

## SISÄISEN TARKASTUKSEN VUOSIRAPORTTI 2019

### 1. Tehtävät ja tarkastusten toteutus

#### 1.1 Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on avustaa kaupunginhallitusta ja kaupunginjohtajaa hyvän johtamis- ja hallintotavan, riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan toimivuuden arvioinnissa ja kehittämisessä suorittamalla kaupungin organisaation hallinnon, talouden ja toimintojen tarkastusta sekä tarjoamalla konsultointipalveluja. Sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa omana tulosalueenaan. Tulosalueella työskentelee tarkastusjohtajan lisäksi neljä sisäistä tarkastajaa.

#### 1.2 Tarkastusten ja jälkitarkastusten toteutus

Varsinaisten tarkastusten osalta sisäinen tarkastus laati vuosisuunnitelman koko kalenterivuodeksi 2019. Suunnitelma yhteen sovitettiin tilintarkastajan työohjelman kanssa päällekkäisyyksien välttämiseksi. Tarkastusaiheet vastuutettiin tarkastajittain ja aikataulutettiin. Suunnitelman hyväksyi kaupunginjohtaja.

Jälkitarkastuksilla varmistettiin, että varsinaisten tarkastusten yhteydessä sovitut tai suositellut toimenpiteet oli käsitelty asianmukaisesti ja otettu huomioon toiminnan kehittämisessä. Jälkitarkastukset kohdistuivat vuonna 2018 tehtyihin tarkastuksiin ja osittain vuoden 2017 tarkastuksiin. Osa aikaisemmin tehdyistä tarkastuksista oli sellaisia, ettei jälkitarkastukseen ollut tarvetta.

#### 1.3 Tarkastusten raportointi

Ennen lopullisen tarkastusraportin julkaisemista kukin raportti on ollut tarkastuskohteessa luettavana mahdollisten väärinkäsitysten oikaisemista varten. Tarkastusraportit on toimitettu kaupunginhallituksen puheenjohtajille, kaupunginjohtajalle, tarkastuskohdetoimialan apulaiskaupunginjohtajalle ja tulosaluejohtajalle sekä toimialan talous- ja hallintojohtajalle. Tarkastusraportit on toimitettu myös lautakuntien ja johtokuntien puheenjohtajille silloin, kun tarkastus on merkittävästi kosketanut ao. toimielimen toimialaa. Lisäksi yksittäinen raportti on toimitettu harkinnan mukaan myös muille asianosaisille. Yhtiötarkastuksissa raportit on toimitettu tarkastetulle yhtiölle sekä omistajaohjausta ja -valvontaa varten konsernipalveluihin ja yleisjaostolle.

---

## 2. Suoritetut tarkastukset

Vuoden aikana tehtiin kaikkiaan 31 tarkastusta. Näistä varsinaisia tarkastuksia on 17 kpl ja jälkitarkastuksia 14 kpl. Tarkastukset kohdistuivat seuraavasti:

| Toimiala                   | Lkm | Toimiala                              | Lkm |
|----------------------------|-----|---------------------------------------|-----|
| Useita toimialoja koskevat | 2+3 | Maankäyttö, rakentaminen ja ympäristö | 5+3 |
| Sosiaali- ja terveystoimi  | 3+1 | Konserni- ja asukaspalvelut           | 3+1 |
| Sivistystoimi              | 3+0 | Yhtiöt                                | 1+5 |
| Kaupunginjohtajan toimiala | 0+1 |                                       |     |

### Varsinaiset tarkastukset

1. Kuntatekniikan keskuksen tulosalueen hankinnat
  2. Väestönsuojien hallinnointi
  3. Kotoutumislain mukaisten kustannusten korvaaminen
  4. Tietokoneiden hankinta, hallinnointi ja käytöstä poisto
  5. Vapaa-ajan lautakunnan liikuntatoimintaan myöntämät toiminta-avustukset
  6. Vantaan suun terveydenhuollon liikelaitoksen hallinnon ja talouden tarkastus
  7. Muuttokuljetusten ja -palvelujen sekä välivarastoinnin hankintasopimus
  8. Vahinkorahasto
  9. Yksityisten päiväkotien valvonta
  10. Liikuntapalveluiden sopimukset
  11. Kiinteistö Oy Vantaan Helikopteritukikohta
  12. Rakennusvalvonnan ja kaupunkisuunnittelun tulosalueiden laskutusprosessit
  13. Eurocard-korttien käyttö
  14. Käännetty arvonlisäverovelvollisuus
  15. Viranhaltijoiden esteellisyydet
  16. Ulkokuntalaisten terveydenhuollon laskutus
  17. Poikkeamislupaprosessi
-

### Jälkitarkastukset

1. Talouspalvelukeskuksen taloushallinnon prosessit
2. Granlund Manager -tietojärjestelmä
3. Astassa ylläpidettävät pienhankintapäätösluettelot
4. Vantaan Kiinteistö ja Vesi Oy
5. Rakentamisen viivästyssakkojen perintä
6. Päällystystöiden hankinta ja valvonta
7. Katriinan sairaalan autojen käyttö
8. Vantaan Golfpuisto
9. Vantaan tilapalvelut Vantti Oy:n talouden suunnittelu- ja seurantajärjestelmä
10. Elinkeinopalveluiden projektitoiminta
11. Tuomioistuinten käsittelyyn päätyneet asiat kaupunkikonsernissa
12. Cloudia-kilpailutusjärjestelmä
13. VAV Asunnot Oy:n hankintatoiminnan tarkastus
14. Kiinteistö Oy Tiedepuiston tarkastus

### 2.1 Olennaisimmat tarkastushavainnot toimialoittain

#### Useampaa toimialaa koskevat tarkastukset

Eurocard-korttien käyttöä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että eräiden ylimpien viranhaltijoiden maksuaikakorttia on käytetty ohjeiden mukaisesti ja että tarvittavat tiedot kortin käytöstä on liitetty matkanhallintajärjestelmään. Tarkastuksen taustalla oli kaupunginjohtajan erillistoimeksianto sisäiselle tarkastukselle. Kaupunginjohtajan toimeksiannon taustalla puolestaan oli erään kuntalaisen tekemät kyselyt eräiden kaupungin ylimpien viranhaltijoiden Eurocard-korttilaskuista ja niiden tarkoituksenmukaisuudesta ja oikeellisuudesta.

Pääosin Eurocard-maksuaikakortin käyttö kahdeksalla tarkastetulla henkilöllä on ollut ohjeiden mukaista. Huomautukset liittyivät lähinnä eräiden sivistystoimen ylimpään johtoon kuuluvien henkilöiden kuittien säilytykseen ja kortilla tehtyihin hankintoihin.

Viranhaltijoiden esteellisyyksiä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, etteivät kaupungin viranhaltijat ole sellaisten yhteisöjen hallintoelimissä, joiden asioiden käsittelyyn he osallistuvat virkansa puolesta tai muusta syystä.

Ylimpien viranhaltijoiden esteellisyyksiä tarkasteltaessa sisäinen tarkastus ei havainnut sellaisia akuutteja ongelmia, jotka tulisi välittömästi ratkaista. Uusi hallintosääntö tulee voimaan 1.1.2020. Sen mukaan kaupungin konserniohjauksesta ja -valvonnasta vastaa henkilöstön ja konsernipalveluiden palvelualue. Sisäisen tarkastuksen näkemys on, että kaksoisroolien välttämiseksi kyseisen palvelualueen johto- tai asiantuntijatehtävissä olevat henkilöt eivät voi toimia jatkossa kaupungin konserniyhtiöiden hallituksissa taikka toimitusjohtajina taikka asiantuntijatehtävissä. Sama koskee paitsi konserniyhteisöjä, niin myös sellaisia muita yhteisöjä, joista Vantaan kaupunki ostaa merkittävässä määrin ao. yhteisön palveluita ja joiden hankintaan palvelualueen henkilöstö voi merkittävästi määrin vaikuttaa (esim. Henkilöstöjohtaja / Seure).

Useampaa toimialaa koskevia jälkitarkastuksia tehtiin kolme, jotka koskivat Astassa ylläpidettäviä pienhankintapäätösluetteloita, tuomioistuinten käsittelyyn päätyneitä asioita sekä Cloudia-kilpailutusjärjestelmää. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraporteissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu osittain ehdotetulla tavalla.

## Sivistystoimi

Vapaa-ajan lautakunnan liikuntatoimintaan myöntämiä toiminta-avustuksia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että avustusten myöntämisestä annettuja ohjeita on noudatettu.

Vapaa-ajan lautakunta oli myöntänyt liikuntatoiminnan toiminta-avustukset pääosin avustusohjeiden mukaisesti. Toiminta-avustuksia myönnettäessä piti vuonna 2019 esittää päätöksen yhteydessä hakijan saaman tilatuen rahallinen arvo, mutta näin ei ole menetelty. Tältä osin ei ole noudatettu kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä avustusohjeita.

Toiminta-avustusten tilityksiä oli jätetty jonkin verran myöhässä ja tilitysten jättöaikoihin tulee edelleen kiinnittää huomiota.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida tarkastushavaintojen perusteella olevan hyvällä/tydyttävällä tasolla. Arviota alentaa yleisten avustusohjeiden noudattamatta jättäminen tilatukien rahallisen arvon esittämisen osalta.

Yksityisten päiväkotien valvontaa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kaupungin hyväksymien yksityisten palvelusetelipäiväkotien toimintaan kohdistettu valvonta on lain mukaista ja riittävää. Lisäksi arvioitiin asiaan liittyvän ohjeistuksen asianmukaisuutta.

Tarkastuksessa todettiin, että yksityisten päiväkotien valvonnassa on olemassa toimivat käytännöt eikä puutteita päiväkotien valvonnassa oltu havaittu. Valvonnasta laadittu ohjeistus on riittävän

---

kattavaa ja lakien mukaista. Joitakin pieniä kehittämistoimenpiteitä valvontaan ja sen dokumentointiin suositeltiin.

Tarkastushavaintojen perusteella todetaan, että sisäisen valvonnan taso on hyvä.

Liikuntapalveluiden sopimuksia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että sopimusten hallinnointi on kunnossa, sopimukset on laadittu kaupungin edun mukaisesti, sopimuksia noudatetaan ja sopimuksia säilytetään asianmukaisesti.

Liikuntapalveluiden sopimusten hallintaa ei ole kaikilta osin hoidettu kaupungin ohjeistuksen mukaisesti. Sopimusten lisätietoja ei kaikissa tapauksissa ole syötetty Astaan, mikä olisi sopimusten hallinnan kannalta olennainen tekijä. Sopimusten asianmukaisuus, niiden noudattaminen ja säilyttäminen olivat keskeisiltä osin kunnossa.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan arvioida puutteista huolimatta, että sisäisen valvonnan taso on hyvä.

Sivistystoimen toimialalla ei tehty jälkitarkastuksia.

## Sosiaali- ja terveystoimi

Kotoutumislain mukaisten kustannusten korvaamista koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että Vantaan kaupunki hakee valtiolta kaikki kotoutumislain mukaiset kustannusten korvaukset kotoutumispalveluiden järjestämisestä maahanmuuttajille.

Havaintojen mukaan korvausten hakeminen toimii hyvin ja ohjeiden mukaisesti eikä tehdyissä korvaushakemuksissa havaittu virheitä.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida tarkastushavaintojen perusteella olevan hyvällä tasolla.

Vantaan suun terveydenhuollon liikelaitoksen hallintoa ja taloutta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että liikelaitoksen hallintoa ja taloutta on hoidettu asianmukaisesti noudattaen lainsäädäntöä ja kaupungin ohjeistuksia.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta liikelaitoksen hallinnon ja talouden olevan muilta osin kunnossa, paitsi puuttuvien tai virheellisesti tehtyjen viranhaltijapäätösten ja delegointien suhteen. Liikelaitoksen uuden johtajan on syytä myös arvioida liikelaitoksen nykyisen organisatiorakenteen tarkoituksenmukaisuutta sekä sen selkeyttä.

Liikelaitoksen sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

---

Ulkokuntalaisten terveydenhuollon laskutusta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että ulkokuntalaisten terveydenhuollon laskutusprosessi toimii tarkoituksenmukaisella, luotettavalla ja ohjeistuksen mukaisella tavalla.

Havaintojen mukaan laskutus toteutuu ohjeiden mukaisesti eikä laskuotannassa havaittu virheitä. Ulkokuntalaskutus on nykyään hyvin manuaalista ja vaatii useassa eri vaiheessa tapahtuvaa tietojen tarkastamista eri järjestelmistä ja on em. syistä virhealtista. Toukokuussa käyttöön otettava Apotti -järjestelmä tuo ulkokuntalaskutuksen prosessiin monia parannuksia mm. vähentäen manuaalisia vaiheita.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Sosiaali- ja terveystoimen toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus, joka koski Katriinan sairaalan autojen käyttöä. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimet korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

#### Kaupunginjohtajan toimiala

Kaupunginjohtajan toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus, joka koski Elinkeinopalveluiden projektitoimintaa. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimet korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

#### Konserni- ja asukaspalveluiden toimiala

Tietokoneiden hankintaa, hallinnointia ja käytöstä poistamista koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kaupungin tietokoneiden hankinta, hallinnointi ja käytöstä poistaminen on toteutettu tarkoituksenmukaisella, luotettavalla ja ohjeistusten edellyttämällä tavalla.

Tarkastuksessa todettiin, että kaupungin hallinnon tietokoneiden hallintaan käytetty laiterekisteri Asset on hyvin toimiva ja tarkka uusien leasinglaitteiden osalta, mutta siellä ja muissa rekistereissä oleviin vanhoihin omistusrakennuksiin ei kohdisteta riittävästi valvontaa. Koko kaupungin tietokoneiden, tablettien ja chromebookien rekisteritietojen oikeellisuutta ei valvota riittävästi ja laitteiden määrästä on ristiriitaista tietoa.

Laitteiden leasingmaksujen todettiin vuositasolla täsmäävän suuruusluokaltaan laiterekisterin tietoihin.

Tarkastushavaintojen perusteella todetaan, että sisäisen valvonnan taso on hyvä/tydyttävä.

---

Muuttokuljetusten ja -palvelujen sekä väliavarastoinnin hankintasopimusta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että hankintakeskuksen kilpailuttamaa muuttokuljetuksia ja väliavarastointipalveluja koskevaa sopimusta noudatetaan.

Tarkastuksessa todettiin, että sopimuksen valvonnassa on olemassa toimivat käytännöt eikä merkittäviä puutteita sopimuksen valvonnassa havaittu. Havaintojen perusteella toimittajan velvollisuudet eivät kuitenkaan kaikilta osin täyttyneet sopimuksessa määritellyin tavoin. Myös laskujen käsittelyssä havaittiin jonkin verran kehitettävää.

Sopimuksen sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan hyvällä tasolla.

Vahinkorahastoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että vahinkorahaston sääntöä noudatetaan. Lisäksi tavoitteena oli arvioida vahinkorahaston toimintaa ja toiminnan tarkoituksenmukaisuutta.

Vahinkorahaston sääntöä ei ole noudatettu rahaston varojen kartuttamisen, maksujen vahvistamisen sekä kiinteistö- ja irtaimistovakuutusten maksamisen osalta. Myös vahinkorahaston talousarvion valmistelussa valtuuston päätettäväksi on jätetty huomioimatta vahinkorahaston säännön määräykset.

Sisäinen tarkastus suosittelee, että koko vahinkorahaston toimintaa nykyisenkaltaisena kirjanpidossa eriytettyä taseyksikkönä rahastomuodossa tulisi harkita ja miettiä voisiko rahaston maksamat vakuutusmaksut ja vahingonkorvaukset maksaa talousarvion määrärahoista joko keskitetysti tai muutamalta talousarviokohdalta. Tällä muutoksella ei ole suoraa vaikutusta vakuuttamisen ja vakuutuskorvausten käsittelyn keskitettyyn hallinnointiin ja ohjaukseen.

Sisäisen valvonnan voidaan tarkastushavaintojen perusteella arvioida olevan hyvällä/tydyttävällä tasolla.

Konserni- ja asukaspalveluiden toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus, joka koski talouspalvelukeskuksen taloushallinnon prosesseja. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

Maankäytön, rakentamisen ja ympäristön toimiala

Kuntatekniikan keskuksen tulosalueen hankintoja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että Kuntatekniikan keskuksen tulosalueen hankinnoissa noudatetaan hankintalainsäädäntöä ja kaupungin hankintaohjeistusta.

---

Hankintapäätösten tekemisessä on merkittäviä puutteita. Niiden toimittajien osuus, joiden osalta ei ollut tehty hankintapäätöstä oli 35 % kaikista niistä toimittajista, joiden osalta tulee noudattaa hankintaohjeistusta.

Suurelle osalle suoramankinnoista ei havaintojen perusteella ollut hankintalaissa ja -ohjeessa mainittuja perusteita. Niiden toimittajien osuus, joiden osalta hankinnat oli tehty hankintaohjeen vastaisesti suoramankintoina, oli arviolta 22 % kaikista niistä toimittajista, joiden osalta tulee noudattaa hankintaohjeistusta.

Pienhankinnoissa, jotka merkitään Astassa ylläpidettäviin pienhankintapäätösluetteloihin, oli lukuisia puutteita mm. hankintavaltuuksissa, hankintojen sähköisessä allekirjoittamisessa, hankintojen tarpeen perusteluissa sekä hintatiedustelujen tekemisessä.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että hankintojen toteutuksessa ja valvonnassa on merkittävästi kehitettävää.

Hankintojen sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tyydyttävällä tasolla.

Väestönsuojien hallinnointia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kaupungin omistuksessa ja käytössä olevien väestönsuojien rauhanaikaisen käytön ja valmiuden valvonta on lain ja ohjeistuksen edellyttämällä tasolla.

Tarkastuksessa todettiin, että kaupungin hallinnoimat väestönsuojat ovat hyvässä kunnossa ja käyttöön otettavissa tarpeen mukaan. Suojien lakisääteisistä 10 vuoden välein tehtävistä tarkastuksista on huolehdittu. Joitakin puutteita havaittiin tarkastuksia tekevien yritysten palveluiden hankinnoissa sekä väestönsuojien varusteissa ja ohjeistuksessa.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että sisäisen valvonnan taso on hyvä.

Rakennusvalvonnan ja kaupunkisuunnittelun tulosalueiden laskutusprosesseja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että laskutusprosessit toimivat tarkoituksenmukaisella, luotettavalla ja ohjeistuksen edellyttämällä tavalla.

Laskutusprosessit toimivat ohjeiden mukaisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla etenkin sen jälkeen, kun lupapisteeseen saadaan laskutustoiminto tuotantokäyttöön.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida tarkastushavaintojen perusteella olevan hyvällä tasolla.

Käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että rakentamispalveluiden ostolaskujen käsittelyssä noudatetaan kaupungin ja verottajan ohjeistusta liittyen käännettyyn arvonlisäverovelvollisuuteen.

Pääasiassa rakentamispalveluiden ostolaskujen kirjaukset menevät kaupungin ja verottajan ohjeistuksen mukaisesti. Kaikissa tarkastetuissa laskuissa oli kaupungin ohjeistuksen mukaiset erilliset asiataarkastajat ja hyväksyjät.

---

Tarkastuksessa havaittiin kuitenkin joitakin ostolaskuja joiden osalta rakennusalan käännetyin arvonlisäverovelvollisuuden noudattaminen ei ollut toteutunut. Lisäksi todettiin, että niin tilakeskuk-sella kuin kuntatekniikan keskuksellakaan ei ole omaa ohjeistusta rakennusalan käännettyin arvonlisäverovelvollisuuteen liittyen.

Sisäinen tarkastus suosittelee, että Tilakeskuksessa ja Kuntatekniikan keskuksessa laaditaan omat, kaupungin yleistä ohjeistusta kattavammat ohjeet rakennusalan käännettyin arvonlisäverovelvol-lisuuteen liittyen. Lisäksi sisäinen tarkastus suosittelee, että virheellisesti käsiteltyjen ostolaskujen korjaamisen tarpeesta ja laajuudesta käydään keskustelua talouspalvelukeskuksen kanssa.

Tarkastushavaintojen perusteella todetaan, että sisäisen valvonnan taso rakentamispalveluiden ostolaskujen käsittelyssä on hyvä.

Rakentamisen poikkeamislupaprosessia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että pää-tökset poikkeamisista sekä ns. vähäisistä poikkeamisista rakennusluvan yhteydessä oli tehty asian-mukaisesti.

Tarkastushavaintojen perusteella päätöksenteko sen suhteen, milloin myönnetään varsinainen poikkeamislupa ja milloin rakennusluvan yhteydessä vähäinen poikkeama, ei aina ole johdonmu-kaista. Rakennusluvan yhteydessä myönnettyjä vähäisiä poikkeamia ei myöskään aina ole perus-teltu.

Sisäinen tarkastus suosittelee, että poikkeamislupaprosessia kehitetään niin, ettei epäjohdonmukai-suutta ole varsinkaan niissä tapauksissa, joissa poikkeamisella on luvan hakijalle välitöntä taloudel-lista etua (rakennusoikeus tai autopaikkojen lukumäärä). Sisäisen tarkastuksen arvion mukaan lä-hes 30 %:n poikkeamiset rakennusoikeudesta sekä jopa 50 %:n vähennykset autopaikkojen raken-nusvelvoitteista eivät voi olla MRL:n tarkoittamia vähäisiä poikkeamia, vaikka niille olisikin ole-massa perusteet. Tästä syystä poikkeamisen ja vähäisen poikkeamisen raja tulisi määritellä esim. 10 prosenttiin. Näin linjattaisiin ns. "Vantaan tapa toimia" ja päästäisiin eroon tarkastuksessa ha-vaituista epäjohdonmukaisuuksista ja päätöksenteko muodostuu hallituksi.

Maankäytön, rakentamisen ja ympäristön toimialalla tehtiin kolme jälkitarkastusta, jotka koskivat Granlund Manager -tietojärjestelmää, rakentamisen viivästysakkujen perintää sekä uudelleen päälystystöiden hankintaa ja valvontaa. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkas-tusraportissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu pääosin ehdotetulla ta-valla.

## Konserniyhtiöt

Kiinteistö Oy Vantaan Helikopteritukikohtaa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiön hallinnossa noudatetaan osakeyhtiölakia, hankintalakia sekä kaupungin konsernistrategiaa

---

ja muita ohjeita ja toimitaan muutoinkin omistajan tahdon ja hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti.

Yhtiön hallinto oli kunnossa lukuun ottamatta eräitä pieniä puutteita.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Jälkitarkastukset tehtiin seuraaviin viiteen yhtiöön: Vantaan Kiinteistö ja Vesi Oy, Vantaan Golfpuisto Oy, Vantaan tilapalvelut Vantti Oy (talouden suunnittelu- ja seurantajärjestelmä), VAV Asunnot Oy (hankintatoiminta) ja Kiinteistö Oy Tiedepuisto. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraporteissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu lähes kaikilta osin ehdotetulla tavalla.

### 3. Onnistumisen arviointi

#### Tarkastusten vaikuttavuus

Tarkastusten vaikuttavuutta arvioidaan tehtyjen toimenpide-ehdotusten ja suositusten toteutumisen seurannalla. Arviointi tapahtuu varsinaisten tarkastusten jälkitarkastusvaiheessa mittaamalla, kuinka monta prosenttia tehdyistä suosituksista ja ehdotuksista on johtanut toimintaa korjaaviin toimenpiteisiin. Tarkastuksissa tehdyistä ehdotuksista ja suosituksista on noin 77 % toteutunut jälkitarkastusvaiheeseen mennessä.

#### Koko toiminnan vaikuttavuus

Koko toiminnan vaikuttavuutta mitataan kaupunginjohtajalle ja apulaiskaupunginjohtajille osoitetulla asiakaspalautekyselyllä. Asiakaspalautteen arvoasteikolla 4-10 sisäisen tarkastuksen toiminta on arvostettu tasolle 9,8.

#### Käyttösuunnitelman toteutuminen

Vuoden 2019 käyttösuunnitelma alittui. Merkittävin syy oli alhaisemmat palkkamenot suunnitel-  
tuun verrattuna. Yhden sisäisen tarkastajan vakanssi oli osan vuotta täyttämättä.

|                      |        |
|----------------------|--------|
| Käyttösuunnitelma    | 396 t€ |
| Toteutuma 31.12.2019 | 346 t€ |
| Toteutuma %          | 87 %   |