



Pirkanmaa**2019**

Ulkoisen ja sisäinen tarkastus maakuntavalmistelussa

tarkastusjohtaja
Jarmo Paananen, JHTT
15.2.2018

15.2.2018

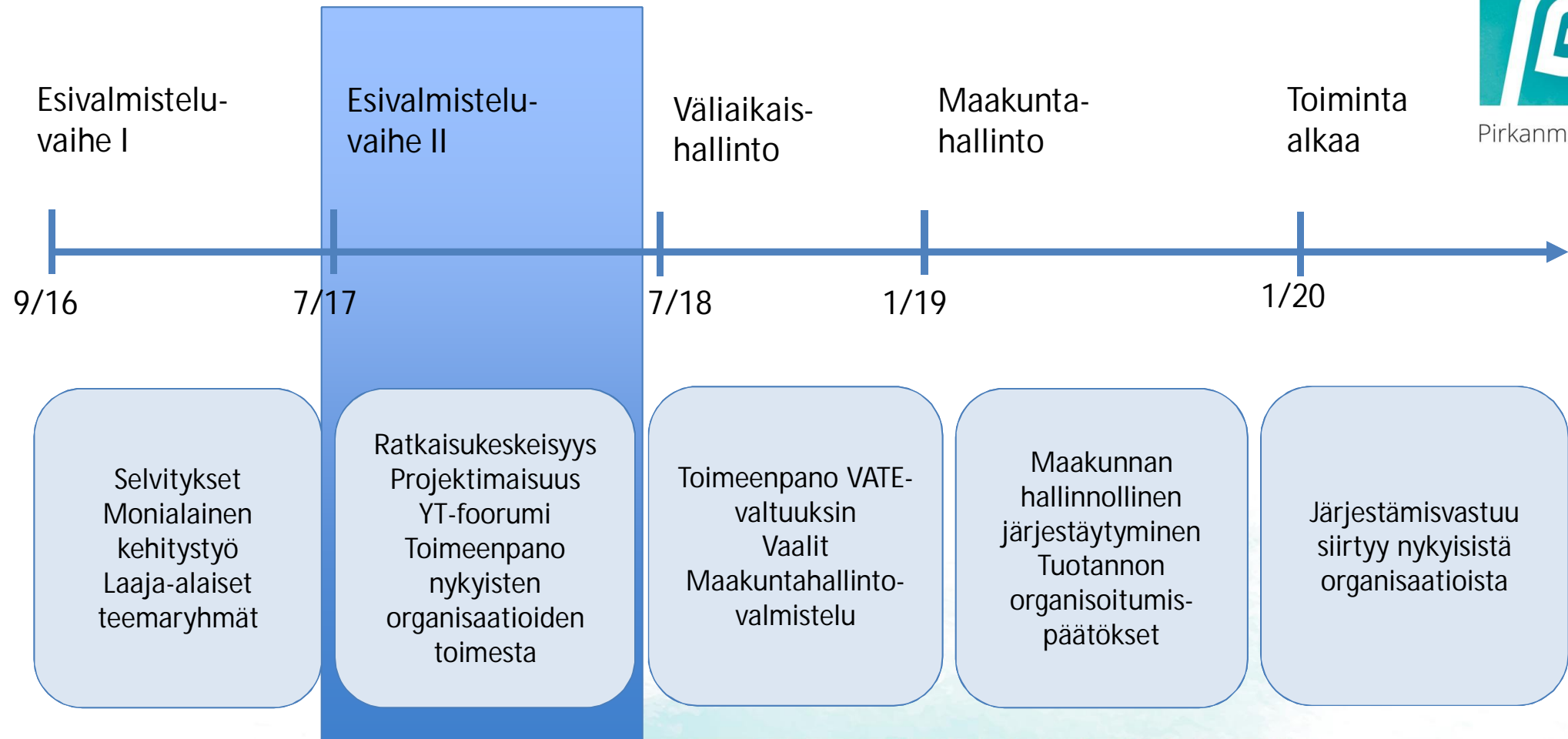
1

www.pirkanmaa2019.fi

Uudistuksen jatkovalmistelun vaiheet



Pirkanmaa 2019



Pirkanmaan valmistelun organisoituminen esivalmistelun II vaiheessa



Pirkanmaa 2019

Maakuntauudistuksen poliittinen ohjausryhmä

Maakuntauudistuksen johtoryhmä

Koordinaatiotyöryhmä

A) Palvelut

1. Alueen kehittäminen
2. Pelastustoimi ja varautuminen
3. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen (HYTE)
4. Sote-palvelut
 - 4.1. Lasten ja perheiden palvelut
 - 4.2. Ikäihmisten ja vammaisten palvelut
 - 4.3. Päihde- ja mielenterveys-asiakkaiden palvelut sekä työikäisten sosiaalipalvelut
 - 4.4. Sote-keskuspalvelut
 - 4.5. Erikoisairaanhoidon ja sosiaali- ja terveydenhuollon muut palvelut

B) Järjestäjätoiminnot

1. Taloussuunnittelu ja tiedolla johtaminen (TAHE)
2. Osallistuminen
3. Tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminta
4. Yhteistyöalueasiat
5. Viranomaisohjaus ja valvonta
6. Strateginen hankinta ja valinnanvapauden mallit
7. Palveluverkko, kiinteistöt ja tilat
8. Asiakas- ja palveluohjaus
9. Maakunnan, kunnan ja muiden toimijoiden yhteistyö

C) Strategiset konsernipalvelut

1. ICMT ja digitalisaatio
2. Henkilöstöasiat ja henkilöstön osallistuminen
3. Konsernirakenne ja johtaminen (KOJO)
4. Tukipalvelujen ohjaus
5. Hallinto ja laki
6. Viestintä ja verkkopalvelut

Sisäisen ja ulkoisten tarkastuksen valmistelu tapahtuu osana Hallinto ja lakiasioita valmistelevan työryhmän työskentelyä Tarkastustoiminta –nimisessä alatyöryhmässä

Tarkastus –alatyöryhmän kokoonpano

- Markus Kiviaho, pj. tarkastusjohtaja, Tampereen kaupunki, sisäinen tarkastus
- Jarmo Paananen, tarkastusjohtaja, PSHP, ulkoinen tarkastus
- Sari Nousiainen, tarkastuspäällikkö, PSHP, sisäinen tarkastus
- Jani Tulehmo, strategia- ja asiakkuuspäällikkö, ELY-keskus
- Riikka Hannelius, projektipäällikkö (talous), Pirkanmaa2019
- Vuokko Ylinen, projektipäällikkö (lainsäädännöllinen tuki), Pirkanmaa2019
- Tuomo Karman, talouspäällikkö, Pirkanmaan liitto



Tarkastustoiminta

Tarkastustoiminnan järjestämisen suunnittelu (luonnos 28.2.2018 / valmis 30.6.2018)

- sisäinen tarkastus
- ulkoinen tarkastus ja tarkastuslautakunta

Alatyöryhmän tavoitteet, luonnos 30.6.2018 / valmis 1.1.2019

- toiminnan organisointi ja asema (tarkastuspalvelut kilpailutettu), sisäisen tarkastuksen toimintasääntö
- hallintosääntöön tulevien asioiden valmistelu (huomioidaan hallintosääntömalli)
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet –päätöksen valmistelu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä sisäisen tarkastuksen asioiden valmistelu konserniohjeeseen (huomioidaan KL:n konserniohjemalli)
- hyvän hallinnon ja sisäisen valvonnan ohjeistuksen laadinta



Pirkanmaa 2019

Maakunnan eri tarkastustoimijat ja niiden tehtävät

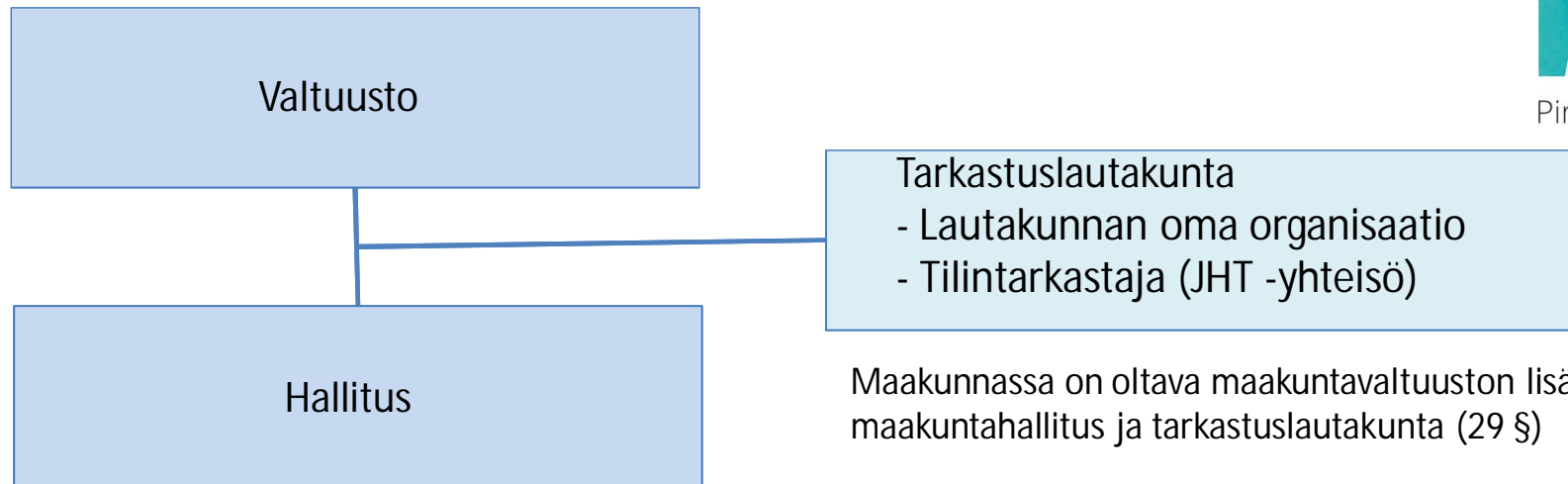


	Sisäinen tarkastus (37, 45 §)	Tarkastuslautakunta (16, 29, 31, 64, 72, 80, 84, 96, 106, 108, 110 ja 111 §:t)	Tilintarkastus (6, 57, 84, 96, 99, 107, 108, 110 ja 111 §:t)	Valtiontalouden tarkastusvirasto (109 §)
Maakuntalaki ja hallituksen esitys	Maakuntahallituksen tulee järjestää maakunnan riippumaton sisäinen tarkastus. Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on varmentaa maakunnan sisäisen valvonnan toimivuus.	Tarkastuslautakunnan tehtävänä on: 1) valmistella maakuntavaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat; 2) arvioida, ovatko maakuntavaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet maakunnassa ja maakuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla; 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta; 4) huolehtia maakunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta; 5) valvoa 72 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset maakuntavaltuuston tiedoksi; 6) valmistella maakuntahallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.	Tilintarkastajan on tarkastettava: 1) onko maakunnan hallintoa hoidettu lain ja maakuntavaltuuston päätösten mukaisesti; 2) antavatko maakunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös sekä toimintakertomus tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot maakunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta; 3) ovatko maakunnan rahoituksen perusteista ja käytöstä annetut tiedot oikeita; 4) onko maakunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti; 5) ovatko tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tiedot ristiriidattomia.	Valtiontalouden tarkastusvirastolla on oikeus tarkastaa maakunnan ja sen sekä maakuntien yhteisessä määräysvallassa olevien yhteisöjen toiminnan ja taloudenhoidon laillisuutta, tarkoituksenmukaisuutta ja tuloksellisuutta noudattaen, mitä valtiontalouden tarkastusvirastosta annetussa laissa (676/2000) säädetään.

Maakunnan ulkoinen valvonta



Pirkanmaa 2019



Maakuntahallitus johtaa maakunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta (36 §)

Maakuntajohtaja johtaa maakuntahallituksen alaisena maakunnan hallintoa, taloudenhoitoa ja muuta toimintaa (36 §)

Tarkastuslautakunta
- Lautakunnan oma organisaatio
- Tilintarkastaja (JHT -yhteisö)

Maakunnassa on oltava maakuntavaltuuston lisäksi maakuntahallitus ja tarkastuslautakunta (29 §)

Tarkastuslautakunnan talousarviosta päätettäessä maakuntavaltuuston tulisi kiinnittää huomiota myös siihen, että tarkastuslautakunnan onnistuminen tehtävässään vaatii lautakunnan tueksi asiantuntevan ja osaavan organisaation. (HE 15/2017, s. 411)

Tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastajan valinnan ja Huolehtii maakunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta (106 §)

Ulkoisen tarkastuksen toimijoiden tehtävät ja valtuudet

	Tarkastuslauta kunta	Tilintarkastaja	Ulkoisen tarkastuksen yksikkö	Huomioita
Toimivaltuus				
Organisatorinen riippumattomuus				
Tarkastusoikeus yhtiöihin				
Tarkastusoikeus maakunnan yksiköihin				
Raportointisuhde valtuustoon				
Tarkoituksenmukaisuuden ja tuloksellisuuden arviointi				
Laillisuustarkastus				
Tietojensaantioikeus				



Pirkanmaa 2019

Tarkastuslautakunnan organisointi tuloksellisen toiminnan kriteerien näkökulmasta tarkastellen
 (Kyllä=edistää laadukasta arviointia, Kyllä (-)= kuitenkin joitain heikkouksia, Ei=ei edistä...)



aa 2019

	Oma tarlan alainen yksikkö	Ulkoistettu arvioinnin asiantuntijapalvelu	Oma yksikkö + ulkoa hankittavat palvelut	Huomioita
Riippumattomuus ja objektiivisuus				
Ammattitaito				
Arvioinnin toiminnon johtaminen				
Toimintatavat ja laadunvalvonta				
Organisaatiotuntemus ja mahdollisuudet saada hiljaista tietoa				
Konsultatiivinen rooli ja myötävaikuttaminen				
Kustannusvaikuttavuus				

Sisäisen tarkastuksen riippumattomuus luotettavan hallinnon kriteerien näkökulmasta tarkastellen

Vastaavuus ko. asiakirjoihin ja arvio siitä, edistääkö luotettavaa hallintoa (Kyllä=edistää luotettavaa hallintoa, Ei=ei edistä...)



	Hallituksen alainen	Hallituksen jaoston / toimikunnan alainen	Maakunta-johtajan alainen	Huomioita
Hallituksen esityksen mukaisuus				
Hallintosääntömallin mukaisuus				
IIA: Organisatorinen riippumattomuus				
IIA: Raportointisuhde hallitukseen				
Finanssivalvonnan standardi 1.3				
Hallinnointikoodi				

Sisäisen tarkastuksen organisointi tuloksellisen toiminnan kriteerien näkökulmasta tarkastellen
 Analyysi sisäisen tarkastuksen ammattistandardien perusteella siitä, edistääkö organisointi laadukasta ja vaikuttavaa tarkastusta
 (Kyllä=edistää laadukasta tarkastusta, Kyllä (-)= kuitenkin joitain heikkouksia, Ei=ei edistä...)

Pirkanmaa 2019

	Oma sisäisen tarkastuksen yksikkö	Ulkoistettu sisäinen tarkastus	Oma + ulkoa hankittavat palvelut	Huomioita
Riippumattomuus ja objektiivisuus				
Ammattitaito				
Sisäisen tarkastuksen toiminnon johtaminen				
Sisäisen tarkastuksen toimintatavat ja laadunvalvonta				
Organisaatiotuntemus ja mahdollisuudet saada hiljaista tietoa				
Konsultatiivinen rooli ja myötävaikuttaminen				
Kustannusvaikuttavuus				

Pohdittavia asioita

- Tarkastuslautakunnan alaisen toiminnan ja sisäisen tarkastuksen organisointi
- Maakunnan oman tuloksellisuusarvioinnin ja VTV:n välinen työnjako
- Maakunnan ulkoisen ja sisäisen tarkastuksen roolit ja työnjako
- Tarkastuksen riittävä resursointi ottaen huomioon maakunnan toiminnan laajuus ja moninaisuus (mm. sopimuksin järjestetty toiminta)
- Ulkoisen ja sisäisen tarkastuksen valmistelun riippumattomuuden turvaaminen
- Maankuntien välisen yhteistyön lisääminen tarkastusasioiden valmistelussa
 - Esim. yhteydenpidon helpottamiseksi vastuuhenkilöiden nimeäminen erikseen ulkoiselle ja sisäiselle tarkastukselle





Pirkanmaa **2019**

Kiitos !