

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 17.06.2015

Pöytäkirjan kansilehti, tarkastuslautakunta	1
1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / HH	2
2 § Työjärjestyksen hyväksyminen / HH	3
3 § Pöytäkirjan tarkastaminen / HH	4
4 § Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2015 / HH	5
5 § Vantaan kaupungin tarkastussäännön muuttaminen / HH	6
- Vantaan kaupungin tarkastussääntö (muutokset merkitty) (I)	7
- Vantaan kaupungin tarkastussääntö (I)	13
6 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2014-31.5.2015 / HH	18
- : Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2014-31.5.2015	19
7 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016 / HH	28
- : Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016	29
- : Liite 4, Lautakunnan työn vuosiryhti, tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016	38
8 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016 / HH	39
- : Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016	40
9 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvio 2016 ja taloussuunnitelma 2016-2019 ja tulokortti / HH	47
- : Vuoden 2016 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2016-2019 taloussuunnitelmaksi	48
10 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuosisikatsaus 1/2015 / HH	53
11 § PKS-yhteisarviointi 2015 / HH	54
12 § Tiedoksi merkittävät asiat / HH	55
13 § Muut asiat ja kokouksen päättäminen / HH	56
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle	57
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	58



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 17.6.2015 klo 17.00–19.05

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone 006, Asematie 7, 01300 Vantaa

Osallistujat

Jäsenet	Läsnä	Varajäsenet	Läsnä
Malmi Juha, puheenjohtaja	x	Kyyrö Marja	
Huhta Jaana, varapuheenjohtaja	x	Kauppinen Sirpa	
Abdi Faysal	x	Sodhi Ranbir	
Eklund Tarja	x	Kassila Christina	
Hako Jukka	x	Kiljunen Kimmo	
Hurri Maija	poissa	Wallenius Arja	
Kaukola Ulla	x	Päivinen Tiina-Maaria	
Koivuniemi Petri	x	Kortesalmi Marilla	
Norrena Vaula	§:t 4–13, klo 17.10–19.05	Kostilainen Anniina	
Orlando Carita	poissa	Porthen Jari	
Sillanpää Minttu	x	Tyystjärvi Kati	
Tenhunen Juha	poissa	Karén Timo	
Vahtera Pauli	poissa	Simonen Juha	
Virta Raija	§:t 4–13, klo 17.10–19.05	Leppänen Janne	
Muut osallistujat			Läsnä
Hyvönen Helena, kaupunginreviisori	esittelijä §:t 1–13		x
Pietilä Reima, kaupunkitarkastaja			x
Tuomela Ulla-Maija, vastuunalainen tilintarkastaja, JHTT, KHT			§ 4, klo 17.00–18.00
Mäkinen Marja, tarkastussihteeri, pöytäkirjanpitäjä			x

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja Juha Malmi

Pöytäkirjanpitäjä Marja Mäkinen

Pöytäkirjan tarkastus

Aika ja paikka 19.8.2015 tarkastuslautakunta

Pykälä 5, tarkastettiin ja hyväksyttiin kokouksessa.

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 21.8.2015 klo 8.15–16.00, Kirjaamo, Asematie 7, 01300 Vantaa



1 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / HH

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 1

Kaupunginreviisorin esitys:

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

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 § **Työjärjestyksen hyväksyminen / HH**

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään lautakunnan jäsenille lähetetty extrassa julkaistu kokouksen esityslista työjärjestykseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



3 §

Pöytäkirjan tarkastaminen / HH

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 3

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 6/2015.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



4 § Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2015 / HH

VD/4673/00.03.00.01/2015

HH/MM

Vastuunalainen tilintarkastaja JHTT, KHT Ulla-Maija Tuomela ja tarkastusvastuullinen tilintarkastaja JHTT Minna Ainasvuori BDO Audiator Oy:stä ovat valmistelleet luonnoksen tilintarkastuksen työohjelmaksi tilivuodelle 2015.

Lopullinen tilintarkastuksen työohjelma tuodaan lautakunnan käsittelyyn elokuussa.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Käydään keskustelu tilivuoden 2015 tilintarkastuksen työohjelman sisällöstä.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



5 § Vantaan kaupungin tarkastussäännön muuttaminen / HH

VD/5489/00.01.01.00/2015

HH/MM

Kaupunginvaltuusto on 21.1.2008 § 14 hyväksynyt Vantaan kaupungin tarkastussäännön, joka on ollut voimassa 1.3.2008 lukien.

Kuntalain (10.4.2014/410) tarkastuslautakuntaa koskevat 14 luvun hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat pykälät 121–125 ovat tulleet voimaan 1.5.2015. Kuntalain 121 §:ssä tarkastuslautakunnalle on asetettu uusia tehtäviä. Tarkastuslautakunnan tehtävät on lueteltu uudessa kuntalaissa, jolloin 1.3.2008 voimaan tulleen tarkastussäännön mukaisesta pykälästä 4 voidaan poistaa kohdat 1–6. Aiemman kuntalain muutoksen yhteydessä 15.6.2012/325 kuntalaissa tilintarkastajan toimikaudeksi hyväksyttiin enintään kuusi vuotta, mutta tuolloin muutosta ei viety tarkastussääntöön. Muutos mahdollistaisi eri mittaisten toimikausien käyttämisen kaupunginvaltuuston päätöksellä.

Pykälässä 9 määrätään asiakirjojen allekirjoittamisesta. Allekirjoittamisessa tulee noudattaa Vantaan kaupungin hallintosäännön 10 §:n säännöstä, jonka mukaan toimielinten päätösten perusteella tehtävien sopimusten, sitoumusten ja muiden asiakirjojen allekirjoittamisesta on määrätty asianomaisessa johtosäännössä. Aiemmin kaupunginvaltuuston päätöksen perusteella tehtävät sopimukset, sitoumukset ja muut asiakirjat on allekirjoitettu valtuuston erikseen antaman delegoinnin perusteella. Tämä tarve poistuu esitetyn lisäyksen myötä ja tältä osin tarkastussääntö on yhdenmukainen kaupungin muiden johtosääntöjen kanssa.

Muut esitetyt muutokset ovat teknisiä.

Muutosesitykset on merkitty liitteenä olevaan tarkastussääntöesitykseen tummennettuna ja yliviivauksin.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 5

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi liitteen mukainen Vantaan kaupungin tarkastussääntö.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Pöytäkirja tarkastettiin ja hyväksyttiin tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Liitteet:

- Vantaan kaupungin tarkastussääntö (muutokset merkitty)
- Vantaan kaupungin tarkastussääntö

Täytäntöönpano: Esitys kaupunginhallitukselle

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi

VANTAAN KAUPUNGIN TARKASTUSSÄÄNTÖ

Kaupunginvaltuuston ... 2015 § .. hyväksymä.

Voimassa 1.9.2015 alkaen.

1 §

Tehtäväalue

Ulkoinen tarkastus vastaa kaupungin hallinnon ja talouden ulkoisen tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä. Ulkoinen tarkastus käsittää tarkastuslautakunnan, ulkoisen tarkastuksen tulosalueen ja tilintarkastajan.

Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisessä ja toteuttamisessa noudatetaan sen lisäksi, mitä laissa on erikseen säädetty, tämän tarkastussäännön määräyksiä. kuntalain 14 luvun 121–125 §:issä säädetään, tämän tarkastussäännön määräyksiä.

2 §

Hallinnon ja talouden tarkastuksen organisaatio

Kaupunginvaltuusto asettaa kaupungin hallinnon ja talouden ulkoista tarkastustuksen järjestämistä sekä arviointia varten jäljempänä kuntalain 121 §:ssä mainitun tarkastuslautakunnan sekä valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien enintään kuudeksi vuodeksi vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten JHTT- yhteisön toimimaan kuntalain 72 122 §:ssä tarkoitettuna tilintarkastajana.

Ulkaisen tarkastuksen tulosalue toimii tarkastuslautakunnan alaisuudessa.

Kaupungin ulkoista tarkastusta johtaa kaupunginreviisori.

Henkilöstöhallinnollisesti ulkoisen tarkastuksen tulosalue rinnastetaan keskushallinnon tulosalueeseen kaupunginjohtajan toimialan tulosalueeseen.

3 §

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakuntaan (lautakunta) kuuluu puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan lisäksi vähintään kolme (3) jäsentä ja yhtä monta henkilökohtaista varajäsentä. Lautakunnan jäsenet ja varajäsenet ovat valtuutettuja. Lautakunta voi arviointityötään suorittaessaan jakaantua työryhmiin. Työryhmät raportoivat toiminnastaan lautakunnalle.

4 §

Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kunta laissa on erikseen säädetty, 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. 1. esittää kannanottonsa tilintarkastajan kertomuksessa esittämiin muistutuksiin, asianomaisten niistä antamiin selityksiin ja kaupunginhallituksen lausuntoon,
8. 2. tehdä esityksiä kaupunginvaltuustolle päätöksistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aiheutta,
9. 3. päättää niistä hallinnon ja talouden tarkastuksen sisältöön, hallintoon ja talouteen kuuluvista asioista, jotka lain tai johtosääntöjen mukaan eivät kuulu muiden viranomaisten toimivaltaan.

5 §

Lautakunnan kokoukset

Lautakunnan kokousten osalta noudatetaan Vantaan kaupungin hallintosäännön määräyksiä kuitenkin hallintosäännöstä siten poiketen, että läsnäolosta lautakunnan kokouksissa päättää lautakunta. Lautakunnan tehtävien erityisluonteen vuoksi kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Valtuuston valitsemalla tilintarkastajalla, kaupungin viranhaltijoilla ja luottamushenkilöillä on tarvittaessa velvollisuus olla saapuvilla lautakunnan kokouksissa.

Kokouksissa asiat esittelee kaupunginreviisori.

6 §

Tilintarkastaja

Tilintarkastajan valitsemisesta sekä tehtävistä on säädetty kuntalaissa **n 122–123 §:issä**.

Tilintarkastajan on toimeksiantosopimuksen mukaisesti laadittava toimikaudekseen tarkastussuunnitelma ja työohjelma vuosittain kullekin tilikaudelle. Suunnitelmat saatetaan lautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja voi ottaa lautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta.

Tilintarkastajan mahdollisesti kaupungin eri viranomaisille tai kaupungin palveluksessa olevalle antama kirjallinen raportti tai huomautus annetaan lautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastajan tulee laatia tekemistään tarkastushavainnoista selonteko lautakunnalle lautakunnan päättämällä tavalla.

7 §

Tilintarkastuskertomus ja lautakunnan arviointikertomus

Kaupunginhallituksen on jätettävä tilinpäätös tilintarkastajan tarkastettavaksi tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä. Tilintarkastajan on annettava tilintarkastuskertomus viimeistään toukokuun loppuun mennessä.

Tilinpäätös, tilintarkastuskertomus sekä lautakunnan antama arviointikertomus on saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tarkastuslautakunta voi esittää tarvittaessa arvionsa myös erilliskertomuksessa.

Lautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista asianomaisten selitys sekä kaupunginhallituksen lausunto.

8 §

Tiedottaminen

Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle.

Tehtäväalueensa muusta tiedottamisesta päättää tarkastuslautakunta.

Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista.

9 §

Asiakirjojen allekirjoittaminen

Lautakunnan pöytäkirjan allekirjoittamisesta on määrätty Vantaan kaupungin hallintosäännössä.

Lautakunnan päätöksen perusteella laadittavan pöytäkirjanotteen oikeaksi todistaa hallintosäännössä mainittujen lisäksi kaupunginreviisori.

Kaupunginvaltuuston päätöksen perusteella tehtävät sopimukset, sitoumukset ja muut asiakirjat allekirjoittaa tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja kaupunginreviisori.

Lautakunnan päätösten perusteella tehtävät sopimukset, sitoumukset ja muut asiakirjat allekirjoittaa kaupunginreviisori tai hänen määräämänsä viranhaltija.

Tulosalueen asiakirjat allekirjoittaa kaupunginreviisori.

10 §

Kaupunginreviisori

Kaupunginreviisorin tehtävänä on tulosalueellaan, ellei toisin ole säädetty tai määrätty:

1. valmistella lautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat,
2. avustaa JHTT-yhteisöä tilintarkastuksen suorittamisessa,
3. päättää henkilöstön tehtävistä ja työnjaosta,
4. päättää lausuntojen antamisesta ulkoisen tarkastuksen toimialaan kuuluvissa asioissa,
5. päättää vahinkoilmoituksen tekemisestä,
6. päättää sopimusperusteisen vahingonkorvauksen maksamisesta silloin, kun on kysymys määrältään ja perusteeltaan riidattomasta korvausvastuusta,
7. allekirjoittaa tarjouspyynnöt,
8. päättää tilausoikeuksien myöntämisestä,
9. suorittaa muutkin toimialaansa kuuluvat lautakunnan hänelle määräämät tehtävät.

11 §

Henkilökunnan ottaminen

Kaupunginreviisorin viran täyttää kaupunginvaltuusto sekä muun henkilökunnan ottaa kaupunginreviisori.

12 §

Virkasuhteen muuttaminen työsuhteeksi

Tarkastuslautakunta päättää tehtäväalueensa virkasuhteiden muuttamisesta työsuhteiseksi.

13 §

Sijaisuudet

Tarkastuslautakunta päättää kaupunginreviisorin sijaisesta.

14 §

Sivutoimilupa

Sivutoimiluvan myöntämisestä sekä sivutoimen vastaanottamisen ja pitämisen kieltämisestä päättää kaupunginreviisorin osalta tarkastuslautakunta ja muun henkilökunnan osalta kaupunginreviisori.

15 §

Terveystietojen pyytäminen

Kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 4 luvun 19 §:n mukaisten terveystietojen pyytämisestä ja tarkastukseen määrittämisestä päättää tarkastuslautakunnan puheenjohtaja kaupunginreviisorin osalta ja kaupunginreviisori muun henkilökunnan osalta.

16 §

Matkamääräys

Matkamääräyksen antaa kaupunginreviisorille tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja muulle tulosalueen henkilökunnalle kaupunginreviisori.

17 §

Lomajärjestyksen vahvistaminen ja loman ajankohdan määrittäminen

Lomajärjestyksen vahvistaa ja vuosiloman myöntää kaupunginreviisorille tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja tulosalueen muulle henkilökunnalle kaupunginreviisori.

18 §

Virkavapauden/työloman myöntäminen

Kaupunginreviisorille virkavapauden myöntää tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja työloman muulle henkilökunnalle kaupunginreviisori.

19 §

Kirjallinen varoitus

Kirjallisen varoituksen antamisesta kaupunginreviisorille päättää tarkastuslautakunta ja muulle henkilökunnalle kaupunginreviisori.

20 §

Eräät opinto-, kurssi- ja niihin rinnastettavat matkat

Kaupunginreviisorin osallistumisesta ulkomaille suuntautuville opinto-, kurssi- ja niihin rinnastettaville matkoille päättää tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.

Muun henkilökunnan osallistumisesta 1. momentissa mainituille matkoille päättää kaupunginreviisori.

21 §

Voimaantulo

Tämä tarkastussääntö tulee voimaan **1.9.2015** ja sen voimaantullessa kumoutuu kaupunginvaltuuston ~~26.1.2004 § 12~~ **21.1.2008 § 14** hyväksymä Vantaan kaupungin tarkastussääntö.

VANTAAN KAUPUNGIN T A R K A S T U S S Ä Ä N T Ö

Kaupunginvaltuuston 2015 § .. hyväksymä.

Voimassa 1.9.2015 alkaen.

1 §

Tehtäväalue

Ulkoinen tarkastus vastaa kaupungin hallinnon ja talouden ulkoisen tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä. Ulkoinen tarkastus käsittää tarkastuslautakunnan, ulkoisen tarkastuksen tulosalueen ja tilintarkastajan.

Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisessä ja toteuttamisessa noudatetaan sen lisäksi, mitä kuntalain 14 luvun 121–125 §:issä säädetään, tämän tarkastussäännön määräyksiä.

2 §

Hallinnon ja talouden tarkastuksen organisaatio

Kaupunginvaltuusto asettaa kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä sekä arviointia varten kuntalain 121 §:ssä mainitun tarkastuslautakunnan sekä valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä enintään kuudeksi vuodeksi hallinnon ja talouden tarkastamista varten JHTT- yhteisön toimimaan kuntalain 122 §:ssä tarkoitettuna tilintarkastajana.

Ulkoisen tarkastuksen tulosalue toimii tarkastuslautakunnan alaisuudessa. Kaupungin ulkoista tarkastusta johtaa kaupunginreviisori.

Henkilöstöhallinnollisesti ulkoisen tarkastuksen tulosalue rinnastetaan kaupunginjohtajan toimialan tulosalueeseen.

3 §

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakuntaan (lautakunta) kuuluu puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan lisäksi vähintään kolme (3) jäsentä ja yhtä monta henkilökohtaista varajäsentä. Lautakunnan jäsenet ja varajäsenet ovat valtuutettuja. Lautakunta voi arviointityötään suorittaessaan jakaantua työryhmiin. Työryhmät raportoivat toiminnastaan lautakunnalle.

4 §

Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kuntalaissa on erikseen säädetty, lautakunnan tehtävänä on

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 aiheutta,
3. päättää niistä hallinnon ja talouden tarkastuksen sisältöön, hallintoon ja talouteen kuuluvista asioista, jotka lain tai johtosääntöjen mukaan eivät kuulu muiden viranomaisten toimivaltaan.

5 §

Lautakunnan kokoukset

Lautakunnan kokousten osalta noudatetaan Vantaan kaupungin hallintosäännön määräyksiä kuitenkin hallintosäännöstä siten poiketen, että läsnäolosta lautakunnan kokouksissa päättää lautakunta. Lautakunnan tehtävien erityisluonteen vuoksi kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Valtuuston valitsemalla tilintarkastajalla, kaupungin viranhaltijoilla ja luottamushenkilöillä on tarvittaessa velvollisuus olla saapuvilla lautakunnan kokouksissa.

Kokouksissa asiat esittelee kaupunginreviisori.

6 §

Tilintarkastaja

Tilintarkastajan valitsemisesta sekä tehtävistä on säädetty kuntalain 122–123 §:issä.

Tilintarkastajan on toimeksiantosopimuksen mukaisesti laadittava toimikaudekseen tarkastussuunnitelma ja työohjelma vuosittain kullekin tilikaudelle. Suunnitelmat saatetaan lautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja voi ottaa lautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta.

Tilintarkastajan mahdollisesti kaupungin eri viranomaisille tai kaupungin palveluksessa olevalle antama kirjallinen raportti tai huomautus annetaan lautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastajan tulee laatia tekemistään tarkastushavainnoista selonteko lautakunnalle lautakunnan päättämällä tavalla.

7 §

Tilintarkastuskertomus ja lautakunnan arviointikertomus

Kaupunginhallituksen on jätettävä tilinpäätös tilintarkastajan tarkastettavaksi tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä. Tilintarkastajan on annettava tilintarkastuskertomus viimeistään toukokuun loppuun mennessä.

Tilinpäätös, tilintarkastuskertomus sekä lautakunnan antama arviointikertomus on saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tarkastuslautakunta voi esittää tarvittaessa arvionsa myös erilliskertomuksessa.

Lautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista asianomaisten selitys sekä kaupunginhallituksen lausunto.

8 §

Tiedottaminen

Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle.

Tehtäväalueensa muusta tiedottamisesta päättää tarkastuslautakunta.

Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista.

9 §

Asiakirjojen allekirjoittaminen

Lautakunnan pöytäkirjan allekirjoittamisesta on määrätty Vantaan kaupungin hallintosäännössä.

Lautakunnan päätöksen perusteella laadittavan pöytäkirjanotteen oikeaksi todistaa hallintosäännössä mainittujen lisäksi kaupunginreviisori.

Kaupunginvaltuuston päätöksen perusteella tehtävät sopimukset, sitoumukset ja muut asiakirjat allekirjoittaa tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja kaupunginreviisori.

Lautakunnan päätösten perusteella tehtävät sopimukset, sitoumukset ja muut asiakirjat allekirjoittaa kaupunginreviisori tai hänen määräämänsä viranhaltija.

Tulosalueen asiakirjat allekirjoittaa kaupunginreviisori.

10 §

Kaupunginreviisori

Kaupunginreviisorin tehtävänä on tulosalueellaan, ellei toisin ole säädetty tai määrätty:

1. valmistella lautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat,
2. avustaa JHTT-yhteisöä tilintarkastuksen suorittamisessa,
3. päättää henkilöstön tehtävistä ja työnjaosta,
4. päättää lausuntojen antamisesta ulkoisen tarkastuksen toimialaan kuuluvissa asioissa,

5. päättää vahinkoilmoituksen tekemisestä,
6. päättää sopimusperusteisen vahingonkorvauksen maksamisesta silloin, kun on kysymys määrältään ja perusteeltaan riidattomasta korvausvastuusta,
7. allekirjoittaa tarjouspyynnöt,
8. päättää tilausoikeuksien myöntämisestä,
9. suorittaa muutkin toimialaansa kuuluvat lautakunnan hänelle määräämät tehtävät.

11 §

Henkilökunnan ottaminen

Kaupunginreviisorin viran täyttää kaupunginvaltuusto sekä muun henkilökunnan ottaa kaupunginreviisori.

12 §

Virkasuhteen muuttaminen työsuhteeksi

Tarkastuslautakunta päättää tehtäväalueensa virkasuhteiden muuttamisesta työsuhteiseksi.

13 §

Sijaisuudet

Tarkastuslautakunta päättää kaupunginreviisorin sijaisesta.

14 §

Sivutoimilupa

Sivutoimiluvan myöntämisestä sekä sivutoimen vastaanottamisen ja pitämisen kieltämisestä päättää kaupunginreviisorin osalta tarkastuslautakunta ja muun henkilökunnan osalta kaupunginreviisori.

15 §

Terveystietojen pyytäminen

Kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 4 luvun 19 §:n mukaisten terveystietojen pyytämisestä ja tarkastukseen määräämisestä päättää tarkastuslautakunnan puheenjohtaja kaupunginreviisorin osalta ja kaupunginreviisori muun henkilökunnan osalta.

16 §

Matkamääräys

Matkamääräyksen antaa kaupunginreviisorille tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja muulle tulosalueen henkilökunnalle kaupunginreviisori.

17 §

Lomajärjestyksen vahvistaminen ja loman ajankohdan määrittäminen

Lomajärjestyksen vahvistaa ja vuosiloman myöntää kaupunginreviisorille tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja tulosalueen muulle henkilökunnalle kaupunginreviisori.

18 §

Virkavapauden/työloman myöntäminen

Kaupunginreviisorille virkavapauden myöntää tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja työloman muulle henkilökunnalle kaupunginreviisori.

19 §

Kirjallinen varoitus

Kirjallisen varoituksen antamisesta kaupunginreviisorille päättää tarkastuslautakunta ja muulle henkilökunnalle kaupunginreviisori.

20 §

Eräät opinto-, kurssi- ja niihin rinnastettavat matkat

Kaupunginreviisorin osallistumisesta ulkomaille suuntautuville opinto-, kurssi- ja niihin rinnastettaville matkoille päättää tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.

Muun henkilökunnan osallistumisesta 1. momentissa mainituille matkoille päättää kaupunginreviisori.

21 §

Voimaantulo

Tämä tarkastussääntö tulee voimaan 1.9.2015 ja sen voimaantullessa kumoutuu kaupunginvaltuuston 21.1.2008 § 14 hyväksymä Vantaan kaupungin tarkastussääntö.



6 § **Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2014-31.5.2015 / HH**

VD/4675/00.01.02.01/2015

HH/MM

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2014–31.5.2015.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 6

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2014–31.5.2015.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2014–31.5.2015

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



VANTAA

Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2014–31.5.2015

Sisällysluettelo

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	2
1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävä toimintavuonna.....	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 riskien hallinnan sekä 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 1.6.2014 – 31.5.2015

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävä toimintavuonna

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2014 vanhan kuntalain 71 §:n mukaisesti Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä tarkastusta koskevien asioiden valmistelusta valtuustolle.

Lautakunnan tehtävänä oli 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 tehdyt muistutukset sekä hankitut selvitykset ja lausunnot antavat aihetta.

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

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

Tilintarkastaja ei kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2014 antamassaan kertomuksessa.

1.2 Tarkastussääntö

Voimassa oleva tarkastussääntö hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 28.1.2008 ja astui voimaan 1.3.2008. Tarkastussäännön muutostarpeet toteutetaan samassa yhteydessä uuden kuntalain aiheuttamien tarkastussääntömuutosten kanssa.

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

Malmi Juha, puheenjohtaja

Huhta Jaana, varapuheenjohtaja

Kärki Niilo 24.5.2015 saakka,

Kyyrö Marja 25.5.2015 lukien

Åstrand Riikka 1.3.2015 saakka,

Kauppinen Sirpa 2.3.2015 lukien

Jäsenet

Abdi Faysal

Eklund Tarja

Hako Jukka

Sodhi Ranbir

Kassila Christina

Kiljunen Kimmo

¹ Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2013–2016 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2014–31.5.2015, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2014 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2014 hyväksyttäväksi.

Wallenius Arja 1.3.2015 saakka
Hurri Maija 2.3.2015 lukien
Koivuniemi Petri
Norrena Vaula
Orlando Carita

Kaukola Ulla
Sillanpää Minttu
Tenhunen Juha
Vahtera Pauli
Virta Raija

Hirvaskoski Johannes 1.3.2015 saakka
Wallenius Arja 2.3.2015 lukien
Kortesalmi Marilla
Kostilainen Anniina
Rokkanen Sakari 1.3.2015 saakka,
Porthén Jari 2.3.2015 lukien
Päivinen Tiina-Maria
Tyystjärvi Kati
Karén Timo
Simonen Juha
Leppänen Janne

tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussiheeri Marja Mäkinen.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 10.12.2014 vuoden 2015 kokoontumisaikataulustaan.

Toimintavuonna tarkastuslautakunta on kokoontunut sekä koko kokoonpanollaan että lisäksi jakaantuneena neljään työryhmään. Työryhmäkäytännön tarkoituksena on arviointien lukumäärän lisääminen ja arviointien syventäminen. Kaupunginvaltuuston hyväksymän 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 2014 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 17.6.2014 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja selvityksiä sekä kuullut kaupunginjohtajaa ja apulaiskaupunginjohtajia sekä toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Suunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunta tutki myös informaation kulkua ja asiakaspalautejärjestelmiä osana ulkoistettujen palveluiden onnistumista. Arvioinnin pohjaksi otettiin myös opiskelijan opinnäytetyön taustaksi laatima tutkimus.

Lautakunta suoritti myös tarkastuslautakunnan strategiakyselyn Vantaan kaupungin työntekijöille. Kysely lähetettiin 6 835 työntekijälle. Vastausprosentti oli 21. Keväällä 2015 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2014. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2014 tilinpäätöksen 23.3.2015.

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

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuonna kaikkiaan kymmenen kertaa. Tämän lisäksi lautakunnan työryhmät ovat kokoontuneet yhteensä kymmenen 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 luettaviksi 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 soveltuvien osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2014 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote.

3.2 Tilintarkastus

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

Lautakunta on käsitellyt 26.8.2014 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2014. Vastuullinen tilintarkastaja on määräajoin 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 riskien hallinnan sekä 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.

Vuonna 2015 Vantaan kaupunki osallistui Kunta10 tutkimukseen.

Muina arviointeina voidaan nostaa esiin seuraavat: Tarkastuslautakunta on tehnyt kyselyn valtuutetuille kahden vuoden välein. Tulokset vuosien 2014 ja 2015 vaihteessa tehdystä kyselystä annetaan vuoden 2014 arviointikertomuksessa. Kokonaisuudessaan kertomus on julkaistu luottamusmiesten extranetissa. Edellisten lisäksi tarkastuslautakunta arvioi myös kaupunginreviisorin tulospalkkiokriteeristön saavuttamista.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2014 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 vielä erikseen 22.10.2014 hyväksynyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueen suunnitelman riskienhallinnan järjestämisestä.

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. Henkilöstöhallinnon osalta tulosalue rinnastetaan kaupunginjohtajan toimialan tulosalueeksi.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnalla on ollut käytössään 522 238,92 euron budjetti vuodelle 2014. Lisäksi talousarvioon siirrettiin opiskelijan palkkaamiseksi määrärahaa keskushallinnosta yhteensä 6 820,86 euroa.

Toteutuma vuodelta 2014 oli 451 017,33 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 461 883,45 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan tarkastuslautakunta on yhdessä PKS- kaupunkien eli Helsingin, Espoon ja Kauniaisten kanssa suorittanut HSL – ja HSY -kuntayhtymien omistajaohjausta koskevan arvioinnin.



Samoin se on järjestänyt PKS-koulutuksen 21.11.2014 Vantaan kaupungin valtuustosalissa.

11.–12.2.2015 se järjesti yhdessä Espoon kanssa yhdeksän suurimman kaupungin koulutustilaisuuden Vantaalla.

12.3.2015 Vantaan tarkastuslautakunta vieraili Imatralla tarkastuslautakunnan kutsumana ja tutustui samalla Eksoten toimintaan, hyvinvointipalvelujen järjestämiseen ja erityisesti mainetta herättäneen lastensuojelun onnistuneeseen järjestelmään. Vierailun yhteydessä tutustuttiin myös uuteen vapaa-ajan keskukseen.

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

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin.

7 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Vantaan Energia Oy, jätevoimala, 26.8.2014.
- Ympäristökeskuksen tulosalueen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 22.10.2014.
- Investoinnin esittely käyttäjän näkökulmasta: Ilolan koulu, 10.12.2014.
- Suomenkielisen perusopetuksen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 10.12.2014.
- Ruotsinkielisen perusopetuksen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 10.12.2014.
- Kaupunginhallituksen puheenjohtajan vierailu, 21.1.2015.
- Vantaan kaupungin johtamisjärjestelmän ja strategisen ohjauksen arviointi, 21.1.2015.
- Konsernihallinnon ja rahoituksen tulosalueen tavoitteiden arviointi, 25.2.2015.
- Kunta10 tulokset ja henkilöstöjohtajan raportointivastuulla olevat tavoitteet, 25.2.2015.
- Tiedolla johtamisen esiselvitys, 25.2.2015.
- Sosiaali- ja terveystieteiden lautakunnan puheenjohtajan vierailu, 25.3.2015.
- Talouden toteutumisen arviointi, 25.3.2015.
- Strategisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 25.3.2015.
- Tarkastuslautakunnan suorittama strategiakysely Vantaan kaupungin työntekijöille, 25.3.2015.

Työryhmä 1

- Lasten ja nuorten hyvinvointisuunnitelma -HYVIS, 3.9.2014.
- Kulttuuripalvelut, 29.10.2014.
- Kuntalaispalvelut, 1.10.2014.

Työryhmä 2



- Lastensuojelu, 10.9.2014.
- Aikuisssosiaalityö ja sosiaalisen luototuksen rahasto, 8.10.2014.
- Nuorisopalvelut, 5.11.2014.

Työryhmä 3

- Rakennuttajapalvelut, 17.9.2014.
- Päihdepalvelut, 15.10.2014.
- Arviointikertomushavaintojen seuranta, 19.11.2014.

Työryhmä 4

Toiminnan kehittäminen, 26.11.2014

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Tilakeskuksen suunnitteluhankintojen tarkastus 20 päivää
- Tilintarkastajan avustaminen toimistossa 12 päivää
- Tilinpäätökseen liittyvä tarkastus 5 päivää talouspalvelukeskuksessa ja talousarvio ja tavoitteet 13 päivää.

8 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta vahvisti 5.5.2015 arviointikertomuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2014 sekä antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. Samassa kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2014, saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi, esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2014 tilinpäätös hyväksytään ja esittää kaupunginvaltuustolle, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2014. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 25.5.2015 pitämässään kokouksessa.



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Asematie 10 A 3 krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072



7 § **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016 / HH**

VD/4671/00.03.00.00/2015

HH/MM

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2015–31.5.2016.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015–31.5.2016.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015–31.5.2016

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



VANTAA

Tarkastuslautakunnan
arviointisuunnitelma
toimintavuodelle
1.6.2015-31.5.2016

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2015 - 31.5.2016

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toimivaltuudet

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

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty 410/2015¹ kuntalain 14. luvussa ja kaupunginvaltuuston 28.1.2008 hyväksymässä Vantaan kaupungin tarkastussäännössä.

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 riittävyyttä, jos kunnan taseessa on **kattamatonta alijäämää**²,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen **tarkastuksen yhteensovittamisesta**³,
- 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**⁵ määräyksiksi ja **talousarvioksi** kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.
- laadittava arviointisuunnitelma ja annettava arviointikertomus kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus 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 luvun 10 osalta: sovelletaan 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta

⁵ Voimaan luku 12: 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 tarpeellisenä **arviointitehtävän** ja tilintarkastaja pitää tarpeellisina **tarkastustehtävän** hoitamiseksi.

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

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

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

- organisoida kaupungin ulkoisen tarkastustoimen järjestäminen sekä valmistella lautakunnan toiminta- ja taloussuunnitelma sekä muut valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat,*
- seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman toteutumista sekä muutoinkin seurata tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä antaa tarvittaessa ohjeita tilintarkastajalle,*
- antaa kaupunginvaltuustolle vähintään kaksi viikkoa ennen tilinpäätöksen käsittelyä arvionsa valtuuston edelliselle vuodelle asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa,*
- kiinnittää huomiota kaupungin toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen,*
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta,*
- antaa, jos kaupungin taseessa on kattamatonta alijäämää, arvionsa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä,*
- 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 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 myös aina toiminnan kehittäminen.

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



Valtuusto on asettanut valtuustokauden 2013-2016 strategian, arvot ja vision sekä strategiset painopistealueet ja niiden päämäärät ja valtuustotason tavoitteet talousarviossa vuodelle 2015 ja taloussuunnitelmassa vuosille 2015-2018⁶.

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 asioiden osalta. Viime kädessä tilintarkastaja raportoi lautakunnalle pöytäkirjojen läpikäymisen yhteydessä havaitsemistaan lain- ja säädöstenvastaisuudesta ja hyvän hallinnon periaatteiden rikkomisesta.

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

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

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

Tilintarkastaja raportoi kaksi kertaa vuodessa. Lisäksi ulkoisen tarkastuksen 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

⁶ Valtuustokaudelle 2013-2016 laaditussa arviointisuunnitelmassa esitetään vuoden 2015 euromääräiset budjettiluvut tulojen ja menojen osalta kahdessa ensimmäisessä sarakkeessa (liite 3).



muut tarkastuslautakunnan raportit ovat tilintarkastajan käytettävissä yhteisissä tiedostoissa.

Tarkastuslautakunnan valtuustokauden suunnitelmaan ja vuosiohjelmaan merkitään toimitelimet 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,
- tutkitaan arviointiaiheen strategisten päämäärien mukaisuus,
- 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 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta,
- selvitetään yksikön tosiasialliset toimintatavat ja ajankohtaiset asiat,
- ajankohtaisena asiana seurataan velkaohjelman toteutumista ja vaikuttavuutta,
- myös muita strategian ohjelmia seurataan mahdollisuuksien mukaan.

Vuosiohjelman kokousaiheisiin liittyen testataan kokouksissa seuraavia aiheita

- Strategian painopistealueille asetettujen päämäärien saavuttaminen, tavoitteiden saavuttamiseksi tehdyt toimenpiteet ja seuranta,
- vuotuisten sitovien tavoitteiden toteutuminen,
- toimialan tavoitteiden yhdenmukaisuus,
- kaupungin toiminnan tuloksellisuusinformaatio, tuottavuus, taloudellisuus, tunnusluvut ja muut toiminnan tuloksellisuutta osoittavat indikaattorit,
- laadunhallinta,
- ostopalvelujen laadunhallinta, palveluntuotantotapa, syy ja edullisuus,
- 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,
- 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,
- suvaus - valtavirtaistaminen ja erityisesti budjetin suvaus, ivaus,
- ympäristötoimenpiteet,
- käytössä olevat menetelmät sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämiseksi.

Myös seuraavia seikkoja arvioidaan tarvittaessa osana arviointia:

- Tarkastetaan mitä lakisääteisiä palveluja arvioitavalla toimialalla/tehtävässä on
 - subjektiiviset oikeudet
 - sanktoidut
 - voidaanko järjestää määrärahojen puitteissa
 - mikä muu velvoite (esimerkiksi hoitotakuu – määräaika),
- niitten palvelujen osalta, jotka ovat ostopalveluja tai asiakaspalvelujen ostoa, ulkoistuksia tms. selvitetään
 - kuka valvoo
 - mikä on oleellinen ero palvelun tuottamisessa
 - kumpi tapa halvempi,
- onko organisaatiomuutoksista ja muista merkittävistä muutoksista tehty itsearviointit (mitä aiheuttaa muille toimialoille, mitkä taloudelliset vaikutukset mukaan lukien muutokset käyttötaloudessa ja omistuksessa),
- palvelujen laadun tarkastuksen järjestäminen kaikissa palvelumuodoissa, myös kunnan järjestämissä,
- 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 123 §:n 3 momentin mukainen tilintarkastuspöytäkirja⁷ 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 2015 hallinnon ja talouden tarkastukseen kohdistuvat kokoukset:

Kokousten arviointiaiheista laaditaan kokouskohtainen vuosiohjelma (liite 2).

⁷ Kuntalaki 123 §:n 3 kohta: "Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle."



Aiheet noudattavat lain vaatimaa toiminnan ja talouden 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 arvioimaan 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 1 ja liite 2).

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

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

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

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

Tilintarkastajan raportointi ja sisäisen tarkastuksen työ ovat osaltaan tukemassa arviointia. Koordinointikokous vastuullisen tilintarkastajan ja tarkastusjohtaja Asumuksen ja kaupunginreviisori Hyvösen välillä pidetään 12.8.2015 tilintarkastuksen suunnitelmien laadinnan yhteydessä. Kaupunginreviisori huolehtii kokoon kutsusta.

Tämä arviointisuunnitelma vuodelle 2015 on käsitelty 17.6.2015 tarkastuslautakunnan kokouksessa ja hyväksytty ohjeellisenä noudatettavaksi.

LIITTEET

- | | |
|---------|--|
| Liite 1 | Työryhmätyöskentely/jäsenet/työryhmien tehtävät 2015 (ei julkinen) |
| Liite 2 | Vuosittainen työohjelma (ei julkinen) |
| Liite 3 | Valtuustokauden arviointisuunnitelma sisältäen vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, vuoden 2015 budjettiluvut (arviointijärjestys muutettavissa valtuustokauden aikana) (ei julkinen) |
| Liite 4 | Lautakunnan työn vuosirytmi (julkinen) |



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Asematie 10 A 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072

Tarkastuslautakunnan vuotuinen arviointiprosessi

Arviointisuunnitelman 2015
liite 4

Kv	Arviointi- kertomus											Kv:lle
Kh	Kh:lle				Vastaus KV:lle							
Tltk	Suunnitte- lukokous Toiminta- suunnit. ja Arviointi- suunnit. hyv. Toiminta- kertomus		Arviointi TA ja TS hyv.	Arviointi	Arviointi	Arviointi	Arviointi	Arviointi	Arviointi	Arviointi	Arviointi - mahd. muistutus Vastineet	Arviointi- kertomus Tilintar- kastus- kertomus
Valmis- telija	Suunnit- telu											
Tilintarkas- taja	Suun- nittelu		Suunnitel- ma tie- doksi Itk				Raportoi				Raportoi	Kertomus
	kesä	heinä	elo	sys	loka	marras	joulu	tammi	helmi	maalis	huhti	touko

• Työryhmät toimivat kuten tarkastuslautakunta, mutta suorittavat pelkästään arviointeja

• Valmistelijan eli ulkoisen tarkastuksen toimesta tehdään samanaikaisesti arviointivalmistelua ja mahdollisia arviointitarkastuksia lautakunnalle, tilintarkastuksia tilintarkastajalle sekä hallintoon liittyviä tehtäviä (budjetointi, koko taloushallinto, henkilöstöhallinto, hankinnat jne.)



8 § **Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016 / HH**

VD/4677/00.01.02.00/2015

HH/MM

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2015–31.5.2016.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 8

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015–31.5.2016.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015–31.5.2016

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



VANTAA

Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2015-31.5.2016

Sisällysluettelo

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2015–31.5.2016

1 TAUSTA

1.1 Sädökset

Tarkastuslautakunnan työtä ohjaa kuntalain 14 luku: Hallinnon ja talouden tarkastus.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa

- 1) hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä.
- 2) Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 3) arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 4) arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 5) huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 6) valvottava kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi sekä
- 7) valmisteltava kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Kuntalain 124 §:n mukaan tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjoja, joita tarkastuslautakunta tai tilintarkastaja pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

Kuntalain 125 §:n mukaan jos tilintarkastajat havaitsevat, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon. Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutukset antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

1.2 Tarkastussääntö

Ohjesääntönä toimii tarkastussääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 28.1.2008 ja se astui voimaan 1.3.2008. Ohjesääntömuutosesitys kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuuston päätettäväksi hyväksyttiin tarkastuslautakunnan kokouksessa 17.6.2015.

1.3 Kokoonpano

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

Puheenjohtajat

Malmi Juha, puheenjohtaja
Huhta Jaana, varapuheenjohtaja

Kyyrö Marja
Kauppinen Sirpa

Jäsenet

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

Sodhi Ranbir
Kassila Christina
Kiljunen Kimmo
Wallenius Arja
Kortesalmi Marilla
Kostilainen Anniina
Porthén Jari
Päivinen Tiina-Maria
Tyystjärvi Kati
Karén Timo
Simonen Juha
Leppänen Janne

tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteeri Marja Mäkinen.

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti joulukuun 2014 kokouksessa vuoden 2015 kokoontumisaikataulustaan ja päättää joulukuun 2015 kokouksessa vuoden 2016 kokoontumisaikataulustaan.

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

Vuoden 2015 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 toimintavuonna 2015 tarkastuslautakunta päätti 17.6.2015 arviointisuunnitelman liitteessä numero 1.

3 TOIMINTA

Toimintavuosi on valtuustokauden kolmas. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2015 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhtikuun - toukokuun vaihteessa vuonna 2016.

Tarkastuslautakunta laati 12.6.2013 valtuustokauden 2013–2016 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden **arviointisuunnitelman**. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laati **vuoden 2015 arviointisuunnitelman**, joka sisältää 4 liitettä. Näiden

mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja kuulee kaupunginjohtoa ja toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden ja talouden tasapainotuksen toteutumisesta. **Arvioinnit** suoritetaan tavoitepohjaisina arviointeina. Arvioinneissa keskitytään myös tuloksellisuustarkastukseen ja laaditaan omia kriteereitä lautakunnan tarvitseman tietopohjan hankkimiseksi. Arviointia voidaan suorittaa virkamiesten tekemän toiminnantarkastuksen tai selvityksen pohjalta. Arviointiaiheissa myös merkitystä on **ajankohtaisuudella ja riskeillä**.

Vuoden 2015 arviointikauden aikana on tarkoitus kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia. 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 4.5.2015 ohjausryhmän kokouksessa Espoon tarkastusvirastossa. Aiheeksi valittiin nuorisotakuun toteutuminen/vaikuttavuus.

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 **2015 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.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta järjestetään edelleen noudattaen Vantaan kaupungin ohjeistusta ja tarkastuslautakunnan 22.10.2014 hyväksymää riskien hallinnan suunnitelmaa. Riskit arvioidaan tavoitteille ja niitä seurataan vuosittain raportoinnin yhteydessä.

Tiedotus: Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa

www.vantaa.fi/arviointikertomus esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset 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 2015 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote. Lautakunta pyrkii toiminnassaan läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen.

Vuoden 2015 aikana kaupunginreviisori asettaa tavoitteeksi, että tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen **nettisivuja uusitaan**.

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 **kaupunginjohton ja tarkastusjohton välisten 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 2015 on 511 864,58 euroa. Vuoden 2014 tilinpäätöksessä toteutuma oli 451 017,33 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 osallistuu PKS-tarkastuslautakunnille järjestettävään neuvottelu- ja koulutustilaisuuteen syksyllä 2015.

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

Vuoden 2015 aikana tulee painottumaan uuden kuntalain täytäntöönpanoa koskevat koulutukset.



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Asematie 10 A 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072



9 § **Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvio 2016 ja taloussuunnitelma 2016-2019 ja tuloskortti / HH**

VD/5603/02.01.00.00/2015

HH/MM

Vuoden 2016 talousarvioesityksen pohjana ovat vuoden 2014 tilinpäätös, vuoden 2015 talousarvio sekä kaupunginhallituksen kehyspäätös 2016–2019. Vuosien 2016–2019 taloussuunnitelman laadintaohjeiden mukaan talousarvioesitykset valmistellaan siten, että talousarvioluvut tulee olla valmiina järjestelmässä 18.6.2015.

Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen valmisteleva liitteenä oleva vuoden 2016 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2016–2019 taloussuunnitelmaksi on laadittu nykyisen toiminnan pohjalta ja laadintaohjeiden mukaisesti.

Lopullinen talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitys tuodaan hyväksyttäväksi lautakunnan elokuun kokoukseen.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 9

Kaupunginreviisorin esitys:

Keskustellaan tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen vuoden 2016 talousarvioluonnoksesta ja vuosien 2016–2019 taloussuunnitelmaluonnoksesta.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Vuoden 2016 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2016–2019 taloussuunnitelmaksi

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi

Luonnos

**Tarkastuslautakunnan esitys
Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen
talousarvioksi 2016 ja taloussuunnitelmaksi 2016–2019**

Sisällysluettelo

1 Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen määrärahat.....	3
2 Toiminnan kuvaus ja toimintaympäristön muutokset.....	3
3 Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen keskeiset tavoitteet taloussuunnitelmakaudella 2016–2019.....	3
4 Toiminnan keskeiset muutokset ja palvelujen kehittäminen vuonna 2016.....	3
5 Henkilöstösuunnitelma.....	4
6 Tulokortti 2016.....	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 käyttös suunnitelmaan 2015 verrattuna

	TP 2014	KS 2015	LTK 2016		TS 2017	TS 2018	TS 2019
Tulot	0	0	0				
Menot	-451 017	-511 865	-511 781	-0,0 %	-519 457	-527 249	-535 158
Toimintakate	-451 017	-511 865	-511 781	-0,0 %	-519 457	-527 249	-535 158
Tuloslaskelma							
Tulot yhteensä	0	0	0				
Menot yhteensä	-451 017	-511 865	-511 781				
Henkilöstömenot	-340 592	-331 601	-330 205				
Palvelujen ostot	-79 153	-155 000	-155 200				
Materiaalin ostot	-2 491	-4 945	-4 945				
Muut toimintakulut	-28 781	-20 319	-21 431				

2 Toiminnan kuvaus ja toimintaympäristön muutokset

Tarkastuslautakunta huolehtii kaupungin ja kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja yhteensovittamisesta, arvioi kuinka valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa ovat toteutuneet, sekä arvioi onko toiminta järjestetty tuloksellisesti ja tarkoituksenmukaisella tavalla, arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella ja voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, mikäli taseessa on kattamatonta alijäämää ja esittää kannanottonsa tilinpäätöksen hyväksyttävyydestä kaupunginvaltuustolle. Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja valvottava sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

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 2016–2019

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 2016

Kuntalain mukanaan tuomat muutokset.

5 Henkilöstösuunnitelma

Henkilöstösuunnitelma	TP2014	KS2015	TA2016	TS2017	TS2018	TS2019
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 2016

Tuloskortti 2016					
Päiväys:	17.6.2015				
Tulosalue:	Tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus				

Talousnäkökulma

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskitekijät
1	TVO:n noudattamisen tukeminen	Henkilöstöresurssien määrä	Henkilöstömäärä ei nouse	HH	Tarla/Ut henkilöstö	Ennakoimattomat tapahtumat
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	Informaation oikeellisuus

Asiakasnäkökulma

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskitekijät
3	Tuetaan kaupungin strategian toimeenpanoa	1. Arviointikertomus strategiaprosessin osana 2. Tarkastuslautakunta tukee kaupungin strategisten tavoitteiden tarkoituksenmukaista ja tuloksellista toteuttamista laatimalla kattavuuteen ja oleellisuuteen perustuvan arviointisuunnitelman	1. Arviointikertomuksen tulee valmistua kevään strategiaseminaariin mennessä 2. Strategian arvioimiseksi laadittu suunnitelma toteutuu tarkastuslautakunnan hyväksymällä tavalla	HH	Tarla/Ut henkilöstö	1. Tilinpäätöksen valmistuminen 2. Resurssit
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	Vastausprosentti
5	Arviointitoiminnan vaikuttavuus on hyvä	Kaupunginhallituksen selvitys toimenpiteistä vuosittain	1. Valtuutetuille suoritettun kyselyn tulos 2. Toimenpiteisiin johtaneet arviointihavainnot	HH	Tarla/Ut henkilöstö	1. Vastausprosentti 2. Toimialojen toimenpiteet
6	Arviointitoiminta kohdistuu painopistealueiden strategisten päämäärien toimeenpanemiseksi asetettuihin tavoitteisiin	Sitovien tavoitteiden saavuttamisen arviointi	Kattavuus	HH	Tarla/Ut henkilöstö	Resurssit

Rakenteet ja prosessit

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskitekijät
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	Resurssit
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	1. Suositusten ymmärrettävyys 2. Toimialojen toimenpiteet

Henkilöstö ja osaamisen näkökulma

Tavoitteen nro	Tulosalueen tavoite	Tavoitteen mittari(t)	Toimenpide	Vastuuhenkilö	Kanssatekijät	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskitekijät
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	1. Tukesta ei käytäisi 2. Arviointityökalun laatu



10 § **Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus 1/2015 / HH**

VD/5605/02.01.02.00/2015

HH/MM

Taloussuunnittelu oli pyytänyt toimittamaan 13.5.2015 mennessä vuoden 2015 ensimmäisen osavuositarkastuksen ajalta 1.1.–30.4.2015. Toimialojen tuli antaa osavuositarkastuksessa arvio talousarvionsa toteutumisesta koko vuoden 2015 ajalta. Osavuositarkastuksessa pyydettiin keskittymään koko kaupungin näkökulmasta toimialan toiminnan ja talouden keskeisiin asioihin.

Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisarvioiden perusteena oli SAP-raportoinnin toteumatiedot ajalta 1.1.–30.4.2015 sekä toimialan tiedossa olleet loppuvuotta koskevat muutokset.

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus/1.1.–30.4.2015

Talousarvion toteutumisen keskeiset onnistumiset ja haasteet

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

Toiminnan kehittäminen ja keskeiset muutokset

Ei keskeisiä muutoksia.

Vuoden 2015 käyttösuunnitelman määräraha on 511 864,58 euroa, josta 30.4.2015 mennessä oli käytetty 155 818,00 euroa eli 30 prosenttia.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 10

Kaupunginrevisiorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi esittelyosan mukainen osavuositarkastus 1/2015.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

kaupunginrevisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



11 § **PKS-yhteisarviointi 2015 / HH**

VD/5604/00.03.00.00/2015

HH/MM

Kokouksessa selostetaan 4.5.2015 pidetyn pääkaupunkiseudun tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokousta sekä vuonna 2015 toteutettavaa yhteisarviointia.

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 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, 040 532 2115, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



12 § **Tiedoksi merkittävät asiat / HH**

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 12

Kaupunginreviisorin esitys:

Todetaan tiedoksi merkittävät asiat.

Päätös:

Tiedoksi merkittäviä asioita ei ollut.

Lisätiedot:

kaupunginreviisori Helena Hyvönen, puh. 09 8392 8072, 040 532 2115, etunimi.sukunime[at]antaa.fi



13 § **Muut asiat ja kokouksen päättäminen / HH**

Tarkastuslautakunta 17.6.2015 § 13

Muita asioita ei ollut.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 19.05.



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 lähettäjstä, 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.