

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS TOIMINTAVUODELTA

1.6.2022–31.5.2023



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

1.6.2022–31.5.2023

1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

1.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄ TOIMINTAVUONNA

Valtuuston valtuustokaudelle asettama tarkastuslautakunta vastasi vuonna 2022 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 2021–2025 valittua tarkastuslautakuntaa.

² Tarkoitetaan toimintavuotta 1.6.2022–31.5.2023, jonka aikana laadittiin arviointikertomus vuodelta 2022 ja esitettiin tilinpäätös vuodelta 2022 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 2022 antamassaan tilintarkastuskertomuksessa.

1.2 HALLINTOSÄÄNTÖ

Vantaan kaupungin voimassa oleva hallintosääntö on luettavissa kaupungin internetsivuilla. Viimeisin voimassa oleva päivitys hallintosääntöön on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 14.11.2022.

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

varajäsenet

Viilo Mikko

Karhu Suvi

Åstrand Stefan

Rautavaara Maija

Siniketo-Pietilä Katja

el Issaoui Naima
Jääskeläinen Jouko
Raja-Aho Maarit
Phull Manav
Sillanpää Minttu
Suoniemi Juha
Särkelä Jussi
al-Taee Hussein

Kiljunen Kimmo
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 4.5.2022 loppuvuoden 2022 kokoontumisaikataulustaan ja 12.10.2022 vuoden 2023 kokoontumisaikataulustaan.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut toimintavuoden 1.6.2022–31.5.2023 aikana yhteensä 16 kertaa. Kokoukset järjestettiin syyskaudella pääsääntöisesti hybridikokouksina ja kevätkaudella läsnäolokokouksina. 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 2022 arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelma hyväksyttiin 15.6.2022 lautakunnan kokouksessa. 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 2022. Tilinpäätökseen liittyvän toimintakertomuksen valmistumisella on suuri merkitys arviointikertomuksen laadinnassa. Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2022 tilinpäätöksen 27.3.2023.

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. Tarkastuslautakunta raportoi ja tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti kaupunginvaltuustolle. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin kaupunginhallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita kaupungin tiedottamisen periaatteista. Vuoden 2022 arviointikertomuksen valmistumisesta laadittiin lehdistötiedote.

3.2 TILINTARKASTUS

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

Tarkastuslautakunta on käsitellyt 17.8.2022 tilintarkastajan työohjelman tilintarkastusvuodelle 2022. Vastuullinen tilintarkastaja on määräajoin 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 hankerahoitukseen liittyvät tarkastukset ja lausunnot kaupungin varsinaiselta tilintarkastajalta. Projektien menot maksetaan projektien omilta momenteilta, jotta menot olisivat tukikelpoisia kustannuksia.

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 30.1.2023.

4 HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa on työskennellyt ulkoisen tarkastuksen tulosalueella neljä henkilöä:

kaupunginreviisori Sari Hännikäinen
kaupunkitarkastaja Katja Bosisio-Hillberg
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 2022 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 27.10.2021 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 alkuperäinen talousarvio vuodelle 2022 oli 641 000 euroa ja muutettu talousarvio 645 000 euroa.

Toteutuma vuodelta 2022 oli 562 000 euroa. Edellisenä vuonna toteutuma oli 604 000 euroa. Suurimmat erät lautakunnan talousarviossa kohdistuvat ulkoisen tilintarkastuksen ostoon ja palkkamenoihin.

8 KOULUTUS JA YHTEISTOIMINTA

Vantaan kaupungin ulkoinen tarkastus on usean vuoden ajan järjestänyt yhdessä PKS-kaupunkien (Helsinki, Espoo ja Kauniainen) ja Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiiriin kuntayhtymän HUSin kanssa koulutusta pääkaupunkiseudun tarkastuslautakunnille. Koulutusiltapäivää vietettiin 17.11.2022 Vantaalla.

PKS-kaupunkien ja HUSin kanssa yhdessä suoritettiin arviointi, joka koski lasten ja nuorten hyvinvoinnin edistämiseksi asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Kaupungin tilintarkastaja piti 17.8.2022 järjestetyn kokouksen yhteydessä koulutuksen aiheesta kunnan tilinpäätöksen sisältö sekä tarkastuslautakunnan näkökulmasta erityisesti kiinnostavat asiat tilinpäätöksessä. Myös varajäsenten oli mahdollista osallistua koulutukseen. Toimintasuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunnan jäseniä on osallistunut myös muihin tarkastuslautakunnille tarkoitettuihin seminaareihin ja alan koulutustilaisuuksiin. Osa tilaisuuksista on järjestetty etäyhteyksin.

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

Yhdeksän suurimman kaupungin kaupunginreviisorien neuvottelupäivät järjestettiin 1. - 2.9.2022 Oulussa ja toinen tapaaminen 20.1.2023 Helsingissä.

9 SUORITETUT ARVIOINNIT JA TARKASTUKSET

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

Tarkastuslautakunta

- Lastensuojelu 29.9.2022
- Päihde- ja mielenterveyspalvelut 12.10.2022
- Kadut ja puistot 27.10.2022
- Vantaan Energia Oy 9.11.2022
- Kiinteistöt ja tilat 24.11.2022
- Ympäristökeskus 16.12.2022
- Varhaiskasvatus ja Koivukylän päiväkotit, investointi 19.1.2023
- Kaupunkikulttuurilautakunnan jakamat avustukset 1.2.2023
- Liikuntapalvelut 15.2.2023

- Henkilöstöasiat 8.3.2023
- Talous- ja strategiakatsaus 5.4.2023

Tarkastuslautakunnan alaisen henkilökunnan tarkastuspäivät tilintarkastajalle

- Talousarvion ja tavoitteiden toteutuminen 10 päivää.

10 ARVIOINTIKERTOMUS JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

Tarkastuslautakunta hyväksyi 3.5.2023 arviointikertomuksen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta vuodelta 2022 ja antoi arviointikertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle sekä esitti edelleen, että arviointikertomus toimitettaisiin kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten. 3.5.2022 kokouksessa päätettiin myös merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomus vuodelta 2022 ja saattaa tilintarkastuskertomus kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kaupunginvaltuusto käsitteli arviointikertomuksen ja tilinpäätöksen kokouksessaan 22.5.2023.



Vantaa
Vanda