

Sipoon tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma valtuustokaudelle 2021-2024 ja arvioinnin työohjelma 2024

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Tarkastuslautakunnan toiminta on riippumatonta toimivasta johdosta. Tarkastuslautakunnan tehtävässä korostuu kunnan toimintojen, toimintatapojen sekä palvelujen järjestämisen tarkoituksenmukaisuuden arviointi. Tilintarkastajan tehtävät liittyvät puolestaan laillisuusvalvontaan.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 121§:ssä. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kunnan hallintosäännössä tarkastuslautakunnan tehtäväksi on määritelty sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään

- 1) seurattava tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi;
- 2) huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
- 3) tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arviointityön käytännön suorittaminen

Tarkastuslautakunnan neljän vuoden toimikauden aikana käydään läpi kunnan merkittävien toimialojen keskeisimmät toiminnot. Vuosittain laadittavassa arviointikertomuksessa korostuvat tarkastusvuoden aikana lautakunnassa käsitellyt asiat. Lisäksi vuosittain käydään läpi taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteumat.

Arviointi perustuu tarkastuslautakunnan tutustumiskäynneillä ja kuulemissa saamiin tietoihin ja havaintoihin, tilintarkastajan raportteihin, toimintakertomus- ja tilinpäätöstietoihin ja muihin kunnan asiakirja-aineistoihin. Lähteinä käytetään lisäksi valtakunnallisia selvityksiä ja vertailuja. Tarkastuslautakunta voi

pyytää arvioinnin kohteena olevilta yksiköiltä tietoja tai selvityksiä. Tarkastuslautakunta voi myös teettää erillisiä selvityksiä tai tarkastuksia myös ulkopuolisilla asiantuntijoilla.

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan kunnanvaltuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisissa väliraporteissa. Valtuustolle arviointikertomusta koskevan esityksen yhteydessä tarkastuslautakunta yksilöi ne asiat, joissa kunnanhallitusta kehoitetaan ryhtymään toimenpiteisiin niiden korjaamiseksi ja joista hallituksen on annettava valtuustolle selvitys.

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi laaditaan vaalikauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain yksityiskohtaisemmaksi työohjelmaksi. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi.

Arvioinnin kohde	2021	2022	2023	2024
Kunnanhallitus				x
Sivistysosasto		x		
Kehitys- ja kaavoituskeskus				x
Talous- ja hallintokeskus				x
Yhdyskunta- ja ympäristötoimiala			x	
Hyvinvointijaosto	x			
Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta	x	x	x	x
Vesiliikelaitos			x	
Kunnan kiinteistöt/kiinteistöstrategia			x	
Hankintatoimi, kilpailuttaminen ja hankintojen organisointi	x	x	x	x
Henkilöstö ja työhyvinvointi	x	x	x	x

Sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonta

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset kunnanvaltuustolle tiedoksi vuosittain. Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Sidonnaisuusilmoitukset julkaistaan yleisessä tietoverkossa sen jälkeen, kun lautakunta on ne käsitellyt. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINNIN TYÖOHJELMA VUODELLE 2024

Päivämäärä ja kellonaika	Aihealueet	Haastateltavat/vierailukohde
27.8.2024 klo 17.30	Arviointisuunnitelma 2021-2024, Arvioinnin työohjelma 2024 Tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma 2024 Tarkastuslautakunnan esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi Kunnan talouskatsaus 1-7/2024	Edward Frisk, Laskentapäällikkö Minerva Kastelhelmi, Hankinta- asiantuntija
24.9.2024 klo 17.30	Hyvinvointialue uudistus 2023, TE-palvelujen siirto kuntien vastuulle 2025, Kunnan kiinteistöt TARLAn lausunto valtuustolle liittyen BDO:n lisäselvitykseen maksukorttien käytöstä.	Mikael Grannas, Kunnanjohtaja
5.11.2024 klo 17.30	Koulutuspalveluiden tilanne opettajien näkökulmasta Sidonnaisuusrekisteri valtuustolle tiedoksi Arviointikertomuksen saama palaute/kunnanhallituksen vastine	Luottamushenkilö koulutuspalveluilta
3.12.2024 klo 17.30	Talusojohtajan esittely Kevään kokousaikatauluista sopiminen Sitovien tavoitteiden läpikäynti perustuen osavuosisikatsaus 2:een	Talusojohtaja
17.12.2024 klo 17.30	Tilintarkastuspalvelujen kilpailutus Yhdyskunta- ja ympäristösektorin ajankohtaiset asiat	Hankinta-asiantuntija Minerva Kastelhelmi Talusojohtaja Tuula Ahvonen Yhdyskuntajohtaja Albert Andersson
14.1.2025 klo 17.30	Tilintarkastajan väliraportti Sivistyksen ajankohtaiset asiat	Tilintarkastaja Martin Slotte Koulutusjohtaja Tommi Eränpalo
11.2.2025 klo 17.30	Henkilöstöhallinnon ajankohtaiset asiat	Henkilöstöpäällikkö Jan Rosenström

11.3.2025 klo 17.30	Arviointikertomuksen lähetekeskustelu	
8.4.2025 klo 17.30	Tilinpäätös 2024 Arviointikertomuksen valmistelu	Kunnanjohtaja Mikael Grannas Talousjohtaja Tuula Ahvonen
22.4.2025 klo 17.30	Arviointikertomus	
29.4.2024 klo 17.30	Arviointikertomus	
6.5.2025 klo 17.30	Arviointikertomus	
13.5.2025 klo 17.30	Tilintarkastuskertomus Tilinpäätösraportti Arviointikertomuksen luovutus kunnanvaltuustolle	
21.5.2025 klo 17.30	Varapäivä	

Tarkastuslautakunnan jäsenten seurantavastuualueet sovitaan seuraavasti:

Thomas Sundström: Konsernipalvelut, Henkilöstö

Laura Laakso: Arki- ja vapaa-aika, Hyvinvointi

Sari Kuuppo: Varhaiskasvatus, Koulutus

Markus Söderqvist: Tekniikka ja ympäristö (Yhdyskunta- ja ympäristötoimiala)

Danita Westphal: Kehitys ja kaavoitus (Yhdyskunta- ja ympäristötoimiala)