

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma

Tämä on kuntalain 121 §:n edellyttämä arviointisuunnitelma, joka koskee elokuussa 2021 valitun Pälkäneen kunnan tarkastuslautakunnan toimintaa vuosina 2021–2022 sekä tilikauden 2021 arviointia. Lautakunta päivittää arviointisuunnitelman syksyllä 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 §:n 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 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

Hallintosäännön 87 §:ssä valtuusto on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin:

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi
- huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla. Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

Hallintosäännön 88 §:ssä on tarkennettu sidonnaisuusilmoituksiin liittyviä tehtäviä siten, että lautakunta huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla sekä voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Arviointityön perusteet ja työsuunnitelma

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.

Lautakunta on kokouksessaan 8.9.2021 sopinut seuraavan työnjaon:

elinvoimalautakunta	Tessa Manni
sivistyslautakunta	Pekka Linnainmaa ja Taina Aspila
tekninen lautakunta	Raimo Ohtonen ja Veli-Matti Salakka
rakennus- ja ympäristöjaosto	Katja Saarinen ja Jyri Kankila
sidonnaisuusilmoitukset	Jyri Kankila

2. Lautakunta pyytää kunnan organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi.

3. Lautakunta kutsuu vuosien 2021–2022 aikana kunnan johtoryhmän jokaisen jäsenen vähintään yhden kerran lautakunnan kuultavaksi. Tarvittaessa voidaan kutsua kuultavaksi myös arvioitavan kohteen luottamushenkilöjohtoa tai kuntakonserniin kuuluvien yhtiöiden edustajia.

4. Toiminta- ja tilivuoden 2021 arvioinnissa lautakunta painottaa yhteistyössä tilintarkastajan kanssa niitä tarkastussuunnitelman painopistealueita, jotka tilintarkastaja saattoi tiedoksi lautakunnan kokouksessa 8.9.2021:

Hallinto ja sisäinen valvonta

— Ajantasaiset säännöt ja hallintorakenne

Kunnanhallituksen vastuualue

— Sote-yhteistoiminta-alesopimus

— Talouden tasapainotus-toimenpiteet, päätökset ja niiden seuranta

Talousprosessi

— Tilastointi

— Keskenäiset investoinnit ja poistot

5. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kunnan ja sen tytäryhteisöjen toimipisteisiin.

6. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.

7. Tarvittaessa ja mahdollisuuksien mukaan tehdään yhteisarviointeja muiden kuntien kanssa yhteisesti järjestettyjen toimintojen ja projektien osalta.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistamalla alan koulutuksiin.