

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA

Päivitetty 8.6.2016

Valtuustokausi 2013 – 2016

Tilikausi 2016

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty uuden kuntalain 14 luvussa ja kuntayhtymän tarkastussäännössä.

Kuntalain 121§ mukaan 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.

Lisäksi tarkastuslautakunta

- valmistelee tilintarkastuskertomuksen käsittelyn valtuustolle
- hankkii asianomaisen selvityksen ja yhtymähallituksen lausunnon, jos tilintarkastuskertomuksessa on tehty muistutus

Tarkastussäännössä määriteltyjä lautakunnan tehtäviä ovat lisäksi seuraavat:

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. Arviointityössään lautakunta käyttää muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. Seuraa kuntayhtymän toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla hallinnon seuraamisesta sekä kerää tietoja palvelutoiminnan toimivuudesta. Salassa pidettävän aineiston käytettäväksi saamisesta lautakunnan tulee päättää erikseen.

2. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kuntayhtymän/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa ja henkilöstön edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista. Arviointikohteelle toimitetaan ennakkokysymyksiä palvelualueen/palveluyksikön toiminnasta ja taloudesta. Tietoja lautakunta käyttää vain omassa arviointityössään.
3. Lautakunta tekee tutustumiskäyntejä kuntayhtymän laitoksiin, yksiköihin ja muihin toimipisteisiin työohjelmansa mukaisesti.
4. Lautakunta pyytää johdolta/palvelualueilta/palveluyksiköiltä erikseen päätettäviä selvityksiä arviointinsa tueksi (itsearviointien yhteenvedot, asiakaspalauteyhteenvedot, auditointien ja erilaisten tarkastusten raportit jne.).
5. Kultakin tilikaudelta laadittu ja allekirjoitettu tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, johon perustuen tavoitteiden toteutumisen arviointi ensisijaisesti suoritetaan. Toiminnan tuloksellisuuden arvioinnissa näkökulma on laajempi.

Lautakunnan jäsenten valmiuksia arviointityöhön tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin ja seminaareihin. Osallistumisista tehdään aina erilliset päätökset.

Lautakunta osallistuu aktiivisesti KYSin erva-alueen tarkastuslautakuntien ja yo-sairaanhoidopiirien tarkastuslautakuntien yhteisiin tapaamisiin.

Tarkastuslautakunnan jäsenille säännönmukaisesti toimitettavien tietojen ja asiakirjojen toimittamisesta tehdään erillinen päätös. Tarkastuslautakunta saa käyttöönsä sisäisen tarkastuksen yhteenvetoreportit.

Salassa pidettävien tietojen tietojensaantioikeus on vain koko lautakunnalla (KunL X) x). Tietojen pyytämisestä tehdään aina kutakin yksittäistä asiaa koskeva erillinen tarkastuslautakunnan päätös.

TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tilintarkastaja antaa toimikauden tarkastussuunnitelma ja kutakin vuotta koskevan työohjelman tiedoksi tarkastuslautakunnalle. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenveto koko tilikauden tarkastuksista annetaan lautakunnalle viimeistään tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat mahdollisuuksien mukaan toisiaan.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien (tarkastuspäivien) riittävyyttä. Työohjelman käsittelyn yhteydessä sovitaan tarvittaessa tilintarkastuksen toteuttamiseen liittyvistä yksittäisistä, tarkastuslautakunnan esille nostamista, asioista. Tilintarkastajan velvollisuudesta osallistua tarkastuslautakunnan kokouksiin päätetään erikseen.

ARVIOINTITYÖN SUUNNITTELU/PAINOPISTEALUEET

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia toimikauden kattava suunnitelma arvioinnin kohteeksi otettavista painopistealueista. Suunnitelmaa tarkennetaan ja täsmennetään vuosittaisella työohjelmalla. Suunnitelmassa on tarpeen esittää ne asiat/kohteet/palvelualueet ja -yksiköt, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi.

Tarkastuslautakunnan toimikauden 2013-2016 arvioinnin painopisteet voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma pyritään sovittamaan tarkoituksenmukaisella tavalla yhteen tilintarkastajan tarkastussuunnitelman kanssa.

Vuosien 2013-2016 arvioinnin painopisteet ovat olleet (2013-2015) ja ovat (2016) seuraavat:

(painopisteitä tarkastellaan ja päivitetään vuosittain laadittavan työohjelman yhteydessä)

(vuosien 2013-2015 toteutuneet arviointikohteet on merkitty **isolla X-kirjaimella vahvennettuina**, samoin kuin vuonna 2016 arvioinnin kohteeksi otettavat alueet)

Arviointialue (PY:n eurot taulukossa suuntaa-antavia)	Asia/aihe/kohde/yksikkö	Tilikausi			
		2013 Suunnitel- tu/toteu- tunut	2014 Suunnitel- tu/toteu- tunut	2015 Suunnitel- tu/toteu- tunut	2016 Suunnitel- tu
Johtaminen ja hallintotoimi					
	Kuntayhtymän johtamis- ja ohjausjärjestelmän toimivuus	X	X	X	X
	Strategiset tavoitteet ja niiden toteutuminen	X	X	X	X
	Valtuuston TASU:ssa/TA:ssa asettaminen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden	X	X	X	X
	Sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan toimivuus ja riittävyys	X	X	X	X
	Riskienhallinta	X	X	X	X
	Potilasturvallisuus		X		
	Omistajaohjaus ja sen toimivuus		X		X
	Konserniyhteisöt ja tärkeät kumppanit ISTEKKI OY SAKUPE MUSTINLAMPI SERVICA ISLAB			X X	 X X
	Tuottavuusohjelman toteuttaminen ja talouden tasapaino (alijäämän kattaminen)	X	X	X	X
	Investoinnit ja niiden toteutus – investoinneille asetettujen tavoitteiden toteutuminen	X	X	X	X
	Henkilöstön edustajien tapaaminen / YT-toiminta	X		X	
	Luottamushenkilöjohdon tapaaminen (valtuuston ja hallituksen puheenjohtajat)		X		
	EVO-rahoitus ja yliopistoyhteistyö				X

Yhteistyö eri tarkastuslautakuntien kanssa					
	Erva-alueen sairaanhoitopiirien yhteistyö -lautakuntatapaaminen	X (Kuopio)	X (Jyväskylä)	X (Joensuu)	X (Mikkeli)
	Yo-sairaanhoitopiirien yhteistyö -lautakuntatapaaminen		X (8/2014 Kuopio)	X (2/2016 Tampere)	X (Kuusamo)
	Yhteiskokoukset Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan kanssa	X (kutsujana SHP)	X (kutsujana kaupunki)	X (kutsujana SHP)	X (kutsujana kaupunki)
Palvelualueet/ palveluyksiköt					
Hallintokeskus					
PY010 (2,1 Me)	Konsernihallinto				
PY020 (4,1 Me)	Sairaanhoidon hallinto		X		
PY030 (0,9 Me)	Hoitotyön hallinto		X		
PY040 (5,8 Me)	Tietohallinto ja kehittäminen			X	
PY050 (18,8 Me)	Taloushallinto				
PY060 (19,6 Me)	Yleishallinto				
PY070 (5,1 Me)	Henkilöstöhallinto	X			
PY080 (2,4 Me)	Muu toiminta				
Kliiniset hoitopalvelut					
PY100 (3,5 Me)	Kliinisten hoitopalvelujen hallinto				
PY101 (25 Me)	Hoitotyön palveluyksikkö (toiminut 1.1.2015 lukien)				X
PY110 (30,8 Me)	Kirurgia	X			
PY120 (32,4 Me)	Tuki- ja liikuntaelinsairaudet			X	
PY130 (43,7 Me)	Lasten ja nuorten klinikka		X		X
PY140 (26,7 Me)	Aistinelinsairaudet				X
PY150 (36,3 Me)	Psykiatria	X			
PY160 (52,1 Me)	Medisiininen keskus		X		
PY170 (36,4 Me)	Neurokeskus			X	
PY180 (64,4 Me)	Sydänkeskus				X
PY190 (42,5 Me)	Syöpäkeskus, naistentaudit ja synnytykset		X		
Kliiniset tukipalvelut					
PY200 (1,4 Me)	Kliinisten tukipalvelujen hallinto				
PY210 (31,3 Me)	Kuvantamiskeskus				X
PY220 (34,4 Me)	Anestesia- ja leikkaustoiminta	X		(X) (väliarvioinnissa resurssit)	
PY230 (39,2 Me)	Päivystys ja tehohoito		X		
PY240 (18,5 Me)	Kliiniset henkilöstöpalvelut				X
PY250 (25,1 Me)	Lääkehuolto		X		
PY260 (11,8 Me)	Kuntoutus			X	
PY270 (19,1 Me)	Ensihoitopalvelut	X		X	
PY280 (3,7 Me)	Tiedepalvelukeskus				X

Kysteri- liikelaitos				X	
<u>PY400</u> (1,4 Me)	Kysterin hallinto				
<u>PY410</u> (10,9 Me)	Leppävirta				
<u>PY420</u> (18,4 Me)	Nilakka (Keitele, Pielavesi, Tervo, Vesanto)				
<u>PY430</u> (13,3 Me)	Koillis-Savo (Juankoski, Kaavi, Rautavaara				
Oman toiminnan kehittäminen ja arvioiminen					
Toiminnan itsearviointi ja arvioinnin kehittäminen			X		X