
Tarkastuslautakunta, § 4, 11.01.2023
Tarkastuslautakunta, § 12, 15.02.2023

§ 12

Tarkastuslautakunnan esitys ulkoista valvontaa koskeviksi hallintosäännön muutoksiksi

VAKEDno-2023-40

Tarkastuslautakunta, 11.01.2023, § 4

Valmistelijat / lisätiedot:
Aleksi Paananen
aleksi.paananen@vakehyva.fi
Tarkastuspäällikkö

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan, tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi hyvinvointialueen hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunta käy lähetekeskustelun hallintosäännön muutostarpeista.

Ehdotus

Esittelijä: Aleksi Paananen, Tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käy ja merkitsee tiedoksi lähetekeskustelun hallintosäännön muutostarpeista tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi.

Kokouskäsittely

Mika Niikko poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 18.33-18.46 väliseksi ajaksi. Kokouksen puheenjohtajana toimi tämän ajan Ulla Kaukola.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi lähetekeskustelun hallintosäännön muutostarpeista tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi.

Lisätietoja päätöksestä antaa tarkastuspäällikkö Aleksi Paananen, aleksi.paananen@vakehyva.fi

Tarkastuslautakunta, 15.02.2023, § 12

Valmistelija / lisätiedot:
Aleksi Paananen
aleksi.paananen@vakehyva.fi
Tarkastuspäällikkö

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan esitys hallintosäännön muutoksiksi.pdf

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan, tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi hyvinvointialueen hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunta käsitteli hallintosääntömuutostarpeita lähetekeskustelussa 11.1.2023 §4. Tarkastuslautakunnan onnistuminen riippumattomassa arviointi- ja tarkastustehtävässään vaatii lautakunnan tueksi asiantuntevan ja osaavan organisaation. Tarkastuslautakunnassa on tunnistettu tarve ulkoisen tarkastuksen yksikön perustamiselle, mikä on huomioitu esityksessä hallintosäännön muutoksiksi. Lisäresurssitarve (1 htv) on huomioitu myös tarkastuslautakunnan 15.11.2022 §47 hyväksymässä talousarvioesityksessä vuodelle 2023.

Hallintosäännön päivityksellä täsmennetään ulkoisen tarkastuksen yksikön organisoituminen, tarkastuspäällikön tehtävät ja asema yksikön esihenkilönä sekä tarkastuslautakunnan ratkaisuvälillä tarkastuspäällikön palvelussuhteeseen liittyvissä asioissa.

Hallintosääntöesityksessä lisäykset on merkitty vihreällä ja poistettavaksi esitetyt asiat on merkitty punaisella yliviivauksella. Muutokset koskevat hallintosäännön pykälä 85, 86, 89, 90 ja 92.

Ehdotus

Esittelijä: Alekski Paananen, Tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityksen ulkoista valvontaa koskeviksi hallintosäännön muutoksiksi ja lähettää esityksen aluehallituksen kautta aluevaltuuston hyväksyttäväksi.

Kokouskäsittely

Loviisa Kaartokallio saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo. 17.45.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityksen ulkoista valvontaa koskeviksi hallintosäännön muutoksiksi ja lähettää esityksen aluehallituksen kautta aluevaltuuston hyväksyttäväksi.

Lisätietoja päätöksestä antaa tarkastuspäällikkö Alekski Paananen, aleksi.paananen@vakehyva.fi

Muutoksenhakukielto

§12

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Tähän päätökseen, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa hakea muutosta.

(Laki hyvinvointialueesta 141 §)

12 luku: Ulkoinen valvonta

85 § Tarkastuslautakunnan kokoukset

Hyvinvointialueen ulkoisen valvonnan järjestelmän muodostavat tarkastuslautakunta ja ulkoisen tarkastuksen yksikkö sekä tilintarkastaja. Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta ja muusta organisaatiosta riippumattomaksi.

~~Tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa.~~

Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus ja puheoikeus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Aluehallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii tarkastuspäällikkö. Tarkastuslautakunta voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 19 luvun määräyksiä.

86 § Tarkastuslautakunnan ~~kokoukset~~ tehtävät

Tarkastuslautakunta huolehtii hyvinvointialueissa säädettyjen tehtävien mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä, hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin toimintaan ja talouteen kohdistuvasta tavoite-, tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarvioinnista sekä sidonnaisuusilmoitusten ilmoitusvelvollisuuden noudattamisen valvonnasta. Tarkastuslautakunta tekee myös aluevaltuustolle esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille.

Sen lisäksi, mitä hyvinvointialuelain 125 §:ssä määrätään, tarkastuslautakunta:

1. hyväksyy tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman;
2. seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajantehtävien suorittamista sekä tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi;
3. huolehtii, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa;
4. tekee aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen, sekä Valtiontalouden tarkastusviraston tehtävien yhteensovittamisesta tarkoituksenmukaisella tavalla;
5. valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista, saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi aluevaltuustolle vähintään kerran vuodessa ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta hyvinvointialueen verkkosivuilla;
6. on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä;
7. vastaa tarkastuslautakunnan toimivaltaan kuuluvien asioiden tiedottamisesta
8. päättää tarkastuspäällikön virkaan nimittämisestä, palkkauksesta, viran kelpoisuusvaatimuksista, palvelussuhteen ehdoista, virkanimikkeestä, sivutoimiluvista, virkavapaasta, virasta pidättämisestä, irtisanomisesta, eron myöntämisestä ja sijaisen nimittämisestä. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja toimii tarkastuspäällikön esihenkilönä.

Tarkastuslautakunta tiedottaa ja raportoi tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti aluevaltuustolle. Muu tiedottaminen tapahtuu tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin aluehallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita tiedottamisen periaatteista.

87 § Arviointikertomus ja tarkastuslautakunnan muu raportointi

Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain aluevaltuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Ennen arviointikertomuksen valmistumista tarkastuslautakunta voi antaa aluevaltuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana aluevaltuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

88 § Tilintarkastusyhteisön valinta

Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kilpailuttaa tilintarkastusyhteisön valinta ja tehdä aluevaltuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä valvoa tilintarkastussopimuksen noudattamista.

89 § ~~Tarkastuspäällikön tehtävät~~ Ulkoisen tarkastuksen yksikkö

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii ~~tarkastuspäällikkö~~ ulkoisen tarkastuksen yksikkö, joka valmistelee tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat, avustaa lautakuntaa toiminnan ja talouden arviointitehtävässä ja on oikeutettu tekemään toiminnan ja talouden tarkastuksia tilintarkastajan kanssa sovittavalla tavalla ja lautakunnan hyväksymän työohjelman mukaisesti. ~~Tarkastuspäällikön~~ Ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtävänä on valmistella tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat ja toteuttaa hallinnon ja talouden tarkastusta sekä avustaa tilintarkastajaa.

Tarkastuspäällikön tehtävänä on:

- 1) johtaa ulkoisen tarkastuksen yksikön toimintaa ja toimia yksikön esihenkilönä,
- 2) valita ulkoisen tarkastuksen yksikön muu henkilöstö,
- 3) vastata tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevien asioiden valmistelusta,
- 4) vastata yksikön tekemästä sopimuksenmukaisesta tilintarkastusyhteisön avustamisesta,
- 5) vastata yksikön tekemistä tarkastuksista,
- 6) päättää ulkoisen tarkastuksen palvelu- ja tarvikehankinnoista lautakunnan talousarvion ja hyvinvointialueen hallintosäännön 47 §:n asettamissa rajoissa,
- 7) hyväksyä tarkastuslautakunnan päätösten perusteella tehtävät sopimukset, sitoumukset sekä muut asiakirjat ja
- 8) hyväksyä tarkastuslautakuntaa ja ulkoisen tarkastuksen yksikköä koskevat laskut.

90 § Tietojensaantioikeus

Tarkastuspäälliköllä ja ulkoisen tarkastuksen yksikön tarkastushenkilöstöllä on asioiden salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kaikki tehtävän hoitamisessa tarvitsemansa tiedot.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan tietojensaantioikeudesta säädetään hyvinvointialuelain 129§:ssä

91 § Tilintarkastajan tehtävät

Tilintarkastajan tehtävistä säädetään hyvinvointialuelain 127 §:ssä.

92 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

~~Tilintarkastaja voi ottaa tarkastuslautakunnalta~~ Tarkastuslautakunta voi antaa tilintarkastajalle toimeksiantoja käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

93 § Tilintarkastuskertomus ja muu raportointi

Tilintarkastuskertomuksesta säädetään hyvinvointialuelain 130 §:ssä. Tilintarkastaja ilmoittaa havaitsemistaan olennaisista epäkohdista viipymättä aluehallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle. Tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnan määräämällä tavalla.