

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2020–31.5.2021



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	6
5	SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HALLINNAN SEKÄ OMAN TOIMINNAN ARVIOINNIN JÄRJESTÄMINEN	7
6	ULKOISEN TARKASTUKSEN TEHTÄVÄALUEEN ERITYISLUONNE	7
7	TALOUSARVIO	7
8	KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	8
9	SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET	8
10	ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS.....	9

TARKASTUSLAUTAKUNNAN¹

TOIMINTAKERTOMUS

TOIMINTAVUODELTA²

1.6.2020–31.5.2021

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2020 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.

¹ Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2017–2021 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2020–31.5.2021, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2020 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2020 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.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle arviointikertomuksen kultakin vuodelta sekä tarvittaessa antaa muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Kuntalain 124 §:n mukaan

- tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastajalla, myös konsernin osalta, on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tietoja ja nähtäväkseen asiakirjat, joita tarkastuslautakunta pitää tarpeellisenä arviointitehtävän ja tilintarkastaja pitää tarpeellisinä tarkastustehtävän hoitamiseksi. Tilintarkastajalla on oikeus saada kuntakonserniin kuuluvilta yhteisöiltä ja säätiöiltä tiedot ja nähtäväkseen asiakirjat, joita hän pitää tarpeellisinä 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.

Tilintarkastaja ei kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2020 antamassaan kertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on hyväksytty kaupunginvaltuustossa viimeksi 10.5.2021.

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

Atiye Minna, varapj (24.8.2020 asti)

Pajunen Emmi varapj (24.8.2020 alkaen)

Malmberg Piia, jäsen (16.11.2020 asti)

Aura Anssi jäsen (16.11.2020 alkaen)

varajäsenet

Lundell Kai-Ari

Aura Anssi (16.11.2020 asti)

Linnainmäki Joel (16.11.2020 alkaen)

Raja-Aho Maarit

Chen Jenni, jäsen
Eerola Antero, jäsen
Eklund Tarja, jäsen
Eskelinen Jarno, jäsen
Laakso Päivi, jäsen
Leppänen Janne, jäsen
Silvennoinen-Hiisku Sveta, jäsen
Vähäkangas Jussi, jäsen

Ahokas Siri
Jääskeläinen Jari
Letto Pirkko
Kiljunen Kimmo
Lindblad-Palo Salla
Åstrand Stefan
Atiye Minna (24.8.2020 alkaen)
Tuomela Tiina

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimi kaupunginreviisori Helena Hyvönen 28.2.2021 asti ja kaupunginreviisori Sari Hännikäinen 1.3.2021 alkaen. Sihteerinä toimi tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 28.05.2020 vuoden 2020 kokoontumisaikataulustaan ja 28.10 ja 10.02.2021 vuoden 2021 kevään kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuodella 1.6.2020–31.5.2021 yhteensä 17 kertaa. Kokoukset pidettiin pääsääntöisesti Teams -kokouksina, mutta myös hybridikokous oli mahdollinen. Tarkastuslautakunta ei ole jakaantunut työryhmiin vuoden 2020 toimikautensa aikana.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden vuodet 2017–2020 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2020 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 28.05.2020 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja, selvityksiä ja kuullut toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta.

Keväällä 2021 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2020. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2020 tilinpäätöksen 22.3.2021.

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 kustannuksina.

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/paatoksenteko/esityslistat_ja_poytakirjat, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi extranetistä 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 arviointikertomuksesta laadittiin lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

Tilintarkastajana toiminut BDO Audiator Oy ilmoitti tarkastuslautakunnalle 23.9.2020 luopuvansa tilivuoden 2020 tilintarkastuksesta. Tilintarkastuksen kilpailutuksen jälkeen tilintarkastajana vuodelta 2020 on toiminut KPMG Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Juha Huuskonen.

Lautakunta on käsitellyt 16.12.2020 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2020. Vastuullinen tilintarkastaja on määrääjoin 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 palveluyksikkö 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 2020 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 TEHTÄVÄALUEEN ERITYISLUONNE

Ulkoisen tarkastuksen palveluyksikkö 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.

7 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2020 oli 550 000 euroa.

Toteutuma vuodelta 2020 oli 452 000 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 456 000 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin. Vuoden 2020 toteutuma alitettiin 99 000 euroa. Tämä johtuu kaupunginreviisorin virantäyttöasian pitkittymisestä ja siitä, että tilintarkastaja pääsi suorittamaan vuoden 2020 tilintarkastusta vasta joulukuusta 2020 lukien, kun sopimus tilintarkastajan kanssa saatiin tehtyä. Kilpailutusta ei ollut mahdollista tehdä toteutunutta aikaisemmin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan tarkastuslautakunta on usean vuoden ajan järjestänyt yhdessä PKS-kaupunkien eli Helsingin, Espoon ja Kauniaisten kanssa koulutusta pääkaupunkiseudun tarkastuslautakunnille. Järjestäjäjoukkoon on liittynyt myös HUS, joka isännöi lautakuntien Teams-koulutusta 26.11.2020.

Yhteistoimintaa on suoritettu PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa sähköisesti, sillä pandemia on niin ikään estänyt yhteisen arvioinnin suorittamisen.

Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäsenet ovat osallistuneet myös muihin tarkastuslautakuntien seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin. Näitäkin on rajoittanut koronapandemia.

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin Teams -kokouksien avulla.

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät järjestettiin 27. - 28.8.2020 koronapandemiasta johtuen Teams-yhteyksin ja toinen tapaaminen 15.1.2021 myös etäyhteyksin.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Valmiussuunnittelu 19.8.2020
- Vantaan Tilapalvelut Vantti Oy 2.9.2020
- Ammatillinen koulutus 23.9.2020
- Aikuisopisto 1.10.2020
- Varhaiskasvatus 28.10.2020
- Lukiokoulutus 11.11.2020
- Pysäköinninvalvonta 11.11.2020
- Perusopetus 25.11.2020
- Hankintatoimi 16.12.2020
- Tietohallinto 14.1.2021
- Henkilöstöpalvelut 10.2.2021
- Musiikkiopisto 24.3.2021
- Kuvataidekoulu 24.3.2021
- Sitovien tavoitteiden toteutumisen arviointi 7.4.2021
- Arviointikertomuksen laadinta 21.4.2021 ja 27.4.2021
- Tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus 2020 3.5.2021

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

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

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 27.4.2021 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2020 ja antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. 3.5.2021 kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2020 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 10.5.2021 pidetyssä kokouksessaan.

