

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2024–31.5.2025



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2024–31.5.2025

1 TAUSTA

1.1 SÄÄDÖKSET

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

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa

- hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä.
- Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- valvottava kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 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 sekä
- laadittava arviointisuunnitelma ja annettava arviointikertomus kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kaupunginhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

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, jonka viimeisin voimassa oleva päivitys hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 20.5.2024.

1.3 KOKOONPANO

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2021–2025 on päätetty 23.8.2021 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa 1.6.2024 lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Kaimio Tuire, puheenjohtaja
Weckman Markku, varapj.
Ahokas Siri
Demiri Funda
Eklund Tarja
Iivarinen Oskari
El Issaoui Naima
Järä Juha
Lehmuskallio Paula
Norrena Vaula
Nummela Nina
Phull Manav
Särkelä Jussi

varajäsenet

Viilo Mikko
Karhu Suvi
Åstrand Stefan
Eerola Antero
Sodhi Ranbir
Siniketo-Pietilä Katja
Kiljunen Kimmo
Saimen Tuukka
Norres Lasse
Friman Reija
Jääskeläinen Jouko
Orlando Carita
Tamminen Ida

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginrevisori Sari Hännikäinen ja sihteerinä tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

1.4 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 2.11.2023 vuoden 2024 kokoontumisaikataulusta sekä päättää viimeistään joulukuun kokouksessa vuoden 2025 kokoontumisaikataulusta.

Kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön mukaan lautakunta voi arviointityötään suorittaessaan jakaantua työryhmiin. Työryhmät raportoivat toiminnastaan lautakunnalle. Vuoden 2024 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin, paitsi jos sellaisesta joidenkin arviointien kohdalla päätetään kokeiluluonteisesti.

2 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden neljäs. Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden vuodet 2021–2024 kattavan arviointisuunnitelman, jonka mukaan arviointitoiminta kohdistuu erityisesti kaupunkistrategian painopistealueiden ja strategian tavoitteiden saavuttamiseen sekä vuosittaisten sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointiin sekä toiminnan tuloksellisuuteen. Hyvinvointialueen toiminnan vakiintuessa kaupungin ja hyvinvointialueen toiminnan rajapintojen ja yhteistyön tarkastelu korostuu. Aihealueita arvioidaan kauden aikana tasaisesti ja suurimpia tehtäväalueita pyritään arvioimaan vähintään kerran valtuustokauden aikana.

Lautakunta laatii vuoden 2024 arviointisuunnitelman ottaen huomioon valtuustokauden arvioinnille asetetut tavoitteet. Tämän mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa arviointeja ja kuulee kaupungin johtoa 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. Arviointiaiheiden valinnassa on myös merkitystä ajankohtaisuudella ja riskeillä.

Vuoden 2024 arviointikauden aikana voidaan niin päätettäessä kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden 2024 arviointikertomuksen. Kertomuksen lopullinen sisältö päätetään tässä vaiheessa.

Lautakunta huolehtii lisätilintarkastusten järjestämisestä, mikäli tarvetta 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 raportointitarvetta ilmaantuu.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta järjestetään noudattaen Vantaan kaupungin ohjeistusta ja tarkastuslautakunnan riskienhallintasuunnitelmaa.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa <https://www.vantaa.fi/fi/kaupunki-ja-paatoksenteke/organisaatio/ulkoinen-tarkastus> esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa https://paatokset.vantaa.fi/ktwebscr/epj_tek_tweb.htm. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi kaupungin extranetistä. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Lautakunta pyrkii toiminnassaan läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen.

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.

3 TALOUSARVIO JA HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen talousarvio vuodelle 2024 on 664 000 euroa.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin. Ulkoisen tarkastuksen tehtäväalueella työskentelee tarkastuslautakunnan esittelijänä toimivan kaupunginreviisorin lisäksi kaksi kaupunkitarkastajaa ja tarkastussihteeri.

4 TILINTARKASTUKSEN JÄRJESTÄMINEN

Tarkastuslautakunta suoritti Vantaan tilintarkastuspalvelujen hankintaa varten koko kaupunkikonsernia koskevan kilpailutuksen loppuvuodesta 2020. Kaupunginvaltuusto valitsi 25.1.2021 tilintarkastuspalvelujen tuottajaksi KPMG Oy Ab:n. Kilpailutus käsitti vuosien 2021—2024 tilintarkastuspalvelut ja se sisälsi optiomahdollisuuden vuosille 2025 ja 2026. Kaupunginvaltuusto päätti 29.1.2024 tarkastuslautakunnan esityksestä, että optioita

vuosien 2025 ja 2026 tilintarkastuksesta ei käytetä. Tarkastuslautakunta päätti 27.3.2024 käynnistää tilintarkastuksen hankinnan.

5 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

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

Pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien ja virkamiesten yhteistyömuotoja ovat neuvottelupäivät ja koulutukset sekä mahdolliset yhteiset arvioinnit. Lisäksi naapurikaupunkien kanssa järjestetään yhteistoimintaa ja tietojen vaihtoa. Yhdeksän suurimman kaupungin ulkoisen tarkastuksen johtajat kokoontuvat vuosittain kahteen tapaamiseen.

PKS-kaupunkien tarkastuslautakuntien yhteinen seminaari-iltapäivä järjestetään syksyllä 2024 Espoossa.

Vantaan ja Keravan kaupunkien sekä Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen tarkastuslautakunnat tapaavat yhteisessä iltaseminaarissa lokakuussa 2024.

Lautakunnan jäsenille jaetaan alan julkaisuja ja muuta materiaalia ja järjestetään tarvittaessa esimerkiksi asiantuntija kokoukseen.



Vantaa
Vanda