



Aika 24.03.2021, klo 14:00 - 17:10

Paikka Sähköinen kokous

Käsitellyt asiat

- § 38 Kokoukseen osallistujat**
- § 39 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 40 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 41 Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 42 Ajankohtaiset asiat**
- § 43 Talouskatsaus 02/2021**
- § 44 Tarkastuslautakunnan jatkotoimet sijoitusasiassa**
- § 45 Valtionosuudet osana kaupungin tulorahoitusta**
- § 46 Arviointikertomuksen 2020 valmistelun edistyminen, tilanne 03/2021**
- § 47 Kokouksen päättäminen**



Saapuvilla olleet jäsenet

Jaakko Huttunen, puheenjohtaja
Matti Pöykkö, 1. varapuheenjohtaja
Anna Suomalainen
Eemeli Kajula
Petri Keihäskoski
Piia Hanni
Raija Kivilahti

Muut saapuvilla olleet

Juuso Kataja, vs. kaupunkitarkastaja, sihteeri
Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö
Tapio Raappana, vastuullinen tilintarkastaja KPMG Oy Ab, saapui 14:08, poistui 16:01
Ulla-Kirsikka Vainio, kaupunginjohtaja, saapui 14:04, poistui 15:22
Janne Juotasniemi, controller, saapui 16:10, poistui 16:40

Allekirjoitukset

Jaakko Huttunen
Puheenjohtaja

Juuso Kataja
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

30.03.2021

Petri Keihäskoski

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Rovaniemen kaupungin verkkosivuilla
01.04.2021 alkaen.
01.04.2021

Juuso Kataja



§ 38

Kokoukseen osallistujat

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja
juuso.kataja@rovaniemi.fi
vs. kaupunkitarkastaja

Toimielimeen valitut (läsnäolevat jäsenet/varajäsenet tummennettuna):

JÄSEN	VARAJÄSEN
Jaakko Huttunen pj	Vesa Puuronen
Matti Pöykkö vpj	Pekka Mäkelä
Piia Hanni	Nina Teräs
Petri Keihäskoski	Veli-Matti Kilpimaa
Raija Kivilahti	Marjatta Koivuranta
Eemeli Kajula	Antti Väänänen
Anna Suomalainen	Sari Hänninen

Muut osallistujat / kuultavaksi kutsutut:

Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö, toimielimen esittelijä

Juuso Kataja, vs. kaupunkitarkastaja, kokouksen sihteeri

Tapio Raappana, KPMG Oy / päävastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT

Janne Juotasniemi, controller, kuultavana § 45

Ulla-Kirsikka Vainio, kaupunginjohtaja, kuultavana § 44

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.



§ 39

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Kokouksen päätösvaltaisuuden osalta todetaan Kuntalain 103 §:n määräys, jonka mukaan toimitella 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.

Hallintosäännön 147 §: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 kokouksen olevan laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.



§ 40

Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Hallintosäännön 159 §: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 kahdeksan päivän kuluessa kokouksen pitämisestä 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 Piia Hanni. Todetaan, että pöytäkirjan tarkastuksen aikaraja on keskiviikko 31.3.2021.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Petri Keihäskoski ja todettiin tarkastuksen aikaraja.



§ 41

Työjärjestyksen hyväksyminen

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

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

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä (Hallintosääntö 149 § 2. mom).

Toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa yksimielisellä päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa (Hallintosääntö 150 § 1. mom).

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käsittelee asiat esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi työjärjestyksen esityksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta toteutti kokoukseen kuultavaksi kutsuttujen kuulemiset siten, että se kuuli kuultavaksi kutsuttuja heti kokouksen alussa kokouksen järjestäytymisen jälkeen. Ensin lautakunta kuuli tilintarkastaja Tapio Raappanaa sekä kaupunginjohtaja Ulla-Kirsikka Vainiota §:n 44 osalta ja sen jälkeen controller Janne Juotasniemeä §:n 45 osalta. Tarkastuslautakunta piti tauon kuulemisten välillä kello 16:02-16:07.

Merkitään pöytäkirjaan, että Piia Hanni poistui kokouksesta controller Janne Juotasniemen kuulemisen aikana kello 16:34.



§ 42

Ajankohtaiset asiat

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja, Jari Kotimäki

juuso.kataja@rovaniemi.fi, jari.kotimaki@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja, tarkastuspäällikkö

- Kuntalain 113§ mukaan tilintarkastajan on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Ja valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan laatima arviointikertomus on käsiteltävä tilinpäätöksen yhteydessä. Rovaniemen kaupunginvaltuuston tilinpäätöskokous on suunniteltu pidettäväksi 31.5.2021. Tiedossa ei vielä ole vaikuttaako valtuuston toimikauden jatkuminen kevään kokousaikatauluihin.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee ajankohtaiset asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli ajankohtaiset asiat ja merkitsi ne tiedoksi.



§ 43

Talouskatsaus 02/2021

ROIDno-2020-1330

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta seuraa kokouksissaan säännöllisesti lautakunnan talouden toteumaa siten kuin hallintosäännössä lautakunnilta (HS 75 §) edellytetään. Tilikaudelle 2021 valtuusto on hyväksynyt lautakunnan talousarvioksi -250 000 euroa. Talousarvio koostuu yksinomaan menoista, sillä tarkastuslautakunnalla ei ole tuloja.

Lautakunta seuraa talouden toteutumaa *Tabella* talouden seurantajärjestelmän avulla. Helmikuun päättyessä talousarvion toteutuma oli -36 757 euroa. Kun vuodesta oli ajallisesti kulunut 16,67 %, lautakunta oli käyttänyt sille budjetoiduista menoistaan 14,70 %.

Ajankohtaiset talousluvut esitetään kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunnalle annetaan kokouksessa tieto helmikuun talouden toteutumasta.

Tarkastuslautakunta merkitsee talouden toteutuman tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



Tarkastuslautakunta, § 119,24.11.2020

Tarkastuslautakunta, § 8,27.01.2021

Tarkastuslautakunta, § 17,03.02.2021

Tarkastuslautakunta, § 26,24.02.2021

Tarkastuslautakunta, § 36,10.03.2021

Tarkastuslautakunta, § 44, 24.03.2021

§ 44

Tarkastuslautakunnan jatkotoimet sijoitusasiassa

ROIDno-2019-791

Tarkastuslautakunta, 24.11.2020, § 119

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta vastaa kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä. Lautakunta vastaa myös siitä, että kunnan ja sen määräysvallassa olevien konserniyhteisöjen tarkastus on yhteen sovitettu. Tarkastuslautakunnalla on ns. ulkoisen tarkastuksen vastuu.

Tarkastuslautakunta vastaa ja raportoi valtuustolle. Lautakunta vastaa esimerkiksi tilintarkastuksen valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestämisestä. Samoin tarkastuslautakunta valmistelee tilinpäätösasiat jonka yhteydessä se lausuu kantansa siitä puoltaako se vastuuvapautta tilivelvollisille. Kantansa se muodostaa tilintarkastuskertomuksen käsiteltyään.

Tarkastuslautakunnalla ei ole arviointinsa eikä tarkastusasioiden kautta toimivaltaa puuttua kunnan toiminnan, hallinnon ja talouden johtamisesta vastaavan kunnanhallituksen asioihin ja niiden hoitoon. Jos lautakunta näkisi perusteet kesken tilivuotta puuttumiseen, tarkastuksen tehtävistä vastaa silloinkin tilintarkastaja, jolle lautakunta voi antaa toimiohjeen menettelystä.

Joissain tilanteissa voi tulla rajavetoa tarkastuslautakunnan vastuulla olevan ulkoisen tarkastuksen ja toisaalta kunnanhallituksen alaisen sisäisen tarkastuksen välillä. Tämänkaltainen tilanne oli vuonna 2016, kun kaupunginhallitus oli päättänyt itse käynnistää tarkastustoimet Lappia-taloa koskevassa asiassa. Tarkastuslautakunta kuitenkin katsoi, että kaupunginhallitus on jäävi vastuullaan olevan asian tarkastuksesta. Se oli ollut valvontavastuussa ja oli myös ollut asiaan osallinen päättäjänä.

Tarkastuslautakunta kiinnitti huomiota myös siihen, että tilintarkastussopimus huomioiden erillistä tarkastusta tehtäessä siitä vastaa nimenomaan kaupungin tilintarkastaja. Tarkastuslautakunta otti asian (Lappia-talo) vastatakseen ja teetti tilintarkastajalla erillisenä toimeksiantona tarkastuksen.

Kuluvana syksynä 2.11.2020 kaupunginhallitus on tiedottanut sijoitustoiminnassa realisoituneesta riskistä. Kaupunginhallitus on ilmoituksensa mukaan aloittanut selvitystyön asiassa. Tapahtumien kulku ja eri vastuullisten roolit asiassa



selvitettäisiin. Mikäli kaupunginhallituksen toimissa on kyse sisäisen tarkastuksen kaltaisesta toiminnasta, asiassa ei nouse tässä vaiheessa enempää huomiota.

Mutta mikäli tapahtuneessa on sellaista, joka voi asettaa kaupunginhallituksen itsensä toimet kritiikille alttiiksi, vastuu tarkastuksen järjestämisestä on nimenomaan tarkastuslautakunnalla. Ja tällöin tarkastuksesta vastaa sopimuksen mukaisesti valtuuston valitsema kaupungin tilintarkastaja.

Kaupunginhallituksen puheenjohtaja nosti 7.11.2020 julkisessa blogissaan esille sijoitustoiminnan riskit todeten, että "Kaupungin tilintarkastaja tai tarkastuslautakunta eivät myöskään ole huomauttaneet kaupunginhallitusta sijoitusasioiden hoidon johdosta. Myös heidän kanssaan tullaan käymään läpi, miksi sijoitusasiat eivät ole herättäneet heidän huomiotaan ja miten he näkevät kaupungin sijoitustoiminnan". Blogiteksti luo kuvaa vastuun lavenemisesta kovinkin moneen suuntaan.

Asia on kuitenkin selvä. Kunnanhallitus vastaa ja sen vastuu määritetään kuntalaissa. Se vastaa kunnan talouden johtamisesta (Kuntalaki 38§). Osana konsernijohtoa se myös vastaa konsernivalvonnasta (emt. 48§). Ja kunnanhallituksen tulee huolehtia riskienhallinnan järjestämisestä (emt. 39§).

Tarkastuslautakunta käy keskustelun asiassa. Vastullinen tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappana osallistuu asian käsittelyyn.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tarkastuksen järjestämisestä ja eri toimijoiden roolista tarkastusasioissa.

Merkitään keskustelu tiedoksi

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappanaa sekä kaupunginlakimies Ville Vitikkaa. Lautakunta kävi keskustelun tarkastuksen järjestämisestä sekä eri toimijoiden roolista tarkastusasioihin liittyen. Lautakunta merkitsi kuulemiset ja keskustelun tiedoksi.

Tapio Raappana poistui paikalta tämän pykälän käsittelyn jälkeen kello 15:13.

Tarkastuslautakunta, 27.01.2021, § 8

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

jari.kotimaki@rovaniemi.fi, juuso.kataja@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja



Rovaniemen kaupunginhallituksen maaliskuussa 2017 tekemä sijoitus Front Finance -yhtiöön on tuomassa kaupungille mahdollisesti yli 700 000 euron tappion. Kaupunginhallitus kertoi marraskuussa 2020 palkanneensa ulkopuolisen asiantuntijan selvittämään tapahtunutta.

Kaupunginhallitus käsitteli sijoitusasiaa 18.1.2021 § 15. Kaupunginhallitus päätti saamansa selvityksen perusteella esittää tarkastuslautakunnalle erityistilintarkastuksen teettämistä kaupungin sijoitustoiminnasta. Asian käsittelyn ja asiakirjat kaupunginhallitus totesi salassa pidettäviksi.

Tarkastuslautakunta vastaa kuntalain 121 § mukaisesti kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä. Lautakunta raportoi valtuustolle. Varsinaisen laillisuustarkastuksen toteuttaa valtuuston valitsema tilintarkastaja. Tarkastuslautakunta voi antaa tarkastusasiassa toimiohjeita tilintarkastajalle, joka ei kuitenkaan voi ottaa vastaan ohjeita, mikäli ne ovat ristiriidassa riippumattoman tarkastustyön suorittamisen kanssa. Tilintarkastaja toimii virkavastuulla.

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen kaupunginhallituksen teettämän selvityksen sijoituksista. Tarkastuslautakunta perehtyy päätökseen, jolla sijoituspäätöksen tehnyt kaupunginhallitus päättyi ulkopuolisen asiantuntijaselvityksen teettämiseen.

Tarkastuslautakunnan esityslistaa julkaistaessa 22.1.2021 asiakirjat eivät ole vielä lautakunnan saatavissa. Asiakirjat on liitetty esityslistalle 26.1.2021 salassapidettävänä.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta keskustelelee kaupunginhallituksen hankkimasta sijoitustoimintaan liittyvästä selvityksestä (salassa pidettävä). Lautakunta perehtyy muuhun kaupunginhallituksen toimittamaan asiakirja-aineistoon ja toteaa sen salassa pidettäväksi.

Lautakunta päättää jatkotoimista 3.2.2021 klo 14.00 pidettävässä jatkokokouksessa.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta keskusteli kaupunginhallituksen hankkimasta sijoitustoiminnan selvityksestä sekä perehtyi muuhun kaupunginhallituksen toimittamaan asiakirja-aineistoon ja totesi sen salassa pidettäväksi.

Lautakunta päättää jatkotoimista 3.2.2021 klo 14.00 pidettävässä jatkokokouksessa.

Pöytäkirja tarkastettiin tämän asian osalta heti kokouksessa.

Tilintarkastaja JHT, HT, KHT Miia Löytölä poistui tämän asian käsittelyn jälkeen kello 16:03

Piia Hanni poistui tämän asian käsittelyn jälkeen kello 16:03

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

jari.kotimaki@rovaniemi.fi, juuso.kataja@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Kaupunginhallitus käsitteli 18.1.2021 ulkopuolisen tekemää selvitystä kaupungin sijoituksista Front Finance -yhtiöön. Kaupunginhallitus lähetti selvityksen tiedoksi tarkastuslautakunnalle ja esitti tarkastuslautakunnalle erityistilintarkastuksen teettämistä kaupungin sijoitustoiminnasta. Saatua selvitystä kaupunki vielä täydentää pyytämillään asiantuntijalausunnoilla.

Tarkastuslautakunta 27.1.2021 perehtyi kaupunginhallituksen teettämään sijoitustoimintaan liittyvään selvitykseen, sekä muuhun kaupunginhallituksen toimittamaan asiakirja-aineistoon. Asiakirjat todettiin salassa pidettäväksi. Lautakunta päätti siirtää asian käsittelyn 3.2.2021 klo 14.00 pidettävään jatkokokoukseen.

Harkittaessa erityistilintarkastuksen tai muutoin kohdennetun tarkastuksen suorittamista tarkastuslautakunta ottaa huomioon kaupunginvaltuuston päätöksen 21.10.2019 § 76. Päätöksellään valtuusto vahvisti että Rovaniemen kaupungin ja sen konserniyhteisöjen tilintarkastuspalvelujen tuottajana on KPMG Oy.

Lakisääteisten tarkastuspalvelujen ohella kaupungilla on mahdollisuus hankkia KPMG Oy:ltä lisäpalvelua tilintarkastussopimuksessa vahvistetuin ehdoin ja hinnoin. Sopimuksen mukaan lisäpalvelulla tarkoitetaan "lakisääteisen tilintarkastuksen ulkopuolelle luettavaa tarkastus- ja asiantuntijapalvelua, jonka suorittamiseen liittyvän osaamisen ja resurssit tarjoaja on esittänyt tarjouksessaan".

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä. Lautakunta on käyttösuunnitelmassa (17.12.2020 § 135) varautunut lakisääteisten tarkastuspalvelujen hankkimiseen, mutta lisäpalvelujen hankinta ainakin laajamittaisena tarkoittaa, että lautakunnan on asiassa esitettävä valtuustolle lisämäärärahan myöntämistä vuodelle 2021.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää sijoitustoimintaan liittyvästä kohdennetusta tarkastuksesta. Tarkastuslautakunta antaa asiassa toimeksiannon kaupungin tarkastuksesta vastaavalle KPMG Oy:lle (salassa pidettävä JulkL 24 § 1. mom kohdat 17, 19).

Tarkastuslautakunta varautuu esittämään valtuustolle lisämäärärahan myöntämistä vuodelle 2021 kohdennetun tarkastuksen aiheuttamien kustannusten vuoksi.

Päätös

Merkitään että vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappana osallistui kohdennetusta tarkastuksesta käytyyn keskusteluun. Tapio Raappana poistui kokouksesta ennen lautakunnan päätöksentekoa kello 15:02.



Tarkastuslautakunta päätti toteuttaa kohdennetun tarkastuksen kaupungin sijoitustoimintaan liittyen. Lautakunta hyväksyi liitteen 1 mukaisen toimeksiannon kaupungin tilintarkastuksesta vastaavalle KPMG Oy:lle (salassa pidettävä JulKL 24 § 1. mom kohdat 17, 19).

Tarkastuslautakunta varautuu esittämään valtuustolle lisämäärärahan myöntämistä vuodelle 2021 kohdennetun tarkastuksen aiheuttamien kustannusten vuoksi.

Tarkastuslautakunta, 24.02.2021, § 26

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

jari.kotimaki@rovaniemi.fi, juuso.kataja@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta 3.2.2021 § 17 päätti toteuttaa kohdennetun tarkastuksen kaupungin sijoitustoiminnasta. Lautakunta antoi asiassa toimeksiannon kaupungin tilintarkastuksesta vastaavalle KPMG Oy:lle. Asiakirjat ja käsittely todettiin salassapidettäväksi.

Tarkastuslautakunta on saanut asiaan liittyvää lisäselvitystä kaupunginhallitukselta. Saadut salassapidettävät asiakirjat on merkitty esitylistaan liitenumeroilla 1,2 ja 3. Asiakirjat on saatettu tiedoksi myös KPMG Oy:lle.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Merkitään tiedoksi kaupunginhallitukselta saatu lisäselvitys sijoitusasiassa. Saadut salassapidettävät liiteasiakirjat on merkitty liitenumeroilla 1, 2 ja 3.

Tarkastuspäällikön muutettu päätösesitys:

Tarkastuslautakunta käy keskustelun esittelyssä olevasta sijoitusasiasta. Tilintarkastajan lisäselvityksen raportti on kesken. Asian käsittely siirretään 10.3.2021 klo 14.00 pidettävään jatkokokoukseen. Pöytäkirja tämän asian osalta tarkastetaan heti kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti tarkastuspäällikön muutetun päätösesityksen mukaisesti. Pöytäkirja tämän asian osalta tarkastettiin heti kokouksessa.

Merkitään pöytäkirjaan, että tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappana osallistui asiasta käytyyn keskusteluun.

Tarkastuslautakunta, 10.03.2021, § 36



Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

jari.kotimaki@rovaniemi.fi, juuso.kataja@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta päätti 3.2.2021 § 17 toteuttaa kohdennetun tarkastuksen kaupungin sijoitustoiminnasta. Lautakunta antoi asiassa toimeksiannon kaupungin tilintarkastuksesta vastaavalle KPMG Oy:lle.

Lautakunta käsitteli tarkastusasiaa kokouksessa 24.2.2021 § 26. Koska tilintarkastajan raportti oli kesken, asian käsittely siirrettiin 10.3.2021 pidettävään jatkokokoukseen.

Vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappana osallistuu tarkastuslautakunnan jatkokokoukseen. Tilintarkastajan laatima kohdennetun tarkastuksen raportti täydennetään esityslistalle heti sen valmistuttua.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan laatiman kohdennetun tarkastuksen raportin.

Lautakunta päättää jatkotoimista 24.3.2021 pidettävässä kokouksessa.

Tarkastuspäällikön muutettu päätösesitys:

Tarkastuslautakunta kuulee vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappanan esityksen sijoitustoiminnan kohdennetusta tarkastuksesta. Lautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan laatiman kohdennetun tarkastuksen raportin. Lautakunta pyytää tilintarkastajalta tarkennusta raporttiin ja käsittelee asiaa 24.3. pidettävässä kokouksessa.

Lisäksi merkitään pöytäkirjaan, että hallintolakimies Miikka Ruokamo osallistui kuultavana asian käsittelyyn.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti tarkastuspäällikön muutetun päätösesityksen mukaisesti.

Merkitään pöytäkirjaan, että lautakunta kuuli tilintarkastaja Tapio Raappanaa. Merkitään lisäksi, että hallintolakimies Miikka Ruokamo osallistui kuultavana asian käsittelyyn.

Hallintolakimies Miikka Ruokamo poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen kello 16:11.



Juuso Kataja, Jari Kotimäki
juuso.kataja@rovaniemi.fi, jari.kotimaki@rovaniemi.fi
vs. kaupunkitarkastaja, tarkastuspäällikkö

Liitteet

1 Sijoitusasia - kohdennetun tarkastuksen raportti 24.3.2021
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1 mom. kohta 3

Tarkastuslautakunta päätti 3.2.2021 §17 sijoitustoimintaan liittyvästä kohdennetusta tarkastuksesta. Lautakunta antoi asiassa toimeksiannon tilintarkastusyhteisö KPMG Oy:lle. Tarkastuksen tausta-aineistoina ovat kaupunginhallituksen sijoituksiin liittyvät asiantuntijalausunnat.

KPMG Oy:n laatima tarkastusraportti valmistuu kokoukseen mennessä. Raportti sisältää Julkisuuslain nojalla salassapidettäviä asiakohtia. Koska tarkastusraportin sisältö on yhteiskunnallisesti merkittävä ja on synnyttänyt kiinnostusta julkisuudessa, on lautakunta pitänyt tarkoituksenmukaisena, että raportista laaditaan myös julkinen seloste. Julkisessa selosteessa kuvataan tarkastuksessa havaitut asiat ja johtopäätökset pääpiirteittäin.

Kohdennetun tarkastuksen tekijä KPMG vastaa myös kaupungin lakisääteisestä tilintarkastuksesta. Tilintarkastuskertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Kertomuksessa tilintarkastaja lausuu käsityksensä tili- ja vastuuvapauden hyväksymisestä.

Raportti ja julkinen seloste liitetään esityslistalle niiden valmistuttua.

Lisäys 23.3.2021 esittelytekstiin:

Tarkastuslautakunta sai tilintarkastajan laatiman sijoituksiin liittyvän tarkastusraportin 23.3.2021. Takavarikkovaatimuksen perusteella raportti on heti sen saavuttua luovutettu poliisille. Tästä seuraa että raportti on Julkisuuslain 24 §1mom 3 kohdan nojalla salassa pidettävä, eikä siitä siten ole voitu laatia julkista selostetta.

Tilintarkastaja Tapio Raappana ja kaupunginjohtaja Ulla-Kirsikka Vainio osallistuvat lautakunnassa asiasta käytävään keskusteluun.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan laatiman sijoituksia koskevan raportin (salassapidettävä JulkL 24§ 1mom 3 kohta).

Tarkastuslautakunta saattaa sijoituksia koskevan salassa pidettävän raportin tiedoksi kaupunginhallitukselle.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli tilintarkastaja Tapio Raappanaa sekä kaupunginjohtaja Ulla-Kirsikka Vainiota sijoitusasiaan liittyen. Tarkastuslautakunta merkitsi kuulemiset tiedoksi.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan laatiman sijoituksia koskevan raportin (salassa pidettävä JulkL 24§ 1mom 3 kohta) ja saattaa sen salassa pidettävänä tiedoksi kaupunginhallitukselle.



Tiedoksi
Kaupunginhallitus



§ 45

Valtionosuudet osana kaupungin tulorahoitusta

ROIDno-2019-3542

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

jari.kotimaki@rovaniemi.fi, juuso.kataja@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Talousarvio 2020 - valtionosuuksien kuvaus

2 Tarkastuslautakunta - esitys valtionosuusjärjestelmästä

Tarkastuslautakunnan parhaillaan valmistelemaan arviointikertomukseen on tulossa valtionosuusjärjestelmästä kertova luku.

Vuoden 2020 talousarvioon (s. 66-68) sisältyvä laaja kuvaus valtionosuusjärjestelmästä ja valtionosuuksien merkityksestä Rovaniemen kaupungille on tämän esityksen liitteenä (Liite 1). Talousarvion hyväksymisen yhteydessä arvioitiin, että Rovaniemi tulisi vuonna 2020 saamaan valtionosuuksia 105,8 milj.euroa. Toteutuma oli 126,9 milj. euroa.

Lautakunta on pyytänyt controller Janne Juotasniemen esittelemään valtionosuusjärjestelmää, sekä erikseen sitä mikä merkitys valtionosuuksilla on Rovaniemen kaupungin talouteen. Esitys huomioidaan arviointikertomuksen valmistelussa.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi controller Janne Juotasniemen esityksen valtionosuusjärjestelmästä.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli controller Janne Juotasniemen esityksen valtionosuusjärjestelmästä. Lautakunta merkitsi esityksen tiedoksi ja lisäsi sen pöytäkirjan liitteeksi 2.



§ 46

Arviointikertomuksen 2020 valmistelun edistyminen, tilanne 03/2021

ROIDno-2020-3778

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Vuoden 2020 arviointikertomuksen luonnos 24.3.2020 kokoukseen
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 6 § 1 mom. kohta 9

Tarkastuslautakunta antaa arviointikertomuksen vuodelta 2020 kaupunginvaltuustolle tilinpäätöskokouksessa toukokuussa 2021. Arviointikertomuksen valmistelun etenemisen tilanne käydään läpi kokouksessa. Lautakunnalle jaetaan arviointikertomusluonnos (salassa pidettävä, julkisuuslaki (621/1999) 6 § 1. mom 9 kohta).

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi arviointikertomuksen valmistelun etenemisen tilanteen. Valmistelua jatketaan lautakunnalta saadun palautekeskustelun pohjalta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



§ 47

Kokouksen päättäminen

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Hallintosäännön 159 §: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. Kokouspaikka ilmoitetaan lähempänä kokousta.

Päätös

Merkitään pöytäkirjaan, että Piia Hanni saapui takaisin kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana kello 17:01.

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 17:10 ja totesi seuraavan varsinaisen kokouksen ajankohdaksi keskiviikon 21.4.2021 kello 14:00. Kokouspaikka ilmoitetaan lähempänä kokousta.



Muutoksenhakukielto

§38, §39, §40, §41, §42, §43, §44, §45, §46, §47

Muutoksenhakukielto

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Tästä päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee Kuntalain 410/2015, 136 §:n mukaan vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.