

**Tarkastuslautakunta**

## Pöytäkirja

Aika 30.05.2023 09:00 - 11:26

Paikka Fellmannia, kokoustila Opus, 2. krs Kirkkokatu 27

|               | Nimi   | Tehtävä                      | Lisätieto |
|---------------|--|------------------------------|-----------|
| Osallistujat  | Rahkonen Hannu                               | puheenjohtaja                |           |
|               | Ruuska Sinikka                               | jäsen                        |           |
|               | Vaara Ulla                                   | jäsen                        |           |
|               | Tuliainen Johanna                            | jäsen                        |           |
|               | Koskinen Seppo                               | jäsen                        |           |
|               | Kiljunen Raimo                               | jäsen                        |           |
|               | Pietiläinen Jukka                            | varajäsen                    |           |
|               | Koskinen Lasse                               | jäsen                        |           |
|               | Forsman Juha-Pekka                           | jäsen                        |           |
|               | Palo Pauliina                                | jäsen                        |           |
|               | Ollikka Reijo                                | tarkastusjohtaja, esittelijä |           |
| Hyppölä Maija | tarkastaja, esittelijä,<br>pöytäkirjanpitäjä |                              |           |
|               | Vuorio Jukka                                 | tilintarkastaja              |           |

|        | Nimi                | Tehtävä                              | Lisätieto |
|--------|---------------------|--------------------------------------|-----------|
| Poissa | Pääatalo Oskari     | I varapuheenjohtaja                  |           |
|        | Pyykkönen Mona      | jäsen                                |           |
|        | Elomaa Ville-Veikko | jäsen                                |           |
|        | Suhonen Kaarina     | jäsen                                |           |
|        | Rostedt Juha        | kaupunginvaltuuston<br>puheenjohtaja |           |

Tarkastuslautakunnan puolesta

Hannu Rahkonen

Maija Hyppölä

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Ulla Vaara

Raimo Kiljunen

Pöytäkirja on ollut nähtävillä Lahden kaupungin yleisessä tietoverkossa osoitteessa

<http://www.lahti.fi> 06.06.2023

Maija Hyppölä

tarkastaja

| §    | Otsikko  | Sivu |
|------|--|------|
| § 36 | Laillisuus ja päätösvaltaisuus   | 4    |
| § 37 | Pöytäkirjan tarkastajat  | 5    |
| § 38 | Tilintarkastajan raportti vuoden 2022 tilinpäätöksen tarkastuksesta                | 6    |
| § 39 | Tilintarkastuksen lisäpäivät   | 8    |
| § 40 | Arviointikertomuksen käsittely 30.5.2023   | 10   |
| § 41 | Tarkastuslautakunnan työohjelma tilivuoden 2023 arviointiin, lautakunta ja jaostot | 12   |
| § 42 | Tarkastustoimen talouden seurantaraportti 1.1.-30.4.2023                           | 14   |
| § 43 | Sidonnaisuusilmoitukset 30.5.2023  | 16   |
| § 44 | Muut asiat   | 19   |

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 36

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja  
Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

nro 7

§ 37

Pöytäkirjan tarkastajat

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Ulla Vaara ja Raimo Kiljunen.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 38

Tilintarkastajan raportti vuoden 2022 tilinpäätöksen tarkastuksesta

54/02.00.01.01/2022

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, 044 482 0901

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

Perusteluosa

Lahden kaupungin tilivuosien 2021-2023 tilintarkastajaksi valittu tilintarkastusyhteisö TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy on suorittanut vuoden 2022 tilinpäätöksen tarkastuksen.

Kaupungin päävastuullinen tilintarkastaja JHT, HT Jukka Vuorio on kokouksessa raportoimassa tilinpäätöksen tarkastuksessa esiin tulleista tarkastushavainnoista.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 39

Tilintarkastuksen lisäpäivät

6507/00.01.02.05/2021

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tilintarkastajan esittämät lisäpäivät konserniyhtiöiden osalta 12 päivää ja kaupungin osalta 14 päivää.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta päättää tilintarkastajaa kuultuaan lisäpäivien myöntämisestä kaupungin vuoden 2022 tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen tarkastamiseen.

Perusteluosa

Kaupungin tilintarkastussopimuksen mukaan tarkastuslautakunnalta tulee pyytää etukäteen lupa, mikäli tilintarkastusyhteisön tarkastussuunnitelman mukainen työaika-arvio ylittyy. Kaupungin vastuullinen tilintarkastaja JHT, HT Jukka Vuorio, Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy on sähköpostilla 15.5.2023 pyytänyt, että tarkastuslautakunta hyväksyisi tarkastuksen työaikaylitysarvion. Perusteena on, että vuoden 2022 tilintarkastuksessa sekä tytäryhteisöjen, että Lahden kaupungin osalta on tullut vastaan yllättäviä tilanteita, jotka ovat vaikuttaneet tilintarkastuksen vaatimaan työaikaan.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Tilintarkastajan arvion mukaan aikaisemmin esitetty työaika-arvio ylittyy konserniyhtiöiden osalta 12 päivää ja kaupungin osalta 14 päivää.

Tilintarkastajan Jukka Vuorio on läsnä kokouksessa ja selvittää lautakunnalle tarkemmin lisäpäivien tarvetta ja määrää.

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Ote: Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy / Jukka Vuorio



Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 40

Arviointikertomuksen käsittely 30.5.2023

395/00.04.00.01/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, p. 044 482 0901

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta jatkaa vuoden 2022 arviointikertomuksen käsittelyä.

Perusteluosa

Kuntalain 121 §:n mukaan Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunta on aiemmin päättänyt arviointikertomuksen laadintakokousten ajankohdat seuraavasti:

- tiistai 7.2.2023, klo 9, kertomuksen laadinnan aloitus ja suuntaviivat
- tiistai 7.3.2023, klo 9
- tiistai 28.3.2023, klo 9
- keskiviikko 12.4.2023, klo 9
- tiistai 25.4.2023, klo 9
- tiistai 30.5.2023, klo 9, viimeinen käsittely, PDF

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

- tiistai 6.6.2023, klo 9, kertomuksen hyväksyminen ja klo 11 luovutus

Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laadinnan 7.2. kokouksessaan, jolloin sovittiin mm. kertomuksen laadintaperiaatteista. Arviointikertomuksen laadintaa jatkettiin 7.3., 28.3., 12.4. ja 25.4. kokouksissa.

Kokoukseen osallistujille lähetetään erillisenä asiakirjana arviointikertomuksen 6. luonnos.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 41

Tarkastuslautakunnan työohjelma tilivuoden 2023 arviointiin, lautakunta ja jaostot  
5951/00.04.00.00/2021

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, p. 044 482 0901

Päätös

Lautakunta hyväksyi työohjelman esityksen mukaisesti.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta hyväksyy työohjelman tilivuoden 2023 arviointia varten.

Perusteluosa

Tarkastuslautakunnan ja sen jaostojen työohjelmaa ja kokousaikataulua tilivuoden 2023 arviointikäyntejä ja arviointikertomuksen laatimista varten on valmisteltu lautakunnan puheenjohtajiston kanssa. Ehdotukset kokousten ajankohdista ja kokousaiheista ovat esityslistan liitteenä. Työohjelmaa täydennetään kokouksessa esiin tulevien ehdotusten pohjalta.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

## Liitteet

- 1 Työohjelma 2023, Lautakunta ja jaostot

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 42

Tarkastustoimen talouden seurantaraportti 1.1.-30.4.2023

1387/02.00.01.00/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, p. 044 482 0901

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee talousarvion toteuman tiedoksi.

Perusteluosa

Tarkastustoimen vuoden 2023 talousarvion menojen loppusumma on 357 100 euroa. Kirjanpidon kokonaistulos 30.4.2023 on 103 041 euroa, eli 28,9 % käyttösuunnitelman loppusummasta. Liitteenä menolajikohtainen talouden toteumaraportti ajalta 1.1.-30.4.2023.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Liitteet

- 2 Tarkastustoimen talouden seurantaraportti 1.1.-  
30.4.2023

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 43

Sidonnaisuusilmoitukset 30.5.2023

286/00.00.03.00/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee tiedoksi Milla Bruneaun ja Jani Walleniuksen sidonnaisuuksia koskevat muutosilmoitukset (liite).

Perusteluosa

Kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on kuntalain 84 §:n mukaisesti tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kaupunginhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kaupunginjohtajaa, sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa

siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä jätietoverkosta.

Tarkastuslautakunnan 31.8.2021 hyväksymän arviointisuunnitelman mukaan saapuneet uudet sidonnaisuusilmoitukset, muutokset ja täydennykset tuodaan tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi ilmoitusta seuraavassa kokouksessa. Sidonnaisuusilmoitukset tai niissä tapahtuneet muutokset saatetaan valtuustolle tiedoksi kaksi kertaa vuodessa, keväällä ja syksyllä.

Sidonnaisuuksiaan koskevan muutosilmoituksen ovat antaneet:

- Milla Bruneau 24.4.2023
- Jani Wallenius 26.4.2023

#### Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

#### Toimenpiteet

Tiedoksi: Konsernipalvelut/ Paula Ikonen, Katja Koskinen

#### Liitteet



Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

- 3 Milla Bruneau sidonnaisuusilmoitus 4  
24.4.2023
- 4 Jani Wallenius sidonnaisuusilmoitus 2  
26.4.2023

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 30.05.2023

§ 44

Muut asiat

Päätös

Ei muita asioita.

Esittelijä

Tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Toimielin merkitsee asiat tiedoksi.

Perusteluosa

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 36, § 37, § 38, § 40, § 41, § 42, § 44

nro 7

Lahden kaupunki

## MUUTOKSENHAKUKIELTO

oikaisuvaatimus/kunnallisvalitus

Koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, kuntalain 136 §:n nojalla tästä päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja  
Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 39, § 43

nro 7

Lahden kaupunki

OIKAISUVAATIMUSOHJE, kunnallisasiat

Oikaisuvaatimusoikeus

Päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (Laki kunnallisesta viranhaltijasta 50 §).

Oikaisuvaatimusviranomainen

Asianomainen viranomainen/toimielin (mainittu päätöksessä/otteessa)

Yhteystiedot

Lahden kaupunki / kirjaamo

Postiosoite: PL 202, 15101 Lahti

Käyntiosoite: Lahden Palvelutori, Lahti-Piste, Kauppakeskus Trio, 2. krs,  
Aleksanterinkatu 18

Lahti-Pisteen aukioloaika: 8.00–18.00, **oikaisuvaatimusajan viimeisenä päivänä oikaisuvaatimus on jätettävä kuitenkin kirjaamon (= viraston) aukioloaikana eli klo 15.00 mennessä**, jotta se katsotaan ajallaan saapuneeksi

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

puh. 03 814 2214

Sähköposti: kirjaamo(at)lahti.fi

## Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista ennen viraston aukioloajan päättymistä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun päätös on asetettu nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, sähköistä tiedoksiantoa käytettäessä kolmantena päivänä viestin lähettämisestä ja muussa tapauksessa seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana.

Oikaisuvaatimusaika taloudellisin ja tuotannollisin perustein tehdystä irtisanomista koskevasta päätöksestä alkaa kulua vasta irtisanomisajan päättymisestä.

## Oikaisuvaatimuksen sisältö

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen sekä sen tekijä ja yhteystiedot. Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle oikaisuvaatimusajan kuluessa ennen sen viimeisen päivän virka-ajan päättymistä riippumatta tavasta, jolla se toimitetaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, jouluihminen tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Omalla vastuulla oikaisuvaatimuksen voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin oikaisuvaatimus on jätettävä niin ajoissa, että se ehtii perille oikaisuvaatimusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä.