

**TUUSULAN KUNTA
TARKASTUSLAUTAKUNTA**

**Arviointisuunnitelma valtuustokaudelle 2017-20
Arvioinnin työohjelma 2018-19**

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 9 luvussa ja kunnan tarkastussäännössä. Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyttä.

Kuntalain 90 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto.

Tuusulan kunnan hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunnan on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi:

- 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 lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arviointityön suorittamisen perusteet

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset raportoidaan valtuustolle osoitetussa arviointikertomuksessa sekä mahdollisessa väliraportissa. Arvioinnin lautakunta toteuttaa käyttämällä muun muassa seuraavia toimintatapoja.

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

2. Kokouksiin kutsutaan tarvittaessa kunnan/arvioitavan kohteen viranhaltijajohdon lisäksi luottamushenkilöjohtoa, henkilökunnan edustajia ja tytäryhtiöiden edustajia selvittämään omasta näkökulmastaan arviointikohteen toimintaa, tavoitteita ja niiden toteutumista.
3. Lautakunta tekee tutustumis- ja arviointikäyntejä kunnan laitoksiin ja muihin palvelupisteisiin työohjelman mukaisesti.
4. Lautakunta pyytää kunnan organisaatiolta erikseen päätettäviä selvityksiä toiminnasta arvioinnin tueksi (esimerkiksi toimialojen itsearviointien yhteenvedot).
5. Arvioitavan vuoden tilinpäätös toimintakertomuksineen on asiakirja, josta ilmenevien tietojen perusteella arviointi ensisijaisesti suoritetaan.

Tilintarkastuksen toteutumisen seuranta

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma ja työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi. Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana sopimuksen mukaisesti työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista. Yhteenveto koko vuoden tapahtumista annetaan tilintarkastuskertomuksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan valtuustokauden suunnitelmat ja vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat kunnan tarkastustoimen laaja-alaista ja asianmukaista toteutumista.

Tarkastussuunnitelman ja vuotuisten työohjelmien käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös tarkastukseen käytössä olevien resurssien riittävyyttä. Suunnitelman käsittelyn yhteydessä tarvittaessa sovitaan tilintarkastuksen toteuttamiseen liittyvistä yksittäisistä asioista.

Arviointisuunnitelma 2017 - 2020

Tarkastuslautakunnan arviointityön systematisoimiseksi on tarpeen laatia vaalikauden kattava toimintasuunnitelma, jota täsmennetään vuosittain. Arviointisuunnitelmassa esitetään ne tehtäväalueet, jotka vuosittain otetaan syvällisemmän arvioinnin kohteeksi.

Arviointisuunnitelma päivitetään vuosittain vastaamaan esille nousseita arviointitarpeita.

Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma 2018-2019

Arviointisuunnitelma täsmennetään työohjelmaksi vuosittain sekä painotusten että menetelmien osalta.

Kokousaika:	Arvioitavat asiat:	Vierailevat asiantuntijat:
	Mahdollisia vierailukohteita 2018 arviointiin: Kellokosken koulu Tilakeskus Ympäristökeskus Kaavoituksen hallinta. Asuntomessut Focusalue HSL- miten toimii?	
13.8.2018 Kello 18:00 Jokela sali	Sähköisiin kokouksien koulutus Arviointisuunnitelman päivittäminen	Hallintopalvelusihteeri Aila Toivonen
10.9.2018 Kello 18:00 Jokela sali	K-U Sote, missä mennään. Kysymykset 2. osavuosikatsaus	Sosiaali- ja terveystoimen johtaja Pirjo Vainio
25.9.2018 Kello 18:00 Kellokosken koulu	Kellokosken koulu, Esittely Osavuosikatsaus 2.	Rehtori, Aronen Jyrki Talousjohtaja, Vehmas Markku,
23.10.2018 Kello 18:00	Kaavoitusprosessin esittely Focus alueen esittely. Mikä on nykytila ja suunnitelma?	Kuntakehitysjohtaja Härkönen Marko, Kuntasuunnittelupäällikkö Asko Honkanen KH:n vara pj. Mika Mäki-Kuhna
5.11.2018 Kello 18:00	Tilakeskus, esittely	Tilakeskuksen päällikkö, Lappalainen Ritva

	Arviointikertomuksen vastineet	
3.12.2018 Kello 18:00	Tilintarkastajan raportointi Kevään aikataulut	Tilintarkastaja Helge Vuoti