

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 28.05.2020

Pöytäkirjan kansilehti, tarkastuslautakunta	1
1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / HH	2
2 § Pöytäkirjan tarkastaminen / HH	3
3 § Kaupunginreviisorin viran täyttäminen / MA	4
4 § Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2019-31.5.2020 / HH	7
- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2019-31.5.2020 (pdf)	8
5 § Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020-31.5.2021/ HH	18
- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020 - 31.5.2021	19
6 § Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020-31.5.2021 / HH	28
- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020-31.5.2021	29
- Liite 3, Tarkastuslautakunnan työn vuositytmi, tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020-31.5.2021	39
7 § Tarkastuslautakunnan kokoukset vuonna 2020 sekä pöytäkirjojen tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen / HH	40
8 § PKS-HUS -yhteisarviointi 2020 / HH	42
Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle	43
9 § Muutoksenhakuohje 3. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	44
Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto	45



Tarkastuslautakunnan kokous

Aika 28.5.2020 klo 17.00 – 19.40
Paikka Teams-kokous etäyhteydellä

Osallistujat

Jäsenet	Läsnä	Varajäsenet	Läsnä
Jääskeläinen Pietari	x etäyhteydellä	Lundell Kai-Ari	
Atiye Minna, puheenjohtaja esittelijä § 3	x etäyhteydellä	Aura Anssi	
Chen Jenni	x etäyhteydellä	Ahokas Siri	
Eerola Antero	x etäyhteydellä	Jääskeläinen Jari	
Eklund Tarja	x etäyhteydellä	Letto Pirkko	
Eskelinen Jarno	x etäyhteydellä	Kiljunen Kimmo	
Laakso Päivi	x etäyhteydellä	Lindblad-Palo Salla	
Leppänen Janne	x etäyhteydellä	Åstrand Stefan	
Malmberg Piia	x etäyhteydellä	Raja-Aho Maarit	
Silvennoinen Sveta	x etäyhteydellä	Pajunen Emmi	
Vähäkangas Jussi	x etäyhteydellä	Tuomela Tiina	
Muut osallistujat			Läsnä
Hyvönen Helena, kaupunginreviisori		esittelijä §:t 1–2, 4-8	x etäyhteydellä
Hännikäinen Sari, kaupunkitarkastaja		esteellinen § 3, poissa klo 17.10-18.55	x etäyhteydellä
Pietilä Reima, kaupunkitarkastaja			x etäyhteydellä
Sohlberg Kati, tarkastussihteeri, pöytäkirjanpitäjä			x etäyhteydellä

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja Minna Atiye

Pöytäkirjanpitäjä Kati Sohlberg

Pöytäkirjan tarkastus

Aika ja paikka 19.8.2020 tarkastuslautakunta

Pykälät 3 ja 7, tarkastettiin ja hyväksyttiin kokouksessa.

Pöytäkirja on yleisesti nähtävänä

Aika ja paikka 26.8.2020 Vantaan kaupungin internetsivuilla paatokset.vantaa.fi.



1 § **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus / HH**

Tarkastuslautakunta pvm. 28.5.2020 §1

Kaupunginreviisorin esitys:

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

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



2 §

Pöytäkirjan tarkastaminen / HH

Tarkastuslautakunta pvm. 28.5.2020 § 2

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään tarkastaa ja hyväksyä pöytäkirja nro 6/2020.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.



3 §

Kaupunginreviisorin viran täyttäminen / MA

VD/2834/01.01.01.01/2020

SA/KS/MA

Vantaan hallintosäännön 17 luvun 2 §:n mukaan kaupungin ulkoista tarkastusta johtaa kaupunginreviisori.

Ulkoinen valvonta järjestetään kaupungin johdosta riippumattomaksi. Ulkoinen tarkastus vastaa kaupungin hallinnon ja talouden ulkoisen tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä. Ulkoinen tarkastus käsittää tarkastuslautakunnan, ulkoisen tarkastuksen palveluyksikön ja tilintarkastajan. Ulkoisen tarkastuksen palveluyksikkö toimii tarkastuslautakunnan alaisuudessa. Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalaissa.

Tarkastuslautakunnan kokouksissa asiat esittelee kaupunginreviisori.

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi sekä
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi ja
- vastata Kuntalain uuden 121a §:n mukaisista tehtävistä.

Kaupunginreviisori:

- valmistelee tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat
- avustaa tilintarkastusyhteisöä tilintarkastuksen suorittamisessa
- vastaa ulkoisen tarkastuksen johtamisesta ja kehittämisestä sekä työnjohto-oikeuden käyttämisestä
- vastaa ulkoisen tarkastuksen tuloksellisuudesta ja strategisesta ohjauksesta, siten että kaupungin kokonaistavoitteet toteutuvat
- kaupunginreviisori ottaa palveluyksikkönsä kuluvat muut viranhaltijat
- vastaa ulkoisen tarkastuksen määrärahojen jaosta
- vastaa ulkoisen tarkastuksen tietosuojan ja tietoturvan järjestämisestä
- vastaa ulkoisen tarkastuksen sopimushallinnasta
- vastaa ulkoisen tarkastuksen viestinnästä



- vastaa vahinkoilmoituksen tekemisestä
- määrää ulkoisen tarkastuksen päällikön sijaisjärjestelyistä
- hakee ulkoisen tarkastuksen tarvittavat luvat ja suostumukset
- suorittaa muutkin toimialaansa kuuluvat lautakunnan hänelle määräämät tehtävät

Kaupunginreviisorin viran kelpoisuusvaatimuksena on soveltuva ylempi korkeakoulututkinto ja riittävä perehtyneisyys kunnallishallintoon ja -talouteen ja tilintarkastustoimeen sekä suomen kielen hyvä ja ruotsin kielen tyydyttävä kirjallinen ja suullinen taito. Lisäksi kaupunginreviisorilta edellytetään suuren kuntaorganisaation toiminnan vankkaa tuntemusta, syvällistä julkisen hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin asiantuntijuutta sekä perehtyneisyyttä julkishallinnon ja talouden tilintarkastusjärjestelmään. Eduksi virassa katsotaan käytännössä saavutettu johtamiskokemus, hyvät viestintä- ja vuorovaikutustaidot sekä kyky tehdä yhteistyötä kaupungin sisäisten ja ulkoisten sidosryhmien kanssa. Lisäksi arvostetaan kykyä toimia alan kansainvälisissä verkostoissa ja sujuvaa englannin kielen taitoa.

Palvelussuhteen ehdot määräytyvät Kunnallisen yleisen virka- ja työehtosopimuksen (KVTES) mukaisesti. Viran koeaika voi olla kuusi kuukautta. Mikäli valituksi tullut on Vantaan kaupungin palveluksessa hänen ei tarvitse toimittaa hyväksyttävää terveydenhuollon todistusta terveydentilastaan. Viran tehtäväkohtainen palkka on 5 126,78 euroa, jonka lisäksi maksetaan mahdollinen työkokemuksilisä. Lisäksi viranhaltijalla on puhelinetu.

Valintaprosessi

Kaupunginreviisorin virka (vakanssinumero 000501) on ollut haettavana 6.4.-27.4.2020 (www.vantaa.fi, www.mol.fi, www.oikotie.fi). Määräaikaan mennessä virkaa haki yhteensä neljä (4) henkilöä, joista kaikki täyttivät kelpoisuusvaatimukset. Liitteenä 1 on hakijaluettelo.

Tarkastuslautakunnan asettama rekrytointityöryhmä on valmistellut viran täyttöö, prosessia ja aikataulutusta. Haastatteluun kutsuttiin neljä (4) hakijaa, jotka käyvät ilmi hakijaluettelosta. Hakijoita haastatteli rekrytointityöryhmä.

Rekrytointityöryhmä päätti lähettää henkilöarviointiin kaksi (2) hakijaa. Toinen henkilöarviointiin lähetetyistä hakijoista perui hakemuksensa 19.5.2020. Henkilöarvioinnin tulos on esitelty tarkastuslautakunnan rekrytointiryhmälle 19.5.2020. Tarkastuslautakunnan jäsenillä on ollut mahdollisuus ennen kokousta tutustua henkilöarvioinnin tuloksiin ja hakemusyhteenvedoon. Henkilöarviointiin lähetetyillä hakijoilla ei ole rekisterissä maksuhäiriöitä tai muita luottotietomerkintöjä.

Ottaen huomioon hakijoiden vähäinen määrä rekrytointityöryhmä esittää, että virka julistetaan uudelleen haettavaksi ja että virkaa aiemmin hakeneet otetaan haussa huomioon.

Tarkastuslautakunta 28.5.2020

Käydyn keskustelun perusteella puheenjohtaja muutti esitystään hakijoiden vähäisen määrän vuoksi.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan esitys:

Päätetään:

- a) kuulla tarkastuslautakunnan asettaman rekrytointityöryhmän esitys,
- b) julistaa kaupunginreviisorin virka vakanssilla 000501 uudelleen haettavaksi ja että virkaa aiemmin hakeneet otetaan huomioon uudessa haussa,



c) Tarkastuslautakunta katsoo, että kaupunginreviisorin palkkausta on korjattava vastaamaan muiden Vantaan kokoisten kaupunkien vastaavan tehtävän palkkatasoa.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Pöytäkirja Tarkastettiin ja hyväksyttiin tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Käsittely: Merkittiin, että ulkoisen tarkastuksen palveluyksikön palveluksessa oleva Sari Hännikäinen poistui kokouksesta käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi.

Liite:

- Hakijayhteenveto, tarkastuslautakunta 28.5.2020

Muutoksenhakuohje: 3 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

tarkastuslautakunnan pj. Pietari Jääskeläinen, puh.050 582 9444, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi
tarkastuslautakunnan varapj. Minna Atiye, puh. 041 437 5118, etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi



4 § **Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2019-31.5.2020 / HH**

VD/4432/00.01.02.01/2020

HH/KS

Kaupunginreviisori Helena Hyvönen on laatinut tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen toimintavuodelta 1.6.2019–31.5.2020.

Tarkastuslautakunta 28.5.2020 § 4

Kaupunginreviisorin esitys:

Hyväksytään tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2019–31.5.2020.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintakertomus toimintavuodelta 1.6.2019–31.5.2020

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2019–31.5.2020



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

1	TARKASTUSLAUTAKUNTA	3
1.1	Tarkastuslautakunnan tehtävä toimintavuonna	3
1.2	Hallintosääntö.....	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.....	9

TARKASTUSLAUTAKUNNAN¹

TOIMINTAKERTOMUS

TOIMINTAVUODELTA²

1.6.2019–31.5.2020

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2019 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 hallintosäännön 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 2017–2021 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2019–31.5.2020, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2019 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2019 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 valitun valtuuston toimikauden alusta.

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

- Uusi kuntalain 121 a § (19.12.2019/368) tuli voimaan 1.1.2020. Se koskee kunnan toiminnan, talouden ja palvelutuotannon tietojen tuottamista ja toimittamista. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuotta 2021 koskeviin kuntien taloustietoihin.

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 2019 antamassaan kertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on hyväksytty kaupunginvaltuustossa viimeksi 23.3.2020.

1.3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOONPANO

Kaupunginvaltuusto on 12.6.2017 asettanut tarkastuslautakunnan valtuustokaudelle 2017–2021. Tarkastuslautakunnan koko pieneni kolmella henkilöllä edellisestä valtuustokaudesta. Lautakunnan kokoonpano toimintavuonna on ollut seuraava:

Varsinaiset jäsenet
Jääskeläinen Pietari, puheenjohtaja

varajäsenet
Lundell Kai-Ari

Atiye Minna, varapuheenjohtaja

Chen Jenni, jäsen

Eerola Antero, jäsen (kv 26.8.2019 alkaen,
Minttu Sillanpää 26.8.2019 asti)

Eklund Tarja, jäsen

Eskelinen Jarno, jäsen

Laakso Päivi, jäsen

Malmberg Piia, jäsen

Leppänen Janne, jäsen

Silvennoinen-Hiisku Sveta, jäsen (kv 21.10. 2019
Joel Linnainmäki 21.10.2019 asti)

Vähäkangas Jussi, jäsen (kv 26.8.2019 alkaen,
Jääskeläinen Jouko 26.8.2019
asti)

Aura Anssi (Silvennoinen-Hiisku Sveta
21.10.2019 asti)

Ahokas Siri

Jääskeläinen Jari (kv 26.8.2019 alkaen,
Tyystjärvi Kati 26.8.2019 asti)

Letto Pirkko

Kiljunen Kimmo

Lindblad-Palo Salla

Raja-Aho Maarit

Åstrand Stefan

Pajunen Emmi (kv 21.10.2019 alkaen,
Aura Anssi 21.10.2019 asti)

Tuomela Tiina (kv 26.8.2019 alkaen
Vähäkangas Jussi 26.8.2019 asti).

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimi kaupunginreviisori Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 12.6.2019 vuoden 2019 kokoontumisaikataulustaan ja 23.10.2019 vuoden 2020 kevään kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuodella 1.6.2019 – 31.5.2020 yhteensä 16 kertaa. 7.4.2020 kokous peruutettiin koronaepidemian tähden Tarkastuslautakunta ei ole jakaantunut työryhmiin vuoden 2019 toimikautensa aikana.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden 2017–2020 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2019 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 12.6.2019 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja ja selvityksiä kuullut toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta.

Keväällä 2020 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2019. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän

toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2019 tilinpäätöksen 23.3.2020.

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.

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 osoitteessa 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 <https://vantaa.sharepoint.com/sites/Tarkastuslautakunta>, johon luottamushenkilöiden extranet syksyllä siirtyi. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2019 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

Tilintarkastajana on toiminut JHT-yhteisö BDO Audiator Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela sekä tarkastusvastuullisena tilintarkastajana JHT, HT Riitta Samola.

Lautakunta on käsitellyt 14.8.2019 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2019. Vastuullinen tilintarkastaja on määräajoin osallistunut lautakunnan kokouksiin ja raportoinut työohjelman toteutumisesta sekä tarkastushavainnoista. Tilintarkastussuunnitelma toteutui aihealueiltaan lähes sellaisenaan. Tarkastuspäiviä on ostettu vuotta kohden 170. 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 Helena Hyvönen
kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HALLINNAN SEKÄ OMAN TOIMINNAN ARVIOINNIN JÄRJESTÄMINEN

Tarkastuslautakunnan alainen ulkoisen tarkastuksen tulosalue arvioi omaa toimintaansa Kunta10 tutkimuksen ja työolojen arvioinnin avulla. Edeltävinä vuosina on arvioitu myös CAF-arvioinnin sekä Corporate Governance -arvioinnin avulla ja arvioimalla yksikön johtamisjärjestelmää henkilöstökeskuksen yksikölle toimittaman kyselyn avulla.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2019 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 16.8.2017 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 541 t€ budjetti vuodelle 2019.

Toteutuma vuodelta 2019 oli 456 t€. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 449t€. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Helsingin tarkastuslautakunta on yhdessä PKS-kaupunkien eli Helsingin, Espoon ja Kauniaisten kanssa on järjestänyt PKS -koulutus 29.11.2019 Helsingissä.

Yhteistoimintana on suoritettu PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa sähköistä asiointia terveyspalveluissa koskeva arviointi.

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

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin.

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät pidettiin Turussa 29.8.-30.8.2019.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Vantaan Energia Oy:n arviointi 14.8.2019
- Varikon arviointi 11.9.2019
- Keski-Uudenmaan pelastustoimen arviointi 25.9.2019
- Kuntatekniikan keskuksen arviointi 9.10.2019
- Vantaan projektitoiminnan arviointi 23.10.2019
- HSL ja Vantaan joukkoliikenteen arviointi 13.11.2019
- Kaupunkisuunnittelun tulosalueen arviointi 20.11.2019
- Maankäytön toimialan talous- ja hallintopalveluiden arviointi 18.12.2019

- Kiinteistöt ja asumisen tulosalueen arviointi 18.12.2019
- Tikkurilan päiväkodin investointihankkeen sekä toiminnan arviointi 22.1.2020
- Elinkeinopalveluiden tulosalueen arviointi 5.2.2020
- Tehostetun asumispalvelun valvonnan arviointi 25.3.2020
- Omaishoidon arviointi 25.3.2020
- Sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointi 25.3.2020
- Tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus 2019 27.4.2020

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Tilintarkastajan avustaminen 5 päivää.
- Talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen 10 päivää.

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 4.5.2020 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2019 sekä antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. Samassa kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2019 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 18.5.2020 pidetyssä kokouksessaan.



5 § **Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020-31.5.2021/ HH**

VD/4435/00.01.02.00/2020

HH/KS

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2020–31.5.2021.

Tarkastuslautakunta 28.5.2020 § 5

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020–31.5.2021.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020–31.5.2021

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2020–31.5.2021



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

1	TAUSTA.....	3
1.1	Säädökset.....	3
1.2	hallintosääntö	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.....	8

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTASUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2020–31.5.2021

1 TAUSTA

1.1 SÄÄDÖKSET

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

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta vastaa

- hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä.
- Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- valvottava kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 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 sekä
- laadittava arviointisuunnitelma ja annettava arviointikertomus kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kaupunginhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Kuntalain 121a § on uusi ja koulutuksissa tullaan selventämään, mitä pykälä tarkastuslautakunnan näkökulmasta tarkoittaa. Pykälä on tullut voimaan 1.1.2020, sen mukaiset ilmoitukset kaupungin on annettava vuodelta 2021. Pykälä koskee tietojen toimittamista valtion keskushallinnolle ja VM antaa asiasta tarkemmat ohjeet sekä selventää tarkastuslautakunnan roolia tietojen antamisen valvojana.

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

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

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Ohjesääntönä toimii hallintosääntö, joka hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa viimeksi 23.3.2020.

1.3 KOKOONPANO

Lautakunnan kokoonpano valtuustokaudelle 2017–2021 on päätetty 12.6.2017 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Toimintavuoden alussa lautakunnan kokoonpano on seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Pietari Jääskeläinen, puheenjohtaja
Atiye Minna, varapuheenjohtaja
Chen Jenni, jäsen
Eerola Antero, jäsen
Eklund Tarja, jäsen
Eskelinen Jarno, jäsen
Laakso Päivi, jäsen
Malmberg Piia, jäsen
Leppänen Janne, jäsen
Silvennoinen-Hiisku Sveta, jäsen
Vähäkangas Jussi, jäsen

varajäsenet

Lundell Kai-Ari
Aura Anssi
Ahokas Siri
Jääskeläinen Jari
Letto Pirkko
Kiljunen Kimmo
Lindblad-Palo Salla
Raja-Aho Maarit
Åstrand Stefan
Pajunen Emmi
Tuomela Tiina

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginrevisori Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päättää kesäkuun kokouksessa syksyn 2020 kokoontumisaikataulustaan sekä joulukuun kokouksessa kevään 2021 kokousaikataulusta, koskien vuoden 2020 toimintaa.

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

Vuoden 2020 arviointitoiminnassaan tarkastuslautakunta ei jakaannu työryhmiin.

3 TOIMINTA

Toimintavuoden 2020–2021 työskentelyssä tulee näkymään tuoreimman kuntalain mukaisten tehtävien tekeminen. Tällaisia ovat muun muassa sidonnaisuusilmoitusten käsittely ja konserninäkökulman painottuminen arviointitoiminnassa.

Toimintavuosi on valtuustokauden neljäs. Tarkastuslautakunta päättää kaupunginvaltuustolle vuodelta 2020 annettavan arviointikertomuksen lopullisesta sisällöstä huhti-toukokuun vaihteessa vuonna 2021.

Tarkastuslautakunta laati 16.8.2017 valtuustokauden 2017–2020 vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, olennaisuuden ja tavoitteet sisältävän valtuustokauden arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta laatii vuoden 2020 arviointisuunnitelman, joka sisältää 3 liitettä. Näiden mukaisesti tarkastuslautakunta suorittaa lopullisen 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 on myös merkitystä ajankohtaisuudella ja riskeillä.

Vuoden 2020 arviointikauden aikana voidaan kuulla myös luottamushenkilöitä, esimerkiksi lautakunnan puheenjohtajia.

Tarkastuslautakunta laatii PKS -yhteistyönä Helsingin, Espoon, Kauniaisten ja Vantaan sekä HUSin kesken yhteisarvioinnin. Vuodelle 2020 yhteisarvioinnin aiheeksi oli suunniteltu kotihoitoa koskevaa arviointia. Helsingin kaupungin tarkastuslautakuntien puheenjohtajille suorittaman kyselyn perusteella todettiin, ettei arviointia suoriteta koronaepidemian tähden vuonna 2020.

Lisäksi arviointityönsä pohjaksi ulkoinen tarkastus on palkannut vuonna 2020, harjoittelijaksi opiskelijan, joka tekee pro gradu -tutkimuksen Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportoinnin kehittymisestä kuntakentällä kuntalain uudistuksen vaikutusten johdosta. Tarkastuslautakunta käyttää tutkimusta arviointityönsä taustaksi, mikäli tutkielma sisältää tarkastuslautakunnan näkökulmasta arvioitavaa. Tutkimuksen tekijä on hallintotieteiden maisteriksi opiskeleva Aino Jalli Tampereen yliopistosta.

Vuoden vaihteen jälkeen ja viime kädessä tilinpäätösasiakirjojen valmistuttua tarkastuslautakunta laatii vuoden 2020 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 noudattaen Vantaan kaupungin ohjeistusta ja tarkastuslautakunnan 16.8.2017 hyväksymää riskienhallintasuunnitelmaa. 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 toiminnan ja talouden 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 <https://vantaa.sharepoint.com/sites/Tarkastuslautakunta>. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2020 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote. Lautakunta pyrkii toiminnassaan läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen.

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen nettisivujen uudistaminen on ajankohtainen asia.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2009 alusta lukien siirtynyt sähköiseen kokouskäytäntöön. Esityslistat ja julkiset liitteet toimitetaan jäsenille julkaisemalla esityslista extranetissä. Ei julkinen aineisto toimitetaan jäsenille extranetin ei julkisten asioiden kansiossa ja muu mahdollinen aineisto 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 Helena Hyvönen (ja hänen eläkkeelle siirtymisensä johdosta 1.9.2020 sijaisena ja 1.3.2021 vakinaisena kaupunginvaltuuston 15.6.2021 valitsema kaupunginreviisori)
- kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2020 on 546 t€. Vuoden 2019 tilinpäätöksessä toteutuma oli 456 t€.

Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 TILINTARKASTUKSEN KILPAILUTUS

Tarkastuslautakunta suoritti Vantaan tilintarkastuspalvelujen hankintaa varten koko kaupunkikonsernia koskevan tilintarkastuspalvelujen hankintaa koskevan kilpailutuksen. Kaupunginvaltuusto valitsi 23.1.2017 tilintarkastuspalvelujen tuottajaksi BDO Audiator Oy:n.

Kilpailutus käsitti valtuustokauden 2017—2020 tilintarkastuspalvelut.

Vuoden 2020 syksyllä tarkastuslautakunta kilpailuttaa tilintarkastuksen päättämilleen vuosille.

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 arvioinnit.

PKS-yhteistoiminnan lisäksi järjestetään naapurikaupunkien kanssa yhteistoimintaa ja tietojen vaihtoa. Yhdeksän suurimman kaupungin ulkoisen tarkastuksen johtajat kokoontuvat vuosittaiseen kollegoiden tapaamiseen tammikuussa ja elokuussa. Vuonna 2020 kokous järjestetään elokuussa Kuopiossa.

Pks-tarkastuslautakuntien yhteisseminaari on 26.11.2020 klo 11.30-16 HUS kuntayhtymän järjestämissä tiloissa.

Lautakunnan jäsenille jaetaan alan julkaisuja ja muuta materiaalia ja järjestetään tarvittaessa esimerkiksi asiantuntija kokoukseen. Samoin esimerkiksi Kuntaliiton, BDO:n ja CGI:n koulutustilaisuuksiin osallistutaan tarpeen ja halukkuuden mukaan.



6 § **Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020-31.5.2021 / HH**

VD/4436/00.03.00.00/2020

HH/KS

Kaupunginreviisori on valmistellut luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaksi toimintavuodelle 1.6.2020–31.5.2021.

Tarkastuslautakunta 28.5.2020 § 6

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään hyväksyä arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020–31.5.2021.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Liitteet:

- Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimintavuodelle 1.6.2020–31.5.2021

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE

1.6.2020–31.5.2021



Vantaa
Vanda

Sisällysluettelo

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

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTISUUNNITELMA TOIMINTAVUODELLE 1.6.2020–31.5.2021

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 23.3.2020 hyväksymässä Vantaan kaupungin hallintosäännössä.

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 hallintosäännön

¹ Voimaantulo 1.5.2015 sekä pykälän 121a voimaan tulo 1.1.2020.

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.

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. Kaupunginhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.
- Kuntalain 121 a § on uusi ja koulutuksissa tullaan selventämään, mitä pykälä tarkastuslautakunnan näkökulmasta tarkoittaa. Pykälä on tullut voimaan 1.1.2020, sen mukaiset ilmoitukset kaupungin on annettava vuodelta 2021. Pykälä koskee tietojen toimittamista valtion keskushallinnolle ja valtiovarainministeriö antaa asiasta tarkemmat ohjeet sekä selventää tarkastuslautakunnan roolia tietojen antamisen valvojana.

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.

Sen lisäksi, mitä kuntalaissa on erikseen säädetty, lautakunnan tehtävänä on hallintosäännön 17 luvun 4 §:n mukaan:

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. valmistella kaupunginvaltuustolle esityksen tilintarkastajan valinnasta sekä valinnan valmistelun yhteydessä määritellä tilintarkastajan toimikauden pituuden,
4. toimia kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä, valvoa sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vähintään kerran vuodessa,
5. päättää tehtäväalueensa virkasuhteiden muuttamisesta työsuhteisiksi,
6. päättää kaupunginreviisorin osalta sivutoimiluvan myöntämisestä sekä sivutoimen vastaanottamisen ja pitämisen kieltämisestä,

7. päättää kirjallisen varoituksen antamisesta kaupunginreviisorille,
8. määrätä kaupunginreviisorille sijaisen, ja
9. päättää niistä hallinnon ja talouden tarkastuksen sisältöön, hallintoon ja talouteen kuuluvista asioista, jotka kuntalain tai hallintosäännön 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 virikkeenä kehittämiseksi 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 arvoasetelman toiminnasta. Lakisääteisenä arvioinnin 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 aina toiminnan kehittäminen.

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

Valtuusto on asettanut valtuustokauden 2018–2021 strategian. Strategia sisältää arvot ja vision sekä strategiset painopistealueet ja strategiset tavoitteet ja valtuustotason tavoitteet talousarviossa vuodelle 2020 ja taloussuunnitelmassa vuosille 2020–2023⁵.

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. Myös tarkastuslautakunnan raportit ovat tilintarkastajan

⁵ Valtuustokaudelle 2017–2021 laaditussa arviointisuunnitelmassa esitetään vuoden 2020 euromääräiset budjettiluvut tulojen ja menojen osalta kahdessa ensimmäisessä sarakkeessa (liite 2).

käytettävissä yhteisissä tiedostoissa. Samoin sisäisen tarkastuksen raportit ovat tilintarkastajan ja ulkoisen tarkastuksen käytettävissä yhteisessä tiedostossa.

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,
- mitä strategisia tavoitteita kohdistuu arviointiaiheeseen,
- 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,
- myös strategian ohjelmia seurataan mahdollisuuksien mukaan.

Vuosiohjelman kokousaiheisiin liittyen testataan kokouksissa seuraavia aiheita

- Strategian painopistealueille asetettujen strategisten tavoitteiden 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,
- investointien toteutuminen,
- poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien yhdenmukaisuus ja poikkihallinnollisten strategioiden/ohjelmien tavoitteet ja niissä eteneminen,
- asiakaskyselyjen seuranta - miten järjestetty, onko tyydyttävä,
- palvelut vastaavat asiakkaiden tarpeita,
- peruspalvelujen toimivuus, millaiseen tutkimukseen perustuu,
- arviointisuosituksen mukaisesti - auditointien suorittaminen, erityisesti ulkopuolisilta ostettaessa,

- itsearviointien ja muiden arviointien toteutuminen,
- 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
 - sanktoidut
 - voidaanko järjestää määrärahojen puitteissa

mikä muu velvoite (esimerkiksi hoitotakuu – määräaika),

- niitten palvelujen osalta, jotka ovat ostopalveluja tai asiakaspalvelujen ostoa, ulkoistuksia tms. selvitetään
 - kuka valvoo
 - mikä on oleellinen ero palvelun tuottamisessa
 - kumpi tapa halvempi,
- onko organisaatiomuutoksista ja muista merkittäivistä 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,
- mitä sanottavaa toimialan näkökulmasta on mittaroinnista,
- avoimuus ja läpinäkyvyys, mikäli mahdollista avoimen datan -näkökulmasta.

Aiheen ilmaantuessa mikä tahansa toimi, teema, toimielin, tulosalue tai tulosityksikkö, 2020 palvelualue tai palveluyksikkö voidaan ottaa arvioitavaksi välittömästi. Tilintarkastajan Kuntalain 123 §:n 3 momentin mukainen tilintarkastuspöytäkirja⁶ 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 ainakin kerran valtuustokaudessa.

4 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUKSET

Edellä olevien periaatteiden mukaisesti tarkastuslautakunta pitää vuoden 2020 hallinnon ja talouden tarkastukseen kohdistuvat kokoukset:

Kokousten arviointiaiheista laaditaan kokouskohtainen vuosiohjelma (liite 1).

⁶ Kuntalaki 123 §:n 3 kohta: "Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle."

Aiheet noudattavat lain vaatimaa toiminnan ja talouden tavoitteiden arviointivelvollisuutta sekä edellä esitettyä asialistaa ja aiheita.

Valtuustokaudelle laadittua arviointisuunnitelmaa noudatetaan siten, että aihealueita arvioidaan valtuustokauden aikana tasaisesti ja niin, että kaikkia aihealueita pyritään arvioimaan oleellisuuden lähtökohdista tarkasteltuna vähintään kerran valtuustokauden aikana (kattavuus, tavoitteellisuus, oleellisuus).

Jokaisesta aihealueesta laaditaan tarkempi arviointiohjelma kunkin arviointikäynnin tai kokouksen suunnittelun yhteydessä. Ennen arviointiohjelmaa tehdään esiselvitys (ks. liite 1 ja liite 2).

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

5 SUOSITUKSET JA OHJEET

Arvioinnissa noudatetaan tarkastuslautakunnan 19.6.2017 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 JHT, KHT Ulla-Maija Tuomelan, tarkastusjohtaja Pentti Asumuksen ja kaupunginreviisori Helena Hyvösen välillä pidetään tilintarkastuksen suunnitelmien laadinnan yhteydessä entiseen tapaan joko keväällä tai viimeistään elokuussa 2020. Kaupunginreviisori huolehtii kokoon kutsusta.

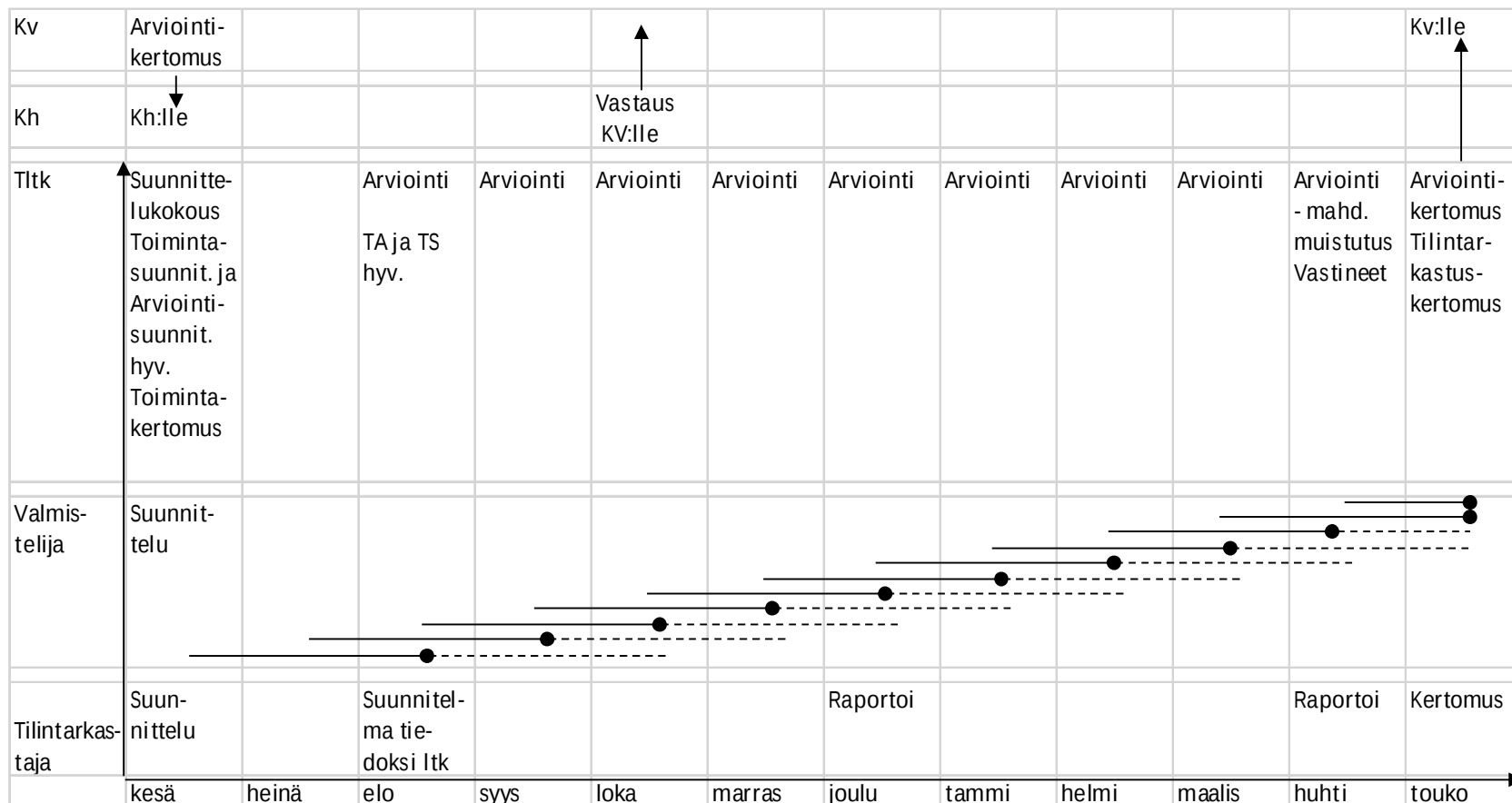
Tämä arviointisuunnitelma vuodelle 2020 on käsitelty ja hyväksytty ohjeellisena noudatettavaksi 28.5.2020 pidetyssä tarkastuslautakunnan kokouksessa.

LIITTEET

- | | |
|---------|---|
| Liite 1 | Vuosittainen työohjelma (ei julkinen) |
| Liite 2 | Valtuustokauden arviointisuunnitelma sisältäen vastuuhenkilöt, tehtäväalueet, vuoden 2020 budjettiluvut (arviointijärjestys muutettavissa valtuustokauden aikana) (ei julkinen) |
| Liite 3 | Lautakunnan työn vuosirytmi (julkinen) |

Tarkastuslautakunnan vuotuinen arviointiprosessi

Arviointisuunnitelman 2020 liite 3



- Työryhmät (mikäli asetetaan) 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 kokoukset vuonna 2020 sekä pöytäkirjojen tarkastaminen ja nähtävänä pitäminen / HH

VD/7931/00.02.02.00/2019

HH/KS

Hallintosäännön 17 luvun 3 §:n mukaan läsnäolosta tarkastuslautakunnan kokouksissa päättää lautakunta. Valtuuston valitsemalla tilintarkastajalla, kaupungin viranhaltijoilla ja luottamushenkilöillä on tarvittaessa velvollisuus olla saapuvilla tarkastuslautakunnan kokouksissa. Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin. Tarkastuslautakunnan kokouksissa asiat esittelee kaupunginreviisori. Kokousmenettelyssä noudatetaan muutoin 24 luvun määräyksiä.

Hallintosäännön 24 luvun 3 §:n mukaan toimitellaan päättää kokouksensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, kun puheenjohtaja tai tämän estyneenä ollessa varapuheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan. Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

Hallintosäännön 24 luvun 4 §:n mukaan kokouskutsut toimitetaan, mikäli mahdollista, kolme päivää ennen kokousta toimielimen jäsenille sekä niille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen kokouksessa. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti. Kokouskutsu toimitetaan julkaisemalla esityslista liitteineen luottamushenkilöiden intranetsivuilla ja ilmoittamalla julkaisemisesta sähköpostilla tai tarvittaessa myös tekstiviestillä tai muulla hyväksyttävällä tavalla. Esityslistan tulee sisältää selostukset käsiteltävistä asioista ja esitykset toimielimen päätöksiksi. Toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväkseen sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Hallintosäännön 24 luvun 27 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla ja 29 §:n mukaan toimielimen pöytäkirja ja siihen liitetyt oikaisuvaatimusohjeet ja tai valitusosoitukset pidetään nähtävänä kaupungin internet- ja intranetsivuilla ja luottamushenkilöiden intranetsivuilla viimeistään pöytäkirjan tarkastusta seuraavana keskiviikkona, ellei toisin päätetä.

Tarkastuslautakunta 28.5.2020 § 7

Kaupunginreviisorin esitys:

Päätetään

- a) pitää tarkastuslautakunnan vuoden 2020 loppuvuoden kokoukset alkaen klo 17.00 seuraavasti:
2.9., 23.9., 1.10., 28.10., 11.11., 25.11., 16.12.2020
- b) että tarkastuslautakunnan pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan seuraavassa kokouksessa, ellei jonkin asian kohdalla toisin päätetä,



- c) että tarkastuslautakunnan kokousten tarkastetut pöytäkirjat ovat yleisesti nähtävänä hallintosäännössä mainitulla tavalla.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Pöytäkirja tarkastettiin ja hyväksyttiin tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Muutoksenhakuohje: 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle

Lisätiedot:

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



8 § PKS-HUS -yhteisarviointi 2020 / HH

VD/4632/00.03.00.00/2020

HH/KS

Kokouksessa selostetaan 27.2.2020 pidetyn pääkaupunkiseudun ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarvioinnin ohjausryhmän kokousta sekä vuonna 2020 toteutettavaksi suunniteltua yhteisarviointia, joka koskee kotihoitoa.

Korona epidemian vuoksi PKS ja HUS:n yhteisarvioinnin ohjausryhmä on päättänyt, ettei vuodelle 2020 suunniteltua yhteisarviointia toteuteta tänä vuonna.

Tarkastuslautakunta 28.5.2020 § 8

Kaupunginreviisorin esitys:

Merkitään tiedoksi kuultu selostus pidetyn pääkaupunkiseudun ja HUS:n tarkastustoimien yhteisarviointia koskevasta päätöksestä.

Muutoksenhakuohje: 5.2 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

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



Muutoksenhakuohje 1. Oikaisuvaatimus tarkastuslautakunnalle

Jos olet tyytymätön tähän päätöksen, voit vaatia siihen oikaisua Vantaan kaupunginhallitukselta / tarkastuslautakunnalta eli tehdä siitä oikaisuvaatimuksen.

Oikaisuvaatimuksen voit tehdä

- lainmukaisuusperusteella, eli jos

o päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä

o päätöksen tehnyt toimielin on ylittänyt toimivaltansa

o päätös on muuten lainvastainen

ja/tai

- tarkoituksenmukaisuusperusteella, eli päätöksen sisältöön liittyvillä perusteilla

Voit tehdä oikaisuvaatimuksen, jos olet kunnan jäsen. Asianosaisena voit tehdä oikaisuvaatimuksen kunnan jäsenyydestä riippumatta, jos päätös kohdistuu sinuun tai se vaikuttaa välittömästi oikeuksiisi, velvollisuuksiisi tai etuihisi.

Oikaisuvaatimuksen toimittaminen

Toimita oikaisuvaatimus 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Oikaisuvaatimus on tehtävä viimeistään määräajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä. Myöhässä tullutta oikaisuvaatimusta ei tutkita.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen tiedon päätöksestä seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä Vantaan kaupungin internet-sivulla.

Asianosaisen katsotaan saaneen tiedon päätöksestä, jollei muuta näytetä

- seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä
- kolmen päivän kuluttua sähköisen viestin lähettämisestä tai
- saantitodistuksen osoittamana aikana/erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana

Voit toimittaa oikaisuvaatimuksen henkilökohtaisesti, postittamalla tai sähköisesti. Jos viimeinen palautuspäivä osuu viikonlopulle tai pyhäpäiväksi, voit toimittaa oikaisuvaatimuksen vielä seuraavana arkipäivänä virka-aikana.

Tee oikaisuvaatimus kirjallisena ja kerro siinä mitä muutoksia haluat päätökseen ja millä perusteella. Liitä oikaisuvaatimukseen mukaan vaatimusta tukevat asiakirjat. Ilmoita oikaisuvaatimuksessa kotikuntasi ja yhteystietosi ja allekirjoita se. Jos sinulla on laillinen edustaja, oikaisuvaatimuksessa tulee olla sinun nimen ja kotikunnan lisäksi myös tämän nimi, kotilunta, yhteystiedot ja allekirjoitus. Sähköistä asiakirjaa ei tarvitse allekirjoittaa, mutta siitä on käytävä ilmi lähettäjän tiedot.

Oikaisuvaatimus toimitetaan aina omalla vastuulla.

Vantaan kaupunginhallituksen/ tarkastuslautakunnan osoite

Postiosoite: Vantaan kaupungin kirjaamo, PL 1100, 01030 Vantaa kaupunki

Käyntiosoite: Kirjaamon asiakaspalvelu/Tikkurilan Vantaa-Info, Dixi (2. krs.), Ratatie 11, 01300 Vantaa
Puhelin: (09) 8392 2184, Sähköpostiosoite: kirjaamo@vantaa.fi Virka-aika: klo 8.15 - 16.00



Muutoksenhakuohje 3. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

3.1.

Tähän päätökseen, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa hakea muutos (Kuntalaki 136 §)



Muutoksenhakuohje 5. Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

5.2

Päätöksistä, jotka koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei kuntalain 136 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.