



Helsingin kaupunki

Yhteenvetoraportti vuoden 2021 tilintarkastuksesta

KPMG Oy Ab

28.04.2022

Raportin sivumäärä 7

Sisällysluettelo

1	Yhteenveto	1
2	Tilintarkastuksen toteuttaminen	2
3	Kaupunkikonsernin tavoitteiden saavuttaminen sekä tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja liitetiedot	3
4	Kaupungin talousarvion toteutuminen ja toimintakertomus sekä tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja liitetiedot	5
5	Tytäryhtiöt	6
6	Liikelaitokset ja rahastot	7
7	Hallinto, taloushallinnon sisäinen valvonta ja kirjanpito	7

1 Yhteenveto

Suorittamiemme tarkastustoimenpiteiden perusteella voimme yhteenvetona todeta, että Helsingin kaupungin vuoden 2021 tilinpäätös konsernitilinpäätöksineen on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan kaupunkikonsernin ja kaupungin vuoden 2021 tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta. Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat tarkastetuilta osin oikeita. Kaupungin hallintoa on tarkastetuilta osin hoidettu kuntalain ja valtuuston päätösten mukaisesti emmekä ole todenneet olennaisia puutteita kaupungin sisäisen valvonnan, riskienhallinnan tai konsernivalvonnan järjestämisessä.

Toimintakertomus sisältää sitä koskevien säännösten mukaiset tiedot. Konsernin ja kaupungin rahoituslaskelmat on laadittu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaisesti ja liitetiedoissa on esitetty säännösten edellyttämät tiedot olennaisilta osiltaan.

Kaupungin järjestämässä tytä- ja osakkuusyhtiöitä koskevassa omistajaohjauksessa on käsityksemme mukaan huolehdittu siitä, että yhtiöiden toiminnassa on otettu huomioon kaupunkikonsernin kokonaisuus. Konserniohjauksessa on annettu tarpeelliset määräykset omistajaohjauksen toteuttamiseksi. Kaupunkistrategian toteutumista on mielestämme asianmukaisella tavalla arvioitu ja seurattu myös osana tytäryhteisöjen konserniohjausta.

Tarkastushavaintojen perusteella konsernin ja kaupungin tulos ja sen muodostuminen on olennaisilta osiltaan looginen myös tilikauden aikaisiin ja aikaisempien vuosien havaintoihin nähden. Sama koskee konsernin ja kaupungin tasetta ja sen rakennetta. Meneillään oleva koronaepidemia on olennaisella tavalla vaikuttanut kaupungin tuloihin ja menoihin ja tämän takia tuloslaskelman luvut tunnuslukuineen eivät kaikilta osiltaan ole vertailukelpoisia edellisten vuosien tietoihin. Ukrainassa meneillään olevalla sodalla saattaa olla merkittäviä välillisiä ja välittömiä vaikutuksia Helsingin kaupungin taloudelliseen tilanteeseen jatkossa.

Tarkastushavaintojen perusteella kaupungin ja tarkastamiemme tytäryhtiöiden taloushallinnon sisäinen valvonta on kokonaisuuden kannalta mielestämme järjestetty pääosin asianmukaisesti. Kehittämistarpeita on aiempien vuosien tapaan ostolaskujen ja niihin liittyvien sopimusten käsittelyssä, hankintojen kilpailuttamisissa ja mm. yksittäisissä kirjanpitoaineistoissa kuten muistiotositteet ja tase-erittelyt.

Suurten investointihankkeiden riskienhallintaan ja budjettiseurantaan, myös hankkeiden kuluessa, on edelleen tarpeen kiinnittää huomiota. Riskienhallinnan ja riskien arvioinnin merkitys korostuu mielestämme jo kaavoitusvaiheessa.

Kaupunginhallituksen ehdotus tilikauden tuloksen käsittelystä on kuntalain mukainen.

2 Tilintarkastuksen toteuttaminen

Tilintarkastus on toteutettu julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti sekä tarkastuslautakunnalle esitetyn vuodet 2019 - 2022 kattavan tarkastussuunnitelman ja vuoden 2021 työohjelman mukaisesti. Tilintarkastuksen suunnittelussa ja toteutuksessa on otettu huomioon olennaisuus ja suhteellinen riski.

Päävastuullisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Jorma Nurkkala ja varatilintarkastajana JHT, KHT Juha Huuskonen. Tarkastusaluevastuullisina tilintarkastajina ovat toimineet KHT Pepe Tamminen, KHT Mikko Laitinen, JHT, KHT Päivi Rintala, JHT, KHT Heikki Ruosteenoja ja JHT, HT Kirsi Sova. Hankkeisiin liittyneet rahoittajien edellyttämät erilliset tarkastukset on koordinoitunut JHT, HT Tuomas Koskiniemi. Tarkastusten suorittamiseen on osallistunut lisäksi avustavia tarkastajia. Tietojärjestelmätarkastajana on toiminut CISA Kaisa Lappalainen-Metsälä. Tilintarkastuksen tukena on lisäksi toiminut muita KPMG:n asiantuntijoita.

Tilintarkastus on tehty yhteistyössä tarkastusviraston tarkastajien kanssa. Tarkastusvirasto on omista osuuksistaan laatinut kohdekohtaiset suunnitelmat ja tarkastusmuistiot. Olemme perehtyneet ja kommentoineet suunnitelmia ja käyneet yhdessä tarkastusviraston kanssa läpi keskeiset todetut tarkastushavainnot. Tarkastusviraston rooli on aiempien vuosien tapaan ollut merkittävä. Olemme perehtyneet sisäisen tarkastuksen vuoden 2021 raportteihin.

Tilikauden aikaisesta tarkastuksesta on laadittu kaksi väliraporttia, jotka on tarkastuslautakunnan lisäksi annettu tiedoksi kaupungin johdolle ja muille vastuuhenkilöille. Erilliset raportit on laadittu työohjelman mukaisesti toimialojen ja suurimpien tytäryhtiöiden samoin kuin liikelaitosten tilintarkastuksista. Tarkastuslautakunnan laatimaan vuotta 2021 koskevaan arviointikertomukseen on perehdytty. Aiempien vuosien tapaan kertomus sisältää aiemmin annettujen suositusten vaikuttavuuden arvioinnin, minkä perusteella joudumme toteamaan, että korjaaviin toimenpiteisiin ei aina ole ryhdytty kohtuullisen aikaperiodin kuluessa.

Tilikauden päättymisen jälkeen on tarkastettu kaupungin tilinpäätös konsernitilinpäätöksineen, liikelaitosten ja rahastojen tilinpäätökset sekä valtaosa KPMG:n tarkastettavina olleiden tytäryhteisöjen tilinpäätöksistä. Yhtiökokousten tekemien päätösten mukaisesti muut tilintarkastustoimistot ovat vastanneet osasta tytäryhtiöiden tilintarkastuksista ja olemme perehtyneet heidän raportointiinsa. Tytäryhtiöiden tilintarkastuksista on annettu vakiomuotoiset tilintarkastuskertomukset.

Kaupungilla on oma eläkesääntö ja siihen liittyvä taseen pakollinen varaus on 48 miljoonaa euroa ja väheni tilikauden aikana 12 miljoonaa euroa eläkevastuulaskelmien päivittämisen seurauksena. Suosittelemme kiinnittämään edelleen huomiota pakollisten varausten laskentaperiaatteisiin mukaan lukien mm. ympäristövastuut ja niistä esitettävät liitetiedot.

3 Kaupunkikonsernin tavoitteiden saavuttaminen sekä tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja liitetiedot

Konsernin tilikauden tulos oli 385 miljoonaa euroa ja 220 miljoonaa euroa vuoden 2020 tulosta alhaisempi. Verotulot kasvoivat 255 miljoonaa euroa ja valtionosuudet vähenivät 149 miljoonaa euroa. Toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli 60,9 prosenttia kun suhde edellisenä vuonna oli 59,4 prosenttia. Pandemian hoitoon liittyvillä valtiolta saaduilla avustuksilla on merkittävä vaikutus tuloksen muodostumisen kannalta. Tätä on asianmukaisella tavalla selostettu toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailuja koskevissa teksteissä. Toimintakate heikkeni 214 miljoonaa euroa lähinnä toimintakulujen kasvun takia.

Likvidien varojen määrä väheni ja rahavarojen määrä vuoden lopussa oli noin 1,6 miljardia euroa. Investointimenot vähenivät jonkin verran ja olivat noin 2,1 miljardia euroa. Toiminnan rahavirralla ei kyetty kokonaan kattamaan nettomääräisiä investointimenoja vaan korollisten velkojen määrä kasvoi, mutta kasvu oli maltillinen. Konsernin taserakenteessa ei kokonaisuutena vuoden 2021 aikana tapahtunut olennaisia muutoksia. Konsernin omavaraisuusaste on 61,6 prosenttia oman pääoman ollessa noin 13,2 miljardia euroa (edellinen vuosi 12,8 mrd. eur).

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteissa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Konsernitilinpäätökseen on sisällytetty kaikki konserniyhtiöt ja -säätiöt sekä kaikki jäsenkuntayhtymät ja osakkuusyhtiöt lukuun ottamatta 14 pientä osakkuusyhtiötä, joiden yhdistämättä jättämisellä ei ole olennaista vaikutusta konsernin tulokseen tai taloudelliseen asemaan.

Konsernin omavaraisuusaste on hyvällä tasolla. Rahoitusasema oli tilinpäätöshetkellä turvallinen. Vuoden 2022 talousarvioon ja sen mukaiseen rahoitusennusteen sisältyy epävarmuutta johtuen hyvinvointialueuudistuksesta ja Ukrainassa meneillään olevasta sodasta. Korostamme rahoitussuunnittelun merkitystä lyhyellä ja pitemmällä aikavälillä.

Oikeudenkäynneistä ja viranomaismenettelyistä on liitetiedoissa käsityksemme mukaan annettu asianmukaiset selostukset. Helen-konsernilla ja siten kaupungilla on merkittävä intressi Olkiluodon hankkeessa. Helsingin Bussiliikenne Oy ja Helsingin kaupungin Linja-autotoiminta Oy ovat maksaneet tilinpäätöspäivän jälkeen kaupungille takaisin kiellettyä valtiontukea 59 miljoonaa euroa. Päätös ei ole vielä lainvoimainen, joten summaa ei ole kirjattu kirjanpitoon tuotoksi.

Kaupungin toiminnan tavoitteista toteutui ainoastaan 51 % ja tytäryhteisöjen tavoitteista 88 %. Kaupungin osalta tulos oli huonompi edellisvuoteen verrattuna. Emme ole todenneet olennaisia kehittämiskohteita konsernivalvonnan järjestämisessä

Konsernin tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja liitetiedot on laadittu niitä koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Emme ole todenneet olennaista huomautettavaa tulojen tai menojen jaksottamisessa, tase-erien täsmäyttämässä tai rahoituslaskelman ja liitetietojen lukujen johtamisessa. Seuraavissa asioissa todettiin täsmennettävää ja tarkastuksen yhteydessä on käyty keskustelua näiden asioiden kehittämistä vuoden

2022 tilinpäätöksessä. Todetut erot ja kehittämiskohteet eivät ole tilintarkastuskertomuksen johtopäätösten kannalta olennaisia, mutta kuitenkin tärkeitä:

- Kaupunginvaltuusto hyväksyi 25.8.2021 Kruunusillat hankesuunnitelmaan 71 miljoonan euron lisäyksen 326 miljoonaan euroon, sekä Kruunusilltoihin liittyvien hankkeiden vuoden 2021 määrärahan ylityksiä 17,4 miljoonaa euroa.
- Kaupunginhallitus päätti 29.11.2021 kaupunginvaltuuston päätöksen nojalla myöntää Stadion-säätiö sr:lle Olympiastadionin perusparannus- ja uudistamishankkeeseen kaupungin rahoitusosuuden korottamisena 37,9 miljoonan euron suuruisen lainan ulkoilu- ja urheilulaitosrahastosta 30 vuoden laina-ajalla. Kaupungin rahoitusosuus kasvoi 168 miljoonaan euroon.
 - *Suosittelimme, että suurten hankkeiden budjetointiin, kustannusseurantaan ja riskienhallintaan kiinnitetään huomiota kaavoituksesta hankkeen toteutumiseen saakka.*
- Tilinpäätöksen tarkastuksessa totesimme, että kaupungilla oli keskeneräisiä investointeja (ilman HKL liikelaitosta) yhteensä noin 367 miljoonaa euron arvosta. Läpikäymiemme hankkeiden osalta havaitsimme, että taseen keskeneräisistä hankkeista oli tilinpäätöshetken mennessä valmistunut arviolta 43 miljoonan arvosta.
 - *Keskeneräisten hankkeiden valmiiksi kirjaamiseen tulee kiinnittää huomiota.*
- Taseen toimeksiantojen varat ovat 116 miljoonaa euroa taseen toimeksiantojen pääomia suuremmat. Saamamme tiedon mukaan toimeksiantojen varoihin sisältyy rakennusaikaisia käyttölainasaamisia.
 - *Suosittelimme, että toimeksiantojen varojen kirjausperuste täsmennetään ja tarvittaessa osa toimeksiantojen varoista luokitellaan taseessa käyttölainasaamiseksi.*
- Tulojen ja menojen jaksottamisessa tilinpäätöksissä on edelleen kehittämistarpeita. Tarkastusviraston tekemien havaintojen perusteella voimme todeta, että kaupungissa tulisi analysoida tarve vuokratulojen jaksottamiselle Kulttuuri ja vapaa-ajan toimialalla aiempaa tarkemmin. Huomattava osa vuokrasta laskutetaan esimerkiksi kaksi kertaa vuodessa etukäteen kattaen seuraavat kuusi kuukautta.

Vuoden 2021 intressitaholiiketoimissa ei ole olennaisia volyymimuutoksia verrattuna edelliseen vuoteen. Kyseessä ovat kaupungin liiketoimet tytäryhtiöiden ja säätiöiden kanssa. Osakkuusyritysten kanssa tehdyt liiketoimet on vuoden 2020 tapaan katsottu Helsingin kaupungin näkökulmasta epäolennaisiksi. Lisäksi liitetiedoissa on todettu edellisen vuoden tilinpäätöksen tapaan, että kaupungin johtavilta viranhaltijoilta ja luottamushenkilöiltä saatujen tietojen mukaan heillä ei ole ollut intressitaholiiketoimia Helsingin kaupungin kanssa. Meillä ei ole huomautettavaa kilpailuneutraliteettia koskevasta raportoinnista.

4 Kaupungin talousarvion toteutuminen ja toimintakertomus sekä tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja liitetiedot

Talousarvion toteutumista ja toimintakertomusta koskevissa tiedoissa on käsityksemme mukaan asianmukaisella tavalla selostettu kaupungin ja sen konsernin vuoden 2021 aikaisia tapahtumia mukaan lukien pormestarin katsaus, olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa, konsernivalvonta, riskienhallinta sekä kuntakonsernin ja kaupungin toiminta ja talous.

Vuoden 2021 talousarvion käyttötaloulosassa oli yhteensä 27 sitovaa määrärahaa tai toimintakatetta. Niistä 15 eli 56 prosenttia toteutui joko budjetoidun mukaisena tai budjetoitua paremmin. 12 sitovaa määrärahaa joko ylitti menonsa tai alitti toimintakatteensa. Alitettujen tavoitteiden osalta kaupunginvaltuusto on myöntänyt asianmukaiset ylitysoikeudet tilinpäätöshetken jälkeen. Kaupungin toimintatulot toteutuivat talousarviota korkeampina samoin kuin toimintamenot. Taustalla olevia syitä on asianmukaisella tavalla selostettu käyttötalouden toteutumisosiossa.

Toimintakertomukseen on jäänyt joitain virheitä, jotka eivät ole kokonaisuuden kannalta olennaisia. Kokonaisuutena tekstiosat ovat asianmukaisesti laadittuja ja sama koskee kaupungin tuloslaskelmaa, tasetta, rahoituslaskelmaa ja liitetietoja. Toimintakertomuksessa on arvioitu meneillään olevan pandemian vaikutuksia alkaneen vuoden toimintaan ja talouteen.

Koronapandemiasta kertyi menolisäyksiä vuodelle 2021 kaupungin laatimien laskelmien mukaan yhteensä 276,2 miljoonaa euroa, joista suoria menolisäyksiä oli 257,7 ja välillisiä menolisäyksiä 18,5 miljoonaa euroa. Koronakustannusten kattamiseen tarkoitettuja valtionavustuksia saatiin yhteensä 175,4 miljoonaa euroa, josta pääosa kohdistui sosiaali- ja terveystoimialaan. Kokonaisuudessaan koronapandemia on vaikuttanut vuoden 2021 toimintakatetta alentavasti arviolta 100 miljoonaa euroa.

Kaupungin tilikauden tulos oli 350 miljoonaa euroa, joka on 147 miljoonaa euroa vuoden 2020 tulosta alhaisempi, kun vuoden 2020 tulos oli puolestaan 120 miljoonaa euroa vuoden 2019 tulosta pienempi, joten ero vuoden 2019 tulokseen on noin 270 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut kasvoivat 6 prosenttia ja palveluostot peräti 10 prosenttia ja etenkin palvelujen ostojen volyymin kasvu on keskimäärin ollut voimakasta viime vuosina. Nettorahoitustuotot olivat samalla tasolla kuin vuotta aiemmin.

Kaupungin rahoitus- tai taseasemassa ei tapahtunut kokonaisuutena olennaisia muutoksia vuoden 2021 aikana. Toiminnan ja investointien rahavirta oli 90 miljoonaa euroa negatiivinen.

Käyttötalouden tulot toteutuivat 241 miljoonaa euroa talousarviota korkeampina lähinnä sosiaali- ja terveystoimialasta johtuvista syistä. Menot toteutuivat 251 miljoonaa euroa suurempina vastaavasti lähinnä sosiaali- ja terveystoimialan budjettiylitysten takia. Yksittäisille talousarvioylyyksille on valtuuston myöntämät ylitysluvat.

Koko kaupungin vuosikate riitti vuonna 2021 kattamaan suunnitelman mukaiset poistot. Vuosina 2022 – 2024 investointimenojen ennakoidaan ylittävän vuosikatteen merkittävästi, mikä johtaisi nettomääräisen velan kasvuun. Taloussuunnitelman mukaan tätä kuitenkin kompensoi osaltaan pysyvien vastaavien myynneistä saatavat tulot. Epävarmuutta näihin tuloihin aiheuttaa edelleen meneillään oleva pandemia, sota Ukrainassa ja tuleva hyvinvointialueuudistus.

(milj. euroa)	Talous-suunnitelma 2024	Talous-suunnitelma 2023	Taloussarvio 2022	Toteutunut 2021	Taloussarvio 2021	Toteutunut 2020
Vuosikate	600	740	422	757	520	863
Poistot	-428	-409	-394	-408	-394	-376
Kate poistojen jälkeen	172	331	28	349	126	487
Investointi-menot	-876	-1076	-1090	-890	-881	-1047

Taulukko: Helsingin kaupunki (sisältäen liikelaitokset, itsenäisinä taseyksikköinä toimivat rahastot sekä sisäisten erien eliminoinnit).

Investointiosan menot ilman liikelaitoksia ja rahastoja toteutuivat taloussarvion tasoissa. Eri perusteilla myönnetty ylitysoikeudet olivat noin 118 miljoonaa euroa. Kokonaisuutena investointeihin varatuista määrärahoista (taloussarvio ja ylitysoikeudet) käytettiin 84 prosenttia (edellisvuonna 90 %). Maaomaisuuden 100 miljoonan euron myyntitavoite saavutettiin, kun kauppahinnat yhteensä olivat 104 miljoonaa euroa (edellisvuonna 122 miljoonaa euroa) ja kertyneet myyntivoitot 96 miljoonaa euroa (115). Keskimääräinen myyntivoitto oli siten yli 90 prosenttia kauppahinnasta aiempien vuosien tapaan.

Rahoitusosan, ilman liikelaitoksia ja rahastoja, vaikutus maksuvalmiuteen oli 68 miljoonaa euroa. Vuosikate toteutui noin 240 miljoonaa euroa taloussarviota suurempana. Ennakoituja 80 miljoonan euron pitkäaikaisia lainoja ei nostettu. Nettomääräiset investointimenot toteutuivat runsaat 30 miljoonaa euroa budjetoitua alempana. Toiminnan ja investointien rahavirta toteutui taloussarviota suurempana 240 miljoonaa euroa johtuen pääasiassa vuosikatteesta.

5 Tytäryhtiöt

Tarkastamiemme tytäryhtiöiden vuoden 2021 tilinpäätökset ja toimintakertomukset on laadittu pääosin voimassa olevien säännösten mukaisesti. Yhtiöiden taloushallinnon sisäisessä valvonnassa ei ole todettu olennaisia kehittämiskohteita. Muiden tilintarkastustoimistojen laatimat tilintarkastuskertomukset ovat vakiomuotoisia.

Suurella osalla kiinteistöyhtiöitä poistoja ei ole kirjattu ennalta laaditun suunnitelman mukaan ja yleensä poistoja ei ole kirjattu lainkaan tai ne ovat hyvin vähäisiä ja tämä koskee myös aiempia vuosia. Kirjanpitosäännökset eivät sinänsä velvoita keskinäisiä kiinteistöyhtiöitä ja asunto-osakeyhtiöitä kirjaamaan poistoja suunnitelman mukaan. Mielestämme olisi kuitenkin perusteltua erillisen ohjeistuksen laatiminen tältä osin, missä tuotaisiin esiin poistojen tekemisen velvollisuus vaikutusaikanaan ja muut poistojen tekemiseen liittyvät näkökohdat. Tämä korostuu tilanteissa, joissa rakennukset lähestyvät elinkaarensa loppua ja harkitaan rakennusten purkamista. Konsernitilinpäätöksessä poistot on myös näiden keskinäisten kiinteistöyhtiöiden kohdalla asianmukaisella tavalla oikaistu kaupungin noudattaman suunnitelman mukaisiksi.

6 Liikelaitokset ja rahastot

Liikelaitosten ja rahastojen tilinpäätökset on laadittu voimassa olevien säännösten mukaisesti eikä niiden taloushallinnon sisäisen valvonnan järjestelyissä ole todettu olennaisia puutteita.

— Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt Asuntotuotanto-, vakuutus- sekä urheilu- ja ulkoilulaitosrahastojen sääntömuutokset kesäkuussa 2021. Rahastojen kartuttamisessa kaupungin varoilla tulee ottaa huomioon kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje taseen laatimisesta, jonka mukaan Kunnan omaa rahastoa kartutetaan ainoastaan tilikauden positiivisesta tuloksesta tuloslaskelman erää Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+) lisäämällä ja käytetään em. erää vähentämällä. Siirto omaan rahastoon on kirjanpidollisesti mahdollista tehdä kirjanpitolautakunnan lausunnon 76/2006 mukaan myös edellisten tilikausien ylijäämästä tai muiden omien rahastojen pääomasta. Mielestämme suositeltavampi tapa kirjata rahastojen kartuttaminen on kirjata omien rahastojen kartuttaminen mainitun yleisohjeen mukaisesti tuloslaskelman kautta.

7 Hallinto, taloushallinnon sisäinen valvonta ja kirjanpito

Tilintarkastuksessa on perehdytty kaupunginvaltuuston ja -hallituksen tekemiin päätöksiin ja seurattu kaupungin toimialojen ja liikelaitosten päätösten toteuttamista. Tarkastusviraston laatimat raportit on annettu tiedoksi tarkastuskohteille. Kaupungin hallintoa on käsityksemme mukaan kokonaisuutena hoidettu kuntalain ja valtuuston tekemien päätösten mukaisesti.

Ottaen huomioon tilintarkastushavainnot mukaan lukien tarkastusviraston tekemän työn ja heidän raportointinsa ja myös sisäisen tarkastuksen tekemät havainnot, kiinnitämme huomiota erityisesti seuraaviin seikkoihin, missä kehittämistarpeita ja -mahdollisuuksia on todettu myös aiempina vuosina ja niistä on myös raportoitu vastuutahoille:

— Hankintatoiminnassa tulee huolehtia kaupungin sisäisen ohjeistuksen mukaan siitä, että laskut perustuvat niitä koskeviin sopimuksiin ja muuhun dokumentaatioon. Laskujen yhteys dokumentteihin tulisi pystyä todentamaan myös jälkikäteen.

- Huomiota tulee edelleen kiinnittää kilpailutusten kattavuuden varmistamiseen ja hankintalainsäädännön muutoseikkojen huolelliseen noudattamiseen koko kaupunkikonsernin tasolla. Yksittäisten suurten hankkeiden kustannusten hallintaan hankkeiden aikana tulee kiinnittää erityistä huomiota.
- Aiempien vuosien tapaan kehittämistarpeita on kaupungin taloushallinnon hoidossa kuten palkanlaskenta, kirjanpidon dokumentaatio mukaan lukien muistiotositteet, tase-erittelyjen laatiminen ja sisältö samoin kuin mm. käyttöomaisuuden hallinta ja irtaimistojen seurannan järjestelyt.
- Sisäinen tarkastus on vuoden 2021 aikana tehnyt lukuisia tarkastuksia. Myös näiden raporttien tuloksia tarkasteltaessa todetaan sisäisen valvonnan kehittämistarpeita.

Sisäinen tarkastus on aiempien vuosien tapaan raporteissaan antanut eri toimialoille suosituksia myös sisäisen valvonnan toimintojen kehittämiseksi.

Helsinki 28. huhtikuuta 2022

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
JHT, KHT

Pepe Tamminen
KHT

Jakelu:

Tarkastuslautakunta
Pormestari
Apulaispormestarit
Kaupunginvaltuusto
Kansliapäällikkö
Kaupunginsihteerit
Toimialajohtajat
Palvelukokonaisuuksien johtajat
Rahoitusjohtaja
Talousarviopäällikkö
Tietohallintojohtaja
Viestintäjohtaja
Digitalisaatiojohtaja
Riskienhallinnan asiantuntija
Toimitusjohtajat
Talouspäälliköt
Hallintojohtajat
Hallintopäälliköt

Oikeuspalvelut
Sisäinen tarkastus
Tarkastusvirasto

