

## Sisällysluettelo

### TARKASTUS, 26.2.2020 10:00, Pöytäkirja

§ -3 Pöytäkirjan kansilehti (läsnäolijat) .....	1
§ -1 Pöytäkirjan kansilehti (vakiopykälät) .....	3
§ 13 Tarkastustoimen toimintasäännön hyväksyminen ja hallintosäännön muuttaminen .....	4
Liite: Tarkastustoimiston toimintasääntö .....	6
§ 14 Tarkastuslautakunnan vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelu 26.2.2020 .....	8
§ 15 Tarkastuslautakunnan muut asiat 26.2.2020 .....	9
§ 9998 Oikaisuvaatimusohjeet ja valitusosoitus .....	10

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

n:o 3/2020

**Aika:** 26.2.2020 klo 10.00 – 12.05

**Paikka:** palvelutori, kokoushuone Aalto, Kauppakeskus Trio,  
Aleksanterinkatu 18, 2. kerros

**Läsnä:**

**Lautakunnan jäsenet:**

**Puheenjohtaja:**

Oksanen Reijo

**Varapuheenjohtaja:**

Nieminen Erkki

**Jäsenet:**

Airamo Pekka

Hyppölä Inga-Maija

Korhonen Seppo

Koskinen Lasse

Känkänen Kari

Nikkanen Arja

Pietarinen Esko

Pohjolainen Terttu

Ruuska Sinikka

Vartiainen Onerva

**Asiantuntijat:**

Rahkonen Hannu, klo 10.00-11.50

kaupunginvaltuuston puheenjohtaja

**Poissa:**

**Tarkastustoimen edustajat:**

Tapiola Juha

kaupunginreviisori, esittelijä, pöytäkirjanpitäjä

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN** puolesta:

Puheenjohtaja

Oksanen Reijo

Pöytäkirjanpitäjä

Tapiola Juha

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty Lahdessa maaliskuun 11. päivänä 2020

Sinikka Ruuska

Onera Vartiainen

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Päätös: Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

### **Pöytäkirjan tarkastajien valinta**

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin jäsenet Sinikka Ruuska ja Onerva Vartiainen.



Lahden kaupunki  
Tarkastuslautakunta

Päätöspäivämäärä  
26.02.2020 § 13

---

## Tarkastustoimen toimintasäännön hyväksyminen ja hallintosäännön muuttaminen

D/160/00.01.01.00.00/2019

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Kaupunginreviisori Juha Tapiola, puh. 050 559 4057

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisorin Juha Tapiola: Tarkastuslautakunta

- 1) hyväksyy liitteenä olevan tarkastustoimen toimintasäännön, joka tulee voimaan 1.3.2020;
- 2) esittää kaupunginhallitukselle, että se esittää kaupunginvaltuustolle hallintosäännön ulkoista tarkastusta koskevien erillissäntöjen 4 §:n 2 -kohdan muuttamista seuraavan sisällöiseksi: "Kaupunginreviisorin valitsee kaupunginvaltuusto tarkastuslautakunnan esityksestä. Kaupunginreviisorin kelpoisuusehtona on virkaan soveltuva ylempi korkeakoulututkinto sekä hyvä perehtyneisyys kunnallishallintoon ja toiminnan arviointiin tai JHT -tutkinto.

Perusteluosa

Hallintosäännön ulkoista tarkastusta koskevien erillissäntöjen 3 §:n 2 -kohdan mukaan tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastustoimiston toimintasäännön. Voimassa oleva toimintasääntö on hyväksytty vuonna 2009 ja sen jälkeen kuntalakiin on tullut merkittäviä muutoksia sekä hallinnon että tarkastustoiminnan osalta. Tästä syystä on tarpeen päivittää toimintasäännön sisältö.

Nykyisessä hallintosäännössä kaupunginreviisorin kelpoisuusehtona on "virkaan soveltuva ylempi korkeakoulututkinto, JHTT- tai JHT -tutkinto sekä hyvä perehtyneisyys kunnallishallintoon tai toiminnan arviointiin".

Kelpoisuusehdoissa edellytetty JHTT- tai JHT-tutkinto rajaa nykyisellään liiaksi potentiaalisia hakijoita. Tilintarkastusjärjestelmän uudistuksessa JHTT -tutkinto on korvattu JHT -tutkinnolla, josta vuosittain hyväksytyjen määrä on merkittävästi pienempi kuin aiemmin JHTT -tutkinnoista. Tämä on vähentänyt näiden tutkintojen suorittaneiden kokonaismäärää.

PRH järjestää vuosittain tilintarkastajatutkinnot. JHT -tutkintoon ha-



**Lahden kaupunki**  
Tarkastuslautakunta

**Päätöspäivämäärä**  
26.02.2020 § 13

---

kevilta vaaditaan ylempi korkeakoulututkinto sekä julkishallinnon opintovaatimus tai työkokemusvaatimus. Arviointi sisältyy tutkintoon erillisenä osiona. Edellä selostetuilla perusteilla JHT -tutkintoa voidaan sellaisenaan pitää riittävänä kelpoisuutena kaupunginreviisorin virkaan. Kaupunginreviisorin tehtävät huomioiden virkaan soveltuva ylempi korkeakoulututkinto ei yksinään riitä, vaan sen lisäksi kelpoisuusehtoina täytyy olla myös hyvä perehtyneisyys kunnallishallintoon ja toiminnan arviointiin.

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Pöytäkirjanote: Konsernipalvelut / kirjaamo

Liitteenä

Tarkastustoimiston toimintasääntö

**Voimassa oleva Lahden kaupungin tarkastustoimiston toimintasääntö N:o 2009/30****1 §**

Tarkastustoimisto toimii tarkastuslautakunnan alaisuudessa.

Tarkastustoimisto avustaa tarkastuslautakuntaa arviointityössä, valmistelee tarkastuslautakunnassa käsiteltävät tarkastustoiminnan järjestämiseen liittyvät asiat, tekee tilintarkastajan kanssa sovittavia tarkastuksia sekä sisäisen tarkastuksen ohella huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden jatkuvan tarkastuksen suorittamisesta.

**2 §**

Tarkastustoimiston tehtävänä on

- 1) arvioida taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista;
- 2) valvoa osaltaan, että kaupungin hallinnossa ja taloushoidossa noudatetaan säännöksiä, määräyksiä ja tehtyjä päätöksiä;
- 3) valvoa osaltaan talousarvion toteutumista;
- 4) tarkastaa osaltaan kirjanpidon, tilinavauksen ja tilinpäätöksen sekä tulojen ja menojen oikeellisuus;
- 5) valvoa osaltaan, että raha- ja laskentatoimi ovat tarkoituksenmukaisesti järjestetyt;
- 6) valvoa sisäisen tarkastuksen ohella hankintojen laillisuutta ja asianmukaisuutta;
- 7) tarkastaa sisäisen tarkastuksen ohella kaupungin omaisuuden hoidon ja vakuutusten asianmukaisuutta;
- 8) tarvittaessa ohjeistaa tai tehdä aloitteita toimialojen, konsernipalvelujen ja taseyksiköiden hallinnon ja talouden järjestämisessä;
- 9) suorittaa tarpeen mukaan muita tarkastustehtäviä.

**Ehdotus uudeksi tarkastustoimiston toimintasäännöksi****1 §**

Tarkastustoimisto on riippumaton toimivasta johdosta ja se toimii tarkastuslautakunnan alaisuudessa.

Tarkastustoimisto avustaa tarkastuslautakuntaa sen arvioidessa tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Tarkastustoimisto osallistuu sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvontaan. Tarkastustoimisto voi tehdä myös itsenäisesti tarkastuksia ja selvityksiä.

**2 §**

Tarkastustoimiston tehtävänä on

- 1) valmistella taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointia;
- 2) valmistella toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arviointia;
- 3) seurata sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista;
- 4) valvoa osaltaan, että kaupungin hallinnossa ja taloushoidossa noudatetaan säännöksiä, määräyksiä ja tehtyjä päätöksiä;
- 5) suorittaa tarpeen mukaan muita tarkastustehtäviä.

## 3 §

Kaupunginreviisorin valinta ja kelpoisuusehdot on määrätty tarkastussäännössä.

Kaupunginreviisorin ollessa estynyt tai esteellinen taikka viran ollessa avoimena kaupunginreviisorin tehtäviä hoitaa tarkastuslautakunnan nimeämä tarkastustoimiston viranhaltija.

Apulaiskaupunginreviisorin valitsee tarkastuslautakunta, joka ennen viran haettavaksi saattamista päättää vaadittavista kelpoisuusehdoista.

Tarkastustoimiston muun henkilöstön valitsee ja kelpoisuusehdot määrää kaupunginreviisori.

## 4 §

Kaupunginreviisorin tehtävänä on

- 1) huolehtia tarkastussäännössä tarkastuslautakunnan tehtäviksi määrättyjen ja tässä toimintasäännössä tarkastustoimistolle määrättyjen tehtävien hoitamisesta;
- 2) johtaa tarkastustoimiston ja sen henkilökunnan toimintaa;
- 3) vastata tarkastustoimen taloudenhoidosta;
- 4) antaa tarvittaessa tarkastuslautakunnalle selonteko esiin tulleista kaupungin hallinnon ja taloudenhoidon epäkohdista ja muista huomionarvoisista seikoista;
- 5) antaa kaupunginvaltuuston, kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan pyytämät lausunnot toimialaansa koskevista asioista; ja
- 6) seurata toimialansa yleistä kehitystä sekä tehdä aloitteita ja esityksiä kaupungin hallinnon ja talouden kehittämiseksi.

Tarkastustoimiston muun henkilöstön tehtävistä päättää kaupunginreviisori.

## 5 §

Tarkastustoimiston henkilöstön tulee noudattaa tietojen salassapidosta annettuja säännöksiä ja määräyksiä.

## 3 §

Kaupunginreviisorin valinta ja kelpoisuusehdot on määrätty hallintosäännössä.

Kaupunginreviisorin ollessa estynyt tai esteellinen taikka viran ollessa avoimena kaupunginreviisorin tehtäviä hoitaa tarkastuslautakunnan nimeämä tarkastustoimiston viranhaltija.

Tarkastustoimiston muun henkilöstön valitsee ja kelpoisuusehdot määrää kaupunginreviisori.

## 4 §

Kaupunginreviisorin tehtävänä on

- 1) huolehtia kuntalaissa ja hallintosäännössä tarkastuslautakunnan tehtäviksi määrättyjen ja tässä toimintasäännössä tarkastustoimistolle määrättyjen tehtävien hoitamisesta;
- 2) johtaa tarkastustoimiston ja sen henkilökunnan toimintaa;
- 3) vastata tarkastustoimen taloudenhoidosta;
- 4) huolehtia riittävästä yhteistyöstä kaupungin vastuullisen tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen kanssa.

Tarkastustoimiston muun henkilöstön tehtävistä päättää kaupunginreviisori.

Tällä tarkastustoimiston toimintasäännöllä kumotaan tarkastuslautakunnan 28.1.2009/9§ hyväksymä Lahden kaupungin tarkastustoimiston toimintasääntö N:o 2009/30.





Lahden kaupunki  
Tarkastuslautakunta

Päätöspäivämäärä  
26.02.2020 § 14

---

**Tarkastuslautakunnan vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelu 26.2.2020**

D/351/00.03.00.00.01/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin. Pöytäkirjaan merkitään, että lautakunnan varapuheenjohtaja Erkki Nieminen ja jäsen Lasse Koskinen poistuivat esteellisinä Spatium Toimitilat Oy:tä sekä jäsen Arja Nikkanen Lahti Energia Oy:tä koskevan arvioinnin ajaksi.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta jatkaa vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelua.

Perusteluosa

Tarkastuslautakunta on aiemmin työohjelman hyväksyessään päättänyt vuoden 2019 arviointikertomuksen laadintakokousten ajankohdista. Kokouspäivät ja kellonajat ovat seuraavat:

keskiviikko 5.2.2020 klo 10.00,  
keskiviikko 26.2.2020 klo 10.00,  
keskiviikko 11.3.2020 klo 10.00,  
keskiviikko 25.3.2020 klo 10.00,  
keskiviikko 8.4.2020 klo 10.00,  
keskiviikko 22.4.2020 klo 10.00,  
maanantai 4.5.2020 klo 10.00 (arviointikertomuksen hyväksyminen ja luovutus)

Ensimmäisessä arviointikertomuksen käsittelykokouksessaan 5.2.2020 lautakunta keskusteli laadintaperiaatteista ensimmäisten luonnosten pohjalta. Lautakunnalle on esityslistan mukana lähetetty 2. luonnos arviointikertomusteksteistä.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Liitteenä



**Lahden kaupunki**  
Tarkastuslautakunta

**Päätöspäivämäärä**  
26.02.2020 § 15

---

**Tarkastuslautakunnan muut asiat 26.2.2020**

D/352/00.02.02.00.00/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta myöntää lisäaikaa selvityksen antamiseen 16.3.2020 saakka.

Perusteluosa

Selvityspyyntö konsulttipalvelujen hankinnasta

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 5.2.2020 pyytää kaupunginhallitukselta selvitystä konsulttipalvelujen hankinnasta 28.2.2020 mennessä. Kehityspäällikkö Veli-Pekka Ignatius on 19.2.2020 lähettämässään sähköpostissa pyytänyt lisäaikaa selvityksen antamiseen.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Pöytäkirjanote: konsernipalvelut/kirjaamo, Veli-Pekka Ignatius, Mika Mäkinen

Liitteenä

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

Liitetään pöytäkirjaan

Lahden kaupunki  
Toimielin:  
Tarkastuslautakunta

Kunnallisasiat  
Kokouspäivämäärä:  
26.2.2020

## MUUTOKSENHAKUKIELLOT

<b>Kieltojen perusteet</b>	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
	<b>Pykälät: 14-15</b>
	Hallintolainkäyttölaki 5 § 1 mom. /muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.
	<b>Pykälät ja valituskieltojen perusteet</b>
	Pöytäkirjan §:n osalta muutoksenhakuoikeus on siten rajoitettu, että kunnallisen virkaehtosopimuslain 26 §:n mukaan viranhaltija ei saa valittamalla hakea muutosta viranomaisen päätökseen tai saattaa sitä oikaisuvaatimuksin tai hallintovalitusasiana käsiteltäväksi siltä osin kuin päätös koskee viranhaltijan palvelussuhteen ehtoja, jos hänellä tai viranhaltijayhdistyksellä on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa.

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET

<b>Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika</b>	Kuntalain 89 §:n 1 mom. mukaan päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla, mikäli niistä voidaan tehdä kirjallinen oikaisuvaatimus. Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.
	Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, ja sen yhteystiedot:  <b>Toimielin:</b> Lahden kaupungin tarkastuslautakunta <b>Postiosoite:</b> c/o Lahden kaupungin tarkastustoimisto, 15140 Lahti <b>Käyntiosoite:</b> Saimaankatu 11 <b>Puh.:</b> 050 559 4016  <b>Sähköpostiosoite:</b> reijo.ollikka@lahti.fi <b>Aukioloaika:</b> klo 9-15  <b>Pykälät:</b> 13  Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimusaika taloudellisin ja tuotannollisin perustein tehdystä irtisanomisesta koskevasta päätöksestä alkaa kuluu vasta irtisanomisajan päättymisestä.
<b>Oikaisuvaatimuksen sisältö</b>	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen sekä sen tekijä ja yhteystiedot.

## VALITUSOSOITUS

<b>Valitusviranomaisen ja valitusaika</b>	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.
---	---

	<p>Valitusviranomaisen ja sen yhteystiedot</p> <p><b>Hämeenlinnan hallinto-oikeus</b>  <a href="http://www.oikeus.fi/hao/hameenlinna">www.oikeus.fi/hao/hameenlinna</a>  Raatihuoneenkatu 1  13100 Hämeenlinna  029 56 42200  Telekopio 029 56 42269  hameenlinna.hao(at)oikeus.fi  <i>Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa</i>  <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a></p> <p><b>Kunnallisvalitus, pykälät:</b></p>	<p><b>Valitusaika:</b> 30 päivää</p>
	<p>Valitusviranomaisen ja sen yhteystiedot:</p> <p><b>Hämeenlinnan hallinto-oikeus</b>  <a href="http://www.oikeus.fi/hao/hameenlinna">www.oikeus.fi/hao/hameenlinna</a>  Raatihuoneenkatu 1  13100 Hämeenlinna  029 56 42200  Telekopio 029 56 42269  hameenlinna.hao(at)oikeus.fi  <i>Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa</i>  <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a></p> <p><b>Hallintovalitus, pykälät:</b></p>	<p><b>Valitusaika:</b> 30 päivää</p>
<p>Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun.</p>		
<p><b>Valituskirjelmä</b></p>	<p>Valitus tehdään kirjallisesti. Valituskirjelmässä, joka on osoitettava valitusviranomaiselle, on ilmoitettava</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- päätös, johon haetaan muutosta</li> <li>- miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi; sekä</li> <li>- perusteet, joilla muutosta vaaditaan.</li> </ul> <p>Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan tai kirjelmän muun laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa.</p> <p>Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä.</p> <p>Valituskirjelmään on liitettävä</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- päätös, johon haetaan muutosta, alkuperäisenä tai jäljennöksenä</li> <li>- todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta</li> <li>- asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle.</li> </ul> <p>Asiamiehen on tarvittaessa esitettävä valtakirja (HLL 21 §).</p>	
<p><b>Valitusasiakirjojen toimittaminen</b></p>	<p>Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle valitusajan kuluessa ennen sen viimeisen päivän virka-ajan päättymistä. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa valitusasiakirjat toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä.</p> <p>Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille valitusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä.</p>	
<p><b>Tuomioistuinmaksut</b></p>	<p>Tuomioistuinmaksulain (1455/2015) 2 §:n mukaan peritään hallinto-oikeudessa ja markkinaoikeudessa oikeudenkäyntimaksuja ja hakemusmaksuja korvauksena asian käsittelystä ja suoritetuista toimenpiteistä tuomioistuimissa 4 ja 5 §:n poikkeuksia lukuun ottamatta. Valituksen käsitte- lyn maksullisuudesta saa tietoja valitusviranomaiselta.</p>	

<b>Lisätiedot</b>	Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje / valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen. Hankinta-asioita (pykälät ) koskeva oikaisuohje ja valitusosoitus on pöytäkirjan erillisenä liitteenä.
-------------------	--