

# Tarkastuslautakunnan huomiot kaudelta 2021-2025

Tarkastuslautakunta teki viimeisessä kokouksessaan oman työn arviointia ja samalla kokosi huomioita tulevaa tarkastuslautakuntaa varten.

Painopistealueita koko kauden

- avoimuus
- keskustelu
- yhteistyö

Lakisääteiset tehtävät lyhyesti

- talouden ja hallinnon tarkastusta koskevien asioiden seuraaminen
- valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisen seuraaminen
- talouden tasapainotuksen toteutumisen arvioiminen
- valvoa sidonnaisuusrekisterin rakisterinpitäjänä sidonnaisuusilmoitusten jättämistä

Vuosittaisia eri arviointikohteita kaudella on ollut esim.

- muutosohjelman eteneminen ja vaikutukset
- resurssien riittävyys ja käyttö strategian mukaisesti
- toimialojen toiminta asiakaslähtöisesti
- sopimusten hallinta ja käytännöt sopimuksia tehdessä, kirjatessa ja arkistoidessa

Toimintamallina

- jo arviointivuoden aikana informoida huomioista tarvittaessa asianosaisia viranhaltijoita tai kysyä heiltä tietoon tulleista asioista, eikä odottaa ja antaa kaikkia huomioita vasta arviointikertomuksessa keväällä
- pyytää kuultavaksi esim. viranhaltijoita toimialueelta yhtä aikaa ja
  - pyytää heiltä ennakoon tiettyihin kysymyksiin vastaukset arviointikertomusta varten
  - kokouksessa käydä asioita läpi kuullen toimialueiden/ palvelualueiden terveisiä ja kysyen heiltä tarvittaessa ennakkokysymyksiin liittyen tai muista ajankohtaisista asioista ja ennen kaikkea keskustellen
  - viranhaltijoilta tuli positiivista palautetta keskusteluista ja tarkastuslautakunta sai mielestään lisäarvoa keskusteluista ja kommentoinnista, kun paikalla oli enemmän viranhaltijoita keskustelemassa
  - jatkossa kannattaa miettiä tarvitaanko myös tilaisuuksia viranhaltijoiden yksittäin kuulemisiin
  - kuultavaksi kutsuttiin myös lautakuntien puheenjohtajia omana keskusteluryhmänään sekä kaupunginhallituksen ja valtuuston puheenjohtajat omana ryhmänään

Joustava hyvä yhteistyö johtavien viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden kanssa on todella tärkeä. Tiedonkulku myös tarkastuslautakunnalle päin on ensiarvoisen tärkeää.

Sopimushallintaan kannattaa edelleen kiinnittää huomiota. Huomiota on vaatinut mm. suullisista sopimuksista siirtyminen kokonaan kirjallisiin sopimuksiin ja kaikkien

sopimusten arkistointi sekä arkistointijärjestelmän kehittäminen (löydettävyyys ja huomiot sopimusten voimassaoloista).

Valtuustolle lautakunta haluaa viestittää, että esim. valtuustoseminaareissa ja muutenkin erityisesti talousasioiden keskustelu- ja valmisteluvaiheessa voisi nostaa tarkastuslautakunnan roolia.

Muutosohjelma on saatu hienosti päätettyä ja tilinpäätöksessäkin se näkyi positiivisesti. Jatkossa muutoksia tulee varmasti lisää uuden muutosohjelman muodossa ja tämä aiheuttaa talouteen tiettyjä vaatimuksia ja säästötarpeita eli taloutta joudutaan seuraamaan. Päättäjät esim. pitäisi pitää ajan tasalla korjausvelan tilanteesta, jotta hyvällä suunnittelulla ja ennakoinnilla saadaan estettyä yllättäviä katastrofeja.

Sisäisen tarkastuksen tasoon kannattaa edelleen kiinnittää huomiota ja seurata tilannetta. Voisiko tarkastuslautakunta saada säännöllisesti tietoa mitä tapahtuu sisäisen tarkastuksen osalta, miten toiminta on järjestetty ja kontrolloitu?

Heti valtuustokauden alkuun kannattaa järjestää koulutus tarkastuslautakunnan työn eri puolista ja huomioitavista asioista. Kauden alkuun järjestetty koulutus lähikuntien kanssa yhdessä oli toimiva ja antaa eri näkökulmia ja mahdollisuuden yhteistyöhön toiminnan suunnittelussa.

Kannattaa tutustua [aikaisempiin arviointikertomuksiin](#) esim. kaupungin verkkosivuilta polkua: Heinola ja hallinto – Talous ja strategia (sivua alas skrollaamalla löytyy).