



Oulun kaupunki  
Ulkoisen tarkastuksen johtosääntö  
Voimaantulo 1.1.2013

	<b>päätöspäivä</b>	<b>voimaantulo</b>
Johtamisjärjestelmätoimikunta	5.10.2012 § 22	
Yhdistymishallitus	7.11.2012 § 110	
Kaupunginvaltuusto	12.11.2012 § 10	1.1.2013



## Sisällysluettelo:

Yleistä.....	3
1 § Ulkoisen tarkastuksen järjestelmä .....	3
Tarkastuslautakunta .....	3
2 § Kokoonpano.....	3
3 § Tehtävät.....	3
4 § Toimivalta.....	3
5 § Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan toimivalta .....	4
6 § Tarkastuslautakunnan raportointi kaupunginvaltuustolle.....	4
7 § Kokoukset ja esittely.....	4
8 § Läsnäolo lautakunnan kokouksissa.....	4
Ulkoisen tarkastuksen yksikkö.....	4
9 § Yksikön resurssit .....	4
10 § Tehtävät.....	4
11 § Kaupunginreviisorin tehtävät ja kelpoisuusehdot.....	5
12 § Kaupunginreviisorin toimivalta.....	5
Tilintarkastaja .....	5
13 § Tilintarkastajien lukumäärä .....	5
14 § Tilintarkastuksen suunnittelu ja raportointi.....	5
Muut määräykset .....	6
15 § Toimivallan siirtäminen.....	6
16 § Otto-oikeus.....	6
17 § Asiakirjojen allekirjoittaminen.....	6



## **Yleistä**

### **1 § Ulkoisen tarkastuksen järjestelmä**

Oulun kaupungin hallinnon ja talouden ulkoisen tarkastuksen järjestelmän muodostavat tarkastuslautakunta, tilintarkastaja ja tarkastuslautakunnan alainen ulkoisen tarkastuksen yksikkö. Ulkoinen tarkastus on järjestetty toimivasta johdosta riippumattomaksi.

Tarkastuslautakunta huolehtii kaupungin ja kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja kuntalain mukaisesta arvioinnista.

Ulkoisen tarkastuksen yksikkö on tarkastuslautakunnan alainen kaupunkikonsernin hallintoa ja taloutta arvioiva ja tarkastava yksikkö.

Tilintarkastaja vastaa kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

## **Tarkastuslautakunta**

### **2 § Kokoonpano**

Lautakunnassa on yhdeksän jäsentä. Puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee kuntalain mukaan olla valtuutettuja. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen.

Tarkastuslautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja ja päättää niiden valmistelutehtävistä.

### **3 § Tehtävät**

Lautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalaissa. Laissa säädettyjen tehtävien lisäksi lautakunta:

1. arvioi hallinnon ja talouden sekä palvelutoiminnan tarkoituksenmukaisuutta
2. seuraa tarkastustoimintaa ja tekee tarvittaessa sitä koskevia kehittämis ehdotuksia
3. laatii suunnitelman kaupungin tytäryhteisöjen ja sen määräysvaltaan kuuluvien säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä tilintarkastajaehtokkaiden nimeämistä varten
4. seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastuksen tehtävien suorittamista
5. vastaa ulkoisen tarkastuksen sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta

### **4 § Toimivalta**

Lautakunta

1. hyväksyy lautakunnan arviointityön periaatteet ja toimikauden kattavan arviointisuunnitelman ja vuosittaisen toimintasuunnitelman
2. hyväksyy ulkoisen tarkastuksen yksikön työohjelman
3. hyväksyy ulkoisen tarkastuksen talousarvio- ja toimintasuunnitelmaehdotuksen ja päättää talousarviossa osoitettujen määrärahojen käyttösuunnitelmasta
4. hyväksyy ulkoisen tarkastuksen toimintakertomuksen ja talousarvion toteumaraportin
5. hyväksyy ulkoisen tarkastuksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmat ja raportit
6. päättää alaistensa virkojen ja toimien perustamisesta, niiden nimikkeistä ja kelpoisuusehdoista sekä virkojen ja toimien lakkauttamisesta
7. päättää kaupunginrevisiorin palkkauksesta



8. valitsee alaisensa viranhaltijat lukuun ottamatta kaupunginreviisoria, jonka valitsee kaupunginvaltuusto sekä harjoittelijoita ja muita alle kuuden kuukauden määräaikaisia henkilöitä, jotka valitsee kaupunginreviisori
9. päättää kaupunginreviisorin sijaisesta
10. päättää hankinnoista kaupungin hallintosäännön, hankintakäsikirjan ja hankintapoliittisen ohjelman linjausten mukaisesti

## **5 § Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan toimivalta**

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päättää kaupunginreviisorin osalta virkaehtosopimuksen mukaisista palvelussuhteen ehdoista ja työnantajan päätösvaltaan kuuluvista asioista lukuun ottamatta palkkausta.

## **6 § Tarkastuslautakunnan raportointi kaupunginvaltuustolle**

Tarkastuslautakunta raportoi arviointityössään tekemistään havainnoista kaupunginvaltuustolle koko tilivuoden kattavassa arviointikertomuksessa, välitilinpäätöksestä laadittavassa arviointiraportissa sekä tarvittaessa erillisillä arviointiraporteilla.

## **7 § Kokoukset ja esittely**

Kokousmenettelyssä noudatetaan Oulun kaupungin hallintosäännön määräyksiä.

Lautakunnan kokouksissa toimii esittelijänä kaupunginreviisori tai hänen määräämänsä viranhaltija. Lautakunta voi päättää yksittäisen asian esittelystä toisin kuin edellä on määrätty.

Tarkastuslautakunnan kokouksissa pitää pöytäkirjaa tarkastuslautakunnan määräämä ulkoisen tarkastuksen yksikön viran- tai toimenhaltija.

## **8 § Läsnäolo lautakunnan kokouksissa**

Lautakunnan määräämällä kaupungin palveluksessa olevalla henkilöllä ja tilintarkastajalla on velvollisuus lautakunnan kutsusta olla läsnä lautakunnan kokouksessa. Lautakunta voi kutsua kaupungin toimielimeen kuuluvan jäsenen kuultavaksi lautakunnan kokoukseen.

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

Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokoukseen.

## **Ulkoisen tarkastuksen yksikkö**

### **9 § Yksikön resurssit**

Ulkoisen tarkastuksen yksikön päällikkönä on kaupunginreviisori. Yksikössä on lisäksi tarkastuslautakunnan perustamat muut virat ja toimet.

### **10 § Tehtävät**

Ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtävänä on

1. valmistella tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat



2. avustaa lautakuntaa toiminnan ja talouden arviointitehtävissä
3. tehdä toiminnan ja talouden tarkastuksia tilintarkastajan kanssa tehdyn tilintarkastussopimuksen ja lautakunnan hyväksymän työohjelman mukaisesti

### **11 § Kaupunginreviisorin tehtävät ja kelpoisuusehdot**

Kaupunginreviisori johtaa ulkoisen tarkastuksen yksikköä ja vastaa siitä että yksikön tehtävät ja tavoitteet saavutetaan.

Kelpoisuusvaatimuksena kaupunginreviisorin virkaan on soveltuva ylempi korkeakoulututkinto sekä tehtävän edellyttämä riittävä kokemus hallinnon ja talouden tehtävistä.

Kaupunginreviisori

1. vastaa tarkastuslautakunnassa käsiteltävien asioiden valmistelusta ja toimii lautakunnan esittelijänä
2. johtaa ulkoisen tarkastuksen yksikköä ja vastaa sen kehittämisestä
3. vastaa lautakunnan hyväksymän ulkoisen tarkastuksen yksikön työohjelmaan sisältyvien arviointi-, tarkastus- ja muiden tehtävien sekä tilintarkastajan kanssa sovittujen tilintarkastustehtävien toteuttamisesta
4. vastaa ulkoisen tarkastuksen yksikön sisäisen valvonnan toimivuudesta ja riskienhallinnasta
5. hoitaa lautakunnan määräämät muut tehtävät

### **12 § Kaupunginreviisorin toimivalta**

1. päättää ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstön tehtävistä ja työnjaosta
2. päättää yksikön toimintamalleista ja – ohjeista
3. valitsee henkilöt ja tekee työsopimukset enintään kuuden kuukauden mittaisiin tehtäviin
4. päättää alaisensa henkilöstön virka- ja työehtosopimusten mukaisista palvelussuhteen ehdoista ja työnantajan päätösvaltaan kuuluvista asioista
5. hyväksyy ulkoisen tarkastuksen vastuualueen tulot ja menot

### **Tilintarkastaja**

#### **13 § Tilintarkastajien lukumäärä**

Kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä kuntalain säännökset täyttävälle toimikaudelle hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tilintarkastajan, jonka on oltava JHTT-yhteisö.

#### **14 § Tilintarkastuksen suunnittelu ja raportointi**

Tilintarkastajan on laadittava koko toimikauden sekä kunkin tilivuoden kattavat tarkastussuunnitelmat ja toimitettava ne tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmansa toteutumisesta ja tarkastustyön kulusta sekä tarkastustyössä tehdyistä havainnoista lautakunnan kanssa sovittavalla tavalla.



## **Muut määräykset**

### **15 § Toimivallan siirtäminen**

Tarkastuslautakunta voi päätöksellään siirtää tämän johtosäännön mukaisia tehtäviä ja toimivaltaa toimielimen alaisille viranhaltijoille.

### **16 § Otto-oikeus**

Tarkastuslautakunnalla ja sen puheenjohtajalla on kuntalain 51 §:n 1 momentin mukainen oikeus ottaa lautakunnan käsiteltäväksi kaupunginreviisorin päätös, jonka hän on tehnyt kuntalain perusteella siirretyn toimivallan perusteella.

### **17 § Asiakirjojen allekirjoittaminen**

Tarkastuslautakunnan päätöksiin perustuvat sopimukset, sitoumukset ja muut asiakirjat allekirjoittaa lautakunnan puheenjohtaja ja varmentaa kaupunginreviisori, jollei tarkastuslautakunta ole tapauskohtaisesti muuta päättänyt.