



Aika 22.05.2019, klo 14:03 - 17:20

Paikka Kokoustila Narvik

### **Käsitellyt asiat**

- § 58 Kokoukseen osallistujat**
- § 59 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus sekä työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 60 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 61 Ajankohtaiset asiat**
- § 62 Tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 1.1.-30.4.2019**
- § 63 Kaupunginhallituksen salassa pidettävät 1.1-30.4.2019 päätökset arviointia varten**
- § 64 Erillisraportointi Aalto-kiinteistöstä**
- § 65 Tilintarkastajan raportointi 2018**
- § 66 Rovaniemen kaupungin tilinpäätös 2018, tilintarkastuskertomus ja vastuuvapauden myöntäminen**
- § 67 Arviointikertomus 2018**
- § 68 Tarkastuslautakunnan arviointi ja raportointi valtuustolle**
- § 69 Kokouksen päättäminen**



---

Saapuvilla olleet jäsenet

Jaakko Huttunen, puheenjohtaja  
Mari Jolanki, 1. varapuheenjohtaja  
Anna Suomalainen  
Eemeli Kajula  
Matti Pöykkö, saapui 14:10  
Petri Keihäskoski  
Sanna Luoma

Muut saapuvilla olleet

Rauni Jokelainen, kaupunkitarkastaja, sihteeri  
Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö  
Tapio Raappana, vastuullinen tilintarkastaja KPMG Oy Ab, poistui 15:47  
Markku Pyhäjärvi, kaavoituspäällikkö, saapui 15:57, poistui 16:23

Poissa

Antti Väänänen, varajäsen  
Emma Kähkönen, varajäsen  
Heikki Poranen, varajäsen  
Marjatta Koivuranta, varajäsen  
Pekka Mäkelä, varajäsen  
Rosa Vetri, varajäsen  
Vesa Puuronen, varajäsen

Allekirjoitukset

Jaakko Huttunen  
Puheenjohtaja

Rauni Jokelainen  
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

24.05.2019

Mari Jolanki



Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Rovaniemen kaupungin verkkosivuilla 30.5.2019 alkaen.

Rauni Jokelainen



---

**§ 58**

**Kokoukseen osallistujat**

Toimielimeen valitut

JÄSEN

VARAJÄSEN

Jaakko Huttunen, pj

Vesa Puuronen

Mari Jolanki, varapj

Marjatta Koivuranta

Sanna Luoma

Rosa Vetri

Petri Keihäskoski

Heikki Poranen

Eemeli Kajula

Antti Väänänen

Matti Pöykkö

Pekka Mäkelä

Anna Suomalainen

Emma Kähkönen

Muut osallistujat:

Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Rauni Jokelainen, kaupunkitarkastaja, kokouksen sihteeri

Tapio Raappana, JHT, KHT tilintarkastaja KPMG Oy.

Markku Pyhäjärvi, kaavoituspäällikkö, tekniset palvelut. Kuultavana § 67.

**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 läsnäolijat esittelijän esityksen mukaisesti.



---

§ 59

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus sekä työjärjestyksen hyväksyminen**

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

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 määräaikaa 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.

Lautakunta hyväksyi työjärjestyksen esityksen mukaisesti.



---

§ 60

**Pöytäkirjan tarkastus**

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

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 jo ennen keväällä käyttöön otettavaa CaseM sähköistä allekirjoitusta. 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 Sanna Luoma. Todetaan, että pöytäkirjan tarkastuksen aikaraja on ke 29.5.2019.

**Päätös**

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Mari Jolanki ja todettiin tarkastuksen aikaraja.



---

**§ 61**

**Ajankohtaiset asiat**

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

Kokouskäytännön mukaan toimielimen kokouksen alussa pidetään esittelijän katsaus ajankohtaisista asioista :

- annetaan selvitys tarkastuspäällikön ja kaupunkitarkastajan vuosilomista.

- muut asiat

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta kuulee ajankohtaiset asiat ja merkitsee ne tiedoksi.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta kuuli ajankohtaiset asiat ja merkitsi tiedoksi.

Lautakunta päätti, että tiedot viranhaltijoiden kesälomista lähetetään jäsenille sähköpostitse.

Muita ajankohtaisia asioita ei ollut.

Matti Pöykkö saapui tämän pykälän käsittelyn aikana klo 14.10.



---

**§ 62**

**Tarkastuslautakunnan osavuositarkastus 1.1.-30.4.2019**

ROIDno-2018-1023

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

**Liitteet**

1 Osavuositarkastus 1-4\_2019, TarkLtk:n toiminta ja talous

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet (KuntaL § 151.2). Arviointia lautakunta suorittaa tilikauden aikana ja se täydentyy tilinpäätöksen valmistuttua.

Kaupunginhallitus vastaa kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden johtamisesta. Sen tehtävänä on valvoa ja yhteen sovittaa kunnan/kaupungin muiden toimielinten toimintaa, ts. KH:lla on velvoite suorittaa valvontaa ja myös reagoida vuoden aikana (KuntaL § 38.3).

Kaupunginhallitus antaa valtuustolle kaksi kertaa vuodessa osavuositarkastuksen (HS § 24.4). Kuluvan vuoden ensimmäisen osavuositarkastuksen kaupunkikonsernin talouden ja toiminnan toteutumisesta, valtuusto käsittelee 17.06.2019 kokouksessaan.

Tarkastuslautakunta antaa myös osavuositarkastuksensa valtuustolle. Koko vuoden 2019 käyttömenojen talousarvio on -250 549 euroa. Ensimmäisellä neljänneksellä talousarviosta on toteutunut 27 % eli - 69 77,62 euroa.

Lautakunta on asettanut mitattavat tavoitteet vuodelle 2019. Osavuositarkastuksen tulokortissa kerrotaan miten tavoitteissa on edistytty.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteenä 1 olevan tarkastuslautakunnan osavuositarkastuksen ajalta 1.1.- 30.4.2019.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän esityksen mukaisesti.

Mari Jolanki oli poissa tämän pykälän käsittelyn aikana klo 14.23-12.28.

Sanna Luoma poistui tämän pykälän käsittelyn aikana klo 14.25.





## § 63

### Kaupunginhallituksen salassa pidettävät 1.1–30.4.2019 päätökset arviointia varten

ROIDno-2018-3219

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Rauni Jokelainen

jari.kotimaki@rovaniemi.fi, rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta arvioi kaupunginvaltuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista. Lautakunta arvioi myös toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Arvioinnin piirissä on kunta ja kuntakonserni.

Arvioinnin keskeinen kohde on kaupunginhallitus, joka johtaa kaupungin toimintaa sekä vastaa kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta. Tarkastuslautakunta arvioi kaupunginhallitusta myös siksi, että yhdessä johtavien viranhaltijoiden kanssa se muodostaa konsernijohdon, jolle kuntalaki määrää vastuun omistajaohjauksessa ja konsernivalvonnassa.

#### **Oikeus asiakirjoihin, oikeus myös salassa pidettävään tietoon**

Kuntalain 124§ 1 mom nojalla "Tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtäväkseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisenä arviointitehtävän hoitamiseksi".

*Asiakirja* on estettävä lautakunnalle, vaikka se olisi salassa pidettävä. *Tieto* on annettava lautakunnalle silloinkin, kun se ei käy ilmi asiakirjasta.

Tiedonsaantioikeuden turvaamiseksi tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa (HS 74§).

#### **Lautakunta perehtyy salassa pidettäviin päätöksiin**

Kaupunginhallituksen salassa pidettävät päätökset vuodelta 2018 esitellään tarkastuslautakunnan kokouksessa. Jatkossa lautakunta käy läpi kaupunginhallituksen salassa pidettävät päätökset kolme kertaa vuodessa. Muiden toimielimien osalta tarkastuslautakunta harkitsee salassa pidettävien päätösten arviointia erikseen.

#### **Arviointi tarvitsee myös tietoa, jota ei ole dokumentoitu**

Tarkastuslautakunnalle on osoittanut vaikeaksi arvioida konsernijohdon toimia omistajaohjauksessa ja konsernivalvonnassa. Asiakirjatieto on ollut niukkaa.

Arvioinnin tason parantamiseksi tarkastuslautakunta voi käyttää aktiivisemmin oikeuttaan salassa pidettävään tietoon. Myös silloin kun asiakirjat puuttuvat, lautakunnalla on tiedonsaantioikeus.

Konsernijohdon yhtiöllensä antama omistajan käsitys on lautakunnan tiedonsaantioikeuden piirissä, vaikka asia olisi toteutettu vain suullisen



keskustelun kautta. Ja yhtä lailla yhtiön johdon konsernijohdolle antama tieto on lautakunnan tiedonsaantioikeuden piirissä, vaikka se olisi yrityksen liikesalaisuuteen liittyvä ja vain suullisesti esitetty.

Lautakunnalla on oikeus viranomaisella olevaan tietoon silloinkin kun asiakirjoja ei ole saatavissa.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnalle annetaan arviointitehtävien hoitamiseksi selvitys kaupunginhallituksen salassa pidettävistä päätöksistä ajalta 1.1-30.4.2019.

Selvitys annetaan kokouksessa ja merkitään tiedoksi.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta kuuli selvityksen kaupunginhallituksen salassa pidettävistä päätöksistä ajalta 1.1.-30.4.2019 ja laajan keskustelun jälkeen merkitsi tiedoksi.



---

**§ 64**

**Erillisraportointi Aalto-kiinteistöstä**

ROIDno-2019-791

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

**Liitteet**

1 Rovaniemen kaupunki\_Yhteenveto Aalto kiinteistöjen hankintaa koskevasta selvityksestä\_290520219

Kaupungin 100% omistama yhtiö Markkinakiinteistöt Oy hankki 2018 ns. Aalto-kiinteistöt. Elinkaaren perusteella edessä ovat mittavat korjaustoimet. Huomioitavaksi tulevat asemakaavan suojelumääräykset sekä mm. museoviraston ja Alvar Aalto Säätiön kannatukset korjauksiin. Kaupan koteeseen kohdistui vuonna 2011 käynnistynyt ja sittemmin rauennut kaavamuutoshanke.

Kaupunginvaltuusto on kaupunkistrategiassa edellyttänyt, että tarpeettomista tiloista luovutaan. Tahto on kirjattu myös kaupungin omistajapolitiikkaan. Valtuusto ei talousarviossa tai erillisissä päätöksissä ole puoltanut investointeja tai poikkeuksellisia liiketoimia esimerkiksi rakennus- tai kulttuuriperinnön vaalimiseksi.

Kiinteistösijoittaminen on kaupungille vieras ja taloudellisesti riskipitoinen menettely.

Tarkastuslautakunta päätti pyytää tilintarkastajan kautta lisäselvitystä asiassa.

Tarkoituksenmukaista on selvittää tapahtuneessa mm.

toimivaltakysymykset, omistajaohjaukseen liittyvä päätöksentekomenettely sekä hankintakulun kirjaaminen tilinpäätöksessä.

Vastuullinen tilintarkastaja Tapio Raappana esittelee laaditun erillisraportin kokouksessa. Mikäli raportissa ei ole salassapidon perustetta, se liitetään muiden asiakirjojen tapaan pöytäkirjaan ja asetetaan julkisesti nähtäväksi.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Merkitään tiedoksi tilintarkastajan tarkastuslautakunnalle esittelemä raportti joka koskee ns. Aalto -kiinteistöjen kauppaa.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta kuuli tilintarkastajaa ja merkitsi raportin salassa pidettäväksi pöytäkirjaan liitteeksi 1.

Tilintarkastaja toimittaa raportista tiivistelmänä julkisen selosteen, joka merkitään pöytäkirjaan liitteeksi 2.



Sanna Luoma saapui tämän pykälän käsittelyn aikana klo 15.22.



---

**§ 65**

**Tilintarkastajan raportointi 2018**

ROIDno-2019-791

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

Tilintarkastaja raportoi vuoden 2018 tilinpäätöstarkastuksen aikana tehdyistä merkittävistä havainnoista. Tilintarkastaja KHT, JHT Tapio Raappana esittelee raportin tarkastuslautakunnalle.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta kuulee vastuullista tilintarkastaja Tapio Raappanaa vuoden 2018 tilinpäätöstarkastuksen aikana tehdyistä merkittävistä havainnoista.

Merkitään saatu raportti tiedoksi ja liitetään se pöytäkirjaan (salassa pidettävä, JulkL 24§ 15k)

**Päätös**

Tarkastuslautakunta kuuli tilintarkastaja Tapio Raappanaa ja merkitsi raportin tiedoksi sekä liitti raportin pöytäkirjaan (salassa pidettävä, JulkL 24§ 15k).

Lautakunta päätti, että tilintarkastajan raportti vuoden 2018 tilinpäätöstarkastuksen aikana tehdyistä merkittävistä havainnoista toimitetaan kaupunginhallitukselle.

**Tiedoksi**

Kaupunginhallitus



## § 66

### Rovaniemen kaupungin tilinpäätös 2018, tilintarkastuskertomus ja vastuuvapauden myöntäminen

ROIDno-2019-794

Valmistelija / lisätiedot:  
Rauni Jokelainen  
rauni.jokelainen@rovaniemi.fi  
kaupunkitarkastaja

#### Liitteet

- 1 Rovaniemen kaupungin tilinpäätös ja toimintakertomus 2018\_ 31.5.2019
- 2 Tilintarkastuskertomus 2018

Tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tarkastuslautakunta saattaa valtuuston käsiteltäväksi kaupunginhallituksen allekirjoittaman tilinpäätöksen (liite 1) sekä kokouksessa jaettavan tilintarkastajan laatiman tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018 (merkitään liitteeksi 2).

Tilintarkastuskertomuksessa tilintarkastaja esittää, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle myöntää vastuuvapaus.

Mikäli tilintarkastajan laatimaan tilintarkastuskertomukseen sisältyy tilivelvolliseen kohdistuva muistutus, edellyttää se ennen valtuuston tilinpäätöskäsittelyä tarkastuslautakunnalta toimenpiteitä Kuntalain 125§:ssä säädetyllä tavoin.

Mikäli tilintarkastaja puoltaa tilintarkastuskertomuksessa tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä, esityksenä tulee olemaan että:

- Tarkastuslautakunta saattaa kaupunginhallituksen allekirjoittaman vuoden 2018 tilinpäätöksen (liite 1) sekä tilintarkastajan laatiman vuoteen 2018 kohdistuvan tilintarkastuskertomuksen (liite 2) kaupunginvaltuustolle käsiteltäväksi, ja että
- kaupunginvaltuusto hyväksyy vuoden 2018 tilinpäätöksen
- kaupunginvaltuusto myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

#### Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

#### Päätös

#### Kokouksessa annettu päätösehdotus



Tarkastuslautakunta saattaa kaupunginhallituksen allekirjoittaman vuoden 2018 tilinpäätöksen (liite 1) sekä tilintarkastajan laatiman vuoteen 2018 kohdistuvan tilintarkastuskertomuksen (liite 2) kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Tilintarkastaja esittää 22.5.2019 laaditussa tilintarkastuskertomuksessa tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta esittää, että

- kaupunginvaltuusto hyväksyy vuoden 2018 tilinpäätöksen, ja että
- kaupunginvaltuusto myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

Tarkastuslautakunta piti tauon tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo15.45-15.58.



---

§ 67

**Arviointikertomus 2018**

ROIDno-2019-1548

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen, Jari Kotimäki

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi, jari.kotimaki@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja, tarkastuspäällikkö

Liitteet

1 Arviointikertomus 2018\_allekirj 22.5.2019

Tarkastuslautakunnan tulee arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa sekä kuntakonsernissa toteutuneet. Lautakunnan on myös arvioitava, onko kunnan toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunnan arvioinnissa keskeinen kohde on kaupunginhallitus, joka johtaa kaupungin toimintaa sekä vastaa kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta. Arviointi kohdistuu hallintosääntöohjauksen piirissä tapahtuvaan toimintaan.

Kaupunginhallitusta tarkastuslautakunta arvioi myös siksi, että se osana konsernijohtoa vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä. Arvioinnin piirissä on tällöin se yhä laajemmaksi käynyt kunnan toiminta, joka toteutetaan kunnan omistamissa sekä kunnan määräysvallassa olevissa konserniyhtiöissä ja muissa yhteisöissä.

Tarkastuslautakunta laatii valtuustoa varten arviointikertomuksen, joka kuntalain 121 § mukaisesti käsitellään tilinpäätöksen yhteydessä. Vuoden 2018 arviointikertomus liitteenä. Kun tarkastuslautakunta hyväksyy arviointikertomuksen ja lautakunnan päättämät tekniset korjaukset on tehty, tulee arviointikertomus julkiseksi.

**Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta

-hyväksyy arviointikertomuksen vuodelta 2018 (Liite 1) ja saattaa sen Rovaniemen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi vuoden 2018 tilinpäätöksen yhteydessä,

-oikeuttaa tarkastuspäällikön tekemään arviointikertomukseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia,

-esittää, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta selvitykset ja aikataulutukset niistä toimenpiteistä, joihin se aikoo ryhtyä arviointikertomuksessa esitettyjen johtopäätösten ja kehittämisehdotusten perusteella.

-esittää, että selvitykset kaupunginhallitukselta pyydetäisiin siten, että ne voidaan käsitellä lokakuussa 2019 pidettävässä valtuuston kokouksessa.

**Päätös**





---

Tarkastuslautakunta kuuli kaavoituspäällikkö Markku Pyhäjärveä, ja merkitsi kuulemisen tiedoksi.

Esittelijän ehdotuksen mukaisesti tarkastuslautakunta päätti

-hyväksyä arviointikertomuksen vuodelta 2018 (Liite 1) ja saattaa sen Rovaniemen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi vuoden 2018 tilinpäätöksen yhteydessä,

-oikeuttaa tarkastuspäällikön tekemään arviointikertomukseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia,

-esittää, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitukselta selvitykset sekä aikataulun niistä toimenpiteistä, joihin se aikoo ryhtyä arviointikertomuksessa esitettyjen johtopäätösten ja kehittämisehdotusten perusteella.

-esittää, että selvitykset kaupunginhallitukselta pyydetäisiin siten, että ne voitaisiin käsitellä lokakuussa 2019 pidettävässä valtuuston kokouksessa.

Anna Suomalainen oli poissa tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.36-16.44.



## § 68

### Tarkastuslautakunnan arviointi ja raportointi valtuustolle

ROIDno-2018-3219

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnan kolme keskeistä tehtävää ovat talouden ja hallinnon tarkastuksen järjestäminen, sidonnaisuusasiat sekä arviointi. Tarkastuslautakunta päätti 27.3.2019 §38 että lautakunta käsittelee kevään aikana arvioinnista valtuustolle annettavaa raportointia. Keskeiseksi nousee kysymys, että voiko arvioinnin vaikuttavuutta lisätä nykyisestä. Onko esimerkiksi raportointia syytä uudistaa siten että valtuusto saa arviointihavaintoja käsiteltäväkseen toistuvasti ja eri aikoina vuoden kuluessa.

#### **Arviointikertomus on lautakunnan jälkikäteistä arviointia**

Arvioinnissa lähtökohtana ovat valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet (talousarvio) sekä niiden toteutuminen (tilinpäätös). Myös tuloksellisuus ja toiminnan tarkoituksenmukaisuus kuuluvat arvioinnin piiriin. Arviointi kohdentuu koko kuntakonserniin.

Tarkastuslautakunnan suorittama arviointi on jo tapahtuneiden asioiden jälkikäteisarviointia. Se mitä kaupungin toiminnasta, taloudesta tai hallinnosta ollaan parhaillaan päättämässä, eivät kuulu arvioinnin piiriin. Jälkikäteisyyden ideaa korostaa kuntalain 121 § määräys käsitellä lautakunnan laatima *arviointikertomus* nimenomaan tilinpäätöksen yhteydessä.

Laissa toisaalla mainitaan että lautakunta voi antaa ”muitakin *tarpeellisia pitämiään selvityksiä* arvioinnin tuloksista”. Se milloin muut tarpeellisena pidetyt selviytykset tulisi käsitellä valtuustossa, on jätetty laissa määrittelemättä.

#### **Valtuustolle myös muita selostuksia ja raportteja**

Valtuusto on hyväksynyt hallinnon ja toiminnan järjestämistä ohjaavan hallintosäännön. Hallintosäännön määräykset täydentävät kuntalakea myös arviointia koskevassa asiassa. Hallintosäännön 75§ mukaan tarkastuslautakunta voi arviointikertomuksen ohella ”antaa valtuustolle myös *muuta selostuksia ja raportteja*”.

Siis selostuksia ja raportteja lautakunta voi antaa valtuustoille, aina kun itse sen näkee tarpeelliseksi. Kyse ei tarvitse olla tilinpäätöskokouksesta. Sisällöllisesti selostusten ja raporttien tulee kuitenkin kuulua lautakunnan tehtäviin ja toimivaltaan. Näin on myös tehty mm. tarkastuslautakunnan teettämässä Lappia-talon erityistarkastuksessa, josta tarkastuslautakunta antoi raportin tiedoksi 29.5.2017 kokoontuneelle valtuustolle.

Se että lisäisikö raportoinnin uudistaminen vaikuttavuutta, ei ole ennalta tiedossa. Jo nykyisellään valtuustolle raportoitu arviointikertomus antaa ohjausta korjaaviin toimiin läpi vuoden. Myös muissa kuin johtopäätöksiin nostetuissa asioissa. Esimerkiksi sopimustoiminnan varmistaminen, epäkohdat tiliöinnissä, tilahallinnon



---

selkeytyksen tarve ja omistajaohjauksen puutteellinen dokumentointi on nostettu kertomuksissa toistuvasti esille.

### **Arviointikertomus antaa jo nykyisellään tietoa johtamisen tueksi**

Arviointikertomus jo nykyisellään on informatiivinen. Kertomus antaa perusteluineen tietoa johtamisen tueksi. Jos tarkastuslautakunta joutuu vielä erillisraportoinnilla puuttumaan julki tuomaansa asiaan, on vaara roolien sotkeutumisesta. Lautakunta tavallaan asettuu rooliin, joka kuuluu johtamisesta vastaavalle kaupunginhallitukselle.

Vaikuttavuuden kannalta merkityksellistä on, että arviointikertomuksesta kerrotaan kaupunginhallitukselle ja muille toimielimille myös tilinpäätöskäsittelyn jälkeen. Ja tärkeää on että valtuustossa kaupunginhallituksen vastausta käsiteltäessä valtuusto ei tyydy vastauksiin, jotka ovat vähämerkityksisiä tai jotka siirtävät korjaavia toimenpiteitä tuonnemmaksi.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käy keskustelun raportoinnista, jonka se antaa valtuustolle tekemänsä arvioinnin perusteella. Merkitään tiedoksi käyty keskustelu

### **Päätös**

Lautakunta päätti siirtää tämän asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen.



## § 69

### Kokouksen päättäminen

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

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 keskiviikko 19.6.2019, alkaen klo 14.00 kokoustilassa Narvik.

#### **Päätös**

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 17.20, ja totesi seuraavan kokouksen olevan keskiviikkona 19.6.2019 klo 14 alkaen. Kokouspaikka Narvik.