

Seinäjoen koulutuskuntayhtymän

Tarkastussääntö

Sisällys

Valvontajärjestelmä	3
1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta.....	3
Tarkastuslautakunta	3
2 § Lautakunnan kokoonpano	3
3 § Lautakunnan kokoukset.....	3
4 § Lautakunnan tehtävät.....	3
Tilintarkastaja	4
5 § Tilintarkastajan valinta.....	4
6 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät	4
7 § Tilintarkastajan ilmoitukset	4
8 § Tilintarkastuskertomus	4
9 § Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle	4
10 § Voimaantulo	5

Valvontajärjestelmä

1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

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

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja kuntalain (410/2015) pykälissä 30 §, 32 §, 60 §, 66 §, 75 §, 84 § ja tämän säännön mukaisesti.

Sisäinen valvonta on johtamisen apuväline. Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa yhtymähallitus ja kuntayhtymän johtaja, rehtori.

Tarkastuslautakunta

2 § Lautakunnan kokoonpano

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat yhtymävaltuuston määräämiä valtuutettuja

3 § Lautakunnan kokoukset

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

Yhtymähallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin. Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Esittelijästä päättää lautakunta.

4 § Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kuntalain (410/2015) 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 sisäisenvalvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tilintarkastaja

5 § Tilintarkastajan valinta

Yhtymävaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön (kuntalaki 122 §).

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

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 123 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset lautakunnalle tehdään kirjallisina lautakunnan puheenjohtajalle. Yhtymähallitukselle annettavat ilmoitukset tehdään kirjallisena yhtymähallituksen puheenjohtajalle tai kuntayhtymän johtajalle.

8 § Tilintarkastuskertomus

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

9 § Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle

Lautakunta antaa yhtymävaltuustolle vähintään kahta viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisellä vuonna.

Lautakunta hankkii tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selityksen ja yhtymähallituksen lausunnon.

Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aiheita.

10 § Voimaantulo

Tämä muutettu tarkastussääntö tulee voimaan 1.1.2016 ja samalla kumotaan yhtymäkokouksen 12.11.2012, 21 § hyväksymä sääntö. Tätä tarkastussääntöä noudatetaan ensimmäisen kerran vuoden 2015 hallinnon ja talouden tarkastuksessa.