

ETEVA

Eteva kuntayhtymän tarkastussääntö

Eteva kuntayhtymä

Tarkastuslautakunta 7.4.2016
§ 13 liite 5

Yhtymähallitus 21.4.2016
§ 32 liite 9

Yhtymäkokous 19.5.2016
§ 14 liite 14

Sisältö

1	Valvontajärjestelmä	3
	1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta	3
2	Tarkastuslautakunta	3
	2 § Lautakunnan kokoonpano	3
	3 § Lautakunnan kokoukset.....	3
	4 § Lautakunnan tehtävät	3
	5 § Sidonnaisuuksien ilmoittaminen	4
	6 § Tiedottaminen	4
3	Tilintarkastus	4
	7 § Tilintarkastajan valinta	4
	8 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät	4
	9 § Tilintarkastussuunnitelma ja työohjelma.....	4
	10 § Vastuun jakaantuminen	5
4	Tilintarkastus- ja arviointikertomus sekä muu raportointi	5
	11 § Tilintarkastajan ilmoitukset ja muu raportointi	5
	12 § Tilintarkastuskertomus.....	5
	13 § Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen valmistelu yhtymäkokoukselle	5
5	Voimaantulo	5

Eteva kuntayhtymän tarkastussääntö

1 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 yhtymähallitus.

2 Tarkastuslautakunta

2 § Lautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakunnan valinnasta ja kokoonpanosta on määrätty perussopimuksessa.

3 § Lautakunnan kokoukset

Tarkastuslautakunnan kokouksissa on jäsenten lisäksi läsnäolo- ja puheoikeus tilintarkastajilla ja muilla tarkastuslautakunnan kokoukseensa kutsumilla henkilöillä. Tarkastuslautakunnan niin päättäessä tilintarkastajilla ja tarkastuslautakunnan määräämillä viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä tarkastuslautakunnan kokouksessa. Yhtymähallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

4 § Lautakunnan tehtävät

Tarkastuslautakunnan tehtävät lakisääteisten tehtävien lisäksi ovat:

- 1 Seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä tehdä tarvittaessa esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.
- 2 Huolehtia siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.
- 3 Tehdä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

5 § Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Kuntayhtymän luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee yhtymähallituksen jäseniä, tarkastuslautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa, kuntayhtymän johtajaa sekä yhtymähallituksen ja tarkastuslautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtäväänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset yhtymäkokouksen tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kuntayhtymä pitää sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Tarkastuslautakunta ottaa vastaan sidonnaisuusilmoitukset ja saattaa ilmoitukset yhtymäkokouksen tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

6 § Tiedottaminen

Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyen ensisijaisesti yhtymäkokoukselle. Muusta tiedottamisesta päättää tarkastuslautakunta.

3 Tilintarkastus

7 § Tilintarkastajan valinta

Yhtymäkokous valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä yhden JHTT-tilintarkastajan ja yhden JHTT-varatilintarkastajan. Tilintarkastajaksi voidaan valita myös JHTT-yhteisö, jolloin varatilintarkastajaa ei valita.

8 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

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

9 § Tilintarkastussuunnitelma ja työohjelma

Tilintarkastajan on laadittava toimikaudekseen tarkastussuunnitelma ja kullekin tilikaudelle työohjelma. Tarkastussuunnitelma ja työohjelma toimitetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla.

10 § Vastuun jakaantuminen

Tilintarkastajilla on tarkastuslautakunnan kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajilla on tarkastuslautakunnan niin päättäessä velvollisuus olla läsnä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tilintarkastaja on vastuullinen kuntayhtymälle tilintarkastuksesta.

4 Tilintarkastus- ja arviointikertomus sekä muu raportointi

11 § Tilintarkastajan ilmoitukset ja muu raportointi

Tilintarkastajat ilmoittavat tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla. Havaitsemistaan epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa myös yhtymähallitukselle. Ilmoitukset tehdään kirjallisina toimielimen puheenjohtajalle ja kuntayhtymän johtajalle.

12 § Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastuskertomuksessa on esitettävä kuntalain mukaiset asiat. Kertomuksessa esitetään myös muut tilintarkastajan tarpeellisiksi katsomat asiat.

13 § Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen valmistelu yhtymäkokoukselle

Tarkastuslautakunta antaa yhtymäkokoukselle edellistä vuotta koskevan arviointikertomuksen kevätkokouksessa. Arviointikertomuksessa arvioidaan yhtymäkokouksen päättämien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista.

Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana yhtymäkokoukselle tarpeelliseksi katsomiin selvityksiä tai muita merkittäviä havaintoja.

Tarkastuslautakunta esittää arvionsa tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selvityksistä ja yhtymähallituksen lausunnoista. Tarkastuslautakunta esittää yhtymäkokoukselle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

5 Voimaantulo

Tämä tarkastussääntö tulee voimaan 10.6.2016 alkaen ja sillä kumotaan 1.12.2010 hyväksytyt ja 1.1.2011 voimaan tulleen hallintosäännön tarkastustoimintaa koskevat osat.



Eteva kuntayhtymä

PL 43 (Karhukuja 1)
04601 Mäntsälä

p. 020 692 100

info@eteva.fi
www.eteva.fi