

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 15.06.2016

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 2016 / HH	5
5 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2015-31.5.2016 / HH	6
- : Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2015-31.5.2016	7
6 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017 / HH	18
- : Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017	19
- : Liite 4, Lautakunnan työn vuosiryty, tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017	29
7 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017 / HH	30
- : Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017	31
8 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvio 2017 ja taloussuunnitelma 2017-2020 ja tulokortti / HH	40
- : Vuoden 2017 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2017-2020 taloussuunnitelmaksi	41
9 § Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus 1/2016 / HH	46
10 § PKS-yhteisarvio 2016 / HH	47
11 § Tiedoksi merkittävät asiat / HH	48
12 § Muut asiat ja kokouksen päättäminen / HH	49
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle	50
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	51



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 15.6.2016 klo 17.00–18.50

Paikka Ulkoinen tarkastus, iso kokoushuone, Asematie 10 A 3. krs, 01300 Vantaa

Osallistujat

Jäsenet	Läsnä	Varajäsenet	Läsnä
Malmi Juha, puheenjohtaja	§:t 4–6, klo 17.25–18.00	Kyyrö Marja	
Huhta Jaana, varapuheenjohtaja	x pj §:t 1–4, klo 17.00–17.25 ja §:t 6–12, klo 18.00–18.50	Kauppinen Sirpa	
Abdi Faysal	§:t 4–12, klo 17.05–18.50	Sodhi Ranbir	
Eklund Tarja	x	Kassila Christina	
Hako Jukka	x	Kiljunen Kimmo	
Hurri Maija	x	Wallenius Arja	
Kaukola Ulla	x	Päivinen Tiina-Maaria	
Koivuniemi Petri	poissa	Härmälä Göran	
Kortesalmi Marilla	x	Porthen Jari	
Norrena Vaula	x	Kostilainen Anniina	
Sillanpää Minttu	x	Tyystjärvi Kati	
Tenhunen Juha	poissa	Karén Timo	x
Vahtera Pauli	x	Simonen Juha	
Virta Raija	x	Leppänen Janne	
Muut osallistujat			Läsnä
Hyvönen Helena, kaupunginreviisori	esittelijä §:t 1–12		x
Hännikäinen Sari, kaupunkitarkastaja			x
Pietilä Reima, kaupunkitarkastaja			x
Tuomela Ulla-Maija, vastuunalainen tilintarkastaja, JHT, KHT, BDO Audiator Oy			§ 4, klo 17.00–17.40
Mäkinen Marja, tarkastussihteeri, pöytäkirjanpitäjä			x

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja
§:t 4–6 Juha Malmi

Puheenjohtaja
§:t 1–4, 6–12 Jaana Huhta

Pöytäkirjanpitäjä Marja Mäkinen

Pöytäkirjan tarkastus

Aika ja paikka 17.8.2016 tarkastuslautakunta

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 19.8.2016 klo 8.15–16.00, Kirjaamo, Asematie 7, 01300 Vantaa



1 §

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / HH

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 1

Kaupunginreviisorin esitys:

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

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 §

Työjärjestyksen hyväksyminen / HH

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään lautakunnan jäsenille lähetetty extrassa julkaistu kokouksen esityslista työjärjestykseksi.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



3 §

Pöytäkirjan tarkastaminen / HH

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 3

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 5/2016.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



4 § **Tilintarkastuksen työohjelma tilivuodelle 2016 / HH**

VD/5487/00.03.00.01/2016

HH/MM

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela BDO Audiator Oy:stä on valmistellut luonnoksen tilintarkastuksen työohjelmaksi tilivuodelle 2016.

Lopullinen tilintarkastuksen työohjelma tuodaan lautakunnan käsittelyyn elokuussa.

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Käydään keskustelu tilivuoden 2016 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



5 § **Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2015-31.5.2016 / HH**

VD/5488/00.01.02.01/2016

HH/MM

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2015–31.5.2016.

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 5

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2015–31.5.2016.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2015–31.5.2016

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2015–31.5.2016



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN¹ TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA² 1.6.2015–31.5.2016

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

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

Tarkastuslautakunnan on

- valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla,
- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää³,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta⁴,
- valvottava 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi⁵,
- valmisteltava kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön⁶ määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.
- laadittava arviointisuunnitelma ja annettava arviointikertomus kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin

¹ Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2013–2016 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2015–31.5.2016, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2015 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2015 hyväksyttäväksi.

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

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

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

⁶ Voimaan luku 12: sovelletaan 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta.

tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aiheutta.

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. Tilintarkastajalla on oikeus saada kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtäväkseen asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisina tarkastustehtävän hoitamiseksi.

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

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

Tilintarkastaja ei kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2015 antamassaan kertomuksessa.

1.2 TARKASTUSSÄÄNTÖ

Voimassa oleva tarkastussääntö hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 24.8.2015 ja se astui voimaan 1.9.2015.

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

Jäsenet

Abdi Faysal

Eklund Tarja

Hako Jukka

Hurri Maija

Kyyrö Marja

Kauppinen Sirpa

Sodhi Ranbir

Kassila Christina

Kiljunen Kimmo

Wallenius Arja

Kaukola Ulla
Koivuniemi Petri

Orlando Carita 24.1.2016 saakka
Kortesalmi Marilla 25.1.2016 lukien

Norrena Vaula
Sillanpää Minttu
Tenhunen Juha
Vahtera Pauli
Virta Raija

Päivinen Tiina-Maria
Kortesalmi Marilla 24.1.2016 saakka
Härmälä Göran 25.1.2016 lukien
Porthén Jari

Kostilainen Anniina
Tyystjärvi Kati
Karén Timo
Simonen Juha
Leppänen Janne

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

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 16.12.2015 vuoden 2016 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 2015 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 17.6.2015 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. Tarkastuslautakunta hankki Tampereen yliopiston johtamiskorkeakoulun tilintarkastuksen ja arvioinnin maisteriohjelman opiskelija pro gradu -työnään tekemän yritys juridiikan tutkimuksen Vantaan, Tampereen, Turun ja Oulun tarkastuslautakunnan asemasta kuntayhtiöiden arvioinnissa uuden kuntalain myötä.

Keväällä 2016 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2015. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän

toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2015 tilinpäätöksen 21.3.2016.

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 yhdeksän kertaa. Tämän lisäksi lautakunnan työryhmät ovat kokoontuneet yhteensä yksitoista 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 toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteesta http://www.vantaa.fi/hallinto_ja_talous/hallinto/ulkoinen_tarkastus. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettaviksi osoitteessa http://www.vantaa.fi/hallinto_ja_talous/paatoksenteke/esityslistat_ja_poytakirjat, 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.

3.2 TILINTARKASTUS

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

Lautakunta on käsitellyt 19.8.2015 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2015. 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.

5 SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HALLINNAN SEKÄ OMAN TOIMINNAN ARVIOINNIN JÄRJESTÄMINEN

Tarkastuslautakunnan alainen ulkoisen tarkastuksen tulosalue arvioi omaa toimintaansa CAF-arvioinnin sekä Corporate Governance -arvioinnin avulla. Edeltävinä vuosina on arvioitu myös yksikön johtamisjärjestelmää henkilöstökeskuksen yksikölle toimittaman kyselyn avulla.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2015 aikana ei ole ilmennyt seikkaa, jonka perusteella yksikön toiminnassa olisi ilmennyt sisäisen valvonnan puutteita. Myöskään vuoden lopussa ei ole vireillä valituksia tai korvaus- tai muita vaateita.

Tarkastuslautakunta on erikseen 22.10.2014 hyväksynyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueen suunnitelman riskienhallinnan järjestämisestä.

6 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.

7 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnalla on ollut käytössään 511 864,58 euron budjetti vuodelle 2015. Lisäksi talousarvioon siirrettiin opiskelijan palkkaamiseksi määrärahaa keskushallinnosta yhteensä 5 181,48 euroa.

Toteutuma vuodelta 2015 oli 460 497,46 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 451 017,33 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan tarkastuslautakunta on yhdessä PKS- kaupunkien eli Helsingin, Espoon ja Kauniaisten kanssa suorittanut nuorisotakuun toteutumista koskevan arvioinnin.

Samoin on järjestetty PKS -koulutus 12.11.2015 Helsingin kaupungin valtuustosalissa.

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

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Vierailu Kauppiaitten Kauppaoppilaitos Oy:ssä, 19.8.2015.
- Vantaan kaupungin tarkastuslautakunnan ja HUS:n tarkastuslautakunnan yhteisarviointi, 29.10.2015.
- Asuntomessuprojektin arviointi, 16.12.2015.
- Kehärataprojektin arviointi, 16.12.2015.
- Elinkeinopalveluiden tulosalueen toiminnan ja tavoitteiden arviointi, 10.2.2016.
- Vuoden 2015 sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointi, 16.3.2016.
- Talouden ja strategisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 23.3.2016.
- Sosiaali- ja terveydenhuollon toimialan tavoitteiden toteutumisen sekä erikoissairaanhoidon arviointi, 23.3.2016.
- Henkilöstöjohtajan raportointivastuulla olevat tavoitteet, 19.4.2016.

Työryhmä 1

- Suun terveydenhuollon liikelaitos, 2.9.2015.
- Ammattiopisto Varia, 30.9.2015.
- Vantaan aikuisopisto, 4.11.2015.

Työryhmä 2

- Varikko, 16.9.2015.
- Varhaiskasvatus, 7.10.2015.
- Sinirikon päiväkot, 11.11.2015.

Työryhmä 3

- Rakennusvalvonta, 23.9.2015
- Tietohallinto, 25.11.2015
- 2014 arviointikertomushavaintojen seuranta, 2.12.2015

Työryhmä 4

- Toiminnan kehittäminen, 25.8.2015

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Taloushallinnon dokumentointi ja arkistointi tarkastus 10 päivää
- Työmarkkinatuen kuntaosuus tarkastus 10 päivää
- Tilintarkastajan avustaminen 5 päivää
- Tilinpäätökseen liittyvä tarkastus 8 päivää talouspalvelukeskuksessa ja talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen 17 päivää.

Muut arvioinnit

- Nuorisotakuun toteutuminen PKS-kaupungeissa Espoo, Helsinki, Vantaa ja Kauniainen; PKS-yhteisarviointi
- Tutkimus tarkastuslautakunnan asemasta kuntayhtiöiden arvioinnissa uuden kuntalain myötä – Vantaa, Tampere, Turku ja Oulu; Tampereen yliopiston johtamiskorkeakoulun tilintarkastuksen ja arvioinnin maisteriohjelman opiskelija.

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta vahvisti 28.4.2016 arviointikertomuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2015 sekä antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. Samassa kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2015, saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi, esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2015 tilinpäätös hyväksytään ja esittää kaupunginvaltuustolle, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2015. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 23.5.2016 pitämässään kokouksessa.



6 § **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017 / HH**

VD/5490/00.03.00.00/2016

HH/MM

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2016–31.5.2017 sekä suunnitelmaluonnosta on käsitelty tarkastuslautakunnan työryhmän 4 kokouksessa 7.6.2016.

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 6

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016–31.5.2017.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016–31.5.2017

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2016–31.5.2017



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2016–31.5.2017

1 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 24.8.2015 hyväksymässä Vantaan kaupungin tarkastussäännössä.

Kuntalain 121 §:n mukaan

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

Tarkastuslautakunnan on

- valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla,
- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää²,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta³,
- valvottava 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi⁴,
- valmisteltava kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön⁵

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.

määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

- laadittava arviointisuunnitelma ja annettava arviointikertomus kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Kuntalain 124 §:n mukaan

- tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla myös konsernin osalta, on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjat, joita tarkastuslautakunta pitää tarpeellisenä arviointitehtävän ja tilintarkastaja pitää 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 (voimaan 1.9.2015) 4 §:n mukaan 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 aihetta,*
3. *päättää niistä hallinnon ja talouden tarkastuksen sisältöön, hallintoon ja talouteen kuuluvista asioista, jotka lain tai johtosääntöjen mukaan eivät kuulu muiden viranomaisten toimivaltaan.*

2 MITÄ ARVIOINTI ON

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

Arviointi toimii 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 kehittämiseksi. Tarkastuslautakunnan arvioinnissa korostuu myös tarve selvittää kuntalaisille, miten toiminnassa ja verorahojen käytössä on onnistuttu.

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

Arviointi sisältää arvostelman 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.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunnan antama arviointikertomus toimii kaupungin tilintarkastuskertomuksen ohella tarkastus- ja arviointiasiakirjana selvittämässä sitä, miten valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa ovat toteutuneet. Arviointi tuottaa tietoa tavoitteiden asettajille ja toiminnan järjestäjille siitä, miten tavoitteeseen on päästy tai ovatko toiminta ja aikaansaannokset olleet tavoitteiden suuntaisia. Arvioinnin tarkoituksena on 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 ja jatkanut sen voimassaoloa vuoden 2017 loppuun saakka. Strategia sisältää arvot ja vision sekä strategiset painopistealueet ja niiden päämäärät ja valtuustotason tavoitteet talousarviossa vuodelle 2016 ja taloussuunnitelmassa vuosille 2016–2019⁶.

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

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

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

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

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

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

Tilintarkastaja raportoi kaksi kertaa vuodessa. Lisäksi ulkoisen tarkastuksen 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,
- 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 toiminnan ja talouden 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,
- 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,
- arviointisuositusten mukaisesti - auditointien suorittaminen, erityisesti ulkopuolisilta ostettaessa,
- itsearviointien ja muiden arviointien toteutuminen,
- evaus, suvaus - valtavirtaistaminen ,
- ympäristötoimenpiteet,
- käytössä olevat menetelmät sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämiseksi.

Myös seuraavia seikkoja arvioidaan tarvittaessa osana arviointia:

- Tarkastetaan mitä lakisääteisiä palveluja arvioitavalla toimialalla/tehtävässä on

- subjektiiviset oikeudet
- sanktioidut
- 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 tuloksikkö 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.

4 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUKSET

Edellä olevien periaatteiden mukaisesti tarkastuslautakunta pitää vuoden 2016 hallinnon ja talouden tarkastukseen kohdistuvat kokoukset:

Kokousten arviointiaiheista laaditaan kokouskohtainen vuosiohjelma (liite 2).

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

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

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.

5 SUOSITUKSET 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 tilintarkastuksen suunnitelmien laadinnan yhteydessä entiseen tapaan joko keväällä tai viimeistään elokuussa 2016. Kaupunginreviisori huolehtii kokoon kutsusta.

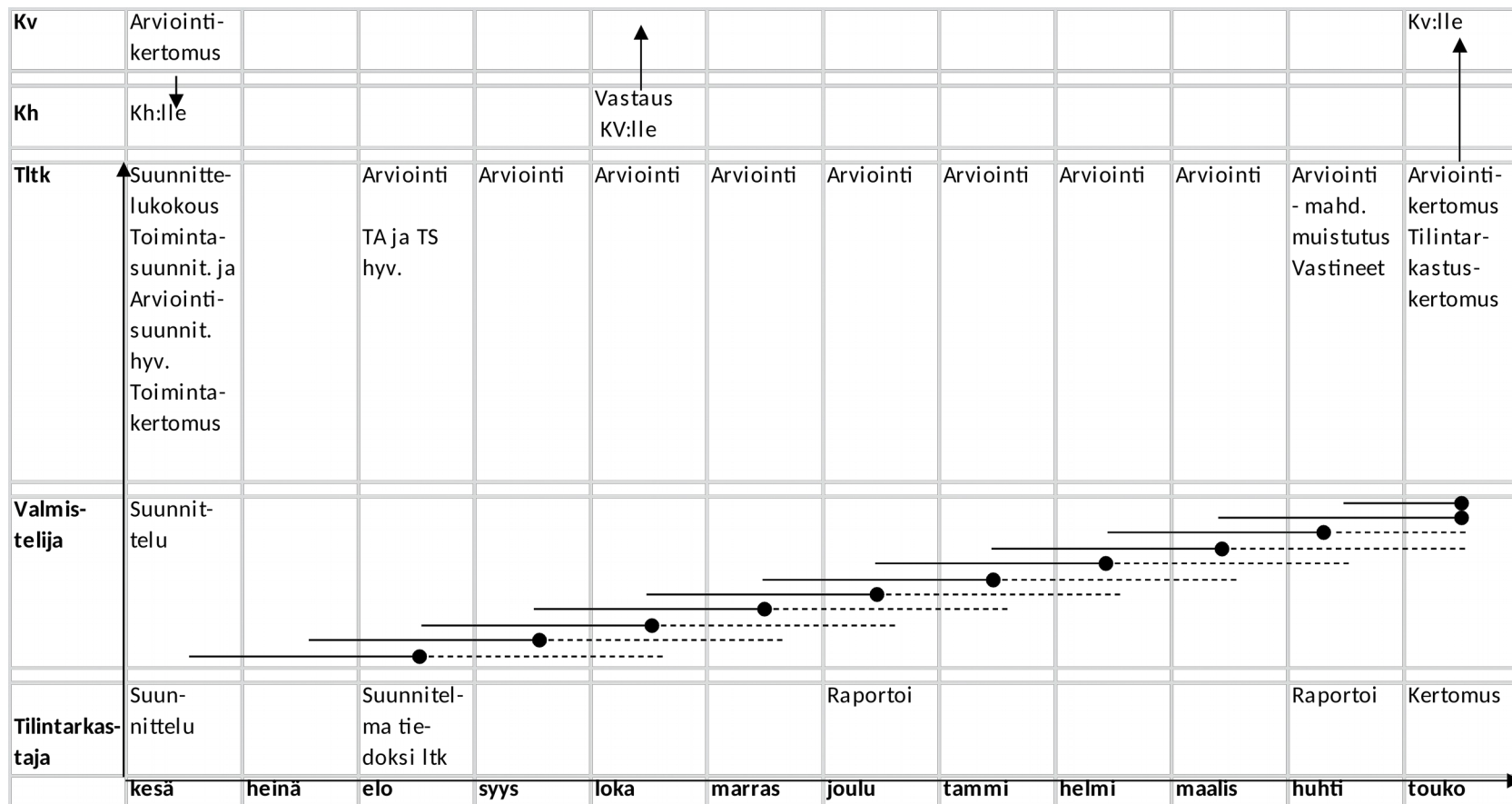
Tämä arviointisuunnitelma vuodelle 2016 on käsitelty 15.6.2016 tarkastuslautakunnan kokouksessa ja hyväksytty ohjeellisenä noudatettavaksi.

LIITTEET

- | | |
|---------|---|
| Liite 1 | Työryhmätyöskentely/jäsenet/työryhmien tehtävät 2016 (ei julkinen) |
| Liite 2 | Vuosittainen työohjelma (ei julkinen) |
| Liite 3 | Valtuustokauden arviointisuunnitelma sisältäen vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, vuoden 2016 budjettiluvut (arviointijärjestys muutettavissa valtuustokauden aikana) (ei julkinen) |
| Liite 4 | Lautakunnan työn vuosirytmi (julkinen) |
| Liite 5 | Esteellisyydet |

Tarkastuslautakunnan vuotuinen arviointiprosessi

Arviointisuunnitelman 2016 liite 4



- 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.)



7 § **Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016-31.5.2017 / HH**

VD/5491/00.01.02.00/2016

HH/MM

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2016–31.5.2017.

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016–31.5.2017.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2016–31.5.2017

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2016–31.5.2017



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

1	TAUSTA.....	3
1.1	Säädökset.....	3
1.2	Tarkastussääntö	4
1.3	Kokoonpano	4
2	TYÖSKENTELY.....	5
3	TOIMINTA.....	5
4	HENKILÖSTÖ	7
5	TALOUSARVIO.....	7
6	TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS.....	7
7	KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2015–31.5.2016

1 TAUSTA

1.1 SÄÄDÖKSET

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

1.2 TARKASTUSSÄÄNTÖ

Ohjesääntönä toimii tarkastussääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 24.8.2015 ja se astui voimaan 1.9.2015. Toimintavuoden aikana tarkastussääntö tullaan yhdistämään kuntalain 410/2015 mukaisesti kaupungin hallintosääntöön, joka tulee voimaan uuden valtuustokauden alettua 1.6.2017.

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
Kaukola Ulla
Koivuniemi Petri
Kortesalmi Marilla
Norrena Vaula
Sillanpää Minttu
Tenhunen Juha
Vahtera Pauli
Virta Raija

Sodhi Ranbir
Kassila Christina
Kiljunen Kimmo
Wallenius Arja
Päivinen Tiina-Maria
Härmälä Göran
Porthén Jari
Kostilainen Anniina
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 2015 kokouksessa vuoden 2016 kokoontumisaikataulustaan ja päättää joulukuun 2016 kokouksessa vuoden 2017 kokoontumisaikataulustaan.

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

Vuoden 2016 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 2016 tarkastuslautakunta päätti 15.6.2016 arviointisuunnitelman liitteessä numero 1.

3 TOIMINTA

Toimintavuoden 2016–2017 työskentelyssä tulee näkymään uuden kuntalain mukaisten tehtävien järjestäminen. Lautakunnan on hyväksyttävä sidonnaisuusilmoitusten käsittelyä koskeva prosessi ja menetelmät. Samoin lautakunnan tulee hyväksyä hallintosääntöön otettavat kohdat tarkastuslautakunnan toiminnasta omalta osaltaan. Konserninäkökulman painottuminen arviointitoiminnassa on samoin otettava huomioon arviointitoiminnassa. Lisäksi vuoden 2016 syksyllä ja vuoden 2017 alussa on suoritettava tilintarkastusyhteisöjen kilpailutus ja valittava Vantaan kaupunkikonsernia koskeva tilintarkastusyhteisö.

Toimintavuosi on valtuustokauden neljäs. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2016 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhtikuun – toukokuun vaihteessa vuonna 2017.

Tarkastuslautakunta laati 12.6.2013 valtuustokauden 2013–2016 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laati vuoden 2016 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 kriteereitä lautakunnan tarvitseman tietopohjan hankkimiseksi. Arviointia voidaan suorittaa virkamiesten tekemän toiminnantarkastuksen tai selvityksen pohjalta. Arviointiaiheissa myös merkitystä on ajankohtaisuudella ja riskeillä.

Vuoden 2016 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 4.2.2016 ohjausryhmän kokouksessa Espoon tarkastusvirastossa. Aiheeksi valittiin Asunto- ja maankäyttöpolitiikka ja sen merkitys hyvinvoinnin edistämiseksi.

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 2016 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/hallinto_ja_talous/hallinto/ulkoinen_tarkastus. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa <http://paatokset.vantaa.fi/>, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi osoitteesta <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 2016 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote. Lautakunta pyrkii toiminnassaan läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen. Tarvittaessa 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 kaupunginjohtoon ja tarkastusjohtoon 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 2016 on 519 066,63 euroa. Vuoden 2015 tilinpäätöksessä toteutuma oli 460 497,46 euroa.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS

Tarkastuslautakunta tulee suorittamaan Vantaan tilintarkastuspalvelujen hankintaa varten kilpailutuksen ja esittää kilpailutuksen tuloksen toimikauden aikana kaupunginvaltuustolle, joka päättää tilintarkastusyhteisön valinnasta emokaupungille. Konserniyhtiöiden tulee valita emokaupungin tilintarkastusyhteisö tilintarkastajaksi, ellei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä (kuntalaki 122 § 2 momentti).

7 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

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

Koulutustilaisuuksista tiedotetaan tarkastuslautakunnan kokousten yhteydessä sekä kiireellisessä tapauksessa sähköpostitse tai puhelimitse.

PKS -yhteistyömuotoja ovat neuvottelupäivät ja koulutukset sekä yhteisten tavoitteitten arvioinnit. Vantaan kaupungin tarkastuslautakunta osallistuu PKS-tarkastuslautakunnille järjestettävään neuvottelu- ja koulutustilaisuuteen syksyllä 2016.

PKS -yhteistoiminnan lisäksi järjestetään naapurikaupunkien kanssa yhteistoimintaa ja tietojen vaihtoa. 8.6.2016 Vantaalla vieraili Imatran tarkastuslautakunta. Lisäksi yhdeksän suurimman kaupungin ulkoisen tarkastuksen johtajat kokoontuvat vuosittaiseen kollegoiden tapaamiseen Vantaalle 25.-26.8.2016. Isäntänä toimii Vantaan kaupunginreviisori.

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

Vuoden 2016 aikana tulee painottumaan uuden kuntalain täytäntöönpanoa koskevat koulutukset.



8 § **Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvio 2017 ja taloussuunnitelma 2017-2020 ja tulokortti / HH**

VD/5492/02.01.00.00/2016

HH/MM

Vuoden 2017 talousarvioesityksen pohjana ovat vuoden 2015 tilinpäätös, vuoden 2016 talousarvio sekä kaupunginhallituksen kehyspäätös 2017-2020. Vuosien 2017-2020 taloussuunnitelman laadintaohjeiden mukaan talousarvioesitykset valmistellaan siten, että yleishallinnon osalta talousarvioluvut tulee olla valmiina järjestelmässä 23.6.2016.

Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen valmisteleva liitteenä oleva vuoden 2017 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2017-2020 taloussuunnitelmaksi on laadittu nykyisen toiminnan pohjalta ja laadintaohjeiden mukaisesti.

Lopullinen talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitys tuodaan hyväksyttäväksi lautakunnan elokuun kokoukseen.

Tarkastuslautakunta 15.6.2017 § 8

Kaupunginreviisorin esitys:

Keskustellaan tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen vuoden 2017 talousarvioluonnoksesta ja vuosien 2017-2020 taloussuunnitelmaluonnoksesta.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Vuoden 2017 talousarvioluonnos ja luonnos vuosien 2017-2020 taloussuunnitelmaksi

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

Tarkastuslautakunta 15.6.2016

Tarkastuslautakunnan esitys

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen talousarvioksi 2017 ja taloussuunnitelmaksi 2017–2020

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 2017–2020.....	3
4	Toiminnan keskeiset muutokset ja palvelujen kehittäminen vuonna 2017.....	3
5	Henkilöstösuunnitelma.....	4
6	Tulokortti 2017.....	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 2016 verrattuna

	TP 2015	KS 2016	LTK 2017		TS 2018	TS 2019	TS 2020
Tulot	0	0	0				
Menot	-460 497	-519 067	-538 780	3,8 %	-546 862	-555 064	-563 390
Toimintakate	-460 497	-519 067	-538 780	3,8 %	-546 862	-555 064	-563 390
Tuloslaskelma							
Tulot yhteensä	0	0	0				
Menot yhteensä	-460 497	-519 067	-538 780				
Henkilöstömenot	-343 441	-337 491	-341 194				
Palvelujen ostot	-96 174	-155 200	-171 055				
Materiaalin ostot	-980	-4 945	-5 019				
Muut toimintakulut	-19 902	-21 431	-21 512				

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 2017–2020

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 2017

Kuntalain mukanaan tuomat muutokset.

5 Henkilöstösuunnitelma

Henkilöstösuunnitelma	TP2015	KS2016	TA2017	TS2018	TS2019	TS2020
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 2017

Tuloskortti 2017					
Päiväys:	15.6.2016				
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	Arvioimintoiminta 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 2015 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. Nostot huomioidaan toiminnassa	HH	Tarla/Ut henkilöstö	1. Tukesta ei käytäisi 2. Toimeenpanon toteutus



9 § **Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus
1/2016 / HH**

VD/5494/02.01.02.00/2016

HH/MM

Taloussuunnittelu oli pyytänyt toimittamaan 2.5.2016 mennessä vuoden 2016 ensimmäisen osavuositarkastuksen ajalta 1.1.–30.4.2016. Toimialojen tuli antaa osavuositarkastuksessaan arvio talousarvionsa toteutumisesta koko vuoden 2016 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.–30.4.2016 sekä toimialan tiedossa olleet loppuvuotta koskevat muutokset.

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen tulosalueen osavuositarkastus/1.1.–30.4.2016

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 ylitysuuhkaa ole.

Toiminnan kehittäminen ja keskeiset muutokset

Ei keskeisiä muutoksia.

Vuoden 2016 käyttösuunnitelman määräraha on 519 066,63 euroa, josta 30.4.2016 mennessä oli käytetty 143 652,74 euroa eli 28 prosenttia.

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 9

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään merkitä tiedoksi esittelyosan mukainen osavuositarkastus 1/2016.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



10 § **PKS-yhteisarviointi 2016 / HH**

VD/5586/00.03.00.00/2016

HH/MM

Kokouksessa selostetaan 23.5.2016 pidetyn pääkaupunkiseudun tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokousta sekä vuonna 2016 toteutettavaa yhteisarviointia.

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 10

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi kuultu selostus sekä pöytäkirja 23.5.2016 pidetyn pääkaupunkiseudun tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokouksesta.

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



11 § **Tiedoksi merkittävät asiat / HH**

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 11

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi työryhmän 4/Kehittämistyöryhmä 7.6.2016 kokouksen pöytäkirja.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi

- a) työryhmän 4/Kehittämistyöryhmän 7.6.2016 kokouksen pöytäkirja ja
- b) BDO Audiator Oy:n ilmoitus, että tarkastusvastuullisena tilintarkastajana tilivuodella 2016 toimii JHT, HT Tove Lindström-Koli.

Lisätiedot:

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



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

Tarkastuslautakunta 15.6.2016 § 12

Muita asioita ei ollut.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18.50.



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.