

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 14.06.2023

Pöytäkirjan kansilehti, tarkastuslautakunta	1
1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / SH	3
2 § Pöytäkirjan tarkastaminen / SH	4
3 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2022-31.5.2023 / SH	5
- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2022-31.5.2023	6
4 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023-31.5.2024/ SH	16
- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023 - 31.5.2024	17
5 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023-31.5.2024 / SH	25
- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023-31.5.2024	26
6 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen osavuosikatsaus 1/2023 / SH	35
7 § Tarkastuslautakunnan 12.10.2023 kokouksen ajankohdan vaihtaminen / SH	36
8 § Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheet / SH	37
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle	38
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	39



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 14.6.2023 klo 17.00–17.57

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Martinlaakso, Asematie 7, 01300 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 (etänä)	Tuomela Tiina	
Phull Manav	17.20–17.57	Orlando Carita	
Raja-Aho Maarit	17.35–17.57	Norres Lasse	
Sillanpää Minttu	x	Eerola Antero	
Suoniemi Juha	x	Järä Juha	
Särkelä Jussi	x	Tamminen Ida	
Al-Taee Hussein	17.00–17.38	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 16.8.2023 tarkastuslautakunta



Pykälä 5, tarkastettiin ja hyväksyttiin kokouksessa.

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 23.8.2023 Vantaan kaupungin internetsivuilla paatokset.vantaa.fi.



1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / SH

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 1

Kaupunginreviisorin esitys:

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

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 §

Pöytäkirjan tarkastaminen / SH

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 7/2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



3 §

Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2022-31.5.2023 / SH

VD/3540/00.01.02.01/2023

SH/KS

Kaupunginreviisori on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2022–31.5.2023.

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 3

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2022–31.5.2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN
TOIMINTAKERTOMUS
TOIMINTAVUODELTA

1.6.2022–31.5.2023



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 1.6.2022–31.5.2023

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2022 kuntalain (410/2015) mukaisesti Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä tarkastusta koskevien asioiden valmistelusta valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan on

- valmistettava 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,
- valmistettava 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 2021–2025 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2022–31.5.2023, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2022 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2022 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 tarpeellisena 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 tarpeellisena arviointitehtävän ja tilintarkastaja pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi. Tilintarkastajalla on oikeus saada kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtäväkseen asiakirjat, joita hän 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.

Tilintarkastaja ei kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2022 antamassaan tilintarkastuskertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on luettavissa kaupungin internetsivuilla. Viimeisin voimassa oleva päivitys hallintosääntöön on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 14.11.2022.

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

varajäsenet

Viilo Mikko

Karhu Suvi

Åstrand Stefan

Rautavaara Maija

Siniketo-Pietilä Katja

el Issaoui Naima
Jääskeläinen Jouko
Raja-Aho Maarit
Phull Manav
Sillanpää Minttu
Suoniemi Juha
Särkelä Jussi
al-Taee Hussein

Kiljunen Kimmo
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 4.5.2022 loppuvuoden 2022 kokoontumisaikataulustaan ja 12.10.2022 vuoden 2023 kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuoden 1.6.2022–31.5.2023 aikana yhteensä 16 kertaa. Kokoukset järjestettiin syyskaudella pääsääntöisesti hybridikokouksina ja kevätkaudella läsnäolokokouksina. 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 2022 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma hyväksyttiin 15.6.2022 lautakunnan kokouksessa. 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 2022. Tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella on suuri merkitys arviointikertomuksen laadinnassa. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2022 tilinpäätöksen 27.3.2023.

Tarkastuslautakunnan toiminta- ja arviointisuunnitelma toteutuivat suunnitelmakaudella.

Tiedotus

Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa <https://www.vantaa.fi/fi/kaupunki-ja-paatokseteko/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. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2022 arviointikertomuksen valmistumisesta laadittiin lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

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

Tarkastuslautakunta on käsitellyt 17.8.2022 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2022. Vastuullinen tilintarkastaja on määräajoin 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 hankerahoitukseen liittyvät tarkastukset ja lausunnot kaupungin varsinaiselta tilintarkastajalta. Projektien menot maksetaan projektien omilta momenteilta, jotta menot olisivat tukikelpoisia kustannuksia.

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 tehtäväänsä 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 30.1.2023.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa on työskennellyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueella neljä henkilöä:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen
kaupunkitarkastaja Katja Bosisio-Hillberg
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.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2022 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 27.10.2021 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 alkuperäinen talousarvio vuodelle 2022 oli 641 000 euroa ja muutettu talousarvio 645 000 euroa.

Toteutuma vuodelta 2022 oli 562 000 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli 604 000 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan kaupungin ulkoinen tarkastus on usean vuoden ajan järjestänyt yhdessä PKS-kaupunkien (Helsinki, Espoo ja Kauniainen) ja Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiiriin kuntayhtymän HUSin kanssa koulutusta pääkaupunkiseudun tarkastuslautakunnille. Koulutusiltapäivää vietettiin 17.11.2022 Vantaalla.

PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa yhdessä suoritettiin arviointi, joka koski lasten ja nuorten hyvinvoinnin edistämiseksi asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Kaupungin tilintarkastaja piti 17.8.2022 järjestetyn kokouksen yhteydessä koulutuksen aiheesta kunnan tilinpäätöksen sisältö sekä tarkastuslautakunnan näkökulmasta erityisesti kiinnostavat asiat tilinpäätöksessä. Myös varajäsenten oli mahdollista osallistua koulutukseen. Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäseniä on osallistunut myös muihin tarkastuslautakunnille tarkoitettuihin seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin. Osa tilaisuuksista on järjestetty etäyhteyksin.

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

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginrevisorien neuvottelupäivät järjestettiin 1. - 2.9.2022 Oulussa ja toinen tapaaminen 20.1.2023 Helsingissä.

9 SUORITETUT ARVIOINNIIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Lastensuojelu 29.9.2022
- Päihde- ja mielenterveyspalvelut 12.10.2022
- Kadut ja puistot 27.10.2022
- Vantaan Energia Oy 9.11.2022
- Kiinteistöt ja tilat 24.11.2022
- Ympäristökeskus 16.12.2022
- Varhaiskasvatus ja Koivukylän päiväkoti, investointi 19.1.2023
- Kaupunkikulttuurilautakunnan jakamat avustukset 1.2.2023
- Liikuntapalvelut 15.2.2023

- Henkilöstöasiat 8.3.2023
- Talous- ja strategiakatsaus 5.4.2023

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen 10 päivää.

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 3.5.2023 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2022 ja antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. 3.5.2022 kokouksessa päätettiin myös merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2022 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen kokouksessaan 22.5.2023.



4 § **Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023-31.5.2024/ SH**

VD/3548/00.01.02.00/2023

SH/KS

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2023–31.5.2024.

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023–31.5.2024.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023–31.5.2024

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2023–31.5.2024



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.....	6
5	TALOUSARVIO.....	7
6	TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS.....	7
7	KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2023–31.5.2024

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 valmistettava 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 säädetyt sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- valmistettava 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, jonka viimeisin voimassa oleva päivitys hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 14.11.2022.

1.3 KOKOONPANO

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2021–2025 on päätetty 23.8.2021 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa 1.6.2023 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 kaupunginrevisori Sari Hännikäinen ja sihteerinä tarkastussihteerinä Kati Sohlberg.

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 12.10.2022 vuoden 2023 kokoontumisaikataulusta sekä päättää viimeistään marraskuun kokouksessa vuoden 2024 kokoontumisaikataulusta.

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

Vuoden 2023 arviointitoiminnassa tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin, paitsi jos sellaisesta joidenkin arviointien kohdalla päätetään kokeiluluonteisesti.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden kolmas. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2023 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä keväällä 2023.

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden vuodet 2021–2024 kattavan arviointisuunnitelman, jonka mukaan arviointitoiminta kohdistuu erityisesti kaupunkistrategian painopistealueiden ja strategian tavoitteiden saavuttamiseen sekä vuosittaisten sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointiin sekä toiminnan tuloksellisuuteen. Hyvinvointialueen toiminnan vakiintuessa kaupungin ja hyvinvointialueen toiminnan rajapintojen ja yhteistyön tarkastelu korostuu. Aihealueita arvioidaan kauden aikana tasaisesti ja suurimpia tehtäväalueita pyritään arvioimaan vähintään kerran valtuustokauden aikana.

Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii vuoden 2023 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 2023 arviointikauden aikana voidaan kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden 2023 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 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 kaupungin 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 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 ja ulkoisen tarkastuksen talousarvio vuodelle 2023 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. Optiosta päättäminen viedään kaupunginvaltuuston päätettäväksi tammikuussa 2024 valtuuston kokoussaikataulusta riippuen.

7 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Lautakunnan jäsenet ja virkamiehet osallistuvat tarkastuslautakunnille suunnattuihin koulutustilaisuuksiin ja seminaareihin sekä määrärahojen puitteissa muihin alan koulutustilaisuuksiin.

Pääkaupunkiseudun tarkastuslautakuntien ja virkamiesten yhteistyömuotoja ovat neuvottelupäivät ja koulutukset sekä mahdolliset yhteiset arvioinnit. Lisäksi naapurikaupunkien kanssa järjestetään yhteistoimintaa ja tietojen vaihtoa. Yhdeksän suurimman kaupungin ulkoisen tarkastuksen johtajat kokoontuvat vuosittain kahteen tapaamiseen.

PKS-kaupunkien ja HUSin tarkastuslautakuntien yhteisseminaari järjestetään syksyllä 2023 Helsingissä.

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



5 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023-31.5.2024 / SH

VD/3571/00.03.00.00/2023

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.

Kaupunginrevisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2023–31.5.2024.

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 5

Kaupunginrevisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2023–31.5.2024.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Käsittely:

Tarkastuslautakunta kävi keskustelua arviointisuunnitelmasta. Keskustelun kuluessa esitettiin arviointiaiheisiin liittyviä tarkennuksia ja muutoksia, jotka päivitettiin suunnitelmaan ja huomioidaan arviointeja valmisteltaessa.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Pöytäkirja tarkastettiin ja hyväksyttiin tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Liitteet:

-Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 1.6.2023–31.5.2024

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN
ARVIOINTISUUNNITELMA
TOIMINTAVUODELLE
1.6.2023–31.5.2024

Sisällysluettelo

1	Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet	3
2	Mitä arviointi on	5
3	Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta.....	5
3.1	Valtuustokauden arviointi	5
3.2	Arviointisuunnitelma vuodelle 2023	6
4	Arviointien toteuttaminen	7

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 Vantaan kaupungin hallintosäännössä.

Kuntalain 121 §:n mukaan

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

Tarkastuslautakunnan on

- valmistettava 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 alijäämää²,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta³,
- valvottava 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi⁴,
- valmistettava 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.

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

¹ Voimaantulo 1.5.2015.

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: sovelletaan 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta.

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 tarpeellisena 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 kehittämiseksi. 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.

3.1 VALTUUSTOKAUDEN ARVIOINTI

Kaupunginvaltuusto hyväksyi tammikuussa 2022 kaupunkistrategian vuosille 2022–2025. Strategia sisältää arvot ja vision, strategiset painopistealueet ja niiden tavoitteet,

poikkihallinnolliset strategiateemat sekä kärkihankkeet. Valtuuston asettamat vuositason tavoitteet on julkaistu talousarviossa ja taloussuunnitelmassa.

Arviointitoiminta kohdistuu valtuustokaudella erityisesti kaupunkistrategian painopistealuiden ja strategian tavoitteiden saavuttamiseen sekä vuosittaisten sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointiin, toiminnan tuloksellisuuteen sekä mahdollisiin strategiaohjelmiin. Lautakunta seuraa ja arvioi strategiaohjelmien toteutumista resurssiensa puitteissa. Kaupunkistrategian teemoja ja painopistealueita tarkastellaan soveltuvin osin jokaisen arvioinnin yhteydessä. Lautakunta arvioi myös valmistautumista uuteen toimintojen rakenteeseen hyvinvointialueen myötä. Hyvinvointialueen toiminnan vakiintuessa kaupungin ja hyvinvointialueen toiminnan rajapintojen ja yhteistyön tarkastelu korostuu. Myös kaupungin investointeja otetaan arvioinnin kohteeksi.

Konserniyhteisöjen toimintaa seurataan konsernistrategian ja konserniohjeen sallimassa laajuudessa. Konserniyhtiöille asetettujen tavoitteiden toteutumisen lisäksi konsernivalvonnan ja omistajaohjauksen toteutuminen ovat tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteena.

Aihealueita arvioidaan valtuustokauden aikana tasaisesti ja kutakin aihealuetta pyritään arvioimaan oleellisuuden näkökohdista tarkastellen vähintään kerran valtuustokauden aikana.

3.2 ARVIOINTISUUNNITELMA VUODELLE 2023

Vuoden 2023 arviointityössään tarkastuslautakunta arvioi seuraavia aiheita. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa voi muuttaa suunnitelmaa.

Strategian toteutumisen tilanne

Kaupunginvaltuuston asettamien sitovien talouden ja toiminnan tavoitteiden toteutuminen kaupungissa ja kaupunkikonsernissa sekä kaupungin taloudellinen tilanne.

Vuoden 2022 arviointikertomushavaintojen seuranta

Konserniohjaus ja konsernin johtaminen

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Viestintä

Yhdyspintayhteistyön käynnistyminen hyvinvointialueen kanssa

Kulttuuri- ja kirjastopalvelut

Ammatillinen koulutus

Seuren palvelut kasvatuksen ja oppimisen toimialalla (varhaiskasvatus)

Investointiohjelma

Kaavoitus

Ekologisesti kestävä Vantaa -teema tavoitteiden edistymisen näkökulmasta

Konserni: Mercuria Kauppaoppilaitos Oy

Konserni: VTK-kiinteistöt Oy

4 ARVIOINTIEN TOTEUTTAMINEN

Jokaisesta aihealueesta laaditaan esiselvityksen jälkeen tarkempi toteuttamissuunnitelma kunkin arviointikäynnin tai -kokouksen suunnittelun yhteydessä.

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

Lopullinen arviointi suoritetaan 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. Arviointikohteessa voidaan käydä tutustumassa toimintaan tai pyydetään toiminnasta vastaava viran/toimihaltija esittelemään toimintaa ja vastaamaan kysymyksiin lautakunnan kokouksessa. Ulkoisen tarkastuksen palveluyksikkö huolehtii haluttujen selvitysten hankinnasta ja tekee tarvittaessa arviointiin liittyvän tarkastuksen (toiminnan-/tuloksellisuustarkastuksen).

Tilintarkastaja raportoi kaksi kertaa vuodessa. Tarkastuslautakunnan raportit ovat tilintarkastajan käytettävissä. Samoin sisäisen tarkastuksen raportit ovat ulkoisen tarkastuksen käytettävissä.

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 soveltuvin osin 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 omassa toiminnassa ja ostopalveluissa,
- investointien toteutuminen,
- poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien yhdenmukaisuus ja poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien tavoitteet ja niissä eteneminen,
- hyvinvoinnin edistäminen
- 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,
- vaikutusten ennakoarviointien tekeminen,
- 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
- onko organisaatiomuutoksista ja muista merkittävistä muutoksista tehty itsearviointit (mitä aiheuttaa muille toimialoille, mitkä taloudelliset vaikutukset mukaan lukien muutokset käyttötaloudessa ja omistuksessa),
- avoimuus ja läpinäkyvyys,
- kaupungin ja hyvinvointialueen yhdyspintayhteistyö.

Aiheen ilmaantuessa mikä tahansa toimi, teema, toimielin, palvelualue tai palveluyksikkö voidaan ottaa arvioitavaksi välittömästi.



6 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen osavuosikatsaus 1/2023 / SH

VD/3685/02.01.02.00/2023

SH/KS

Taloussuunnittelu oli pyytännyt toimittamaan 11.5.2023 mennessä vuoden 2023 ensimmäisen osavuosikatsauksen ajalta 1.1.–30.4.2023.

Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisarvioiden perusteena oli Vantaan talousraportoinnin Power BI toteumatiedot ajalta 1.1.–30.4.2023 sekä toimialan tiedossa olleet loppuvuotta koskevat muutokset.

Vuoden 2023 käyttösuunnitelman määräraha on 651 127 euroa, josta 30.4.2023 mennessä oli käytetty 156 613 euroa eli 24,05 prosenttia.

Osavuosikatsaus 1/2023

Talousarvion toteutuminen 2023

Toteumaprosentti tammi-huhtikuussa oli 24,05.

Toiminnan kehittäminen ja keskeiset muutokset

Tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus on toiminut vahvistetun toimintasuunnitelman ja arviointisuunnitelman mukaisesti. Tilintarkastus on toteutunut suunnitellusti. Käyttösuunnitelman ylitysuuhkaa ei ole. Toimintaa kehitetään resurssien puitteissa.

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 6

Kaupunginreiviisorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi esittelyosan mukainen osavuosikatsaus 1/2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



7 §

Tarkastuslautakunnan 12.10.2023 kokouksen ajankohdan vaihtaminen / SH

VD/3641/00.02.02.00/2023

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 12.10.2023 kokouspäivää.

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastuslautakunnan 12.10.2023 kokouksen ajankohdan vaihtamisesta pidettäväksi 11.10.2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle

Lisätiedot:

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



8 § Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheet / SH

VD/14617/00.02.02.01/2022

SH/KS

Kaupunginreviisori esittelee seuraavassa kokouksessa käsiteltäviä aiheita.

Tarkastuslautakunnan kokouksen 16.8.2023 esityslistalle ovat tulossa mm. seuraavat asiat:

- Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2023
- Sisäinen valvonta ja sisäinen tarkastus

Tarkastuslautakunta 14.6.2023 § 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



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 Vantaa 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 (vaihe)

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.