



09.02.2021

Kokousaika 09.02.2021 16:00 - 17:35

Kokouspaikka Tarkastusvirasto, Unioninkatu 25, kokoushuone (sähköinen kokous)

Läsnä

Jäsenet

Koivulaakso, Dan (etänä) puheenjohtaja
Koskinen, Kauko varapuheenjohtaja
Haglund, Iida (etänä)
Lehtinen, Sanna (etänä)
Salminen, Minna (etänä)
Strandén, Juhani (etänä)
Taimitarha, Paul (etänä)
Vilavaara, Auni-Marja (etänä)
Viskari, Tuomas (etänä)

Muut

Terävä, Timo tarkastusjohtaja
Ahlqvist, Arto (etänä) tarkastuspäällikkö
Tiili, Minna (etänä) arviointipäällikkö
Kähkönen, Liisa johtava tuloksellisuustarkastaja
Nurkkala, Jorma (etänä) JHT, KHT, KPMG Oy Ab
poistui 17:12, läsnä: 9-10§
Huuskonen, Juha (etänä) JHT, KHT, KPMG Oy Ab
poistui 17:12, läsnä: 9-10§
Seppälä, Johanna (etänä) osallisuus- ja neuvontayksikön päällikkö
poistui 16:35, läsnä: 9§

Puheenjohtaja

Dan Koivulaakso 8-14 §

Esittelijät

Dan Koivulaakso 8 §
Timo Terävä tarkastusjohtaja
9-14 §

Pöytäkirjanpitäjä



09.02.2021

Liisa Kähkönen

johtava tuloksellisuustarkastaja
8-14 §



09.02.2021

§	Asia	
8	Asia/1	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta
9	Asia/2	Kaupungin osallisuusmallin toteuttaminen
10	Asia/3	Helsingin kaupungin tilintarkastus 2020 sekä yhteenveto vuosien 2018-2019 tarkastushavaintojen seurannasta
11	Asia/4	Tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2020 tulosbudjetin toteuttaminen ja tilinpäätöstiedot
12	Asia/5	KPMG Oy Ab:n lisä- ja erityistoimeksiantoilmoitukset 2021
13	Asia/6	Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen
14	Asia/7	Ilmoitusasiat



§ 8

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjantarkastajiksi Auni-Marja Vilavaaran ja Sanna Lehtisen sekä varatarkastajaksi Kauko Koskisen.

Esittelijä

Dan Koivulaakso

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijä

Dan Koivulaakso

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



09.02.2021

Asia/2

§ 9

Kaupungin osallisuusmallin toteuttaminen

HEL 2020-009449 T 00 03 00

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi selostuksen osallisuusmallin toteuttamisesta.

Käsittely

Kuultavana aiheesta oli osallisuus- ja neuvontayksikön päällikkö Johanna Seppälä kaupunginkansliasta. Asiantuntija poistui kuulemisensa jälkeen kokouksesta.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Minna Tiili, arviointipäällikkö, puhelin: +358931036545
minna.tiili(a)hel.fi

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Tarkastuslautakunnan vuoden 2020 arviointisuunnitelmaan sisältyy informoitavana asiana osallisuusmallin toteuttaminen. Kokoukseen on kutsuttu klo 16 osallisuus- ja neuvontayksikön päällikkö Johanna Seppälä kaupunginkansliasta esittelemään aihetta. Aikaa asian käsittelyyn on varattu noin 30 minuuttia.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Minna Tiili, arviointipäällikkö, puhelin: +358931036545
minna.tiili(a)hel.fi

Muutoksenhaku

Postiosoite
PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite
Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin
+358 9 310 43126
Faksi
+358 9 310 36308

Y-tunnus
0201256-6

Tilinro
Alv.nro
FI02012566



09.02.2021

Asia/2

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Postiosoite

PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite

Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin

+358 9 310 43126

Faksi

+358 9 310 36308

Y-tunnus

0201256-6

Tilinro

Alv.nro

FI02012566



09.02.2021

Asia/3

§ 10

Helsingin kaupungin tilintarkastus 2020 sekä yhteenveto vuosien 2018-2019 tarkastushavaintojen seurannasta

HEL 2020-006124 T 00 03 00

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi tilintarkastajan väliraportin 2/2020 tilikauden 2020 tilintarkastuksesta, väliraporttiin sisältyvän yhteenvetoon vuosien 2018-2019 tarkastushavaintojen seurannasta sekä tilintarkastajan selvityksen erityistoimeksiantojen määrästä ja veloituksesta tilikaudella 2020.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Arto Ahlqvist, tarkastuspäällikkö, puhelin: +358931036580
arto.ahlqvist(a)hel.fi

Liitteet

1 Salassa pidettävä (JulkL (621/1999) 24.1 § 15 k)

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
KPMG Oy Ab

Otteen liitteet
Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Tilintarkastajan väliraportti 2/2020 tilikauden 2020 tilintarkastuksesta

Lautakunta merkitsi kokouksessaan 12.5.2020 tiedoksi Helsingin kaupungin tilintarkastajan tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n edustajan esittelemän kaupungin tilikautta 2020 tilintarkastusta koskevan työohjelman.



KPMG Oy Ab:n kanssa tehdyn tilintarkastussopimuksen mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta, tarkastuspäivien käytöstä, tarkastustyön kulusta ja tekemistään tarkastushavainnoista antamalla lautakunnalle vuosittain kolme raporttia tilintarkastuksesta. Sopimuksen mukaan tilintarkastajan tulee pyydettäessä olla läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään. Tilintarkastaja on määritellyt väliraporttinsa salassa pidettäväksi JulKL 24 § 1 mom. 15 kohdan perusteella.

Tilintarkastusyhteisön edustaja ja vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Jorma Nurkkala raportoi kokouksessa tilikauden 2020 tähänastisesta tilintarkastuksesta ja vastaa lautakunnan esittämiin kysymyksiin.

Hallintosäännön 2 luvun 5 §:n mukaan tarkastuslautakunta seuraa, että tilivelvolliset ja muut toiminnasta vastaavat henkilöt ovat ryhtyneet tarpeellisiin toimenpiteisiin niiden suositusten ja muistutusten johdosta, joihin tilintarkastus on antanut aihetta. Tilintarkastajan väliraporttiin on laadittu yhteenveto vuosien 2018-2019 tarkastuksissa toistuvasti esille nousseista havainnoista.

Tilintarkastajan selvitys erityistoimeksiantoihin käytetystä ajasta sekä veloituksesta tilikaudella 2020

Tilintarkastussopimukseen sisältyy erityistoimeksiantoja koskeva puitejärjestely, jota kaupungin hallintokunnat ja tytäryhteisöt ovat oikeutettuja, mutta eivät velvollisia käyttämään. Kaupungin tilintarkastuspalvelujen suorittamista koskevan sopimuksen perusteella tehtäviin erityistoimeksiantoihin tilintarkastusyhteisön tulee pyytää tarkastuslautakunnan suostumus. Muiden erityistoimeksiantojen kohdalla tilintarkastusyhteisö toimittaa erityistoimeksiantoilmoituksen tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Sopimuksen mukaan tilintarkastaja ilmoittaa tilivuositain tarkastusvirastolle erityistoimeksiantoihin käytettyjen päivien lukumäärän ja veloitamansa hinnan.

Kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Jorma Nurkkala antaa selvityksen erityistoimeksiantoihin käytetystä ajasta ja veloituksesta tilikaudella 2020.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Arto Ahlqvist, tarkastuspäällikkö, puhelin: +358931036580
arto.ahlqvist(a)hel.fi

Postiosoite
PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite
Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin
+358 9 310 43126
Faksi
+358 9 310 36308

Y-tunnus
0201256-6

Tilinro
Alv.nro
FI02012566



09.02.2021

Asia/3

Liitteet

1 Salassa pidettävä (JulkL (621/1999) 24.1 § 15 k)

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
KPMG Oy Ab

Otteen liitteet
Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 17.11.2020 § 80

Tarkastuslautakunta 29.09.2020 § 64

Tarkastuslautakunta 12.05.2020 § 36



09.02.2021

Asia/4

§ 11

Tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2020 tulosbudjetin toteutuminen ja tilinpäätöstiedot

HEL 2019-012703 T 02 02 00

Päätös

Esittelijä poisti asian esityslistalta.

Käsittely

Esittelijä peruutti ehdotuksensa kokouksessa ennen kuin keskustelu asiasta oli julistettu päättyneeksi.

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen peruuttamisen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Vilma Lamminpää, controller, puhelin: +358931036581
vilma.lamminpaa(a)hel.fi

Liitteet

- 1 Tarkastustoimen tulosbudjetin toteutuminen 2020
- 2 Tarkastustoimen tilinpäätöstiedot 2020

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tarkastustoimen vuoden 2020 tulosbudjetin toteumatiedot ja vuoden 2020 tilinpäätöstiedot.

Esittelijän perustelut

Helsingin kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 § 2 momentin 2 kohdan mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastusviraston tulosbudjetin ja toimintasuunnitelman. Virastopäällikkö vastaa tulostavoitteiden saavuttamisesta ja tulosbudjetin toteuttamisen edellyttämistä toimenpiteistä. Tulosbudjetin 2020 toteutuminen on liitteenä 1.

Helsingin kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 § 2 momentin 3 kohdan mukaan tarkastuslautakunta päättää kaupungin tilinpäätökseen yhdisteltävistä tarkastusviraston tilinpäätöstiedoista. Tarkastuslauta-



09.02.2021

Asia/4

kunnan ja -viraston vuoden 2020 toimintaan ja talouteen liittyvät tiedot on toimitettu kaupungin tilinpäätöstä varten Helsingin kaupungin taloushallintopalveluliikelaitokselle tilinpäätöksen laatimisoheiden mukaisesti. Tarkastustoimen tilinpäätöstiedot vuodelta 2020 ovat liitteenä 2.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko on osa tilinpäätöstä. Viraston johtoryhmä on ennen selonteon laatimista suorittanut sisäisen valvonnan itsearviointin vuodelta 2020. Arvioinnin pohjalta todettiin, ettei vuonna 2020 ole realisoitunut merkittäviä riskejä ja että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt toimivat hyvin. Tarkastusjohtaja esittelee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteon.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Vilma Lamminpää, controller, puhelin: +358931036581
vilma.lamminpaa(a)hel.fi

Liitteet

- 1 Tarkastustoimen tulosbudjetin toteutuminen 2020
- 2 Tarkastustoimen tilinpäätöstiedot 2020

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Tiedoksi

Talous- ja suunnitteluosasto

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 17.11.2020 § 83

Tarkastuslautakunta 25.08.2020 § 55

Tarkastuslautakunta 12.05.2020 § 39

Tarkastuslautakunta 10.12.2019 § 90



09.02.2021

Asia/5

§ 12

KPMG Oy Ab:n lisä- ja erityistoimeksiantoilmoitukset 2021

HEL 2021-000230 T 00 03 00

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi KPMG Oy Ab:n erityistoimeksiannot 4-9/2021.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Arto Ahlqvist, tarkastuspäällikkö, puhelin: +358931036580
arto.ahlqvist(a)hel.fi

Liitteet

- 1 Erityistoimeksiantoilmoitus 4/2021, 21.1.2021
- 2 Erityistoimeksiantoilmoitus 5/2021, 26.1.2021
- 3 Erityistoimeksiantoilmoitus 6/2021, 26.1.2021
- 4 Erityistoimeksiantoilmoitus 7/2021, 2.2.2021
- 5 Erityistoimeksiantoilmoitus 8/2021, 5.2.2021
- 6 Erityistoimeksiantoilmoitus 9/2021, 5.2.2021

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote

KPMG Oy Ab

Otteen liitteet

Esitysteksti

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Helsingin kaupunginvaltuusto on päätöksellään 13.3.2019 valinnut tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n kaupungin tilikausien 2019–2022 tilintarkastajaksi. Tarkastuslautakunta päätti 28.5.2019 tehdä KPMG Oy Ab:n kanssa sopimuksen tilintarkastuspalvelujen suorittamisesta. Kaupungin hallintosäännön 13. luvun 1 §:n mukaan tarkastuslautakunta valvoo tilintarkastussopimuksen noudattamista.

Postiosoite

PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite

Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin

+358 9 310 43126

Faksi

+358 9 310 36308

Y-tunnus

0201256-6

Tilinro

Alv.nro
FI02012566



09.02.2021

Kaupungin tilintarkastuspalvelujen suorittamista koskevaan sopimukseen sisältyy erityistoimeksiantoja koskeva puitejärjestely, jota kaupungin hallintokunnat ja tytäryhteisöt ovat oikeutettuja, mutta eivät velvollisia käyttämään. Edellä mainitun lisäksi kaupungilla on useita puitesopimuksia KPMG Oy Ab:n kanssa.

Kuntalain 122 §:n mukaan tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman tilintarkastuksen toimittamiseen. Mikäli edellytykset tähän puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaan tilintarkastusyhteisö voi tuottaa tarkastuskohteelle muitakin kuin tilintarkastuspalveluja, mutta ne eivät saa vaarantaa tilintarkastuksen riippumattomuutta. Ennen kuin tilintarkastusyhteisö vastaanottaa erityistoimeksiannon, sen tulee ratkaista, aiheutuuko tällaisen toimeksiannon suorittamisesta tilintarkastuksen riippumattomuutta vaarantava uhka. Mikäli uhka muodostuu, eikä sitä kyetä vähentämään hyväksyttävälle tasolle varotoimia käyttämällä, kyseistä erityistoimeksiantoa ei saa tuottaa. Julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaan tilanteissa, joissa uhka riippumattomuuden vaarantumiselle on kohonnut, voi olla tarpeen viestiä tarkastuslautakunnalle ja tehdä selkoa varotoimista, joilla tilintarkastaja on alentanut uhan hyväksyttävälle tasolle.

Kaupungin tilintarkastuspalvelujen suorittamista koskevan sopimuksen perusteella tehtäviin erityistoimeksiantoihin tilintarkastusyhteisön tulee pyytää tarkastuslautakunnan suostumus. Muiden erityistoimeksiantojen kohdalla tilintarkastusyhteisö toimittaa erityistoimeksiantoilmoituksen tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja toteaa ilmoituksissaan, että erityistoimeksiannot 4-9/2021 eivät vaaranna tilintarkastajan riippumattomuutta.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Lisätiedot

Arto Ahlqvist, tarkastuspäällikkö, puhelin: +358931036580
arto.ahlqvist(a)hel.fi

Liitteet

1	Erityistoimeksiantoilmoitus 4/2021, 21.1.2021
2	Erityistoimeksiantoilmoitus 5/2021, 26.1.2021
3	Erityistoimeksiantoilmoitus 6/2021, 26.1.2021
4	Erityistoimeksiantoilmoitus 7/2021, 2.2.2021
5	Erityistoimeksiantoilmoitus 8/2021, 5.2.2021
6	Erityistoimeksiantoilmoitus 9/2021, 5.2.2021

Postiosoite
PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite
Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin
+358 9 310 43126
Faksi
+358 9 310 36308

Y-tunnus
0201256-6

Tilinro
Alv.nro
FI02012566



Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
KPMG Oy Ab

Otteen liitteet
Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 19.01.2021 § 5



09.02.2021

Asia/6

§ 13

Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, ettei se ota käsiteltäväkseen tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätöstä ajalta 15.1.-8.2.2021:

1 § 15.1.2021 Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan pöytäkirjan pitäminen yleisesti nähtävänä

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti, ettei se ota käsiteltäväkseen tarkastusjohtajan päätöstä ajalta 15.1.-8.2.2021:

1 § 15.1.2021 Tarkastusjohtajan pöytäkirjan pitäminen yleisesti nähtävänä

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Päätöksiin voi tutustua osoitteessa
<https://www.hel.fi/tav/fi/paatoksenteko/viranhaltijapaatokset>.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



09.02.2021

Asia/7

§ 14 Ilmoitusasiat

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi viraston ilmoitusasiat

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Tarkastusviraston toimitilojen perusparannushanke

Tarkastusjohtaja esittelee tarkastusviraston toimitilojen perusparannushankkeen edistymistä.

Arviointisuunnitelman 2020 toteuttaminen

Arviointipäällikkö esittelee arviointisuunnitelman 2020 toteuttamisen vaiheen ja arviointikertomuksen alustavan rakenteen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Timo Terävä

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



09.02.2021

MUUTOKSENHAKUOHJEET

1

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Pöytäkirjan 8, 9, 10, 11, 12, 13 ja 14 §:t.

Tähän päätökseen ei saa hakea muutosta, koska päätös koskee asian valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §

Postiosoite

PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite

Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin

+358 9 310 43126

Faksi

+358 9 310 36308

Y-tunnus

0201256-6

Tilinro**Alv.nro**

FI02012566



09.02.2021

Tarkastuslautakunta

Dan Koivulaakso
puheenjohtaja

Liisa Kähkönen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirja tarkastettu

Auni-Marja Vilavaara

Sanna Lehtinen

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on pidetty nähtävänä yleisessä tietoverkossa osoitteessa
www.hel.fi 10.02.2021.

Postiosoite

PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI
timo.terava@hel.fi

Käyntiosoite

Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslau>
takunta/

Puhelin

+358 9 310 43126

Faksi

+358 9 310 36308

Y-tunnus

0201256-6

Tilinro

Alv.nro

FI02012566