

Sisällysluettelo

TARKASTUS, 10.6.2020 10:00, Pöytäkirja

§ -3 Pöytäkirjan kansilehti (läsnäolijat)	1
§ -1 Pöytäkirjan kansilehti (vakiopykälät)	3
§ 35 Sisäisen tarkastuksen raportointi	4
§ 36 Tilintarkastuksen 2021 kilpailutuksen valmistelu	5
§ 37 Tarkastuslautakunnan työohjelma tilivuoden 2020 arviointiin	7
§ 38 Tarkastuslautakunnan muut asiat 10.6.2020	8
§ 9998 Oikaisuvaatimusohjeet ja valitusosoitus	9

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

n:o 11/2020

Aika: 10.6.2020 klo 10.00 – 11.25

Paikka: Kaupungintalo, kaupunginvaltuuston esittelyhuone

Läsnä:

Lautakunnan jäsenet:

Puheenjohtaja:

Oksanen Reijo

Varapuheenjohtaja:

Nieminen Erkki

Jäsenet:

Airamo Pekka

Hyppölä Inga-Maija

Korhonen Seppo

Koskinen Lasse

Känkänen Kari

Nikkanen Arja, poistui klo 11.02

Pietarinen Esko

Pohjolainen Terttu

Ruuska Sinikka

Vartiainen Onerva

Asiantuntijat:

Mikkola Lotta, § 35, klo 10.00-10.45 konsernitarkastaja

Poissa:

Tarkastustoimen edustajat:

Tapiola Juha

Ollikka Reijo

kaupunginreviisori, esittelijä

tarkastaja, pöytäkirjanpitäjä

TARKASTUSLAUTAKUNNAN puolesta:

Puheenjohtaja

Reijo Oksanen

Pöytäkirjanpitäjä

Reijo Ollikka

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty Lahdessa kuun päivänä 2020

Sinikka Ruuska

Onerva 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
%%%001

Päätöspäivämäärä
%%%003 § %%%004

Sisäisen tarkastuksen raportointi

D/1909/00.03.00.00.00/2017

Asian valmistelija /
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta merkitsee konsernitarkastaja Lotta Mikkolan antaman selvityksen tiedoksi.

Perusteluosa

Sisäisen tarkastuksen toimintasäännön 10 §:n mukaan sisäinen tarkastus raportoi työnsä tulokset tarkastuskohteen vastuuhenkilölle ja hänen esimiehelleen. Kaupunginjohtajalle annetaan yhteenvetoreportti neljännesvuosittain. Havaitsemistaan merkittävistä sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan puutteista, väärinkäytöksistä tai väärinkäytösepäilyistä sisäisen tarkastuksen on raportoitava kaupunginjohtajalle viivytyksettä. Kaupunginhallitukselle raportoidaan puolivuositin tarkastus- ja arviointityön keskeisistä tuloksista kaupunginhallitukselle kuuluvan valvontavelvollisuuden täyttämisen mahdollistamiseksi.

Toimintasäännön 12 §:n mukaan Konsernitarkastaja huolehtii sisäisen tarkastuksen osalta sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen yhteistyön koordinoinnista ja sen edellyttämästä riittävästä yhteistyöstä ja yhteydenpidosta tilintarkastajien ja tarkastustoimiston kanssa. Koordinoinnilla pyritään varmistamaan, että tarkastustoiminta on riittävän kattavaa ja ettei päällekkäistä työtä tehdä.

Tarkastuksista laaditut raportit toimitetaan kohdassa 10 mainittujen tahojen lisäksi tiedoksi tilintarkastajalle ja tarkastustoimistolle. Tilintarkastajalla ja tarkastustoimistolla on oikeus saada nähtäväkseen myös muut tarkastukseen liittyvät asiakirjat niin halutessaan. Vastavuoroisesti sisäiselle tarkastukselle toimitetaan tilintarkastajien ja tarkastustoimiston raportit ja lausunnot tiedoksi ja tarvittaessa sisäisellä tarkastuksella on oikeus tutustua myös muihin tarkastukseen liittyviin asiakirjoihin.

Konsernitarkastaja Lotta Mikkola on kokouksessa läsnä kertomassa sisäisen tarkastuksen ajankohtaisista työtehtävistä.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto



Lahden kaupunki
%%001

Päätöspäivämäärä
%%003 § %%004

Tilintarkastuksen 2021 kilpailutuksen valmistelu

D/1239/00.03.00.00.02/2020

Asian valmistelija /
Lisätietojen antaja

Kaupunginreviisori Juha Tapiola, puh. 050 559 4057

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola:
Tarkastuslautakunta päättää

- 1) ettei tilintarkastuspalveluiden osalta käytetä optiomahdollisuutta vuoden 2021 osalta;
- 2) pyytää konserniyhteisöiltä ja -säätiöiltä arviota niiden tilintarkastuspäivien vuosittaisesta määrästä;
- 3) antaa seuraavat ohjeet tilintarkastusta koskevan tarjouspyynnön valmisteluun
 - tilintarkastus kilpailutetaan vuosille 2021 – 2023 ja siihen sisällytetään 2 + 1 vuoden optiovuodet;
 - tarjousta pyydetään lakisääteisestä tilintarkastuksesta, johon tulee sisältyä myös
 - o tilintarkastuksen havaintojen perusteella välittömästi annettava neuvonanto; ja
 - o pienimuotoiset neuvontapalvelut yksittäisissä kirjanpito- ja veroasioissa.
 - tilintarkastajan tehtäviin kuuluvien erilaisten kirjallisten lausuntojen ja todistusten antaminen tarkastuskohteille sekä viranomaisille oikeuttavat erilliseen veloitukseen, joka on hyväksyttävä etukäteen tarkastuslautakunnalle.
 - valittava tilintarkastusyhteisö tai samaan konserniin kuuluva yhteisö ei saa tehdä asiantuntija- tai konsulttipalveluja Lahden kaupungille tai Lahti-konsernin konserniyhteisöille tai -säätiöille.

Perusteluosa

Valtuusto on 20.3.2017/20§ valinnut KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n kaupungin ja Lahti-konsernin tytäryhtiöiden ja -säätiöiden tilintarkastajaksi vuosiksi 2017 – 2018. Samalla valtuusto on oikeuttanut tarkastuslautakunnan päättämään tilintarkastusta koskevista 1 – 3 vuoden optiovuosista 2019 – 2021. Tarjouspyynnössä on todettu, että option käytöstä voidaan päättää vuosi kerrallaan tai useamman vuoden osalta kerralla. Tarkastuslautakunta on 17.10.2018/41§ päättänyt käyttää tilintarkastuspalveluiden optiovuodet 2019 – 2020. Val-

Lahden kaupunki
%%%001

Päätöspäivämäärä
%%%003 § %%%004

tuuston päätös mahdollistaisi tilintarkastuspalveluiden osalta vielä yhden vuoden option käyttämiseen vuoden 2021 osalta.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastajan. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Lahden kaupungin hallintosäännön ulkoista tarkastusta koskevien erillissäätöjen 2 §:n mukaan tarkastuslautakunta hyväksyy suunnitelman konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä sekä nimeää ehdokkaat näiden sekä muiden yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastajiksi, milloin kaupungilla on tällainen nimeämisoikeus. Tilintarkastuksen kilpailutuksen osalta suunnitelma konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä tarkoittaa lähinnä konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuspäivien määräämistä ja toimikaudesta päättämistä.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2019 arviointikertomuksessa todennut, että konsulttitöiden laajamittainen tilaaminen kaupunkikonsernin tilintarkastusyhteisöltä vaarantaa tilintarkastuksen riippumattoman suorittamisen. Lahden kaupungin osalta hankittavien tilintarkastuspalvelujen arvo on noin 30 000 euroa vuodessa. Puitesopimuksen perusteella kaupunkikonsernin tilintarkastajana toimivalta KPMG Oy Ab:ltä on vuoden 2019 aikana tilattu asiantuntija- ja konsultointipalveluja yli 200 000 euron arvosta. Myös useiden tytäryhtiöiden osalta asiantuntija- ja konsulttipalveluista on maksettu selvästi enemmän kuin varsinaisesta tilintarkastuksesta

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Liitteenä



Lahden kaupunki
%%%001

Päätöspäivämäärä
%%%003 § %%%004

Tarkastuslautakunnan työohjelma tilivuoden 2020 arviointiin

D/1909/00.03.00.00.00/2017

Asian valmistelija /
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta laatii työohjelman tilivuoden 2020 arviointia varten.

Perusteluosa

Tarkastuslautakunnan ja sen jaostojen työohjelmaa ja kokousaikataulua tilivuoden 2019 arviointikäyntejä ja arviointikertomuksen laatimista varten on valmisteltu lautakunnan puheenjohtajiston kanssa. Ehdotukset kokousten ajankohdista ja joistakin kokousaiheista on lähetetty esityslistan mukana. Lautakunnan jäsenten toivomusten mukaisesti työohjelmaa täydennetään kokouksessa esiin tulevien ehdotusten pohjalta.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Liitteenä



Lahden kaupunki
%%001

Päätöspäivämäärä
%%003 § %%004

Tarkastuslautakunnan muut asiat 10.6.2020

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 merkitsee KPMG Oy:n lisätyöilmoituksen tiedoksi.

Perusteluosa

Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy:n 9.6.2020 lähettänyt lautakunnalle tiedoksi ilmoituksen lisätöistä Lahden Seudun Kehitys LADEC Oy:lle.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Liitteenä

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

Liitetään pöytäkirjaan

Lahden kaupunki
Toimielin:
Tarkastuslautakunta

Kunnallisasiat
Kokouspäivämäärä:
10.6.2020

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
	<p>Pykälät: 35-38</p> <p>Hallintolainkäyttölaki 5 § 1 mom. /muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.</p> <p>Pykälät ja valituskieltojen perusteet</p> <p>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.</p>

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika	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.
	<p>Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, ja sen yhteystiedot:</p> <p>Toimielin: Lahden kaupungin tarkastuslautakunta Postiosoite: c/o Lahden kaupungin tarkastustoimisto, PL 13, 15141 Lahti Käyntiosoite: Saimaankatu 11 Puh.: 050 559 4016</p> <p>Sähköpostiosoite: reijo.ollikka@lahti.fi Aukioloaika: klo 9-15</p> <p>Pykälät:</p> <p>Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimusaika taloudellisin ja tuotannollisin perustein tehdystä irtisanomisesta koskevasta päätöksestä alkaa kuluu vasta irtisanomisajan päättymisestä.</p>
Oikaisuvaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen sekä sen tekijä ja yhteystiedot.

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomaisen ja valitusaika	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>Hämeenlinnan hallinto-oikeus www.oikeus.fi/hao/hameenlinna 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> https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</p> <p>Kunnallisvalitus, pykälät:</p>	<p>Valitusaika: 30 päivää</p>
	<p>Valitusviranomaisen ja sen yhteystiedot:</p> <p>Hämeenlinnan hallinto-oikeus www.oikeus.fi/hao/hameenlinna 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> https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</p> <p>Hallintovalitus, pykälät:</p>	<p>Valitusaika: 30 päivää</p>
<p>Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun.</p>		
<p>Valituskirjelmä</p>	<p>Valitus tehdään kirjallisesti. Valituskirjelmässä, joka on osoitettava valitusviranomaiselle, on ilmoitettava</p> <ul style="list-style-type: none"> - päätös, johon haetaan muutosta - miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi; sekä - perusteet, joilla muutosta vaaditaan. <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"> - päätös, johon haetaan muutosta, alkuperäisenä tai jäljennöksenä - todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta - asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle. <p>Asiamiehen on tarvittaessa esitettävä valtakirja (HLL 21 §).</p>	
<p>Valitusasiakirjojen toimittaminen</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>Tuomioistuinmaksut</p>	<p>Tuomioistuinmaksulain (1455/2015) 2 §:n mukaan peritään hallinto-oikeudessa ja markkinaoikeudessa oikeudenkäyntimaksuja ja hakemusmaksuja korvauksena asian käsittelystä ja suorite- tuista toimenpiteistä tuomioistuimissa 4 ja 5 §:n poikkeuksia lukuun ottamatta. Valituksen käsitte- lyn maksullisuudesta saa tietoja valitusviranomaiselta.</p>	

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