



HELSINGIN KAUPUNGIN TARKASTUSVIRASTON TOIMINTASÄÄNTÖ

16.1.2023

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 Päätöksenteko johtavia viranhaltijoita koskevissa asioissa.....	3
2.4 Sijaisuudet.....	3
2.5 Kelpoisuusvaatimukset.....	4
3 Tarkastusviraston toiminnot ja toimintatavat.....	4
3.1 Toiminnan organisointi.....	4
3.2 Arviointi.....	5
3.3 Tilintarkastus.....	5
3.4 Kaupungin ja kaupunkikonsernin tilintarkastuksen yhteensovittaminen	6
3.5 Sidonnaisuusilmoitusten valvonta.....	6
4 Viraston henkilöstö.....	6
5 Tarkastusviraston yhteistoimintamuodot.....	7
5.1 Johtoryhmä.....	7
5.2 Henkilöstötoimikunta.....	7
5.3 Henkilöstökokous.....	8
6 Päätöksenteko talousasioissa.....	8
7 Päätöksenteko henkilöstöasioissa.....	8
8 Yleiset hallinnolliset määräykset.....	8
8.1 Asiakirjojen allekirjoittaminen.....	8
8.2 Kokousmenettely.....	8
8.3 Tarkastusviraston tiedonsaantioikeus ja avustaminen.....	9

Suorat otteet hallintosäännöstä on korostettu ja merkitty kursiivilla.

Liitteenä ovat muut hallintosäännön tarkastuslautakuntaa ja -virastoa koskevat kohdat

1 Tarkastusviraston toimiala ja tehtävät

Tarkastusviraston tehtävänä on toimia tarkastuslautakunnan suunnittelu-, valmistelu- ja toimeenpanoelimenä. Tarkastusviraston toimialasta määrätään hallintosäännön 4 luvun 4 §:ssä.

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.

Virasto valmistelee tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi lautakunnan toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuosittaisen arviointisuunnitelman yhteistyössä lautakunnan kanssa. Virasto raportoi arviointi- ja tarkastustyönsä tuloksista tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajalle.

Hallintotehtävistä määrätään hallintosäännön 29 luvun 22 §:ssa.

Tarkastuslautakunnan hallintotehtävät hoitaa tarkastusvirasto

Tarkastusvirasto toimii hallintosäännön 20 luvun 7 §:n mukaan hankintayksikkönä. Virasto valmistelee tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan valintaa koskevan esityksen ja tilintarkastussopimuksen sekä valvoo lautakunnan apuna sopimuksen noudattamista. Yhteishankinnoista määrätään hallintosäännön 20 luvun 9 §:ssä.

Kaupunginkanslia toimii hankintalainsäädännön mukaisena yhteishankintayksikkönä lukuun ottamatta kaupungin konserniyhteisöjen tilintarkastuspalveluja, joissa yhteishankintayksikkönä toimii tarkastusvirasto.

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 luvun 1 §:ssä.

2 Tarkastusviraston johtaminen ja toimivalta

2.1 Johtavat viranhaltijat ja heidän tehtävänsä

Tarkastusviraston johtavat viranhaltijat ja tarkastusjohtajan tehtävät on määritelty hallintosäännön 5 luvun 5 §:ssä.

Tarkastusvirastoa johtaa tarkastusjohtaja. Tarkastusjohtaja suorittaa tarkastuslautakunnan määrämät tehtävät. Tarkastusjohtaja toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä. Tarkastusjohtaja on viraston muiden johtavien viranhaltijoiden esimies.

Tarkastusviraston muita johtavia viranhaltijoita ovat arviointiprosessia johtava arviointipäällikkö ja tilintarkastusprosessia johtava tarkastuspäällikkö.

Tarkastusjohtajan toimivalta on määritelty hallintosäännön 13 luvun 2 §:ssä.

*Ellei toimivallasta ole muutoin säädetty tai määrätty, tarkastusjohtaja päättää,
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 ehdollisen 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.*

Hallintosäännön 5 luvun 1 §:n mukaan 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. Viraston muut johdatavat viranhaltijat avustavat tarkastusjohtajaa näissä tehtävissä.

2.2 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastusviraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen. Siinä kuvataan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan keskeisimmät tavoitteet, toimintaperiaatteet ja menettelyt. Kuvauksessa määritellään miten sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa toteutetaan huomioiden toiminnan ominaisluonne ja laajuus, sekä se, miten sisäinen valvonta ja riskienhallinta sisältyvät tai kytketään toimintoihin, prosesseihin ja tietojärjestelmiin. (kopioitu suoraan Kanslian toimintasäännöstä)

Hallintosäännön 22 luvun 4 §:n mukaan tarkastusjohtaja huolehtii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tuloksellisesta toimeenpanosta tarkastusvirastossa. Arviointipäällikkö, tarkastuspäällikkö ja controller huolehtivat sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta vastuullaan olevien prosessien osalta.

2.3 Päätöksenteko johtavia viranhaltijoita koskevissa asioissa

Hallintosäännön 7 luvun 1 §:n mukaan kaupunginvaltuusto päättää tarkastusjohtajan virkaan ottamisesta. Hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää virka- ja työehtosopimusten sekä muiden sopimusten täytäntöönpanosta tarkastusjohtajan osalta. Hallintosäännön 8 luvun 1 §:n mukaan kaupunginhallitus toteaa tarkastusjohtajan virkasuhteen päättymisen viranhaltijan suorittaman irtisanomisen perusteella.

Tarkastuslautakunta päättää tarkastusjohtajan palkasta kaupungin yleisten palkan määräytymisperusteiden mukaisesti sekä palkan harkinnanvaraisesta tarkistamisesta ja muusta palkitsemisesta hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan. Kaupunginkanslian henkilöstöjohtaja päättää tarkastusjohtajan tehtävän vaativuusluokittelusta hallintosäännön 12 luvun 3 §:n mukaan. Kaupunginkanslian kansliapäällikkö päättää muista tarkastusjohtajan henkilöstöasioista hallintosäännön 12 luvun 1 §:n mukaan.

Tarkastuslautakunta päättää arviointipäällikön ja tarkastuspäällikön virkaan ottamisesta hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan.

2.4 Sijaisuudet

Tarkastusviraston johtavien viranhaltijoiden sijaisuuksien hoitamisesta määrätään hallintosäännön 5 luvun 10 §:ssä.

Tarkastusjohtajan ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa tarkastuslautakunnan määräämä viraston viranhaltija. Tarkastusviraston muun johtavan viranhaltijan ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa tarkastusjohtajan määräämä henkilö.

Tarkastusjohtajan sijaisina toimivat sijaantulojärjestyksessä (Talk 8.4.2020 § 24):

- tarkastuspäällikkö
- arviointipäällikkö.

Hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta, enintään kuitenkin yhdeksän kuukauden ajaksi, ja virkavapaan myöntämisestä enintään yhdeksän kuukauden ajaksi sekä sijaisen ottamisesta täksi ajaksi. Kaupunginvaltuusto päättää hallintosäännön 7 luvun 1 §:n mukaan tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisesta hoitajasta, jos virkamääräys annetaan yli yhdeksän kuukauden ajaksi.

Muiden johtavien viranhaltijoiden ja avainhenkilöiden sijaisista määrää tarkastusjohtaja toimintamallissa ennakoimattomiin henkilövaihdoksiin ja pidempiin poissaoloihin.

2.5 Kelpoisuusvaatimukset

Tarkastusjohtajan kelpoisuusvaatimukset on määrätty hallintosäännön 23 luvun 1 §:ssä.

Tarkastusjohtajan kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto ja kokemusta johtamis- ja tarkastustehtävissä sekä suomen kielen erinomainen ja ruotsin kielen tyydyttävä suullinen ja kirjallinen taito.

Myös arviointipäällikön ja tarkastuspäällikön kelpoisuusvaatimukset on määrätty hallintosäännön 23 luvun 1 §:ssä.

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.

3 Tarkastusviraston toiminnot ja toimintatavat

3.1 Toiminnan organisointi

Viraston pääprosessit ovat

- arviointiprosessi, josta vastaa arviointipäällikkö,
- tilintarkastusprosessi, josta vastaa tarkastuspäällikkö, ja
- sidonnaisuuksien valvonnan prosessi, josta vastaa controller.

Lisäksi virastossa on tukipalvelut, joista vastaa controller.

Muita viraston toimintoja ovat

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

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

3.2 Arviointi

Virasto suorittaa Arvioinnin käsikirjaa noudattaen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa hyväksymät arviointitehtävät, raportoi arvioinnin 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 tarkastusmuistioilla sekä suullisesti. Tilintarkastaja sisällyttää tarkastusviraston muistioden 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 Tilta-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.

Hallintosäännön 13 luvun 1 §:ssä määrätään tilintarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tarkastuslautakunta 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

Tarkastuslautakunta 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.

3.5 Sidonnaisuusilmoitusten valvonta

Hallintosäännön 13 luvun 1 §:ssä määrätään tarkastuslautakunnan tehtävästä sidonnaisuuksien valvonnassa.

Tarkastuslautakunta toimii kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vähintään kaksi kertaa vuodessa.

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 huolehtii sidonnaisuusilmoitukset julkaistavaksi kaupungin internetsivulla.

4 Viraston henkilöstö

Virastossa on johtavien viranhaltijoiden lisäksi toiminnan edellyttämä määrä muita henkilökuntaa. Hallintosäännön 13 luvun 2 §:n mukaan tarkastusjohtaja ottaa palvelukseen tarkastusviraston viranhaltijat ja työntekijät muita johtavia viranhaltijoita lukuun ottamatta. Muulta henkilöstöltä vaadittavan kelpoisuuden määrittelee hallintosäännön 23 luvun 1 §:n mukaan valinnan suorittaja.

Viraston henkilökunnan esihenkilönä toimii tarkastusjohtaja. Tarkastajien lähiesihenkilönä toimii arviointipäällikkö tai tarkastuspäällikkö tarkastusjohtajan päätöksen mukaisesti. Tukipalveluja hoitavien henkilöiden lähiesihenkilönä 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

Tarkastusviraston yhteistoiminnassa noudatetaan lakia työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa ja kaupungin yhteistoiminnan linjauksia.

5.1 Johtoryhmä

Tarkastusvirastossa toimii tarkastusjohtajaa avustavana/tukevana elimenä johtoryhmä. Johtoryhmään kuuluvat tarkastusjohtaja, arviointipäällikkö, tarkastuspäällikkö, controller ja henkilöstön edustaja. Henkilöstön edustuksessa noudatetaan kaupungin yhteistoiminnan linjauksia.

Johtoryhmä käsittelee talousarviota, toimintasuunnitelmaa, toimintakertomusta, kehittämistä, henkilöstöpolitiikkaa, koulutusta, hankintoja, tiedottamista ja työsuojelua koskevat keskeiset asiat sekä muut puheenjohtajan käsiteltäväksi ottamat asiat ja yhteistoimintapöytäkirjassa johtoryhmälle osoitetut asiat.

Johtoryhmä kokoontuu pääsääntöisesti kahden viikon välein. Johtoryhmän puheenjohtajana ja koollekutsujana toimii tarkastusjohtaja. Controller toimii johtoryhmän asioiden valmistelijana ja vakinaisena sihteerinä. Johtoryhmän käsittelemistä asioista tiedotetaan henkilöstölle.

5.2 Henkilöstötoimikunta

Edustuksellinen yhteistoiminta toteutuu henkilöstötoimikunnassa, jonka toimikausi on neljä vuotta. Toimikunta kokoontuu vähintään kuusi 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 henkilökohtainen 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 toimitetaan henkilöstön luettavaksi. 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. Yhteistoimintafoorumeissa käsitellään yleisiä yhteistoiminnan piiriin kuuluvia asioita.

Henkilöstökokouksia pidetään kuusi 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 toimitetaan henkilöstön luettavaksi.

6 Päätöksenteko talousasioissa

Päätöksenteosta tarkastusviraston talousasioissa päätetään erikseen.

7 Päätöksenteko henkilöstöasioissa

Päätöksenteosta tarkastusviraston henkilöstöasioissa päätetään erikseen.

8 Yleiset hallinnolliset määräykset

8.1 Asiakirjojen allekirjoittaminen

Tarkastusjohtaja allekirjoittaa tarkastusviraston hallintosäännön 24 luvun 1 §:n 4 momentissa tarkoitetut asiakirjat.

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

8.3 Tarkastusviraston tiedonsaantioikeus ja avustaminen

Tarkastuslautakunnan ja -viraston tiedonsaantioikeudesta on määrätty hallintosäännön 21 luvun 1 §:ssä.

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.

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 tarkoituksenmukaisuusarviointiin 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, riskienhallinnan ja sopimusten hallinnan 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, vuokrasta 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.

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.
