

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA 2025-2029

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja kunnan hallintosäännössä.

Kuntalain 121 ja 125 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi
- valmisteltava tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle
- hankittava asianomaisen selvitys ja kunnanhallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta

Hallintosäännössä valtuusto on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin:

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

Arviointityön suorittamisen perusteet

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisissa väliraporteissa. Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. Tarkastuslautakunta seuraa kunnan toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä kerää tietoja palvelutoiminnan toimivuudesta ja tavoitteiden toteutumisen tilanteesta. Salassa pidettävän aineiston käytettäväksi saamisesta lautakunta päättää tapauskohtaisesti erikseen.

Lautakunnan jäsenten hallinnon seurantavastuut ovat seuraavat:

<u>Lautakunta</u>	<u>Tarkastuslautakunnan jäsen</u>
Kaupunginhallitus	Eloluoto, Tuominen
Koulutuslautakunta	Pöri, Rantanen
Hyvinvointilautakunta	Pöri, Rantanen
Tekninen lautakunta	Heikkilä, Salo
Ympäristölautakunta	Tuominen, Tuovinen
Konserniyhtiöt	Eloluoto, Salo

2. Lautakunta pyytää kunnan organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvetoja, asiakaspalauteyhteenvetoja, laatuauditointeja, palveluiden prosessikuvauksia, talouden ja toiminnan seurantaraportteja, osavuosisikatsaukset).
3. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista. Tarvittaessa haastateltaville jaetaan ennakkoon täytettäväksi arviointilomake toimialan/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.
4. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kunnan hallintokuntiin/toimipisteisiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti. Tarvittaessa käydään tutustumassa tytäryhteisöihin.

5. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.
6. Tarvittaessa ja mahdollisuuksien mukaan tehdään yhteisarviointeja esim. seutukunnan muiden kuntien kanssa yhteisesti järjestettyjen toimintojen osalta.
7. Tiedustellaan valtuuston odotuksia arviointikohteista ja kysytään kuntalaisilta ehdotuksia arviointiaiheiksi

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla koulutuksiin.

Tilintarkastuksen toteutumisen seuranta

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenvedo koko vuoden tarkastuksista tehdään tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tilintarkastajan valtuustokauden suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kunnan tarkastustoimen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista. Tilintarkastuksen työn lähtökohtana on kunnan toimintaorganisaatio ja -ympäristö ja niihin liittyvät olennaiset riskit. Riskienkartoituksen avulla määritellään tarkastuksen painopistealueet tarkastustyön perustaksi.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä.

Arviointisuunnitelma

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia valtuustokauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa painotetaan osa-alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavuttamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta.

Arviointisuunnitelmassa (ja arviointikertomuksessa) voidaan myös painottaa vuosittain eri näkökulmia kuten talousnäkökulma, organisaatio/prosessien näkökulma, asiakasnäkökulma, henkilöstönäkökulma.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan sovittaa yhteen tilintarkastussuunnitelman kanssa.

ARVIOINTIKOHDE	ARVIOITAVA ASIA	2025	2026	2027	2028	2029
Koko kaupunki Khall Johtaminen ja hallinto	Talousarviossa asetettujen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteuttaminen	x	x	x	x	x
	Henkilöstön pysyvyys ja työhyvinvointi	x	x	x	x	x
	700-vuotis juhluvuoden toteutus ja kustannusten arviointi	x				
	Työvoimapalveluiden toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen	x	x	x	x	x
	ICT järjestelmien käyttöönotto			x		
	Kaupunkistrategian toteutuminen	x	x	x	x	x
	Konserniohjeistuksen päivitys			x		
	Maaseutupalveluiden tiedottamisen ja kouluttamisen vaikutukset			x		
	Tarkastuslautakunnan aiempien kannanottojen vaikuttavuuden seuranta	x	x	x	x	x
Sivistystoimi Koulutusltk Hyvinvointiltk	Talousarviossa asetettujen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteuttaminen	x	x	x	x	x
	Lainsäädäntöuudistusten täytäntöönpano ja vaikutukset		x			
	Varhaiskasvatuksen omavaraisuuden arviointi		x			
	Tarkastuslautakunnan aiempien kannanottojen vaikuttavuuden seuranta	x	x	x	x	x
	HYTE-työryhmän tavoitteiden toteutuminen	x	x	x	x	x
Tekninen toimi Tekninen ltk Ympäristöltk	Talousarviossa asetettujen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteuttaminen	x	x	x	x	x
	Investointien toteutuksen ja budjetoinnin arviointi - monitoimihalli - Kriivarin koulun peruskorjaus	x				
	Henkilöstö resurssit	x		x		x

	Siivous- ja ateriapalveluiden kilpailutus			x		
	Tarkastuslautakunnan aiempien kannanottojen vaikuttavuuden seuranta	x	x	x	x	x
	Kiinteistöjen ja infran korjausvelan arviointi	x		x		
	Ilmasto- ja ympäristöohjelman tavoitteiden toteutuminen			x		x
Konserniyhteisöt Omistajaohjaus Liikelaikokset	Talousarviossa asetettujen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteuttaminen	x	x	x	x	x
	Konserniyhtiöiden taloudellinen tila	x	x	x	x	x
	Konserniohjeen noudattaminen	x		x		x
	Tarkastuslautakunnan aiempien kannanottojen vaikuttavuuden seuranta	x	x	x	x	x