



Ulkoisen tarkastuksen toimintaohje

Tarkastuslautakunta 3.11.2022

Sisällys

1 Ulkoisen tarkastuksen tehtävä.....	3
2 Asema	3
3 Toimintaperiaatteet.....	3
4 Toiminnan suunnittelu	4

Ulkoisen tarkastuksen toimintaohje

1 Ulkoisen tarkastuksen tehtävä

Aluevaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Pohjois-Savon hyvinvointialueen ulkoisen valvonnan muodostavat tarkastuslautakunta, ulkoisen tarkastuksen yksikkö ja tilintarkastaja lain hyvinvointialueesta ja hallintosäännön mukaisesti.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä määrätään laissa Hyvinvointialueesta 14 luvun 125 §:ssä, hallintosäännön 6 luvun 40 §:ssä ja 12 luvun 100 §:ssä.

2 Asema

Tarkastuslautakunta huolehtii hyvinvointialueella 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.

Muu tiedottaminen tapahtuu tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin aluehallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita tiedottamisen periaatteista.

Hallintosäännön 12 luvun 103 §:n mukaan Tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii ulkoisen valvonnan yksikkö. Arviointipäällikkö

- 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.

Arviointipäällikkö toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä.

3 Toimintaperiaatteet

Ulkoisen tarkastuksen on oltava riippumaton tarkastettavista toiminnoista ja sen tulee olla työssään puolueeton. Tehtävien suorittamisessa on otettava huomioon myös hallintolain esteellisyyssäännökset.

Ulkoisen tarkastuksen toimintaperiaatteina ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito. Ulkoisella tarkastuksella tulee olla tai sen tulee hankkia tehtäviensä suorittamiseen tarvittavat tiedot, taidot ja muu pätevyys. Ulkoinen tarkastus ja tarkastuslautakunta voivat käyttää ulkopuolista asiantuntija-apua tehtäviensä suorittamiseen.

4 Toiminnan suunnittelu

Tarkastuslautakunnan arviointityön tavoitteena on tuottaa lisäarvoa ja tukea valtuuston päätöksentekoa.

Tarkastuslautakunnan arviointi perustuu lakisääteiseen arviointisuunnitelmaan ja sitä tarkennetaan vuosittain laadittavalla työohjelmalla. Arviointisuunnitelma laaditaan ensisijaisesti ottaen huomioon lain vaatimuksen tavoitteiden toteutumisen arvioinnista. Ulkoinen tarkastus valmistelee tarkastuslautakunnan päättämän suunnitelman mukaiset arviointitehtävät sekä tarvittavat muut sovitut tarkastus- ja arviointitehtävät.

Ulkoisen tarkastuksen valmistelemat arvioinnit perustuvat luotettavaan, käyttökelpoiseen ja mahdollisimman kattavaan sekä ajankohtaiseen aineistoon. Arvioinnit kohdistuvat aina tarkastettaviin asioihin eikä niistä vastaaviin tai niitä toteuttaviin henkilöihin.
