



VANTAA

Tarkastuslautakunnan
toimintakertomus
toimintavuodelle
1.6.2013-31.5.2014

Sisällysluettelo

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	2
1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävä.....	2
1.2 Tarkastussääntö.....	2
1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano.....	2
2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY.....	3
3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA.....	3
3.1 Arviointitoiminta.....	3
3.2 Tilintarkastus.....	4
4 HENKILÖSTÖ.....	4
4.1 Sisäisen valvonnan ja oman toiminnan arvioinnin järjestäminen.....	5
4.2 Ulkoisen tarkastuksen tulosalueen erityisluonne.....	5
5 TALOUSARVIO.....	5
6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA.....	5
7 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET.....	6
8 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS.....	7

TARKASTUSLAUTAKUNNAN¹ TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA² 1.6.2013 – 31.5.2014

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävä

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastaa Kuntalain 71 §:n mukaisesti Vantaan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä tarkastusta koskevien asioiden valmistelusta valtuustolle.

Lautakunnan tehtävänä on erityisesti arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet ja hankittava tilintarkastuskertomuksessa kohdistetuista muistutuksista asianomaisten selvitykset ja kaupunginhallituksen lausunto sekä tehtävä tämän jälkeen oma päätösehdotus valtuustolle niistä toimenpiteistä, joihin tilintarkastuskertomus, siinä tehty muistutukset sekä hankitut selvitykset ja lausunnot antavat aihetta.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudelta sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kuntalain 71 §:n mukaan konsernitarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tilintarkastaja ei ole kohdistanut muistutusta tilivelvolliseen vuodelta 2013 antamassaan kertomuksessa.

1.2 Tarkastussääntö

Voimassa oleva tarkastussääntö hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 28.1.2008 ja astui voimaan 1.3.2008.

1.3 Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Kaupunginvaltuusto on 28.1.2013 asettanut tarkastuslautakunnan valtuustokaudelle 2013–2016. Tarkastuslautakunnan koko kasvoi neljällä henkilöllä edellisestä valtuustokaudesta. Lautakunnan kokoonpano toimintavuonna on ollut seuraava:

Puheenjohtajat

Juha Malmi, puheenjohtaja
Jaana Huhta, varapuheenjohtaja

Varajäsen

Niilo Kärki
Riikka Åstrand

Jäsenet

Faysal Abdi
Tarja Eklund
Jukka Hako
Petri Koivuniemi
Vaula Norrena
Carita Orlando

Ranbir Sodhi
Christina Kassila
Kimmo Kiljunen
Marilla Kortesalmi
Anniina Kostilainen
Sakari Rokkanen

¹ Tarkastuslautakunnalla tarkoitetaan valtuustokaudeksi 2013–2016 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2013–31.5.2014, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2013 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2013 hyväksyttäväksi.



Ulla Rannikko 18.11.2013 saakka
Ulla Kaukola 19.11.2013 lähtien
Minttu Sillanpää
Juha Tenhunen
Pauli Vahtera
Arja Wallenius
Raija Virta

Tiina-Maaria Päivinen
Kati Tyystjärvi
Timo Karén
Juha Simonen
Johannes Hirvaskoski
Janne Leppänen

Tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii kaupunginreviisori Helena Hyvönen ja sihteerinä tarkastussihteerinä Marja Mäkinen.

2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TYÖSKENTELY

Tarkastuslautakunta päätti 5.3.2013 vuoden 2013 kokoontumisaikataulustaan. Edellisen valtuustokauden tarkastuslautakunta päätti 11.12.2012 vuoden 2013 kokousaikataulustaan.

Toimintavuonna tarkastuslautakunta on kokoontunut sekä koko kokoonpanollaan että lisäksi jakaantuneena neljään työryhmään. Työryhmäkäytännön tarkoituksena on arviointien lukumäärän lisääminen ja arviointien syventäminen. Kaupunginvaltuuston 28.1.2008 hyväksymän ja 1.3.2008 voimaan tulleen tarkastussäännön mukaan lautakunta voi arviointityötään suorittaessaan jakaantua työryhmiin. Työryhmät raportoivat toiminnastaan lautakunnalle.

3 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

3.1 Arviointitoiminta

Tarkastuslautakunta on laatinut valtuustokauden 2013–2016 kattavan arviointisuunnitelman. Valtuustokauden suunnitelmaa tarkentaen lautakunta on laatinut vuoden 2013 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma vahvistettiin 12.6.2013 lautakunnan kokouksessa. Suunnitelman mukaisesti tarkastuslautakunta on suorittanut arviointitoimensa taustaksi tarkastuksia ja arviointeja sekä kuullut kaupunginjohtajaa ja apulaiskaupunginjohtajia sekä toiminnasta vastaavia viranhaltijoita toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Suunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunta tutki myös kunnallisen liikelaitoksen yhtiöittämistä veroseuraamusten ja verosuunnittelun mahdollisuuksien kartoittamiseksi. Arvioinnin pohjaksi hankittiin opiskelijan opinnäytetyön taustaksi laatima tutkimus.

Lautakunta suoritti myös tarkastuslautakunnan strategiakyselyn Vantaan kaupungin esimiehille. Kysely lähetettiin 657 esimiehelle. Vastausprosentti oli 51.

Keväällä 2014 tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2013. Painava merkitys arviointikertomuksen laadinnassa on tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2013 tilinpäätöksen 17.3.2014.

Lisätilintarkastusta ei ole hankittu toimintavuoden aikana. Kaupunki on ostanut EU-tarkastukset ja lausunnot kaupungin varsinaiselta tilintarkastajalta. Projektien menot maksetaan projektien omilta momenteilta, jotta menot olisivat tukikelpoisia kustannuksia.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuonna kaikkiaan 8 kertaa. Tämän lisäksi lautakunnan työryhmät ovat kokoontuneet yhteensä 11 kertaa.

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 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tarkastuslautakunnan sivuille päästään myös osoitteessa http://www.vantaa.fi/fi/hallinto_ja_talous/arviointikertomukset/ulkoinen_tarkastus_1.

Tarkastuslautakunnan esityslistat ja pöytäkirjat on asetettu verkkoon kaupunkilaisten luettavaksi osoitteessa www.vantaa.fi/paatoksenteko, johon on linkit myös edellä mainituilla sivuilla. Luottamushenkilöille tarkoitettua tietoa löytyy lisäksi osoitteesta <http://extranet.vantaa.fi>. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja esitteli tarkastuslautakunnan toimintaa Vantaan Asukaslehdessä tammikuussa 2014. Vuoden 2013 arviointikertomuksen johdosta laaditaan muiden kaupunkien tapaan lehdistötiedote.

Toimintavuoden 2013 aikana tarkastuslautakunta laati esitteen tarkastuslautakunnan toiminnasta. Kokouksessaan 4.12.2013 lautakunta hyväksyi kehittämistyöryhmän esityksen, jonka tarkoituksena oli parantaa tietoa tarkastuslautakunnasta ja sen toiminnasta.

3.2 Tilintarkastus

Tilintarkastajana on toiminut JHTT-yhteisö BDO Audiator Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana JHTT, KHT Ulla-Maija Tuomela sekä asiakasvastuullisena tilintarkastajana JHTT Minna Ainasvuori.

Lautakunta on käsitellyt 21.8.2013 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2013. Vastuullinen tilintarkastaja on määrääjain osallistunut lautakunnan kokouksiin ja raportoinut työohjelman toteutumisesta sekä tarkastushavainnoista. Tilintarkastussuunnitelma toteutui aihealueiltaan lähes sellaisenaan. Tarkastuspäiviä on varattu vuotta kohden 220, josta ulkoisen tarkastuksen tulosalueen suorittamana 50 päivää. 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, JHTT Helena Hyvönen
- kaupunkitarkastaja Sari Hännikäinen
- kaupunkitarkastaja Reima Pietilä
- tarkastussihteeri Marja Mäkinen.

4.1 Sisäisen valvonnan ja oman toiminnan arvioinnin järjestäminen

Tarkastuslautakunnan alaisen ulkoisen tarkastuksen toiminnan arviointia on suoritettu itsearviointina Vantaan kaupungin CAF-arviointimallin avulla. Vuorotellen CAF-arvioinnin kanssa yksikkö suorittaa Corporate Governance -arvioinnin yksikössään. Edeltävänä vuonna arvioitiin myös yksikön johtamisjärjestelmä henkilöstökeskuksen yksikölle toimittaman kyselyn avulla.

Muina arviointeina voidaan nostaa esiin seuraavat: Tarkastuslautakunta on tehnyt kyselyn valtuutetuille kahden vuoden välein. Lisäksi on suoritettu kysely tarkastuslautakunnan kehittämistä suorittaneen verkostotyöryhmän toimesta syksyllä 2012. Vantaa osallistui jäsenenä kehittämistä koskevaan työskentelyyn. Edellisten lisäksi tarkastuslautakunta arvioi myös kaupunginreviisorin tulospalkkiokriteeristön saavuttamista.

Kokonaisarviointina sisäisen valvonnan järjestämisestä ulkoisen tarkastuksen osalta voidaan todeta, että vuoden 2013 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.

4.2 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. Hallinnon osa-alueista henkilöstöhallinnon osalta tulosalue rinnastetaan kaupunginjohtajan toimialan tulosalueeksi.

5 TALOUSARVIO

Tarkastuslautakunnalla on ollut käytössään 513 695,51 euron budjetti vuodelle 2013. Lisäksi talousarvioon siirrettiin opiskelijan palkkaamiseksi määrärahaa keskushallinnosta yhteensä 6 566,76 euroa.

Toteutuma vuodelta 2013 oli 461 883,45 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli suuruudeltaan yhteensä 447 917,78 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

6 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

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

Ulkoisen tarkastuksen henkilöstö on osallistunut alansa koulutustilaisuuksiin.

Tarkastuslautakunta on osallistunut syksyllä 2013 suurten kaupunkien tarkastuslautakunnille järjestämään koulutustilaisuuteen Vantaalla.

7 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- VAV Asunnot Oy 21.8.2013.
- Vantaan kaupungin tarkastuslautakunnan ja HSL:n tarkastuslautakunnan yhteisarviointi, 23.10.2013.
- Maankäytön, rakentamisen ja ympäristön toimialan taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 4.12.2013.
- Sisäisen tarkastuksen toiminnan esittely, 4.12.2013.
- Kaupunginvaltuuston puheenjohtajan vierailu, 3.2.2014.
- Uudistumisen ja henkilöstön työhyvinvoinnin arviointi, 3.2.2014.
- Työsuojelutoiminnan arviointi, 3.2.2014.
- Strategisten tavoitteiden toteutumisen arviointi, 13.3.2014.
- Talouden toteutumisen arviointi, 13.3.2014.
- Työllisyysasiat ja -tilanne, 13.3.2014.
- Selvitys toimeentulotukihakemusten käsittelystä koko Vantaalla ja vertailu toimeentulotukihakemusten käsittelystä Myyrmäen ja Hakunilan sosiaaliasemilla, syksy 2013.
- Huonokuntoisista tiloista luopuminen, syksy 2013.

Työryhmä 1

- Kirjasto- ja tietopalvelut, 4.9.2013.
- Liikuntapalvelut, 30.10.2013.
- Vantaan työterveysliikelaitos, 6.11.2013.

Työryhmä 2

- Vanhus- ja vammaispalvelut, 4.9.2013.
- Kaupungin hankintatoimi ja hankintakeskus, 9.10.2013.
- Talouspalvelukeskus, 6.11.2013.

Työryhmä 3

- Joukkoliikenne, 18.9.2013.
- Katutekniikka, kadunpito ja mittausosasto, 20.11.2013.
- Kaupunkisuunnittelun tulosalue, 16.1.2014.

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Tilinpäätökseen liittyvä tarkastus, 35 päivää (sisältää tavoitteita koskevan osuuden).
- Toimeentulotukien tarkastus Hakunilan ja Myyrmäen sosiaaliasemat.



8 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta vahvisti 29.4.2014 arviointikertomuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2013 sekä esitti arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. Samassa kokouksessa päätettiin merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2013, saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi, esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2013 tilinpäätös hyväksytään ja esittää kaupunginvaltuustolle, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2013. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen 26.5.2014 pitämässään kokouksessa.



Vantaa

Vantaan kaupunki

Tarkastuslautakunta

Lehdokkitie 2 B 3. krs, 01300 Vantaa

Kaupunginreviisori, JHTT Helena Hyvönen puhelin 09 8392 8072