

Kunnan sisäinen valvonta ja tarkastus

Tarkastuslautakunta 21.09.2021 § 41
245/00.03.01/2021

Kunnan toiminnan valvonta ja tarkastus jakautuvat kuntalain mukaisesti sisäiseen ja ulkoiseen valvontaan. Tarkastuslautakunta suorittaa osaltaan ulkoista valvontaa. Kuntalain 14§:n mukaan valtuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Perusteista päättäessään valtuusto ohjaa sitovasti kunnanhallitusta sen huolehtiessa kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa annettava tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (Kuntalaki 115.1§). Tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti (Kuntalaki 123.1 4 kohta). Tarkastuslautakunta valvoo tilintarkastajan toimintaa.

Kunnanhallitus huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä (Kuntalaki 39 kohta 7 §). Hallintosäännössä (Kuntalaki 90 1f §) on annettava määräykset sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Joutsan hallintosäännön kohdassa 23§ A. todetaan: ” Kunnanjohtajan tehtävänä on kuntalain ja johtajasopimuksen mukaisesti 1. vastata hyvän johtamis- ja hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yhdenmukaisesta toteutumisesta kuntaorganisaatiossa”. Määräyksestä voitane päätellä, että valtuusto on siirtänyt vastuun asiassa kunnanjohtajalle.

Toisaalta hallintosäännön LUKU 9. ULKOINEN VALVONTA 61 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta toteaa:” Kunnan hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän ja Kunnanhallitus ja konsernijaosto vastaavat sisäisen valvonnan järjestämisestä”.

Hallintosäännön §:issä 69 – 73, jotka liitteenä, määritellään tarkemmin työnjako eri toimielinten ja viranhaltijoiden välillä. kokouksen oheismateriaaleiksi pyritään etsimään §69 1. kohdan ja 3. kohdan, §70 2. kohdan ja §73:n kunnanhallituksen hyväksymä sisäisen tarkastuksen toimintaohje.

Puheenjohtajan ehdotus

- 1.Lautakunta perehtyy määräykseen sisäisestä valvonnasta ja tarkastuksesta sekä saamaansa asiakirjamateriaaliin
2. Lautakunta käy keskustelun sisäisen tarkastuksen tilanteesta kunnassa ja sen yhteensovittamisesta ulkoisen tarkastuksen kanssa
3. Päätetään mahdollisesti asiassa tarvittavista toimenpiteistä

Päätös

Puheenjohtajan ehdotus hyväksyttiin ja asian käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.