



Tarkastuslautakunta

28.01.2021

Kokoustiedot

Aika 28.01.2021 klo 16:30 - 18:38

Paikka Sähköinen Teams-kokous

Saapuvilla olleet

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	
	Aarniolehto-Kotilainen Sirpa	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	saapui klo 16.39
	Kanerva Jarmo	jäsen	
	Krekola Antero	jäsen	
	Lähteenmäki Pasi	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	
	Raunu Päivi	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	esteellinen § 4 käsittelyn ajan klo 16.38 - 17.51 ja poistui esteellisenä kokouksen lopulla klo 18.26
	Repo Simo	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Westerlund Iris	jäsen	
	Järvenpää Kaarina	jäsen	esteellinen § 4 käsittelyn ajan klo 16.38 - 17.51 ja poistui esteellisenä kokouksen lopulla klo 18.26
	Drotár Kristiina	varajäsen	kokouksessa § 4 käsittelyn ajan klo 16.38 - 17.51 ja kokouksen lopulla klo 18.26 - 18.38
	Valkama Vesa	varajäsen	kokouksessa § 4 käsittelyn ajan klo 16.38 - 17.51 ja kokouksen lopulla klo 18.26 - 18.38 poistui klo 17.50
	Kammonen Jaakko	toimitusjohtaja Espoon Asunnot Oy	
	Erämaja Elias	Espoon Asunnot Oy:n hallituksen puheenjohtaja	poistui klo 17.50
	Bosisio-Hillberg Katja	arviointiasiantuntija	
	Ala-aho Virpi	kaupunginreviisori	
	Björklund Riitta Riitta	kaupunkitarkastaja, sihteeri	

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Riitta Björklund
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Pasi Lähteenmäki
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 1		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	5
§ 2		Pöytäkirjan tarkastajien valinta	6
§ 3		Tarkastuslautakunnan jaostojen pöytäkirjojen hyväksyminen	7
§ 4		Espoon Asunnot Oy:n toiminnan esittely	8
§ 5		Ulkoisen tarkastuksen yksikön sopimuksen mukaisten tilinpäätöstarkastuspäivien ostaminen BDO Auditor Oy:ltä	10
§ 6	1, 2	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen ennakkotilinpäätös vuodelta 2020	12
§ 7	3	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 talousarvion käyttösuunnitelma	14
§ 8	4	Arviointikertomuksen valmistelun lähetekeskustelu	16
§ 9	5	Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen arviointimuistio	17
§ 10		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 18.2.2021 aiheet	18
§ 11		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	20

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/19

Tarkastuslautakunta

§ 1

28.01.2021

§ 1

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 21.1.2021 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/19

Tarkastuslautakunta

§ 2

28.01.2021

§ 2

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Pasi Lähteenmäki.

Pöytäkirjan tarkastajaksi ehdotettua pyydetään ilmoittamaan mahdollisesta esteestä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/19

Tarkastuslautakunta

§ 3

28.01.2021

§ 3

Tarkastuslautakunnan jaostojen pöytäkirjojen hyväksyminen

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi I jaoston kokouksen 13.1.2021 pöytäkirjan.

Tarkastuslautakunnan jaostoilla ei ole arviointivuonna 2020 enää kokouksia. Tarkastuslautakunnan I jaoston 13.1.2021 kokouksen pöytäkirja on toimitettu tarkastuslautakunnan 28.1.2021 esityslistan ohella sähköpostitse lautakunnalle tarkastettavaksi ja hyväksyttäväksi.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/19

Tarkastuslautakunta

§ 4

28.01.2021

5934/00.03.00/2020

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 4

§ 4

Espoon Asunnot Oy:n toiminnan esittely

Valmistelijat / lisätiedot:
Björklund Riitta

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen ja jatkaa asian käsittelyä arviointikertomuksen valmistelun yhteydessä arviointiaiheesta laaditun muistion perusteella.

Käsittely

Jaakko Ravald ilmoitti olevansa esteellinen, koska hän on Espoon Asunnot oy:n hallituksen varajäsen. Kaarina Järvenpää ilmoitti olevansa esteellinen, koska hän on ollut arviointivuonna kaupunginhallituksen ja kaupunginhallituksen konsernijaoston jäsen. Molemmat esteelliset olivat poistuneina kokouksesta klo 16.38 – 17.51. Heidän henkilökohtaiset varajäsenensä Kristiina Drotar ja Vesa Valkama osallistuivat kokoukseen heidän esteellisyytensä ajan.

Espoon Asunnot Oy:n toimitusjohtaja Jaakko Kammonen esitteli Espoon Asunnot Oy:n toimintaa ja kertoi ajankohtaisista asioista. Espoon Asunnot Oy:n hallituksen puheenjohtaja Elias Erämaja kommentoi aiheita hallituksen näkökulmasta ja molemmat kokoukseen osallistuneet vastasivat tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Arviointiaihetta koskeva lautakunnan yleiskeskustelu käytiin kokouksen lopulla. Ennen keskustelun aloittamista kokouksesta poistuivat esteellisinä lautakunnan jäsenet Jaakko Ravald ja Kaarina Järvenpää klo 18.26. Heidän henkilökohtaiset varajäsenensä Kristiina Drotar ja Vesa Valkama liittyivät klo 18.26 heidän poistumisensa jälkeen kokoukseen sen loppuajaksi.

Tarkastuslautakunnan keskustelu kirjattiin otettavaksi huomioon arviointikertomuksen valmistelussa.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/19

Tarkastuslautakunta

§ 4

28.01.2021

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan hyväksymän vuoden 2020 arviointiohjelman mukaisesti kokouksen aiheena on Espoon Asunnot Oy:n toiminta ja ajankohtaisten asioiden esittely. Arviointiainetta esittelee Espoon Asunnot Oy:n toimitusjohtaja Jaakko Kammonen. Kokoukseen on kutsuttu myös Espoon Asunnot Oy:n hallituksen puheenjohtaja Elias Erämaja.

Asian oheismateriaalina on toimitusjohtajan esittelydiat.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/19

Tarkastuslautakunta

§ 5

28.01.2021

397/02.08.00/2021

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 5

§ 5

Ulkoisen tarkastuksen yksikön sopimuksen mukaisten tilinpäätöstarkastuspäivien ostaminen BDO Audiator Oy:ltä

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää ostaa BDO Audiator Oy:ltä 15 tarkastuspäivää käytettäväksi tilinpäätöstarkastukseen korvaamaan ulkoisen tarkastuksen yksikön tekemiä sopimuksen mukaisia tarkastuspäiviä.

Käsittely

Tarkastuslautakunta keskusteli ulkoisen tarkastuksen yksikön työvoimatilanteesta ja tilinpäätöstarkastuspäivien ostamista kannatettiin esityksen mukaisesti.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Voimassa olevan tilintarkastussopimuksen mukaisesti kaupunki sitoutuu antamaan kaupungin oman tarkastusorganisaation tarkastusresursseja tilintarkastusta avustavaan tarkoitukseen 70 tarkastuspäivää tilintarkastusyhteisön kanssa erikseen sovittavalla tavalla tilikautta kohti. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi virkaa, joista on avoinna kaksi. Vuoden 2020 tilinpäätöstarkastukseen oli ulkoisen tarkastuksen yksikölle varattu 15 tarkastuspäivää, jotka ulkoisen tarkastuksen yksikön resurssivajeen vuoksi esitetään ostettavaksi BDO Audiator Oy:ltä.

Hallintosäännön tarkastuslautakuntaa koskevien säännösten 4 pykälän mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastusten ja selvitysten hankinnasta. Asiantuntijapalveluihin varattua määrärahaa esitetään käytettäväksi tilinpäätöstarkastuksen ostamiseen korvaamaan ulkoisen tarkastuksen

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

10/19

Tarkastuslautakunta

§ 5

28.01.2021

yksikön tekemiä sopimuksen mukaisia tarkastuspäiviä. Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupunkia tilintarkastussopimuksen hintaliitteen perusteiden mukaisesti.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

11/19

Tarkastuslautakunta

§ 6

28.01.2021

404/02.02.01/2021

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 6

§ 6

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen ennakkotilinpäätös vuodelta 2020

Valmistelijat / lisätiedot:

Björklund Riitta

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 ennakkotilinpäätöksen tiedoksi ja esittää vuoden 2020 tilinpäätökseen seuraavaa tekstiä:

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen menot alittuivat henkilöstökuluissa ja palvelujen ostoissa.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Peruskaupungin vuoden 2020 tilinpäätöksen ennakkotieto laaditaan tilanteesta 31.12.2020 ja asia käsitellään kaupunginhallituksessa 10.2.2020 ja valtuustossa 24.2.2020.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen sitovuustaso on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen menot sisältyvät ennakkotilinpäätöksen tietoihin, joten varsinaista tilinpäätöstä ei ole enää aiheellista tuoda lautakuntakäsittelyyn, mikäli tietoihin ei tule muutoksia.

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 toimintamenoihin 932 000 euroa. Tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastuksella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Toteuma 2020

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 määrärahoista jäi käyttämättä 224 000 euroa. Henkilöstökulut alittuivat 137 000 euroa. Vuonna 2020 oli täyttämättä yksi virka ja toisen avoinna olleen viran määrärahoilla oli palkattu helmikuusta 2020 alkaen määräaikainen tarkastusassistentti. Lisäksi oli varauduttu palkkaamaan myös toinen tarkastusassistentti määräaikaisesti juniorimallilla. Ulkoiset palvelujen ostot alittuivat yhteensä 40 000 euroa. Suurin alitus 26 000 euroa oli asiantuntijapalveluiden ostoissa, jossa oli varauduttu lakisääteisten tilintarkastuspalvelujen ostojen lisäksi ennakoimattomien tilintarkastuspalveluiden ostoihin. Koulutuspalveluihin varattu määräraha alittui 25 000 johtuen koronaviruksen aiheuttamista rajoitteista. Ulkoisiin vuokriin varatuista määrärahoista jäi käyttämättä 55 000 euroa, koska ulkoisen tarkastuksen uusien tilojen vuokra kaupungin omissa tiloissa on ennakoitua edullisempi.

Vertailu vuoden 2019 tilinpäätökseen

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 toimintamenot alittavat vuoden 2019 tilinpäätöksen menot yhteensä 38 000 eurolla. Ulkoiset toimintamenot alittuivat 53 000 euroa ja sisäiset toimintamenot ylittyivät 15 000 euroa. Ulkoisten menojen tileiltä vuoteen 2019 verrattuna alittuivat eniten henkilöstökulujen tilit 31 000 euroa sekä koulutuspalvelujen tili 11 000 euroa, mutta toisaalta vuonna 2020 maksettiin ulkoisista asiantuntijapalveluista 17 000 euroa enemmän kuin edellisellä vuonna. Sisäisten erien tileillä oli vuonna 2020 tilavuokrien menoja noin 10 000 euroa enemmän kuin vuonna 2019 ja sisäisten palvelujen ostoja noin 6 000 euroa.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 112 TALA tuloslaskelma tilitasoittain vuodelta 2020
- 2 Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen raportti vuodelta 2020 tileittäin

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/19

Tarkastuslautakunta

§ 7

28.01.2021

5424/02.02.00/2020

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 7

§ 7

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 talousarvion käyttösunnitelma

Valmistelijat / lisätiedot:
Björklund Riitta

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 talousarvion käyttösunnitelman ja tarkistaa tarvittaessa käyttösunnitelmansa elokuussa osavuusikatsauksen yhteydessä.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Lautakunnat hyväksyvät tulosityksiköittensä käyttösunnitelmat käyttötalouden ja investointien osalta valtuuston hyväksymän vuoden 2021 talousarvion mukaisesti siten, että tulostavoitteiden toteutuminen varmistetaan. Tarkastuslautakunnan talousarvion sitovuustaso on tehtäväalue 112 yleishallinnon pääluokassa.

Vuoden 2021 talousarvio ja vuosien 2021 – 2023 taloussuunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 3.12.2020. Valtuuston hyväksymä talousarvio ja taloussuunnitelma sitovat kaupungin toimialoja, toimielimiä ja tulosityksiköitä. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunta päättää omasta käyttösunnitelmastaan. Talousarvion seurantaan koskevien ohjeiden mukaan kaupunginhallitukselle ja valtuustolle laaditaan huhti-, heinä- ja lokakuun lopun kuukausiraporttia laajempi osavuusikatsaus, mikä sisältää laajemman analyysin tulostavoitteiden sekä määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/19

Tarkastuslautakunta

§ 7

28.01.2021

Valtuusto on myöntänyt tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2021 toimintamenoihin 889 000 euroa. Tarkastuslautakunnalla ja tilintarkastuksella ei ole toimintatuloja eikä asetettuja tulostavoitteita.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2020 talousarvion käyttösuunnitelmassa on henkilöstökuluissa varauduttu ulkoisen tarkastuksen yksikön viiden viran palkkauskustannuksiin sekä määräaikaisen tarkastusassistentin palkkaamiseen. Luottamushenkilöiden sekä virkamiesten kokouspalkkiot perustuvat tarkastuslautakunnan työohjelmaan sekä kaupungin palkkiosääntöön sekä KVTES-sopimukseen. Palvelujen ostoissa on varauduttu JHT-tilintarkastussopimuksen mukaisiin kustannuksiin ja lautakunnan sekä viranhaltijoiden koulutuksiin sekä muiden asiantuntijapalveluiden hankintaan.

Päätöshistoria

Liitteet

- 3 Asia 7 TALA talousarvion käyttösuunnitelma 2021

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

15/19

Tarkastuslautakunta

§ 8

28.01.2021

647/00.03.00/2021

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 8

§ 8

Arviointikertomuksen valmistelun lähetekeskustelu

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi
Bosisio-Hillberg Katja
Björklund Riitta
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta keskustelee arviointikertomukseen otettavista aiheista ja antaa valmisteluohjeita ulkoisen tarkastuksen yksikölle.

Käsittely

Lautakunta keskusteli arviointikertomukseen otettavista aiheista sekä esitti myös lisäselvityspyyntöjä.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Arviointikertomuksen ensimmäinen luonnos käsitellään tarkastuslautakunnan kokouksessa 10.3.2021 ja toinen luonnos 14.4.2021. Arviointikertomuksen kolmas käsittely ja hyväksyminen ovat arviointiohjelman mukaan tarkastuslautakunnan kokouksessa 28.4.2021.

Päätöshistoria

Liitteet

4 Vuoden 2020 arviointikertomuksen sisällysluettelo (luonnos)

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

16/19

Tarkastuslautakunta

§ 9

28.01.2021

5934/00.03.00/2020

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 9

§ 9

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen arviointimuistio

Valmistelijat / lisätiedot:
Niemi Katriina

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta keskustelee edellisen kokouksen arviointiaiheesta konsernihallinnon viestintäyksikön toiminnan esittely ja merkitsee tiedoksi aiheesta laaditun arviointimuistion sekä palaa aiheeseen arviointikertomuksen valmistelun yhteydessä.

Käsittely

Tarkastuslautakunta keskusteli edellisen kokouksen arviointimuistiosta. Keskustelussa esitetyt huomiot kirjattiin otettavaksi huomioon arviointikertomuksen valmistelussa.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan edellisen kokouksen arviointiaiheesta laadittu arviointimuistio ei ole julkinen. (JulKL 6. § 1 mom. 8 k.)

Päätöshistoria

Liitteet

5 Konsernihallinnon viestintäyksikön toiminnan esittely, arviointimuistio

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

17/19

Tarkastuslautakunta

§ 10

28.01.2021

5934/00.03.00/2020

Tarkastuslautakunta 28.01.2021 § 10

§ 10

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 18.2.2021 aiheet

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi
Björklund Riitta
Bosisio-Hillberg Katja
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi seuraavan kokouksen 18.2.2021 aiheet ja esittää kysymyksiä välitettäväksi kokoukseen kutsutuille henkilöille.

Käsittely

Todettiin, että kysymyksiä voi esittää kokouksen jälkeenkin välitettäväksi seuraavaan kokoukseen kutsutuille henkilöille.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa 18.2.2021 aiheina ovat:

Keskushallinto, koko kaupunki: Poikkihallinnolliset ohjelmat:

- Hyvinvoiva Espoo
- Innostava elinvoimainen Espoo

JHT:n ja UTA:n raportointi

-

Tilintarkastajan kilpailutus
tarkastuslautakunnan päätösesitys valtuustolle

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

18/19

Tarkastuslautakunta

§ 11

28.01.2021

§ 11

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa ei tullut esille muita asioita.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7, § 8, § 9, § 10,
§ 11**

Muutoksenhakukielto

Edellä mainitusta päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.