

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 16.06.2021

Pöytäkirjan kansilehti, tarkastuslautakunta	1
1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / SH	3
2 § Pöytäkirjan tarkastaminen / SH	4
3 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2020-31.5.2021 / SH	5
- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2020-31.5.2021 (pdf)	6
4 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021-31.5.2022/ SH	16
- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021 - 31.5.2022	17
5 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021-31.5.2022 / SH	26
- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021-31.5.2022	27
- Liite 3, Tarkastuslautakunnan työn vuosityö, tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021-31.5.2022	38
6 § Vuoden 2020 tilinpäätöksen tilintarkastuspöytäkirja / SH	39
- Tilintarkastuspöytäkirja 2020	40
7 § PKS-HUS -yhteisarviointi 2021 / SH	41
8 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuosikatsaus 1/2021 / SH	42
9 § Tarkastuslautakunnan kokoukset vuonna 2021 sekä pöytäkirjojen tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen / SH	43
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle	45
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	46



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 16.6.2021 klo 17.00–17.40

Paikka Ulkoinen tarkastus, Asematie 10 A 3. krs / Teams-etäyhteys

Osallistujat

Jäsenet	Läsnä	Varajäsenet	Läsnä
Jääskeläinen Pietari, puheenjohtaja	klo 17.10–17.40 §:t 2–9 (etänä)	Lundell Kai-Ari	
Pajunen Emmi, varapuheenjohtaja	x (etänä) puheenjohtajana	Linnainmäki Joel	
Aura Anssi	klo 17.07–17.40 §:t 1–9 (etänä)	Raja-Aho Maarit	
Chen Jenni	x (etänä)	Ahokas Siri	
Eerola Antero	x (etänä)	Jääskeläinen Jari	
Eklund Tarja	x (etänä)	Letto Pirkko	
Eskelinen Jarno	klo 17.35–17.40 § 9 (etänä)	Kiljunen Kimmo	
Laakso Päivi	x (etänä)	Lindblad-Palo Salla	
Leppänen Janne	x (etänä)	Åstrand Stefan	
Silvennoinen-Hiisku Sveta	x (etänä)	Atiye Minna	
Vähäkangas Jussi	x (etänä)	Tuomela Tiina	
Muut osallistujat			Läsnä
Hännikäinen Sari, kaupunginreviisori		esittelijä §:t 1–9	x (etänä)
Pietilä Reima, kaupunkitarkastaja			x (etänä)
Sohlberg Kati, tarkastussihteeri, pöytäkirjanpitäjä			x (etänä)

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja Emmi Pajunen

Pöytäkirjanpitäjä Kati Sohlberg

Pöytäkirjan tarkastus



Aika ja paikka 12.8.2021 tarkastuslautakunta

Pykälä 9, tarkastettiin ja hyväksyttiin kokouksessa.

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 18.8.2021 Vantaan kaupungin internetsivuilla paatokset.vantaa.fi.



1 § **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / SH**

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 1

Kaupunginreviisorin esitys:

- a) Todetaan läsnä olevat lautakunnan jäsenet ja
- b) todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 §

Pöytäkirjan tarkastaminen / SH

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 7/2021.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



3 § **Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2020-31.5.2021 / SH**

VD/5009/00.01.02.01/2021

SH/KS

Kaupunginreviisori Sari Hännikäinen on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2020–31.5.2021.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 3

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2020–31.5.2021.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2020–31.5.2021

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen, puh. 050 302 6473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2020–31.5.2021



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

1	TARKASTUSLAUTAKUNTA	3
1.1	Tarkastuslautakunnan tehtävä toimintavuonna	3
1.2	Hallintosääntö.....	4
1.3	Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	4
2	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY	5
3	TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA	5
3.1	Arviointitoiminta.....	5
3.2	Tilintarkastus.....	6
4	HENKILÖSTÖ	6
5	SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HALLINNAN SEKÄ OMAN TOIMINNAN ARVIOINNIN JÄRJESTÄMINEN	7
6	ULKOISEN TARKASTUKSEN TEHTÄVÄALUEEN ERITYISLUONNE	7
7	TALOUSARVIO	7
8	KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	8
9	SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET	8
10	ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS.....	9

TARKASTUSLAUTAKUNNAN¹

TOIMINTAKERTOMUS

TOIMINTAVUODELTA²

1.6.2020–31.5.2021

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2020 kuntalain 410/2015 mukaisesti Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä tarkastusta koskevien asioiden valmistelusta valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan on

- valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla,
- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää³,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta⁴,
- valvottava 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi⁵,
- 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.

¹ Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2017–2021 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2020–31.5.2021, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2020 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2020 hyväksyttäväksi.

³ Voimaantulo 148 §:n mukaisesti 2015 lukien, mutta vaikutukset pykälästä ilmenevin vuosin.

⁴ Voimaantulo: sovelletaan tilintarkastajan valintaan, joka suoritetaan ensimmäisen kerran lain voimaantulosta.

⁵ Voimaantulo luvun 10 osalta: sovelletaan 2017 valitun valtuuston toimikauden alusta.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle arviointikertomuksen kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Kuntalain 124 §:n mukaan

- tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla, myös konsernin osalta, on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjat, joita tarkastuslautakunta pitää tarpeellisenä arviointitehtävän ja tilintarkastaja pitää tarpeellisinä tarkastustehtävän hoitamiseksi. Tilintarkastajalla on oikeus saada kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtäväkseen asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisinä tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Kuntalain 125 §:ssä säädetään tilintarkastuskertomuksen käsittelystä ja tarkastuslautakunnalle siinä kuuluvista tehtävistä:

- Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys ja kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Tilintarkastaja ei kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2020 antamassaan kertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on hyväksytty kaupunginvaltuustossa viimeksi 10.5.2021.

1.3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOONPANO

Kaupunginvaltuusto on 12.6.2017 asettanut tarkastuslautakunnan valtuustokaudelle 2017–2021. Tarkastuslautakunnan koko pieneni kolmella henkilöllä edellisestä valtuustokaudesta. Lautakunnan kokoonpano toimintavuonna on ollut seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Jääskeläinen Pietari, puheenjohtaja

Atiye Minna, varapj (24.8.2020 asti)

Pajunen Emmi varapj (24.8.2020 alkaen)

Malmberg Piia, jäsen (16.11.2020 asti)

Aura Anssi jäsen (16.11.2020 alkaen)

varajäsenet

Lundell Kai-Ari

Aura Anssi (16.11.2020 asti)

Linnainmäki Joel (16.11.2020 alkaen)

Raja-Aho Maarit

Chen Jenni, jäsen
Eerola Antero, jäsen
Eklund Tarja, jäsen
Eskelinen Jarno, jäsen
Laakso Päivi, jäsen
Leppänen Janne, jäsen
Silvennoinen-Hiisku Sveta, jäsen
Vähäkangas Jussi, jäsen

Ahokas Siri
Jääskeläinen Jari
Letto Pirkko
Kiljunen Kimmo
Lindblad-Palo Salla
Åstrand Stefan
Atiye Minna (24.8.2020 alkaen)
Tuomela Tiina

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimi kaupunginreviisori Helena Hyvönen 28.2.2021 asti ja kaupunginreviisori Sari Hännikäinen 1.3.2021 alkaen. Sihteerinä toimi tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 28.05.2020 vuoden 2020 kokoontumisaikataulustaan ja 28.10 ja 10.02.2021 vuoden 2021 kevään kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuodella 1.6.2020–31.5.2021 yhteensä 17 kertaa. Kokoukset pidettiin pääsääntöisesti Teams -kokouksina, mutta myös hybridikokous oli mahdollinen. Tarkastuslautakunta ei ole jakaantunut työryhmiin vuoden 2020 toimikautensa aikana.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden vuodet 2017–2020 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2020 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 28.05.2020 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja, selvityksiä ja kuullut toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta.

Keväällä 2021 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2020. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2020 tilinpäätöksen 22.3.2021.

Lakisääteiseen tilintarkastukseen liittyen ei ole hankittu lisätilintarkastusta toimintavuoden aikana. Kaupunki on ostanut EU-tarkastukset ja lausunnot kaupungin varsinaiselta tilintarkastajalta. Projektien menot maksetaan projektien omilta momenteilta, jotta menot olisivat tukikelpoisia kustannuksina.

Tarkastuslautakunnan toiminta- ja arviointisuunnitelma toteutuivat suunnitelmakaudella.

Tiedotus

Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa www.vantaa.fi/arviointikertomus esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa http://www.vantaa.fi/hallinto_ja_talous/hallinto/ulkoinen_tarkastus. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettaviksi osoitteessa http://www.vantaa.fi/hallinto_ja_talous/paatoksenteko/esityslistat_ja_poytakirjat, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi extranetistä 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 2020 arviointikertomuksesta laadittiin lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

Tilintarkastajana toiminut BDO Audiator Oy ilmoitti tarkastuslautakunnalle 23.9.2020 luopuvansa tilivuoden 2020 tilintarkastuksesta. Tilintarkastuksen kilpailutuksen jälkeen tilintarkastajana vuodelta 2020 on toiminut KPMG Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Juha Huuskonen.

Lautakunta on käsitellyt 16.12.2020 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2020. Vastuullinen tilintarkastaja on määrääjoin osallistunut lautakunnan kokouksiin ja raportoinut työohjelman toteutumisesta sekä tarkastushavainnoista. Tilintarkastussuunnitelma toteutui aihealueiltaan lähes sellaisenaan. Tarkastuspäiviä on ostettu vuotta kohden 170. Vantaalla ei lasketa sisäisen tarkastuksen suorittamia tarkastuspäiviä edellä mainittuun päivien lukumäärään. Myöskään tarkastuslautakunnalle suoritettuja arviointi- tai tuloksellisuustarkastuspäiviä ei lasketa edellisiin päivämääriin. Kyseessä ovat siis puhtaasti erilliset tilintarkastukset, jotka raportoidaan tilintarkastusyhteisön toimesta tarkastuslautakunnalle.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa on työskennellyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueella edelleen neljä henkilöä:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen
kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
kaupunkitarkastaja Reima Pietilä

tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HALLINNAN SEKÄ OMAN TOIMINNAN ARVIOINNIN JÄRJESTÄMINEN

Tarkastuslautakunnan alainen ulkoisen tarkastuksen palveluyksikkö arvioi omaa toimintaansa Kunta10 -tutkimuksen ja työolojen arvioinnin avulla. Edeltävinä vuosina on arvioitu myös CAF-arvioinnin sekä Corporate Governance -arvioinnin avulla ja arvioimalla yksikön johtamisjärjestelmää henkilöstökeskuksen yksikölle toimittaman kyselyn avulla.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2020 aikana ei ole ilmennyt seikkaa, jonka perusteella yksikön toiminnassa olisi ilmennyt sisäisen valvonnan puutteita. Myöskään vuoden lopussa ei ole vireillä valituksia tai korvaus- tai muita vaateita.

Tarkastuslautakunta on erikseen 16.8.2017 hyväksynyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueen suunnitelman riskienhallinnan järjestämisestä.

6 ULKOISEN TARKASTUKSEN TEHTÄVÄALUEEN ERITYISLUONNE

Ulkoisen tarkastuksen palveluyksikkö noudattaa erityisluonteensa vuoksi ulkoiselle tarkastukselle asetettuja sääntöjä ja määräyksiä. Sen tulee olla ja toimia vain tarkastuslautakunnan ja kaupunginvaltuuston alaisuudessa tarkastustoimintansa (tilintarkastus- ja arviointitoiminta) osalta. Sen ei tule olla toimivasta johdosta eikä kaupunginhallituksesta riippuvainen.

7 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2020 oli 550 000 euroa.

Toteutuma vuodelta 2020 oli 452 000 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 456 000 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin. Vuoden 2020 toteutuma alitettiin 99 000 euroa. Tämä johtuu kaupunginreviisorin virantäyttöasian pitkittymisestä ja siitä, että tilintarkastaja pääsi suorittamaan vuoden 2020 tilintarkastusta vasta joulukuusta 2020 lukien, kun sopimus tilintarkastajan kanssa saatiin tehtyä. Kilpailutusta ei ollut mahdollista tehdä toteutunutta aikaisemmin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan tarkastuslautakunta on usean vuoden ajan järjestänyt yhdessä PKS-kaupunkien eli Helsingin, Espoon ja Kauniaisten kanssa koulutusta pääkaupunkiseudun tarkastuslautakunnille. Järjestäjäjoukkoon on liittynyt myös HUS, joka isännöi lautakuntien Teams-koulutusta 26.11.2020.

Yhteistoimintaa on suoritettu PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa sähköisesti, sillä pandemia on niin ikään estänyt yhteisen arvioinnin suorittamisen.

Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäsenet ovat osallistuneet myös muihin tarkastuslautakuntien seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin. Näitäkin on rajoittanut koronapandemia.

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin Teams -kokouksien avulla.

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät järjestettiin 27. - 28.8.2020 koronapandemiasta johtuen Teams-yhteyksin ja toinen tapaaminen 15.1.2021 myös etäyhteyksin.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

Arviointitoiminnan taustaksi tarkastuslautakunta on suorittanut seuraavat strategisten tavoitteiden toteutumista koskevat arvioinnit:

Tarkastuslautakunta

- Valmiussuunnittelu 19.8.2020
- Vantaan Tilapalvelut Vantti Oy 2.9.2020
- Ammatillinen koulutus 23.9.2020
- Aikuisopisto 1.10.2020
- Varhaiskasvatus 28.10.2020
- Lukiokoulutus 11.11.2020
- Pysäköinninvalvonta 11.11.2020
- Perusopetus 25.11.2020
- Hankintatoimi 16.12.2020
- Tietohallinto 14.1.2021
- Henkilöstöpalvelut 10.2.2021
- Musiikkiopisto 24.3.2021
- Kuvataidekoulu 24.3.2021
- Sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointi 7.4.2021
- Arviointikertomuksen laadinta 21.4.2021 ja 27.4.2021
- Tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus 2020 3.5.2021

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Tilintarkastajan avustaminen 5 päivää.
- Talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen 10 päivää.

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 27.4.2021 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2020 ja antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. 3.5.2021 kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2020 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 10.5.2021 pidetyssä kokouksessaan.



4 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021-31.5.2022/ SH

VD/5014/00.01.02.00/2021

SH/KS

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2021–31.5.2022.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021–31.5.2022.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021–31.5.2022

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen, puh. 050 302 5473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2021–31.5.2022



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.....	8

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2021–31.5.2022

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.

Uusi kuntalain 121 a § (19.12.2019/368) tuli voimaan 1.1.2020. Se koskee kunnan toiminnan, talouden ja palvelutuotannon tietojen tuottamista ja toimittamista. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuotta 2021 koskeviin kuntien taloustietoihin. Pykälä ollaan siirtämässä sellaisenaan uudeksi 120 a pykäläksi, jolloin se siirtyy kuntalain luvusta 14, hallinnon ja talouden tarkastus lukuun 13, kunnan talous (HE 242/2020).

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 tehty muistutukset antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Ohjesääntönä toimii hallintosääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa viimeksi 10.5.2021.

1.3 KOKOONPANO

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2017–2021 on päätetty 12.6.2017 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Jääskeläinen Pietari, puheenjohtaja
Pajunen Emmi, varapuheenjohtaja
Aura Anssi, jäsen
Chen Jenni, jäsen
Eerola Antero, jäsen
Eklund Tarja, jäsen
Eskelinen Jarno, jäsen
Laakso Päivi, jäsen
Leppänen Janne, jäsen
Silvennoinen-Hiisku Sveta, jäsen
Vähäkangas Jussi, jäsen

varajäsenet

Lundell Kai-Ari
Joel Linnainmäki
Raja-Aho Maarit
Ahokas Siri
Jääskeläinen Jari
Letto Pirkko
Kiljunen Kimmo
Lindblad-Palo Salla
Åstrand Stefan
Atiye Minna
Tuomela Tiina

Kuntavaalien siirron vuoksi uusi tarkastuslautakunta aloittaa toimintansa syksyllä, kesken toimintavuoden.

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

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päättää 16.6.2021 syksyn 2021 kokoontumisaikataulusta sekä joulukuun kokouksessa kevään 2022 kokousaikataulusta, koskien vuoden 2021 toimintaa.

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

Vuoden 2021 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden ensimmäinen. Koronapandemian takia siirrettyjen kuntavaalien johdosta valtuustokauden 2017–2021 tarkastuslautakunnan kausi pitenee elokuuhun asti. Valtuustokauden 2021–2025 tarkastuslautakunta pääsee aloittamaan toimintansa syyskuussa. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2021 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhti-toukokuun vaihteessa vuonna 2022.

Tarkastuslautakunta laatii 16.6.2021 valtuustokauden 2021–2025 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden arviointisuunnitelman. Sosiaali- ja terveydenhuollon palveluiden siirtymisen hyvinvointialueille odotetaan tapahtuvan vuonna 2023. Aikataulun muuttuessa valtuustokauden arviointisuunnitelmaa voidaan muuttaa.

Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii vuoden 2021 arviointisuunnitelman, joka sisältää 3 liitettä. Näiden 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 2021 arviointikauden aikana voidaan kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Tarkastuslautakunta laatii PKS -yhteistyönä Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan sekä HUSin kesken yhteisarvioinnin. Vuodelle 2021 yhteisarvioinnin aiheeksi on valittu iäkkäät päivystyspotilaat.

Lisäksi arviointityönsä pohjaksi ulkoinen tarkastus voi palkata 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 2021 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 16.8.2017 hyväksymää riskienhallintasuunnitelmaa. Riskienhallintasuunnitelma päivitetään ja hyväksytään uuden lautakunnan aloittaessa työnsä syksyllä 2021. Riskit arvioidaan tavoitteille ja niitä seurataan vuosittain raportoinnin yhteydessä.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa www.vantaa.fi/arviointikertomus esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa http://www.vantaa.fi/hallinto_ja_talous/hallinto/ulkoinen_tarkastus.

Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa <http://paatokset.vantaa.fi/>, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. 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 2021 arviointikertomuksen johdosta laaditaan lehdistötiedote. Lautakunta pyrkii toiminnassaan läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen.

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen nettisivujen uudistaminen on ajankohtainen asia. Tätä tehdään kaupungin nettisivujen uudistuksen yhteydessä.

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.

Lautakunnan puheenjohtaja päättää kaupunginjohdon ja tarkastusjohdon välisten tarkastuskokousten järjestämisestä.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee neljä henkilöä:

- kaupunginreviisori Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- kaupunkitarkastaja (paikka täytetään elokuussa 2021)
- tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2021 on 640 000 euroa. Vuoden 2020 tilinpäätöksessä toteutuma oli 452 000 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

valtuustokauden 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-tarkastuslautakuntien yhteisseminaari järjestetään 11.11.2021 Espoossa. Suurten kaupunkien tarkastuslautakuntien koulutustilaisuus järjestetään 17.-18.11.2021 Tampereella.

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



5 § **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021-31.5.2022 / SH**

VD/5015/00.03.00.00/2021

SH/KS

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2021–31.5.2022.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 5

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021–31.5.2022.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2021–31.5.2022

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen, puh. 050 302 6473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2021–31.5.2022



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

1	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet.....	3
2	Mitä arviointi on	5
3	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta.....	5
4	Tarkastuslautakunnan kokoukset.....	8
5	Suositukset ja ohjeet.....	9

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2021–31.5.2022

1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT JA TOIMIVALTUUDET

Kaupunginvaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty 410/2015¹ kuntalain 14. luvussa ja kaupunginvaltuuston 10.5.2021 hyväksymässä Vantaan kaupungin hallintosäännössä.

Kuntalain 121 §:n mukaan

- tarkastuslautakunta asetetaan hallinnon ja talouden tarkastuksen ja arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan on

- valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla,
- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää²,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta³,
- valvottava 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi⁴,
- 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.

¹ Voimaantulo 1.5.2015 sekä pykälän 121a voimaan tulo 1.1.2020.

² Voimaantulo 148 §:n mukaisesti, 2015 lukien, mutta vaikutukset pykälästä ilmenevin vuosin.

³ Voimaantulo: sovelletaan tilintarkastajan valintaan, joka suoritetaan ensimmäisen kerran lain voimaantulosta.

⁴ Voimaantulo luvun 10 osalta: sovelletaan 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta.

- laadittava arviointisuunnitelma ja annettava arviointikertomus kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kaupunginhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.
- Uusi kuntalain 121 a § (19.12.2019/368) tuli voimaan 1.1.2020. Se koskee kunnan toiminnan, talouden ja palvelutuotannon tietojen tuottamista ja toimittamista. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuotta 2021 koskeviin kuntien taloustietoihin. Pykälä ollaan siirtämässä sellaisenaan uudeksi 120 a pykäläksi, jolloin se siirtyy kuntalain luvusta 14, hallinnon ja talouden tarkastus lukuun 13, kunnan talous (HE 242/2020).

Kuntalain 124 §:n mukaan

- tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla myös konsernin osalta, on salassapittoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjat, joita tarkastuslautakunta pitää tarpeellisenä arviointitehtävän ja tilintarkastaja pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Kuntalain 125 §:ssä säädetään tilintarkastuskertomuksen käsittelystä ja tarkastuslautakunnalle siinä kuuluvista tehtävistä:

- Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys ja kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Sen lisäksi, mitä kuntalaissa on erikseen säädetty, lautakunnan tehtävänä on hallintosäännön 17 luvun 4 §:n mukaan:

1. esittää kannanottonsa tilintarkastajan kertomuksessa esittämiin muistutuksiin, asianomaisten niistä antamiin selityksiin ja kaupunginhallituksen lausuntoon,
2. tehdä esityksiä kaupunginvaltuustolle päätöksistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta,
3. valmistella kaupunginvaltuustolle esityksen tilintarkastajan valinnasta sekä valinnan valmistelun yhteydessä määritellä tilintarkastajan toimikauden pituuden,
4. toimia kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä, valvoa sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vähintään kerran vuodessa,
5. päättää tehtäväalueensa virkasuhteiden muuttamisesta työsuhteisiksi,
6. päättää kaupunginreviisorin osalta sivutoimiluvan myöntämisestä sekä sivutoimen vastaanottamisen ja pitämisen kieltämisestä,
7. päättää kirjallisen varoituksen antamisesta kaupunginreviisorille,

8. määrätä kaupunginreviisorille sijaisen,
9. esittää kaupunginvaltuustolle kaupunginreviisorin palkan määrä henkilöstö- ja konsernijohtajan kanssa käytyjen neuvottelujen jälkeen, ja
10. päättää niistä hallinnon ja talouden tarkastuksen sisältöön, hallintoon ja talouteen kuuluvista asioista, jotka kuntalain tai hallintosäännön mukaan eivät kuulu muiden viranomaisten toimivaltaan.

2 MITÄ ARVIOINTI ON

Arviointi on arvottamista eli sen osoittamista onko jokin asia hyvä vai huono, arvokas vai arvoton, hyödyllinen vai hyödytön. Arviointi pyrkii tuottamaan tietoa siitä, miten tavoitteet ovat käytännössä toteutuneet ja minkälaisia vaikutuksia niillä on tai tulee olemaan ympäröivään yhteiskuntaan.

Arviointi toimii virikkeenä kehittämiselle ja päätöksenteolle. Arviointi on myös tieteenala, jossa arviointi on systemaattista tieteellisiä tutkimusmenetelmiä hyödyntävää tarkastelua.

Tarkastuslautakunnan arviointityö on useimmiten asioiden arvottamista. Sen arvo on palautteen antamisessa tavoitteiden asettajille, päätöksentekijöille ja siinä, että se antaa virikkeitä toiminnan kehittämiselle. Tarkastuslautakunnan arvioinnissa korostuu myös tarve selvittää kuntalaisille, miten toiminnassa ja verorahojen käytössä on onnistuttu.

Tarkastuslautakunnan työ on järjestelmällistä arviointia, jolloin valtuustokauden aikana pyritään arvioimaan koko kaupungin toimintaa ottaen huomioon oleellisuus ja riskien hallinta.

Arviointi sisältää arvoasetelman toiminnasta. Lakisääteisenä arvioinnin kohteena ovat valtuuston asettamat tavoitteet. Lautakunta voi arvioida myös muuta toimintaa, jolloin on tarpeellista selvittää, mihin arviointi perustuu.

Arviointi tarkastelee toimintojen toimeenpanomekanismeja ja niillä aikaansaatuja tuloksia ja vaikutuksia. Kuntalaisille tuotettujen palvelujen tuloksellisuus ja vaikuttavuus ovat keskeisiä tarkastuslautakunnan näkökulmia.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunnan antama arviointikertomus toimii kaupungin tilintarkastuskertomuksen ohella tarkastus- ja arviointiasiakirjana selvittämässä sitä, miten valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa ovat toteutuneet. Arviointi tuottaa tietoa tavoitteiden asettajille ja toiminnan järjestäjille siitä, miten tavoitteeseen on päästy tai ovatko toiminta ja aikaansaannokset olleet tavoitteiden suuntaisia. Arvioinnin tarkoituksena on aina toiminnan kehittäminen.

Arviointitoiminta kohdistuu erityisesti kaupunkistrategian painopistealueiden ja strategian tavoitteiden saavuttamiseen sekä vuosittaisten sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointiin sekä mahdollisiin strategiaohjelmiin.

Valtuusto asettaa valtuustokauden 2021–2025 strategian. Strategia sisältää arvot ja vision sekä strategiset painopistealueet ja strategiset tavoitteet ja valtuustotason tavoitteet talousarviossa vuodelle 2021 ja taloussuunnitelmassa vuosille 2021–2024⁵.

Strategiaohjelmien toteutumista lautakunta seuraa ja arvioi resurssiensa puitteissa. Tällöinkin arvioinnille määritellään tavoite, strategiaohjelma, käytettävät tietolähteet sekä tutkimuksessa käytettävät menetelmät (haastattelut, kyselyt, arviointikäynnit toiminnasta vastaavien tahojen luona).

Tarkastuslautakunta seuraa kaupunginhallituksen ja muiden toimielinten toimintaa pöytäkirjoista. Jäsenillä on sähköisesti nähtävissään kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen sekä muiden toimielinten pöytäkirjat. Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen henkilöstö seuraa pöytäkirjoja tarkastuslautakunnan tehtävien mukaisten asioitten osalta. Viime kädessä tilintarkastaja raportoi lautakunnalle pöytäkirjojen läpikäymisen yhteydessä havaitsemistaan lain- ja säädösten vastaisuudesta ja hyvän hallinnon periaatteiden noudattamisesta.

Konserniyhteisöjen toimintaa seurataan konsernistrategian ja konserniohjeen sallimassa laajuudessa. Konsernivalvonnan ja omistajaohjauksen toteutuminen ovat tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteena. Myös konserniyhteisöjen tilinpäätökset toimintakertomuksineen ovat tarkastuslautakunnan käytettävissä.

Lopullinen arviointitehtävä tehdään kunkin tilivuoden osalta tilinpäätöksen valmistuttua. Arviointikertomuksen esittämistavassa on painottunut näkemys paitsi valtuuston asettaman poliittisen ohjauksen toteutumisesta myös näkemys kaupungin oleellisista riskeistä, ajankohtaisuudesta ja kehittämisestä.

Ennen lopullista arviointia tarkastuslautakunta pitää tilivuoden aikana kokouksia, joissa erikseen valittuja aiheita arvioidaan. Arviointikohteelta voidaan pyytää raportteja ja selvityksiä toiminnastaan. Arviointiaiheeseen saattaa liittyä kysely. Tarkastuskohteella voidaan käydä paikan päällä tutustumassa toimintaan tai pyydetään toiminnasta vastaava viran/toimenhaltija esittelemään toimintaa ja vastaamaan kysymyksiin lautakunnan kokouksessa. Ulkoisen tarkastuksen tulosalue huolehtii haluttujen selvitysten hankinnasta ja tekee tarvittaessa arviointiin liittyvän tarkastuksen (toiminnan-/tuloksellisuustarkastuksen) asianomaiseen kohteeseen.

Tilintarkastaja raportoi kaksi kertaa vuodessa. Lisäksi ulkoisen tarkastuksen palveluyksikkö on pyytänyt edellisten vuosien tapaan tilintarkastajaa toimittamaan raporttinsa ulkoisen

⁵ Valtuustokaudelle 2017–2021 laaditussa arviointisuunnitelmassa esitetään vuoden 2020 euromääräiset budjettiluvut tulojen ja menojen osalta kahdessa ensimmäisessä sarakkeessa (liite 2).

tarkastuksen palveluyksikön käyttöön. Myös tarkastuslautakunnan raportit ovat tilintarkastajan käytettävissä. Samoin sisäisen tarkastuksen raportit ovat tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen palveluyksikön käytettävissä.

Tarkastuslautakunnan valtuustokauden suunnitelmaan ja vuosiohjelmaan merkitään toimielimet ja tehtäväalueet, tavoitteet ja euromäärät sekä valitaan painopistealueet. Tällä pyritään arvioinnin kattavuuteen, oleellisuuteen ja tavoitteiden saavuttamisen systemaattiseen arviointiin.

Vuoden aikana ja tilivuoden päätyttyä pidettävissä kokouksissa käydään kokousaikataulun ja valtuustokauden tarkastussuunnitelman mukaisesti toimielinten ja tehtäväalueiden osalta läpi ainakin seuraavat asiat tavoitteiden toteutumisen seuranta ja arviointia varten:

- Toimintaa ohjaavat lait ja säännöt,
- mitä strategisia tavoitteita kohdistuu arviointiaiheeseen,
- selvitetään asetetut toiminnan ja talouden tavoitteet ja niiden toteutuminen ja raportointi,
- vastuuhenkilöiltä pyydetään selvityksiä tavoitteiden asettelua ja sisäisen valvonnan järjestelyä koskevista asioista,
- tutustutaan keskeisiin toimintoihin tarvittaessa toimintayksikössä,
- selvitetään kehittämistavoitteet ja investointisuunnitelmat sekä niiden toteuttaminen ja rahoitus,
- tarkastetaan kaupunginhallituksen toimintakertomukseen sisältyvä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta,
- selvitetään yksikön tosiasialliset toimintatavat ja ajankohtaiset asiat,
- myös strategian ohjelmia seurataan mahdollisuuksien mukaan.

Vuosiohjelman kokousaiheisiin liittyen voidaan testata soveltuvien osien kokouksissa seuraavia aiheita

- Strategian painopistealueille asetettujen strategisten tavoitteiden saavuttaminen, tavoitteiden saavuttamiseksi tehdyt toimenpiteet ja seuranta,
- vuotuisten sitovien tavoitteiden toteutuminen,
- toimialan tavoitteiden yhdenmukaisuus,
- kaupungin toiminnan tuloksellisuusinformaatio, tuottavuus, taloudellisuus, tunnusluvut ja muut toiminnan tuloksellisuutta osoittavat indikaattorit,
- laadunhallinta,
- ostopalvelujen laadunhallinta, palveluntuotantotapa, syy ja edullisuus,
- investointien toteutuminen,
- poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien yhdenmukaisuus ja poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien tavoitteet ja niissä eteneminen,
- asiakaskyselyjen seuranta - miten järjestetty, onko tyydyttävä,
- palvelut vastaavat asiakkaiden tarpeita,
- peruspalvelujen toimivuus, millaiseen tutkimukseen perustuu,

- arviointisuosituksen mukaisesti - auditointien suorittaminen, erityisesti ulkopuolisilta ostettaessa,
- itsearviointien ja muiden arviointien toteutuminen,
- evaus, suvaus, valtavirtaistaminen,
- ympäristötoimenpiteet,
- käytössä olevat menetelmät sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämiseksi.

Myös seuraavia seikkoja arvioidaan tarvittaessa osana arviointia:

- Tarkastetaan mitä lakisääteisiä palveluja arvioitavalla toimialalla/tehtävässä on
 - subjektiiviset oikeudet
 - sanktoidut
 - voidaanko järjestää määrärahojen puitteissa

mikä muu velvoite (esimerkiksi hoitotakuu – määräaika),

- niitten palvelujen osalta, jotka ovat ostopalveluja tai asiakaspalvelujen ostoa, ulkoistuksia tms. selvitetään
 - kuka valvoo
 - mikä on oleellinen ero palvelun tuottamisessa
 - kumpi tapa halvempi,
- onko organisaatiomuutoksista ja muista merkittävistä muutoksista tehty itsearviointit (mitä aiheuttaa muille toimialoille, mitkä taloudelliset vaikutukset mukaan lukien muutokset käyttötaloudessa ja omistuksessa),
- palvelujen laadun tarkastuksen järjestäminen kaikissa palvelumuodoissa, myös kunnan järjestämissä,
- mitä sanottavaa toimialan näkökulmasta on mittaroinnista,
- avoimuus ja läpinäkyvyys, mikäli mahdollista avoimen datan -näkökulmasta.

Aiheen ilmaantuessa mikä tahansa toimi, teema, toimielin, palvelualue tai palveluyksikkö voidaan ottaa arvioitavaksi välittömästi. Tilintarkastajan Kuntalain 123 §:n 3 momentin mukainen tilintarkastuspöytäkirja⁶ otetaan käsiteltäväksi aina ilmoituksen antamista seuraavassa kokouksessa.

Kehittääkseen toimintaansa ja kartoittaakseen valtuutettujen mielipiteitä, tarkastuslautakunta on suorittanut kyselyn valtuutetuille. Tuloksia käytetään arviointisuunnitelman ja toimintasuunnitelman laadinnassa. Kysely on tarkoitus toteuttaa ainakin kerran valtuustokaudessa.

4 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUKSET

Edellä olevien periaatteiden mukaisesti tarkastuslautakunta pitää vuoden 2021 hallinnon ja talouden tarkastukseen kohdistuvat kokoukset:

⁶ Kuntalaki 123 §:n 3 kohta: "Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle."

Kokousten arviointiaiheista laaditaan kokouskohtainen vuosiohjelma (liite 1).

Aiheet noudattavat lain vaatimaa toiminnan ja talouden tavoitteiden arviointivelvollisuutta sekä edellä esitettyä asialistaa ja aiheita.

Valtuustokaudelle laadittua arviointisuunnitelmaa noudatetaan siten, että aihealueita arvioidaan valtuustokauden aikana tasaisesti ja niin, että kaikkia aihealueita pyritään arvioimaan oleellisuuden lähtökohdista tarkasteltuna vähintään kerran valtuustokauden aikana (kattavuus, tavoitteellisuus, oleellisuus). Sosiaali- ja terveydenhuollon palveluiden on suunniteltu siirtyvän hyvinvointialueille vuonna 2023. Mikäli aikataulu muuttuu, valtuustokaudelle laadittuun arviointisuunnitelmaan voidaan tehdä muutoksia.

Jokaisesta aihealueesta laaditaan tarkempi arviointiohjelma kunkin arviointikäynnin tai kokouksen suunnittelun yhteydessä. Ennen arviointiohjelmaa tehdään esiselvitys (ks. liite 1 ja liite 2).

Strategian mukaisuudesta ja tuloksellisuusnäkökulmasta lähtevän arvioinnin kriteeristö asetetaan tarkastuslautakunnan toimesta. Kriteeristö esitetään kohteelle kysymysten muodossa.

5 SUOSITUKSET JA OHJEET

Arvioinnissa noudatetaan tarkastuslautakunnan 19.6.2017 hyväksymiä arvioinnin eettisiä periaatteita (periaatteet: käyttökelpoisuus, toteuttamiskelpoisuus, eettinen hyväksyttävyys, tarkkuus).

Soveltuvin osin noudatetaan Suomen Kuntaliiton 26.10.2006 hyväksymää ohjetta Suositus arvioinnista kuntien valtuustoille.

Lisäksi arvioinnissa on mahdollista tukeutua tarvittaessa ennen kaikkea tilintarkastajan ja myös sisäisen tarkastuksen raportteihin:

Tilintarkastajan raportointi ja sisäisen tarkastuksen työ ovat osaltaan tukemassa arviointia. Koordinointikokous vastuullisen tilintarkastajan, tarkastusjohtajan ja kaupunginreviisorin välillä pidetään tilintarkastuksen suunnitelmien laadinnan yhteydessä entiseen tapaan joko keväällä tai viimeistään elokuussa 2021. Kaupunginreviisori huolehtii kokoon kutsusta.

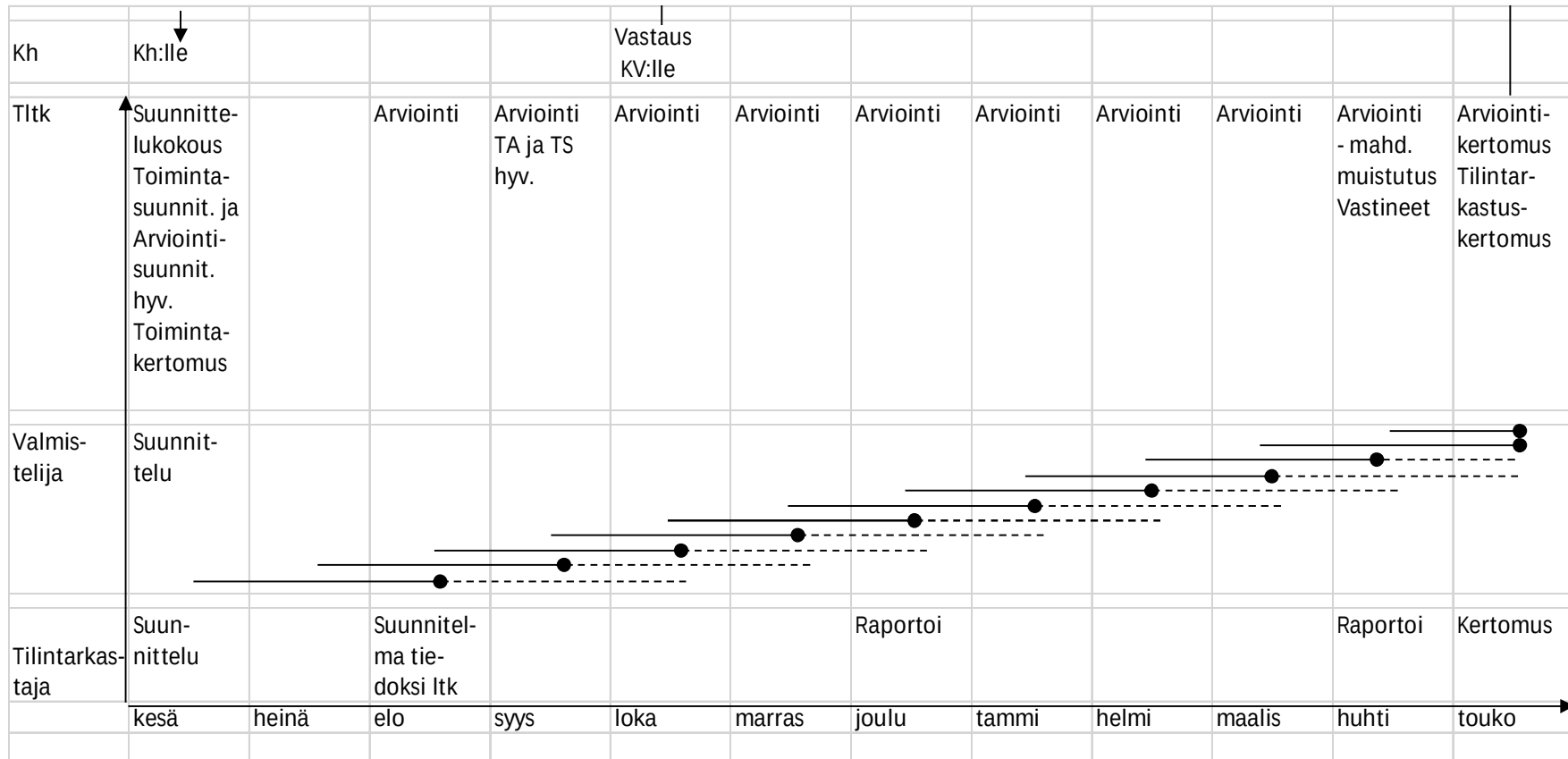
Tämä arviointisuunnitelma vuodelle 2021 on käsitelty ja hyväksytty ohjeellisena noudatettavaksi 16.6.2021 pidetyssä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

LIITTEET

- | | |
|---------|---|
| Liite 1 | Vuosittainen työohjelma (ei julkinen) |
| Liite 2 | Valtuustokauden arviointisuunnitelma sisältäen vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, vuoden 2021 budjettiluvut (arviointijärjestys muutettavissa valtuustokauden aikana) (ei julkinen) |

Tarkastuslautakunnan vuotuinen arviointiprosessi

Arviointisuunnitelman 2021 liite 3



- Työryhmät (mikäli asetetaan) toimivat kuten tarkastuslautakunta, mutta suorittavat pelkästään arviointeja
- Valmistelijan eli ulkoisen tarkastuksen toimesta tehdään samanaikaisesti arviointivalmistelua ja mahdollisia arviointitarkastuksia lautakunnalle, tilintarkastuksia tilintarkastajalle sekä hallintoon liittyviä tehtäviä (budjetointi, koko taloushallinto, henkilöstöhallinto, hankinnat jne.)



6 §

Vuoden 2020 tilinpäätöksen tilintarkastuspöytäkirja / SH

VD/4375/00.03.00.01/2021

SH/KS

Vantaan kaupungin tilintarkastaja KPMG Oy Ab on toimittanut tilintarkastuspöytäkirjan. Kaupunginhallitus on käsitellyt sen kokouksessaan 24.5.2021.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 6

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään merkitä tilintarkastuspöytäkirja tiedoksi.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liite:

- Tilintarkastuspöytäkirja

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen puh. 050 302 6473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



KPMG Oy Ab
Töölönlahdenkatu 3 A
PL 1037
00101 HELSINKI

Puhelin 020 760 3000
www.kpmg.fi

Tilintarkastuspöytäkirja

Vantaan kaupunginhallitukselle

Vantaan kaupungin tilikauden 1.1. – 31.12.2020 tilintarkastajina esitämme kuntalain 123 § 3 momentin mukaisella tilintarkastuspöytäkirjalla kaupunginhallitukselle epäkohtana seuraavaa:

Opetus- ja kulttuuritoimen rahoitusjärjestelmän laskenta perustuu koulutuksen järjestäjien ilmoittamiin tietoihin koulutuksen taloudesta ja toiminnasta. Koulutuksen järjestäjän on toimitettava valtionapuviranomaiselle rahoituksen määrittämiseksi tarvittavat tiedot sekä muut rahoituksen määrittämiseksi tarpeelliset kustannuksia ja toiminnan laajuutta koskevat tiedot (RahL 1705/2009, 58§).

Osana tilikauden 2020 tilintarkastusta olemme kartoittaneet opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden perustaksi annettujen tietojen raportointiprosessia ja testanneet pistokokein annettujen tietojen perustumista kaupungin oppilastietojärjestelmän tietoihin. Tarkastuksen yhteydessä havaittiin eroja kaupungin oppilastietojärjestelmän ja Koski-tietojärjestelmän välillä perusopetuksen ja erityisen tuen sekä perusopetuksen valmistavan opetuksen oppilasmäärissä.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on 31.12.2020 päättänyt vuoden 2021 valtionosuuksista. Kaupunki on annetun päätöksen perusteella tunnistanut virheitä valtionosuuspäätöksen perusteena olevissa tiedoissa ja kaupunginhallitus on 22.3.2021 § 8 päättänyt hakea oikaisua valtionosuuspäätökseen. Oikaisuvaatimusta koskevassa päätöksessä on todettu, että Koski-järjestelmässä olleissa tiedoissa on ollut virheitä mm. perusopetuksen muut vammaiset -ryhmän oppilasmäärässä, perusopetuksen valmistavan opetuksen läsnäolokuukausien määrässä sekä aamu- ja iltapäivätoiminnan ohjaustuntien määrässä.

Todetut poikkeamat osoittavat, että opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden perustana olevien tietojen raportoinnin sisäisessä valvonnassa on puutteita.

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden perusteena olevien oppilasmäärien ym. suoritettujen tietojen raportointiin liittyvää sisäistä valvontaa tulee kehittää. Havaittujen tilastoinnin erojen syyt tulee selvittää ja varmentaa, ettei eroja jatkossa synny.

Helsingissä 3. toukokuuta 2021

KPMG Oy Ab

Juha Huuskonen

JHT, KHT



7 §

PKS-HUS -yhteisarviointi 2021 / SH

VD/5056/00.03.00.00/2021

SH/KS

Kokouksessa selostetaan 4.5.2021 pidetyn pääkaupunkiseudun ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokousta sekä vuonna 2021 toteutettavaksi suunniteltua yhteisarviointia, joka koskee iäkkäitä päivystyspotilaita.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi kuultu selostus pidetyn pääkaupunkiseudun ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarviointia koskevasta päätöksestä.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen, puh. 050 302 6473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



8 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus 1/2021 / SH

VD/5156/02.01.02.00/2021

SH/KS

Taloussuunnittelu oli pyytännyt toimittamaan 11.5.2021 mennessä vuoden 2021 ensimmäisen osavuositarkastuksen ajalta 1.1.–30.4.2021.

Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisarvioiden perusteena oli SAP-raportoinnin toteumatiedot ajalta 1.1.–30.4.2021 sekä toimialan tiedossa olleet loppuvuotta koskevat muutokset.

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus/1.1.–30.4.2021

Talousarvioin toteutuminen 2021

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen palveluyksikön toiminta on edennyt vahvistetun toimintasuunnitelman ja arviointisuunnitelman mukaisesti. Kokoukset on pidetty hybridikokouksina Teams-järjestelmän kautta.

Talousarvio tulee ylittymään ennakoimattomien kertaluontoisten kulujen vuoksi. Toteumaprosentti tammi-huhtikuussa oli 32.

Toiminnan kehittäminen ja keskeiset muutokset

Toimintaa kehitetään resurssien puitteissa.

Vuoden 2021 käyttösuunnitelman määräraha on 640 324 euroa, josta 30.4.2021 mennessä oli käytetty 204 207 euroa eli 32 prosenttia.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021 § 8

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi esittelyosan mukainen osavuositarkastus 1/2021.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen, puh. 050 303 6473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



9 § Tarkastuslautakunnan kokoukset vuonna 2021 sekä pöytäkirjojen tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen / SH

VD/8554/00.02.02.00/2020

SH/KS

Hallintosäännön 17 luvun 3 §:n mukaan läsnäolosta tarkastuslautakunnan kokouksissa päättää lautakunta. Valtuuston valitsemalla tilintarkastajalla, kaupungin viranhaltijoilla ja luottamushenkilöillä on tarvittaessa velvollisuus olla saapuvilla tarkastuslautakunnan kokouksissa. Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin. Tarkastuslautakunnan kokouksissa asiat esittelee kaupunginreviisori. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 24 luvun määräyksiä.

Hallintosäännön 24 luvun 3 §:n mukaan toimitellaan päättää kokouksensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, kun puheenjohtaja tai tämän estyneenä ollessa varapuheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan. Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

Hallintosäännön 24 luvun 4 §:n mukaan kokouskutsut toimitetaan, mikäli mahdollista, kolme päivää ennen kokousta toimielinten jäsenille sekä niille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen kokouksessa. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti. Kokouskutsu toimitetaan julkaisemalla esityslista liitteineen luottamushenkilöiden intranetsivuilla ja ilmoittamalla julkaisemisesta sähköpostilla tai tarvittaessa myös tekstiviestillä tai muulla hyväksyttävällä tavalla. Esityslistan tulee sisältää selostukset käsiteltävistä asioista ja esitykset toimielimen päätöksiksi. Toimielin voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväkseen sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Hallintosäännön 24 luvun 27 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla ja 29 §:n mukaan toimielimen pöytäkirja ja siihen liitetyt oikaisuvaatimusohjeet ja tai valitusosoitukset pidetään nähtävänä kaupungin internet- ja intranetsivuilla ja luottamushenkilöiden intranetsivuilla viimeistään pöytäkirjan tarkastusta seuraavana keskiviikkona, ellei toisin päätetä.

Tarkastuslautakunta 16.6.2021

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään

- a) pitää tarkastuslautakunnan vuoden 2021 loppuvuoden kokoukset alkaen klo 17.00 seuraavasti: to 23.9., ke 6.10., ke 27.10., ke 24.11., to 16.12.,
- b) että tarkastuslautakunnan pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan seuraavassa kokouksessa, ellei jonkin asian kohdalla toisin päätetä,
- c) että tarkastuslautakunnan kokousten tarkastetut pöytäkirjat ovat yleisesti nähtävänä hallintosäännössä mainitulla tavalla.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään tämän pykälän osalta heti kokouksessa.



Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Pöytäkirja tarkastettiin ja hyväksyttiin tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Muutoksenhakuohje: 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen, puh. 050 302 6473, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle

Jos olet tyytymätön tähän päätöksen, voit vaatia siihen oikaisua tarkastuslautakunnalta eli tehdä siitä oikaisuvaatimuksen.

Oikaisuvaatimuksen voit tehdä:

lainmukaisuusperusteella, eli jos

- päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä
- päätöksen tehnyt toimielin on ylittänyt toimivaltansa
- päätös on muuten lainvastainen

ja/tai

tarkoituksenmukaisuusperusteella, eli päätöksen sisältöön liittyvillä perusteilla.

Voit tehdä oikaisuvaatimuksen, jos olet kunnan jäsen. Asianosaisena voit tehdä oikaisuvaatimuksen kunnan jäsenyydestä riippumatta, jos päätös kohdistuu sinuun tai se vaikuttaa välittömästi oikeuksiisi, velvollisuuksiisi tai etuihisi.

Oikaisuvaatimuksen toimittaminen

Toimita oikaisuvaatimus **14 päivän kuluessa** päätöksen tiedoksisaannista. Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Oikaisuvaatimus on tehtävä viimeistään määräajan viimeisenä päivänä. Myöhässä tullutta oikaisuvaatimusta ei tutkita.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen tiedon päätöksestä seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä Vantaan kaupungin internet-sivulla.

Asianosaisen katsotaan saaneen tiedon päätöksestä, jollei muuta näytetä

- seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä
- kolmen päivän kuluttua sähköisen viestin lähettämisestä tai
- saantitodistuksen osoittamana aikana/erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana.

Voit toimittaa oikaisuvaatimuksen sähköpostilla tai sähköisen Oma Vantaa -asiointipalvelun kautta, postittamalla tai henkilökohtaisesti Tikkurilan Vantaa-Infoon sen aukioloaikana. Jos viimeinen palautuspäivä osuu viikonlopulle tai pyhäpäiväksi, voit toimittaa oikaisuvaatimuksen vielä seuraavana arkipäivänä.

Tee oikaisuvaatimus kirjallisena ja kerro siinä mitä muutoksia haluat päätökseen ja millä perusteella. Jos sinulla on vaatimustasi tukevia asiakirjoja, liitä ne oikaisuvaatimukseen mukaan. Lopuksi ilmoita yhteystietosi ja kotikuntasi ja allekirjoita oikaisuvaatimus. Sähköistä asiakirjaa ei tarvitse allekirjoittaa, mutta siitä on käytävä ilmi lähettäjän tiedot. Jos käytät laillista edustajaa, oikaisuvaatimuksessa tulee olla myös edustajan vastaavat tiedot.

Oikaisuvaatimus toimitetaan aina omalla vastuulla.

Tarkastuslautakunnan yhteystiedot:

Postiosoite: Vantaan kaupungin kirjaamo, PL 1100, 01030 Vantaan kaupunki

Käyntiosoite: Kirjaamon asiakaspalvelu/Tikkurilan Vantaa-Info, Dixi (2. krs.), Ratatie 11, 01300 Vantaa
(Aukioloajat: ma–ke 8.45–16.30, to 12.00–17.00 ja pe 7.45–15.30. Tarkista kesäajan ja arkipyhän aukiolo soittamalla tai osoitteesta <https://www.vantaa.fi/vantaa-info>)

Puhelin: (09) 83911 (vaihte)

Sähköpostiosoite: kirjaamo@vantaa.fi

Asiointipalvelun osoite: <https://asiointi.vantaa.fi/web/oikaisuvaatimus>



Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

5.2

Päätöksistä, jotka koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei kuntalain 136 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.