



POHJOIS-
POHJANMAA
COUNCIL OF OULU REGION

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2024



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 2024 arvioinnin painopisteenä on hallinnon vastuualueen toiminta.

Arvioinnissa painottuvat seuraavat kokonaisuudet:

- palvelu- ja päätöksentekoprosessien (esim. rekrytointi-, perehdytys- ja palvelussuhteen päättymisen prosessit) selkiyttäminen ja uudistaminen

- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta riskienhallintasuunnitelmien toimeenpano ja vaikuttavuus sekä riskien seuranta ja raportointi
- ICT-palvelujen uudet kehittämistoimenpiteet vuonna 2024, erityisesti sovellusten hallinta sekä tietoturvan kehittäminen tietoliikenteen ja työasemien osalta.

Koko organisaation osalta kiinnitetään edelleen huomiota työhyvinvoinnin kehittämiseen ja johtamiseen.

Arvioinnin tietolähteet

Tarkastuslautakunnan suorittama arviointi perustuu kuntayhtymän ohjelmiin ja asiakirjoihin: Pohjois-Pohjanmaan liiton strategia, maakuntaohjelma, talousarvio, talous- ja toimintasuunnitelma, päätökset ja raportit.

Tarkastuslautakunta hyödyntää hankkimaansa tietoa, luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kuulemisia sekä 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

Tarkastuslautakunnan jäsenet osallistuvat webinaarimuotoiseen koulutukseen tarpeen ja tarjonnan mukaan.

Työohjelma 2024

	Toimenpiteet
Helmikuu	Hanketarkastus.
Maaliskuu	Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen 2023 esittely. Henkilöstötilinpäätöksen esittely. Kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta, sisäisen tarkastuksen raportti. Tilintarkastajan raportti ja tilintarkastuskertomus. Arviointikertomuksen 2023 valmistelun käynnistäminen.
Huhtikuu	Arviointikertomuksen hyväksyminen. Sidonnaisuusilmoitukset (→ mkv 3.6.2024). Syyskauden kokousaikataulu. Tilintarkastusyhteisön valinta, evästyskeskustelu.

Lokakuu	Kuntayhtymän toiminta ja talous. Painopistealueiden toimenpiteet. Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025. Maakuntahallituksen puheenjohtajan kuuleminen.
Marraskuu	Tilintarkastusyhteisön valinta. Talous- ja toimintasuunnitelma 2025–2027. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2025. Kevätkauden 2025 kokousaikataulu.

Työohjelmaa voidaan täsmentää tarkastuslautakunnan työn edetessä ajankohtaisten asioiden esittelyllä.

Hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 17.11.2023 § 47