

# TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2016–31.5.2017



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<br>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 |

# TARKASTUSLAUTAKUNNAN<sup>1</sup> TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA<sup>2</sup> 1.6.2016–31.5.2017

---

## 1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

### 1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2016 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 alijäämää<sup>3</sup>,
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta<sup>4</sup>,
- valvottava 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi<sup>5</sup>,
- valmisteltava kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön<sup>6</sup> 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

---

<sup>1</sup> Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2013–2016 valittua tarkastuslautakuntaa.

<sup>2</sup> Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2016–31.5.2017, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2016 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2016 hyväksyttäväksi.

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

<sup>4</sup> Voimaantulo: sovelletaan tilintarkastajan valintaan, joka suoritetaan ensimmäisen kerran lain voimaantulosta.

<sup>5</sup> Voimaantulo luvun 10 osalta: sovelletaan 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta.

<sup>6</sup> Voimaan luku 12: sovelletaan 2017 valittavan valtuuston toimikauden alusta.

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

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 aiheita. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Tilintarkastaja ei kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2016 antamassaan kertomuksessa.

## 1.2 TARKASTUSSÄÄNTÖ

Voimassa oleva tarkastussääntö hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 24.8.2015 ja se astui voimaan 1.9.2015. Tarkastussääntö on yhdistetty kuntalain muutoksen mukaisesti hallintosääntöön, joka on tarkoitus hyväksyä kaupunginvaltuustossa 8.5.2017 ja tulee voimaan 1.6.2017.

## 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

Kyyrö Marja

Kauppinen Sirpa

Sodhi Ranbir

Kassila Christina

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

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 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 15.12.2016 vuoden 2017 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 2016 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 15.6.2016 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja selvityksiä sekä kuullut kaupunginjohtajaa ja apulaiskaupunginjohtajia sekä toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunta hankki Helsingin yliopiston matemaattis-luonnontieteellisen tiedekunnan geotieteiden ja maantieteiden laitoksen aluetieteen opiskelijan Jaakko Huttusen suunnittelumaantieteen tutkimuksen. Tutkielma käsitteli tilapäisten käyttöjen hyödyntämistä osana strategisessa maankäytön suunnittelussa.

Keväällä 2017 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2016. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän

toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2016 tilinpäätöksen 20.3.2017.

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 kolmesta kertaa. Tämän lisäksi lautakunnan työryhmät ovat kokoontuneet yhteensä kuusi kertaa.

Tarkastuslautakunnan toiminta- ja arviointisuunnitelma toteutuivat suunnitelmakaudella.

## Tiedotus

Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa [www.vantaa.fi/arviointikertomus](http://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](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](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 2016 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 JHT, HT Tove Lindström-Koli 1.6.2016 alkaen.

Lautakunta on käsitellyt 17.8.2016 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2016. 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. Vuonna 2016 suoritettiin myös Kunta10 tutkimus.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2016 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 519 066,63 euron budjetti vuodelle 2016. Lisäksi talousarvioon siirrettiin opiskelijan palkkaamiseksi määrärahaa keskushallinnosta yhteensä 6 704,05 euroa.

Toteutuma vuodelta 2016 oli 447 971,74 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 460 497,46 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 asunto- ja maankäyttöpolitiikkaa ja sen merkitystä hyvinvoinnin edistämiseksi koskevan arvioinnin. Arvioinnin vetäjänä toimi Vantaan tarkastuslautakunta.

Samoin on järjestetty PKS -koulutus 1.11.2016 Kauniaisissa.

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

Imatran tarkastuslautakunta vieraili Vantaan kaupungin tarkastuslautakunnan vieraana 8.6.2016. Vierailun ohjelman muodosti sekä Vantaan esittely talouden ja elinkeinotoiminnan näkökulmasta että yhteisten asioiden läpikäynti ja keskustelu ennen kaikkea uuden kuntalain näkökulmasta.

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin. Vuoden 2016 aikana päättyi ulkoisen tarkastuksen osaamisen kehittämiseen tarkoitettu tuloksellisuusarviointi -koulutusohjelma.

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät pidettiin Vantaalla 25.–26.8.2016.

## 9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

## Tarkastuslautakunta

- Tikkurilan lukion arviointi, 17.8.2016.
- Lastensuojelun arviointi, 31.8.2016 ja 30.11.2016.
- Yrityspalvelujen arviointi, 14.9.2016.
- Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksen arviointi, 27.10.2016.
- Sivistystoimen toimialan arviointi, 19.12.2016.
- Riskienhallinnan arviointi, 8.2.2017.
- Rahoituksen tulosalueen arviointi, 8.2.2017.
- Projektien ja projektisalkun hallintamallin arviointi, 8.2.2017.
- Perusterveydenhuollon arviointi, 8.3.2017.
- Tuottavuusmittarit ja sitovien tavoitteiden mittarit, 8.3.2017.
- Talouden toteutumisen arviointi, 29.3.2017.
- Vuoden 2016 sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointi, 29.3.2017.
- Kaupunginjohtajan katsaus, 19.4.2017.

## Työryhmä 1

- Vantaan riita- ja rikosasioiden sovittelutoiminta, 5.10.2016.
- Vantaan tilakeskus, 2.11.2016.

## Työryhmä 3

- Tikkurilan terveysasema, 19.10.2016.

## Työryhmä 4

- Toiminnan kehittäminen, 7.6.2016.
- Tilintarkastuspalvelujen hankinta, 27.9.2016.
- Tilintarkastuspalvelujen hankinta, 6.10.2016.

## Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Kaupungin myöntämät takaukset tarkastus 14 päivää.
- Kuljetuspalveluiden hankinta tarkastus 14 päivää.
- Tilintarkastajan avustaminen 5 päivää.
- Talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen 17 päivää.

## Muut arvioinnit

- Asunto- ja maankäyttöpolitiikka ja sen merkitys hyvinvoinnin edistämiseksi; PKS-yhteisarviointi.
- Tutkimus tilapäisten käyttöjen hyödyntäminen strategisessa maankäytön suunnittelussa – tapaustutkimus Vantaan Aviapoliksen tilapäiskäyttöpotentiaalista; Helsingin yliopiston matemaattis-

luonnontieteellisen tiedekunnan geotieteiden ja maantieteiden laitoksen  
aluetieteen opiskelija.

## 10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyy 27.4.2017 arviointikertomuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2016 sekä antaa arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esittää edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. Samassa kokouksessa päätetään merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2016, saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi, esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2016 tilinpäätös hyväksytään ja esittää kaupunginvaltuustolle, että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2016. Kaupunginvaltuusto käsittelee arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 8.5.2017 pidettävässä kokouksessaan.

