PORIN KAUPUNGIN

T A R K A S T U S S Ä Ä N T Ö

(Kaupunginvaltuusto hyväksynyt 24.11.2008.
Myöhemmin tehdyt muutokset ja lisäykset on mainittu tekstin yhteydessä.)

VALVONTAJÄRJESTELMÄ

1 §
Ulkoinen ja sisäinen valvonta

Kaupunkikonsernin 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 kaupunginhallitus.

TARKASTUSLAUTAKUNTA

2 §
Lautakunnan kokoonpano

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä yhdeksän muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat valtuutettuja. **[Voimaan 1.1.2010 alkaen. (Johtosääntömuutoksia sovelletaan vuoden 2009 aikana silloin kun asioiden pääasialliset vaikutukset koskevat uutta laajentuvaa kaupunkia.)]**

Lautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja ja päättää niiden tehtävistä.

3 §
Lautakunnan kokoukset

Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin. Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Esittelijänä toimii johtava tarkastaja. Hänen ollessaan estynyt tai esteellinen esittelijänä toimii tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.

4 §
Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kuntalaissa tarkastuslautakunnan tehtävistä säädetään, lautakunnan tehtävänä on

1) organisoida kaupungin ulkoisen tarkastustoimen järjestäminen,

2) seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumista sekä muutoinkin seurata tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä antaa tarvittaessa ohjeita tilintarkastajalle,

3) huolehtia siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa,

4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta,

5) kiinnittää huomiota kaupungin toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen,

6) tehdä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

TILINTARKASTAJA

5 §
Tilintarkastajan valinta

Valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten JHTT-yhteisön.

6 §
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 VALTUUSTOLLE

7 §
Tilintarkastajan ilmoitukset

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla. Kuntalain 73 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset

lautakunnalle tehdään kirjallisina lautakunnan puheenjohtajalle. Kaupunginhallitukselle annettavat ilmoitukset tehdään kirjallisena kaupunginhallituksen puheenjohtajalle ja kaupunginjohtajalle.

8 §
Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastuskertomuksessa on kuntalain 75 §:ssä mainitun lisäksi esitettävä lausunto 73 §:n 1 momentin mukaisista asioista. Kertomuksessa esitetään myös muut tilintarkastajan tarpeellisiksi katsomat asiat.

9 §
Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle

Lautakunta antaa valtuustolle vähintään kahta 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 kaupunginhallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

SISÄINEN TARKASTUS

10 §

Sisäinen tarkastus on osa kaupunkikonsernin ohjaus- ja johtamisjärjestelmää, jota kaupunginhallitus ja kaupunginjohtajat käyttävät valvontatoimessaan.

Sisäinen tarkastus tekee kaupunginjohtajan toimeksiannosta kaupungin organisaatiossa sisäistä tarkastusta suorittamalla eri toimintojen ja valvontajärjestelmien riippumatonta arviointia sen varmistamiseksi

- että johdon saama informaatio on oikeata ja luotettavaa
- että riskienhallinta on toimivaa
- että voimavarojen käyttö on tehokasta ja taloudellista
- että sisäinen tarkkailujärjestelmä toimii
- että voimassaolevia säädöksiä, määräyksiä ja annettuja ohjeita on noudatettu.

Sisäisestä tarkastuksesta huolehtii tarkastustoimisto tarkastuslautakunnan ja kaupunginhallituksen sopimalla tavalla.

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus kohdistaa tarkastustoimenpiteensä kaikkiin kaupungin omassa organisaatiossa oleviin yksiköihin. Konserniohjeilla ja -sopimuksilla voidaan sisäisen tarkastuksen toimintakenttää tarvittaessa laajentaa kaupungin määräysvallassa oleviin yksiköihin. Sisäisen tarkastuksen velvollisuus on antaa neuvoja järjestelmien ja toimintatapojen kehittämiseksi.

VOIMAANTULO

11 § Tämä johtosääntö tulee voimaan 1.1.2009 ja sitä noudatetaan ensimmäisen kerran vuoden 2009 hallinnon ja talouden tarkastuksessa. Tämä johtosääntö kumoaa 2.12.1996 hyväksytyn tarkastussäännön, kun vuoden 2008 tilintarkastuskertomus on valtuustossa käsitelty.