

## Vastine

4.11.2024

### Maakuntahallituksen vastine tarkastuskertomukseen vuodelta 2023

#### Huomio 1.

*Tarkastuslautakunta esittää, että sisäisen valvonnan ohjetta on päivitetty 2020, mutta hallintosäännössäkin mainittu sisäinen tarkastus puuttuu maakuntaliitolta edellisen vuoden tapaan.*

*Sisäistä tarkastajaa ei ole nimetty maakuntaliitton.*

Vastine: Kuntalain 13§:n mukaan Keski-Pohjanmaan liiton hallintosääntöön on kirjattu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintatavat. Hallintosäännön 57§:n mukaisesti maakuntahallitus vastaa kokonaisvaltaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Hallintosäännön 58§:n mukaan maakuntajohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta liitossa. Hallintosäännön 59§:n määrää sisäisen tarkastuksen tehtävistä. Keski-Pohjanmaan liiton sisäisen valvonnan yleisohje on hyväksytty maakuntahallituksessa 15.6.2020 §59.

Keski-Pohjanmaan liiton sisäinen valvonta ja riskienhallinta on suoritettu lakien, liiton omien ohjeiden ja maakuntahallituksen määräysten mukaisesti. Keski-Pohjanmaan liiton sisäisen valvonnan raportti vuodelta 2023 on valmistunut 15.1.2024 ja se on käsitelty maakuntahallituksen kokouksessa 22.1.2024 § 3. Keski-Pohjanmaan liiton näkemys on se, että sisäisen valvonnan raportti kattaa sisäisen tarkastuksen vaatimukset.

Kuntaliiton ohjeissa sisäisen tarkastuksen järjestämisestä mainitaan seuraavaa: *Kuntalaissa ei ole säädetty sisäisestä tarkastuksesta. Kunnanhallituksen tulee tilivelvollisena toimielimenä järjestää sisäinen tarkastus, mikäli kunnanhallitus ei omin toimenpitein saa riittävää varmuutta ja tietoa sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan menettelyiden asianmukaisuudesta ja tuloksellisuudesta.* Keski-Pohjanmaan liiton hallintosäännön ja sisäisen valvonnan yleisohjeen mukaan maakuntajohtaja ja päälliköt vastaavat sisäisen valvonnan toteuttamisesta toimialueellaan. Täten ei ole tarvetta erikseen nimetä erillistä sisäistä tarkastajaa liittoon.

#### Huomio 2.

*Tarkastuslautakunta esittää ja on samalla huolissaan siitä, että tarkastuslautakunta ei ole saanut ajoissa henkilöstöraporttia käyttöönsä vuoden 2023 arviointia tehdessään. Henkilöstöraportti on tärkeä työkalu tarkastuslautakunnan arviointityössä henkilöstön hyvinvoinnin ja kokonaistilaa tarkasteltaessa. Raportilta löytyvät olennaiset mittarit ja faktatiedot jäivät nyt saamatta, joten tarkastuslautakunta ei pysty käsittelemään täysin tätä kokonaisuutta. Henkilöstön hyvinvoinnissa on tapahtunut edistymistä, mutta kaikki ei ole vielä aivan optimitasolla, joten seuranta on ensiarvoisen tärkeää.*

*Tarkastuslautakunta esittää, että johtoryhmätyöskentelyn parantamiseen kiinnitetään erityistä huomiota. Tarkastuslautakunta ehdottaa myös maakuntajohtajan kalenterin avaamista koko henkilöstölle sisäisen tiedottamisen parantamiseksi, mikäli näin ei ole vielä tehty.*

Vastine: Henkilöstökertomus pitää yhteistoimintalain mukaisesti käsitellä liiton toimistokokouksessa ennen maakuntahallituksen käsittelyä. Toimistokokoukset pidetään aina maakuntahallituksen kokouksen jälkeisenä päivänä. Henkilöstöraportti ei valmistunut siten, että se olisi kerinyt maaliskuun toimistokokoukseen vaan sen otettiin käsittelyyn huhtikuun toimistokokouksessa. Sen jälkeen seuraava maakuntahallituksen kokous pidettiin 13.5.2024, joka oli viikko maakuntavaltuuston kokouksen jälkeen.

Lait, asetukset tai liiton hallintosääntö ei mainitse henkilöstöraportin käsittelyaikaa. Ohjeistus on, että henkilöstöraportti käsitellään maakuntahallituksessa ja sieltä se viedään maakuntavaltuustolle tiedoksi. Vuoden 2023 henkilöstökertomus viedään maakuntavaltuuston kokoukseen tiedoksi 2.12.2024.

Jatkossa liitossa kiinnitetään huomiota siihen, että yhteistoimintalain mukainen käsittely keritään suorittamaan siten, että henkilöstöraportti on käsitelty maakuntahallituksessa ja on tarkastuslautakunnan käytettävissä arviointikertomusta tehdessään.

Keski-Pohjanmaan liitto toteaa, että johtoryhmätyöskentely on jatkuvan kehittämisen kohteena, erityisesti 2023 käyttöön otetun uudistetun johtamis- ja hallintorakenteen seurauksena. Johtoryhmän sisäisessä työskentelyssä ei ole tullut esille erityisiä puutteita tai kehittämiskohteista, vaan työskentely on vastannut tavoitteita.

Kuntalaki tai Keski-Pohjanmaan liiton hallintosääntö ei määrittele tai aseta vaatimuksia johdon kalenterin julkisuudelle. Kyse on enemmän tarkoituksenmukaisuusperiaatteesta. Maakuntajohtajan kalenterin ylläpidosta vastaa johdon sihteeri, jolta kaikilla henkilöstöön kuuluvilla on mahdollisuus tehdä varauksia kalenteriin. Kalenterin hallintaa on tarkennettu, koska aikaisemman kokemuksen perusteella henkilöstö varasi maakuntajohtajan kalenterista kokousaikoja ajankohtiin, jolloin maakuntajohtaja ei ollut virkamatkan vuoksi saapuvilla.

Puheenjohtaja  
Timo Pärkkä

Maakuntajohtaja  
Jyrki Kaiponen