

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 15.06.2022

Pöytäkirjan kansilehti, tarkastuslautakunta	1
1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / SH	2
2 § Pöytäkirjan tarkastaminen / SH	3
3 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2021-31.5.2022 / SH	4
- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2021-31.5.2022	5
4 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022-31.5.2023/ SH	15
- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022 - 31.5.2023	16
5 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022-31.5.2023 / SH	25
6 § PKS-HUS-yhteisarviointi 2022 / SH	26
7 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen osavuosisikatsaus 1/2022 / SH	27
8 § Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheet / SH	28
9 § Tarkastuslautakunnan 7.9.2022 kokouksen ajankohdan muuttaminen / SH	29
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle	30
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	31



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 15.6.2022 klo 17.00–18.33

Paikka Ravintola Tammisto, Sähkötie 8. 01510 Vantaa

Osallistujat

Jäsenet	Läsnä	Varajäsenet	Läsnä
Kaimio Tuire, puheenjohtaja	x	Viilo Mikko	
Weckman Markku, varapuheenjohtaja	x	Karhu Suvi	
Ahokas Siri	x (etänä)	Åstrand Stefan	
Friman Reija	x	Rautavaara Maija	
Iivarinen Oskari	x	Siniketo-Pietilä Katja	
El Issaoui Naima	x	Kiljunen Kimmo	
Jääskeläinen Jouko	x	Tuomela Tiina	
Phull Manav	x (etänä)	Orlando Carita	
Raja-Aho Maarit	x (etänä)	Norres Lasse	
Sillanpää Minttu	-	Eerola Antero	x
Suoniemi Juha	x	Järä Juha	
Särkelä Jussi	x	Tamminen Ida	
Al-Taee Hussein	poissa	Eklund Tarja	-
Muut osallistujat			Läsnä
Hännikäinen Sari, kaupunginreviisori		esittelijä §:t 1–8	x
Bosisio-Hillberg Katja, kaupunkitarkastaja			x
Pietilä Reima, kaupunkitarkastaja			x
Sohlberg Kati, tarkastussihteeri, pöytäkirjanpitäjä			x

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja Tuire Kaimio

Pöytäkirjanpitäjä Kati Sohlberg

Pöytäkirjan tarkastus

Aika ja paikka 17.8.2022 tarkastuslautakunta

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 24.8.2022 Vantaan kaupungin internetsivuilla paatokset.vantaa.fi.



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

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 1

Kaupunginreviisorin esitys:

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

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 §

Pöytäkirjan tarkastaminen / SH

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 8/2022.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



3 §

Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2021-31.5.2022 / SH

VD/5866/00.01.02.01/2022

SH/KS

Kaupunginreviisori Sari Hännikäinen on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2021–31.5.2022.

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 3

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2021–31.5.2022.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 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 TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2021–31.5.2022



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
3.3	Sidonnaisuusilmoitusten valvonta.....	6
4	HENKILÖSTÖ	7
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

1.6.2021–31.5.2022

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2021 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 2021 antamassaan tilintarkastuskertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 31.1.2022.

1.3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOONPANO

Kaupunginvaltuusto on 23.8.2021 asettanut tarkastuslautakunnan valtuustokaudelle 2021–2025. Lautakunnan kokoonpano toimintavuonna on ollut seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Kaimio Tuire, puheenjohtaja

Weckman Markku, varapj

Ahokas Siri

Friman Reija

Iivarinen Oskari

el Issaoui Naima

varajäsenet

Viilo Mikko

Karhu Suvi

Åstrand Stefan

Rautavaara Maija

Siniketo-Pietilä Katja

Kiljunen Kimmo

Jääskeläinen Jouko
Lehmuskallio Paula (2.5.2022 asti)
Raja-Aho Maarit (2.5.2022 alkaen)
Phull Manav
Sillanpää Minttu
Suoniemi Juha
Särkelä Jussi
al-Taee Hussein

Tuomela Tiina
Norres Lasse

Orlando Carita
Eerola Antero
Järä Juha
Tamminen Ida
Eklund Tarja

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimi kaupunginreviisori Sari Hännikäinen. Sihteerinä toimi tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 16.6.2021 loppuvuoden 2021 kokoontumisaikataulustaan ja 27.10.2021 vuoden 2022 kevään kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuoden 1.6.2021–31.5.2022 aikana yhteensä 16 kertaa. Kokoukset pidettiin pääsääntöisesti hybridikokouksina, kaksi kokousta sovittiin pidettäväksi etäkokouksina. Tarkastuslautakunta ei ole jakaantunut työryhmiin toimintavuoden aikana.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden vuodet 2021–2024 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2021 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma hyväksyttiin 16.6.2021 edellisen lautakunnan kokouksessa ja uusi lautakunta vahvisti sen ensimmäisessä kokouksessaan 23.9.2021. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja, selvityksiä ja kuullut toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta.

Keväällä 2022 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2021. Tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella on suuri merkitys arviointikertomuksen laadinnassa. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2021 tilinpäätöksen 28.3.2022.

Tarkastuslautakunnan toiminta- ja arviointisuunnitelma toteutuivat suunnitelmakaudella.

Tiedotus

Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa <https://www.vantaa.fi/fi/kaupunki-ja-paatoksenteko/organisaatio/ulkoinen-tarkastus> esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu julkiseen tietoverkkoon kaupunkilaisten luettaviksi osoitteessa https://paatokset.vantaa.fi/ktwebscr/pk_tek_tweb.htm. 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 2021 arviointikertomuksesta laadittiin lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

Tilintarkastajana on toiminut JHTT-yhteisö KPMG Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Juha Huuskonen.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt 12.8.2021 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2021. Vastuullinen tilintarkastaja on määrääjain osallistunut lautakunnan kokouksiin ja raportoinut työohjelman toteutumisesta sekä tarkastushavainnoista. Tarkastuspäiviä on ostettu vuotta kohden noin 170. Tarkastuspäiviin lasketaan työohjelmaan kuuluvat erilliset tilintarkastukset, jotka raportoidaan tilintarkastusyhteisön toimesta tarkastuslautakunnalle.

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.

3.3 SIDONNAISUUSILMOITUSTEN VALVONTA

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Ilmoitusvelvollisuus koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä ja varajäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajia ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset on myös ilmoitettava viipymättä.

Sidonnaisuusilmoitus on tehtävä luottamushenkilön tai viranhaltijan johtotehtävistä sekä luottamustoimista elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä. Lisäksi ilmoitus tehdään merkittävästä varallisuudesta ja muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla

merkitystä luottamus- tai virkatehtävien hoitamisessa. Tarkastuslautakunta on vienyt saamansa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kaupunginvaltuustolle 28.2.2022.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa on työskennellyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueella neljä henkilöä:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen
kaupunkitarkastaja Katja Bosisio-Hillberg 2.8.2021 alkaen
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.

Kokonaisarvointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2021 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 23.9.2021 hyväksynyt päivitetyn suunnitelman ulkoisen tarkastuksen 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 2021 oli 641 000 euroa.

Toteutuma vuodelta 2021 oli 604 000 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 452 000 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan ulkoinen tarkastus on usean vuoden ajan järjestänyt yhdessä PKS-kaupunkien (Helsinki, Espoo ja Kauniainen) ja HUSin kanssa koulutusta pääkaupunkiseudun tarkastuslautakunnille. Koulutusiltapäivää vietettiin 11.11.2021 Espoossa.

PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa yhdessä suoritettiin arviointi, joka koski tavoitetta hoitaa suurempi osuus iäkkäiden akuuttitilanteista laitoshoidossa, palveluasumisessa ja kotihoidossa päivystyksen sijaan.

Yhdeksän suurimman kaupungin (Helsinki, Espoo, Tampere, Vantaa, Oulu, Turku, Jyväskylä, Kuopio ja Lahti) tarkastuslautakunnat kokoontuivat 17.-18.11.2021 Tampereelle yhteisseminaariin, jossa ajankohtaisten aiheiden lisäksi keskusteltiin tarkastuslautakuntien työstä ja hyvistä käytännöistä.

Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäsenet ovat osallistuneet myös muihin tarkastuslautakuntien seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin. Osa tilaisuuksista on koronapandemian aikana järjestetty vain etäyhteyksin.

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin. Osa tilaisuuksista on koronapandemian aikana järjestetty vain etäyhteyksin.

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät järjestettiin 2. - 3.9.2021 etäyhteyksin ja toinen tapaaminen 14.1.2022 myös etäyhteyksin.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Kuntalaispalvelut 12.8.2021
- Terveysasemapalvelut 6.10.2021
- VAV Yhtymä Oy 27.10.2021
- Perhe- ja sosiaalipalvelut 24.11.2021
- Kaupunginkirjasto 16.12.2021
- Nuorisopalvelut 20.1.2022
- Hyvinvointialuevalmistelu 3.2.2022

- Työllisyyspalvelut 18.2.2021
- Ennalta ehkäisevä terveydenhuolto 9.3.2022
- Oppilashuollon psykologi- ja kuraattoripalvelut 9.3.2022
- Konserniohjaus ja -johtaminen 23.3.2022
- Kaupungin talous, sitovat tavoitteet 6.4.2022
- Arviointikertomuksen laadinta 22.4.2022 ja 27.4.2022
- Tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus 2021 4.5.2022

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

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

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 3.5.2021 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2021 ja antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. 3.5.2021 kokouksessa päätettiin myös merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2021 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen kokouksessaan 23.5.2022.



4 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022-31.5.2023/ SH

VD/5870/00.01.02.00/2022

SH/KS

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2022–31.5.2023.

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022–31.5.2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022–31.5.2023

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2022–31.5.2023



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.....	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2022–31.5.2023

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.

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

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Ohjesääntönä toimii hallintosääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa viimeksi 31.1.2022.

1.3 KOKOONPANO

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2021–2025 on päätetty 23.8.2021 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Kaimio Tuire, puheenjohtaja
Weckman Markku, varapuheenjohtaja
Ahokas Siri
Friman Reija
Iivarinen Oskari
el Issaoui Naima
Jääskeläinen Jouko
Phull Manav
Raja-Aho Maarit
Sillanpää Minttu
Suoniemi Juha
Särkelä Jussi
al-Taee Hussein

varajäsenet

Viilo Mikko
Karhu Suvi
Åstrand Stefan
Rautavaara Maija
Siniketo-Pietilä Katja
Kiljunen Kimmo
Tuomela Tiina
Orlando Carita
Norres Lasse
Eerola Antero
Järä Juha
Tamminen Ida
Eklund Tarja

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

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 3.5.2022 syksyn 2022 kokoontumisaikataulusta sekä päättää marraskuun kokouksessa vuoden 2022 kokousaikataulusta.

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

Vuoden 2022 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin, paitsi jos sellaisesta joidenkin arviointien kohdalla päätetään kokeiluluonteisesti.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden toinen. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2022 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhti-toukokuun vaihteessa vuonna 2023.

Tarkastuslautakunta laati 16.6.2021 valtuustokauden 2021–2025 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden arviointisuunnitelman, jonka uusi tarkastuslautakunta vahvisti kokouksessaan 23.9.2021. Valtuustokauden arviointisuunnitelmaa tarkastellaan edelleen kolmen jäljellä olevan vuoden osalta 15.6.2022, jotta tammikuussa 2022 hyväksytty kaupunkistrategia voidaan huomioida.

Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii vuoden 2022 arviointisuunnitelman. Tämän 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 2022 arviointikauden aikana voidaan kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Ulkoinen tarkastus laatii PKS-yhteistyönä Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan sekä HUSin kesken yhteisarvioinnin, jonka toteutumista ohjaa lautakuntien puheenjohtajista koostuva ohjausryhmä. Vuodelle 2022 yhteisarvioinnin aiheeksi on valittu nuorten hyvinvoinnin edistäminen.

Lisäksi ulkoinen tarkastus voi palkata arviointityönsä avuksi 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 2022 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 23.9.2021 päivitettyä riskienhallintasuunnitelmaa. Riskit arvioidaan tavoitteille ja niitä seurataan vuosittain raportoinnin yhteydessä.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa <https://www.vantaa.fi/fi/kaupunki-ja-paatoksenteke/organisaatio/ulkoinen-tarkastus> esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa https://paatokset.vantaa.fi/ktwebscr/epj_tek_tweb.htm. 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 2022 arviointikertomuksen johdosta laaditaan 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. Ei julkinen aineisto toimitetaan jäsenille extranetin ei julkisten asioiden kansiossa.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee neljä henkilöä:

- kaupunginreviisori Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- kaupunkitarkastaja Katja Bosisio-Hillberg
- tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2022 on 641 000 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 vuosien 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-kaupunkien ja HUSin tarkastuslautakuntien yhteisseminaari järjestetään 17.11.2022 Vantaalla.

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



5 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022-31.5.2023 / SH

VD/5872/00.03.00.00/2022

SH/KS

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tehtäväänsä liittyen tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma.

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2022–31.5.2023.

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 5

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022–31.5.2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liite: Arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2022–31.5.2023

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



6 §

PKS-HUS-yhteisarviointi 2022 / SH

VD/5873/00.03.00.00/2022

SH/KS

Kokouksessa selostetaan 30.5.2022 pidetyn pääkaupunkiseudun kaupunkien ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokousta sekä vuonna 2022 toteutettavaksi suunniteltua yhteisarviointia, joka koskee lasten ja nuorten hyvinvoinnille asetettujen tavoitteiden edistämistä.

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 6

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi kuultu selostus pääkaupunkiseudun kaupunkien ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarvioinnista.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



7 §

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen osavuositarkastus 1/2022 / SH

VD/5879/02.01.02.00/2022

SH/KS

Taloussuunnittelu oli pyytänyt toimittamaan 11.5.2022 mennessä vuoden 2022 ensimmäisen osavuositarkastuksen ajalta 1.1.–30.4.2022.

Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisarvioiden perusteena oli Vantaan talousraportoinnin Power BI toteumatiedot ajalta 1.1.–30.4.2022 sekä toimialan tiedossa olleet loppuvuotta koskevat muutokset.

Vuoden 2022 käyttösuunnitelman määräraha on 640 738 euroa, josta 30.4.2022 mennessä oli käytetty 126 700 euroa eli 19,8 prosenttia.

Osavuositarkastus 1/2022

Talousarvion toteutuminen 2022

Toteumaprosentti tammi-huhtikuussa oli 19,8.

Toiminnan kehittäminen ja keskeiset muutokset

Tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus on toiminut vahvistetun toimintasuunnitelman ja arviointisuunnitelman mukaisesti. Kokoukset on pidetty hybridikokouksina Teams-järjestelmän kautta. Käyttösuunnitelman ylitysuuhkaa ei ole. Toimintaa kehitetään resurssien puitteissa.

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi esittelyosan mukainen osavuositarkastus 1/2022.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



8 § Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheet / SH

VD/1095/00.02.02.01/2022

SH/KS

Kaupunginreviisori esittelee seuraavassa kokouksessa käsiteltäviä aiheita.
Tarkastuslautakunnan kokouksen 17.8.2022 esityslistalle ovat tulossa mm. seuraavat asiat:

- Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 8

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi seuraavan kokouksen aiheet

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



9 §

Tarkastuslautakunnan 7.9.2022 kokouksen ajankohdan muuttaminen / SH

VD/10400/00.02.02.00/2021

SH/KS

Vantaan kaupungin hallintosäännön 24 luvun 3 §:n mukaan toimitella 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.

Usean jäsenen päällekkäin osuneesta kokouksesta johtuen päätettiin muuttaa tarkastuslautakunnan 7.9.2022 kokouspäivää.

Tarkastuslautakunta 15.6.2022 § 9

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastuslautakunnan ke 7.9.2022 kokouksen ajankohdan muuttamisesta to 8.9.2022.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

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.