



Tarkastuslautakunta

16.09.2021

Kokoustiedot

Aika 16.09.2021 klo 16:30 - 18:01

Paikka Sähköinen Teams-kokous

Saapuvilla olleet

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja
	Arstila Leila	jäsen
	Backman Marita	jäsen
	Kallioja Timo	jäsen
	Kanerva Jarmo	jäsen
	Lievonen Mikko	jäsen
	Ojanen Sari	jäsen
	Poutala Mika	jäsen
	Ravald Jaakko	jäsen
	Rummukainen Mari	jäsen
	Valli Tapio	jäsen
	Visakova Marika	jäsen
	Repo Simo	varajäsen
	Lind Tiina	JHT, KHT vastuunalainen tilintarkastaja, BDO Audia
	Koivula Eeva	JHT, KHT, BDO Audiator Oy
	Tuominen Jari	tarkastusjohtaja, sisäisen tarkastuksen yksikkö
	Jalli Aino	tarkastaja
	Lehto Katriina	konsernitarkastaja
	Ala-aho Virpi	kaupunginreviisori
	Björklund Riitta	sihteeri
Poissa	Pesonen Aili	

Allekirjoitukset

Paula Viljakainen
puheenjohtaja

Riitta Björklund
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Marita Backman
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 24.09.2021

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 74		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 75		Pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 76		JHT-tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuosille 2021-2022 ja tarkastusohjelma vuodelle 2021 sekä Julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan esittely	6
§ 77		Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma vuodelle 2021 ja sisäisen valvonnan yleisohje	8
§ 78		Tarkastuslautakunnan jakautuminen jaostoihin ja jaostojen vastualueet	10
§ 79		Tarkastuslautakunnan jäsenten osallistuminen seminaareihin ja koulutuksiin vuonna 2021	13
§ 80		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	15

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/15

Tarkastuslautakunta

§ 74

16.09.2021

§ 74

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 9.9.2021 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/15

Tarkastuslautakunta

§ 75

16.09.2021

§ 75

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Marita Backman.

Pöytäkirjan tarkastajaksi ehdotettua pyydetään ilmoittamaan ennen valintaansa mahdollisesta esteestä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/15

Tarkastuslautakunta

§ 76

16.09.2021

10033/00.03.00/2021

Tarkastuslautakunta 16.09.2021 § 76

§ 76

JHT-tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuosille 2021-2022 ja tarkastusohjelma vuodelle 2021 sekä Julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan esittely

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy:n kaupungin tarkastussuunnitelman vuosille 2021-2022 ja tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2021 sekä esityksen Julkishallinnon hyvästä tilintarkastustavasta.

Käsittely

JHT, KHT kaupungin lakisääteinen tilintarkastaja Tiina Lind BDO Audiator Oy:stä esitteli asiakirjaan Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa sisältyvät keskeiset menettelyt ja käytännöt. JHT, KHT Eeva Koivula BDO Audiator Oy:stä esitteli kaupungin lakisääteistä tilintarkastusta koskevan tarkastusohjelman vuodelle 2021.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

JHT, KHT Tiina Lind BDO Audiator Oy:stä esittelee kaupungin tarkastussuunnitelman vuosille 2021-2022 ja kaupungin lakisääteistä tilintarkastusta koskevan tarkastusohjelman vuodelle 2021 sekä asiakirjan Julkishallinnon hyvästä tilintarkastustavasta. Asian käsittelyn aikana kokouksessa on läsnä myös JHT, KHT Eeva Koivula BDO Audiator Oy:stä.

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma vuosille 2021-2022 ja tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2021 eivät ole julkisia asiakirjoja. (JulKL 24.1. § 15 kohta)

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/15

Tarkastuslautakunta

§ 76

16.09.2021

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa:

<https://tilintarkastajat.fi/suosituksset/julkishallinnon-hyva-tilintarkastustapa/>

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/15

Tarkastuslautakunta

§ 77

16.09.2021

10030/00.01.02/2021

Tarkastuslautakunta 16.09.2021 § 77

§ 77

Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma vuodelle 2021 ja sisäisen valvonnan yleisohje

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi sisäisen tarkastuksen yksikön toimintasuunnitelman vuodelle 2021 ja sisäisen valvonnan yleisohjeen esittelyyn.

Käsittely

Tarkastusjohtaja Jari Tuominen esitteli tarkastuslautakunnalle sisäisen tarkastuksen yksikön toimintasuunnitelman vuodelle 2021 ja sisäisen valvonnan yleisohjeen sekä vastasi tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastusjohtaja Jari Tuominen esittelee tarkastuslautakunnalle sisäisen tarkastuksen yksikön toimintasuunnitelman vuodelle 2021 ja sisäisen valvonnan yleisohjeen.

Päätöshistoria

Oheismateriaali

Asiakirja Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma 2021

Diat Sisäisen tarkastuksen yksikön toimintasuunnitelma 2021

Sisäisen valvonnan yleisohje SIVA

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/15

Tarkastuslautakunta

§ 68

07.09.2021

Tarkastuslautakunta

§ 78

16.09.2021

10032/00.00.01/2021

Tarkastuslautakunta 16.09.2021 § 78

§ 78

Tarkastuslautakunnan jakautuminen jaostoihin ja jaostojen vastualueet

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta valitsee keskuudestaan I jaoston ja II jaoston jäsenet jo aiemmin valittujen I jaoston puheenjohtaja Paula Viljakaisen ja II jaoston puheenjohtaja Leila Arstilan lisäksi seuraavasti:

I jaosto

Tapio Valli

Marika Visakova

Mikko Lievonon

Mari Rummukainen

Marita Backman

II jaosto

Sari Ojanen

Jaakko Ravald

Jarmo Kanerva

Mika Poutala

Aili Pesonen

Timo Kallioja

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan jaostojen jäsenten valinnat jäivät pöydälle tarkastuslautakunnan edellisessä kokouksessa 7.9.2021.

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 07.09.2021 § 68

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Espoon kaupunki	Pöytäkirja	10/15
Tarkastuslautakunta	§ 68	07.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 78	16.09.2021

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää asettaa arviointivuosille 2021–2022 keskuudestaan kaksi jaostoa, joiden arviointialueet jakaantuvat seuraavasti:

I jaosto

- Hyvinvoinnin ja terveyden toimiala
- sekä elinvoiman tulosalueelta kulttuuri- ja liikuntapalvelut.

II jaosto

- Kasvun ja oppimisen toimiala
- Kaupunkiympäristön toimiala

päättää nimetä I jaoston puheenjohtajaksi tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Paula Viljakaisen ja II jaoston puheenjohtajaksi tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Leila Arstilan.

Päättää, että jaostojen varsinaisilla jäsenillä on osallistumisoikeus myös toisen jaoston kokouksiin. Varajäsenillä on varsinaisen jäsenen estyneenä ollessa osallistumisoikeus siihen jaostoon, johon varsinainen jäsen on valittu.

Käsittely

Puheenjohtaja ehdotti, että tarkastuslautakunnan jäsenten jakaantuminen jaostoihin käsitellään tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa ja että lautakunnan jäsenet ilmoittavat sihteerille sähköpostitse oman ehdotuksensa I jaoston tai II jaoston jäsenyyteen.

Puheenjohtajan ehdotusta kannatettiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän ehdotuksen muilta osin yksimielisesti, mutta tarkastuslautakunnan jäsenten jakaantuminen jaostoihin jätettiin pöydälle käsiteltäväksi tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa.

Selostus

Koko kaupunkia ja konsernia koskevat asiat käsitellään tarkastuslautakunnan kokouksissa: elinkeino- ja työllisyyspalvelut, talous, henkilöstö, tilintarkastajan raportointi, Länsi-Uudenmaan Pelastuslaitos-liikelaitos ym. Lisäksi lautakunta

Espoon kaupunki	Pöytäkirja	11/15
Tarkastuslautakunta	§ 68	07.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 78	16.09.2021

tapaa valtuuston ja kaupunginhallituksen puheenjohtajiston sekä kaupunginjohtajan.

Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja. Lautakunta päättää jaostojen toimikaudesta ja tehtävistä sekä puheenjohtajasta ja jaostoihin nimettävistä tarkastuslautakunnan jäsenistä. Jaostot raportoivat toiminnastaan tarkastuslautakunnalle.

Jaostojakoa on tarkistettu 1.8.2021 toteutetun organisaatiomuutoksen mukaisesti. Jaostot on tarkoituksenmukaista asettaa arviointivuosille 2021 - 2022, ja arvioida jaostoihin jakautumista ja arviointialueita uudelleen sote-uusituksen astuttua voimaan 1.1.2023.

Espoossa on käytäntönä ollut, että tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on toiminut I jaoston puheenjohtajana ja varapuheenjohtaja II jaoston puheenjohtajana.

Jaostojen kokousten esityslistat toimitetaan kaikille lautakunnan varsinaisille jäsenille ja ko. jaoston jäsenten henkilökohtaisille varajäsenille.

Jaostojen pöytäkirjat eivät ole yleisesti nähtävillä, koska jaostojen kokouksissa käsitellään tarkastuslautakunnalle valmisteltavia arviointiaiheita. Edellisen kokouksen pöytäkirja toimitetaan kokouskutsun yhteydessä ja tarkastetaan ja hyväksytään jaoston seuraavassa kokouksessa. Arviointivuoden viimeisen jaoston kokouksen pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki	Pöytäkirja	12/15
Tarkastuslautakunta	§ 79	16.09.2021

10028/01.02.01/2021

Tarkastuslautakunta 16.09.2021 § 79

§ 79

Tarkastuslautakunnan jäsenten osallistuminen seminaareihin ja koulutuksiin vuonna 2021

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

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi selostusosassa esitellyt koulutukset ja päättää lautakunnan jäsenten osallistumisista koulutuksiin.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan jäsenille oli jaettu tarjolla olevien koulutusten ohjelmat sähköpostitse ennen kokousta. Tarkastuslautakunnan jäsenet keskustelivat koulutuksista ja niiden järjestelyistä. Käydyssä keskustelussa kannatettiin osallistumista kaikkiin esitettyihin koulutuksiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että kaikki lautakunnan varsinaiset jäsenet voivat osallistua syyskaudelle seuraaviin koulutuksiin ilmoittautumalla sihteerille:

Suurten kaupunkien tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 17.-18.11.2021 Tampere-talo, ilmoittautuminen 15.10.2021 mennessä.

Arviointiseminaari 10.-11.11.2021 Finlandia-talo, ilmoittautuminen 1.11.2021 mennessä.

PKS-kaupunkien ja HUS:n tarkastuslautakuntien yhteinen seminaari 11.11.2021 alkaen klo 11.30. Hanasaaren ruotsalais-suomalainen kulttuurikeskus, ilmoittautuminen 26.10.2021 mennessä.

Selostus

Tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstön koulutukseen on vuodelle 2021 varattu 30 000 euroa. Määrärahaa on käyttämättä 25 725 euroa.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/15

Tarkastuslautakunta

§ 79

16.09.2021

Tarkastuslautakunnan varsinaisille jäsenille on tarjolla syyskaudella seuraavaa koulutusta:

Suurten kaupunkien tarkastuslautakuntien koulutuspäivät 17. - 18.11.2021 Tampereella. Ohjelmaluonnos esitellään kokouksessa. Koulutuksesta peritään osallistujakaupungeilta omakustannushinta.

Arviointiseminaari 10. - 11.11.2021, Finlandia-talo järjestäjänä KPMG. Ohjelma on liitteenä.

PKS-kaupunkien ja HUS:n tarkastuslautakuntien yhteinen seminaari 11.11.2021 alkaen klo 11.30. Paikkana on Hanasaaren ruotsalais-suomalainen kulttuurikeskus. Seminaarin järjestämisvuorossa on Espoon kaupungin ulkoinen tarkastus. Ohjelma on valmisteilla. Seminaari on osallistujille maksuton. Järjestämisvuorossa oleva kaupunki maksaa vuorollaan tilaisuuden kustannukset.

Tarkastuslautakunnan jäsenille ja varajäsenille järjestettävän oman koulutukseen palataan. Tilaisuus tullaan järjestämään läsnä koulutuksena koronaohjeistus huomioiden. Ajankohta olisi alkuvuodesta 2022.

Ilmoittautumiset koulutuksiin tehdään tarkastuslautakunnan sihteerille.

Ennakkotietona, että tarkastuslautakunnan jäsenille ja varajäsenille järjestettävään omaan koulutukseen palataan myöhemmin syksyllä. Tilaisuus tullaan järjestämään läsnäkoulutuksena koronaohjeistus huomioiden. Ajankohta olisi alkuvuodesta 2022.

Päätöshistoria

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/15

Tarkastuslautakunta

§ 80

16.09.2021

§ 80

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa ei tullut esille muita asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 74, § 75, § 76, § 77, § 78, § 79

Muutoksenhakukielto

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