



07.05.2014

---

**TARKASTUSLAUTAKUNTA**  
**ESITYSLISTA**  
**7 - 2014**

---

**KOKOUSHUTSU**

**Kokousaika**                **07.05.2014 klo 15:00**

**Kokouspaikka**           **Tarkastusvirasto, Unioninkatu 25, kokoushuone**

**Käsitellään**               **Tällä esityslistalla mainitut asiat**

Tarkastuslautakunta

---



07.05.2014

Asia

Sivu

TARKASTUSJOHTAJA

1	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta	1
2	Tämän kokouksen päätösten täytäntöönpano	2
3	Tilintarkastuskertomus ja yhteenvetoraportti vuoden 2013 tilintarkastuksesta	3
4	Kaupunkikonsernin riskienhallinta ja sisäinen valvonta	5
5	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuodelle 2014	6
6	Tarkastuslautakunnan ja -viraston talousarvioehdotus 2015 ja taloussuunnitelmaehdotus vuosille 2015-2017	7
7	Kaupungin tilintarkastussopimuksen muuttaminen	9
8	Tilintarkastajaehdokkaan nimeäminen kaupunkikonserniin perustettavalle Helsingin Energia Oy:lle ja tämän tytäryhtiöille	11
9	Tilintarkastajaehdokkaan nimeäminen kaupunkikonserniin perustettavalle Helsingin Satama Oy:lle	14
10	Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen	16
11	Ilmoitusasiat	17
12	Tarkastuslautakunnan kokousajat syksyllä 2014	18



**1**

**Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta**

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi sekä valita jäsenet Mari Holopaisen (varalla Tuomas Viskari) ja Mia Haglundin (varalla Sari Mäkimattila) tarkastamaan tämän kokouksen pöytäkirjan.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää



## 2

### Tämän kokouksen päätösten täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että tämän kokouksen päätökset voidaan panna täytäntöön ennen kuin ne ovat saaneet lainvoiman, ellei erikseen toisin ole päätetty tai myöhemmin päätetä.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää



**3**

**Tilintarkastuskertomus ja yhteenvetoreportti vuoden 2013  
tilintarkastuksesta**

HEL 2013-006313 T 00 03 00

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomuksen ja tilintarkastajan loppuraportin Helsingin kaupungin tilivuoden 2013 tilintarkastuksesta sekä toimittaa kyseiset asiakirjat kaupunginvaltuuston käsiteltäviksi vuoden 2013 arviointikertomuksen yhteydessä.

**Esittelijän perustelut**

Kuntalain 73 §:n mukaan kunnan tilintarkastajien on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Kuntalain 75 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön 19 §:n mukaan tilintarkastuskertomus on annettava huhtikuun loppuun mennessä tarkastuslautakunnalle edelleen kaupunginvaltuustolle toimitettavaksi.

Kuntalain mukaan tilintarkastajan on tarkastettava muun muassa, onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti, onko tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti sekä antavatko ne oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista. Lisäksi tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastuskertomus Helsingin kaupungin vuoden 2013 tilintarkastuksesta on toimitettu tarkastusvirastoon 29.4.2014. Lisäksi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy on antanut 28.4.2014 päivätyn, JHTT, KHT Leif-Erik Forsbergin allekirjoittaman yhteenvetoreportin Helsingin kaupungin tilikauden 2013 tilintarkastuksesta.



Tilintarkastaja on kertomuksessaan esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastetulta tilikaudelta.

Kokoukseen on kutsuttu kaupungin tilintarkastajan, KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n edustajat JHTT, KHT Leif-Erik Forsberg ja JHTT, KHT Jorma Nurkkala selostamaan vuoden 2013 tilintarkastusta ja vastaamaan tarkastuslautakunnan esittämiin kysymyksiin.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

Marjo Niska-aro, tarkastuspäällikkö, puhelin: 310 36468  
marjo.niska-aro(a)hel.fi

Liitteet

- 1 Tilintarkastuskertomus 2013
- 2 Tilintarkastajan yhteenvetoraportti tilikauden 2013 tarkastuksesta

Otteet

**Ote**

KPMG Julkishallinnon Palvelut  
Oy

**Otteen liitteet**

Esitysteksti

**Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 26.02.2014 § 3

27.11.2013 Ehdotuksen mukaan

27.05.2013 Ehdotuksen mukaan

15.05.2013 Ehdotuksen mukaan



**4**

**Kaupunkikonsernin riskienhallinta ja sisäinen valvonta**

HEL 2014-002191 T 00 01 01

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi selostukset kaupunkikonsernin riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta.

**Esittelijän perustelut**

Lautakunnan kokoukseen on kutsuttu riskienhallinnan asiantuntija Mika Häkkinen ja sisäisen tarkastuksen päällikkö Sari Kyllönen kaupunginkanslian talous- ja suunnitteluosastolta kertomaan kaupunkikonsernin riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta.

Aikaa asian käsittelyyn on varattu 30 minuuttia.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi

**Postiosoite**

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

**Käyntiosoite**

Unioninkatu 25  
Helsinki 17  
<http://www.hel.fi/hki/tav/fi/Tarkastuslautakunta>

**Puhelin**

+358 9 310 43126

**Faksi**

+358 9 310 36308

**Y-tunnus**

0201256-6

**Tilinro**

**Alv.nro**

FI02012566



## 5

### Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuodelle 2014

HEL 2014-005791 T 00 03 00

#### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuodelle 2014.

#### Esittelijän perustelut

Hallinnon ja talouden tarkastussäännön 16 §:n mukaan tarkastusvirasto laatii lautakunnan hyväksyttäväksi sen toimikauden kattavan toimintasuunnitelman ja vuosittaisen arviointisuunnitelman.

Tarkastusvirasto on valmistellut huhtikuussa 2014 yhteistyössä lautakunnan kahden jaoston kanssa luonnoksen vuoden 2014 arviointisuunnitelmaksi.

Tarkastusjohtaja ja arviointipäällikkö selostavat arviointisuunnitelman sisältöä.

Arviointisuunnitelma tulee julkiseksi keväällä 2015 lautakunnan hyväksyttyä vuoden 2014 arviointikertomuksen (JulkL 24 § 1 mom. 15 k).

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Lisätiedot

Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi

#### Liitteet

1 Salassa pidettävä (JulkL 24 § 1 mom 15 k.)



**6**

**Tarkastuslautakunnan ja -viraston talousarvioehdotus 2015 ja taloussuunnitelmaehdotus vuosille 2015-2017**

HEL 2014-002686 T 02 02 00

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteen mukaisen tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2015 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2014–2016 taloussuunnitelmaehdotuksen.

**Esittelijän perustelut**

Kaupunginhallitus on hyväksynyt 24.3.2014 vuoden 2015 talousarvioehdotuksen raamin ja talousarvio- sekä taloussuunnitelmaehdotuksen 2015–2017 laatimissuhteet. Laatimissuhteita ja raamia 2015 on selostettu lautakunnalle kokouksessa 7.5.2014.

Tarkastuslautakunnalle ja -virastolle annettu käyttötalouden menojen raami on 2 111 000 euroa vuodelle 2015. Talousarvioehdotus on laadittu kaupunginhallituksen päättämän raamin mukaisena.

Ehdotus tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2015 talousarvioksi ja vuosien 2015–2017 taloussuunnitelmaksi sekä talousarvion laatimissuhteiden mallin mukaisesti laadittu ehdotus kaupungin talousarvioon otettavaksi talousarvion perustelutekstiksi ovat liitteenä 1.

**Talousarvioehdotuksen sisältö**

Talousarvioehdotuksen laatimissuhteen mukaisesti talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksessa esitetään:

- 1) Viraston toimintaympäristön keskeiset muutokset ja niiden vaikutukset 2015 talousarvioon sekä arvio palvelujen kysynnän ja tuotantotapojen kehityksestä 2015–2017
- 2) Kaupungin strategiaohjelman toteuttaminen viraston toiminnassa, viraston toimenpiteet kaupungin tuottavuusohjelmassa, viraston henkilöstöresurssisuunnitelma ja tilankäyttösuunnitelma
- 3) Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnalliset tavoitteet vuodeksi 2015, energiatehokkuutta koskeva tavoite, määrä- ja taloustavoitteet, tuottavuuden ja tilankäytön tehokkuuden seurannan tunnusluvut.



Strategiaohjelman 2013–2016 linjaukset ja kaupunginvaltuuston strategiaohjelmaa koskevat päätökset on otettu huomioon talousarvioehdotuksen valmistelussa.

#### Tuottavuuden parantaminen

Tuottavuussuunnitelman mukaan talousarviovuonna 2015 tarkastusvirastossa

- hallinnon vakansseista vähennetään yksi (mittarit: vakanssien lukumäärä, toimintamenot)
- luovutaan kolmesta työhuoneesta (mittarit: vuokrattavat neliömetrit, toimintamenot)

Talousarvioehdotuksen yhteydessä kaupunginkanslian talous- ja suunnitteluosastolle toimitetaan henkilöstöresurssisuunnitelma, tilaresurssisuunnitelma ja irtaimen omaisuuden perushankintoja erittelevä taulukko, jossa esitetään tarkemmin tietohallinnon ja tietotekniikan kustannukset.

#### Investointiehdotukset: irtain omaisuus

Ehdotetaan 40 000 euron varaamista virastopäällikön käytössä olevan henkilöauton hankintaan vuodelle 2016. Tarkastusjohtajan kokonaispalkkaan sisältyy autoetu. Nykyinen auto on hankittu vuonna 2010.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Lisätiedot

Vilma Lamminpää, controller, puhelin: 310 36581  
vilhelmiina.lamminpaa(a)hel.fi

#### Liitteet

- 1 Tarkastuslautakunnan ja -viraston talousarvioehdotus vuodelle 2015 ja taloussuunnitelmaehdotus vuosille 2015-2017

#### Tiedoksi

Talous- ja suunnitteluosasto



7

**Kaupungin tilintarkastussopimuksen muuttaminen**

HEL 2012-013017 T 02 08 02 00

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää muuttaa 27.5.2013 tehtyä tilintarkastussopimusta ja sen liitettä A siten, että vuotuinen lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivien määrä laskee Helsingin Energia-liikelaitoksen ja Helsingin Satama -liikelaitoksen yhtiöittämisistä johtuen vuoden 2015 alusta 400 tarkastuspäivään/tilivuosi.

**Esittelijän perustelut**

Helsingin kaupunki, edustajanaan Helsingin kaupungin tarkastuslautakunta, ja KPMG Julkishallinnon palvelut Oy ovat 27.5.2013 allekirjoittaneet sopimuksen Helsingin kaupungin tilikausien 2013-2016 ja optiona tilikausien 2017 ja 2018 tilintarkastuspalvelujen suorittamisesta.

Sopimuksen 3.2.5 Tarkastuspäivät –kohdan mukaan lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivien määrä tilikautta kohden on kaupunginvaltuuston päätöksen 10.4.2013 mukaisesti 500 päivää. Mikäli kaupungin organisaatorakenteessa, toimintatavoissa tai tehtävissä tapahtuu olennaisia muutoksia, jotka perustellusta syystä vaikuttavat tilintarkastuksen laajuuteen joko lisäävästi tai vähentävästi, tilaaja ja tilintarkastaja sopivat niiden vaikutuksista tilintarkastukseen erikseen.

Kaupunki on vuoden 2015 alusta yhtiöittämässä Helsingin Energia -liikelaitoksen ja Helsingin Satama -liikelaitoksen toiminnot laadittujen suunnitelmien mukaisesti. Tarkastusvirasto on tulossa olevien yhtiöittämisten johdosta neuvotellut kaupungin tilintarkastajan KPMG Julkishallinnon palvelut Oy:n edustajien JHTT, KHT Leif Erik Forsbergin ja JHTT, KHT Jorma Nurkkalan kanssa lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivien määrästä vuoden 2015 jälkeisellä sopimuskaudella. Neuvottelussa on yksimielisesti päädytty siihen, että mainitun kahden liikelaitoksen yhtiöittämisen vaikutus tarkastuspäiviin on 100 päivää/vuosi.

Tarkastuspäivien määrän vähetessä tulee tarkistettavaksi myös sopimuksen liite A, Tarjottavien tarkastuspäivien ja hinnan erittely, lakisääteinen tilintarkastus. Myös siihen tulevista muutoksista on neuvoteltu tilintarkastajan ja tarkastusviraston kesken.



Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

Pirjo Hakanpää, tarkastusjohtaja, puhelin: 310 36480  
pirjo.hakanpaa(a)hel.fi  
Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi

Liitteet

1 Hintaliite A, sopimusmuutos

Otteet

**Ote**

KPMG Julkishallinnon Palvelut  
Oy

**Otteen liitteet**

Oikaisuvaatimusohje,  
tarkastuslautakunta  
Esitysteksti

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 27.05.2013 § 83

19.03.2013 Ehdotuksen mukaan

30.01.2013 Ehdotuksen mukaan

10.04.2013 Ehdotuksen mukaan

**Postiosoite**

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

**Käyntiosoite**

Unioninkatu 25  
Helsinki 17  
<http://www.hel.fi/hki/tav/fi/Tarkastuslautakunta>

**Puhelin**

+358 9 310 43126

**Faksi**

+358 9 310 36308

**Y-tunnus**

0201256-6

**Tilinro**

**Alv.nro**

FI02012566



8

**Tilintarkastajaehdokkaan nimeäminen kaupunkikonserniin  
perustettavalle Helsingin Energia Oy:lle ja tämän tytäryhtiöille**

HEL 2014-004125 T 02 08 02 01

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää nimetä ehdolle Helsingin Energia Oy:n ja tämän tytäryhtiöiden tilintarkastajaksi perustettavien yhtiöiden osalta ensimmäiselle tilikaudelle ja muille yhtiöille tilikaudelle 2015 KHT-yhteisö KPMG Oy Ab:n (päävastuullinen tilintarkastaja KHT, JHTT Kaija Pakkanen) arvonlisäverottomaan hintaan 44 640 euroa. Tilintarkastajan nimeämisessä on mahdollista käyttää optiota vuodelle 2016.

**Esittelijän perustelut**

**Tausta**

Kuntalain 1.9.2013 voimaan tulleen muutoksen johdosta kuntien on annettava kilpailutilanteessa markkinoilla hoitamansa tehtävät osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi (yhtiöittämisvelvollisuus). Lain perusteluissa mainitaan erikseen, että kunnallisena liikelaitoksena toimivat energiayhtiöt kuuluvat yhtiöittämisvelvollisuuden piiriin. Yhtiöittämisen tulee tapahtua vuoden 2014 loppuun mennessä.

Helsingin Energia -liikelaitoksen johtokunta päätti 4.3.2014 esittää kaupunginhallitukselle muun muassa

- Helsingin Energia -liikelaitoksen harjoittaman toiminnan yhtiöittämistä perustamalla liikelaitoksen toimintaa välittömästi jatkavan osakeyhtiön,
- energialiiketoimintaa palvelevan tunneliyhtiön perustamista ja
- Helsingin Energia -liikelaitoksen toiminnan siirtämistä 31.12.2014 varoineen, velkoineen ja velvoitteineen perustettavalle osakeyhtiölle lukuun ottamatta eräitä liiketoimintakokonaisuuksien kuulumattomia käyttöomaisuuskohteita ja osakkeita sekä ulkovalaistusliiketoimintaa, jotka jäävät Helsingin kaupungille.

Helsingin Energia -liikelaitoksen toiminta siirtyy Helsingin Energia Oy -nimisen yhtiön hoidettavaksi 1.1.2015 alkaen. Perustettava yhtiö tulee olemaan 100-prosenttisesti Helsingin kaupungin omistama. Perustettava Helsingin Energia Oy toimii muodostettavan energiakonsernin emoyhtiönä. Konsernin tytäryhtiöitä ovat sähkötuotantoyhtiö Oy Mankala Ab, sähköverkkotoimintaa harjoittava Helen Sähköverkko Oy, mittaustoimintaa harjoittava Mitox Oy sekä



sähköurakointia harjoittava Suomen Energia-Urakointi Oy.  
Tunneliliiketoimintaa varten perustettava Helsingin Energiatunnelit Oy  
on myös tarkoitus sisällyttää energiakonserniin.

Helsingin Energia Oy:n toimialana on energian tuotanto, hankinta, siirto, jakelu ja myynti sekä energia-alan kunnossapito-, suunnittelu- ja urakointipalvelut ja muu energia-alan liiketoiminta. Yhtiö voi harjoittaa liiketoimintaansa tytä- ja osakkuusyhtiöissä sekä yhteisyrityksissä.

Kullakin yhtiöllä on yksi tilintarkastaja ja yksi varatilintarkastaja. Jos tilintarkastajaksi valitaan hyväksytty tilintarkastusyhteisö, varatilintarkastajaa ei valita. Tilintarkastajan toimikausi päättyy ensimmäisen vaalia seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä. Tilintarkastaja tulee nimettäväksi perustettavien yhtiöiden osalta ensimmäiselle tilikaudelle, joka alkaa perustamishetkestä ja päättyy 31.12.2015. Muiden yhtiöiden osalta tilintarkastaja nimetään tilikaudelle 2015. Tämän jälkeen kaikkien yhtiöiden tilikausi on kalenterivuosi.

#### Tarjouspyyntömenettely

Perustettavalle Helsingin Energia Oy:lle ja tämän tuleville tytäryhtiöille nyt hankittava lakisääteinen tilintarkastuspalvelu ei ole hankintalain alainen. Tarkastusvirasto on pyytänyt tarjoukset kolmelta parhaiten soveltuvimmaksi katsomaltaan taholta eli BDO Oy:ltä, Ernst & Young Oy:ltä sekä KPMG Oy Ab:ltä.

Edellä mainituille tarjoajille on lähetetty tarjouspyyntö 4.4.2014. Määräaika tarjouksen jättämiselle oli 23.4.2014. Kaikki ehdokkaat ovat tehneet tarjouksen määräajassa. Tarjouspyyntö liitteineen on liitteenä 1.

#### Tarjousten tarjouspyynnön mukaisuus, tarjoajien soveltuvuuden arviointi sekä tarjousvertailu

Kaikki tarjouspyynnön saaneet toimittajat tekivät asetetussa määräajassa tarjouspyynnön mukaisen tarjouksen.

Kaikki tarjoajat olivat tarjouspyynnön kohdan 3.2 ja 4-kohdissa edellytetyin tavoin soveltuvia. KPMG Oy Ab:n osalta todettiin vielä, että sitä ei koske tarjouspyynnön 3.1 -kohdan poissulkemisperuste.

Parhaan tarjouksen valintaperusteena on halvin kokonaishinta (konserniin kuuluvien yhtiöiden kokonaishintojen summa) tilikaudella 2015. Tarjotut kokonaishinnat tilikaudelle 2015 ovat seuraavat (suluissa optiohinta tilikaudelle 2016):

- BDO Oy, 57 600 euroa (59 400 euroa)



- Ernst & Young Oy, 70 200 euroa (72 000 euroa) ja
- KPMG Oy Ab, 44 640 euroa (45 570 euroa).

Halvimman kokonaishinnan on siten tarjonnut KPMG Oy Ab. Yhtiö on nimennyt perustettavaan energiakonserniin päävastuulliseksi tilintarkastajaksi KHT, JHTT Kaija Pakkasen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Otteet

**Ote**

BDO Oy

Ernst & Young Oy

KPMG Oy Ab

Kaupunginkanslia/oikeuspalvelu  
t

Kaupunginkanslia/talous- ja  
konserniohjaus

**Otteen liitteet**

Esitysteksti  
Oikaisuvaatimusohje,  
tarkastuslautakunta

Esitysteksti  
Oikaisuvaatimusohje,  
tarkastuslautakunta

Esitysteksti  
Oikaisuvaatimusohje,  
tarkastuslautakunta

Esitysteksti

Esitysteksti



**9**

**Tilintarkastajaehdokkaan nimeäminen kaupunkikonserniin  
perustettavalle Helsingin Satama Oy:lle**

HEL 2014-004123 T 02 08 02 01

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää nimetä ehdolle perustettavan Helsingin Satama Oy:n tilintarkastajaksi yhtiön ensimmäiselle tilikaudelle KHT-yhteisö KPMG Oy Ab:n (päävastuullinen tilintarkastaja KHT, JHTT Heikki Ruosteenoja) arvonlisäverottomaan hintaan 14 400 euroa. Tilintarkastajan nimeämisessä on mahdollista käyttää optiota vuodelle 2016.

**Esittelijän perustelut**

Kuntalain 1.9.2013 voimaan tulleen muutoksen johdosta kuntien on annettava kilpailutilanteessa markkinoilla hoitamansa tehtävät osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi (yhtiöittämisvelvollisuus). Helsingin Satama -liikelaitoksen toimintaa harjoitetaan kilpailutilanteessa markkinoilla, joten yhtiöittämisvelvollisuus koskee liikelaitoksen toimintaa. Yhtiöittämisen tulee tapahtua vuoden 2014 loppuun mennessä.

Helsingin Satama -liikelaitoksen johtokunta päätti 25.2.2014 esittää kaupunginhallitukselle muun muassa

- Helsingin Satama -liikelaitoksen harjoittaman satamatoiminnan yhtiöittämistä perustamalla liikelaitoksen toimintaa välittömästi jatkavan Helsingin Satama Oy -nimisen osakeyhtiön, ruotsiksi Helsingfors Hamn Ab ja
- Helsingin Satama -liikelaitoksen toiminnan siirtämistä 31.12.2014 mennessä varoineen, velkoineen ja velvoitteineen perustettavalle osakeyhtiölle lukuun ottamatta eräitä liiketoimintakokonaisuuksien kuulumattomia käyttöomaisuuskohteita, jotka jäävät Helsingin kaupungille.

Helsingin Satama -liikelaitoksen toiminta siirtyy Helsingin Satama Oy -nimisen yhtiön hoidettavaksi 1.1.2015 lukien. Perustettava yhtiö tulee olemaan 100-prosenttisesti Helsingin kaupungin omistama.

Yhtiön toimialana on ylläpitää ja kehittää satamaa ja sataman toimintaa sekä tarjota satamapalveluita ja harjoittaa muita alaan liittyviä toimintoja.



Yhtiöllä on yksi tilintarkastaja ja yksi varatilintarkastaja. Jos tilintarkastajaksi valitaan hyväksytty tilintarkastusyhteisö, varatilintarkastajaa ei tarvitse valita. Tilintarkastajan toimikausi on yksi vuosi siten, että toimikausi päättyy ensimmäisen vaalia seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä. Tilintarkastaja tulee nimettäväksi nyt yhtiön ensimmäiselle tilikaudelle, joka alkaa perustamishetkestä ja päättyy 31.12.2015. Tämän jälkeen yhtiön tilikausi on kalenterivuosi.

Helsingin Satama -liikelaitoksen tilintarkastajana vuosina 2013 - 2014 toimii KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy ja KHT, JHTT Heikki Ruosteenoja on liikelaitoksen vastuutilintarkastaja. Helsingin Satama Oy:lle nyt hankittava lakisääteinen tilintarkastuspalvelu ei ole hankintalain alainen, joten palvelun jatkuvuuden turvaamiseksi tarjous on pyydetty vain KPMG Oy Ab:ltä. KPMG Oy Ab on tarjonnut tilintarkastuspalvelua vuodelle 2015 arvonlisäverottomaan hintaan 14 400 euroa. Tarjous sisältää myös option vuodelle 2016 (arvonlisäveroton hinta 14 400 euroa).

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Otteet

**Ote**

KPMG Oy

**Otteen liitteet**

Esitysteksti  
Oikaisuvaatimusohje,  
tarkastuslautakunta

Kaupunginkanslia/Oikeuspalvelu  
t

Esitysteksti

Kaupunginkanslia/talous- ja  
konserniohjaus

Esitysteksti



---

**10**

**Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen**

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää, ettei se ota käsiteltäväkseen puheenjohtajan päätöksiä.

Tarkastuslautakunta päättää merkitä pöytäkirjaan, että puheenjohtaja ei ehdottanut tarkastusjohtajan päätösten ottamista lautakunnan käsiteltäviksi.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää



---

**11**

**Ilmoitusasiat**

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi viraston ilmoitukset.

**Esittelijän perustelut**

Tarkastusviraston asiakaskysely

Tarkastusjohtaja selostaa tarkastuslautakunnalle osoitettavan asiakaskyselyn toteutustapaa, sisältöä ja ajankohtaa.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2013 arviointikertomukseen liittyvä tiedottaminen

Tarkastusjohtajan selostus asiasta.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää



## 12

### Tarkastuslautakunnan kokousajat syksyllä 2014

HEL 2014-005790 T 00 00 02

#### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää pitää kokouksensa syyskaudella 2014 seuraavasti:

- torstaina 25.9.2014 klo 15
- keskiviikkona 22.10.2014 klo 15
- keskiviikkona 12.11.2014 klo 13
- keskiviikkona 10.12.2014 klo 13.

#### Esittelijän perustelut

Ehdotus tarkastuslautakunnan syyskauden 2014 kokousajoista on valmisteltu yhteistyössä lautakunnan puheenjohtajan kanssa.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

Timo Terävä, arviointipäällikkö, puhelin: 310 43126  
timo.terava(a)hel.fi