

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2019–31.5.2020



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

1	TAUSTA.....	3
1.1	Säädökset.....	3
1.2	Hallintosääntö.....	4
1.3	Kokoonpano.....	4
2	TYÖSKENTELY.....	5
3	TOIMINTA.....	5
4	HENKILÖSTÖ	7
5	TALOUSARVIO.....	7
6	TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS.....	7
7	KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2019–31.5.2020

1 TAUSTA

1.1 SÄÄDÖKSET

Tarkastuslautakunnan työtä ohjaa kuntalain 14 luku: Hallinnon ja talouden tarkastus.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa

- 1) hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä.
- 2) Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 3) arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 4) arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 5) huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 6) valvottava kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi sekä
- 7) valmisteltava 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.

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita tarkastuslautakunta tai tilintarkastaja pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Kuntalain 125 §:n mukaan jos tilintarkastajat havaitsevat, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon. Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehdyt muistutukset antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Ohjesääntönä toimii hallintosääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 8.5.2017 ja se astui voimaan 1.6.2017. Hallintosäännön muutokset kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 8.4.2019.

1.3 KOKOONPANO

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2017–2021 on päätetty 12.6.2017 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Jäsen	Varajäsen
Jääskeläinen Pietari, puheenjohtaja	Lundell Kai-Ari
Atiye Minna, varapuheenjohtaja	Silvennoinen Sveta
Ahokas Siri 16.12.2018 saakka	Chen Jenni 16.12.2018 saakka
Chen Jenni 17.12.2019 alkaen	Ahokas Siri 17.12.2018 alkaen
Eklund Tarja	Letto Pirkko
Eskelinen Jarno	Kiljunen Kimmo
Jääskeläinen Jouko	Vähäkangas Jussi
Kaukola Ulla 11.11.2018 saakka	Laakso Päivi 11.11.2018 saakka
Laakso Päivi 12.11.2018 alkaen	Lindblad-Palo Salla 12.11.2018 alkaen
Kurki Piia	Raja-Aho Maarit
Leppänen Janne	Åstrand Stefan
Linnainmäki Joel	Aura Anssi
Sillanpää Minttu	Tyystjärvi Kati

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päättää kesäkuun kokouksessa syksyn 2019 kokoontumisaikataulustaan sekä joulukuun kokouksessa kevään 2020 kokousaikataulusta, koskien vuoden 2019 toimintaa.

Kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön mukaan lautakunta voi arviointityötään suorittaessaan jakaantua työryhmiin. Työryhmät raportoivat toiminnastaan lautakunnalle.

Vuoden 2019 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin.

3 TOIMINTA

Toimintavuoden 2019–2020 työskentelyssä tulee näkymään tuoreimman kuntalain mukaisten tehtävien tekeminen. Tällaisia ovat muun muassa sidonnaisuusilmoitusten käsittely ja konserninäkökulman painottuminen arviointitoiminnassa.

Toimintavuosi on valtuustokauden kolmas. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2019 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhti-toukokuun vaihteessa vuonna 2020.

Tarkastuslautakunta laati 16.8.2017 valtuustokauden 2017–2020 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii vuoden 2019 arviointisuunnitelman, joka sisältää 3 liitettä. Näiden mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa lopullisen arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja kuulee kaupunginjohtoa ja toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden ja talouden tasapainotuksen toteutumisesta. Arvioinnit suoritetaan tavoitepohjaisina arviointeina. Arvioinneissa keskitytään myös tuloksellisuustarkastukseen ja laaditaan kriteereitä lautakunnan tarvitseman tietopohjan hankkimiseksi. Arviointia voidaan suorittaa virkamiesten tekemän toiminnantarkastuksen tai selvityksen pohjalta. Arviointiaiheissa on myös merkitystä ajankohtaisuudella ja riskeillä.

Vuoden 2019 arviointikauden aikana voidaan kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Tarkastuslautakunta laatii PKS -yhteistyönä Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan sekä vuonna 2019 HUSin kesken yhteisarvioinnin. Vuodelle 2019 yhteisarvioinnin aiheeksi on suunniteltu Sähköiset terveyspalvelut. Ohjausryhmän kokous on 29.5.2019.

Lisäksi arviointityönsä pohjaksi ulkoinen tarkastus on palkannut vuonna 2019, harjoittelijaksi opiskelijan, joka tekee pro gradu -tutkimuksen sovitusta aiheesta ja tarkastuslautakunta käyttää tutkimusta arviointityönsä taustaksi, mikäli tutkielma sisältää

tarkastuslautakunnan näkökulmasta arvioitavaa aihetta. Vuonna 2019 opiskelija on toiminut ulkoisen tarkastuksen yksikössä 1.1.-28.2.2019. Pro gradu tutkimus sisältyi vuoden 2018 arviointikertomukseen.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden 2019 arviointikertomuksen.

Lautakunta huolehtii lisätilintarkastusten järjestämisestä mikäli tarve ilmenee.

Tilintarkastuskertomuksen valmistuttua lautakunta antaa tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksen valtuustolle ja arvioi myös oman näkemyksensä vastuuvapauden myöntämisestä.

Lautakunta laatii toimintakertomuksen ja toimintasuunnitelman sekä muut toimintansa järjestämiseksi tarpeelliset asiakirjat.

Tarkastuslautakunta raportoi erikseen kaupunginvaltuustolle, mikäli raportointitarve ilmaantuu.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta järjestetään noudattaen Vantaan kaupungin ohjeistusta ja tarkastuslautakunnan 16.8.2017 hyväksymää riskienhallintasuunnitelmaa. Riskit arvioidaan tavoitteille ja niitä seurataan vuosittain raportoinnin yhteydessä.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa www.vantaa.fi/arviointikertomus esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa http://www.vantaa.fi/hallinto_ja_talous/hallinto/ulkoinen_tarkastus.

Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa <http://paatokset.vantaa.fi/>, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi osoitteesta <http://extranet.vantaa.fi>. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2019 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote. Lautakunta pyrkii toiminnassaan läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen. Tarvittaessa tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen nettisivuja uusitaan.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2009 alusta lukien siirtynyt sähköiseen kokouskäytäntöön. Esityslistat ja julkiset liitteet toimitetaan jäsenille julkaisemalla esityslista extranetissä. Ei julkinen aineisto toimitetaan jäsenille extranetin ei julkisten asioiden kansiossa ja muu mahdollinen aineisto sähköpostilla osoitteeseen etunimi.sukunimi@vantaa.fi.

Lautakunnan puheenjohtaja päättää kaupunginjohtoon ja tarkastusjohtoon välisten tarkastuskokousten järjestämisestä.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee neljä henkilöä:

- kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen
- kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2019 on 537 564 euroa. Vuoden 2018 tilinpäätöksessä toteutuma oli 447 644 euroa.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS

Tarkastuslautakunta suoritti Vantaan tilintarkastuspalvelujen hankintaa varten koko kaupunkikonsernia koskevan tilintarkastuspalvelujen hankintaa koskevan kilpailutuksen. Kaupunginvaltuusto valitsi 23.1.2017 tilintarkastuspalvelujen tuottajaksi BDO Audiator Oy:n. Kilpailutus käsitti valtuustokauden 2017—2020 tilintarkastuspalvelut ja sisälsi optiomahdollisuuden vuosille 2021 ja 2022. Optiosta päättäminen viedään kaupunginvaltuuston päätettäväksi toimintakautena eli tammikuussa 2020 valtuuston kokousaikataulusta riippuen.

7 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Lautakunnan jäsenet ja virkamiehet osallistuvat tarkastuslautakunnille suunnattuihin koulutustilaisuuksiin ja seminaareihin sekä määrärahojen puitteissa muihin alan koulutustilaisuuksiin.

Koulutustilaisuuksista tiedotetaan tarkastuslautakunnan kokousten yhteydessä sekä kiireellisessä tapauksessa sähköpostitse tai puhelimitse.

PKS-yhteistyömuotoja ovat neuvottelupäivät ja koulutukset sekä arvioinnit. Vuonna 2019 tarkastuslautakunnan puheenjohtajista koostuva ohjausryhmä on suunnitellut tarkastusaiheeksi sähköiset terveyspalvelut.

PKS-yhteistoiminnan lisäksi järjestetään naapurikaupunkien kanssa yhteistoimintaa ja tietojen vaihtoa. Yhdeksän suurimman kaupungin ulkoisen tarkastuksen johtajat kokoontuvat vuosittaiseen kollegoiden tapaamiseen elokuussa. Vuonna 2019 kokous järjestetään Turussa.

Pks-tarkastuslautakuntien yhteisseminaari on 29.11.2019 klo 11.30-16 Helsingin kaupungin valtuustosalissa. Kulku saliin tapahtuu osoitteesta Aleksanterinkatu 20.

Lautakunnan jäsenille jaetaan alan julkaisuja ja muuta materiaalia ja järjestetään tarvittaessa esimerkiksi asiantuntija kokoukseen. Samoin esimerkiksi Kuntaliiton, BDO:n ja CGI:n koulutustilaisuuksiin osallistutaan tarpeen ja halukkuuden mukaan.



Vantaa
Vanda