



Pudasjärven kaupungin
Tarkastuslautakunta
2021-2024

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA 2021-2024

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

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 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

Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tehtävänsä toteuttamiseksi tarkastuslauta on asettanut vuosille 2021-2024 seuraavat painopistealueet:

PAINOPISTEALUEET

2021

- Organisaation toimivuus ja rakenne sekä päätöksenteon sujuvuus,
- Johtoryhmätyöskentely
- Tarkastuslautakunnan oma koulutus
- Talouden tasapaino
- Kiinteistöohjelman eteneminen
- Edellisen tarkastuslautakunnan testamentti/seuranta
- Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen 2020 havaintojen täytäntöönpanon seuranta
- Tekninen toiminta

2022

- Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen 2021 havaintojen täytäntöönpanon seuranta
- Pudasjärven sääntöjen ajanmukaistamisen seuranta
- Hyvinvointi- ja sivistystoiminta
- Kiinteistöohjelman eteneminen
- Sidonnaisuuksien luettelo
 - Esteellisyyksien säätely

2023

- Riskienhallinta; sisäisen valvonnan, konsernivalvonnan järjestämisen ja riskienhallinnan osalta noudatetaan Kuntalakia, joka tuo velvoitteita näiden osalta sekä tilinpäätökseen/toimintakertomus että tarkastuslautakunnan arvioitaviin asioihin
- Talouden tasapaino
- Investointien/hankkeiden seuranta ja arviointi
- Konsernin tytäryhtiöiden tavoitteiden toteutumisen seuranta
- Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen 2022 havaintojen täytäntöönpanon seuranta
- Hallintotoiminta ja kaupungin yhteistoiminta

2024

- Konserni ja konserniohjauksen tavoitteet ja toteutuminen
- Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen 2023 havaintojen täytäntöönpanon seuranta
- Tekninen toiminta
- Tarkastuslautakunnan testamentti uudelle tarkastuslautakunnalle

ARVIOINNIN TOTEUTTAMISTAPA

1. Tarkastuslautakunta seuraa kaupungin toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa.
2. Lautakunta pyytää kaupungin organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvetoja, talouden ja toiminnan seurantaraportteja, osavuosikatsaukset).
3. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kaupungin viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.
4. Lautakunta tekee tarvittaessa tutustumis- ja arviointikäyntejä kaupungin toimipisteisiin työohjelman mukaisesti.
5. Tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, jonka perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin.