



12.02.2019

Kokousaika 12.02.2019 16:00 - 18:05

Kokouspaikka Tarkastusvirasto, Unioninkatu 25, kokoushuone

Läsnä

Jäsenet

Koivulaakso, Dan	puheenjohtaja
Koskinen, Kauko	varapuheenjohtaja
Haglund, Iida	
Kiesiläinen, Mikko	saapui 16:03, poissa: 8§
Salminen, Minna	
Strandén, Juhani	saapui 16:03, poissa: 8§
Taimitarha, Paul	
Latikka, Timo	varajäsen

Muut

Ahlqvist, Arto	tarkastuspäällikkö poistui 16:50, läsnä: 8-11§
Terävä, Timo	tarkastusjohtaja poistui 16:45, saapui 16:50, poissa: 11§
Kähkönen, Liisa	johtava tuloksellisuustarkastaja
Aho, Mikko	toimialajohtaja saapui 16:50, poistui 17:31, läsnä: 12§
Koskiniemi, Tuomas	JHTT, KHT, KPMG Oy poistui 16:27, läsnä: 10§
Nurkkala, Jorma	JHTT, KHT, KPMG Oy poistui 16:27, läsnä: 10§

Puheenjohtaja

Dan Koivulaakso 8-16 §

Esittelijät

Timo Terävä	tarkastusjohtaja 8-10 §, 12-16 §
Arto Ahlqvist	tarkastuspäällikkö 11 §

Pöytäkirjanpitäjä



12.02.2019

---

Liisa Kähkönen

johtava tuloksellisuustarkastaja  
8-16 §



12.02.2019

---

§	Asia	
8	Asia/1	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta
9	Asia/3	Tarkastuslautakunnan ehdotus Helsingin kaupungin tilintarkastajan valitsemiseksi tilikausille 2019-2022
10	Asia/2	Helsingin kaupungin tilintarkastus 2018 sekä yhteenveto vuosien 2013-2017 tarkastushavaintojen seurannasta
11	Asia/4	Tulospalkkion maksaminen tarkastusjohtajalle vuodelta 2018
12	Asia/9	Vuoden 2018 talousarvion sitovien tavoitteiden toteutuminen ja toimialakatsaus
13	Asia/5	Tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2018 tulosbudjetin toteutuminen ja tilinpäätöstiedot
14	Asia/6	Tarkastuslautakunnan lausunto Etelä-Suomen aluehallintovirastolle koskien Helsingin kotihoidon järjestämistä
15	Asia/7	Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen
16	Asia/8	Ilmoitusasiat



## § 8

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

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjantarkastajiksi Minna Salmisen ja Timo Latikan sekä varatarkastajaksi Iida Haglundin.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjantarkastajiksi Minna Salmisen ja Juhani Strandénin sekä varatarkastajaksi Iida Haglundin.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



## § 9

### Tarkastuslautakunnan ehdotus Helsingin kaupungin tilintarkastajan valitsemiseksi tilikausille 2019-2022

HEL 2018-009180 T 02 08 02 00

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittää kaupunginvaltuustolle, että

1

Helsingin kaupungin tilikausien 2019–2022 tilintarkastajaksi ja eräiden erityistoimeksiantojen suorittajaksi vastaavana aikana valitaan tarjouspyynnön vertailuperusteiden perusteella arvioituna kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Jorma Nurkkala.

Hankintaan sisältyy optio tilikausiksi 2023 ja 2024. Option käyttämisestä on päätettävä kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen hankintasopimuksen tekemisestä. Optiota käyttämällä kaupunginvaltuustolla on oikeus valita edellä mainittu tilintarkastusyhteisö kaupungin tilintarkastajaksi tilikauden 2024 päättymiseen asti kilpailuttamatta hankintaa uudestaan. Kuntalain 122 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

2

kaupunginvaltuusto oikeuttaa tarkastuslautakunnan tekemään tilikausia 2019–2022 koskevan tilintarkastussopimuksen KPMG Oy Ab:n kanssa.

Tilintarkastussopimus tulee voimaan, kun sopijapuolet ovat sen allekirjoittaneet. Sopimus voidaan tehdä aikaisintaan 14 päivän kuluttua siitä, kun tarjoaja on saanut tai hänen katsotaan saaneen päätöksen ja valitusosoituksen tiedoksi.

Lakisääteisen tilintarkastuksen arvonlisäveroton kokonaishinta tilikausille 2019–2022 on 468 400 euroa laskettuna 390 vuosittaisen tarkastuspäivän mukaan. Lakisääteisen tilintarkastuksen osalta tehdään tavallinen hankintasopimus. Erityistoimeksiantojen osalta tehdään puitejärjestely, jonka kaikki ehdot vahvistetaan. Kaikilla kaupungin hallintokunnilla ja sen tytäryhteisöillä on oikeus, mutta ei velvollisuutta käyttää tehtävää puitejärjestelyä.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti tarkastaa pöytäkirjan tämän asian osalta heti.



12.02.2019

---

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

**Lisätiedot**

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

**Liitteet**

- 1 Tarjouspyyntöasiakirjat
- 2 Tarjousten vertailu

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Päätösehdotus**

Päätös on ehdotuksen mukainen.

**Esittelijän perustelut**

**Kuntalain säännökset**

Kuntalain 122 §:n mukaan kaupunginvaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kaupunginvaltuusto valitsi 7.6.2017 toimikaudeksi 2017–2020 tarkastuslautakunnan kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta valmistelee kuntalain nojalla valtuustolle sen päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

**Helsingin kaupungin hallintosääntö**

Kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan tarkastuslautakunta valmistelee kaupunginvaltuustolle esityksen tilintarkastajan valinnasta, tekee tilintarkastussopimuksen ja valvoo sopimuksen noudattamista. Valinnan valmistelun yhteydessä lautakunta määrittelee tilintarkastajan toimikauden pituuden, joka voi olla enintään kuusi vuotta.

**Hankintaprosessi**

Kunnan tilintarkastuspalvelujen hankintaan sovelletaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016). Hankinta on



EU-kynnysarvon ylittävä hankinta ja se on toteutettu avoimella menettelyllä. Kilpailutus perustuu Helsingin kaupunginkanslian 12.10.2018 päivättyyn tarjouspyyntöön H036-18, Dnro HEL 2018-009180.

Hankinnasta on julkaistu hankintailmoitus 12.10.2018 sähköisessä HIL-MA-ilmoituskanavassa [www.hankintailmoitukset.fi](http://www.hankintailmoitukset.fi). Hankintailmoituksesta julkaistiin korjausilmoitus 15.10.2018. Tarjous pyydettiin Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisesta tilikausilta 2019–2022 ja eräiden erityistoimeksiantojen suorittamisesta vastaavana aikana.

Hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen osalta hankintayksikkö ja valittu toimittaja tekevät tavallisen hankintasopimuksen. Erityistoimeksiantojen osalta he tekevät puitejärjestelyn, jonka kaikki ehdot vahvistetaan. Kaikilla kaupungin hallintokunnilla ja sen tytäryhteisöillä on oikeus, mutta ei velvollisuutta käyttää tehtävää puitejärjestelyä.

Lisäksi hankintaan sisältyy optio tilikausille 2023 ja 2024.

#### Lakisääteinen tilintarkastus

Lakisääteisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydettiin, on kolmesataayhdeksänkymmentä (390) tarkastuspäivää tilikautta kohti. Vuotuisten kokonaistarkastuspäivien määrää voidaan perustellusta syystä vähentää tai lisätä, mikäli kaupungin organisaatorakenteessa, toimintatavoissa tai tehtävissä tapahtuu olennaisia muutoksia, jotka vaikuttavat tilintarkastuksen laajuuteen. Tarkastuspäivien määrän muutoksista neuvotellaan tarpeen mukaan erikseen.

#### Erityistoimeksiannot

Erityistoimeksiannot, jotka sisältyvät hankintaan puitejärjestelyinä, koskevat EU-hankkeiden, valtionavustusta saavien hankkeiden ja Business Finland- ym. avustushankkeiden tarkastamista sekä muiden erityistoimeksiantojen suorittamista. Hankintayksikkö arvioi, että erityistoimeksiantoja tullaan vuosittain tilaamaan 180 tarkastuspäivää vastaava määrä. Arvio ei sido kaupunkia.

#### Saapuneet tarjoukset

Määräaika tarjousten jättämiselle päättyi 30.11.2018 klo 12. Määräaikaan mennessä tarjouksen antoivat kolme (3) tilintarkastusyhteisöä: BDO Audiator Oy, KPMG Oy Ab sekä PwC Julkistarkastus Oy.

Tarjousasiakirjat ovat tarkastuslautakunnan jäsenten nähtävinä ennen kokouspäivää tarkastusvirastossa, Unioninkatu 25, 5. kerros. Ne ovat



myös nähtävinä kokoushuoneessa ennen kokousta ja kokouksen aikana.

#### Tarjoajilta pyydetty lisäselvitykset

Julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain 88 §:n mukaan hankintayksikkö voi pyytää tarjoajia toimittamaan selvityksiä, jos se on tarpeen menettelyn asianmukaisen kulun varmistamiseksi. Lisäksi kyseisen lain 96 §:n mukaan hankintayksikön on vaadittava tarjoajalta selvitys tarjouksen hinnoista tai kustannuksista, jos tarjous vaikuttaa poikkeuksellisen alhaiselta.

Kahta tarjoajaa pyydettiin täydentämään tai täsmentämään tarjoustaan tilintarkastustiimiin nimettyjen jäsenten kokemustietojen osalta. Lisäksi KPMG Oy Ab:ltä pyydettiin edellä mainitun lain 96 §:n mukainen selvitys.

Tarjoajat toimittivat pyydetty selvitykset.

#### Tarjoajien soveltuvuuden ja tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden tarkastaminen

Tarjouspyynnössä on esitetty tarjoajan soveltuvuudelle asetetut vaatimukset ja selvitysvelvollisuudet.

Kaikki tarjoajat täyttivät soveltuvuudelle määritetyt vaatimukset ja kaikki tarjoukset olivat tarjouspyynnön mukaisia.

#### Tarjousten vertailu

Tarjousten valintaperusteena on kokonaistaloudellinen edullisuus, jonka perusteena käytetään parasta hinta-laatusuhdetta. Hinnan painoarvo on 70 % ja laadun painoarvo 30 %.

Hinnan arviointiperusteena käytetään tarjoushintaa lakisääteiselle tilintarkastukselle tilikausina 2019-2022 (maksimi 70 pistettä).

Laadun vertailuperusteet ovat seuraavat:

- Vastuunalaisen tilintarkastajan JHTT-/JHT-tutkinnon suorittamisen jälkeen kertynyt 2 vuotta ylittävä kokemus vähintään 100 000 asuukkaan kaupunkien päävastuullisena tilintarkastajana toimimisesta tai tarkastusaluevastuullisena tarkastajana toimimisesta (maksimi 10 pistettä).
- Vastuunalaisen tilintarkastajan kokemus kuntien tai kuntayhtymien konsernitilinpäätöksen tarkastamisesta vuosina 2009-2018 (maksimi 5 pistettä).





12.02.2019

Asia/3

- Tarkastustiimiin kuuluvien hyväksytyjen tilintarkastajien kokemus kuntien ja kuntayhtymien tilintarkastuksesta vuosina 2009-2018 tarkastuspäivinä ilmaistuna vähimmäisvaatimukset ylittävän osin (maksimi 10 pistettä).
- Tarkastustiimiin kuuluvien hyväksytyjen tilintarkastajien kokemus kuntien tai kuntayhtymien konsernitilinpäätöksen tarkastamisesta vuosina 2009-2018 (maksimi 5 pistettä).

Vertailuperusteet on määritelty tarjouspyynnössä, liite 1. Tarjousten vertailu on esitetty esityslistan liitteessä 2. Vertailu osoittaa, että kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen on jättänyt KPMG Oy Ab.

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

**Lisätiedot**

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

**Liitteet**

- 1 Tarjouspyyntöasiakirjat
- 2 Tarjousten vertailu

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 10.10.2018 § 75

**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**

**Alv.nro**

FI02012566



12.02.2019

Asia/2

## § 10

### Helsingin kaupungin tilintarkastus 2018 sekä yhteenveto vuosien 2013-2017 tarkastushavaintojen seurannasta

HEL 2018-004986 T 00 03 00

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi tilintarkastajan väliraportin 2/2018 tilikauden 2018 tilintarkastuksesta sekä väliraporttiin sisältyvän yhteenvedon vuosien 2013-2017 tarkastushavaintojen seurannasta.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Lisätiedot

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

#### Liitteet

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

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Otteet

**Ote**  
KPMG Oy Ab

**Otteen liitteet**  
Esitysteksti  
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Lautakunta merkitsi kokouksessaan 8.5.2018 tiedoksi Helsingin kaupungin tilintarkastajan tilintarkastusyhteisö KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n (nykyään KPMG Oy Ab) edustajien esittelemän kaupungin tilikauden 2018 tilintarkastusta koskevan työohjelman.

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n (nykyään KPMG Oy Ab) kanssa tehdyn tilintarkastussopimuksen mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta, tarkas-



12.02.2019

tuspäivien käytöstä, tarkastustyön kulusta ja tekemistään tarkastushavainnoista antamalla lautakunnalle vuosittain kolme raporttia tilintarkastuksesta. Sopimuksen mukaan tilintarkastajan tulee pyydettyäessä olla läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään. Tilintarkastaja on määritellyt väliraporttinsa salassa pidettäväksi JulkL 24 § 1 mom. 15 kohdan perusteella.

Tilintarkastusyhteisön edustajat, vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Jorma Nurkkala ja hänen varahenkilönsä JHT, HT Tuomas Koskineniemi, raportoivat kokouksessa tilikauden 2018 tähänastisesta tilintarkastuksesta ja vastaavat lautakunnan esittämiin kysymyksiin.

Tarkastusjohtaja toteaa, että tilintarkastajan väliraporttiin sisältyy havainnot tilintarkastajan avustamiseen liittyvistä tarkastusviraston suunnitelmanmukaisista tarkastuksista ja niistä laadituista muistioista.

Hallintosäännön 2 luvun 5 §:n mukaan tarkastuslautakunta seuraa, että tilivelvolliset ja muut toiminnasta vastaavat henkilöt ovat ryhtyneet tarpeellisiin toimenpiteisiin niiden suositusten ja muistutusten johdosta, joihin tilintarkastus on antanut aiheita. Tilintarkastajan väliraporttiin on laadittu yhteenveto vuosien 2013-2017 tarkastuksissa toistuvasti esille nousseista havainnoista.

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

**Lisätiedot**

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

**Liitteet**

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

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Otteet**

**Ote**  
KPMG Oy Ab

**Otteen liitteet**  
Esitysteksti  
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



12.02.2019

Asia/2

---

## Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 20.11.2018 § 81

Tarkastuslautakunta 08.05.2018 § 41

---

**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****Alv.nro**

FI02012566



12.02.2019

Asia/4

## § 11

### Tulospalkkion maksaminen tarkastusjohtajalle vuodelta 2018

HEL 2019-001205 T 01 02 03 01

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti maksaa tarkastusjohtajalle henkilökohtaisen tulospalkkion vuodelta 2018 liitteiden mukaisesti.

#### Käsittely

Tarkastusjohtaja Timo Terävä ei esteellisenä osallistunut asian käsittelyyn eikä ollut läsnä sitä käsiteltäessä.

#### Esittelijä

vs. tarkastusjohtaja  
Arto Ahlqvist

#### Lisätiedot

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

#### Liitteet

1 Tulospalkkio 2018 Tav tarkastusjohtaja

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, virkaehtosopimus

#### Otteet

**Ote**  
Tarkastusvirasto

**Otteen liitteet**  
Esitysteksti  
Muutoksenhakukielto, virkaehtosopimus

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 § 2 momentin 13 kohdan mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastusjohtajan muusta palkitsemisesta.

Kaupunginkanslia on 12.10.2017 antanut vuoden 2018 johdon tulos-



12.02.2019

Asia/4

palkkiojärjestelmien valmistelusta ohjeen, jonka mukaisesti tarkastusjohtajalle on asetettu henkilökohtaiset tulostavoitteet. Kansliapäällikkö on antanut tarkastuslautakunnalle 17.1.2019 arvion tarkastusjohtajan tulospalkkiotavoitteiden toteutumisesta.

Liitteessä 1 on selvitys tarkastusjohtajan tulospalkkiosta 2018. Vs. tarkastusjohtaja esittelee kansliapäällikön antaman arvion ja viraston tulospalkkiojärjestelmän toteutumisen.

**Esittelijä**

vs. tarkastusjohtaja  
Arto Ahlqvist

**Lisätiedot**

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

**Liitteet**

1 Tulospalkkio 2018 Tav tarkastusjohtaja

**Oheismateriaali**

1 Kansliapäällikön arvio tarkastusjohtajan tulospalkkio 2018 liitteineen  
2 Tarkastusviraston tulospalkkiojärjestelmän 2018 toteutuminen  
3 Tarkastusjohtajan tulospalkkion 2018 laskenta

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, virkaehtosopimus

**Otteet**

**Ote**  
Tarkastusvirasto

**Otteen liitteet**  
Esitysteksti  
Muutoksenhakukielto, virkaehtosopimus

**Tiedoksi**

Taloushallintopalveluliikelaitos



## § 12

### Vuoden 2018 talousarvion sitovien tavoitteiden toteutuminen ja toimialakatsaus

HEL 2018-000733 T 00 03 00

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi kaupunkiympäristön toimialajohtajan esityksen valtuuston vuoden 2018 talousarviossa asettamien sitovien tavoitteiden toteutumisesta.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Lisätiedot

Minna Tiili, arviointipäällikkö, puhelin: +310931036545  
minna.tiili(a)hel.fi

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Helsingin kaupunginvaltuusto hyväksyi 27.9.2017 kaupunkistrategian vuosille 2017–2021. Talousarvio on strategian toteuttamisen väline. Kaupungin toiminnassa ja taloudessa on noudatettava valtuuston hyväksymää talousarviota. Talousarviossa sitoviksi asetetuista tavoitteista ja määrärahoista ei voi poiketa ilman valtuuston päätöstä. Tarkastuslautakunnan lakisääteisenä tehtävänä on arvioida valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista.

Kuntalain (410/2015) mukaan kaupunginhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä. Tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen, jossa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Kaupungin tilinpäätöksen 2018 laatimisaikataulun mukaan tilinpäätös on kaupunginhallituksen käsittelyssä 18.3.2018.

Lautakunnan kokoukseen on kutsuttu klo 17 alkaen kaupunkiympäristön toimialajohtaja. Hän esittelee valtuuston talousarviossa 2018 aset-



12.02.2019

Asia/9

---

tamien sitovien tavoitteiden toteutumista toimialallaan ja kertoo toimialansa ajankohtaisista asioista.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

Lisätiedot

Minna Tiili, arviointipäällikkö, puhelin: +310931036545  
minna.tiili(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/tarkastuslautakunta/>

**Puhelin**

+358 9 310 43126

**Faksi**

+358 9 310 36308

**Y-tunnus**

0201256-6

**Tilinro**

**Alv.nro**

FI02012566





12.02.2019

Asia/5

## § 13

### Tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2018 tulosbudjetin toteutuminen ja tilinpäätöstiedot

HEL 2018-000834 T 02 02 01

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä tarkastustoimen vuoden 2018 tulosbudjetin toteumatiedot ja vuoden 2018 tilinpäätöstiedot.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Lisätiedot

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

#### Liitteet

- 1 Tarkastustoimen tulosbudjetin 2018 toteutuminen
- 2 Tarkastustoimen tilinpäätöstiedot 2018

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Helsingin kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 § 2 momentin 2 kohdan mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastusviraston tulosbudjetin ja toimintasuunnitelman. Virastopäällikkö vastaa tulostavoitteiden saavuttamisesta ja tulosbudjetin toteuttamisen edellyttämistä toimenpiteistä.

Helsingin kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 § 2 momentin 3 kohdan mukaan tarkastuslautakunta päättää kaupungin tilinpäätökseen yhdisteltävistä tarkastusviraston tilinpäätöstiedoista. Tarkastuslautakunnan ja -viraston vuoden 2018 toimintaan ja talouteen liittyvät tiedot on toimitettu kaupungin tilinpäätöstä varten Helsingin kaupungin taloushallintopalvelu -liikelaitokselle tilinpäätöksen laatimishojjeiden mukaisesti.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko on osa tilinpäätöstä. Viraston johtoryhmä on ennen selonteon laatimista suorittanut sisäisen



12.02.2019

valvonnan itsearviointin vuodelta 2018. Arvioinnin pohjalta todettiin, ettei vuonna 2018 ole realisoitunut merkittäviä riskejä ja että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt toimivat hyvin. Tarkastusjohtaja esittelee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteon.

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

**Lisätiedot**

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

**Liitteet**

- 1 Tarkastustoimen tulosbudjetin 2018 toteutuminen
- 2 Tarkastustoimen tilinpäätöstiedot 2018

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Tiedoksi**

Talous- ja suunnitteluosasto  
Taloushallintopalveluliikelaitos

**Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 20.11.2018 § 83

Tarkastuslautakunta 21.08.2018 § 58

Tarkastuslautakunta 08.05.2018 § 44

Tarkastuslautakunta 30.01.2018 § 7



## § 14

### Tarkastuslautakunnan lausunto Etelä-Suomen aluehallintovirastolle koskien Helsingin kotihoidon järjestämistä

HEL 2017-011267 T 05 00 01

#### Lausunto

Tarkastuslautakunta päätti antaa Etelä-Suomen aluehallintovirastolle seuraavan lausunnon, joka koskee Helsingin kotihoidon järjestämistä:

Tarkastuslautakunta on arvioinut kotihoitoa useana vuonna. Seuraavassa esitetään keskeisimmät havainnot vuosien 2014—2017 arvioinneista.

Vuonna 2014 tarkastuslautakunta arvioi palveluihin pääsyä eräissä keskeisissä sosiaali- ja terveydenhuollon palveluissa. Yksi palveluista oli ikääntyneiden kotihoito. Tuolloin arvioinnin tuloksena oli, että varsinaista kotihoitoa ja tukipalveluja on saatavilla hyvin, mutta palvelu ei kuitenkaan ole riittävää tukeakseen kotona asuvan asiakkaan omaehtoista toimintaa. Tarkastuslautakunta suositteli systemaattisempaa moniammatillista sairauksien ja ongelmien tunnistamista, palveluohjauksen lisäämistä ja kotihoidon ja sosiaali- ja lähityön palvelujen yhdistämistä. Vuoden 2016 arviointikertomuksen suositusten seurannan mukaan moniammatillisuutta ja yhteistyötä sosiaali- ja lähityön kanssa on lisätty. Palveluohjaajien ja palveluohjauksen määrä on kasvanut.

Vuonna 2015 tarkastuslautakunta arvioi muistisairaiden palveluita. Arvioinnin piirissä oli myös kotihoito. Arvioinnin mukaan lievissä muistiongelmissa voidaan hyödyntää kotihoitoa ja muistisairaita tukevia apuvälineitä, mutta sairauden edetessä kotona asuminen ei välttämättä ole turvallinen ja inhimillisesti katsoen paras vaihtoehto. Tarkastuslautakunta päätyi suosittelemaan muun muassa diagnostisoinnin varhaistamista, arjen toimintaa tukevan kuntoutuksen kehittämistä ja muistisairaille suunnatun palveluasumisen lisäämistä. Vuoden 2017 arviointikertomuksen suositusten seurannan mukaan toimenpiteet ovat toteutuneet.

Vuonna 2016 tarkastuslautakunta arvioi laajemmin kotihoidon riittävyyttä ikääntyneiden palvelutarpeeseen nähden. Arviointikertomuksessa todettiin, että kotihoidon palvelujen riittävyys tarpeisiin nähden ei aina toteudu silloin, kun ikääntyneen kunto heikkenee nopeasti. Tarkastuslautakunta antoi kolme suositusta, joista kaksi liittyi palveluasumiseen pääsyyn ja yksi suoraan kotihoitoon. Suosituksen mukaan sosiaali- ja terveystoimialan tulee ”resursoida kotihoito siten, että samat hoitajat



käyvät asiakkaan luona ja aikaa on riittävästi palvelusuunnitelman mukaisten tehtävien suorittamiseen. Työn suunnittelussa tulee hyödyntää itseohjautuvien tiimien kokeilujen tuloksia.” Vuoden 2018 arviointikertomuksessa esitetään vuonna 2016 annettujen suositusten seurantatieto.

Vuonna 2017 tarkastuslautakunta arvioi saattohoidon riittävyttä ja laatua. Arviointi kohdistui myös kotihoitoon. Arviointikertomuksessa todettiin, että muun muassa kotihoitossa on tarvetta saattohoito-osaamisen parantamiseen ja ohjeistuksen lisäämiseen. Lautakunta suosittelee muun muassa lääkäreiden ja hoitohenkilökunnan saattohoitotietämyksen kehittämistä ja ohjeistuksen yhdenmukaistamista. Suositusten seuranta toteutetaan vuoden 2019 arviointikertomuksessa.

Arviointiaiheisiin voi tutustua sivustolla [www.arviointikertomus.fi](http://www.arviointikertomus.fi).

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

**Lisätiedot**

Liisa Kähkönen, johtava tuloksellisuustarkastaja, puhelin: 310 36606  
[liisa.kahkonen\(a\)hel.fi](mailto:liisa.kahkonen(a)hel.fi)

**Liitteet**

1 ESAVIN selvityspyyntö 2.1.2019

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Lausuntoehdotus**

Lausunto on ehdotuksen mukainen.

**Esittelijän perustelut**

Etelä-Suomen aluehallintovirasto on pyytänyt selvitystä ja lausuntoa Helsingin sosiaali- ja terveystoimialalta kotihoitoon laatua ja sisältöä koskeviin epäkohtailmoituksiin. Selvityspyynnössä aluehallintovirasto on antanut Helsingin sosiaali- ja terveystoimialalle ja tarkastuslautakunnalle, niiden niin halutessa, mahdollisuuden antaa lausunnon Helsingin kotihoitoon toiminnan järjestämisestä 28.2.2019 mennessä.

Tarkastuslautakunta järjestää kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin kuntalain 14 luvun mukaisesti. Lautakunta arvioi, ovatko valtuuston kaupungille ja kaupunkikonsernille asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet toteutuneet ja onko kuntalain 6 §:n tarkoittamalla tavalla määritelty kunnan toiminta järjestetty tuloksellisella



12.02.2019

Asia/6

ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta raportoi arvioinnin tulokset vuosittain kaupunginvaltuustolle annettavalla arviointikertomuksella.

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

**Lisätiedot**

Liisa Kähkönen, johtava tuloksellisuustarkastaja, puhelin: 310 36606  
liisa.kahkonen(a)hel.fi

**Liitteet**

1 ESAVIN selvityspyyntö 2.1.2019

**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**

**Alv.nro**

FI02012566



12.02.2019

Asia/7

## § 15

### Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi, että puheenjohtajan päätöksiä ajalta 22.1.2019-11.2.2019 ei ollut.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti, ettei se ota käsiteltäväkseen tarkastusjohtajan päätöstä ajalta 22.1.2019-11.2.2019:

2 § 7.2.2019

Tarkastusviraston henkilökunnan virkistystoiminnan määräraha vuonna 2019

3 § 8.2.2019

Tarkastusviraston vuoden 2018 tulospalkkioiden maksaminen

Päätöksiin voi tutustua osoitteessa <https://www.hel.fi/tav/fi/paatoksenteke/viranhaltijapaatokset>.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



12.02.2019

Asia/8

## § 16 Ilmoitusasiat

### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi viraston ilmoitusasiat.

#### Vuoden 2018 arviointisuunnitelman toteuttaminen

Tarkastusjohtaja kertoi vuoden 2018 arviontien etenemisestä ja arviointikertomuksen valmistelun aikataulusta.

#### Kaupunkistrategian toteuttaminen tarkastusvirastossa

Tarkastusjohtaja kertoi tarkastusviraston strategisesta toiminnanohjauksesta.

### Käsittely

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi viraston ilmoitusasiat.

### Esittelijän perustelut

#### Vuoden 2018 arviointisuunnitelman toteuttaminen

Arviointipäällikkö kertoo vuoden 2018 arviontien etenemisestä ja arviointikertomuksen valmistelun aikataulusta.

#### Esittelijä

tarkastusjohtaja  
Timo Terävä

### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



12.02.2019

---

## MUUTOKSENHAKUOHJEET

### 1

#### MUUTOKSENHAKUKIELTO

##### **Pöytäkirjan 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 ja 16 §:t.**

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

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §

### 2

#### MUUTOKSENHAKUKIELTO

##### **Pöytäkirjan 11 §.**

Tähän päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Laki kunnallisesta viranhaltijasta 50 §

---

**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****Alv.nro**

FI02012566





12.02.2019

---

## Tarkastuslautakunta

Dan Koivulaakso  
puheenjohtaja

Liisa Kähkönen  
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirja tarkastettu

Minna Salminen

Timo Latikka

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on pidetty nähtävänä yleisessä tietoverkossa osoitteessa  
[www.hel.fi](http://www.hel.fi) 15.02.2019.