

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA

Valtuustokausi 2021 - 2024
Työohjelma 2022

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 riittävyttä, jos kunnan taaseessa 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 hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä*
- 3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan 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 erikseen.

Lautakunnan jäsenten hallinnon seurantavastuu on seuraava:

Lautakunta /

Valiokunta

Tarkastuslautakunnan jäsen

Kunnanhallitus

Ari Ketoniemi

Sivistysvaliokunta

Joonas Rinne

Sosiaali- ja terveystieteiden valiokunta

Tuire Kinnala-Helo

Tekninen valiokunta

Pertti Pokki

Lupalautakunta

Tiina Uusikartano

2. Lautakunta pyytää kunnan organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvedot, asiakaspalauteyhteenvedot ja mahdollisia sisäisen tarkastuksen yhteenvedoraportteja, laatuauuditointeja, palveluiden prosessikuvauksia, talouden ja toiminnan seurantaraportteja, osavuositarkastukset, kuntayhtymien arviointikertomukset).
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 ennakoon 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 yhteisarvioin- teja esim. seutukunnan muiden kuntien kanssa yhteisesti järjes- tettyjen toimintojen osalta.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin.

TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakun- nalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havain- noista. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista tehdään tilintarkas- tuskertomuksen yhteydessä.

Tilintarkastajan valtuustokauden suunnitelmat ja vuosittaiset työ- ohjelmat 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 yh- teydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä.

ARVIOINTISUUNNITELMA

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia vaalikauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jot- ka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa painotetaan osa- alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavut- tamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täs- mennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että mene- telmien osalta. Arviointisuunnitelmassa (ja arviointikertomuksessa) voidaan myös painottaa eri BSC- näkökulmia vuosittain (talousnäkö- kulma, organisaatio/prosessien näkökulma, asiakasnäkökulma, hen- kilöstönäkökulma).

Laitilan kaupunki
Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan sovittaa yhteen tilintarkastussuunnitelman kanssa.

	Hallintokunnat				
Arviointikohde	Tulosityksikkö	2021	2022	2023	2024
Koko kunta/ Kunnanhallitus / Johtaminen ja hallinto	- Yleiskuva kunnan johtamis- ja ohjausjärjestelmästä sekä eri toiminnoista, organisaatiouudistukset	x			
	- Kuntastrategian tavoitteet ja toteutuminen kunnassa ja kuntakonsernissa				
	- Omistajaohjauksen ja konserniohjauksen valvonnan ja järjestämisen ja toimivuuden arviointi.				
	- Sisäisen valvonnan järjestämisen arviointi				
	- Ylikunnallinen yhteistyö				
	-sote- ja maakuntaudistus				
	- Talouden seuranta/Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteutumisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Sosiaali- ja terveystoimi/ Sosiaali- ja terveysvaliokunta	- Sosiaali- ja terveystoimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta	x	x		
	-toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituk-				

Laitilan kaupunki
Tarkastuslautakunta

	senmukaisella tavalla				
	- Hoitotakuu				
	- Hoitoketjun toimivuus				
	- Yhteistyö ja organisointitavat (kuntayhtymät, yhteistyösopimukset; esim. vastuukuntamalli jne.)				
	- Tilaaaja-tuottajamalli				
	- Kilpailuttaminen sosiaali- ja terveystoimessa				
	- Ostopalvelut ja niiden kytkeytyminen strategiaan, hankintaprosessi, sopimukset ja niiden sisältö esim. laatumittarit ja niiden valvonta				
	- Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteuttamisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	<i>Sosiaali- terveystoimen tehtäväalueet:</i> esim: - vanhustenhuolto - kotipalvelut - sosiaalityö - vammaispalvelut - lastensuojelu - perusterveydenhuolto - erikoissairaanhoido jne.				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Sivistystoimi / sivistysvaliokunta	- Sivistystoimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta			x	
	-toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituk-				

Laitilan kaupunki
Tarkastuslautakunta

	senmukaisella tavalla				
	- Yhteistyö (kuntayhtymät, yhteistyösopimukset; esim. isäntäkuntamalli jne.)				
	- Tilaaaja-tuottajamalli				
	- Kilpailuttaminen sivistystoimessa				
	- Ostopalvelut ja niiden kytkeytyminen strategiaan, hankintaprosessi, sopimukset ja niiden sisältö esim. laatumittarit ja niiden valvonta				
	- Talouden tasapainottamis-toimenpiteiden toteuttamisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	<i>Sivistystoimen tehtäväalueet:</i> -varhaiskasvatus -perusopetus - toisen asteen koulutus (lukiot, ammatillinen koulutus) - aikuiskoulutus - vapaa-aikapalvelut - nuorisotoimi jne.				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Tekninen toimi / tekninen valio-kunta	- Teknisen toimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta				x
	-toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla				
	- Yhteistyö (kuntayhtymät, yhteistyösopimukset;				

Laitilan kaupunki
Tarkastuslautakunta

	esim. isäntäkuntamalli jne)				
	- Tilaaja-tuottajamalli				
	- Kilpailuttaminen tekni- sessä toimessa				
	- Ostopalvelut ja niiden kytkeytyminen strategi- aan, hankintaprosessi, so- pimukset ja niiden sisältö esim. laatumittarit ja nii- den valvonta				
	- Talouden tasapainotta- mis-toimenpiteiden to- teuttamisen arviointi ja tuottavuuden parantami- nen				
	<i>Teknisen toimen tehtävä- alueet:</i> - Tilapalve- lu/kiinteistötoimi - Kaavoitus ja maankäyttö - Kunnallistekniikan suunnittelu ja rakenta- nen - Vesi- ja viemärlaitos - Jätehuolto jne.				
	- Ympäristövastuut				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Konserniyhteisöt, omistajaohjaus ja liikelaitokset	Omistajaohjaus (omistaja- politiikan olemassaolo, siitä johdetut kriteerit, joilla arvioitavissa omis- tuksen arvioitavuutta ja kustannustehokkuutta, konserniyhteisöille ja lii- kelaitoksille asetettujen tavoitteiden riittävyys ja	x	x	x	x

Laitilan kaupunki
Tarkastuslautakunta

	tarkoituksenmukaisuus sekä niiden toteutumisen seurannan riittävyys)				
	Konserniyhteisöjen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen				
	Liikelaitosten toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen				

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINNIN TYÖOHJELMA VUODELLE 2022

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina vuonna 2022 on sosiaali- ja terveystoimi sekä talous ja investoinnit sekä henkilöstö.

Kokousaika:	Arvioitavat asiat:	Arviointimenetelmä:
syyskuu 5.9.2022	Kaupunginjohtajan katsaus Tilintarkastajan työohjelma Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma Tilintarkastuksen talousarvio 2023 Tilintarkastuksen hankintapäätös v-2023 Loppuvuoden kokousten ajankohdat Muut asiat	Kuullaan seuraavia: kaupunginjohtaja
lokakuu 18.10.2022 klo 8:30	Työhyvinvointikysely Kaupunginjohtajan katsaus Ajankohtaista hyvinvointialueuudistuksesta Laitilan terveystoimi Oy:n toiminta lääkäiden palvelut ja vammaispalvelut Muut asiat	Kuullaan seuraavia: kaupunginjohtaja sosiaali- ja terveystoimi Laitilan terveystoimi Oy:n toimitusjohtaja Ikäihmisten palvelujohtaja ja sosiaalipalvelujohtaja
marraskuu 15.11.2022 klo 8:30	Kouluterveyskysely Kaupunginjohtajan katsaus Laitilan Lämpö oy:n toiminta Perhepalvelut	Kuullaan seuraavia: kaupunginjohtaja Laitilan Lämpö Oy:n toimitusjohtaja johtava sosiaalityöntekijä
joulukuu 14.12.2022 klo 8:30	Tilintarkastajan väliraportointi KiOy Laitilan talot Kaupunginjohtajan katsaus Talousjohtajan katsaus - vuoden 2022 talouden toteutuma ja talousarvio 2023	Kuullaan seuraavia: kaupunginjohtaja Laitilan talojen toimitusjohtaja Talousjohtaja
helmikuu	Kaupunginjohtajan katsaus Alustavat tiedot vuoden 2022 talouden toteutumasta Hyvinvointialueuudistus Jääkukka Oy	Kuullaan seuraavia: talousjohtaja kaupunginjohtaja Jääkukka Oy:n toimitusjohtaja
huhtikuu	Tilinpäätöksen esittely Arviointikertomuksen valmistelu	
huhtikuu	Tilintarkastajan loppuraportointi Tilintarkastuskertomuksen käsittely Arviointikertomuksen hyväksyminen	