

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA

Valtuustokausi 2017 - 2020
Työohjelma 2017

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja kunnan hallintosäännössä.

Kuntalain 121 ja 125 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taaseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi
- valmisteltava tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle
- hankittava asianomaisen selvitys ja kunnanhallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta

Hallintosäännössä valtuusto on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin

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

ARVIOINTITYÖN SUORITTAMISEN PERUSTEET

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisissa väliraporteissa. Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä muun muassa seuraavia toimintatapoja:

1. Tarkastuslautakunta seuraa kaupungin toimielinten ja johtavien viranhaltijoiden toimintaa. Lautakunta sopii keskinäisellä työnjaoilla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä kerää tietoja palvelutoiminnan toimivuudesta ja tavoitteiden toteutumisen tilanteesta. Salassa pidettävän aineiston käytettäväksi saamisesta lautakunta päättää erikseen.

Mänttä-Vilppulan kaupungin 1.6.2017 voimaan tulleessa hallintosäännössä kaupungissa on seuraava lautakuntajako:

- sivistyslautakunta
- tekninen lautakunta
- perusturvalautakunta
- keskusvaalilautakunta
- tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan jäsenten hallinnon seurantavastuu on seuraava:

<u>Palvelualue</u>	<u>Tarkastuslautakunnan jäsen</u>
Kaupunginhallitus ja sen jaostot	Jäsen
Sivistys- ja vapaa-ajan palvelut	Jäsen
Perusturvapalvelut	Jäsen
Tekniset palvelut	Jäsen
Konserniyhteisöt	Jäsen

2. Tarkastuslautakunta pyytää kaupungin organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvetoja, asiakaspalauteyhteenvetoja ja mahdollisia sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportteja, laatuauditointeja, palveluiden prosessikuvauksia, talouden ja toiminnan seurantaraportteja, osavuosikatsaukset, kuntayhtymien arviointikertomukset).
3. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kaupungin/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia, tytäryhtiöiden edustajia ja mahdollisia muita sidosryhmän edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista. Tarvittaessa haastateltaville jaetaan enakkoon täytettäväksi arviointilomake toimialan/vastuualueen toiminnasta ja taloudesta. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan.
4. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kaupungin palvelualueisiin/toimipisteisiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti. Tarvittaessa käydään tutustumassa tytäryhteisöihin.
5. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.
6. Tarvittaessa ja mahdollisuuksien mukaan tehdään yhteisarviointeja esim. seutukunnan muiden kuntien kanssa yhteisesti järjestettyjen toimintojen osalta.

Lautakunnan jäsenten toimintavalmiuksien kehittämistä tuetaan mm. osallistamalla alan koulutuksiin.

TILINTARKASTUKSEN TOTEUTUMISEN SEURANTA

Tilintarkastajan vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista tehdään tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tilintarkastajan valtuustokauden suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kaupungin tarkastustoimen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista. Tilintarkastuksen työn lähtökohtana on kaupungin toimintaorganisaatio ja -ympäristö ja niihin liittyvät olennaiset riskit. Riskienkartoituksen avulla määritellään tarkastuksen painopistealueet tarkastustyön perustaksi.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä.

ARVIOINTISUUNNITELMA

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia vaalikauden kattava arviointisuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka otetaan kunakin vuonna syvällisemmän arvioinnin kohteeksi. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmassa painotetaan osa-alueita, joiden osalta on suurin riski, että tavoitteet jäävät saavuttamatta tai muutoin toiminta ei ole tuloksellista. Suunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma voidaan sovittaa yhteen tilintarkastussuunnitelman kanssa.

	Hallintokunnat				
Arviointikohde	Tulosityksikkö	2017	2018	2019	2020
Koko kaupunki/ Kaupunginhallitus / Johtaminen ja hallinto	- Yleiskuva kaupungin johtamis- ja ohjausjärjestelmästä sekä eri toiminnoista, organisaatiouudistukset				
	- Kaupunkistrategian tavoitteet ja toteutuminen kaupungissa ja kaupunkikonsernissa				
	- Omistajaohjauksen ja konserniohjauksen valvonnan ja järjestämisen ja toimivuuden arviointi.				
	- Sisäisen valvonnan järjestämisen arviointi				
	- Ylikunnallinen yhteistyö				
	-sote- ja maakuntaudistus				

Mänttä-Vilppulan kaupunki
Tarkastuslautakunta 2017-2020

	- Talouden seuranta/Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteutumisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Perusturvapalvelut/ perusturvavaliokunta	- Perusturvapalveluiden palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta				
	-toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla				
	- Hoitotakuu				
	- Hoitoketjun toimivuus				
	- Mäntänvuoren Terveys Oy:n tuottamat palvelut, niiden arviointi				
	- Kilpailuttaminen perusturvassa				
	-Ostopalvelut ja niiden kytkeytyminen strategiaan, hankintaprosessi, sopimukset ja niiden sisältö esim. laatumittarit ja niiden valvonta				
	- Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteuttamisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	<i>Perusturvapalveluiden tehtäväalueet:</i> esim: - Vanhuspalvelut - Vammaispalvelut - Terveyspalvelut - Perhepalvelut				

Mänttä-Vilppulan kaupunki
Tarkastuslautakunta 2017-2020

	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Sivistyspalvelut/ sivistyslautakunta	- Sivistyspalveluiden palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta				
	-toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla				
	- Yhteistyö (kuntayhtymät)				
	- Kilpailuttaminen sivistyspalveluissa				
	- Ostopalvelut ja niiden kytkeytyminen strategiaan, hankintaprosessi, sopimukset ja niiden sisältö esim. laatumittarit ja niiden valvonta				
	- Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteuttamisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	<i>Sivistystoimen tehtäväalueet:</i> - Varhaiskasvatuspalvelut - Opetuspalvelut - Vapaa sivistystoimi - Vapaa-aikapalvelut				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Tekninen toimiala/ tekninen lautakunta	- Teknisen toimen palvelustrategioiden toteuttaminen valtuuston asettamien tavoitteiden kautta				
	-toiminnan järjestäminen				

Mänttä-Vilppulan kaupunki
Tarkastuslautakunta 2017-2020

	tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla				
	- Yhteistyö (kuntayhtymät, yhteistyösopimukset; esim. isäntäkuntamalli jne)				
	-				
	- Kilpailuttaminen teknisessä toimessa				
	- Ostopalvelut ja niiden kytkeytyminen strategiaan, hankintaprosessi, sopimukset ja niiden sisältö esim. laatumittarit ja niiden valvonta				
	- Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteuttamisen arviointi ja tuottavuuden parantaminen				
	<i>teknisten palveluiden tehtäväalueet:</i> - Maankäyttö ja kaavoitus - Rakentaminen - Rakennuttaminen - Infrapalvelut - Rakennusvalvonta ja ympäristö				
	- Ympäristövastuut				
	- Investoinnit				
	- Henkilöstö				
Konserniyhteisöt, omistajaohjaus ja liikelaitokset	Omistajaohjaus (omistajapolitiikan olemassaolo, siitä johdetut kriteerit, joilla arvioitavissa omissuksen arvioitavuutta ja kustannustehokkuutta, konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden riittävyys ja tarkoituksenmukai-				

Mänttä-Vilppulan kaupunki
Tarkastuslautakunta 2017-2020

	suus sekä niiden toteutumisen seurannan riittävyys)				
	Konserniyhteisöjen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen				
Konsernipalvelut					

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINNIN TYÖOHJELMA VUODELLE 2017

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina vuonna 2017 ovat xxx.

Kokousaika:	Arvioitavat asiat:	Arviointimenetelmä:
14.8.2017 klo 13.00	Tarkastuslautakunnan järjestäytymiseen liittyvät toimenpiteet Arvionnin käytännön suorittaminen/arviointisuunnitelma Tilintarkastajan työohjelma Sidonnaisuusrekisteri	Haastattelut: - hallintopäällikkö - vastuunalainen tilintarkastaja
25.9.2017 klo 13.00	Kaupungin toiminnan yleis- ja ajankoh- taiskatsaus Arvioinnin käytännön suorittaminen/arviointisuunnitelma Sidonnaisuusrekisteri Koskelantalot Oy	Haastattelu: - kaupunginjohtaja - talousjohtaja - hallintopäällikkö - toimitusjohtaja
	Xxxxx	Xxxxx
xx.xx.201x klo xx.00	Tilintarkastajan väliraportointi Talouskatsaus	
xx.xx.201x klo xx.00	Xxxxx	Xxxxx
xx.xx.201x klo xx.00	Tilinpäätöksen esittely Arviointikertomuksen valmistelu	Haastattelut: - kaupunginjohtaja - talousjohtaja
xx.xx.201x klo xx.00	Tilintarkastajan loppuraportointi Tilintarkastuskertomuksen käsittely Arviointikertomuksen hyväksyminen	