



12.12.2017

Kokousaika 12.12.2017 16:14 - 17:19

Kokouspaikka Tarkastusvirasto, Unioninkatu 25, kokoushuone

Läsnä

Jäsenet

Koivulaakso, Dan

puheenjohtaja

saapui 16:25, poissa: 120-121§:t
varapuheenjohtaja

Koskinen, Kauko
Aarnio, Iida
Alametsä, Alviina
Kiesiläinen, Mikko
Lehtinen, Sanna
Salminen, Minna
Strandén, Juhani
Taimitarha, Paul

poissa 128 §

saapui 16:29, poissa: 120-122 §:t

Muut

Hakanpää, Pirjo
Ahlqvist, Arto

tarkastusjohtaja
tarkastuspäällikkö
poissa: 123 §
arviointipäällikkö

Terävä, Timo

Puheenjohtaja

Kauko Koskinen
Dan Koivulaakso

120-122 §:t
123-128 §:t

Esittelijät

Pirjo Hakanpää

tarkastusjohtaja
120-128 §:t

Pöytäkirjanpitäjä

Timo Terävä

arviointipäällikkö
120-128 §:t



12.12.2017

§	Asia	
120	Asia/1	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta
121	Asia/2	Tarkastuslautakunnan kokoonpano
122	Asia/3	Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma vuosille 2017-2020
123	Asia/4	Tarkastusjohtajan sijaisen määrääminen 1.1.2018 alkaen
124	Asia/5	Suunnitelma Helsingin kaupunkikonserniin kuuluvien yhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä sekä option käyttö vuonna 2018
125	Asia/6	Tilintarkastajaehdokkaan nimeäminen Helsingin Satama Oy:lle ja tämän tytäryhtiölle Loviisan Satama Oy:lle vuodeksi 2018, option käyttö
126	Asia/7	Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen
127	Asia/8	Ilmoitusasiat
128	Asia/9	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n erityistoimeksiantoilmoitukset



§ 120

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen sekä pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjantarkastajiksi Juhani Strandénin ja Alviina Alametsän sekä varatar-
kastajaksi Mikko Kiesiläisen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Samalla tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjantarkastajiksi Kauko Koskisen ja Minna Salmisen sekä vara-
tarkastajaksi Alviina Alametsän.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



12.12.2017

Asia/2

§ 121

Tarkastuslautakunnan kokoonpano

HEL 2017-007127 T 00 00 02

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi, että kaupunginvaltuusto on 29.11.2017 valinnut Paul Taimitarhan lautakunnan jäseneksi vuoden 2021 toukokuun lopussa päättyväksi toimikaudeksi.

Samalla tarkastuslautakunta päätti, että Paul Taimitarha toimii vuosina 2017-2018 tarkastuslautakunnan 2. toimikunnan jäsenenä.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Otteet

Ote

Asianosainen

Otteen liitteet

Esitysteksti

Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Kaupunginvaltuusto valitsi 7.6.2017 Jan D. Oker-Blomin tarkastuslautakunnan jäseneksi vuonna 2017 alkavaksi toimikaudeksi. Oker-Blom on pyytänyt 5.10.2017 eroa tarkastuslautakunnan jäsenen luottamustoitimesta, jonka valtuusto on hänelle 29.11.2017 myöntänyt. Samalla valtuusto valitsi tarkastuslautakunnan uudeksi jäseneksi Paul Taimitarhan.

Tarkastuslautakunta on 15.8.2017 päättänyt tarkastuslautakunnan toimikuntien kokoonpanosta vuosille 2017-2018. Toimikuntien työskentelyn näkökulmasta on tarkoituksenmukaista, että Paul Taimitarha nimitetään 2. toimikunnan jäseneksi Oker-Blomin tilalle.

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
Alvno
FI02012566



12.12.2017

Asia/2

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Otteet

Ote
Asianosainen

Otteen liitteet
Esitysteksti
Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslau-
takunta

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 14.11.2017 § 117

Tarkastuslautakunta 19.06.2017 § 68

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

Alvno

FI02012566



12.12.2017

Asia/3

§ 122

Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma vuosille 2017-2020

HEL 2017-013234 T 00 01 01

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä toimintasuunnitelman vuosille 2017-2020.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma 2017-2020

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Helsingin kaupungin hallintosäännön 4. luvun 4 §:n mukaan tarkastusviraston tehtävänä on valmistella yhteistyössä tarkastuslautakunnan kanssa lautakunnan hyväksyttäväksi toimikauden kattava toimintasuunnitelma. Tarkastusvirastossa on valmisteltu toimintasuunnitelma luonnosta, jota on esitelty lautakunnan kokouksessa 14.11.2017. Lisäksi toimintasuunnitelmaa on valmisteltu yhteistyössä lautakunnan puheenjohtajiston kanssa 27.11.2017 pidetyssä tapaamisessa.

Esityslistan liitteenä on ehdotus tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelmaksi toimikaudelle 2017–2020. Toimintasuunnitelma sisältää muun muassa tilintarkastuksen järjestämistä, arviointitoimintaa ja sidonnaisuusilmoitusten valvontaa koskevia linjauksia.

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-lautakunta/>

Puhelin

+358 9 310 43126

Faksi

+358 9 310 36308

Y-tunnus

0201256-6

Tilinro

Alvno

FI02012566



12.12.2017

Asia/3

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

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan toimintasuunnitelma 2017-2020

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**Alvno**

FI02012566



12.12.2017

Asia/4

§ 123

Tarkastusjohtajan sijaisen määrääminen 1.1.2018 alkaen

HEL 2017-008880 T 01 01 04 00

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että va. tarkastusjohtaja Timo Terävän estyneenä ollessa hänen tehtäviään hoitaa tarkastuspäällikkö JHTT Arto Ahlqvist, enintään kuitenkin niin kauan kuin Timo Terävän määräaikainen tehtävänhoitomääräys väliaikaisena tarkastusjohtajana jatkuu.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Otteet

Ote
Asianosainen

Otteen liitteet
Esitysteksti
Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Hallintosäännön 5. luvun 10 § sisältää määräykset, jotka koskevat johtavien viranhaltijoiden sijaisuuksia. Sääntökohdan mukaisesti tarkastusjohtajan ollessa estyneenä hänen tehtäviään hoitaa tarkastuslautakunnan määräämä viraston viranhaltija. Tarkastuslautakunta on päätöksellään 14.11.2017 päättänyt, että tarkastusjohtajan avoimen viran määräaikaisena hoitajana toimii Timo Terävä 1.1.2018 alkaen siihen saakka, kunnes valtuuston valitsema tarkastusjohtaja ryhtyy hoitamaan virkaa, enintään kuitenkin yhdeksän kuukauden ajan. Vastaavalle ajalle lautakunnan tulee nimetä sijainen va. tarkastusjohtajan ollessa estynyt hoitamaan tehtäviään.



Tarkastuspäällikkö Arto Ahlqvist on hoitanut tarkastuspäällikön virkaa syksystä 2015 alkaen, ensin avoimen viran määräaikaisena hoitajana ja huhtikuusta 2016 alkaen vakinaisesti. Tarkastuspäällikkönä hän on kuulunut viraston johtoryhmään. Ahlqvist on palkattu tarkastusvirastoon kaupunkitarkastajaksi vuonna 2009. Viraston konsernitarkastajana hän on toiminut vuosina 2011-2015. Koulutukseltaan hän on hallintotieteiden maisteri, ja JHTT-tutkinto hänellä on vuodelta 2010.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Otteet

Ote
Asianosainen

Otteen liitteet
Esitysteksti
Oikaisuvaatimusohje, tarkastuslautakunta

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 14.11.2017 § 111



12.12.2017

Asia/5

§ 124

Suunnitelma Helsingin kaupunkikonserniin kuuluvien yhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä sekä option käyttö vuonna 2018

HEL 2017-012971 T 00 01 05

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti

1

hyväksyä tarkastusjohtajan tämän asian perusteluosassa esittämän suunnitelman Helsingin kaupunkikonsernin tytäryhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä.

2

hyväksyä tarkastuslautakunnan päätökseen 14.12.2016 § 107 perustuen option liitteissä 1 - 5 lueteltujen yhteisöjen vuoden 2018 tilintarkastuksen järjestämisestä seuraavaa:

- Liiketoiminnan yhtiöiden ryhmässä KPMG Oy Ab:n tarjouksen arvonlisäverottomaan hintaan 12 240 euroa.

- Helsingin kaupungin asunnot Oy:n (Heka) ja tämän alikonserniin kuuluvien yhtiöiden ryhmässä KPMG Oy Ab:n tarjouksen arvonlisäverottomaan hintaan 19 384 euroa.

- Kiinteistö- ja tilayhtiöiden ryhmässä KPMG Oy Ab:n tarjouksen arvonlisäverottomaan hintaan 18 360 euroa.

- Asumiseen liittyvien yhtiöiden ja säätiön, eräiden pysäköintiyhtiöiden sekä asuntotuotantotoimikunnan perustamien asunto-osakeyhtiöiden ryhmässä Tilintarkastusrenkas Oy:n tarjouksen arvonlisäverottomaan hintaan 11 512 euroa sekä lisäksi vuonna 2018 asuntotuotantotoimikunnan perustettaviksi tulevat asunto-osakeyhtiöt 250 euroa/yhtiö.

- Kasvatuksen ja koulutuksen, kulttuurin ja vapaa-ajan sekä sosiaali- ja terveystoimialan yhtiöiden ja säätiöiden ryhmässä Tilintarkastusrenkas Oy:n tarjouksen arvonlisäverottomaan hintaan 12 256 euroa.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti nimetä liitteissä 1 - 5 lueteltujen yhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastaja- ja varatilintarkastajaehdokkaiksi



12.12.2017

kussakin liitteessä mainitun tilintarkastusyhteisön ja sen palveluksessa olevat nimetyt tilintarkastajat.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Liitteet

- 1 Liiketoiminnan yhtiöt.pdf
- 2 Helsingin kaupungin asunnot Oy ja tämän alikonserni.pdf
- 3 Kiinteistö- ja tilayhtiöt.pdf
- 4 Asumiseen liittyvät yhtiöt, säätiö, pysäköinti ja perustettavat asunto-osakeyhtiöt.pdf
- 5 Kasvatuksen ja koulutuksen, kulttuurin ja vapaa-ajan sekä sosiaali- ja terveystoimialan yhtiöt ja säätiöt.pdf

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, hankinnat

Otteet

Ote

KPMG Oy Ab

Tilintarkastusrenkas Oy

Otteen liitteet

Esitysteksti

Muutoksenhakukielto, hankinnat

Esitysteksti

Muutoksenhakukielto, hankinnat

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

1

Tarkastuslautakunnan yhteensovittamistehtävä

Kuntalain 14 luvun 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Kaupungin hallintosäännön 13 luvun 1 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on hyväksyä suunnitelma kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä ja nimetä ehdokkaat näiden tilintarkastajiksi, ellei se erityisestä syystä ole antanut nimeämisoikeutta lautakunnan puheenjohtajalle.



2

Helsingin kaupunkikonserni

Helsingin kaupunki ja ne tytäryhteisöt ja säätiöt, joissa kaupungilla on määräysvalta, muodostavat Helsingin kaupunkikonsernin. Helsingin kaupungin vuoden 2016 tilinpäätöksen mukaan konsernitilinpäätökseen yhdisteltiin 83 kaupunkikonserniin kuuluvaa tytäryhteisöä ja näiden 36 alikonserniyhteisöä. Tilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuusi kuntayhtymää, joissa kaupunki on jäsenenä sekä kaikki 11 säätiötä, joissa kaupungilla on määräysvalta. Lisäksi konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaupungin yksi yhteisyhteisö ja 39 osakkuusyhteisöä. Yhteisöjen lukumäärässä tapahtuu vuosittain jonkin verran muutoksia uusien yhtiöiden tai säätiöiden perustamisen, fuusioitumisen, purkautumisen tai myymisen ja ostamisen takia.

Helsingin kaupunkikonserniin kuuluviin tytäryhtiöihin ja säätiöihin kaupunki nimeää tilintarkastajan yhtiön yhtiöjärjestyksen tai säätiön sääntöjen mukaan.

3

Tarjouskilpailun perusteella nimettävät Helsingin kaupunkikonsernin tytäryhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastajat

Helsingin kaupunkikonsernin tytäryhtiöiden ja säätiöiden vuoden 2017 sekä optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalveluista järjestettiin tarjouskilpailu vuonna 2016. Tarjouskilpailussa olivat pääsääntöisesti mukana kaikki tytäryhteisöt ja säätiöt.

3.1

Helsingin kaupungin tytäryhtiöiden ja säätiöiden vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalvelut

Tarkastuslautakunta päätti 14.12.2016 § 107 hyväksyä tarjousvertailussa mainittujen perusteiden mukaisesti kokonaistaloudellisesti edullisimmat tarjoukset esityslistan liitteissä 1 - 5 lueteltujen yhtiöiden vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalveluista seuraavasti:

3.1.1

Liiketoiminnan konserniyhtiöt

Tarkastuslautakunta päätti 14.12.2016 § 107 hyväksyä kokonaistaloudellisesti edullisimman KPMG Oy Ab:n tarjouksen liiketoiminnan konserniyhtiöiden (ryhmä A) vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalveluista arvonlisäverottomaan kokonaishintaan 24 480 euroa.



Edellä mainittujen yhtiöiden kohdalla on mahdollisuus käyttää vuoden 2018 tilintarkastuspalveluiden järjestämisessä optiota. KPMG Oy Ab suorittaisi tällöin liiketoiminnan konserniyhtiöiden vuoden 2018 tilintarkastuksen arvonlisäverottomaan hintaan 12 240 euroa.

Ryhmässä A olevien yhteisöjen vastuunalaisena tilintarkastajana on vuonna 2017 toiminut KHT, JHT Leif-Erik Forsberg. Tilintarkastaja on esittänyt vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtamista henkilökohtaisiin syihin ja eläköitymiseen perustuen. Uusi vastuunalainen tilintarkastaja on esitetty liitteessä 1.

3.1.2

Helsingin kaupungin asunnot Oy (Heka) ja tämän alikonserniin kuuluvat tytäryhtiöt

Tarkastuslautakunta päätti 14.12.2016 § 107 hyväksyä kokonaistaloudellisesti edullisimman KPMG Oy Ab:n tarjouksen Helsingin kaupungin asunnot Oy:n (Heka) ja tämän alikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden (ryhmä B) vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalvelusta arvonlisäverottomaan kokonaishintaan 53 040 euroa.

Edellä mainittujen yhtiöiden kohdalla on mahdollisuus käyttää vuoden 2018 tilintarkastuspalveluiden järjestämisessä optiota. KPMG Oy Ab suorittaisi tällöin Helsingin kaupungin asunnot Oy:n (Heka) ja tämän alikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden vuoden 2018 tilintarkastuksen arvonlisäverottomaan hintaan 26 520 euroa.

Hekan alikonsernissa vuodenvaihteessa 2017/2018 tapahtuvien fuusioiden johdosta alueyhtiöiden määrä vähenee 21 yhtiöstä 5 yhtiöön. Tilintarkastuspalvelujen puitesopimuksen kohdassa 3.2.4 Tarkastuspäivät mainitaan: "Tilintarkastajan antaman tarjouksen liitteessä 1 (tarjouspyynnön liite 10) on lueteltu tarkastuspäivien määrä yhteisöä ja tilikautta kohden. Mikäli yhteisön tai kaupunkikonsernin organisaatorakenteessa, toimintatavoissa tai tehtävissä tapahtuu olennaisia muutoksia, jotka perustellusta syystä vaikuttavat tilintarkastuksen laajuuteen joko lisäävästi tai vähentävästi, Tilaaaja ja Tilintarkastaja sopivat niiden vaikutuksista tilintarkastukseen vuosittain erikseen." Edellä olevan perusteella on tilintarkastaja arvioinut muutosten vaikutusta ryhmän B osalta tilikauden 2018 tilintarkastukseen. KPMG Oy Ab on arvioinut yhden alueyhtiön vuosittilintarkastuksen hinnaksi 2 000 euroa eli viiden yhtiön osalta yhteensä 10 000 euroa. Hekan alikonsernirakenteen muuttuessa vuoden 2018 tilintarkastuksen arvonlisäverottomaksi hinnaksi ryhmän B osalta tulisi siten 19 384 euroa.

Ryhmässä B olevien yhteisöjen vastuunalaisena tilintarkastajana on

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

Alvno

FI02012566



12.12.2017

vuonna 2017 toiminut KHT, JHT Leif-Erik Forsberg. Tilintarkastaja on esittänyt vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtamista henkilökohtaisiin syihin ja eläköitymiseen perustuen. Uusi vastuunalainen tilintarkastaja on esitetty liitteessä 2.

3.1.3

Helsingin kaupungin kiinteistö- ja tilayhtiöt

Tarkastuslautakunta päätti 14.12.2016 § 107 hyväksyä kokonaistaloudellisesti edullisimman KPMG Oy Ab:n tarjouksen Helsingin kaupungin kiinteistö- ja tilayhtiöiden (ryhmä C) vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalveluista arvonlisäverottomaan kokonaishintaan 36 720 euroa.

Edellä mainittujen yhtiöiden kohdalla on mahdollisuus käyttää vuoden 2018 tilintarkastuspalveluiden järjestämisessä optiota. KPMG Oy Ab suorittaisi tällöin Helsingin kaupungin kiinteistö- ja tilayhtiöiden vuoden 2018 tilintarkastuksen arvonlisäverottomaan hintaan 18 360 euroa.

Ryhmässä C olevien yhteisöjen vastuunalaisena tilintarkastajana on vuonna 2017 toiminut KHT, JHT Leif-Erik Forsberg. Tilintarkastaja on esittänyt vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtamista henkilökohtaisiin syihin ja eläköitymiseen perustuen. Uusi vastuunalainen tilintarkastaja on esitetty liitteessä 3.

3.1.4

Helsingin kaupungin konserniin kuuluvat asumiseen liittyvät yhtiöt, säätiö, eräät pysäköintiyhtiöt sekä asuntotuotantotoimikunnan perustamat asunto-osakeyhtiöt

Tarkastuslautakunta päätti 14.12.2016 § 107 hyväksyä kokonaistaloudellisesti edullisimman Tilintarkastusrenkas Oy:n tarjouksen Helsingin kaupungin konserniin kuuluvien asumiseen liittyvien yhtiöiden, säätiön, eräiden pysäköintiyhtiöiden sekä asuntotuotantotoimikunnan perustamien asunto-osakeyhtiöiden (ryhmä D) vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalveluista arvonlisäverottomaan kokonaishintaan 23 024 euroa sekä lisäksi vuosittain asuntotuotantotoimikunnan perustamat asunto-osakeyhtiöt tarjouksen mukaan.

Edellä mainittujen yhtiöiden kohdalla on mahdollisuus käyttää vuoden 2018 tilintarkastuspalveluiden järjestämisessä optiota. Tilintarkastusrenkas Oy suorittaisi tällöin Helsingin kaupungin konserniin kuuluvien asumiseen liittyvien yhtiöiden, säätiön ja eräiden pysäköintiyhtiöiden vuoden 2018 tilintarkastuksen arvonlisäverottomaan hintaan 11 512



12.12.2017

euroa. Lisäksi tulevat vuosittain asuntotuotantotoimikunnan perustamat asunto-osakeyhtiöt 250 euroa/yhtiö.

3.1.5

Helsingin kaupungin kasvatuksen ja koulutuksen, kulttuurin ja vapaa-ajan sekä sosiaali- ja terveystoimialan yhtiöt ja säätiöt

Tarkastuslautakunta päätti 14.12.2016 § 107 hyväksyä kokonaistaloudellisesti edullisimman Tilintarkastusrengas Oy:n tarjouksen Helsingin kaupungin kasvatuksen ja koulutuksen, kulttuurin ja vapaa-ajan sekä sosiaali- ja terveystoimialan yhtiöiden ja säätiöiden (ryhmä E) vuoden 2017 ja optiona vuoden 2018 tilintarkastuspalveluista arvonlisäverottoon kokonaishintaan 25 301 euroa.

Edellä mainittujen yhtiöiden kohdalla on mahdollisuus käyttää vuoden 2018 tilintarkastuspalveluiden järjestämisessä optiota. Tilintarkastusrengas Oy suorittaisi tällöin Helsingin kaupungin kasvatuksen ja koulutuksen, kulttuurin ja vapaa-ajan sekä sosiaali- ja terveystoimialan yhtiöiden ja säätiöiden vuoden 2018 tilintarkastuksen arvonlisäverottoon hintaan 12 256 euroa.

Helsingin kaupunkikonserniin ja ryhmään E kuuluvan Stadion-säätiö sr:n tilintarkastajan valinnasta on poikkeavan nimeämiskäytännön takia tehty päätös erikseen (Talk § 103 17.10.2017), joten se ei sisälly nyt tehtävään päätökseen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Liitteet

- 1 Liiketoiminnan yhtiöt.pdf
- 2 Helsingin kaupungin asunnot Oy ja tämän alikonserni.pdf
- 3 Kiinteistö- ja tilayhtiöt.pdf
- 4 Asumiseen liittyvät yhtiöt, säätiö, pysäköinti ja perustettavat asunto-osakeyhtiöt.pdf
- 5 Kasvatuksen ja koulutuksen, kulttuurin ja vapaa-ajan sekä sosiaali- ja terveystoimialan yhtiöt ja säätiöt.pdf

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, hankinnat

Otteet

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
Alvno
FI02012566



12.12.2017

Asia/5

Ote

KPMG Oy Ab

Tilintarkastusrengas Oy

Otteen liitteet

Esitysteksti

Muutoksenhakukielto, hankinnat

Esitysteksti

Muutoksenhakukielto, hankinnat

Tiedoksi

Kaupunginkanslia, oikeuspalvelut

Kaupunginkanslia, talous- ja suunnitteluosasto

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

Alvno

FI02012566



12.12.2017

Asia/6

§ 125

Tilintarkastajaehdokkaan nimeäminen Helsingin Satama Oy:lle ja tämän tytäryhtiölle Loviisan Satama Oy:lle vuodeksi 2018, option käyttö

HEL 2017-012974 T 00 01 05

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti käyttää Helsingin Satama Oy:n tilintarkastuspalveluiden puitesopimukseen sisältyvän option ja nimetä ehdolle edellä mainitun yhtiön ja tämän tytäryhtiön Loviisan Satama Oy:n tilintarkastajaksi tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n (päävastuullinen tilintarkastaja KHT, JHT Heikki Ruosteenoja) arvonlisäverottomaan yhteishintaan 12 250 euroa vuodeksi 2018.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
KPMG Oy Ab

Otteen liitteet

Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Helsingin Satama Oy kuuluu Helsingin kaupunkikonserniin ja on kaupungin kokonaan omistama yhtiö. Loviisan Satama Oy on Helsingin Satama Oy:n 60-prosenttisesti omistama tytäryhtiö.

Helsingin kaupungin tarkastusvirasto järjesti syksyllä 2016 tarjouskilpailun Helsingin Satama Oy:n ja tämän tytäryhtiön Loviisan Satama Oy:n tilikauden 2017 ja optiona tilikauden 2018 tilintarkastuspalveluista.



12.12.2017

Tarkastuslautakunta teki tarjouskilpailun perusteella päätökset 14.12.2016 § 108 ja 15.2.2017 § 11 edellä mainittujen yhtiöiden tilintarkastajien nimeämistä vuodeksi 2017 ja optiona vuodeksi 2018. Tilintarkastuspalveluista tehtyyn puitesopimukseen sisältyy optio, jonka mukaan Helsingin kaupunki voi päättää sopimuskauden jatkamisesta alkuperäistä toimitusta vastaavilla ehdoilla sen mukaisina kuin ne ovat voimassa sopimuskauden päättyessä 31.12.2017 (optiokausi 2018). KPMG Oy Ab:n tarjoama arvonlisäveroton hinta Helsingin Satama Oy:n tilintarkastuksesta on 10 290 euroa ja Loviisan Satama Oy:n osalta 1 960 euroa eli yhteensä 12 250 euroa optiovuodelle 2018. KPMG Oy Ab on nimennyt edellä olevien yhtiöiden päävastuulliseksi tilintarkastajaksi KHT, JHT Heikki Ruosteenojan.

Yhtiöillä 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.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote

KPMG Oy Ab

Otteen liitteet

Esitysteksti

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Tiedoksi

Kaupunginkanslia, oikeuspalvelut
Kaupunginkanslia, talous- ja suunnitteluosasto



12.12.2017

Asia/7

§ 126

Kaupungin viranomaisten päätösten seuraaminen

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi, että puheenjohtajan ja tarkastusjohtajan päätöksiä ajalta 14.11.-11.12.2017 ei ollut.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Päätöksiin voi tutustua osoitteessa <https://www.hel.fi/tav/fi/paatoksente-ko/viranhaltijapaatokset>.

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

Alvno
FI02012566



12.12.2017

Asia/8

§ 127

Ilmoitusasiat

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi viraston ilmoitusasiat.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Tarkastusviraston suorittama avustava tilintarkastus

Tarkastuspäällikkö esittelee tarkastusviraston suorittaman avustavan tilintarkastuksen toteutusta.

Hallintosääntöön valmisteilla oleva muutos

Kaupunginkansliassa on käynnistynyt hallintosäännön päivitykseen liittyvä valmistelu, jolla on tarkoitus muuttaa hallintosääntöön kirjattuja yleisiä esittelymääräyksiä poikkeustilanteissa. Tarkastusjohtaja esittelee asiaa.

Tilannekatsaus arviointisuunnitelmaan merkittyjen arviointien edistymisestä ja arviointikertomuksen 2017 valmistelu

Arviointipäällikkö esittelee tilannekatsauksen arviointien edistymisestä ja arviointikertomuksen 2017 valmisteluun liittyviä periaatteita.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano



§ 128

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n erityistoimeksiannotilmoitukset

HEL 2017-000582 T 00 03 00

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n ilmoittamat erityistoimeksiannot 22/2017 ja 23/2017.

Käsittely

Sanna Lehtinen ei esteellisenä osallistunut asian käsittelyyn eikä ollut läsnä sitä käsiteltäessä.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Liitteet

- 1 Erityistoimeksiannotilmoitus 22/2017, 7.12.2017
- 2 Erityistoimeksiannotilmoitus 23/2017, 7.12.2017

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote

KPMG Julkishallinnon Palvelut
Oy

Otteen liitteet

Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

Esittelijän perustelut

Helsingin kaupungin ja JHTT -yhteisö KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n välille on solmittu 27.5.2013 sopimus kaupungin tilintarkastuksesta toimikaudelle 2013-2016. Tällä hetkellä voimassa ovat sopimukseen sisältyvät optiovuodet 2017-2018.



12.12.2017

Sopimuksen mukaan tilintarkastaja ei saa ilman tarkastuslautakunnan etukäteen antamaa suostumusta ottaa vastaan erityistoimeksiantoja Helsingin kaupungin hallintokunnalta tai sen tytäryhteisöltä. Lisäksi tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan kanssa samaan ketjuun kuuluvien tilintarkastusyhteisöjen Helsingin kaupungin hallintokunnalta tai tytäryhteisöltä saamista toimeksiantoista. Erityistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastajan riippumattomuutta.

Esittelijä

tarkastusjohtaja
Pirjo Hakanpää

Lisätiedot

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

Liitteet

- 1 Erityistoimeksiantoilmoitus 22/2017, 7.12.2017
- 2 Erityistoimeksiantoilmoitus 23/2017, 7.12.2017

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote

KPMG Julkishallinnon Palvelut
Oy

Otteen liitteet

Esitysteksti
Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 17.10.2017 § 100

Tarkastuslautakunta 12.09.2017 § 86

Tarkastuslautakunta 19.06.2017 § 74

Tarkastuslautakunta 05.06.2017 § 64

Tarkastuslautakunta 29.03.2017 § 33

Tarkastuslautakunta 15.03.2017 § 24

Tarkastuslautakunta 15.02.2017 § 12

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

Alvnro

FI02012566



12.12.2017

MUUTOKSENHAKUOHJEET

1

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Pöytäkirjan 120, 122, 125, 126, 127 ja 128 §:t.

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

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §

2

OHJEET OIKAISUVAATIMUKSEN TEKEMISEKSI

Pöytäkirjan 121 ja 123 §:t.

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen)
- kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimuksen on saavuttava Helsingin kaupungin kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Mikäli päätös on annettu tiedoksi postitse, asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Mikäli päätös on annettu tiedoksi sähköisenä viestinä, asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmen päivän kuluttua viestin lähettämisestä.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä,



12.12.2017

joulu- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Helsingin kaupungin tarkastuslautakunta.

Oikaisuvaatimusviranomaisen asiointiosoite on seuraava:

Sähköpostiosoite: helsinki.kirjaamo@hel.fi

Postiosoite: PL 10

00099 HELSINGIN KAUPUNKI

Faksinumero: (09) 655 783

Käyntiosoite: Pohjoisesplanadi 11-13

Puhelinnumero: (09) 310 13700 (Yleishallinto)

Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 08.15–16.00.

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisena. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava

- päätös, johon oikaisuvaatimus kohdistuu
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella päätöstä halutaan oikaistavaksi
- oikaisuvaatimuksen tekijä
- millä perusteella oikaisuvaatimuksen tekijä on oikeutettu tekemään vaatimuksen
- oikaisuvaatimuksen tekijän yhteystiedot

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä lähetetään pyynnöstä. Asiakirjoja voi tilata Helsingin kaupungin kirjaamosta.

3

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Pöytäkirjan 124 §.

Tähän päätökseen ei saa hakea muutosta.

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

Alvno
FI02012566



12.12.2017

Sovellettava lainkohta: Laki julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista 123 § ja 146 §

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
Alvno
FI02012566



12.12.2017

Tarkastuslautakunta

Kauko Koskinen
puheenjohtaja
120-122 §:t

Dan Koivulaakso
puheenjohtaja
123-128 §:t

Timo Terävä
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirja tarkastettu

Juhani Strandén

Alviina Alametsä

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on pidetty nähtävänä yleisessä tietoverkossa osoitteessa
www.hel.fi 20.12.2017.