

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA

Valtuustokausi 2021 – 2022

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

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

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja kuntayhtymän hallintosäännössä.

Kuntalain 121§:n 2 momentin 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.

Lain 121 §:n 4 momentin mukaan:

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

Tarkastuslautakunnan kuuluu lisäksi kuntalakiin perustuen

- valmistella tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle ja
- jos tilintarkastuskertomuksessa on tehty muistutus hankkia asianomaisen selvitys ja hallituksen lausunto

Kuntayhtymän hallintosäännössä on lisäksi määräyksiä tarkastuslautakunnan tehtävistä. Hallintosäännön 13 luvun 3 §:ssä todetaan seuraavaa:

Tarkastuslautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään ja mitä perussopimuksen 27 §:ssä on määrätty, lautakunnan on

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 julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla
4. päätettävä tilintarkastusyhteisön tilintarkastukseen kuulumattomien erillishankintojen hyväksyttävyydestä

5. valvottava luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoituksia ja ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuuston tiedoksi. Kuntayhtymässä on pidettävä sidonnaisuuksista julkista rekisteriä yleisessä tietoverkossa. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päätyttyä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta
6. nimettävä sidonnaisuusrekisterin vastuuviranhaltija

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain toukokuun loppuun mennessä valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma annetaan valtuustolle tiedoksi.

ARVIOINNIN LÄHTÖKOHDAT

Tarkastuslautakunnan arviointityön tulee olla suunnitelmallista ja johdonmukaista. Toimikauden alussa lautakunta määrittelee arvioinnin painopisteet, keskeiset sisällöt ja kohdealueet. Tämän pohjalta laaditaan kullekin vuodelle tarkempi työohjelma. Työohjelmaan sisältyvien yksittäisten kohteitten/asioiden arvioinnista laaditaan tapauskohtaisesti erillinen työsuunnitelma tarkempine arviointikriteereineen.

Tarkastuslautakunnan arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa. Lautakunta antaa valtuustolle tarpeen mukaan myös muita tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä välikapitulin muodossa.

Arviointityössään lautakunta käyttää seuraavia toimintatapoja:

1. Lautakunnan jäsenet seuraavat kuntayhtymän toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden päätöksentekoa ja toimintaa sovitun työnjaon mukaisesti. Salassa pidettävän aineiston nähtäväksi saamisesta tehdään tarvittaessa erilliset päätökset.
2. Lautakunta kuulee säännöllisin väliajoin ylintä johtoa asetettujen tavoitteiden toteutumisesta ja muista ajankohtaisista asioista.
3. Lautakunta järjestää tarkastustapaamisia, joihin kutsutaan arvioitavan kohteen/yksikön vastuuviranhaltijoita, asiantuntijoita sekä yksikön/kohteen muuta henkilöstöä. Arviointikohteelta/yksiköltä pyydetään ennakkoon keskeiset tiedot mm. toiminnasta ja taloudesta, riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta.
4. Lautakunta tekee harkintansa mukaan tutustumiskäyntejä kuntayhtymän laitoksiin/toimipisteisiin sekä kiinteistöihin.
5. Valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arvioinnin keskeiset tietolähteet ovat valtuuston hyväksymä talousarvio/-suunnitelma ja hallituksen allekirjoittama tilinpäätös ja siihen sisältyvä toimintakertomus.
6. Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arvioinnissa käytetään tarkoituksenmukaisessa laajuudessa hyväksi sairaanhoitopiirin omasta toiminnasta laadittuja selvityksiä ja ulkopuolisten tahojen julkaisemia toimialaa koskevia selvityksiä ja vertailutietoja.

TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tilintarkastaja antaa tarkastussuunnitelmansa ja työohjelmansa tiedoksi tarkastuslautakunnalle ja raportoi sovitulla tavalla työohjelman toteutumisesta sekä tilikauden aikaisista olennaisista tarkastushavainnoista.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan toimikauden aikaiset suunnitelmat ja työohjelmat pyritään sovittamaan yhteen niin, että ne tukevat toisiaan. Tilintarkastajan lautakunnalle raportoimia tietoja ja tarkastushavaintoja lautakunta käyttää harkintansa mukaan hyväksi omassa arviointityössään.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi tilintarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä ja tekee tarvittaessa tätä koskevia esityksiä.

Tilintarkastajan velvollisuudesta osallistua tarkastuslautakunnan kokouksiin tarkastuslautakunta päättää erikseen.

ARVIOINNIN PAINOPISTEET KAUDELLA 2021-2022

Tässä arviointisuunnitelmassa tarkastuslautakunnan arvioinnin painopisteet määritellään tilikaudelle 2021-2022. Painopisteitä voidaan muuttaa tarpeen mukaan.

Vuosien 2021-2022 arvioinnin painopisteet:

Arvioinnin painopisteet		Tilikausi			
Arviointialue	Sisältö	2021	2022		
<u>Sairaanhoitopiirin taso</u>					
Valtuuston talousarviossa/-suunnitelmassa asettamien tavoitteiden toteutuminen	Valtuuston kuntayhtymätasolle talousarviossa/-suunnitelmassa asettamien sitovien ja ei-sitovien tavoitteiden toteutuminen arviointi. Arviointi tapahtuu ensisijaisesti hallituksen tilinpäätöksen toimintakertomusosassa esittämien tietojen perusteella.	X	X		
Talouden tasapainotus ja alijäämän kattaminen	Lautakunta arvioi kuntalakiin perustuen talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelman riittävyyttä ja realistisuutta sekä toimenpiteitä alijäämän kattamiseksi.	X	X		
Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	Voimassa olevan ohjeistuksen kuntalain asettamien vaatimusten mukaisuus ja ajantasaisuus.	X	X		
	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpano organisaation eri tasoilla (selvitetään myös yksikkötapaamisten yhteydessä)	X	X		
	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan keskeisten havaintojen raportointi eri tasoilla ja tilinpäätösinformaatio.	X	X		
Potilasturvallisuus ja	Potilasturvallisuus ja tietoturva osana	x			

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymä

Tarkastuslautakunta

Päivitetty kokouksessa 17.11.2021

tietosuoja	sairaalan toimintaa.				
Omistajaohjaus, konsernijohtaminen, konsernivalvonta	Omistajaohjauksen, konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan tavoitteet, ohjeistus ja toimeenpano.		X		
	Keskeisten konserniyhteisöjen toimintaan tutustuminen - toimitusjohtajien tapaamiset.	x	X		
Henkilöstövoimavarat ja niiden johtaminen	Henkilöstövoimavarojen johtaminen ja resurssien tehokas ja tuloksellinen käyttö. Työtyytyväisyys.	X	X		
Sairaalan asiakkuudet ja asiakaspalautteet	Sairaalan asiakkuudet ja asiakaspalautteet osana sairaalan toimintaa	x			
Magneettisairaala	Magnettisairaalan toimintamalli osana sairaalan toimintaa	x			
Yhteistyö erä-alueella	Erä-alueen yhteistyö ja työnjako. Ulkokuntamyynä KYSin toiminnassa.		x		
Sairaaloiden tuottavuusvertailut	THL:n tuottavuusvertailun tulokset ja hoitotakuun toteutuminen yö-sairaaloissa/sairaanhoitopiireissä.	X	X		
Päätöksentekijöiden ja jäsenkuntien näkökulma	Kuntayhtymän luottamushenkilöjohdon näkemykset strategisten tavoitteiden saavuttamisesta ja uudistettulle johtamisjärjestelmälle asetettujen tavoitteiden toteutumisesta.	x	X		
Hyvinvointialue	Hyvinvointialueen valmistelun seuranta	x	X		
Sidonnaisuusilmoitusten valvonta	Sidonnaisuustietojen ilmoittamisen valvonta kuntalain mukaisesti	X	X		
Investoinnit ja hankinnat			x		
Strategia ja strategiset hankkeet	Sairaanhoitopiirin strategiset hankkeet - Lean hanke		x		
Koulutusyhteistyö	Koulutusyhteistyö UEF-KYS		x		
Yhteiskokoukset Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan kanssa	Yhteiskokoukset Kuopion kaupungin tarkastuslautakunnan kanssa.	X	X		
KYS-taso (Sairaala)					
Valtuuston KYSille talousarviossa/-suunnitelmassa asettamien tavoitteiden toteutuminen	Valtuuston KYSille (sairaalataso) talousarviossa asettamien sitovien ja ei sitovien tavoitteiden toteutuminen arviointi ensisijaisesti tilinpäätöksen toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen perusteella.	X	X		

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymä

Tarkastuslautakunta

Päivitetty kokouksessa 17.11.2021

KYSin (sairaalan palvelualue) johtaminen/uusi johtamisjärjestelmä	KYSin strategian jalkauttamisen onnistuminen organisaation eri tasoille (arviointia tehdään mm. johdon kuulemisten ja yksikkötapaamisten yhteydessä).	X	X		
	Tavoitteiden toteutumisen seuranta- ja raportointi palvelukeskus-, sairaala-, kuntayhtymätasolla. Tavoitepoikkeamiin reagointi ja niiden käsittely.	x	X		
	Toimintajärjestelmän uudistamisella aikaansaatua tuloksellisuuden parantuminen (mm. johtamisen, päätöksenteon, henkilöstövoimavarojen käytön, talouden näkökulmista arvioituna).	x	X		
Tutkimus, opetus ja innovaatiotoiminta	Tieteellisen tutkimuksen ja innovaatiotoiminnan edistäminen ja rahoitus.		x		
Ulkoistettujen palvelujen toimivuus ja niiden laadun turvaaminen (mm. välinehuolto)	Ulkoistettujen palvelujen saatavuuden ja laadun varmistaminen KYSille asetettujen tavoitteiden näkökulmasta. Toimintatavat ja menettelyt määrä- ja laatuerojen hallitsemiseksi.				
KYSTERI-liikelaitos	Liikelaitoksen arvioinnin osalta otetaan huomioon soveltuvin osin samat elementit kuin edellä sairaanhoitopiirin ja KYSin kohdalla.		X		
Talousarviosta ja taloussuunnitelmasta, tilinpäätöksestä ja muista seurantaraporteista/tilastoista sekä johdon ja henkilöstön edustajien kuulemisissa saamansa tiedon lisäksi lautakunta hankkii tietoa tavoitteiden toteutumisesta ja toiminnan tuloksellisuudesta kuulemalla sairaalan, palvelukeskusten ja osaamiskeskusten sekä liikelaitoksen johtoa ja vastuuhenkilöitä sekä muuta henkilöstöä. Eri yksiköiden kuulemiset toteutetaan alustavan suunnitelman mukaisesti (pohjana vuonna 2018 voimaan tuleva organisaatorakenne) erivuosina seuraavasti.					
YKSIKKÖJEN KANSSA PIDETTÄVÄT TARKASTUSTAPAAMISET					

	2021	2022
SA01 HALLINTOKESKUS		
PK010 KONSERNIHALLINTO	x	x
PK020 SAIRAANHOIDON HALLINTO		
PK030 HOITOTYÖN HALLINTO	x	
PK040 TIETOHALLINTO		
PK050 TALOUSHALLINTO		
PK060 YLEISHALLINTO		
PK070 HENKILÖSTÖHALLINTO		
PK090 RAHOITUS		
SA10 SAIRAALA		
PK100 SAIRAALAN HALLINTO	x	x
OK100 SAIRAALAN HALLINTO		

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymä
Tarkastuslautakunta

Päivitetty kokouksessa 17.11.2021

PK110 TASEYKSIKÖT	x
OK110 TASEYKSIKÖIDEN HALLINTO	
OK111 SYDÄNKESKUS	
OK112 NEUROKESKUS	
OK113 KUVANTAMISKESKUS	
OK114 ORTOPEDIAN, TRAUMATOLOGIAN JA KÄSIKIRURGIAN OSAAMISKESKUS	
OK115 KUNTOUTUS	
PK120 OPERATIIVINEN KESKUS	x
OK122 KIRURGIA	
OK123 AISTINELINSAIRAUDET	
OK124 ANESTESIOLOGIA JA TEHOHOITO	
PK130 LÄÄKINNÄLLISTEN PALVELUJEN KESKUS	x
OK130 LÄÄKINNÄLLISTEN PALVELUJEN HALLINTO	
OK131 SYÖPÄKESKUS	
OK132 MEDISIININEN KESKUS	
OK133 LASTEN JA NUORTEN OSAAMISKESKUS	
OK135 LÄÄKEHUOLTO	
PK140 MIELENTERVEYS JA HYVINVOINTI	x
OK141 PSYKIATRIA KUOPIO	
PK150 AKUUTTI	x
OK150 AKUUTIN HALLINTO	
OK151 PÄIVYSTYS	
OK152 ENSIHOITO	
PK160 HOITOTYÖN PALVELUKESKUS	x
OK160 HOITOTYÖN PALVELUKESKUKSEN HALLINTO	
OK161 SIHTEERIPALVELUT	
OK162 HOITOTYÖN KEHITTÄMINEN, OPETUS JA TUTKIMUS	
OK163 HOITOTYÖN PALVELUT	

PERUSTERVEYDENHUOLLON JA VANHUSTEN LAITOSHOIDON LIIKELAITOS KYSTERI

PK400 KYSTERIN HALLINTO	x
OK400 KYSTERIN HALLINTO	
PK410 LEPPÄVIRTA	

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymä

Tarkastuslautakunta

Päivitetty kokouksessa 17.11.2021

OK410 LEPPÄVIRRAN

PALVELUYKSIKKÖ, YHTEISET

OK411 LEPPÄVIRTA

PK420 NILAKKA (KEITELE, PIELAVESI, TERVO, VESANTO)

OK420 NILAKAN

PALVELUYKSIKKÖ, YHTEISET

OK421 KEITELE

OK422 PIELAVESI

OK423 TERVO

OK424 VESANTO

PK430 KOILLIS-SAVO (KAAVI, RAUTAVAARA)

OK430 KOILLIS-SAVON

PALVELUYKSIKKÖ, YHTEISET

OK431 KAAVI

OK432 RAUTAVAARA