



POHJOIS-
POHJANMAA
COUNCIL OF OULU REGION

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2023



Arviointitehtävät

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet, ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tehtäväänsä liittyen tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma.

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännön 60 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi
- huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilitarkastustavan edellyttämässä laajuudessa
- tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain maakuntavaltuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Kolmelle vastuualueelle sijoittuvat tehtävät eivät edellytä koko valtuustokauden kattavaa strategista tarkastussuunnitelmaa. Tästä syystä tarkastuslautakunta laatii arviointitoiminnan perustaksi vuosittaisen arviointisuunnitelman, joka on luonteeltaan enemmänkin työohjelma kuin strateginen asiakirja.

Arvioinnin tavoitteet ja painopisteet

Tarkastuslautakunta tekee koko kuntayhtymää kattavaa arviointia. Lähtökohtana on, että arviointitoiminta tukee kuntayhtymän päätöksentekoa ja toiminnan kehittämistä. Tämän vuoksi arviointi pyritään kohdistamaan tuloksellisuuden kannalta keskeisiin tavoitteisiin ja toimintoihin. Tarkastuslautakunta painottaa arvioinnin tarkkuutta ja käyttökelpoisuutta toiminnan ja tuloksellisuuden kehittämisen näkökulmasta. Laadukas arviointi auttaa kehittämään johtamisjärjestelmää ja toiminnan järjestämistä sekä palvelee luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden toimintaa, keskinäistä vuoropuhelua ja koordinaatiota.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelmansa painottaen vastuualuekohtaista tarkastelua. Vuonna 2023 arvioinnin painopisteenä on maakunnan suunnittelu ja osaaminen -vastuualueen toiminta. Arvioinnissa painottuu seuraavat kokonaisuudet:

- maakuntaohjelman toimeenpanon edistäminen ja seuranta
- vaihemaakuntakaavatyö
- kestävän tuulivoimarakentamisen edistäminen

Koko organisaation osalta kiinnitetään huomiota Karelia ENI CBC -ohjelman sulkemiseen, Pohjois-Pohjanmaan liiton strategian seurantaan sekä henkilöstön työhyvinvoinnin tukemiseen ja työhyvinvoinnin tilaa kartoittavien mittareiden tuloksiin.

Arvioinnin tietolähteet

Tarkastuslautakunnan suorittama arviointi perustuu kuntayhtymän suunnitelmiin ja asiakirjoihin: Pohjois-Pohjanmaan liiton strategia, maakuntaohjelma, talousarvio, talous- ja toimintasuunnitelma, päätökset ja raportit. Tarkastuslautakunta hyödyntää hankkimaansa tietoa, viranhaltijoiden kuulemisia ja saatuja selvityksiä. Talouden arvioinnissa huomioidaan tilintarkastajan raportit sekä selvitykset ja kuulemiset kuntayhtymän taloudesta.

Arviointitoiminnan periaatteet

Tarkastuslautakunta suorittaa arviointinsa Kuntaliiton antamien suositusten mukaisesti. Yksi arvioinnin keskeisistä tavoitteista on tuottaa tietoa, jonka avulla kuntayhtymän toiminnan laatua on mahdollista kehittää. Tämä tavoite edellyttää, että arviointi suoritetaan läpinäkyvästi ja tasapuolisesti, ja että arviointi on perusteltavissa taustaineiston avulla.

Koulutus ja opintomatkat

Tarkastuslautakunnan jäsenet osallistuvat webinaarimuotoiseen koulutukseen tarpeen ja tarjonnan mukaan. Tarkastuslautakunnan budjetissa on varauduttu yhdessä maakuntahallituksen kanssa tehtävään Pohjoismaihin suuntautuvaan opinto- ja tutustumismatkaan.

Työohjelma vuodelle 2023

	Toimenpiteet
Helmikuu	Hanketarkastus.
Maaliskuu	Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen 2022 esittely. Henkilöstötilinpäätöksen esittely. Kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta, sisäisen tarkastuksen raportti Arviointikertomuksen 2022 valmistelun käynnistäminen.
Huhtikuu	Arviointikertomuksen hyväksyminen. Sidonnaisuusilmoitukset (mkv 29.5.). Syyskauden kokousaikataulu.
Lokakuu	Kuntayhtymän toiminta ja talous. Painopistealueiden esittely. Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024.

Marraskuu	Talous- ja toimintasuunnitelma 2024–2026. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2024. Kevätkauden 2024 kokousaikataulu.
-----------	---

Työohjelmaa voidaan täsmentää tarkastuslautakunnan työn edetessä ajankohtaisten asioiden esittelyllä.

Hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 11.11.2022 § 55