



Tarkastuslautakunta

26.04.2022

Kokoustiedot

Aika 26.04.2022 klo 16:30 - 18:59

Paikka Sähköinen Teams-kokous

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	
	Arstila Leila	jäsen	
	Backman Marita	jäsen	
	Kallioja Timo	jäsen	
	Kanerva Jarmo	jäsen	
	Lievonen Mikko	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	
	Pesonen Aili	jäsen	
	Poutala Mika	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	poistuneena esteellisenä § 67 käsittelyn aikana klo 18.14-18.15 ja 18.23-18.33
	Rummukainen Mari	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Visakova Marika	jäsen	
	Koivula Eeva	JHT, KHT tilintarkastaja, BDO Audiator Oy	poistui klo 17.18
	Lind Tiina	JHT, KHT vastuunalainen tilintarkastaja, BDO Audia	poistui klo 17.18
	Jalli Aino	tarkastaja	
	Ala-aho Virpi	kaupunginreviisori	
	Björklund Riitta	sihteeri	

Allekirjoitukset

puheenjohtaja
Paula Viljakainen

sihteeri
Riitta Björklund

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

pöytäkirjantarkastaja
Jarmo Kanerva

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 04.05.2022

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 63		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 64		Pöytäkirjan tarkastajan valinta	5
§ 65	1, 2	JHT-yhteisön tarkastusohjelman toteutuminen	6
§ 66	3	Vuoden 2021 tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapaudesta päättäminen 1.1. - 31.12.2021	8
§ 67	4	Vuoden 2021 arviointikertomuksen käsittely	10
§ 68		Viranhaltijapäätökset	12
§ 69	5	Kertaluonteisen henkilökohtaisen lisän maksaminen ulkoisen tarkastuksen yksikössä	13
§ 70		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	15

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

4/18

Tarkastuslautakunta

§ 63

26.04.2022

§ 63

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta on kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 22.4.2022 päivättyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/18

Tarkastuslautakunta

§ 64

26.04.2022

§ 64

Pöytäkirjan tarkastajan valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Jarmo Kanerva.

Pöytäkirjan tarkastajaa pyydetään ilmoittamaan etukäteen mahdollisesta esteestä.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/18

Tarkastuslautakunta

§ 65

26.04.2022

10033/00.03.00/2021

Tarkastuslautakunta 26.04.2022 § 65

§ 65

JHT-yhteisön tarkastusohjelman toteutuminen

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadut selvitykset.

Käsittely

Kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esitteli JHT-yhteisön vuoden 2021 tilintarkastuksesta väliraportin 3 sekä vuoden 2021 tarkastusohjelman toteutumisen loppuraportin ja vastasi tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin. Asian käsittelyn aikana kokouksessa oli läsnä myös JHT, KHT Eeva Koivula BDO Auditor Oy:stä.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esittelee JHT-yhteisön tarkastusohjelman toteutumisen. Asian käsittelyn aikana paikalla on myös JHT, KHT Eeva Koivula.

Väliraportti 3 vuoden 2021 tilintarkastuksesta ja loppuraportti vuoden 2021 tilintarkastuksesta esitellään kokouksessa.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1
- 2 Loppuraportti vuoden 2021 tilintarkastuksesta

Oheismateriaali

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/18

Tarkastuslautakunta

§ 65

26.04.2022

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/18

Tarkastuslautakunta

§ 66

26.04.2022

268/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunta 26.04.2022 § 66

§ 66

Vuoden 2021 tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapaudesta päättäminen 1.1. - 31.12.2021

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että

valtuusto

1

merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1. - 31.12.2021,

2

hyväksyy vuoden 2021 tilinpäätöksen,

3

myöntää vastuuvapauden toimielimen jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2021.

Käsittely

Kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esitteli tilintarkastuskertomuksen tilivuodelta 1.1. - 31.12.2021 ja vastasi tarkastuslautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin. Asian käsittelyn aikana kokouksessa oli läsnä myös JHT, KHT Eeva Koivula BDO Audiator Oy:stä.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösesityksen yksimielisesti.

Selostus

Kaupungin vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Tiina Lind esittelee tilintarkastuskertomuksen tilivuodelta 1.1. - 31.12.2021. Asian käsittelyn aikana paikalla on myös JHT, KHT Eeva Koivula.

Kuntalain mukaan tilinpäätös on saatettava valtuuston käsiteltäväksi viimeistään kesäkuun loppuun mennessä. Samassa yhteydessä käsitellään tilintarkastuskertomus ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Tilinpäätöksen valmistelu kuuluu kaupunginhallitukselle ja tilintarkastuskertomuksen ja vastuuvapauden valmistelu tarkastuslautakunnalle.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Tilintarkastuskertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenille ja johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2021 esitellään kokouksessa.

Päätöshistoria**Liitteet**

- 1 Tilintarkastuskertomus vuodelta 2021

Oheismateriaali**Tiedoksi**

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

10/18

Tarkastuslautakunta

§ 67

26.04.2022

996/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta 26.04.2022 § 67

§ 67

Vuoden 2021 arviointikertomuksen käsittely

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

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2021 arviointikertomuksen.

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että

Valtuusto

1
merkitsee tiedoksi arviointikertomuksen vuodelta 2021,

2
velvoittaa kaupunginhallituksen pyytämään lautakunnilta selvitykset ja kuvaukset toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdyttävä arviointikertomuksessa esitettyjen epäkohtien korjaamiseksi sekä toimittamaan ne käsiteltäväksi valtuustolle ja tiedoksi tarkastuslautakunnalle osavuosikatsauksen käsittelyn yhteydessä ja

3
antaa kaupunginhallituksen tehtäväksi otettavaksi huomioon seuraavassa talousarviovalmistelussa ja tilinpäätöksen laadinnassa arviointikertomuksessa tehdyt havainnot.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan jäsen Jaakko Ravald ilmoitti olevansa esteellinen käsiteltäessä Espoon Asunnot Oy:n arviointia, koska hän toimi arviointivuonna Espoon Asunnot Oy:n hallituksen varajäsenenä ja olevansa esteellinen myös käsiteltäessä koulutuskuntayhtymä Omnian arviointia, koska hän toimii koulutuskuntayhtymä Omnian hallituksen varajäsenenä. Jaakko Ravald oli esteellisenä poistuneena kokouksesta klo 18.14–8.15 ja klo 18.23–18.33.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

11/18

Tarkastuslautakunta

§ 67

26.04.2022

Arviointikertomuksen 3. luonnos käsiteltiin kokouksessa arviointiaiheittain. Lautakunta keskusteli jäsenten esittämistä havainnoista ja puheenjohtaja teki kokoukselle esittelijän muutosehdotusten pohjalta esitykset havaintojen sisältömuutoksista ja kirjaamisesta vuoden 2021 arviointikertomukseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen käsittelyä.

Pöytäkirjan liitteenä on kokouksessa hyväksytty vuoden 2021 arviointikertomus.

Päätöshistoria

Liitteet

1 Arviointikertomus 2021

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/18

Tarkastuslautakunta

§ 68

26.04.2022

§ 68

Viranhaltijapäätökset

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Virpi Ala-aho

Tarkastuslautakunta ei käytä kuntalain 92 §:n mukaista otto-oikeuttaan seuraavaan päätökseen:

- Kaupunkitarkastaja, 003016, vakinainen virkasuhde, Ulkoinen tarkastus, Henkilöstöasiat § 1/2022

Päätös valita vakinaiseen kaupunkitarkastajan virkaan Aino Kaarina Jalli 1.5.2022 alkaen.

Käsittely

Tarkastaja Aino Jalli poistui kokouksesta asian käsittelyn ajaksi klo 18.42–18.45.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/18

Tarkastuslautakunta

§ 69

26.04.2022

2246/01.02.00/2022

Tarkastuslautakunta 26.04.2022 § 69

§ 69

Kertaluonteisen henkilökohtaisen lisän maksaminen ulkoisen tarkastuksen yksikössä

Valmistelijat / lisätiedot:

Björklund Riitta

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää esityslistan liitteen mukaisen kertasuoritteisen lisän myöntämisestä kaupunginreviisori Virpi Ala-aholle.

Käsittely

Kaupunginreviisori Virpi Ala-aho ja tarkastaja Aino Jalli poistuivat kokouksesta asian käsittelyn ajaksi klo 18.46–18.50.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja kertoi esityksensä perusteet ja esitti kokoukselle kaupunginreviisorille kertakorvauksena maksettavan summan. Tarkastuslautakunnan jäsen Tapio Valli kannatti puheenjohtajan ehdotusta, jota myös lautakunnan jäsenet Timo Kallioja ja Aili Pesonen kannattivat.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi yksimielisesti puheenjohtajan kokouksessa tekemän esityksen kertaluonteisen henkilökohtaisen lisän maksamisesta kaupunginreviisori Virpi Ala-aholle pöytäkirjan liitteen mukaisesti.

Selostus

Ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstön työ koostuu tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointitehtävistä ja hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä tarkastuslautakunnan ja JHT-tilintarkastajan avustamisesta näiden työohjelmien mukaisesti.

Lisäksi ulkoisen tarkastuksen yksikkö hoitaa tarkastuslautakunnan lakisääteisiin tehtäviin kuuluvan sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamisen valvonnan valmistelutehtävät.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/18

Tarkastuslautakunta

§ 69

26.04.2022

Yksikön henkilöstövajeen vuoksi kaupunginreviisori on normaalien virkatehtäviensä lisäksi keväällä 2022 valmistellut arviointikertomukseen kahden toimialan arviointitekstit määräajassa sekä suorittanut muut henkilöstövajeesta johtuvat lisätehtävät.

Toimivalta
Hallintosäännön IV osa § 21 Henkilöstö, henkilöstösääntö

Tarkastuslautakunta päättää palkantarkistuksista kaupunginreviisorin osalta.

Päätöshistoria

Liitteet

- 1 Kertaluonteinen henkilökohtainen lisä

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

15/18

Tarkastuslautakunta

§ 70

26.04.2022

§ 70

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Keskusteltiin seuraavista asioista:

- Auditio-seminaariin ilmoittautumispäivä umpeutuu
- Tarkastuslautakunnan oman koulutuksen 8.6.2022 järjestelyt ja ohjelman valmistelu
- Kaupungin koronarajoitusten ohjeistus

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 65, § 66, § 67, § 69

Muutoksenhakukielto

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

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 68

Oikaisuvaatimusohje

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä
- kunnan jäsen
- kuntien yhteisen toimielimen päätöksestä sopimukseen osallinen kunta ja sen jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimusaika viranhaltijalain 37 §:ssä tarkoitettua irtisanomista koskevasta päätöksestä alkaa kuitenkin kulua vasta 40 §:n 1 momentissa säädetyn irtisanomisajan päättymisestä. Sama koskee valitusaikaa silloin, kun 37 §:ssä tarkoitetun irtisanomista koskevan päätöksen on tehnyt valtuusto tai kuntalain 58 §:n 1 momentissa tarkoitettu kuntayhtymän toimielin.

Oikaisuvaatimus on toimitettava kunnan kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Päätöksen julkaisupäivän voi varmistaa päätöksen valmistelijalta.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Tarkastuslautakunta

Oikaisuvaatimuksen toimittaminen

Käyntiosoite: Siltakatu 11, Kauppakeskus Entresse, kolmas kerros
Virka-aika: ma-pe 8.00 - 15.45
Postiosoite: Espoon kirjaamo, PL 1
02070 ESPOON KAUPUNKI
Sähköposti: kirjaamo@espoo.fi
Telekopio: +358-(0)9-816 22495
Vaihde: +358-(0)9-81621

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.