



Arviointisuunnitelma 2021-2025 ja työohjelma 2021

Joensuun kaupungin tarkastuslautakunta

Sisällysluettelo

1	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet	3
2	Arviointityön suorittamisen perusteet.....	4
3	Tilintarkastuksen toteutumisen seuranta	4
4	Arviointisuunnitelma.....	4
4.1	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma tilikausille 2021–2025	5
4.2	Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma tilikaudelle 2021	9
4.3	Työohjelma tilikaudelle 2021	9



1 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

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

Kuntalaki 121 §: tarkastuslautakunnan tehtävänä on

1. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 1) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 2) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 3) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 4) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 5) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Joensuun kaupungin hallintosääntö 57 §: lautakunnan tehtävät

Lautakunnan tehtävät on säädetty kuntalain 121 §:ssä. Sen lisäksi 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 hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan ja tilintarkastajan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Joensuun kaupungin konserniohje (kohta 11): Kaupunkikonsernin tarkastus

Tarkastuslautakunta laatii suunnitelman konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä ja huolehtii tilintarkastuksen kilpailutuksesta.

Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada tytäryhteisöltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kaupunkikonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimitusjohtajan ja /tai hallituksen puheenjohtajan kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa.



2 Arviointityön suorittamisen perusteet

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Arviointityössään lautakunta käyttää muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. seuraa kaupungin toimielinten toimintaan tutustuen toimielinten pöytäkirjoihin
2. tutustuu talousarvioon, taloussuunnitelmaan
3. perehtyy osavuosisikatsauksiin ja tilinpäätökseen
4. kokouksiin kutsutaan tarvittaessa arvioitavan kohteen viranhaltijoita, tytäryhtiöiden edustajia selvittämään arviointikohteen toimintaa, tavoitteita, taloutta yms..
5. lautakunta tekee tarvittaessa tutustumiskäyntejä kaupungin eri yksiköihin työohjelman mukaisesti
6. lautakunta pyytää tarvittaessa kaupungin eri yksiköiltä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi
7. arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan. Lautakunnan jäsenten toimivalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistumalla alan koulutuksiin.

3 Tilintarkastuksen toteutumisen seuranta

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi tilikauden aikana sopimuksen mukaisesti olennaisista havainnoista tarkastuslautakunnan kokouksissa.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kaupungin tarkastamisen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista.

4 Arviointisuunnitelma

Tarkastuslautakunnan arviointityön perustaksi laaditaan arviointisuunnitelma tilikausille 2021-2025. Arviointisuunnitelmassa on tarkoitus käsitellä kattavasti kaupungin keskeisiä toimintoja. Siinä esitetään tulosalueet/kohteet, joita otetaan tarkemmin arvioitavaksi.

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2021 on arvioida valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista.

Tarkastuslautakunta antaa arviointikertomuksen vuodelta 2021.



4.1 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma tilikausille 2021–2025

TOIMIELIN	TULOSALUE	VASTUUALUE / arviointikohde/yksikkö	2021	2022	2023	2024
10 Kaupunginvaltuusto						
	100 Valtuusto					
		1010 Valtuuston toiminta				
		1030 Vaalit				
11 Tarkastuslautakunta						
	110 Talouden ja hallinnon tarkastus					
		1110 Lautakunta				
		1120 Tilintarkastus				
12 Kaupunginhallitus						
	120 Yleishallinto					
		1200 Kaupunginhallitus				
		1210 Sisäinen tarkastus				
		1220 Jäsenmaksut, -osuudet ja avust				
		1230 Kansainvälinen toiminta				
		1240 Joensuun markkinointi				
		4010 Tapahtumapalvelut				
		1250 Tapahtumat (suurtapahtumat)				
		1260 Vieraanvaraisuudet ja suhdetoi				
		1270 Kehittäminen				
		1290 Muut yhteiset				
	140 Työllistäminen					
		1410 Valtionos. työllistäminen				
		1470 Työllistämishankkeet				
		1480 Työmarkkinatuki				
	150 Konsernipalvelut					
		1510 Hallintopalvelut				
		1530 Talouspalvelut				
		1550 Henkilöstöpalvelut				
		1570 Kehityspalvelut				
		1580 Strateginen suunnittelu				
	160 Tilakeskus					
		1610 Tilakeskus				
		1620 Toimitilat ja hallinto				



			2021	2022	2023	2024
		1630 Kiinteistöhoito ja kunnossapito				
		1690 Tilakeskus / investoinnit				
		7320 Kiinteistöpalvelut				
	170 Siun Soten maksusuudet					
		1710 Sote-palveluiden maksusuudet				
		1720 Ymp.terv.huollon maksusuudet				
		1730 Pelastustoimen maksusuudet				
18 Elinvoimapaalvelut			2021	2022	2023	2024
	184 Elinvoimapaalvelut					
		1840 Elinvoimapaalvelut				
	190 Pohjois-Karjalan hankintatoimi					
		1910 Pohjois-Karjalan hankintatoimi				
46 Kasvatus- ja koulutuslautakunta						
	400 Hyvinvointipalv. talous- ja hal					
		4000 Hyvinvointipalv. yht.palvelut				
		4090 Sos.- ja terv.palvel. neuv.kun				
	405 Hyvinvoinnin edistämisen palve					
		4005 Kehittämispalvelut				
		4020 Hyvinvointipalv. yht.hankkeet				
		4030 Varhaiskasvatuksen hankkeet				
		4040 Esi- ja perusopetuksen hankkeet				
		4050 Lukio-opetuksen hankkeet				
		4060 Konservatorion hankkeet				
		4070 Kansalaisopiston hankkeet				
		6130 Kulttuuripalvelut				
		6140 Liikuntapalvelut				
		6150 Nuorisopalvelut				
	4060 Nuorisop					
		6710 Yhteiset palvelut				
		6720 Alueellinen nuorisotyö				
		6740 Psykososiaalinen tuki				
	4180 Aamu- ja iltapäivät					
		4180 Aamu- ja iltapäivätoiminta				



	4190					
	Oppimisen t					
		4190 Oppimisen tuki				
	410	Koulutuspalvelut				
		4100 Koulutuspalvelujen yhteiset				
		4120 Monikielisten opetus				
		4200 Peruskoulutus				
		4300 Lukiokoulutus				
	440	Varhaiskasvatuspalvelut				
		4400 Varh.kasv.palv.yhteiset ja ko				
		4410 Avoin varhaiskasvatus				
		4420 Perhepäivähoito				
		4430 Kenoma-murun alue				
		4450 Kanin alue				
		4480 Pyhäselän. Enon ja vaarojen alu				
		4490 Päiväkotien yhteiset				
		4440 Lasten kotihoidon tuki				
		4500 Yksityinen päivähoito				
47 Kulttuuri- ja liikuntalautakunta			2021	2022	2023	2024
	660	Kulttuuripalvelut				
		6610 Yhteiset palvelut				
		6620 Joensuun museot				
		6630 Kaupunginorkesteri				
		6640 Yhteiset palvelut (Seutukirjasto)				
		6650 Kirjastotoimi				
		4700 Yhteiset palvelut (Konservatorio)				
		4710 Opetus (Konservatorio)				
		4720 Maksullinen palvelutoiminta				
		4900 Yhteiset palvelut (Kansalaisopisto)				
		4910 Opetus (Kansalaisopisto)				
		4920 Maksullinen palvelutoiminta (Kansalaisopisto)				
	690	Liikuntapalvelut				
		6910 Yhteiset palvelut				
		6920 Sisäliikuntapaikat				
		6940 Mehtimäen urheilukeskus				
		6960 Maaseutual. ulko- ja sisäliiku				



75 Kaupunkirakennelautakunta			2021	2022	2023	2024
	210 Kaup.ymp.hallinto ja talous					
		2110 Kaup.ymp.hallinto ja talous				
	240 Yhdyskuntasuunnittelu					
		2410 Yhdyskuntasuunnittelu				
	245 Joukkoliikenne ja logistiikka					
		2440 Seudullinen joukkoliikenne				
		2450 Logistiikka				
	270 Maaomaisuus					
		2710 Maaomaisuus				
	280 Yhdyskuntatekniikka					
		2810 Yhdyskuntatekniikan yhteiset				
		2830 Kunnossapito				
		2840 Rakentaminen				
		2850 Yhdyskuntatekniikan palvelutuo				
		2870 Liikennealueet/investoinnit				
		2880 Viher- ja muut erityisal./inves				
		2890 Satamarakenteet/investoinnit				
80 Joensuun alueellinen jätelautakunta						
	810 Joensuun alueellinen jätelauta					
		8110 Joensuun alueellinen jätelauta				
85 Rakennus- ja ympäristölautakunta						
	850 Rakennus- ja ympäristölautakun					
		8510 Rakennus- ja ympäristölautakun				
	860 Pysäköinninvalvonta					
		8610 Pysäköinninvalvonta				
	870 Rakennusvalvonta					
		8710 Rakennusvalvonta				
	880 Ympäristönsuojelu					
		8810 Ympäristönsuojelu				
KAUPUNGIN TYTÄRYHTEISÖT:			2021	2022	2023	2024
	Yhtiö / Kohde					
		Opiskelija-asunnot Oy Joensuun Elli				



		Puhas Oy				
		Karelia Ammattikorkeakoulu Oy				
		Business Joensuu Oy				
		Joensuun Yrityskiinteistöt Oy				
		Itä-Suomen Liikuntaopisto Oy				
		Joensuun kodit Oy				
		Joensuun Pysäköinti Oy				

4.2 Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma tilikaudelle 2021

Arviointisuunnitelmaa toteutetaan ja täsmennetään vuosittain työohjelmaksi (painotukset ja menetelmät); poimitaan kunakin vuonna toteutettavat syvällisemmät arvioinnin kohteet tehtävä- ja tulosalueittain, sovitaan ja tuodaan esille keskeiset arviointimenetelmät.

4.3 Työohjelma tilikaudelle 2021

<i>Kokousaika</i>	<i>Arvioitava asia/kohde</i>	<i>Arviointimenetelmä/ toimintatapa (arviointikäynti, perehtyminen asiaa, asiantuntija)</i>

