

HELSINGIN KAUPUNGIN TARKASTUSVIRASTON TOIMINTASÄÄNTÖ

Sisällys

1 Tarkastusviraston toimiala ja tehtävät.....	1
2 Tarkastusviraston johtaminen ja toimivalta.....	1
2.1 Johtavat viranhaltijat ja heidän tehtävänsä.....	1
2.2 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	3
2.3 Sijaisuudet.....	3
2.4 Kelpoisuusvaatimukset.....	3
3 Tarkastusviraston toiminnot ja toimintatavat.....	4
3.1 Toiminnan organisointi.....	4
3.2 Arviointi.....	4
3.3 Tilintarkastus.....	5
3.4 Kaupungin ja kaupunkikonsernin tilintarkastuksen yhteensovittaminen	5
3.5 Sidonnaisuusilmoitusten valvonta.....	5
4 Viraston henkilöstö.....	6
5 Tarkastusviraston yhteistoimintamuodot.....	6
5.1 Johtoryhmä.....	6
5.2 Henkilöstötoimikunta.....	7
5.3 Henkilöstökokous.....	7
6 Yleiset hallinnolliset määräykset.....	8
6.1 Kokousmenettely.....	8
6.2 Tarkastusviraston tiedonsaantioikeus ja avustaminen.....	8

Liitteenä ovat muut hallintosäännön tarkastuslautakuntaa ja -virastoa koskevat kohdat

1**Tarkastusviraston toimiala ja tehtävät**

Tarkastusviraston tehtävänä on toimia tarkastuslautakunnan suunnittelu-, valmistelu- ja toimeenpanoelimenä. Tarkastusvirasto hoitaa tarkastuslautakunnan hallintotehtävät (Hallintosääntö 29 luku 22 § 3 mom).

Tarkastusvirasto arvioi suoraan kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan alaisena kaupunginvaltuuston kaupunkikonsernille asettamien tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tuloksellista ja tarkoituksenmukaista järjestämistä sekä avustaa tilintarkastajaa kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksessa. Lisäksi virasto valmistelee tarkastuslautakunnalle sidonnaisuusilmoituksia koskevat valvonta-asiat. (Hallintosääntö 4 luku 4 § 1 mom). Virasto valmistelee tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi lautakunnan toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuosittaisen arviointisuunnitelman yhteistyössä lautakunnan kanssa. Virasto raportoi arviointi- ja tarkastustyönsä tuloksista tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajalle. (Hallintosääntö 4 luku 4 § 2 mom)

Virasto valmistelee tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan valintaa koskevan esityksen ja tilintarkastussopimuksen sekä valvoo lautakunnan apuna sopimuksen noudattamista. Tarkastusvirasto toimii kaupungin konserniyhteisöjen tilintarkastuspalvelujen yhteishankintayksikkönä (Hallintosääntö 20 luku 9 §).

Tarkastuslautakunta valvoo, että tarkastusviraston toiminta on kaupunkistrategian ja talousarvion sekä kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan asettamien tavoitteiden mukaista, päättää tarkastusviraston tavoitteista ja niiden toteutumisen seurannasta sekä tarkastusviraston tulosbudjetista ja toimintasuunnitelmasta. Tarkastuslautakunnan tehtävät on tarkemmin määritelty hallintosäännön 13 luvussa 1 §:ssä.

2**Tarkastusviraston johtaminen ja toimivalta****2.1****Johtavat viranhaltijat ja heidän tehtävänsä**

Tarkastusvirastoa johtaa tarkastusjohtaja. Tarkastusjohtaja suorittaa tarkastuslautakunnan määräämät tehtävät. Tarkastusjohtaja toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä. Tarkastusjohtaja on viraston muiden johtavien viranhaltijoiden esimies. (Hallintosääntö 5 luku 5 § 1 mom). Kaupunginvaltuusto päättää tarkastusjohtajan virkaan ottamisesta (Hallintosääntö 7 luku 1 § 1 mom 14 kohta).

Tarkastuslautakunta päättää tarkastusjohtajan palkasta kaupungin yleisen palkan määräytymisperusteiden mukaisesti sekä palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta (Hallintosääntö 13 luku 1 § 2 mom 13 kohta). Kaupunginkanslian henkilöstöjohtaja päättää tarkastusjohtajan tehtävän vaativuusluokittelusta (Hallintosääntö 12 luku 3 § 1 mom 3 kohta).

Tarkastuslautakunta päättää virka- ja työehtosopimusten sekä muiden sopimusten täytäntöönpanosta tarkastusjohtajan osalta (Hallintosääntö 13 luku 1 § 2 mom 7 kohta). Kaupunginhallitus toteaa tarkastusjohtajan virkasuhteen päättymisen viranhaltijan suorittaman irtisanomisen perusteella (Hallintosääntö 8 luku 1 § 1 mom 17 kohta).

Tarkastusjohtajan tehtävänä on suunnitella, seurata ja valvoa tarkastusviraston toimintaa sekä vastata sen tuloksellisuudesta ja tavoitteiden saavuttamisesta. Tarkastusjohtajan tehtävänä on myös viraston strateginen ohjaus sekä suorituskyvyn ja toiminnan tuloksellisuuden kehittäminen ja ylläpito. (Hallintosääntö 5 luku 1 §). Viraston muut johtavat viranhaltijat avustavat tarkastusjohtajaa näissä tehtävissä.

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastusjohtaja päättää hallintosäännön 13 luvun 2 §:n mukaisesti

1 tarkastusviraston toimintasäännöstä

2 vahingonkorvauksesta silloin, kun kaupunki on tarkastusvirastoa koskevissa asioissa korvausvelvollinen taikka kun vahingon korvaaminen katsotaan kohtuulliseksi

Henkilöstöasiat

3 ottaa palvelukseen tarkastusviraston viranhaltijat ja työntekijät

4 lautakunnan tekemän ehdolliseen virkasuhteeseen ottamisen vahvistamisesta

5 alaisensa viranhaltijan virantoimituksesta pidättämisestä väliaikaisesti

6 tarkastusvirastossa viranhaltijan siirtämisestä toiseen virkasuhteeseen ja työntekijän siirtämisestä toiseen työsuhteeseen

Talousasiat

7 laskujen, maksuosoitusten ja muistiotositteiden hyväksymiseen oikeutetuista henkilöistä ja hyväksymismenettelyn järjestämisestä

8 pankkitilien käyttöoikeudesta ja käytön valvonnan järjestämisestä

9 käteiskassojen jaosta tehtäväalueellaan.

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastusjohtaja päättää tai määrää perusteet ja rajat, joiden mukaan viranhaltija päättää, 1 muista tarkastusviraston viranhaltijoiden virkasuhteisiin liittyvistä asioista

2 muista tarkastusviraston henkilöstöasioista.

Lisäksi tarkastusjohtaja vastaa

- 1 lautakunnan määrämien arviointien ja selvitysten toteuttamisesta
- 2 tilintarkastajan kanssa sovituista viraston tilintarkastustehtävistä
- 3 varautumiseen ja jatkuvuudenhallintaan liittyvästä hallinnon ja talouden tarkastamisesta
- 4 tarkastuslautakunnan määräämistä muista tehtävistä.

Tarkastusviraston muita johtavia viranhaltijoita ovat arviointiprosessia johtava arviointipäällikkö ja tilintarkastusprosessia johtava tarkastuspäällikkö (Hallintosääntö 5 luku 5 § 2 mom). Tarkastuslautakunta päättää arviointipäällikön ja tarkastuspäällikön virkaan ottamisesta (Hallintosääntö 13 luku 1 § 2 mom 6 kohta).

2.2

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Tarkastuslautakunta päättää tarkastusviraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen hyväksymisestä (Hallintosääntö 13 luku 1 § 2 mom 5 kohta).

Tarkastusjohtaja huolehtii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuloksellisesta toimeenpanosta tarkastusvirastossa (Hallintosääntö 22 luku 4 §). Arviointipäällikkö ja tarkastuspäällikkö huolehtivat sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta vastuullaan olevien prosessien osalta. Controller avustaa viraston johtoa tässä tehtävässä.

2.3

Sijaisuudet

Tarkastusjohtajan ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa tarkastuslautakunnan määräämä viraston viranhaltija. Tarkastusviraston muun johtavan viranhaltijan ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa tarkastusjohtajan määräämä henkilö. (Hallintosääntö 5 luku 10 § 2 mom)

Tarkastuslautakunta päättää tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta, enintään kuitenkin yhdeksän kuukauden ajaksi, ja virkavapaan myöntämisestä enintään yhdeksän kuukauden ajaksi sekä sijaisen ottamisesta täksi ajaksi (Hallintosääntö 13 luku 1 § 2 mom 14 – 15 kohta). Kaupunginvaltuusto päättää tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta, jos virkamääräys annetaan yli yhdeksän kuukauden ajaksi (Hallintosääntö 7 luku 1 § 1 mom 16 kohta).

2.4

Kelpoisuusvaatimukset

Tarkastusjohtajan kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto ja kokemusta johtamis- ja tarkastustehtävissä sekä suomen kielen erinomainen ja ruotsin kielen tyydyttävä suullinen ja kirjallinen taito (Hallintosääntö 23 luku 1 § 2 mom).

Tarkastusviraston arviointipäällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto, minkä lisäksi hänellä tulee olla kokemusta julkishallinnon ja -talouden arviointi- tai tarkastustehtävistä. Tarkastusviraston tarkastuspäällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto sekä hyväksytyt tilintarkastajan pätevyys, minkä lisäksi hänellä tulee olla kokemusta julkishallinnon ja -talouden tarkastustehtävistä. (Hallintosääntö 23 luku 1 § 3 mom)

3

Tarkastusviraston toiminnot ja toimintatavat

3.1

Toiminnan organisointi

Viraston pääprosessit ovat

- arviointiprosessi, josta vastaa arviointipäällikkö, ja
- tilintarkastusprosessi, josta vastaa tarkastuspäällikkö.

Lisäksi virastossa on tukipalvelut, joista vastaa controller.

Muita viraston toimintoja ovat

- kaupungin ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämistä koskeva valmistelu,
- sidonnaisuusilmoitusten valvonnan valmistelu ja
- tarkastuslautakunnan ja sen toimikuntien kokouksien sekä arviointikäyntien valmistelu ja sihteeritehtävät.

Tarkastusvirasto toimii yhtenä kaupungin hankintayksikkönä (Hallintosääntö 20 luku 7 §).

Tarkastuslautakunnan toimikautta varten virastossa laaditaan toimintasuunnitelma. Jokaiselle arviointikaudelle laaditaan arviointisuunnitelma ja tarkastuskaudelle tilintarkastussuunnitelma.

3.2

Arviointi

Virasto suorittaa Arviointin käsikirjaa noudattaen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa hyväksymät arviointitehtävät, raportoi arviointin tuloksista toimikunnille arviointimuistioilla ja arviointikertomuksen tekstiluonnoksilla sekä suullisesti, valmistelee toimikuntien arviointikäynnit ja laatii tarkastuslautakunnalle luonnoksen arviointikertomukseksi.

Arviointitehtävien suorittaminen tapahtuu arviointisuunnitelmassa esitetyn mukaisesti yksilö- tai parityönä ja arviointipäällikön koordinoimana. Tarkastuslautakunnan toimikunnille tehtävää arviointien valmistelua ohjaavat johtavat tuloksellisuustarkastajat. Arviointia koskevia suunnitelmia ja niiden toteutusta sekä arviointiprosessin kehittämistä käsitellään

arvioijien muodostamassa Arvi-ryhmässä, jonka puheenjohtajana toimii arviointipäällikkö.

Virasto raportoi arviointiin liittyvien tavoitteiden toteutumisesta tarkastuslautakunnalle.

3.3

Tilintarkastus

Virasto suorittaa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilintarkastajan kanssa sovitut tilintarkastustehtävät ja raportoi työstään tilintarkastajalle tarkastusmuistiolla sekä suullisesti. Tilintarkastaja sisällyttää tarkastusviraston muistioiden sisältämät oleelliset havainnot omiin raportteihinsa.

Tarkastuspäällikkö koordinoi tilintarkastustyötä, jota tehdään tiimityömallia noudattaen yksilö-, pari- tai ryhmätyönä. Tiimien työtä ohjaavat tarkastusjohtajan nimeämät tiiminvetäjät. Tilintarkastusta koskevia suunnitelmia ja niiden toteutusta käsitellään tarkastajien muodostamassa Tilita-ryhmässä, jonka puheenjohtajana toimii tarkastuspäällikkö.

Virasto raportoi kuntalain mukaisesta tilintarkastuksesta kaupungin tilintarkastajalle.

Tilintarkastusprosessiin sisältyy sen seuranta, että tilivelvolliset ja muut toiminnasta vastaavat henkilöt ovat ryhtyneet tarpeellisiin toimenpiteisiin niiden suositusten ja muistutusten johdosta, joihin tilintarkastus on antanut aihetta.

3.4

Kaupungin ja kaupunkikonsernin tilintarkastuksen yhteensovittaminen

Tarkastusvirasto valmistelee kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen kilpailuttamisen kuntalain 122 § mukaisesti tarkastuslautakunnan ja edelleen kaupunginvaltuuston päätettäväksi.

Tarkastusvirasto valmistelee suunnitelman kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä, hoitaa tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen ja valmistelee tilintarkastajanimet lautakunnan päätettäväksi. (Hallintosääntö 13 luku 1 § 2 mom 9 kohta)

3.5

Sidonnaisuusilmoitusten valvonta

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Tarkastusvirasto valmistelee lautakunnalle sidonnaisuusilmoitusten valvontaa koskevat asiat. Virasto valvoo,

että ilmoitukset tehdään määräajassa, ylläpitää ilmoituksista muodostuvaa rekisteriä ja antaa sidonnaisuusilmoitusten laatimiseen liittyvää opastusta. Lisäksi virasto toimittaa tiedot sidonnaisuusilmoituksista julkaistavaksi kaupungin internetsivulla.

4

Viraston henkilöstö

Virastossa on johtavien viranhaltijoiden lisäksi toiminnan edellyttämä määrä muuta henkilökuntaa. Tarkastusjohtaja ottaa palvelukseen tarkastusviraston viranhaltijat ja työntekijät (Hallintosääntö 13 luku 2 § 1 mom 3 kohta) muita johtavia viranhaltijoita lukuun ottamatta. Muulta henkilöstöltä vaadittavan kelpoisuuden määrittelee valinnan suorittaja (Hallintosääntö 23 luku 1 § 5 mom).

Viraston henkilökunnan esimiehenä toimii tarkastusjohtaja. Tarkastajien lähiesimiehenä toimii arviointipäällikkö tai tarkastuspäällikkö tarkastusjohtajan päätöksen mukaisesti. Tukipalveluja hoitavien henkilöiden lähiesimiehenä toimii controller.

Henkilön ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa tarkastusjohtajan määräämä henkilö, ottaen huomioon mitä kohdassa 2.3 on määrätty johtavien viranhaltijoiden sijaisuuksista.

5

Tarkastusviraston yhteistoimintamuodot

Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa on tullut voimaan 1.9.2007 ja sitä sovelletaan edelleen. Työnantajan ja henkilöstön välinen yhteistoiminta perustuu Helsingin kaupungin 19.6.2017 allekirjoittamaan sopimukseen työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta Helsingin kaupungissa.

5.1

Johtoryhmä

Tarkastusjohtajaa avustaa viraston johtoryhmä, joka käsittelee tarkastusviraston toiminnan kannalta keskeisiä suunnitelmia, tavoitteita ja toimenpiteitä. Johtoryhmän tehtäviä ovat:

- Strategian valmistelu ja seuranta
 - Toiminnan tavoitteellisuuden ja tuloksellisuuden seuranta ja arviointi
 - Viraston talouden linjaus ja seuranta
 - Toiminnan kehittäminen ja resurssien ohjaus
 - Asiantuntijuuden ja osaamisen johtaminen
 - Asiakasodotusten tunnistaminen ja arviointi
 - Sidosryhmäyhteistyön hallinta
-

Johtoryhmän jäseniä ovat tarkastusjohtajan ohella arviointipäällikkö, tarkastuspäällikkö ja henkilöstön edustaja, jolle valitaan varahenkilö. Henkilöstön edustuksessa noudatetaan kaupungin yhteistoiminnan linjauksia. Henkilöstön edustajan valinnasta ja toimikauden kestosta päättävät henkilöstöjärjestöjen edustajat. Henkilöstön edustajalla on samat oikeudet ja velvollisuudet kuin muillakin johtoryhmän jäsenillä. Johtoryhmän asioiden valmistelijana ja vakinaisena sihteerinä toimii controller.

Johtoryhmä kokoontuu pääsääntöisesti kahden viikon välein. Kokouksen kutsuu koolle ja asialistan laatii tarkastusjohtaja, joka toimii myös kokouksen puheenjohtajana. Johtoryhmän sihteeri laatii kokouksista muistion, joka talletetaan henkilöstön luettavaksi viraston intranettiin.

5.2

Henkilöstötoimikunta

Edustuksellinen yhteistoiminta toteutuu henkilöstötoimikunnassa, jonka toimikausi on neljä vuotta. Toimikunta kokoontuu vähintään neljä kertaa vuodessa. Henkilöstötoimikunnassa käsitellään tarkastusviraston henkilöstöä ja palveluja koskevat yhteistoiminta- ja työsuojelun yhteistoiminta-asiat.

Työnantajaa henkilöstötoimikunnassa edustavat tarkastusjohtaja, johtoryhmän jäsenet ja työsuojelupäällikkö. Henkilöstöä edustavat pääsopijajärjestöjen nimeämät edustajat. Kullekin jäsenelle nimetään henkilökohmainen varajäsen. Työterveyshuollon edustaja ja muita asiantuntijoita kutsutaan tarvittaessa.

Puheenjohtajana toimii tarkastusjohtaja ja varapuheenjohtajana pääsopijajärjestöjen nimeämä henkilöstön edustaja. Henkilöstötoimikunnan asioiden valmistelijana ja vakinaisena sihteerinä toimii controller. Työsuojelun yhteistoiminta-asiat valmistellaan työsuojelun työryhmässä. Sihteeri laatii kokouksesta pöytäkirjan, joka talletetaan henkilöstön luettavaksi viraston intranettiin. Kokouksessa valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa, joista toinen on henkilöstön ja toinen työnantajan edustaja.

5.3

Henkilöstökokous

Henkilöstökokous on tarkastusviraston henkilöstön ja työnantajan yhteistoimintafoorumi, jonka tarkoituksena on edistää osallistumista ja tiedonkulkua sekä tukea yhteistoimintaa ja kehittämistyötä. Yhteistoimintafoorumissa käsitellään yleisiä yhteistoiminnan piiriin kuuluvia asioita.

Henkilöstökokouksia pidetään neljä kertaa vuodessa ja sen lisäksi tarvittaessa. Kokoonkutsujana toimii tarkastusjohtaja. Kokoukselle valitaan kullakin kerralla kokoukseen osallistuvien joukosta puheenjohtaja. Kokouksen sihteerinä toimii puheenjohtajan määräämä henkilö. Sihteeri

laatii kokouksista muistion, joka talletetaan henkilöstön luettavaksi viraston intranettiin.

6

Yleiset hallinnolliset määräykset

6.1

Kokousmenettely

Tarkastuslautakunta tai sen puheenjohtaja voi ottaa lautakunnan käsiteltäväksi asian, jossa tarkastusjohtaja on tehnyt päätöksen (Hallintosääntö 19 luku 3 § 3 mom).

Tarkastusjohtaja toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä (Hallintosääntö 5 luku 5 § 1 mom). Tarkastusjohtaja voi siirtää esittelytehtävän alaiselleen viranhaltijalle (Hallintosääntö 19 luku 1 § 1 mom). Tarkastuslautakunnan pöytäkirjaa pitää tarkastusjohtajan määräämä henkilö (Hallintosääntö 29 luku 19 § 3 mom).

Tarkastuslautakunnan kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus on esittelijällä. Muiden henkilöiden läsnäolo- ja puheoikeudesta päättää tarkastusjohtaja. (Hallintosääntö 29 luku 7 § 3 mom)

Lautakunnan määräämällä kaupungin palveluksessa olevalla henkilöllä ja tilintarkastajalla on velvollisuus olla saapuvilla lautakunnan kokouksessa (Hallintosääntö 29 luku 7 § 3 mom).

6.2

Tarkastusviraston tiedonsaantioikeus ja avustaminen

Tarkastuslautakunnalla ja -virastolla on oikeus saada kuntalain 121 §:ssä säädetyn arviointitehtävän suorittamisessa tarvittavat tiedot toiminnasta kaupungin viranomaisilta siinä laajuudessa kuin mitä toiminta kuntalain 6 §:n 2 momentin mukaan käsittää (Hallintosääntö 21 luku 1 § 1 mom).

Kaupungin viranomaiset ovat velvollisia luovuttamaan tarkastusviraston ja tilintarkastajan käytettäväksi tarpeelliset tilat, kaluston ja tietojärjestelmät sekä tarvittaessa avustamaan arviointi- ja tarkastustyön suorittamisessa (Hallintosääntö 21 luku 1 § 2 mom).

Muut hallintosäännön tarkastuslautakuntaa ja -virastoa koskevat kohdat:

Hallintosääntö 2 luku Toimielimet

5 § Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta on suoraan valtuuston alainen lakisääteinen toimielin, joka huolehtii kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä, kaupungin toimintaan kohdistuvan kuntalain mukaisen tavoite-, tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointin suorittamisesta ja sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonnasta. Tarkastuslautakunta valmistelelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, seuraa yleisesti kaupunkikonsernin hallintoa ja taloutta sekä niissä ja kaupungin toiminnassa tapahtuvia muutoksia, kehittää ulkoista valvontaa ja asettaa sille tavoitteet sekä seuraa niiden toteutumista. Lisäksi lautakunta seuraa, että tilivelvolliset ja muut toiminnasta vastaavat henkilöt ovat ryhtyneet tarpeellisiin toimenpiteisiin niiden suositusten ja muistutusten johdosta, joihin tilintarkastus on antanut aihetta.

Lautakunnassa on yhdeksän jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Kaupunginvaltuusto valitsee toimikaudekseen lautakunnan jäsenet ja varajäsenet. Lisäksi kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan varsinaisista jäsenistä sille puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Hallintosääntö 13 luku Tarkastuslautakunnan ja -johtajan toimivalta

1 § Tarkastuslautakunnan toimivalta

Tarkastuslautakunta valvoo, että tarkastusviraston toiminta on kaupunkistrategian ja talousarvion sekä kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan asettamien tavoitteiden mukaista.

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastuslautakunta
1 päättää tarkastusviraston tavoitteista ja niiden toteutumisen seurannasta

2 päättää tarkastusviraston tulosbudjetin ja toimintasuunnitelman, jotka sisältävät talousarvion perustuvat tulostavoitteet, tarvittavat toimenpiteet ja resurssit sekä toiminnasta kertyvät tulot ja aiheutuvat menot

3 päättää kaupungin tilinpäätökseen yhdisteltävistä tarkastusviraston tilinpäätöstiedoista

4 päättää hyödyke- ja hyödykeryhmäkohtaisista poistoajoista kaupunginvaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman rajoissa

5 päättää tarkastusviraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen hyväksymisestä

- 6 päättää arviointipäällikön ja tarkastuspäällikön virkaan ottamisesta
- 7 päättää virka- ja työehtosopimusten sekä muiden sopimusten täytäntöönpanosta tarkastusjohtajan osalta
- 8 valmistelee kaupunginvaltuustolle esityksen tilintarkastajan valinnasta, tekee tilintarkastussopimuksen ja valvoo sopimuksen noudattamista. Valinnan valmistelun yhteydessä lautakunta määrittelee tilintarkastajan toimikauden pituuden, joka voi olla enintään kuusi vuotta.
- 9 hyväksyy suunnitelman kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä ja nimeää ehdokkaat näiden tilintarkastajiksi, ellei se erityisestä syystä ole antanut nimeämisoikeutta lautakunnan puheenjohtajalle. Tytäryhteisöjen tilintarkastaja voi olla eri kuin kaupungin tilintarkastaja.
- 10 toimii kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vähintään kaksi kertaa vuodessa.
- 11 asettaa keskuudestaan tarvittavat toimikunnat arvioinnin valmistelua varten.
- 12 tekee tarkastusjohtajan valinnasta kaupunginvaltuustolle esityksen kaupunginhallituksen annettua hakijoista lausuntonsa
- 13 päättää tarkastusjohtajan palkasta kaupungin yleisten palkanmääräytymisperusteiden mukaisesti sekä palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta
- 14 päättää tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta, enintään kuitenkin yhdeksän kuukauden ajaksi
- 15 päättää virkavapaan myöntämisestä tarkastusjohtajalle enintään yhdeksän kuukauden ajaksi sekä sijaisen ottamisesta täksi ajaksi.

Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastuslautakunta päättää tai hyväksyy perusteet ja rajat, joiden mukaan tarkastusjohtaja päättää,

- 1 hinnoista, maksuista, vuokrista ja korvauksista sekä vapautuksesta tarkastusvirastolle kohdistettavan maksun, korvauksen ja muun saatavan suorittamisesta
- 2 tilahanketta koskevan tarveselvityksen hyväksymisestä
- 3 hankinnoista lukuun ottamatta osakkeita
- 4 huonetilojen vuokralle ottamisesta
- 5 tarkastusviraston irtaimen omaisuuden luovuttamisesta lukuun ottamatta osakkeita
- 6 kokonaisesta tai osittaisesta vapautuksesta tarkastusviraston henkilökuntaan kuuluvalle hänen velvollisuudestaan korvata virka- tai työtehtävissä aiheuttamansa vahinko, ellei asianomainen ole aiheuttanut sitä tahallaan tai törkeällä tuottamuksella.

Hallintosääntö 19 luku Päätöksentekoa ja toimivallan jakoa koskevat määräykset

3 § Asian ottaminen ylemmän toimielimen käsiteltäväksi (otto-oikeus)

3 mom Tarkastuslautakunta tai sen puheenjohtaja voi ottaa lautakunnan käsiteltäväksi asian, jossa sen alainen viranhaltija on tehnyt päätöksen.

Hallintosääntö 21 luku Hallinnon ja talouden tarkastus

1 § Tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeus ja avustaminen

Tarkastuslautakunnalla ja -virastolla on oikeus saada kuntalain 121 §:ssä säädetyn arviointitehtävän suorittamisessa tarvittavat tiedot toiminnasta kaupungin viranomaisilta siinä laajuudessa kuin mitä toiminta kuntalain 6 §:n 2 momentin mukaan käsittää.

Kaupungin viranomaiset ovat velvollisia luovuttamaan tarkastusviraston ja tilintarkastajan käytettäväksi tarpeelliset tilat, kaluston ja tietojärjestelmät sekä tarvittaessa avustamaan arviointi- ja tarkastustyön suorittamisessa.

2 § Tarkastuslautakunnan raportointi

Lautakunta laatii kaupunginvaltuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta sekä kaupungin toiminnan tuloksellisesta ja tarkoituksenmukaisesta järjestämisestä arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle toukokuun loppuun mennessä.

Ennen valtuustokäsittelyä lautakunta hankkii arviointikertomuksesta ja mahdollisesti laaditusta erillisraportista kaupunginhallitukselta ja tarvittaessa muilta kaupungin toimielimiltä lausunnot, jotka toimitetaan valtuustolle yhdessä arviointikertomuksen kanssa.

3 § Tilintarkastuksen suunnittelu ja raportointi

Tilintarkastaja laatii toimikaudekseen tarkastussuunnitelman ja vuosittain kullekin tilikaudelle työohjelman, jotka toimitetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumisesta, tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista lautakunnan kanssa sovittavalla tavalla.

Tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksen huhtikuun loppuun mennessä tarkastuslautakunnalle edelleen kaupunginvaltuustolle toimitettavaksi. Sen lisäksi, mitä kuntalain 125 §:ssä tilintarkastuskertomuksen sisällöstä säädetään, on kertomuksessa annettava lausunto tilikauden tuloksen käsittelyä koskevasta kaupunginhallituksen esityksestä.
