

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2022–31.5.2023



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 1.6.2022–31.5.2023

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, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa viimeksi 31.1.2022.

1.3 KOKOONPANO

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

Varsinaiset jäsenet

Kaimio Tuire, puheenjohtaja
Weckman Markku, varapuheenjohtaja
Ahokas Siri
Friman Reija
Iivarinen Oskari
el Issaoui Naima
Jääskeläinen Jouko
Phull Manav
Raja-Aho Maarit
Sillanpää Minttu
Suoniemi Juha
Särkelä Jussi
al-Taee Hussein

varajäsenet

Viilo Mikko
Karhu Suvi
Åstrand Stefan
Rautavaara Maija
Siniketo-Pietilä Katja
Kiljunen Kimmo
Tuomela Tiina
Orlando Carita
Norres Lasse
Eerola Antero
Järä Juha
Tamminen Ida
Eklund Tarja

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

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 3.5.2022 syksyn 2022 kokoontumisaikataulusta sekä päättää marraskuun kokouksessa vuoden 2022 kokousaikataulusta.

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

Vuoden 2022 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin, paitsi jos sellaisesta joidenkin arviointien kohdalla päätetään kokeiluluonteisesti.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden toinen. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2022 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhti-toukokuun vaihteessa vuonna 2023.

Tarkastuslautakunta laati 16.6.2021 valtuustokauden 2021–2025 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden arviointisuunnitelman, jonka uusi tarkastuslautakunta vahvisti kokouksessaan 23.9.2021. Valtuustokauden arviointisuunnitelmaa tarkastellaan edelleen kolmen jäljellä olevan vuoden osalta 15.6.2022, jotta tammikuussa 2022 hyväksytty kaupunkistrategia voidaan huomioida.

Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii vuoden 2022 arviointisuunnitelman. Tämän mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa lopullisen arviointitoimensa taustaksi 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. Arviointiaiheissa on myös merkitystä ajankohtaisuudella ja riskeillä.

Vuoden 2022 arviointikauden aikana voidaan kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Ulkoinen tarkastus laatii PKS-yhteistyönä Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan sekä HUSin kesken yhteisarvioinnin, jonka toteutumista ohjaa lautakuntien puheenjohtajista koostuva ohjausryhmä. Vuodelle 2022 yhteisarvioinnin aiheeksi on valittu nuorten hyvinvoinnin edistäminen.

Lisäksi ulkoinen tarkastus voi palkata arviointityönsä avuksi harjoittelijaksi opiskelijan, joka tekee pro gradu -tutkimuksen sovitusta aiheesta. Tarkastuslautakunta käyttää tutkimusta arviointityönsä taustaksi, mikäli tutkielma sisältää tarkastuslautakunnan näkökulmasta arvioitavaa.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden 2022 arviointikertomuksen.

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 23.9.2021 päivitettyä riskienhallintasuunnitelmaa. Riskit arvioidaan tavoitteille ja niitä seurataan vuosittain raportoinnin yhteydessä.

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 osoitteesta <https://vantaa.sharepoint.com/sites/Tarkastuslautakunta>. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2022 arviointikertomuksen johdosta laaditaan lehdistötiedote. 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.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee neljä henkilöä:

- kaupunginreviisori Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- kaupunkitarkastaja Katja Bosisio-Hillberg
- tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2022 on 641 000 euroa.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS

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 sisälsi optiomahdollisuuden vuosille 2025 ja 2026.

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.

Pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien ja virkamiesten yhteistyömuotoja ovat neuvottelupäivät ja koulutukset sekä arvioinnit.

PKS-yhteistoiminnan lisäksi järjestetään naapurikaupunkien kanssa yhteistoimintaa ja tietojen vaihtoa. Yhdeksän suurimman kaupungin ulkoisen tarkastuksen johtajat kokoontuvat vuosittain kahteen tapaamiseen.

PKS-kaupunkien ja HUSin tarkastuslautakuntien yhteisseminaari järjestetään 17.11.2022 Vantaalla.

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



Vantaa
Vanda