

## Tarkastuslautakunnan itsearviointi

Tarkastuslautakunta 13.06.2024 § 92  
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunnan toiminta on olennaisesti asiakokonaisuuksiin keskittyvää, objektiivista ja lisäarvoa tuottavaa suunnitelmallista arviointitoimintaa. Lautakunnan arvio on jälkikäteisarviointia siitä, kuinka yhtymähallitus, kuntayhtymän viranhaltijat ja kuntayhtymän tytäryhteisö ovat onnistuneet valtuuston tahdon toteuttamisessa.

Tarkastuslautakunnan arviointi kohdistuu ensisijaisesti siihen, ovatko valtuuston talousarviossa kuntayhtymälle ja kuntakonsernille asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet. Arviointitehtävä ei kuitenkaan rajoitu vain talousarvion toteutumisen tarkasteluun.

Kuntalain muutosten myötä osaksi tarkastuslautakunnan arviointitehtävää on vakiintunut kuntayhtymän ja kuntakonsernin toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointi. Tavoiteasetannan johdonmukaisuuden tarkastelun lisäksi on usein tarpeen arvioida tavoitteiden mitattavuutta - onko tavoitteiden saavuttamisen mittaamiseksi asetettu määrällisiä ja laadullisia mittareita, ja millaista tietoa niiden avulla voidaan tuottaa. Lisäksi tarkastuslautakunnan on kuntalain mukaan arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella, mikäli kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta perustui kirjalliseen arviointisuunnitelmaan sekä vuoden 2023 työohjelmaan, systemaattisiin arviointimenettelyihin ja -kriteereihin, toiminta- ja taloussuunnitelmaan, tilinpäätökseen sekä siihen liittyvään henkilöstökertomukseen ja ympäristötilinpäätökseen. Lisäksi tarkastuslautakunta on tehnyt arviointikäyntejä eri vastualueilla ja pyytänyt vastuuhenkilöitä täyttämään esitietolomakkeen ennen arviointikäyntiä.

Tarkastuslautakunnan arviointityön tuloksista raportoidaan arviointikertomuksessa, joka käsiteltiin 11.6.2024 yhtymävaltuustossa tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Arviointikertomus on usein tarkastuslautakunnan arviointityön näkyvin osa - raportti, johon tiivistyy lautakunnan käsitys kuluneen vuoden onnistumisista ja epäonnistumisista kuntayhtymän toiminnassa.

Arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin voidaan kytkeä myös tarkastuslautakunnan suosituksia, mikä on hyvä keino lisätä raportoinnin vaikuttavuutta.

Tarkastuslautakunnan raportoinnin tulee olla todennettavaa, täsmällistä ja rakentavaa. Lautakunta pyytää kerran valtuustokaudessa palautetta arviointiensa tuottamasta lisäarvosta valtuustolta, yhtymähallitukselta ja

arviointikohteilta (Savon koulutus-kuntayhtymän Johtamisen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohje 2016).

Puheenjohtajan päätösehdotus kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun itsearviointista vuodesta 2023. Pohjana käytetään Formsilla toteutettua kyselylomaketta (Liite 1)

Kehityskohteina todettiin:

- kokoukseen valmistautuminen
- esitietolomakkeen läpikäynti kokouksessa
- tapaamisten teemat
- kokousasioiden napakka käsittely
- arviointikertomuksen työstäminen vuoden aikana

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.