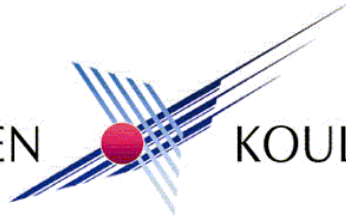


ROVANIEMEN



KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TARKASTUSSÄÄNTÖ

16.6.2015
Yhtymävaltuusto hyväksynyt 16.6.2015

**Lapin ammattiopisto • Lapin matkailuopisto
Lapin Urheiluopisto**

Sisällysluettelo

VALVONTAJÄRJESTELMÄ.....	2
1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta.....	2
TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	2
2 § Lautakunnan kokoonpano	2
3 § Lautakunnan kokoukset.....	2
4 § Lautakunnan tehtävät.....	2
TILINTARKASTAJA.....	3
5 § Tilintarkastajan valinta	3
6 § Vastuun jakaantuminen	3
7 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät.....	3
TILINTARKASTAJAN ILMOITUKSET, TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN VALMISTELU KUNTAYHTYMÄN VALTUUSTOLLE	3
8 § Tilintarkastajan ilmoitukset.....	3
9 § Tilintarkastuskertomus.....	3
10 § Tarkastuslautakunnan valmistelu kuntayhtymän valtuustolle	3
VOIMAANTULO.....	3

Päivitys- ja hyväksymismerkinnot

Versio	Päivämäärä	Hyväksytty	
	13.1.2015	Yhtymävaltuustossa ponsiesitys	§ 7
0.1	6.5.2015	Yhtymähallitus	§ 46
1.0	16.6.2015	Yhtymävaltuusto	§ 20

VALVONTAJÄRJESTELMÄ

1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

Kuntayhtymän hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja kuntalain ja tämän säännön mukaisesti.

Sisäinen valvonta on johtamisen apuväline. Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kuntayhtymän hallitus.

TARKASTUSLAUTAKUNTA

2 § Lautakunnan kokoonpano

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä viisi (5) muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat valtuutettuja.

3 § Lautakunnan kokoukset

Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Kuntayhtymän hallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Esittelijästä päättää lautakunta.

4 § Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä [kuntalain](#) 121 ja 125 §:ssä säädetään, lautakunnan on

- 1) seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- 2) huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
- 3) tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

TILINTARKASTAJA

5 § Tilintarkastajan valinta

Kuntayhtymän valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden JHTT-tilintarkastajan ja yhden JHTT-varatilintarkastajan tai JHTT-yhteisön.

6 § Vastuun jakaantuminen

Jos tilintarkastajia valitaan useampia kuin yksi, tilintarkastajat vastaavat kuntayhtymälle tilintarkastuksesta yhteisvastuullisesti.

7 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

Tilintarkastaja voi ottaa lautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa hyvän tilintarkastustavan kanssa.

TILINTARKASTAJAN ILMOITUKSET, TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN VALMISTELU KUNTAYHTYMÄN VALTUUSTOLLE

8 § Tilintarkastajan ilmoitukset

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla. Kuntalain 123 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset lautakunnalle tehdään kirjallisina lautakunnan puheenjohtajalle. Kuntayhtymän hallitukselle annettavat ilmoitukset tehdään kirjallisena kuntayhtymän hallituksen puheenjohtajalle ja johtajalle.

9 § Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastuskertomuksessa on kuntalain 125 §:ssä mainitun lisäksi esitettävä lausunto 123 §:n 1 momentin mukaisista asioista. Kertomuksessa esitetään myös muut tilintarkastajan tarpeellisiksi katsomat asiat.

10 § Tarkastuslautakunnan valmistelu kuntayhtymän valtuustolle

Lautakunta antaa kuntayhtymän valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisenä vuonna. Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kuntayhtymän hallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

VOIMAANTULO

Tätä tarkastussääntöä noudatetaan ensimmäisen kerran vuoden 2016 hallinnon ja talouden tarkastuksessa.