

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA

Valtuustokausi 2017 - 2020
Työohjelma 2019

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

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

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja kuntayhtymän hallintosäännössä.

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
- valmistettava tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle
- hankittava asianomaisen selvitys ja kunnanhallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta

Hallintosäännössä valtuusto on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin:

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen

suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä

- 3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.*

ARVIOINTITYÖN SUORITTAMISEN PERUSTEET

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisissa väliraporteissa. Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. Tarkastuslautakunta seuraa kuntayhtymän toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta sopii tarvittaessa keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä kerää tietoja palvelutoiminnan toimivuudesta ja tavoitteiden toteutumisen tilanteesta. Salassa pidettävän aineiston käytettäväksi saamisesta lautakunta päättää erikseen.
2. Lautakunta pyytää kuntayhtymän organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvetoja, asiakaspalauteyhteenvetoja ja mahdollisia sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportteja, laatuauditointeja, palveluiden prosessikuvauksia, talouden ja toiminnan seurantaraportteja ja osavuosikatsaukset).
3. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kuntayhtymän/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista. Tarvittaessa haastateltaville jaetaan ennakoon täytettäväksi arviointilomake toimialan/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.
4. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kuntayhtymän hallintokuntiin/toimipisteisiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti. Tarvittaessa käydään tutustumassa tytäryhteisöihin.
5. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.

6. Tarvittaessa ja mahdollisuuksien mukaan tehdään yhteisarviointeja esim. seutukunnan muiden kuntayhtymien kanssa yhteisesti järjestettyjen toimintojen osalta.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin.

TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista tehdään tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tilintarkastajan valtuustokauden suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kuntayhtymän tarkastustoimen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista. Tilintarkastuksen työn lähtökohtana on kuntayhtymän toimintaorganisaatio ja -ympäristö ja niihin liittyvät olennaiset riskit. Riskienkartoituksen avulla määritellään tarkastuksen painopistealueet tarkastustyön perustaksi.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä.

ARVIOINTISUUNNITELMA

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia vaalikauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa painotetaan osa-alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavuttamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta. Arviointisuunnitelmassa (ja arviointikertomuksessa) voidaan myös painottaa eri BSC- näkökulmia vuosittain (talousnäkökulma, organisaatio/prosessien näkökulma, asiakasnäkökulma, henkilöstönäkökulma).

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan sovittaa yhteen tilintarkastussuunnitelman kanssa.

Äänekosken Ammatillisen Koulutuksen kuntayhtymä
Tarkastuslautakunta

	Hallintokunnat				
Arviointikohde	Tulosityksikkö	2017	2018	2019	2020
Koko kuntayhtymä/ hallitus / Johtaminen ja hallinto	Yleiskuva kuntayhtymän johtamis- ja ohjausjärjestelmästä sekä eri toiminnoista, organisaatiouudistukset	X	X	X	X
	Kuntayhtymän strategian tavoitteet ja toteutuminen kuntayhtymässä ja konsernissa	X	X	X	X
	Omistajaohjauksen ja konserniohjauksen valvonnan ja järjestämisen ja toimivuuden arviointi.	X	X	X	X
	Sisäisen valvonnan järjestämisen arviointi	X	X	X	X
	Talouden seuranta/Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteutumisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen	X	X	X	X
	Investoinnit	X	X	X	X
	Henkilöstö	X	X	X	X
Äänekoski Opinahjo	Humanistinen ja kasvatusala	X			
	• Vapaa-aika- ja nuorisotyö				
	Yhteiskuntatieteiden, liiketalouden ja hallinnon ala	X			
	• Liiketalous ja kauppa	X			
	Luonnontieteiden ala	X			
	• Tietojenkäsittely	X			
	Sosiaali- ja terveysala	X			
	VALMA-koulutus				

Äänekosken Ammatillisen Koulutuksen kuntayhtymä
Tarkastuslautakunta

Äänekoski Piilola	Tekniikan ja liikenteen ala • Logistiikka • Rakennusala • Talotekniikka • Kone- ja metalliala • Sähkö- ja automaatiotekniikka • Tieto- ja tietoliikennetekniikka • Prosessiteollisuus • Puuala • Autoala				X
	Matkailu-, ravitsemis- ja talousala • Hotelli-, ravintola- ja catering-ala				X
Viitasaari	Tekniikan alat • Rakennusala • Kone- ja metalliala			X	
	Palveluala • Logistiikka • Hotelli-, ravintola- ja catering-ala Terveys ja hyvinvointiala • Sosiaali- ja terveysala			X	
Saarijärvi	Luonnonvara- ja ympäristöala • Maatalousala • Eläintenhoito • Metsäala • Luonto- ja ympäristöala		X		
Työelämä- ja yrityspalvelut	• ent. aikuiskoulutus • oppisopimuskoulutus		X X		X X
Opiskelijapalvelut	• Opinto-ohjaajat • Kuraattori / psykologi		X X	X X	

Äänekosken Ammatillisen Koulutuksen kuntayhtymä
Tarkastuslautakunta

	- Opiskelijaterveydenhuolto - Kaksoistutkinto		X	X	
			X	X	
Opiskelijoiden kuuleminen ja palautteet	- Opiskelijapalautejärjestelmä - Opiskelija-asuntola - Opiskelijoiden vapaa-aika (viihtyvyys) - Vetovoimaisuus			X	
		X	X	X	X
		X	X	X	X
Hanketoiminta	Vähintään kolme merkittävää hanketta			X	X
Viestintä			X		X
Lukioyhteistyö			X	X	
Tietohallinto			X		X

Äänekosken Ammatillisen Koulutuksen kuntayhtymä
Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina vuonna 2019 ovat Viitasaaren toimipiste.

Kokousaika:	Arvioitavat asiat:	Arviointimenetelmä:
4.10.2019 klo 13.30	- Vuoden 2019 toiminnan ja talouden ajankohtaiskatsaus - Sidonnaisuusrekisteri - Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2019	kuntayhtymän johtaja Jouni Kurkela talousjohtaja Kari-Pekka Pakkala
29.11.2019 klo 9 Viitasaari	- Tutustuminen Viitasaaren yksikköön - Viitasaaren tulosalueen tavoitteiden toteutumisen arviointi - Tarkastuslautakunnan talousarvio 2020 ja toteuman tilanne 2019 - Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vastineiden käsittely	koulutusjohtaja Pönkä opettajat opiskelijoiden opo / kuraattori opiskelijoiden kuuleminen, eri alat
7.2.2020 klo 12.00	- Sisäinen valvonta - Hanketoiminta	vastuuhenkilöt
20.3.2020 klo 12.30	- Kuntayhtymän toiminnallisten ja taloudellisten (strategisten) tavoitteiden toteutuminen vuonna 2019 - Tulosyksiköiden tavoitteiden toteutuminen 2019 (noin 30 min/yks) - Äänekoski Piilola - Viitasaari - Äänekoski Opinahjo - Saarijärvi (luonnonavara-ala) - Työelämäpalvelut - Yleishallinto - Hallintopalvelut - Arviointikertomuksen valmistelua - Tilinpäätöksen esittely	kuntayhtymän johtaja Jouni Kurkela talousjohtaja Kari-Pekka Pakkala kuntayhtymän johtaja Jouni Kurkela talousjohtaja Kari-Pekka Pakkala koulutusjohtaja Riitta Salmijärvi-Korhonen koulutusjohtaja Marjo-Riitta Vainio koulutusjohtaja Janhonen Pekka Koulutusjohtaja Hannu Pönkä (mikäli koulutusjohtaja ei pääse tulemaan, pyydetään paikalle hänen alainen koulutusosalta)
26.5.2020 klo 12.30	- Tilintarkastajan loppuraportointi - Tilintarkastuskertomuksen käsittely - Arviointikertomuksen valmistelua ja hyväksyminen	tilintarkastaja Lilja Koskelo