

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 toteutumisesta 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 aihetta.

- 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 aihetta. 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 määrääjain 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.

