



VANTAA

Tarkastuslautakunnan
toimintasuunnitelma
toimintavuodelle
1.6.2014-31.5.2015



Sisällysluettelo

1 TAUSTA.....	2
1.1 Säädökset.....	2
1.2 Tarkastussääntö.....	2
1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	2
2 TYÖSKENTELY.....	3
3 TOIMINTA.....	3
4 HENKILÖSTÖ.....	5
5 TALOUSARVIO.....	5
6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	5



TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2014 - 31.5.2015

1 TAUSTA

1.1 Säädökset

Tarkastuslautakunnan työtä ohjaa kuntalain 9 luku: Hallinnon ja talouden tarkastus.

Kuntalain 71 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa

- 1) hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä.
- 2) Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- 3) arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.
- 4) Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.
- 5) Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyttä.

Kuntalain 74 §: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 75 §: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 Tarkastussääntö

Ohjesääntönä toimii tarkastussääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 28.1.2008 ja se astui voimaan 1.3.2008.

1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2013–2016 on päätetty 28.1.2013 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Puheenjohtajat

Juha Malmi, puheenjohtaja
Jaana Huhta, varapuheenjohtaja

Varajäsen

Niilo Kärki
Riikka Åstrand



Jäsenet

Faysal Abdi
Tarja Eklund
Jukka Hako
Petri Koivuniemi
Vaula Norrena
Carita Orlando
Ulla Kaukola
Minttu Sillanpää
Juha Tenhunen
Pauli Vahtera
Arja Wallenius
Raija Virta

Ranbir Sodhi
Christina Kassila
Kimmo Kiljunen
Marilla Kortesalmi
Anniina Kostilainen
Sakari Rokkanen
Tiina-Maaria Päivinen
Kati Tyystjärvi
Timo Karén
Juha Simonen
Johannes Hirvaskoski
Janne Leppänen

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteerinä Marja Mäkinen.

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti joulukuun 2013 kokouksessa vuoden 2014 kokoontumisaikataulustaan ja päättää joulukuun 2014 kokouksessa vuoden 2015 kokoontumisaikataulustaan.

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

Vuoden 2014 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta jakaantuu kolmeen työryhmään, joiden puheenjohtajina toimivat puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä yksi jäsen. Kehittämistä ja viestintää varten on oma työryhmänsä. Yhteensä työryhmiä on siis neljä. Työryhmien kokoonpanoista ja toiminnasta päätetään erikseen 17.6.2014 arviointisuunnitelman liitteessä numero 1.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden toinen. Tarkastuslautakunta päätti 29.4.2014 vuoden 2013 arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä kaupunginvaltuustolle.

Tarkastuslautakunta laati 12.6.2013 valtuustokauden 2013–2016 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän **arviointisuunnitelman**. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii **vuoden 2014 arviointisuunnitelman**, joka sisältää 4 liitettä. Näiden mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja kuulee kaupunginjohtoa ja toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja talouden tasapainottamisen toteutumisesta. **Arvioinnit** suoritetaan tavoitepohjaisina arviointeina. Arvioinneissa keskitytään myös tuloksellisuustarkastukseen ja laaditaan omia kriteereitä lautakunnan tarvitseman tietopohjan hankkimiseksi. Arviointia voidaan myös suorittaa virkamiesten tekemän toiminnantarkastuksen tai selvityksen pohjalta. Arviointiaiheissa merkitystä on ajankohtaisuudella ja riskeillä. Arviointisuunnitelma vahvistetaan viimeistään elokuun 2014 kokouksessa.



Vuoden 2014 arviointikauden aikana on tarkoitus kuulla myös luottamushenkilöitä, kuten kaupunginhallituksen puheenjohtajaa ja esimerkiksi painopisteenä olevan lautakunnan puheenjohtajaa.

Arviointisuunnitelmaan on yleensä otettu myös Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan yhteinen PKS -yhteisarviointi. Pääkaupunkiseudun tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmänä ovat toimineet tarkastuslautakuntien puheenjohtajat. Yhteisarvioinnista ja sen aiheesta päätettiin 11.6.2014 ohjausryhmän kokouksessa Helsingin tarkastusvirastossa. Aiheeksi valittiin kuntayhtymien HSL ja HSY omistajaohjaus.

Lisäksi arviointityönsä pohjaksi ulkoinen tarkastus on palkannut, mikäli sopiva aihe on löytynyt, harjoittelijaksi opiskelijan, joka tekee pro gradu -tutkimuksen sovitusta aiheesta ja tarkastuslautakunta käyttää tutkimusta arviointityönsä taustaksi, mikäli tutkielma sisältää tarkastuslautakunnan näkökulmasta arvioitavaa aihetta.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden **2014 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.

Vuoden 2014 syksyllä on tarkoitus järjestää **valtuutetuille kysely**, jonka tuloksena saadaan tietoa valtuuston kehittämis ehdotuksista ja tyytyväisyydestä tarkastuslautakunnan toimintaan. Kysely toteutetaan mikäli mahdollista suurten kaupunkien yhteisenä kyselynä. Kyselyn toteuttamiseen ja muotoon vaikuttavat siis myös muut kaupungit.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa

www.vantaa.fi/arviointikertomus esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa

http://www.vantaa.fi/fi/hallinto_ja_talous/arviointikertomukset/ulkoinen_tarkastus_1.

Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon

kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa www.vantaa.fi/paatoksenteke, 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 2014 arviointikertomuksen johdosta

laaditaan muiden kaupunkien tapaan 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. Muu ei julkinen aineisto toimitetaan jäsenille extranetin ei-julkisten asioiden kansiossa tai sähköpostilla osoitteeseen etunimi.sukunimi@vantaa.fi.

Lautakunnan puheenjohtaja päättää **kaupunginjohtoon ja tarkastusjohtoon välisen tarkastuskokousten** järjestämisestä.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee neljä henkilöä:

- kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen
- kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- tarkastussihteeri Marja Mäkinen.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2014 on 522 239 euroa. Vuoden 2013 tilinpäätöksessä toteutuma oli 461 883 euroa.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 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 yhteisten tavoitteitten arvioinnit. Vantaan kaupungin tarkastuslautakunta järjestää PKS-tarkastuslautakunnille neuvottelu- ja koulutustilaisuuden syksyllä 2014.

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

Vantaan tarkastuslautakunta osallistui Suomen Kuntaliiton ja FCG:n järjestämään kehittämishankkeeseen, joka toimi verkostohankkeena vuonna 2013. Vuoden 2014 aikana hankkeen lopputuloksista julkaistaan hankkeen järjestäjän toimesta kirja.



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Lehdokkitie 2 B 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072