

HELSINGIN KAUPUNGIN HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUSSÄÄNTÖ

Kaupunginvaltuuston hyväksymä maaliskuun 28 p:nä 2007

Tarkastustoimi

1 §

Tarkastusjärjestelmä Helsingin kaupungin ulkoisessa valvonnassa hallinnon ja talouden tarkastusjärjestelmän muodostavat tarkastuslautakunta, tarkastusvirasto ja toiminnassaan riippumaton tilintarkastaja.

2 §

Toimiala

Lautakunta huolehtii kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja kuntalain mukaisen arvioinnin suorittamisesta.

Virasto arvioi tarkastuslautakunnan alaisena kaupunginvaltuuston kaupunkikonsernille asettamien tavoitteiden toteutumista ja avustaa tilintarkastajaa kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksessa.

Tilintarkastaja huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Tarkastuslautakunta

3 §

Jäsenten lukumäärä

Lautakunnassa on yhdeksän jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Lautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja.

4 §

Esittely

Lautakunnan kokouksissa viraston päällikkö tai hänen määräämänsä viranhaltija esittelee asiat.

Lautakunta voi päättää esittelystä toisin kuin edellä on määrätty.

5 §

Läsnäolovelvollisuus

Lautakunnan määräämällä kaupungin palveluksessa olevalla henkilöllä ja tilintarkastajalla on velvollisuus olla saapuvilla lautakunnan kokouksessa.

Lautakunta voi kutsua myös kaupunkikonserniin kuuluvan yhteisön ja säätiön toimielimen jäsenen sekä palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen.

6 §

Pöytäkirja

Kumottu. (19.6.2013)

7 §

Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä laissa on erikseen säädetty, lautakunnan tehtävänä on

- 1 valvoa, että virasto toimii vahvistetun talousarvion puitteissa sekä kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen hyväksymien tavoitteiden mukaisesti
- 2 hyväksyä osaltaan virastolle tavoitteet sekä seurata niiden toteutumista
- 2 a (11.12.2013) vastata viraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä ja hyväksyä viraston sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvaus
- 3 päättää maksuista, vuokrista ja korvauksista, sekä hyväksyä perusteet, joiden mukaan viranhaltija päättää mainituista asioista
- 4 hyväksyä tilahankkeita koskevat tarveselvitykset sekä vahvistaa rajat, joiden mukaan viranhaltija päättää mainituista asioista
- 5 päättää hankinnoista lukuun ottamatta osakkeita sekä vahvistaa rajat, joiden mukaan viranhaltija päättää hankinnoista
- 6 päättää kaupunginhallituksen vahvistamisrajoissa huonetilojen vuokralle ottamisesta sekä hyväksyä perusteet, joiden mukaan viranhaltija päättää vuokralle ottamisesta
- 7 päättää viraston hallinnassa olevan irtaimen omaisuuden käyvästä arvosta luovuttamisesta lukuun ottamatta osakkeita sekä vahvistaa rajat, joiden mukaan viranhaltija päättää luovuttamisesta
- 8 päättää kaupunginhallituksen vahvistamisrajoissa viraston hallinnassa olevan irtaimen omaisuuden luovuttamisesta vastikkeetta tai alle käyvän arvon
- 9 myöntää vahingonkorvaus silloin, kun kaupunki on virastoa koskevissa asioissa korvausvelvollinen taikka

vahingon korvaaminen katsotaan kohtuulliseksi sekä vahvistaa rajat, joiden mukaan viranhaltija myöntää vahingonkorvauksen

- 10 myöntää kokonaan tai osittain vapautus viraston henkilökuntaan kuuluvalla hänen velvollisuudestaan korvata virka- tai työtehtävissä aiheuttamansa vahinko, ellei asianomainen ole aiheuttanut sitä tahallaan tai törkeällä tuottamuksella sekä vahvistaa rajat, joiden mukaan viranhaltija myöntää vapautuksen
- 11 myöntää vapautus virastolle tulevan maksun, korvauksen ja muun saatavan suorittamisesta sekä hyväksyä perusteet, joiden mukaan viranhaltija myöntää vapautuksen
- 12 seurata yleisesti kaupunkikonsernin hallintoa ja taloutta sekä niissä tapahtuvia muutoksia
- 13 kehittää ulkoista valvontaa, asettaa sille tavoitteet ja seurata niiden toteutumista
- 14 hyväksyä suunnitelma kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä ja nimetä ehdokkaat näiden tilintarkastajiksi, ellei se erityisestä syystä ole antanut nimeämisoikeutta lautakunnan puheenjohtajalle
- 15 seurata, että tilivelvolliset ja muut toiminnasta vastaavat henkilöt ovat ryhtyneet tarpeellisiin toimenpiteisiin niiden suositusten ja muistutusten johdosta, joihin tilintarkastus on antanut aiheutta.

8 §

Tarkastuslautakunnan raportointi (19.6.2013)

Lautakunta laatii kaupunginvaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta arviointikertomuksen valtuustolle toukokuun loppuun mennessä.

Ennen valtuustokäsittelyä lautakunta hankkii arviointikertomuksesta kaupunginhallitukselta ja muilta kaupungin toimielimiltä tarvittavat lausunnot, jotka toimitetaan valtuustolle yhdessä arviointikertomuksen kanssa.

Lautakunta voi harkintansa mukaan laatia valtuustolle arviointikertomuksen lisäksi erillisiä raportteja kaupungin toiminnan ja taloudenhoidon kannalta merkittävissä asioissa. Näistä hankitaan ennen raportin toimittamista valtuuston käsiteltäväksi kaupunginhal-

lituksen ja asianomaisten toimielinten lausunnot, jotka toimitetaan valtuustolle yhdessä raportin kanssa.

Tarkastusvirasto

9 §

Organisaatio (19.6.2013)

Viraston päällikkönä on tarkastusjohtaja. Virastossa on lisäksi arviointipäällikkö, tarkastuspäällikkö ja muuta henkilökuntaa.

10 §

Johtaminen

Viraston päällikkö johtaa viraston toimintaa ja vastaa siitä, että hyväksytyt tavoitteet saavutetaan.

11 §

Viraston päällikön tehtävät

Viraston päällikön tehtävänä on, ellei hän ole määrännyt tehtävää muulle viranhaltijalle

- 1 hyväksyä toimintasäännöt
- 1 a (11.12.2013) huolehtia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta
- 2 panna täytäntöön henkilökuntaa koskevat virka- ja työehtosopimukset sekä vastaavat sopimukset huomioon ottaen, mitä kaupunginhallituksen johtosäännössä on määrätty
- 3 hakea viraston toimialaan kuuluvat viranomaisluvut
- 4 huolehtia lautakunnan määräämien arviointien ja selvitysten toteuttamisesta
- 5 huolehtia tilintarkastajan kanssa sovituista viraston tilintarkastustehtävistä
- 6 huolehtia huoltovarmuuteen liittyvästä hallinnon ja talouden tarkastuksesta.

Lisäksi viraston päällikkö suorittaa lautakunnan määräämät muut tehtävät ja kaupunginjohtajan määräämät yleishallintoon liittyvät tehtävät.

12 §

Estyneenä oleminen (19.6.2013)

Viraston päällikön ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa lautakunnan määräämä viraston viranhaltija.

Arviointipäällikön tai tarkastuspäällikön ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa viraston päällikön määräämä viranhaltija.

13 §

Kelpoisuusvaatimukset (19.6.2013)

Viraston päällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto tai ekonomin tutkinto, minkä lisäksi hänellä tulee olla tehtävän edellyttämä perehtyneisyys tarkastustoimeen sekä kokemusta hallinto- ja johtamistehtävistä.

Arviointipäällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto tai ekonomin tutkinto, minkä lisäksi hänellä tulee olla kokemusta julkishallinnon ja -talouden arviointi- tai tarkastustehtävistä.

Tarkastuspäällikön kelpoisuusvaatimuksena on ylempi korkeakoulututkinto tai ekonomin tutkinto sekä hyväksytyn tilintarkastajan pätevyys (JHTT, KHT tai HTM), minkä lisäksi hänellä tulee olla kokemusta julkishallinnon ja -talouden tarkastustehtävistä.

Muulta henkilökunnalta vaadittavan kelpoisuuden määrää valinnan suorittaja.

14 §

Henkilökunnan ottaminen (19.6.2013)

Viraston päällikön ottaa kaupunginvaltuusto lautakunnan annettua hakijoista lausuntonsa.

Arviointipäällikön ja tarkastuspäällikön ottaa lautakunta.

Muun henkilökunnan ottaa viraston päällikkö.

15 §

Esitykset ja lausunnot ulkopuolisille

Lautakunnan ja viraston esitykset ja lausunnot kaupungin ulkopuolisille on toimitettava kaupunginhallituksen välityksellä, jollei tätä asian vähäisen periaatteellisen tai taloudellisen merkityksen johdosta ole pidettävä tarpeettomana tai ellei ole toisin määrätty.

16 §

Suunnittelu ja raportointi

Virasto laatii lautakunnan toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuosittaisen arviointisuunnitelman, jotka lautakunta hyväksyy.

Virasto raportoi arviointi- ja tarkastustyönsä tuloksista lautakunnalle ja tilintarkastajalle.

Tilintarkastajat

17 §

Tilintarkastajan valinta ja toimikausi (19.6.2013)

Kaupunginvaltuusto valitsee lautakunnan esityksestä hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tilintarkastajan, jonka on oltava JHTT-yhteisö. Tarkastuslautakunta määrittelee esityksen valmistelun yhteydessä tilintarkastajan toimikauden, joka voi olla enintään kuusi vuotta.

18 §

Tilintarkastuksen suunnittelu

Tilintarkastajan on laadittava toimikaudekseen tarkastussuunnitelma ja vuosittain kullekin tilikaudelle työohjelma. Tarkastussuunnitelma ja työohjelma on toimitettava lautakunnalle tiedoksi.

19 §

Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastajan on annettava lautakunnalle huhtikuun loppuun mennessä tilintarkastuskertomus edelleen kaupunginvaltuustolle toimitettavaksi.

Sen lisäksi, mitä tilintarkastuskertomuksen sisällöstä on säädetty, on kertomuksessa annettava lausunto tilikauden tuloksen käsitteilyä koskevasta kaupunginhallituksen esityksestä.

20 §

Tilintarkastajan muu raportointi

Tilintarkastaja raportoi lautakunnalle tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumisesta, tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista lautakunnan kanssa sovittavalla tavalla.

Muut määräykset

21 §

Hallintokuntien velvollisuus avustaa arvioinnin ja tarkastuksen suorittajia

Kaupungin hallintokunnat ovat velvollisia luovuttamaan viraston ja tilintarkastajan käytettäväksi tarpeelliset huonetilat, kaluston ja tietojärjestelmät sekä tarvittaessa avustamaan arviointi- ja tarkastustyön suorittamisessa.

Johtosääntö tulee voimaan 1.5.2007 lukien.

Samalla kaupunginvaltuusto päätti kumota 21.10.1998 hyväksymänsä Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön siihen myöhemmin tehtyine muutoksineen 1.5.2007 lukien.
