



03.05.2017

Kokousaika 03.05.2017 15:00 - 16:39

Kokouspaikka Tarkastusvirasto, Unioninkatu 25, kokoushuone

Läsnä

Jäsenet

Rydman, Wille  
Arajärvi, Pentti  
Holopainen, Mari  
Hytinen, Nuutti  
Mäkimattila, Sari  
Viskari, Tuomas

puheenjohtaja  
varapuheenjohtaja  
saapui 15:10, poissa: 44-45 §:t

Muut

Hakanpää, Pirjo  
Ahlqvist, Arto  
  
Terävä, Timo  
Forsberg, Leif-Erik

tarkastusjohtaja  
tarkastuspäällikkö  
poistui 16:15, poissa: 48-50 §:t  
arviointipäällikkö  
JHT, KHT, KPMG Julkishallinnon  
Palvelut Oy  
poistui 15:59, poissa: 48-50 §:t  
strategiapäällikkö  
poistui 15:24, läsnä: 46 §  
JHT, KHT, KPMG Julkishallinnon  
Palvelut Oy  
poistui 15:59, poissa: 48-50 §:t

Puheenjohtaja

Wille Rydman

44-50 §:t

Esittelijät

Pirjo Hakanpää

tarkastusjohtaja  
44-50 §:t

Pöytäkirjanpitäjä

Timo Terävä

arviointipäällikkö  
44-50 §:t



03.05.2017

---

§	Asia	
44	Tark- joht/1	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytä- kirjan tarkastajien valinta
45	Tark- joht/2	Tämän kokouksen päätösten täytäntöönpano
46	Tark- joht/3	Kaupungin uuden johtamisjärjestelmän ja toimialamallin esittely
47	Tark- joht/7	Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastajan yhteenvetoraportti vuoden 2016 tilintarkastuksesta
48	Tark- joht/4	Tarkastuslautakunnan vuoden 2017 arviointisuunnitelma
49	Tark- joht/5	Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen
50	Tark- joht/6	Ilmoitusasiat



## § 44

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

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjantarkastajiksi Sari Mäkimattilan ja Pentti Arajärven.

#### Käsittely

Tarkastuslautakunta päätti puheenjohtajan ehdotuksesta valita pöytäkirjan tarkastajaksi Mari Holopaisen sijasta Sari Mäkimattilan.

Käsittelyjärjestyksen muutos: Tarkastuslautakunta päätti muuttaa käsittelyjärjestystä siten, että esityslistan asian 3 Kaupungin uuden johtamisjärjestelmän ja toimialamallin esittely jälkeen käsitellään asia 7 Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastajan yhteenvetoraportti vuoden 2016 tilintarkastuksesta.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjantarkastajiksi Mari Holopaisen ja Pentti Arajärven sekä varatarkastajaksi Mia Haglundin.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



## § 45

### Tämän kokouksen päätösten täytäntöönpano

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, 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

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



## § 46

### Kaupungin uuden johtamisjärjestelmän ja toimialamallin esittely

HEL 2017-001448 T 00 01 01

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi strategiapäällikön esityksen kaupungin uudesta johtamisjärjestelmästä ja toimialamallista sekä kaupunkistrategian valmistelusta.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Lisätiedot

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

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Kaupungin johtamisjärjestelmä ja organisaatio uudistuvat 1.6.2017, kun uusi kaupunginvaltuusto aloittaa toimintansa. Johtamisjärjestelmän päälinjoista valtuusto päätti 16.3.2016 ja 22.6.2016 sekä 16.11.2016 hyväksyessään kaupungin uuden hallintosäännön. Uudistuksen taustalla ovat kaupungin strategiaohjelmassa 2013-2016 esitetyt tavoitteet.

Helsinki siirtyy 1.6.2017 alkaen pormestarimalliin, jossa valtuusto valitsee vaalikaudeksi pormestarin ja neljä apulaispormestaria. Samalla siirrytään toimialamalliin, jossa virastojen tilalle muodostetaan keskuhallinnon lisäksi neljä toimialaa: kasvatuksen ja koulutuksen toimiala, kaupunkiympäristön toimiala, kulttuurin ja vapaa-ajan toimiala sekä sosiaali- ja terveystoimiala. Myös kaupungin toimielinrakenne uudistuu vastaamaan toimialamallia. Tarkastusvirasto toimii jatkossakin tarkastuslautakunnan alaisena virastona.

Kuntalain mukaan (410/2015) kaupungin tulee laatia kaupunkistrategia, jossa valtuusto päättää toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Helsingissä strategian valmistelu on käynnissä.



Lautakunnan kokoukseen on kutsuttu strategiapäällikkö Marko Karvinen kaupunginkansliasta esittelemään kaupungin uutta 1.6.2017 käyttöönotettavaa johtamisjärjestelmää ja toimialamallia sekä kaupunkistrategian valmistelua.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

## Muutoksenhaku

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/tarkastus-](http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslautakunta/)  
lautakunta/

**Puhelin**

+358 9 310 43126

**Faksi**

+358 9 310 36308

**Y-tunnus**

0201256-6

**Tilinro****Alvnro**

FI02012566



## § 47

### Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastajan yhteenvetoraportti vuoden 2016 tilintarkastuksesta

HEL 2016-004944 T 00 03 00

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomuksen ja tilintarkastajan loppuraportin Helsingin kaupungin tilivuoden 2016 tilintarkastuksesta sekä toimittaa kyseiset asiakirjat kaupunginvaltuuston käsiteltäviksi vuoden 2016 arviointikertomuksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta päätti pyytää tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta opetusviraston tietohallintopäällikkönä tammikuuhun 2016 saakka toimineen viranhaltijan selityksen ja kaupunginhallituksen lausunnon 19.5.2017 mennessä.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti tarkastaa pöytäkirjan tämän asian osalta heti.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Lisätiedot

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

#### Liitteet

- 1 Tilintarkastuskertomus 2016
- 2 Tilintarkastajan yhteenvetoraportti vuoden 2016 tilintarkastuksesta, 3.5.2017

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Otteet

##### Ote

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy

Asianomainen

##### Otteen liitteet

Esitysteksti  
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano  
Esitysteksti  
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



## Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

## Esittelijän perustelut

Kuntalain mukaan kunnan tilintarkastajien on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on 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, onko hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti, antavatko tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta sekä ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita. Lisäksi tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Tilintarkastajan on yksilöitävä asianomainen tilivelvollinen. Tarkastuslautakunnan on hankittava tilivelvolliseen kohdistuvasta muistutuksesta asianomaisen selitys ja lausunto kaupunginhallitukselta.

Lain mukaan tilintarkastajan on tilintarkastuskertomuksessa otettava kantaa siihen, voidaanko tilivelvolliselle myöntää vastuuvapaus. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kaupungin tilintarkastaja JHTT-yhteisö KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy, vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Leif-Erik Forsberg on 28.4.2017 päivätyssä Helsingin kaupunginvaltuustolle osoitetussa vuotaa 2016 koskevassa tilintarkastuskertomuksessa esittänyt vastuuva-





pauden myöntämisen osalta seuraavaa: ”

Helsingin kaupungin opetusviraston toimivaltuuksiin kohdistuvan muistutuksen vuoksi emme puolla vastuuvapautta opetusviraston tietohallintopäällikkönä tammikuuhun 2016 saakka toimineelle viranhaltijalle. Esi-  
tämme vastuuvapauden myöntämistä muille tilivelvollisille tarkastamallamme tilikaudelta.”

Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastaja on antanut 2.5.2017 päivätyn, JHT, KHT Leif-Erik Forsbergin ja JHT, KHT Jorma Nurkkalan allekirjoittaman yhteenvetoraportin Helsingin kaupungin vuoden 2016 tilintarkastuksesta.

Kokoukseen on kutsuttu kaupungin tilintarkastajan, KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n edustajat JHT, KHT Leif-Erik Forsberg ja JHT, KHT Jorma Nurkkala selostamaan vuoden 2016 tilintarkastusta ja vastamaan tarkastuslautakunnan esittämiin kysymyksiin.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Liitteet

- 1 Tilintarkastuskertomus 2016
- 2 Tilintarkastajan yhteenvetoraportti vuoden 2016 tilintarkastuksesta, 3.5.2017

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 15.02.2017 § 4

Tarkastuslautakunta 30.11.2016 § 97

Tarkastuslautakunta 04.05.2016 § 49



## § 48

### Tarkastuslautakunnan vuoden 2017 arviointisuunnitelma

HEL 2017-005026 T 00 03 00

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä arviointisuunnitelman vuodelle 2017.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Lisätiedot

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

#### Liitteet

1 Arviointisuunnitelma 2017.pdf

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tehtävänsä liittyen tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma.

Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön 16 §:n mukaan tarkastusviraston tulee laatia lautakunnan hyväksyttäväksi vuosittainen arviointisuunnitelma. Tarkastusvirasto on valmistellut huhtikuussa 2017 yhteistyössä lautakunnan kahden jaoston kanssa luonnoksen vuoden 2017 arviointisuunnitelmaksi. Tarkastusjohtaja selostaa arviointisuunnitelman sisältöä.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Lisätiedot

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

**Käyntiosoite**  
Unioninkatu 25  
HELSINKI 17  
[http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastus-](http://www.hel.fi/www/tav/fi/tarkastuslautakunta/)  
lautakunta/

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

**Y-tunnus**  
0201256-6

**Tilinro**  
**Alvnro**  
FI02012566



03.05.2017

Tarkjoht/4

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

## Liitteet

1 Arviointisuunnitelma 2017

## Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



## § 49

### Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi, että puheenjohtajan ja tarkastusjohtajan päätöksiä ajalta 12.4.-2.5.2017 ei ollut.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



## § 50

### Ilmoitusasiat

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi viraston ilmoitusasiat.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti pitää ylimääräisen kokouksen 5.6.2017 klo 8. Kokous on tarkastuslautakunnan kokoushuoneessa osoitteessa Unioninkatu 25, 00170 Helsinki.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Tarkastuslautakunnan vuoden 2017 arviointikertomukseen liittyvä tiedottaminen

Arviointipäällikön selostus asiasta.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Pirjo Hakanpää

#### Muutoksenhaku

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/tarkastus-lautakunta/>

**Puhelin**

+358 9 310 43126

**Faksi**

+358 9 310 36308

**Y-tunnus**

0201256-6

**Tilinro**

**Alvnro**  
FI02012566



03.05.2017

---

## MUUTOKSENHAKUOHJEET

### 1

#### MUUTOKSENHAKUKIELTO

**Pöytäkirjan 44, 45, 46, 47, 48, 49 ja 50 §:t.**

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

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 91 §



03.05.2017

---

## Tarkastuslautakunta

Wille Rydman  
puheenjohtaja

Timo Terävä  
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirja tarkastettu

Sari Mäkimattila

Pentti Arajärvi

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä Helsingin kaupungin kirjaa-  
mossa (Pohjoisesplanadi 11-13) 15.05.2017.