

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 17.06.2014

Pöytäkirjan kansilehti	1
1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	2
2 § Työjärjestyksen hyväksyminen	3
3 § Pöytäkirjan tarkastaminen	4
4 § Projektimalli ja projektisalkun hallintamalli / HH	5
5 § Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2014 / HH	6
6 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2013-31.5.2014 / HH	7
Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2013-31.5.2014	8
7 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015 / HH	17
Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015	18
Liite 4, Lautakunnan työn vuosiryty, tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015	27
8 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015 / HH	28
Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015	29
9 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvio 2015 ja taloussuunnitelma 2015-2018 / HH	36
Vuoden 2015 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2015-2018 taloussuunnitelmaksi	37
10 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuosisikatsaus 1/2014 / HH	42
11 § PKS-yhteisarviointi 2014 / HH	43
12 § Tiedoksi merkittävät asiat	44
13 § Muut asiat ja kokouksen päättäminen	45
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus	46
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	47



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 17.6.2014 klo 17.00–20.45

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone 006, Asematie 7, 01300 Vantaa

Osallistujat

Jäsenet	Läsnä	Varajäsenet	Läsnä
Malmi Juha, puheenjohtaja	x	Kärki Niilo	
Huhta Jaana, varapuheenjohtaja	-	Åstrand Riikka	§:t 1–6, klo 17.05–19.20
Abdi Faysal	x	Sodhi Ranbir	
Eklund Tarja	x	Kassila Christina	
Hako Jukka	x	Kiljunen Kimmo	
Kaukola Ulla	x	Päivinen Tiina-Maaria	
Koivuniemi Petri	-	Kortesalmi Marilla	
Norrena Vaula	§:t 1–13, klo 17.05–20.45	Kostilainen Anniina	
Orlando Carita	§:t 1–13, klo 17.25–20.45	Rokkanen Sakari	
Sillanpää Minttu	-	Tyystjärvi Kati	§:t 1–13, klo 17.10–20.45
Tenhunen Juha	-	Karén Timo	
Vahtera Pauli	§:t 1–6, klo 17.00–19.20	Simonen Juha	
Wallenius Arja	-	Hirvaskoski Johannes	§:t 1–13, klo 17.10–20.45
Virta Raija	§:t 1–13, klo 17.05–20.45	Leppänen Janne	
Muut osallistujat			Läsnä
Hyvönen Helena, kaupunginreviisori	esittelijä §:t 1–13		x
Pietilä Reima, kaupunkitarkastaja			x
Ojavuo Pia, talousarviopäällikkö			§ 4, klo 17.00–17.45
Tuomela Ulla-Maija, vastuunalainen tilintarkastaja, JHTT, KHT			§ 5, klo 17.05–19.15
Mäkinen Marja, tarkastussihteeri, pöytäkirjanpitäjä			x

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja Juha Malmi

Pöytäkirjanpitäjä Marja Mäkinen

Pöytäkirjan tarkastus

Aika ja paikka 26.8.2014 tarkastuslautakunta

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 28.8.2014 klo 10.00–14.00, Kirjaamo, Asematie 7, 01300 Vantaa



1 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 1

Kaupunginreviisorin esitys:

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

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 §

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään lautakunnan jäsenille lähetetty extrassa julkaistu kokouksen esityslista työjärjestykseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin työjärjestys siten muutettuna, että asia neljä käsiteltiin kokouksen alussa.



3 §

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 3

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 4/2014.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



4 § **Projektimalli ja projektisalkun hallintamalli / HH**

VD/5295/00.03.00.00/2014

HH/MM

Talousarviopäällikkö Pia Ojavuo selostaa kokouksessa projektien ja projektisalkun hallintamallin kehittämistä.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Kuullaan talousarviopäällikkö Pia Ojavuon info projektien ja projektisalkun hallintamallin kehittämisen nykyvaiheesta.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



5 § **Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2014 / HH**

VD/5297/00.03.00.01/2014

HH/MM

Vastuunalainen tilintarkastaja JHTT, KHT Ulla-Maija Tuomela on valmistellut luonnoksen tilintarkastuksen työohjelmaksi tilivuodelle 2014.

Lopullinen tilintarkastuksen työohjelma tuodaan lautakunnan käsittelyyn elokuussa.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 5

Kaupunginreviisorin esitys:

Käydään keskustelu tilivuoden 2014 tilintarkastuksen työohjelman sisällöstä.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



6 § **Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2013-31.5.2014 / HH**

VD/5300/00.01.02.01/2014

HH/MM

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2013–31.5.2014.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 6

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2013–31.5.2014.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

1. Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2013–31.5.2014

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



VANTAA

Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelle 1.6.2013-31.5.2014

Sisällysluettelo

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	2
1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävä.....	2
1.2 Tarkastussääntö.....	2
1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	2
2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY.....	3
3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA.....	3
3.1 Arviointitoiminta.....	3
3.2 Tilintarkastus.....	4
4 HENKILÖSTÖ.....	4
4.1 Sisäisen valvonnan ja oman toiminnan arvioinnin järjestäminen.....	5
4.2 Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen erityisluonne.....	5
5 TALOUSARVIO.....	5
6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	5
7 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET.....	6
8 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS.....	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN¹ TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA² 1.6.2013 – 31.5.2014

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävä

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastaa Kuntalain 71 §:n mukaisesti Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä tarkastusta koskevien asioiden valmistelusta valtuustolle.

Lautakunnan tehtävänä on erityisesti arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet ja hankittava tilintarkastuskertomuksessa kohdistetuista muistutuksista asianomaisten selvitykset ja kaupunginhallituksen lausunto sekä tehtävä tämän jälkeen oma päätösehdotus valtuustolle niistä toimenpiteistä, joihin tilintarkastuskertomus, siinä tehty muistutukset sekä hankitut selvitykset ja lausunnot antavat aihetta.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudelta sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kuntalain 71 §:n mukaan konsernitarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tilintarkastaja ei ole kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2013 antamassaan kertomuksessa.

1.2 Tarkastussääntö

Voimassa oleva tarkastussääntö hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 28.1.2008 ja astui voimaan 1.3.2008.

1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Kaupunginvaltuusto on 28.1.2013 asettanut tarkastuslautakunnan valtuustokaudelle 2013–2016. Tarkastuslautakunnan koko kasvoi neljällä henkilöllä edellisestä valtuustokaudesta. Lautakunnan kokoonpano toimintavuonna on ollut seuraava:

Puheenjohtajat

Juha Malmi, puheenjohtaja
Jaana Huhta, varapuheenjohtaja

Varajäsen

Niilo Kärki
Riikka Åstrand

Jäsenet

Faysal Abdi
Tarja Eklund
Jukka Hako
Petri Koivuniemi
Vaula Norrena
Carita Orlando

Ranbir Sodhi
Christina Kassila
Kimmo Kiljunen
Marilla Kortesalmi
Anniina Kostilainen
Sakari Rokkanen

¹ Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2013–2016 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2013–31.5.2014, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2013 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2013 hyväksyttäväksi.

Ulla Rannikko 18.11.2013 saakka
Ulla Kaukola 19.11.2013 lähtien
Minttu Sillanpää
Juha Tenhunen
Pauli Vahtera
Arja Wallenius
Raija Virta

Tiina-Maaria Päivinen
Kati Tyystjärvi
Timo Karén
Juha Simonen
Johannes Hirvaskoski
Janne Leppänen

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteerä Marja Mäkinen.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 5.3.2013 vuoden 2013 kokoontumisaikataulustaan. Edellisen valtuustokauden tarkastuslautakunta päätti 11.12.2012 vuoden 2013 kokousaikataulustaan.

Toimintavuonna tarkastuslautakunta on kokoontunut sekä koko kokoonpanollaan että lisäksi jakaantuneena neljään työryhmään. Työryhmäkäytännön tarkoituksena on arviointien lukumäärän lisääminen ja arviointien syventäminen. Kaupunginvaltuuston 28.1.2008 hyväksymän ja 1.3.2008 voimaan tulleen tarkastussäännön mukaan lautakunta voi arviointityötään suorittaessaan jakaantua työryhmiin. Työryhmät raportoivat toiminnastaan lautakunnalle.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 Arviointitoiminta

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden 2013–2016 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2013 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 12.6.2013 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi tarkastuksia ja arviointeja sekä kuullut kaupunginjohtajaa ja apulaiskaupunginjohtajia sekä toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Suunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunta tutki myös kunnallisen liikelaitoksen yhtiöittämistä veroseuraamusten ja verosuunnittelun mahdollisuuksien kartoittamiseksi. Arvioinnin pohjaksi hankittiin opiskelijan opinnäytetyön taustaksi laatima tutkimus.

Lautakunta suoritti myös tarkastuslautakunnan strategiakyselyn Vantaan kaupungin esimiehille. Kysely lähetettiin 657 esimiehelle. Vastausprosentti oli 51.

Keväällä 2014 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2013. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2013 tilinpäätöksen 17.3.2014.

Lisätilintarkastusta ei ole hankittu toimintavuoden aikana. Kaupunki on ostanut EU-tarkastukset ja lausunnot kaupungin varsinaiselta tilintarkastajalta. Projektien menot maksetaan projektien omilta momenteilta, jotta menot olisivat tukikelpoisia kustannuksia.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuonna kaikkiaan 8 kertaa. Tämän lisäksi lautakunnan työryhmät ovat kokoontuneet yhteensä 11 kertaa.

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 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa http://www.vantaa.fi/fi/hallinto_ja_talous/arviointikertomukset/ulkoinen_tarkastus_1.

Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa www.vantaa.fi/paatoksenteko, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi osoitteesta <http://extranet.vantaa.fi>. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja esitteli tarkastuslautakunnan toimintaa Vantaan Asukaslehdessä tammikuussa 2014. Vuoden 2013 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote.

Toimintavuoden 2013 aikana tarkastuslautakunta laati esitteen tarkastuslautakunnan toiminnasta. Kokouksessaan 4.12.2013 lautakunta hyväksyi kehittämistyöryhmän esityksen, jonka tarkoituksena oli parantaa tietoa tarkastuslautakunnasta ja sen toiminnasta.

3.2 Tilintarkastus

Tilintarkastajana on toiminut JHTT-yhteisö BDO Audiator Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana JHTT, KHT Ulla-Maija Tuomela sekä asiakasvastuullisena tilintarkastajana JHTT Minna Ainasvuori.

Lautakunta on käsitellyt 21.8.2013 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2013. Vastuullinen tilintarkastaja on määrääjain osallistunut lautakunnan kokouksiin ja raportoinut työohjelman toteutumisesta sekä tarkastushavainnoista. Tilintarkastussuunnitelma toteutui aihealueiltaan lähes sellaisenaan. Tarkastuspäiviä on varattu vuotta kohden 220, josta ulkoisen tarkastuksen tulosalueen suorittamana 50 päivää. 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, JHTT Helena Hyvönen
- kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- tarkastussihteeri Marja Mäkinen.

4.1 Sisäisen valvonnan ja oman toiminnan arvioinnin järjestäminen

Tarkastuslautakunnan alaisen ulkoisen tarkastuksen toiminnan arviointia on suoritettu itsearviointina Vantaan kaupungin CAF-arviointimallin avulla. Vuorotellen CAF-arvioinnin kanssa yksikkö suorittaa Corporate Governance -arvioinnin yksikössään. Edeltävänä vuonna arvioitiin myös yksikön johtamisjärjestelmä henkilöstökeskuksen yksikölle toimittaman kyselyn avulla.

Muina arviointeina voidaan nostaa esiin seuraavat: Tarkastuslautakunta on tehnyt kyselyn valtuutetuille kahden vuoden välein. Lisäksi on suoritettu kysely tarkastuslautakunnan kehittämistä suorittaneen verkostotyöryhmän toimesta syksyllä 2012. Vantaa osallistui jäsenenä kehittämistä koskevaan työskentelyyn. Edellisten lisäksi tarkastuslautakunta arvioi myös kaupunginreviisorin tulospalkkiokriteeristön saavuttamista.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2013 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.

4.2 Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen erityisluonne

Tulosalue 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. Hallinnon osa-alueista henkilöstöhallinnon osalta tulosalue rinnastetaan kaupunginjohtajan toimialan tulosalueeksi.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnalla on ollut käytössään 513 695,51 euron budjetti vuodelle 2013. Lisäksi talousarvioon siirrettiin opiskelijan palkkaamiseksi määrärahaa keskushallinnosta yhteensä 6 566,76 euroa.

Toteutuma vuodelta 2013 oli 461 883,45 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 447 917,78 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäsenet ovat osallistuneet tarkastuslautakuntien seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin.

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin.

Tarkastuslautakunta on osallistunut syksyllä 2013 suurten kaupunkien tarkastuslautakunnille järjestämään koulutustilaisuuteen Vantaalla.

7 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- VAV Asunnot Oy 21.8.2013.
- Vantaan kaupungin tarkastuslautakunnan ja HSL:n tarkastuslautakunnan yhteisarviointi, 23.10.2013.
- Maankäytön, rakentamisen ja ympäristön toimialan taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 4.12.2013.
- Sisäisen tarkastuksen toiminnan esittely, 4.12.2013.
- Kaupunginvaltuuston puheenjohtajan vierailu, 3.2.2014.
- Uudistumisen ja henkilöstön työhyvinvoinnin arviointi, 3.2.2014.
- Työsuojelutoiminnan arviointi, 3.2.2014.
- Strategisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 13.3.2014.
- Talouden toteutumisen arviointi, 13.3.2014.
- Työllisyysasiat ja -tilanne, 13.3.2014.
- Selvitys toimeentulotukihakemusten käsittelystä koko Vantaalla ja vertailu toimeentulotukihakemusten käsittelystä Myyrmäen ja Hakunilan sosiaaliasemilla, syksy 2013.
- Huonokuntoisista tiloista luopuminen, syksy 2013.

Työryhmä 1

- Kirjasto- ja tietopalvelut, 4.9.2013.
- Liikuntapalvelut, 30.10.2013.
- Vantaan työterveysliikelaitos, 6.11.2013.

Työryhmä 2

- Vanhus- ja vammaispalvelut, 4.9.2013.
- Kaupungin hankintatoimi ja hankintakeskus, 9.10.2013.
- Talouspalvelukeskus, 6.11.2013.

Työryhmä 3

- Joukkoliikenne, 18.9.2013.
- Katutekniikka, kadunpito ja mittausosasto, 20.11.2013.
- Kaupunkisuunnittelun tulosalue, 16.1.2014.

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Tilinpäätökseen liittyvä tarkastus, 35 päivää (sisältää tavoitteita koskevan osuuden).
- Toimeentulotukien tarkastus Hakunilan ja Myyrmäen sosiaaliasemat.



8 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta vahvisti 29.4.2014 arviointikertomuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2013 sekä esitti arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. Samassa kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2013, saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi, esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2013 tilinpäätös hyväksytään ja esittää kaupunginvaltuustolle, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2013. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 26.5.2014 pitämässään kokouksessa.



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Lehdokkitie 2 B 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072



7 § **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015 / HH**

VD/5302/00.03.00.00/2014

HH/MM

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2014–31.5.2015.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014–31.5.2015.

Päätös:

Hyväksyttiin arviointisuunnitelma siihen tehtyine muutoksineen.

Liitteet:

2. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014–31.5.2015

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



VANTAA

Tarkastuslautakunnan
arviointisuunnitelma
toimintavuodelle
1.6.2014-31.5.2015

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2014 - 31.5.2015

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

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

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 9. luvussa ja kaupunginvaltuuston 28.1.2008 hyväksymässä Vantaan kaupungin tarkastussäännössä.

Kuntalain 71 §:n mukaan

- tarkastuslautakunta asetetaan toimikautensa hallinnon ja talouden **tarkastuksen järjestämistä** varten.

Tarkastuslautakunnan on

- **valmistettava** valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset **tavoitteet toteutuneet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa**
- huolehdittava kaupungin ja sen tytäryhteisöjen **tarkastuksen yhteensovittamisesta**.

Jos

- kunnan taseessa on **kattamatonta alijäämää**, tarkastuslautakunnan on **arvioitava** talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan **taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä**.

Kuntalain 74 §: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 75 §:ssä säädetään tilintarkastuskertomuksen käsittelystä ja tarkastuslautakunnalle siinä kuuluvista tehtävistä:

- Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys ja kunnanhallituksen lausunto. Tarkastuslautakunnan on tämän jälkeen tehtävä oma päätösehdotuksensa valtuustolle niistä toimenpiteistä, joihin



tilintarkastuskertomus, siinä tehdyt muistutukset sekä hankitut selitykset ja lausunnot antavat aihetta. Tarkastuslautakunta ei päätösehdotuksessaan ole sidottu tilintarkastajien esitykseen, vaan voi harkita asiaa kaiken hankkimansa selvityksen perusteella. Toisaalta tilintarkastuskertomus esitetään sellaisenaan valtuustolle. Tilintarkastuskertomukseen liittyvien asioiden valmistelu kuuluu tarkastuslautakunnalle, joten myös tarkastuslautakunnan on otettava kantaa tilinpäätöksen hyväksyttävyyteen. Tältä osin asiaa käsitellään tarkastuslautakunnan esityksen pohjalta. Tarkastuslautakunnan valmisteluun kuuluu myös arvion esittäminen siitä, ovatko valtuuston tilivuodelle asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastussäännön (tullut voimaan 1.3.2008) 4 §:n mukaan lautakunnan tehtävänä on

1. *organisoida kaupungin ulkoisen tarkastustoimen järjestäminen sekä valmistella lautakunnan toiminta- ja taloussuunnitelma sekä muut valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat,*
2. *seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumista sekä muutoinkin seurata tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä antaa tarvittaessa ohjeita tilintarkastajalle,*
3. *antaa kaupunginvaltuustolle vähintään kaksi viikkoa ennen tilinpäätöksen käsittelyä arvionsa valtuuston edelliselle vuodelle asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa,*
4. *kiinnittää huomiota kaupungin toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen,*
5. *huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta,*
6. *antaa, jos kaupungin taseessa on kattamatonta alijäämää, arvionsa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä,*
7. *esittää kannanottonsa tilintarkastajan kertomuksessa esittämiin muistutuksiin, asianomaisten niistä antamiin selityksiin ja kaupunginhallituksen lausuntoon,*
8. *tehdä esityksiä kaupunginvaltuustolle päätöksistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta,*
9. *päättää niistä hallinnon ja talouden tarkastuksen sisältöön, hallintoon ja talouteen kuuluvista asioista, jotka*

lain tai johtosääntöjen mukaan eivät kuulu muiden viranomaisten toimivaltaan.

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 usein 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 arvoarvostelman toiminnasta. Lakisääteisenä arvoarvostelman 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.

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminta

Tarkastuslautakunnan antama arviointikertomus toimii kaupungin tilintarkastuskertomuksen ohella tarkastus- ja arviointiasiakirjana selvittämässä sitä, miten valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset 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 myös aina toiminnan kehittäminen.

Arviointitoiminta kohdistuu erityisesti kaupunkistrategian painopistealueiden päämäärien saavuttamiseen ja sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointiin.

Valtuusto on asettanut valtuustokauden 2013-2016 strategian, arvot ja vision sekä strategiset painopistealueet ja niiden päämäärät ja valtuustotason tavoitteet talousarviossa vuodelle 2014 ja taloussuunnitelmassa vuosille 2014-2017¹.

¹ Valtuustokaudelle 2013-2016 laaditussa arviointisuunnitelmassa esitetään vuoden 2014 euromääräiset budjettiluvut tulojen ja menojen osalta kahdessa ensimmäisessä sarakkeessa (liite 3).

Strategiaohjelmien toteutumisen arviointia lautakunta seuraa 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 säädöstenvastaisuudesta ja hyvän hallinnon periaatteiden rikkomisesta.

Konserniyhteisöjen toimintaa seurataan konsernistrategian ja konserniohjeen mukaisesti. Konsernivalvonnan ja omistajaohjauksen toteutuminen ovat tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteena. Myös konserniyhteisöjen tilinpäätökset toimintakertomuksineen tulee olla 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 valittujen toimielinten ja tehtäväalueiden toimintaa arvioidaan ja tarkastetaan. Tarkastuskohteelta voidaan pyytää raportteja ja selvityksiä toiminnastaan. Tarkastuskohteella voidaan käydä paikan päällä tutustumassa toimintaan tai pyydetään toiminnasta vastaava viran/toimenhaltija esittelemään toimintaa ja vastaamaan kysymyksiin lautakunnan kokoukseen. Ulkoisen tarkastuksen tulosalue huolehtii haluttujen selvitysten hankinnasta ja tekee tarvittaessa arviointiin liittyvän tarkastuksen (toiminnan-/tuloksellisuustarkastuksen) asianomaiseen kohteeseen. Myös tilintarkastaja antaa toimintayksikköjen sisäisen valvonnan toimivuudesta tarkastushavaintoihinsa perustuvia raportteja.

Tilintarkastaja raportoi kaksi kertaa vuodessa. Lisäksi ulkoisen tarkastuksen tulosalue on pyytänyt edellisten vuosien tapaan tilintarkastajaa toimittamaan raporttinsa ulkoisen tarkastuksen tulosalueen käyttöön. Ulkoisen tarkastuksen tulosalue toimittaa raporttinsa tilintarkastajalle erikseen sovittujen 50 ulkoisen tarkastuksen tulosalueen suorittamien tarkastuspäivien osalta. Myös muut tarkastuslautakunnan raportit ovat tilintarkastajan käytettävissä yhteisissä tiedostoissa.

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,
- selvitetään asetetut toiminnalliset ja taloudelliset 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 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta,
- selvitetään yksikön tosiasialliset toimintatavat ja ajankohtaiset asiat,
- ajankohtaisena asiana seurataan velkaohjelman toteutumista ja vaikuttavuutta.

Vuosiohjelman kokousaiheisiin liittyen testataan kokouksissa seuraavia aiheita

- Strategian painopistealueille asetettujen päämäärien saavuttaminen, tavoitteiden saavuttamiseksi tehdyt toimenpiteet ja seuranta,
- toimialan tavoitteiden yhdenmukaisuus,
- kaupungin toiminnan tuloksellisuusinformaatio, tuottavuus, taloudellisuus, tunnusluvut ja muut toiminnan tuloksellisuutta osoittavat indikaattorit,
- laadunhallinta,
- ostopalvelujen laadunhallinta, palveluntuotantotapa, syy ja edullisuus,
- velkaohjelman toimenpiteet ja niiden vaikuttavuus (säästökohteet, vaikuttavuus, riskien arviointi), yleisesti TVOn toteutuminen (myös investoinnit),
- poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien yhdenmukaisuus ja poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien tavoitteet ja niissä eteneminen,
- asiakastyytyväisyyden seuranta - miten järjestetty, onko tyydyttävä,
- palvelut vastaavat asiakkaiden tarpeita,
- peruspalvelujen toimivuus, millaiseen tutkimukseen perustuu,
- talouden tasapainotus, myös toimiala ja toiminto,
- arviointisuosituksen mukaisesti - auditointien suorittaminen, erityisesti ulkopuolisilta ostettaessa,
- itsearviointien ja muiden arviointien toteutuminen,
- suvaus - valtavirtaistaminen ja erityisesti budjetin suvaus,
- ympäristötoimenpiteet,
- käytössä olevat menetelmät riskien hallinnan ja valvonnan järjestämiseksi.

Erityisesti vuonna 2014

- 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,
- millä tavalla toimialalla/tehtävässä arvioidaan tuloksellisuutta,
- mitä sanottavaa toimialan näkökulmasta on mittaroinnista,
- avoimuus ja läpinäkyvyys, mikäli mahdollista avoimen datan – näkökulmasta.

Aiheen ilmaantuessa mikä tahansa toimi, teema, toimielin, tulosalue tai tulosityksikkö voidaan ottaa arvioitavaksi välittömästi.

Tilintarkastajan Kuntalain 73 §:n 3 momentin mukaiset ilmoitukset² 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 kaksi kertaa valtuustokaudessa.

Tarkastuslautakunnan kokoukset

Edellä olevien periaatteiden mukaisesti tarkastuslautakunta pitää vuoden 2014 hallinnon ja talouden tarkastukseen kohdistuvat kokoukset:

Kokousten arviointiaiheista laaditaan kokouskohtainen vuosiohjelma (liite 2).

Aiheet noudattavat lain vaatimaa toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointivelvollisuutta sekä edellä esitettyä asialistaa ja aiheita.

Vuosille 2013–2016 laadittua valtuustokauden arviointisuunnitelmaa noudatetaan siten, että aihealueita arvioidaan valtuustokauden aikana tasaisesti ja niin, että kaikkia aihealueita pyritään tarkastamaan

² Kuntalaki 73 §:n 3 kohta: "Havaitsemistaan epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa myös kunnanhallitukselle".



oleellisuuden lähtökohdista tarkasteltuna vähintään kerran valtuustokauden aikana (kattavuus, tavoitteellisuus, oleellisuus).

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

Tarkastuslautakunnan tuloksellisuusnäkökulmasta lähtevän arvioinnin kriteeristö asetetaan tarkastuslautakunnan toimesta. Kriteeristö esitetään kohteelle kysymysten muodossa.

Suosituks ja ohjeet Arvioinnissa noudatetaan tarkastuslautakunnan 1.10.2007 hyväksymiä arvioinnin eettisiä periaatteita (periaatteet: käyttökelpoisuus, toteuttamiskelpoisuus, eettinen hyväksyttävyys, tarkkuus).

Soveltuvien 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 vastuullinen tilintarkastajan ja tarkastusjohtaja Pentti Asumuksen ja kaupunginreviisori Helena Hyvösen välillä pidetään ulkoisen tarkastuksen suunnitelmien laadinnan yhteydessä. Kaupunginreviisori huolehtii kokoon kutsusta

Tämä arviointisuunnitelma vuodelle 2014 on käsitelty 17.6.2014 tarkastuslautakunnan kokouksessa ja hyväksytty ohjeellisena noudatettavaksi.

LIITTEET

- Liite 1 Työryhmätyöskentely/jäsenet/työryhmien tehtävät 2014 (**ei julkinen**)
- Liite 2 Vuosittainen työohjelma (**ei julkinen**)
- Liite 3 Valtuustokauden arviointisuunnitelma sisältäen vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, vuoden 2014 budjettiluvut (arviointijärjestys muutettavissa valtuustokauden aikana) (**ei julkinen**)
- Liite 4 Lautakunnan työn vuosirytmä (julkinen)



Vantaa

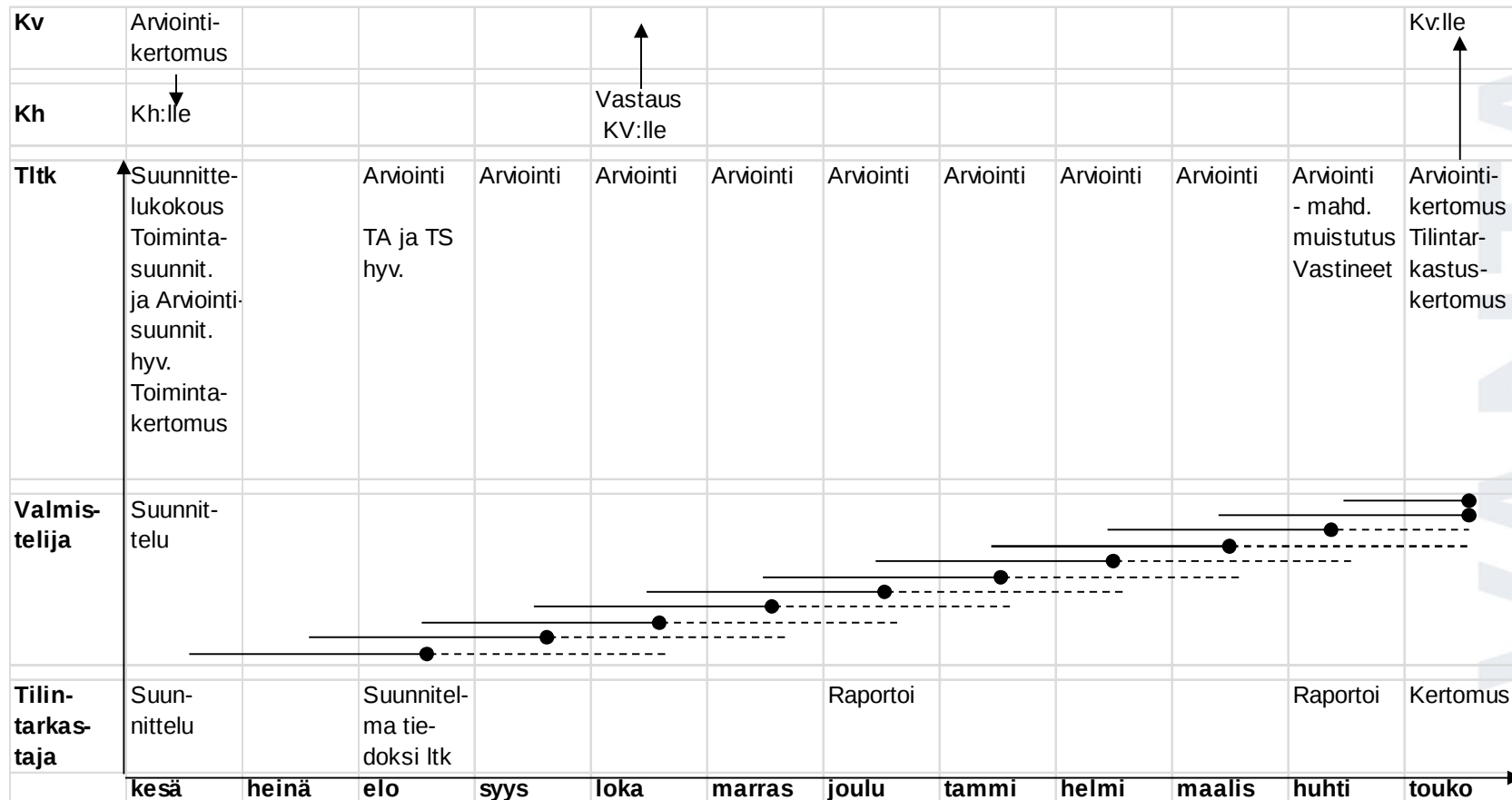
Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Lehdokkitie 2 B 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072

Tarkastuslautakunnan vuotuinen arviointiprosessi



- Työryhmät toimivat kuten tarkastuslautakunta, mutta suorittavat pelkästään arviointeja
- Valmistelijan eli ulkoisen tarkastuksen toimesta tehdään samanaikaisesti arviointitarkastuksia lautakunnalle, tilintarkastuksia tilintarkastajalle sekä hallintoon liittyvät tehtävät (budjetointi, taloushallinto, henkilöstöhallinto, hankinnat jne.)



8 § **Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015 / HH**

VD/5301/00.01.02.00/2014

HH/MM

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2014–31.5.2015.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 8

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014–31.5.2015.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

3. Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014–31.5.2015

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



VANTAA

Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2014-31.5.2015



Sisällysluettelo

1 TAUSTA.....	2
1.1 Säädökset.....	2
1.2 Tarkastussääntö.....	2
1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	2
2 TYÖSKENTELY.....	3
3 TOIMINTA.....	3
4 HENKILÖSTÖ.....	5
5 TALOUSARVIO.....	5
6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	5



TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2014 - 31.5.2015

1 TAUSTA

1.1 Säädökset

Tarkastuslautakunnan työtä ohjaa kuntalain 9 luku: Hallinnon ja talouden tarkastus.

Kuntalain 71 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa

- 1) hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä.
- 2) Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- 3) arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.
- 4) Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.
- 5) Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyttä.

Kuntalain 74 §: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 75 §: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 Tarkastussääntö

Ohjesääntönä toimii tarkastussääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 28.1.2008 ja se astui voimaan 1.3.2008.

1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2013–2016 on päätetty 28.1.2013 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Puheenjohtajat

Juha Malmi, puheenjohtaja
Jaana Huhta, varapuheenjohtaja

Varajäsen

Niilo Kärki
Riikka Åstrand



Jäsenet

Faysal Abdi
Tarja Eklund
Jukka Hako
Petri Koivuniemi
Vaula Norrena
Carita Orlando
Ulla Kaukola
Minttu Sillanpää
Juha Tenhunen
Pauli Vahtera
Arja Wallenius
Raija Virta

Ranbir Sodhi
Christina Kassila
Kimmo Kiljunen
Marilla Kortesalmi
Anniina Kostilainen
Sakari Rokkanen
Tiina-Maaria Päivinen
Kati Tyystjärvi
Timo Karén
Juha Simonen
Johannes Hirvaskoski
Janne Leppänen

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteerä Marja Mäkinen.

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti joulukuun 2013 kokouksessa vuoden 2014 kokoontumisaikataulustaan ja päättää joulukuun 2014 kokouksessa vuoden 2015 kokoontumisaikataulustaan.

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

Vuoden 2014 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta jakaantuu kolmeen työryhmään, joiden puheenjohtajina toimivat puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä yksi jäsen. Kehittämistä ja viestintää varten on oma työryhmänsä. Yhteensä työryhmiä on siis neljä. Työryhmien kokoonpanoista ja toiminnasta päätetään erikseen 17.6.2014 arviointisuunnitelman liitteessä numero 1.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden toinen. Tarkastuslautakunta päätti 29.4.2014 vuoden 2013 arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä kaupunginvaltuustolle.

Tarkastuslautakunta laati 12.6.2013 valtuustokauden 2013–2016 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän **arviointisuunnitelman**. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii **vuoden 2014 arviointisuunnitelman**, joka sisältää 4 liitettä. Näiden mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja kuulee kaupunginjohtoa ja toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja talouden tasapainottamisen toteutumisesta. **Arvioinnit** suoritetaan tavoitepohjaisina arviointeina. Arvioinneissa keskitytään myös tuloksellisuustarkastukseen ja laaditaan omia kriteereitä lautakunnan tarvitseman tietopohjan hankkimiseksi. Arviointia voidaan myös suorittaa virkamiesten tekemän toiminnantarkastuksen tai selvityksen pohjalta. Arviointiaiheissa merkitystä on ajankohtaisuudella ja riskeillä. Arviointisuunnitelma vahvistetaan viimeistään elokuun 2014 kokouksessa.



Vuoden 2014 arviointikauden aikana on tarkoitus kuulla myös luottamushenkilöitä, kuten kaupunginhallituksen puheenjohtajaa ja esimerkiksi painopisteenä olevan lautakunnan puheenjohtajaa.

Arviointisuunnitelmaan on yleensä otettu myös Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan yhteinen PKS -yhteisarviointi. Pääkaupunkiseudun tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmänä ovat toimineet tarkastuslautakuntien puheenjohtajat. Yhteisarvioinnista ja sen aiheesta päätettiin 11.6.2014 ohjausryhmän kokouksessa Helsingin tarkastusvirastossa. Aiheeksi valittiin kuntayhtymien HSL ja HSY omistajaohjaus.

Lisäksi arviointityönsä pohjaksi ulkoinen tarkastus on palkannut, mikäli sopiva aihe on löytynyt, harjoittelijaksi opiskelijan, joka tekee pro gradu -tutkimuksen sovitusta aiheesta ja tarkastuslautakunta käyttää tutkimusta arviointityönsä taustaksi, mikäli tutkielma sisältää tarkastuslautakunnan näkökulmasta arvioitavaa aihetta.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden **2014 arviointikertomuksen**.

Lautakunta huolehtii **lisätilintarkastusten** järjestämisestä mikäli tarve 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 raportointitarve ilmaantuu.

Vuoden 2014 syksyllä on tarkoitus järjestää **valtuutetuille kysely**, jonka tuloksena saadaan tietoa valtuuston kehittämis ehdotuksista ja tyytyväisyydestä tarkastuslautakunnan toimintaan. Kysely toteutetaan mikäli mahdollista suurten kaupunkien yhteisenä kyselynä. Kyselyn toteuttamiseen ja muotoon vaikuttavat siis myös muut kaupungit.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa

www.vantaa.fi/arviointikertomus esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa

http://www.vantaa.fi/fi/hallinto_ja_talous/arviointikertomukset/ulkoinen_tarkastus_1.

Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon

kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa www.vantaa.fi/paatoksenteke, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy

lisäksi osoitteesta <http://extranet.vantaa.fi>. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa

noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita

kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2014 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan 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. Muu ei julkinen aineisto toimitetaan jäsenille extranetin ei-julkisten asioiden kansiossa tai sähköpostilla osoitteeseen etunimi.sukunimi@vantaa.fi.



Lautakunnan puheenjohtaja päättää **kaupunginjohtoon ja tarkastusjohtoon välisen tarkastuskokousten** järjestämisestä.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee neljä henkilöä:

- kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen
- kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- tarkastussihteeri Marja Mäkinen.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2014 on 522 239 euroa. Vuoden 2013 tilinpäätöksessä toteutuma oli 461 883 euroa.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 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.

PKS -yhteistyömuotoja ovat neuvottelupäivät ja koulutukset sekä yhteisten tavoitteitten arvioinnit. Vantaan kaupungin tarkastuslautakunta järjestää PKS-tarkastuslautakunnille neuvottelu- ja koulutustilaisuuden syksyllä 2014.

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

Vantaan tarkastuslautakunta osallistui Suomen Kuntaliiton ja FCG:n järjestämään kehittämishankkeeseen, joka toimi verkostohankkeena vuonna 2013. Vuoden 2014 aikana hankkeen lopputuloksista julkaistaan hankkeen järjestäjän toimesta kirja.



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Lehdokkitie 2 B 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072



9 § **Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvio 2015 ja taloussuunnitelma 2015-2018 / HH**

VD/5307/02.01.00.00/2014

HH/MM

Vuoden 2015 talousarvioesityksen pohjana ovat vuoden 2013 tilinpäätös, vuoden 2014 talousarvio sekä kaupunginhallituksen kehyspäätös 2015–2018. Vuosien 2015–2018 taloussuunnitelman laadintaohjeiden mukaan talousarvioesitykset valmistellaan siten, että lautakuntien hyväksymien esitysten tulee olla valmiina järjestelmässä 30.8.2014.

Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen valmisteleva liitteenä oleva vuoden 2015 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2015–2018 taloussuunnitelmaksi on laadittu nykyisen toiminnan pohjalta ja laadintaohjeiden mukaisesti.

Lopullinen talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitys tuodaan hyväksyttäväksi lautakunnan elokuun kokoukseen.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 9

Kaupunginreviisorin esitys:

Keskustellaan tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen vuoden 2015 talousarvioluonnoksesta ja vuosien 2015–2018 taloussuunnitelmaluonnoksesta.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

4. vuoden 2015 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2015–2018 taloussuunnitelmaksi.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi

Luonnos

**Tarkastuslautakunnan esitys
Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen
tulosalueen talousarvioksi 2015 ja
taloussuunnitelmaksi 2015-2018**

Sisällysluettelo

1 Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen määrärahat.....	3
2 Toiminnan kuvaus.....	3
3 Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen keskeiset tavoitteet taloussuunnitelmakaudella 2015–2018.....	3
4 Toiminnan keskeiset muutokset ja palvelujen kehittäminen vuonna 2015.....	4
5 Henkilöstösuunnitelma (liite 16).....	4
6 Tulokortti 2015.....	4

10 30

TARKASTUSLAUTAKUNTA JA ULKOISEN TARKASTUKSEN TULOSALUE

Vastuuhenkilö: Helena Hyvönen

Puheenjohtaja: Juha Malmi

1 Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen määrärahat

Määrärahat, tuloslaskelma ja kasvu käyttösuunnitelmaan 2014 verrattuna

	TP 2013	KS 2014	LTK 2015		TS 2016	TS 2017	TS 2018
Tulot	0	0	0				
Menot	-461 883	-522 239	-511 518	-2,1 %	-519 190	-526 978	-534 883
Toimintakate	-461 883	-522 239	-511 518	-2,1 %	-519 190	-526 978	-534 883
Tuloslaskelma							
Tulot yhteensä	0	0	0				
Menot yhteensä	-461 883	-522 239	-511 518				
Henkilöstömenot	-335 293	-333 481	-331 601				
Palvelujen ostot	-95 293	-152 504	-154 653				
Materiaalin ostot	-1 236	-4 923	-4 945				
Muut toimintakulut	-30 062	-31 332	-20 319				

2 Toiminnan kuvaus

Tarkastuslautakunta huolehtii kaupungin ja kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja yhteensovittamisesta, arvioi kuinka valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa ovat toteutuneet, arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella ja voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä, mikäli taseessa on kattamatonta alijäämää ja esittää kannanottonsa tilinpäätöksen hyväksyttävyydestä kaupunginvaltuustolle.

Määrärahavaraus kattaa tarkastuslautakunnan kokousten ja arviointitoiminnan sekä ulkoisen tarkastuksen tulosalueen ja ostopalveluna hankittavan tilintarkastusyhteisön kustannukset sekä valtuustokauden lautakunnan koulutuksen järjestämisen.

3 Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen keskeiset tavoitteet taloussuunnitelmakaudella 2015–2018

Tarkastuslautakunta on tärkeä osa kaupungin toiminnan arviointi- ja kehitysjärjestelmää ja kuntalaisten palvelujen toteutumisen edunvalvoja, joka toimii kaupungin arvojen mukaisesti tukien kaupungin strategian toimeenpanoa.

4 Toiminnan keskeiset muutokset ja palvelujen kehittäminen vuonna 2015

Kuntalain mahdollisesti mukanaan tuomat muutokset.

5 Henkilöstösuunnitelma (liite 16)

Henkilöstösuunnitelma	TP2013	KS2014	TA2015	TS2016	TS2017	TS2018
Vakituisen henkilöstön lkm	4	4	4	4	4	4
Määräaikaisen henkilöstön lkm	0	0	0	0	0	0
Henkilöstön kokonaismäärä	4	4	4	4	4	4

6 Tulokortti 2015

Tuloskortti 2015				
Päiväys:	17.6.2014			
Tulosalue:	Tarkastuslautakunta ja ulkoisen tarkastus			

Talousnäkökulma

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät
1	TVO:n noudattamisen tukeminen	Henkilöstöresurssien määrä	Henkilöstömäärä ei nouse	HH	Tarla/Ut henkilöstö
2	Hallittu talous	Arviointikohteissa vaikutetaan kaupungin talouteen ja toiminnan tuloksellisuuteen	1. Arvioinnin näkökulmia ovat taloudellisuus, tuottavuus ja tuloksellisuus 2. Pysytään tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen budjetissa	HH	Tarla/Ut henkilöstö

Asiakasnäkökulma

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät
3	Tuetaan kaupungin strategian toimeenpanoa	1. Arviointikertomus strategiaproessin osana 2. Tarkastuslautakunta tukee kaupungin strategisten tavoitteiden tarkoituksenmukaista ja tuloksellista toteuttamista laatimalla kattavuuteen ja oleellisuuteen perustuvan arviointisuunnitelman	1. Arviointikertomuksen tulee valmistua kevään strategiaesiminaariin mennessä 2. Strategian arvioimiseksi laadittu suunnitelma toteutuu tarkastuslautakunnan hyväksymällä tavalla	HH	Tarla/Ut henkilöstö
4	Arvioimintotoiminta vastaa valtuuston esiintuomia tarpeita	1. Tarpeista ja tyytyväisyydestä kysely valtuutetuille joka toinen vuosi/valtuustokaudella 2. Vuorovaikutteisuuden lisääminen	Kysely valtuutetuille	HH	Tarla/Ut henkilöstö
5	Arviointitoiminnan vaikuttavuus on hyvä	Kaupunginhallituksen selvitys toimenpiteistä vuosittain	1. Valtuutetuille suoritettun kyselyn tulos 2. Toimenpiteisiin johtaneet arviointihavainnot	HH	Tarla/Ut henkilöstö
6	Arviointitoiminta kohdistuu painopistealueiden strategisten päämäärien toimeenpanemiseksi asetettuihin tavoitteisiin	Sitovien tavoitteiden saavuttamisen arviointi	Kattavuus	HH	Tarla/Ut henkilöstö

Rakenteet ja prosessit

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät
7	Kuntakonsernin kattava hallinnon ja talouden tarkastus hoidetaan systemaattisesti, kattavasti ja ammattitaitoisesti tarkastukselliset riskit minimoiden	1. Arviointikohteiksi merkittävät talouden ja tuloksellisuuden kohteet 2. Valvonnan varmistaminen	Edetään valtuustokauden suunnitelman mukaisesti	HH	Tarla/Ut henkilöstö
8	Kaupungissa käydään keskustelu arviointikertomuksessa esitetyistä kehittämiskohteista	1. Arviointikertomus vuosittain/valtuustokauden toimenpiteistä 2. Suositukset aiheuttavat toimenpiteitä sekä vuosittain että pitkällä aikavälillä	Vuotta 2013 koskevat toimialojen vastaukset on annettu	HH	Tarla/Ut henkilöstö

Henkilöstö ja osaamisen näkökulma

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät
9	Hyvin johdettu kaupunki	1. Kehittäminen ja palkitseminen 2. Henkilöstön osaaminen 3. Arviointitoiminta sopeutetaan tulosalueen resursseihin	1. Tulos- ja kehityskeskustelut käyty 2. Johtamisjärjestelmä arvioitu	HH	Tarla/Ut henkilöstö



10 § **Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus 1/2014 / HH**

VD/5310/02.01.02.00/2014

HH/MM

Taloussuunnittelu oli pyytänyt toimittamaan 5.5.2014 mennessä vuoden 2014 ensimmäisen osavuositarkastuksen ajalta 1.1.–30.4.2014. Toimialojen tuli antaa osavuositarkastuksessaan arvio talousarvionsa toteutumisesta kokovuoden 2014 ajalta. Osavuositarkastuksessa pyydettiin keskittymään koko kaupungin näkökulmasta toimialan toiminnan ja talouden kannalta keskeisiin asioihin.

Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisarvioiden perusteena oli SAP-raportoinnin toteumatiedot ajalta 1.1.–30.4.2014 sekä toimialan tiedossa olleet loppuvuotta koskevat muutokset.

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus/1.1.–30.4.2014

Talousarvion toteutumisen keskeiset onnistumiset ja haasteet

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen toiminta on edennyt vahvistetun toimintasuunnitelman ja arviointisuunnitelman mukaisesti. Talousarvio tullee toteutumaan vahvistetun mukaisesti eikä ylitysuuhkaa ole.

Toiminnan kehittäminen ja keskeiset muutokset

Ei keskeisiä muutoksia.

Vuoden 2014 käyttösuunnitelman määräraha on 522 238,92 euroa, josta 30.4.2014 mennessä oli käytetty 138 290,08 euroa eli 26 prosenttia.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 10

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi esittelyosan mukainen osavuositarkastus 1/2014.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



11 § **PKS-yhteisarviointi 2014 / HH**

VD/5295/00.03.00.00/2014

HH/MM

Kokouksessa selostetaan 11.6.2014 pidetyn pääkaupunkiseudun tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokousta sekä vuonna 2014 toteutettavaa yhteisarviointia.

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 11

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi kuultu selostus.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



12 § Tiedoksi merkittävät asiat

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 12

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi:

- a) Ulkoisen tarkastuksen postiosoite 4.8.2014 lukien on Asematie 10 A 3. krs, 01300 Vantaa ja
- b) kaupunginhallituksen päätös 9.6.2014 § 13.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi:

- a) Ulkoisen tarkastuksen postiosoite 4.8.2014 lukien on Asematie 10 A 3. krs, 01300 Vantaa,
- b) tilintarkastajan raportointi kaupunginhallituksen 10.2.2014 § 3 päättämästä selvityksestä ja
- c) kaupunginreviisorin selvitys kaupunginhallituksen päätöksestä 9.6.2014 § 13.

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, etunimi.sukunime[at]antaa.fi



13 § **Muut asiat ja kokouksen päättäminen**

Tarkastuslautakunta 17.6.2014 § 13

Päätös:

Käytiin keskustelu sisäisten vuokrien vuokratason määrittelystä. Tarkastuslautakunta päättää seuraavassa kokouksessa toimenpiteistä, mikäli asiaan ei ole saatu tarvittavia selvityksiä.



Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus

Tässä kokouksessa tehtyihin päätöksiin, ellei pöytäkirjassa ole päätöksen osalta erikseen toisin mainittu, tyytymätön voi tehdä oikaisuvaatimuksen.

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimus tehdään **Vantaan tarkastuslautakunnalle**.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on jätettävä **14 päivän kuluessa** päätöksen tiedoksisaannista tiedoksisaantipäivää lukuunottamatta.

- ☐ Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon kun pöytäkirja on asetettu julkisesti nähtäväksi.
- ☐ Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, 7 päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana taikka kolmantena päivänä sähköisen viestin lähettämisestä.

Oikaisuvaatimuksen toimittaminen viranomaiselle

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisena. Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen. Kirjallinen oikaisuvaatimus on muutoksenhakijan, laillisen edustajan tai asiamiehen allekirjoitettava. Kirjelmässä on mainittava oikaisuvaatimuksen tekijän, ja jos hän ei ole allekirjoittajana, myös allekirjoittajan nimi, asuinkunta ja postiosoite.

Oikaisuvaatimusasiakirjat on muutoksenhakijan tai hänen valtuuttamansa asiamiehen toimitettava viimeistään määräajan viimeisenä päivänä ennen virka-ajan päättymistä, tai mikäli määräajan viimeinen päivä on pyhäpäivä tai muu sellainen päivä, jona työt virastoissa on keskeytettävä, ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimuksen voi toimittaa myös telekopiona (faksina) tai sähköpostina. Sähköistä asiakirjaa ei tarvitse täydentää allekirjoituksella, jos asiakirjassa on tiedot lähettäjältä, eikä asiakirjan alkuperäisyyttä tai eheyttä ole syytä epäillä.

Sähköisen viestin (faksin tai sähköpostin) katsotaan saapuneen viranomaiselle silloin, kun se on viranomaisen käytettävissä vastaanottolaitteessa tai tietojärjestelmässä siten, että viestiä voidaan käsitellä.

Oikaisuvaatimus toimitetaan aina omalla vastuulla.

Yhteystiedot:

Vantaan tarkastuslautakunnan osoite:
Vantaan kaupungin kirjaamo, Asematie 7, 01300 Vantaa
puhelin: (09) 8392 2184, faksinumero: (09) 8392 4163
sähköpostiosoite: kirjaamo@vantaa.fi

Virka-aika: klo 8.15 - 16.00



Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

5.2

Päätöksistä, jotka koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei kuntalain 91 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.