



TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA, VALTUUSTOKAUSI 2021–2025

1. Tarkastuslautakunnan tehtävät

Kuntalain 121 §:n mukaan maakuntavaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisina pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaa ei anneta tiedoksi valtuustolle.

Etelä-Savon maakuntaliiton hallintosäännössä on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi seuraavaa:

- 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 hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

2. Arviointityön toimintatavat

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman koko valtuustokaudeksi 2021–2025 ja sen lisäksi vuosittaisen tarkemman arvioinnin työohjelman ja aikataulutuksen.

Työohjelmaa voidaan täydentää ja tarkentaa mahdollisten esille tulleiden tarpeiden mukaan. Tarkastuslautakunta käyttää arvioinnissaan seuraavia toimintatapoja:

1. Lautakunta kuulee säännöllisin väliajoin, vähintään kerran tilivuodessa kutakin viranhaltijaa asetettujen tavoitteiden toteutumisesta ja ajankohtaisista asioista.
2. Lautakunta kuulee säännöllisin väliajoin liiton henkilöstöä/eri asiantuntijoita ajankohtaisiin asioihin liittyen.
3. Lautakunta kuulee tilintarkastajan tarkastussuunnitelmaa, työohjelmaa ja työohjelman toteutumista sekä raportointia tarkastushavainnoista säännöllisesti tilivuoden aikana.
4. Lautakunta järjestää tutustumis- ja tarkastuskäyntejä liiton rahoittamien hankkeiden toteuttajatahoihin vähintään kerran vuodessa yhteen hankkeeseen.
5. Lautakunta käyttää valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arvioinnin perusteina valtuuston hyväksymää talousarviota- ja suunnitelmaa sekä hallituksen allekirjoittamaa tilinpäätöstä ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen raporttia.
6. Lautakunta osallistuu oman harkintansa mukaan ulkopuolisiin koulutuksiin ja seminaareihin, jotka tukevat arviointityötä.

3. Arvioinnin painopisteet valtuustokaudella 2021–2025

Tarkastuslautakunta seuraa ja arvioi valtuuston hyväksymän toimintasuunnitelman painotuksia ja keskeisten toimenpiteiden ja tavoitteiden toteutumista.

Arviointisuunnitelmaa täydennetään vuosittaisella työohjelmalla.