

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2021–31.5.2022



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
3.3	Sidonnaisuusilmoitusten valvonta.....	6
4	HENKILÖSTÖ	7
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

1.6.2021–31.5.2022

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2021 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 2021 antamassaan tilintarkastuskertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 31.1.2022.

1.3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOONPANO

Kaupunginvaltuusto on 23.8.2021 asettanut tarkastuslautakunnan valtuustokaudelle 2021–2025. Lautakunnan kokoonpano toimintavuonna on ollut seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Kaimio Tuire, puheenjohtaja

Weckman Markku, varapj

Ahokas Siri

Friman Reija

Iivarinen Oskari

el Issaoui Naima

varajäsenet

Viilo Mikko

Karhu Suvi

Åstrand Stefan

Rautavaara Maija

Siniketo-Pietilä Katja

Kiljunen Kimmo

Jääskeläinen Jouko
Lehmuskallio Paula (2.5.2022 asti)
Raja-Aho Maarit (2.5.2022 alkaen)
Phull Manav
Sillanpää Minttu
Suoniemi Juha
Särkelä Jussi
al-Tae Hussein

Tuomela Tiina
Norres Lasse

Orlando Carita
Eerola Antero
Järä Juha
Tamminen Ida
Eklund Tarja

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimi kaupunginreviisori Sari Hännikäinen. Sihteerinä toimi tarkastussihteeri Kati Sohlberg.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 16.6.2021 loppuvuoden 2021 kokoontumisaikataulustaan ja 27.10.2021 vuoden 2022 kevään kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuoden 1.6.2021–31.5.2022 aikana yhteensä 16 kertaa. Kokoukset pidettiin pääsääntöisesti hybridikokouksina, kaksi kokousta sovittiin pidettäväksi etäkokouksina. Tarkastuslautakunta ei ole jakaantunut työryhmiin toimintavuoden aikana.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 ARVIOINTITOIMINTA

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden vuodet 2021–2024 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2021 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma hyväksyttiin 16.6.2021 edellisen lautakunnan kokouksessa ja uusi lautakunta vahvisti sen ensimmäisessä kokouksessaan 23.9.2021. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi arviointeja, selvityksiä ja kuullut toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta.

Keväällä 2022 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2021. Tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella on suuri merkitys arviointikertomuksen laadinnassa. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2021 tilinpäätöksen 28.3.2022.

Tarkastuslautakunnan toiminta- ja arviointisuunnitelma toteutuivat suunnitelmakaudella.

Tiedotus

Vantaan kaupungin nettisivuilla osoitteessa <https://www.vantaa.fi/fi/kaupunki-ja-paatoksenteko/organisaatio/ulkoinen-tarkastus> esitellään kaupungin tarkastuslautakunta ja ulkoinen tarkastus ja sen vuosittaiset arviointikertomukset toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu julkiseen tietoverkkoon kaupunkilaisten luettaviksi osoitteessa https://paatokset.vantaa.fi/ktwebscr/pk_tek_tweb.htm. 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 2021 arviointikertomuksesta laadittiin lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

Tilintarkastajana on toiminut JHTT-yhteisö KPMG Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Juha Huuskonen.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt 12.8.2021 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2021. Vastuullinen tilintarkastaja on määrääjain osallistunut lautakunnan kokouksiin ja raportoinut työohjelman toteutumisesta sekä tarkastushavainnoista. Tarkastuspäiviä on ostettu vuotta kohden noin 170. Tarkastuspäiviin lasketaan työohjelmaan kuuluvat erilliset tilintarkastukset, jotka raportoidaan tilintarkastusyhteisön toimesta tarkastuslautakunnalle.

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.

3.3 SIDONNAISUUSILMOITUSTEN VALVONTA

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Ilmoitusvelvollisuus koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä ja varajäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajia ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset on myös ilmoitettava viipymättä.

Sidonnaisuusilmoitus on tehtävä luottamushenkilön tai viranhaltijan johtotehtävistä sekä luottamustoimista elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä. Lisäksi ilmoitus tehdään merkittävästä varallisuudesta ja muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla

merkitystä luottamus- tai virkatehtävien hoitamisessa. Tarkastuslautakunta on vienyt saamansa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi kaupunginvaltuustolle 28.2.2022.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa on työskennellyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueella neljä henkilöä:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen

kaupunkitarkastaja Katja Bosisio-Hillberg 2.8.2021 alkaen

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.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2021 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 23.9.2021 hyväksynyt päivitetyn suunnitelman ulkoisen tarkastuksen 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 2021 oli 641 000 euroa.

Toteutuma vuodelta 2021 oli 604 000 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 452 000 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan ulkoinen tarkastus on usean vuoden ajan järjestänyt yhdessä PKS-kaupunkien (Helsinki, Espoo ja Kauniainen) ja HUSin kanssa koulutusta pääkaupunkiseudun tarkastuslautakunnille. Koulutusiltapäivää vietettiin 11.11.2021 Espoossa.

PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa yhdessä suoritettiin arviointi, joka koski tavoitetta hoitaa suurempi osuus iäkkäiden akuuttitilanteista laitoshoidossa, palveluasumisessa ja kotihoidossa päivystyksen sijaan.

Yhdeksän suurimman kaupungin (Helsinki, Espoo, Tampere, Vantaa, Oulu, Turku, Jyväskylä, Kuopio ja Lahti) tarkastuslautakunnat kokoontuivat 17.-18.11.2021 Tampereelle yhteisseminaariin, jossa ajankohtaisten aiheiden lisäksi keskusteltiin tarkastuslautakuntien työstä ja hyvistä käytännöistä.

Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäsenet ovat osallistuneet myös muihin tarkastuslautakuntien seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin. Osa tilaisuuksista on koronapandemian aikana järjestetty vain etäyhteyksin.

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin. Osa tilaisuuksista on koronapandemian aikana järjestetty vain etäyhteyksin.

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät järjestettiin 2. - 3.9.2021 etäyhteyksin ja toinen tapaaminen 14.1.2022 myös etäyhteyksin.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Kuntalaispalvelut 12.8.2021
- Terveysasemapalvelut 6.10.2021
- VAV Yhtymä Oy 27.10.2021
- Perhe- ja sosiaalipalvelut 24.11.2021
- Kaupunginkirjasto 16.12.2021
- Nuorisopalvelut 20.1.2022
- Hyvinvointialuevalmistelu 3.2.2022

- Työllisyyspalvelut 18.2.2021
- Ennalta ehkäisevä terveydenhuolto 9.3.2022
- Oppilashuollon psykologi- ja kuraattoripalvelut 9.3.2022
- Konserniohjaus ja -johtaminen 23.3.2022
- Kaupungin talous, sitovat tavoitteet 6.4.2022
- Arviointikertomuksen laadinta 22.4.2022 ja 27.4.2022
- Tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus 2021 4.5.2022

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

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

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 3.5.2021 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2021 ja antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. 3.5.2021 kokouksessa päätettiin myös merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2021 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen kokouksessaan 23.5.2022.



Vantaa
Vanda