



---

Aika 18.12.2019, klo 09:11 - 12:07

Paikka Hotel Santa Claus, Korkalonkatu 29,

### **Käsitellyt asiat**

- § 139 Kokoukseen osallistujat**
- § 140 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 141 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 142 Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 143 Ajankohtaiset asiat**
- § 144 Ilmoitusasiat 12/2019**
- § 145 Talouskatsaus marraskuu 2019**
- § 146 Käyttösuunnitelma vuodelle 2020**
- § 147 Laskujen asiatarkastus ja hyväksyntä vuonna 2020**
- § 148 Tarkastuslautakunnan sijaisuusjärjestelyt ajalla 1.1.-31.5.2020**
- § 149 Kaupungin elinvoima ja kaupungin edunvalvonta**
- § 150 Tilintarkastuksen suunnitelmat vuodelle 2020**
- § 151 Arviointisuunnitelma vuodelle 2020**
- § 152 Lähtökohtia vuoden 2019 arviointikertomuksen laadintaan**
- § 153 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta**
- § 154 Jäsenten suorittama toimielinseuranta**
- § 155 Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu tammi-maaliskuussa 2020**
- § 156 Kokouksen päättäminen**



---

Saapuvilla olleet jäsenet

Jaakko Huttunen, puheenjohtaja  
Mari Jolanki, 1. varapuheenjohtaja  
Anna Suomalainen  
Matti Pöykkö  
Petri Keihäskoski  
Antti Väänänen, varajäsen, poistui 10:49

Muut saapuvilla olleet

Juuso Kataja, sihteeri  
Jani Brännare, turvallisuuspäällikkö, kuultavana § 153, saapui 11:01, poistui 11:53  
Sirpa Salminen, sisäinen tarkastaja, kuultavana § 153, saapui 11:01, poistui 11:53  
Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Poissa

Eemeli Kajula  
Sisko Koskiniemi  
Tapio Raappana, vastuullinen tilintarkastaja KPMG Oy Ab

Allekirjoitukset

Jaakko Huttunen  
Puheenjohtaja

Juuso Kataja  
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

19.12.2019

Petri Keihäskoski

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Rovaniemen kaupungin verkkosivuilla  
26.12.2019 alkaen.

Juuso Kataja



---

§ 139

**Kokoukseen osallistujat**

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki  
jari.kotimaki@rovaniemi.fi  
tarkastuspäällikkö

Toimielimeen valitut

JÄSEN	VARAJÄSEN
Jaakko Huttunen pj	Vesa Puuronen
Mari Jolanki varapj	Marjatta Koivuranta
Sisko Koskiniemi	Rosa Vetri
Petri Keihäskoski	Heikki Poranen
Eemeli Kajula	Antti Väänänen
Matti Pöykkö	Pekka Mäkelä
Anna Suomalainen	Sari Hänninen

Muut osallistujat / kuultavaksi kutsutut:

Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö  
Juuso Kataja, toimistosihteeri, kokouksen sihteeri  
Sirpa Salminen, sisäinen tarkastaja, kuultavana § 153  
Jani Brännare, turvallisuuspäällikkö, kuultavana § 153

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Puheenjohtaja avaa kokouksen ja toteaa kokouksen saapuvilla olevat jäsenet, muut saapuvilla olevat henkilöt ja poissaolijat.

**Päätös**

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja totesi kokoukseen osallistujat esittelijän esityksen mukaisesti.



---

## § 140

### Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Kokouksen päätösvaltaisuuden osalta todetaan Kuntalain 103 §:n määräys, jonka mukaan toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Valtuusto on kuntalain 90 §:n nojalla määrännyt hallintosäännössä toimielinten kokousmenettelystä. Määräykset koskevat mm. kokouksen koollekutsua sekä kokouksesta ilmoittamista ja esityslistan julkaisua. Hallintosäännössä ei ole määräaika kokouksen koollekutsumiseksi.

Hallintosäännön 138 §:n mukaisesti kokouksen puheenjohtaja toteaa onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Keskustelun jälkeen puheenjohtaja toteaa tarkastuslautakunnan kokouksen olevan laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

#### **Päätös**

Puheenjohtaja totesi keskustelun jälkeen kokouksen olevan laillinen ja päätösvaltainen.



---

## § 141

### Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Hallintosäännön 150 §:n mukaisesti pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjan tarkastaja. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Rovaniemen kaupungissa on lisätty sähköisten palveluiden käyttöä pyrkien saamaan nopeutta ja kustannusten säästöä myös hallinnollisiin kuluihin.

Pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään sähköpostitse. Pöytäkirjan varsinainen allekirjoitus tehdään seuraavan kokouksen alussa.

Toimielin päättää pöytäkirjan tarkastajan valinnan lisäksi tarkastuksen aikarajasta, joka ajoittuu kokouspäivästä lukien seuraavan seitsemän päivän sisälle.

Pöytäkirja julkaistaan kokouksesta kahdeksantena päivänä kaupungin verkkosivuilla. Julkaisun päivämäärä merkitään pöytäkirjaan, eikä pöytäkirjoja kuuluteta ilmoitustaululla.

Kokouksen päättyessä ei ole erillistä päätösasiaa pöytäkirjan tarkastamisesta.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Kokouksen pöytäkirjantarkastajaksi valitaan Petri Keihäskoski. Todetaan, että pöytäkirjan tarkastuksen aikaraja on keskiviikko 25.12.2019.

#### **Päätös**

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Petri Keihäskoski ja todettiin tarkastuksen aikaraja.



---

**§ 142**

**Työjärjestyksen hyväksyminen**

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Käsiteltävät asiat ilmoitetaan ennalta jaetussa kokouskutsussa ja sen mukana seuranneessa esityslistassa.

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä (Hallintosääntö 140 § 2. mom).

Toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa yksimielisellä päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa (Hallintosääntö 141 § 1. mom).

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käsittelee asiat esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

**Päätös**

Lautakunta hyväksyi työjärjestyksen esityksen mukaisesti.



---

**§ 143**

**Ajankohtaiset asiat**

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnan kokouskäytäntöön kuuluu kokouksen yhteydessä annettava ajankohtaiskatsaus suunnitelluista tai jo toteutetuista tarkastuslautakunnalle kuuluvista asioista. On asioita, joilla voi olla merkitystä lautakunnalle silloinkin, kun asia ei edellytä erillistä käsittelyä päätösasiana. Ajankohtaiskatsauksen yhteydessä lähtökohtana on lyhyt suullinen kerronta ja sen jälkeen mahdollinen keskustelu.

-Kaupunginvaltuusto päätti 9.12.2019 uudesta hallintosäännöstä.

Organisaatiouudistuksesta valtuusto päätti jo 11.11.2019. Päätökset tulevat vaikuttamaan tarkastuslautakunnan toiminnan järjestämiseen.

-Kaupunginhallitus käsittelee 16.12.2019 § 492 talousarvion täytäntöönpano-ohjeita. Ohjeet toimivat hallintosäännön ohella vuoden 2020 talousarvion täytäntöönpanoa säätelevänä ohjeena. Tarkastuslautakuntaa ohjeet koskevat soveltuvin osin huomioiden mitä kuntalaissa on tarkastuslautakunnan osalta lausuttu.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi ajankohtaiset asiat.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta kuuli ajankohtaiset asiat ja merkitsi tiedoksi.



---

**§ 144**

**Ilmoitusasiat 12/2019**

ROIDno-2019-787

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

- Salassapidettävien asioiden käsittelyä siirretään: Tarkastuslautakunta seuraa arviointitehtävän suorittamiseksi kaupunginhallituksen päätöksentekoa myös salassa pidettävissä asioissa. Tarkoituksenmukaisena on pidetty salassapidettävien asioiden käsittelyä kolmannesvuosittain. Aikataulusyistä päätökset ajalta toukokuu 2019 - joulukuu 2019 käsitellään yhdellä kertaa tammikuussa 2020.

- Tarkastuspäällikön loma 16.1.- 23.1.2020. Vs. kaupunkitarkastaja paikalla.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee ilmoitusasiat tiedoksi.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta merkitsi ilmoitusasiat tiedoksi.

Salassapidettävät asiat ajalta toukokuu 2019 - joulukuu 2019 käsitellään tammikuun kokouksessa. Käsittelyssä huomioidaan myös perusturvalautakunnan salassapidettävä kanteluasia.





---

**§ 145**

**Talouskatsaus marraskuu 2019**

ROIDno-2018-1023

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta seuraa kokouksissaan säännöllisesti lautakunnan talouden toteumaa. Tilikaudelle 2019 valtuusto on hyväksynyt lautakunnan talousarvioksi - 250 549 euroa. Talousarvio koostuu yksinomaan menoista, sillä tarkastuslautakunnalla ei ole tuloja.

Lautakunta seuraa talouden toteutumaa *Tabella* talouden seurantajärjestelmän avulla. Marraskuun alustava toteutuma oli -190 613 euroa, mutta se tarkentuu vielä kokoukseen mennessä.

Lautakunnalle tulee joulukuussa säännönmukaisten menojen ohellamaksuun muun muassa lakisääteisen tilintarkastuksen laskuja. Tarkastuslautakunta tulee vuonna 2019 pysymään valtuuston hyväksymän budjetin rajoissa.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnalle annetaan kokouksessa tieto marraskuun talouden toteutumasta.

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi talouden toteutuman.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



---

**§ 146**

**Käyttösuunnitelma vuodelle 2020**

ROIDno-2019-1984

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

**Liitteet**

1 TarkLtk talousarvio 2020

2 TarkLtk talousarvio (korjattu) 2020

Tarkastuslautakunta hyväksyi 19.6.2019 §76 talousarvion vuodelle 2020. Talousarvio on tämän pykälän liitteenä.

Talousarvio hyväksyttiin kustannuspaikkakohtaisena ja yksityiskohtaisena. Se voidaan hyväksyä tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelmaksi.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy 19.6.2019 hyväksytyn talousarvion vuoden 2020 käyttösuunnitelmaksi.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



---

**§ 147**

**Laskujen asiatarkestus ja hyväksyntä vuonna 2020**

ROIDno-2019-787

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta noudattaa laskujen ja tositteiden hyväksymistä ja asiatarkestusta koskevassa asiassa samoja menettelyjä kuin kaupunginhallitus ja sen alaiset toimielimet. Kaupunginhallitus ohjeistaa asiasta vuosittain talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa. Tieto kunkin toimielimen päättämistä hyväksyjistä, varahyväksyjistä sekä asiatarkestajista toimitetaan talousyksikköön.

Lautakunnan laskujen ja tositteiden asiatarkestajana vuonna 2019 on toiminut 3.10.2019 saakka kaupunkitarkestaja Rauni Jokelainen, sekä 4.10 alkaen toimistosihteeri Juuso Kataja. Asiatarkestajan varahenkilönä on 2019 toiminut taloussihteeri Teija Fisk.

Laskujen ja tositteiden hyväksyjänä vuonna 2019 on toiminut tarkastuspäällikkö Jari Kotimäki. Varahyväksyjä on ollut lautakunnan puheenjohtaja. Puheenjohtaja on myös hyväksynyt tarkastuspäällikköä koskevat laskut.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta määrää että lautakunnan toimintaan liittyvien laskujen ja tositteiden

- asiatarkestajana ajalla 1.1.2020–31.5.2020 toimii kaupunkitarkestajan viransijaiseksi määrätty henkilö.

- asiatarkestajana ajalla 1.6.2020-31.12.2020 toimii kaupunkitarkestaja Rauni Jokelainen.

- asiatarkestajan varahenkilönä ajalla 1.1.- 31.12 2020 toimii toimistosihteeri Teija Fisk

Lisäksi tarkastuslautakunta määrää, että

- laskujen hyväksyjänä ajalla 1.1.- 31.12.2020 toimii tarkastuspäällikkö Jari Kotimäki

- laskujen tarkestuksen varahenkilönä ajalla 1.1.-31.12.2020 toimii tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Jaakko Huttunen. Puheenjohtaja hyväksyy myös tarkastuspäällikköä koskevat laskut.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



---

**§ 148**

**Tarkastuslautakunnan sijaisuusjärjestelyt ajalla 1.1.-31.5.2020**

ROIDno-2019-3003

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Kaupunkitarkastaja Rauni Jokelainen on virkavapaalla 3.10.2019 - 31.5.2020 konsernitalouden tehtävissä (TarkLtk 29.10.2019 § 117). Ajalla 3.10.2019 – 31.12.2019 tarkastuslautakunnan tehtävät on järjestetty siten, että lautakunnalla on määräaikainen toimistosihteerin toimi. Määräaikaisena toimistosihteerinä on yhteiskuntatieteen kandidaatti Juuso Kataja vastasten mm. lautakunnan kokousjärjestelyistä ja muista työsovimuksessa mainituista tehtävistä.

Kaupunkitarkastajan virkavapaus jatkuu 31.5.2020 saakka, joten tarkastuslautakunnan on syytä tehdä päätös tehtävä- ja henkilöjärjestelyistä kevätkaudelle (1.1.2020 - 31.5.2020) määräten tehtävään viransijainen hoitamaan kaupunkitarkastajalle määrätyt virkatehtävät. Kevätkaudella on hoidettava paitsi säännönmukaiset lautakunnan tehtävät, myös valmisteltava tilintarkastuskertomuksen yhteydessä valtuustolle annettava arviointikertomus.

Tarkastuslautakunta on määritellyt kaupunkitarkastajan tehtäväkuvauksen 6.10.2015 §88 todeten, että viran kelpoisuusehtona on kauppatieteen maisterin tutkinto tai vaihtoehtoisesti muu ylempi korkeakoulututkinto, jota on täydennetty opinnoilla laskentatoimen tai rahoituksen alalta. Kaupunginhallitus on 14.12.2015 §475 vahvistanut viran palkkauksen.

Yhteiskuntatieteen kandidaatti Juuso Kataja on antanut suostumuksensa kaupunkitarkastajan viransijaisuuteen ajalle 1.1.2020-31.5.2020. Kataja ei täytä viran kelpoisuusehtoja, mutta on muutoin kykenevä vastaamaan viransijaisuuden ajan kaupunkitarkastajan tehtävästä. Viransijaisuuden palkkauksesta pyydetään ennen palkkauksen vahvistamista henkilöstöhallinnon lausunto.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta nimeää yhteiskuntatieteiden kandidaatti Juuso Katajan va. kaupunkitarkastajan viransijaiseksi ajalle 1.1.-31.5.2020.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.

Vs. kaupunkitarkastaja vastaa kaupunkitarkastajan virkatehtävistä, mutta ei kuitenkaan laskentatoimeen ja rahoitukseen sekä talouden analysointiin liittyvistä kaupunkitarkastajan tehtävistä.

Palkkaus määräytyy henkilöstöyksikön ohjeistuksen mukaisesti.



---

Juuso Kataja oli poissa tämän pykälän käsittelyn ajan kello 09:52-10:00

Jari Kotimäki toimi sihteerinä tämän pykälän käsittelyn ajan.



---

**Tarkastuslautakunta, § 136, 27.11.2019**

**Tarkastuslautakunta, § 149, 18.12.2019**

**§ 149**

**Kaupungin elinvoima ja kaupungin edunvalvonta**

ROIDno-2018-3219

**Tarkastuslautakunta, 27.11.2019, § 136**

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Kunnan tulee asukkaiden hyvinvoinnin edistämisen ja palvelujen järjestämisen ohella edistää alueensa elinvoimaa (kuntalaki 1§). Laissa ei määritellä mitä elinvoimalla tarkoitetaan; elinvoima voi tarkoittaa terveyteen liittyvää seikkaa, mutta yhtälailla sillä voidaan viitata väestörakenteeseen, huoltosuhteeseen, tai elinkeinoelämän asemaan kunnassa. Työsuunnitelmansa mukaisesti tarkastuslautakunta arvioi elinvoima-asioita.

### **Elinvoima kaupunkistrategiassa ja talousarviossa**

Kaupunginvaltuuston hyväksymässä kaupunkistrategiassa visiona todetaan ” Elinvoimainen arktinen pääkaupunki”. Elinvoimaisuus kytkeytyy strategiassa erityisesti kaupunkikeskusta lähellä olevien yritysten sekä matkailuelinkeinon kehittymiseen. Strategiassa olevat maininnat kylien elinvoimaisuudesta liittävät elinvoiman kuntalasiin sekä heidän kokemukseen ja osallisuuteen.

Vuoden 2109 talousarviossa elinvoima niinkään kytkeytyy erityisesti elinkeinoihin. Vain kylien osalta elinvoima käsitetään laajempaan ja kuntalaista koskettavana asiana. Elinvoima-asiat on määrätty kaupunginhallitukselle ja sen alaisuudessa toimivalle elinvoimapalvelujen vastuualueelle.

Elinvoimapalvelujen tehtäväalue talousarviossa määritelty erityisen laajaksi. Se vastaa mm. elinkeinoelämän toimintaedellytysten parantamisesta ja sitä kautta verotulojen kasvattamisesta, kansallisesta ja kansainvälisestä edunvalvonnasta, työllisyyden edistämisestä, viljelijäväestön palveluista, kaupunkikonsernin viestinnästä, kaupungin henkilöstölinjauksista, innovatiivisen kehitysympäristön rakentumisesta (TA 2019 s 62).

### **Kasvuohjelmalla varmistetaan elinkeinoelämän toimintaedellytyksiä**

Rovaniemen kaupungin elinkeinoelämän toimintaedellytysten parantamisen toimenpiteet perustuvat kaupunginhallituksen 31.10.2018 §410 hyväksymään Kasvuohjelmaan. Ohjelma korvasi aiemmin voimassa olleen elinkeino-ohjelman. Kasvuohjelma painottaa lukuisilla maninnoillaan kilpailukykytekijöitä. Se mitä kuntia tai keitä kaupunki kasvuohjelmallaan haastaa, ei selkeästi käy ilmi.

Kasvuohjelmassa on tunnistettu viisi kilpailukykytekijää. Ne ovat 1) maankäyttö ja toimintaympäristö, 2) osaaminen ja yhteistyö, 3) työllisyys ja osaavan työvoiman saanti, 4) kasvu ja kansainvälistyminen sekä 5) imago ja markkinointi.



Kasvuohjelman toimenpiteitä ohjaa konsernijaosto. Ohjelman toteutuksesta raportoidaan vuosittain kaupunginhallitukselle. Saadun selvityksen mukaan kasvuohjelmasta raportointi on menossa 11.12.2019 pidettävään konsernijaoston kokoukseen ja edelleen konsernijaostolta kaupunginhallitukselle.

Kasvuohjelman käytännön toimia on toteuttanut ostopalveluna lähinnä konserniyhtiö Rovaniemen Kehitys Oy. Kehitys ja sen tytäryhtiö Rovaniemen Matkailu ja Markkinointi Oy raportoivat konsernijaostolle kahdesti vuodessa palvelusopimusten toteutumisesta. Tänä vuonna raportoinnit ovat toteutuneet kokouksissa 6.2.2019 ja 20.8.2019

### **Kaupungin etujen valvonta**

Kaupungin etujen valvonta on kaupunginhallituksen lakisääteinen tehtävä (Kuntalaki 39§ 3k). Myös maakuntien liitot – meillä Lapin Liitto – voivat edunvalvontaa harjoittaessaan ”antaa myös jäsenkuntien puolesta erilaisia lausuntoja ja kannanottoja” (HE 268/2014).

Talousarviossa kansallinen ja kansainvälinen edunvalvonta on määrätty elinvoimapalvelujen vastuualueen tehtäväksi. Tehtäväksi on määrätty myös kaupungin edunvalvonta työllisyysasioissa. Edunvalvonnan konkreettista suunnitelmista tai jo toteutuneista toimenpiteistä on vaikea löytää tietoa. Ei ole selviä lukuja, kuinka paljon edunvalvontaan käytetään varoja vuosittain. Vrt. henkilöstön edunvalvontaan on varattu tälle vuodelle 417.900

Edunvalvonnan sisällöstä on viitteitä Kasvuohjelmassa. Sen mukaan edunvalvonta tarkoittaa lähinnä logististen yhteyksien varmistamista, sijoittumispalveluja teollisuuden palveluille, kuljetuksille ja matkailuyritystoiminnalle sekä sijoittumispalveluja alueellistamisen tilanteissa.

### **Elinvoimapalvelujen talous, organisointi ja henkilöresurssit**

Talousjärjestelmässä (tabella) elinvoimapalveluihin on vuodelle 2019 osoitettu 14,7milj € määrärahat. Tästä elinkeinojen kehittämiseen on kohdennettu 3,1 milj€ sekä elinkeinoin ja kansainväliseen yhteistyöhön 0,3 milj€. Työllisyyspalveluihin on osoitettu 7,9milj€, henkilöstöpalveluihin 2,2 milj€ sekä viestintäpalveluihin 0,7milj€. Myös kaupunginjohtajan palkkausmenot 0,21 milj€ katetaan elinkeinopalveluista.

Organisointi on ollut vaikea todentaa päätöksistä. Rovaniemen kasvuohjelman 2019-2020 organisaatiokaavion mukaan elinvoimapalveluita johtaa kaupunginjohtaja. Henkilöstö ja viestintäpalvelut ovat puolestaan suoraan kaupunginjohtajan alaisuudessa. Yhteensä elinvoimapalveluissa on 34 henkilöä, joista 15 henkilöä elinvoimajohtajan alaisuudessa.

On syytä huomioida se työpanos, jonka kaupunki hankkii ostopalveluna. Elinkeinojen kehittämiseen osoitetusta 3,1 milj€ budjetoiduista varoista valtaosan (2,7milj€) kaupunki käyttää ostopalveluihin

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Merkitään tiedoksi. Tarkastuslautakunta jatkaa elinvoima-asioiden arviointia



---

### **Päätös**

Hallintosäännön §:n 143, 5 mom. mukaan "toimielin voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä."

Tarkastuslautakunta päätti, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Tarkastuslautakunta päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen.

---

### **Tarkastuslautakunta, 18.12.2019, § 149**

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 27.11.2019 siirtää §:n 136 Kaupungin elinvoima ja kaupungin edunvalvonta käsittelyn seuraavaan kokoukseen.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Merkitään tiedoksi. Tarkastuslautakunta jatkaa elinvoima-asioiden arviointia

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.





---

## § 150

### Tilintarkastuksen suunnitelmat vuodelle 2020

ROIDno-2018-1023

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

#### Liitteet

1 Tilintarkastussuunnitelma Rovaniemi 2020.pdf

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24 1. mom 15 kohta

2 Rovaniemen kaupungin tytäryhtiö tilintarkastussuunnitelma 2020.pdf

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24 1. mom 15 kohta

Tarkastuslautakunta vastaa kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä. Lautakunta huolehtii myös kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta (Kuntalaki 121§).

Rovaniemen kaupungin ja Rovaniemen kaupunkikonsernin tilintarkastuspalvelut tilikausilla 2017-2020 sekä edelleen 2021-2022 tuottaa KPMG Oy Ab (KV 12.12.2016 §137 sekä KV 21.10.2019 §76). Vastuullinen tilintarkastaja on KHT, JHT Tapio Raappana. Vastuullisen tilintarkastajan ohella tarkastuksia suorittaa KPMG Oy:n tilintarkastustiimiin nimetyt tarkastajat ja asiantuntijat.

Laaditussa tilintarkastussopimuksessa sekä palvelukuvauksessa todetun mukaisesti tilintarkastaja esittää tarkastuslautakunnalle tarkastusvuotta koskevat suunnitelmat ennen tilikauden tarkastuksen aloittamista. Tilikauden aikana tilintarkastaja antaa havainnoistaan lautakunnalle vähintään kaksi väliraporttia. Tietoa tarkastuksesta lautakunta saa tilintarkastajalta myös hänen osallistuessa vähintään viiteen tarkastuslautakunnan tilikauden aikaiseen kokoukseen. Tilintarkastajalla ja talousjohdolla on vähintään kolme konsultointipalaveria vuoden aikana. Vastuullinen tilintarkastaja pitää tilinpäätökseen liittyvän esityksen valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan tulee seurata tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi (Hallintosääntö 75§).

Tarkastuslautakunta voi antaa ohjeita tilintarkastajalle (Kuntalaki 123, 2§), joiden noudattamiseen tilintarkastajalla ei kuitenkaan ole laissa mainituissa tilanteissa velvoitetta. Ylipäänsä ohjeilla ja kunnan päätöksillä ei voi rajoittaa tilintarkastajan edellytyksiä Kuntalain 122§ mukaisen riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen suorittamiseen.

#### Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö



Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan laatiman suunnitelman kaupungin sekä tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta vuodelle 2020. Suunnitelmat toimitetaan lautakunnalle kokouksessa.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.

Lautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan suunnitelmat vuodelle 2020. Tilintarkastaja esittelee suunnitelmat tarkemmin tarkastuslautakunnan seuraavassa kokouksessa.



---

## § 151

### Arviointisuunnitelma vuodelle 2020

ROIDno-2019-3542

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnan tulee muiden sille määrättyjen tehtävien ohella 1) arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet, 2) arvioida koko kuntakonserni huomioiden, onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista sekä taloussuunnitelman riittävyyttä, silloin kun kunnan taseessa on kattamattomanta alijäämää.

#### **Arviointi perustuu suunnitelmaan**

Tarkastuslautakunnan tulee laatia suunnitelma arviointinsa tueksi. Suunnitelma voi olla vuodeksi kerrallaan laadittu tai se voi olla koko valtuustokauden mittainen. Suunnitelma voidaan antaa tiedoksi valtuustolle.

#### **Tarkastuslautakunnalla erityinen tiedonsaantioikeus**

Tarkastuslautakunta seuraa päätöksentekoa ja toteuttaa kuulemisia arvioinnin tueksi. Lautakunnan jäsenet seuraavat ns. nimikkolautakuntien toimintaa. Lautakunnalla on on salassapitosäännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaiselta tiedot ja nähdä asiakirjat, joita se pitää tarpeellisena arviointitehtävän suorittamista varten.

Lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa tarkastuslautakunnan niin päättäessä.

#### **Arvioinnin piirissä koko kuntakonserni**

Tarkastuslautakunnan arviointi ei rajoitu vain hallinnolliseen kuntaan vaan se kattaa koko kunnan toiminnan. Kuntalain 6§2mom mukaan *"kunnan toiminta käsittää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien yhteistoimintaan sekä muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan"*.

Keskeinen arvioinnin on kaupunginhallitus, sillä se johtaa kaupungin toimintaa sekä vastaa kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta. Kaupunginhallitusta tarkastuslautakunta arvioi myös siksi, että se osana konsernijohtoa vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä.

#### **Arviointisuunnitelman perustana kuntastrategia ja valtuuston hyväksymä talousarvio**

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin perustana ovat kaupunkistrategia sekä valtuuston talousarvioon sisällyttämät toiminnan ja talouden tavoitteet. Lautakunta nimeää myös muita arviointiasioita/-kohteita, joita se pitää tärkeänä tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden arvioinnissa.



Valmistelussa esillä ovat olleet seuraavat arviointikohteet:

- toiminnan johtaminen
  - uudistetun organisaation ja hallintosäännön täytäntöönpano
  - valmistelu- ja esittelyvastuun toteutuminen
  - virkajohtamisen ja poliittisen johtamisen rajapinta
  - esimiestyön arviointi
- toiminnan ja talouden suunnittelujärjestelmä
  - kuntastrategia, talousarvio ja taloussuunnitelma, erilaiset ohjelma-asiakirjat
  - kuntasuunnittelun kokonaisuus
  - toiminnan vastuuttaminen ja resursointi
- omistajaohjaus
  - riskienhallinnan kysymykset, toiminnan yhtiöittämisen myötä myös toiminnan riskit siirtyvät ja monimuotoistuvat
  - miten ohjaus on järjestetty, seurattu ja toteutettu
  - omistajaohjaus ja konsernitalouden järjestelyt
- hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen
  - asukkaiden hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen kunnan perustehtävänä (Kuntalaki § 1)
  - organisaatiouudistuksen yhteydessä perustettu HYTE-jaosto, jonka tavoitteena on koko organisaatiota läpileikkaava HYTE-työ
  - hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen toimenpideohjelman täytäntöönpano
- sote- ja maakuntauudistuksen valmistelu
  - sote- ja maakuntauudistuksen kansallisen valmistelu ja kaupungin vaikuttamistoimet asiassa
  - kaupungin rooli uudistuksen maakunnallisessa valmistelussa

### **Arvioinnin käsittely valtuustossa**

Arviointi on jälkikäteistä. Tarkastuslautakunnan laatima vuoden 2020 arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä (kesäkuussa 2021). Tarkastuslautakunta voi arviointikertomuksen ohella esittää valtuustolle käsityksensä myös muussa selostuksessa tai raportissa. Tällöin käsittely ei ole sidottu tilinpäätösaikatauluun.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta keskustelee arviointisuunnitelmasta vuodelle 2020. Muilta osin päätösesitys annetaan kokouksessa.

Esittelijän kokouksessa antama päätösesitys: Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuodelle 2020.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti arviointisuunnitelman vuodelle 2020 esittelyssä todetulla tavalla. Lautakunta edellytti, että arvioinnin yhteydessä seurataan aiempien arviointisuositusten toteutumista.



---

**§ 152**

**Lähtökohtia vuoden 2019 arviointikertomuksen laadintaan**

ROIDno-2019-3149

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

**Liitteet**

1 Lähtökohtia vuoden 2019 arviointikertomuksen laadintaan.pdf  
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 6 § 1 mom 9 kohta

Tarkastuslautakunnan arvioinnissa lähtökohtana on valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet. Kuntastrategiassa valtuusto hyväksyy kunnan pitkän aikavälin tavoitteet. Lyhempi tavoiteasetanta on seuraavaa vuotta koskevassa talousarviossa sekä suunnittelukaudelle ulottuvassa taloussuunnitelmassa. Tarkastuslautakunta on velvollinen lausumaan talouden ja toiminnan tavoitteiden saavuttamisesta, mutta myös tuloksellisuudesta ja tarkoituksenmukaisuudesta koko kuntakonserni huomioiden.

Tarkastuslautakunnan arvioinnissa keskeinen arvioinnin kohde on kaupunginhallitus: Kaupunginhallitus johtaa kunnan hallintoa ja taloutta. Kaupunginhallitus johtaa myös omistusta, sillä kaupunginhallitus konsernijohton kokoonpanossa vastaa konserniyhteisöihin kohdistuvasta omistajaohjauksesta ja konsernivalvonnasta. Arviointi kohdentuu kaupunginhallituksen ohella myös muihin valtuuston asettamiin toimieliimiin.

Tarkastuslautakunta esittää arvioinnin tulokset kertomuksessa, joka käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Valtuuston tilinpäätöskokous pidetään kesäkuun loppuun mennessä.

Lautakunta on valmistellut arviointia työsuunnitelmansa mukaisesti. Lautakunta on jäsentensä välityksellä seurannut toimieliimiä päätöksentekoa ja tavoitteiden saavuttamista. Taloutta ja toimintaa todentavat vuotta 2019 koskevat tilinpäätöstiedot kaupunginhallitus julkistaa vuoden 2020 maaliskuun lopussa.

Kokouksessa annettava hahmotelma arviointikertomuksen sisällöstä ja rakenteesta sekä kokouksessa käytävä keskustelu antavat suuntaviivat arviointikertomuksen jatkovalmistelulle.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksesta. Palautekeskustelu huomioidaan kertomuksen jatkovalmistelussa. Merkitään tiedoksi.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



---

Antti Väänänen poistui tämän pykälän käsittelyn jälkeen kello 10:49

Tarkastuslautakunta piti tauon tämän pykälän käsittelyn jälkeen kello 10:49-11:01



---

## § 153

### Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

ROIDno-2019-791

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Kunnanvaltuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan *perusteista* (Kuntalaki 14§). Valtuusto on määritellyt kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleiset järjestämisvastuut ja periaatteet hallintosäännössä ja konserniohjeessa.

Kunnanhallituksen tulee huolehtia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan *järjestämisestä* (Kuntalaki 39§). Kaupunginhallitus on antanut sisäisen valvonnan ohjeen ja riskienhallinnan yleisohjeen, sekä määritellyt talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa. Ohje sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista tulee päätettäväksi alkuvuodesta 2020.

Tilintarkastaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelyjen *asianmukaisuuden tarkastamisesta* (Kuntalaki 123§). Käsitöksensä tilintarkastaja esittää tilivuoden kuluessa mm. lautakunnan saamassa tilintarkastusraportoinnissa ja viime kädessä julkisena raporttina tilintarkastuskertomuksessa.

Tarkastuslautakunta vastaa kunnan ja sen tytäryhteisöjen *tarkastuksen yhteensovittamisesta* (Kuntalaki 121§). Tarkastuslautakunta on pitänyt tärkeänä, että sillä on käsitys myös sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännön toteutumisesta. Lautakunta on seurannut raportointia ja kuullut toistuvasti tehtävistä vastaavia viranhaltijoita.

### Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta saa selvityksen kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistyöstä. Tarkastuslautakunta kuulee sisäinen tarkastaja Sirpa Salmista sekä turvallisuuspäällikkö Jani Brännarea.

### Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli sisäinen tarkastaja Sirpa Salmista ja turvallisuuspäällikkö Jani Brännarea ja sai selvityksen kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistyöstä. Merkitään tiedoksi.



---

**§ 154**

**Jäsenten suorittama toimitelinseuranta**

ROIDno-2017-1194

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnan jäsenet seuraavat päätöksentekoa eri toimitelimityksissä niin sanottujen nimikkolautakuntiensa osalta. Tarkastuslautakunta käsitteli jäsenten suorittamaa toimitelinseurantaa kokouksessaan 29.10.2019 § 123 sekä 27.11.2019 § 137. Käsittely seuraavien toimitelinten osalta jäi suorittamatta:

-Ympäristölautakunta & Sodankyläntien aluelautakunta / Anna Suomalainen

-Yläkemijoen aluelautakunta / Eemeli Kajula

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta kuulee selostukset ja raportoinnin jäsenten suorittamista toimitelinpäätösten seurannasta. Merkitään tiedoksi.

**Päätös**

Lautakunta kuuli ja merkitsi tiedoksi jäsenten suorittamat seuraavat toimitelinseurannat:

-Anna Suomalainen: ympäristölautakunta, Sodankyläntien aluelautakunta

-Mari Jolanki: perusturvalautakunta

-Petri Keihäskoski: koulutuslautakunta

Jaakko Huttunen poistui Sodankyläntien aluelautakunnan käsittelyn ajaksi kello 11:57-11:59. Mari Jolanki toimi puheenjohtajana Sodankyläntien aluelautakunnan käsittelyn ajan.





## § 155

### Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu tammi-maaliskuussa 2020

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Kaupunginvaltuuston hyväksymässä hallintosäännössä todetaan toimielimien kokousajasta ja -paikasta sekä kokouskutsusta mm. seuraavaa:

-Toimielin päättää kokouksensa ajan ja paikan.

-Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan

-Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen

-Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

-Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä.

-Toimielin voi pitää kokouksen sähköisesti edellyttäen, että läsnä oleviksi todetut ovat keskenään yhdenvertaisessa näkö- ja ääniyhteydessä.

-Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää sähköisesti ja saattaa sähköisesti saataville.

Tarkastuslautakunnan on tarkoituksenmukaista päättää alkuvuoden kokousaikataulusta. Viranhaltijavalmistelussa esillä on ollut seuraavat kokouksen ajankohdat:

ke 29.1.2020 klo 14.00 -

ti 25.2.2020 klo 14.00-

ke 25.3.2020 klo 14.00- (vaihtoehtoisesti ti 31.3.2020 klo 14.00-)

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Päätösesitys annetaan kokouksessa

#### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esityksen mukaisesti tammikuun kokouksen ajankohdaksi: ke 29.1.2020 klo 14:00 -

Lautakunta keskusteli alustavasti kokouksien ajankohdista helmi- ja maalikuuksi. Jäsenet voivat ottaa kantaa kokousajankohtien sopivuudesta. Alustavat kokouksien ajankohdat helmi- ja maaliskuulle ovat:



---

ti 25.2.2020 klo 14:00 -  
ke 25.3.2020 klo 14:00 - / ti 31.3.2020 klo 14:00 -



---

§ 156

**Kokouksen päättäminen**

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Hallintosäännön 150 §:n mukaan toimielimen pöytäkirjan tulee kertoa mm. kokouksen alkamis- ja päättymisajat.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Puheenjohtaja toteaa kokouksen päättyväksi, sekä toteaa kokouksen päättymisajan.

Puheenjohtaja toteaa seuraavan kokouksen ajankohdan, joka on 29.1.2020 kello 14.00. Kokouspaikka ilmoitetaan lähempänä kokousta.

**Päätös**

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 12:07 ja totesi seuraavan kokouksen ajankohdaksi ke 29.1.2020 kello 14:00. Kokouspaikka ilmoitetaan lähempänä kokousta.