



Aika 27.01.2021, klo 14:07 - 16:13

Paikka Keltakankaan auditorio, Viirikankaantie 1.

Käsitellyt asiat

- § 1 Kokoukseen osallistujat**
- § 2 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 3 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 4 Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 5 Ajankohtaiset asiat**
- § 6 Tarkastuslautakunnan tilinpäätös 2020**
- § 7 Tilintarkastuksen suunnitelmat vuodelle 2021**
- § 8 Tarkastuslautakunnan jatkotoimet sijoitusasiassa**
- § 9 Arviointikertomuksen 2020 valmistelun edistyminen**
- § 10 Arviointisuunnitelma valtuustokaudelle 2021-2025**
- § 11 Toimielinseuranta 27.10.-31.12.**
- § 12 Kokouksen päättäminen**



Saapuvilla olleet jäsenet

Jaakko Huttunen, puheenjohtaja
Matti Pöykkö, 1. varapuheenjohtaja
Anna Suomalainen
Eemeli Kajula
Petri Keihäskoski
Piia Hanni, poistui 16:03
Raija Kivilahti

Muut saapuvilla olleet

Juuso Kataja, vs. kaupunkitarkastaja, sihteeri
Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö
Miia Löytölä, tilintarkastustiimin jäsen, KPMG Oy AB, poistui 16:03

Poissa

Tapio Raappana, vastuullinen tilintarkastaja KPMG Oy Ab

Allekirjoitukset

Jaakko Huttunen
Puheenjohtaja

Juuso Kataja
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

02.02.2021

Matti Pöykkö

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Rovaniemen kaupungin verkkosivuilla
04.02.2021 alkaen.

04.02.2021

Juuso Kataja



§ 1

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

Miia Löytölä, KPMG Oy / tilintarkastustiimin jäsen, JHT, HT, KHT

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.



§ 2

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.



§ 3

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 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 Anna Suomalainen. Todetaan, että pöytäkirjan tarkastuksen aikaraja on keskiviikko 3.2.2021.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Matti Pöykkö ja todettiin tarkastuksen aikaraja.



§ 4

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.



§ 5

Ajankohtaiset asiat

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

-Henkilöstöhallinto on koonnut tietoja koulutussuunnitelmaa varten. Kaupunki voi saada koulutuskorvausta vain sellaisesta koulutuksesta, joka sisältyy suunnitelmaan. Suunnitelmaan ei voi sisällyttää esim. sellaisia kehittämispäiviä joiden luonne on virkistäytyminen. Tarkastuslautakunnan ostalta varsinaisia koulutuspäiviä on merkitty kuusi.

-Tarkastuslautakunnan tulee määrätä alaisensa viranhaltija esittelijäksi (HS 83§). Tarkastuslautakunta määräsi päätöksellään 29.1.2020 § 9 lautakunnan esittelijäksi tarkastuspäällikön ja varaesittelijäksi kaupunkitarkastajan. Päätös on voimassa edelleen eikä päätöstä ole tarve päivittää vuodelle 2021.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee ajankohtaiset asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli ajankohtaiset asiat ja merkitsi ne tiedoksi.



§ 6

Tarkastuslautakunnan tilinpäätös 2020

ROIDno-2019-1984

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

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

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Tarkastuslautakunta TP2020 tulokortti

Kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä. Rovaniemen kaupungin tilinpäätöstä vuodelta 2020 valmisteleva taloushallinto on antanut määräajat valmistelulle. Toimielimien tulee laatia tiliinpäätöksensä 5.2.2021 mennessä.

Myös tarkastuslautakunnan tulee omalta osaltaan käsitellä tilinpäätös sekä siihen sisältyvät tilinpäätöstekstit ja selvitys talousarvioon merkittyjen sitovien tavoitteiden toteutumisesta.

Tarkastuslautakunta on seurannut kokouksissaan taloutensa toteumaa (Hallintosääntö § 75). Tammi- joulukuun toteumien tarkastelussa käsitellään samalla lautakunnan vuoden 2020 tulokortti, jossa verrataan lautakunnan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteumaa talousarviossa asetettuihin tavoitteisiin. Tulokortti on esityslistan liitteenä 1.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi tarkastuslautakunnan vuoden 2020 toimintakatteeksi -250 000 euroa (Talousarvio 2020), mikä tarkoittaa lautakunnan bruttokuluja, sillä lautakunnalla ei ole myyntituloja.

Lautakunta pysyi taloudellisissa tavoitteissaan. Koko vuoden 2020 toteuma alustavien tietojen (22.1.2021) mukaan on -208 735 euroa, mikä on 41 265 euroa alle talousarvion. Talousarvio on toteutunut 83,49 %. Päivitetyt luvut tullaan esittämään kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan osalta tilinpäätöksen vuodelta 2020. Tilinpäätös on kuvattu liitteen 1 mukaisessa tulokortissa.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



§ 7

Tilintarkastuksen suunnitelmat vuodelle 2021

ROIDno-2019-1984

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Liitteet

1 Tilintarkastussuunnitelma Rovaniemi kaupunki 2021

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

2 Tilintarkastussuunnitelma Rovaniemi tytäryhtiöt 2021

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

Kuntalaissa määrätään tilintarkastuksesta (122§), tilintarkastajan tehtävistä (123§), tilintarkastajan tietojensaantioikeudesta (124§), sekä tilintarkastuskertomuksen käsittelystä (125§). Tilintarkastaja toimii virkavastuulla. Tarkastukseen sovelletaan tilintarkastuslakia sekä lakia julkishallinnon tilintarkastuksesta.

Kuntalain 121§ määrää hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisen valtuuston asettaman tarkastuslautakunnan vastuulle. Siis lautakunta järjestää tarkastuksen, mutta tilintarkastaja tarkastaa.

KPMG Oy tuottaa tilintarkastuksen palvelut

Rovaniemen kaupunginvaltuusto päätti 12.12.2016 §137 tilintarkastuspalvelujen hankinnasta tarkastuslautakunnan toteuttaman kilpailutuksen perusteella. Kaupungin ja sen määräysvallassa olevien konserniyhteisöjen tilintarkastuspalvelut tilikausilla 2017-2020 tuottaa KPMG Oy Ab. Kaupungin tarkastuksessa vastuullisena tilintarkastajana toimii KHT, JHT Tapio Raappana. Lisäksi tarkastusta suorittaa KPMG Oy:n tilintarkastustiimiin nimetyt tarkastajat ja asiantuntijat.

Kaupunginvaltuuston 21.10.2019 §76 hyväksymän optiopäätöksen mukaisesti vastaa KPMG Oy tilintarkastuksesta edelleen vuosina 2021-2022.

Tarkastussuunnitelmat tilikaudelle 2021

Kaupungin ja KPMG:n välille on laadittu tilintarkastussopimus, sekä sopimukseen liittyvä palvelukuvaus. Sopimuksen mukaan tilintarkastaja esittää tarkastuslautakunnalle tarkastusvuotta koskevat suunnitelmat ennen tilikauden tarkastuksen aloittamista. Tilikauden aikana tilintarkastaja antaa havainnoistaan lautakunnalle vähintään kaksi väliraporttia. Tiedonsaantia edistää myös tilintarkastajan osallistuminen vuosittain vähintään viiteen tarkastuslautakunnan kokoukseen.

Tilintarkastaja esittää käsityksiään kaupungin talousjohdolle vuosittain kolme kertaa pidettävissä konsultointipalaverissa. Tilintarkastaja pitää tilinpäätökseen liittyvän esityksen valtuustolle.

Tarkastuslautakunnalle on määrätty tarkastukseen liittyviä tehtäviä



Sen lisäksi mitä kuntalain 121§:ssä määrätään, tarkastuslautakunnan on kaupunginvaltuuston hyväksymän Hallintosäännön 84§ mukaan:

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Tapio Raappanan esityksen tilintarkastuksen suunnitelmista vuodelle 2021. Lautakunta seuraa tarkastuksen toteutumista tilikauden 2021 aikana tilintarkastajan antaman raportoinnin kautta.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli tilintarkastaja JHT, HT, KHT Miia Löytölän esityksen tilintarkastuksen suunnitelmista vuodelle 2021. Lautakunta merkitsi esityksen sekä liitteenä olevat tilintarkastussuunnitelmat tiedoksi. Lautakunta seuraa tilikauden tarkastuksen toteutumista tilintarkastajan antaman raportoinnin kautta.



Tarkastuslautakunta, § 119, 24.11.2020

Tarkastuslautakunta, § 8, 27.01.2021

§ 8

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

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

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

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Pöytäkirjan ote - Kaupunginhallitus 08.10.2020

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1. mom kohdat 17, 19

2 Pöytäkirjan ote - Kaupunginhallitus 18.01.2021

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1. mom kohdat 19, 20, 23, 25

3 Ulkopuolisen tekemä selvitys kaupungin sijoituksista
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1. mom kohdat 17, 19, 20 ja 32
4 Toimeksianto selvitystä varten
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1. mom kohdat 17, 19

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 pidettäväksi.

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 päätyi 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 keskustelee 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



§ 9

Arviointikertomuksen 2020 valmistelun edistyminen

ROIDno-2020-3778

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Vuoden 2020 arviointikertomuksen luonnos 27.1.2021 kokoukseen
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 6 § 1. mom 9 kohta

Tarkastuslautakunta antaa arviointikertomuksen vuodelta 2020 kaupunginvaltuustolle tilinpäätöskokouksessa toukokuussa 2021. Arviointikertomuksen valmistelun etenemisen tilanne käydään läpi kokouksessa. Lautakunnalle jaetaan arviointikertomusluonnos (versio 22.1.2021, 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.



Tarkastuslautakunta, § 137, 17.12.2020

Tarkastuslautakunta, § 10, 27.01.2021

§ 10

Arviointisuunnitelma valtuustokaudelle 2021-2025

ROIDno-2020-3777

Tarkastuslautakunta, 17.12.2020, § 137

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

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

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma (Kuntalaki 121 § 4mom). Suunnitelmasta ja sen sisällöstä ei ole tarkempia määräyksiä. Erilaisista tarkastuslautakuntien käytännöistä, asiantuntijaresursseista ja laajemminkin kuntien toimintakulttuurista johtuen suunnitelmien sisällöt ja suunnittelun käytännöt ovat vaihdelleet merkittävästi.

Osassa kuntia, kuten Rovaniemellä lautakunta on laatinut vuosittain arviointisuunnitelman, johon se on voinut toimintavuoden aikana tehdä muutoksia. Monissa kunnissa tarkastuslautakunta on päätenyt koko valtuustokauden kattavaan ylätasoon suunnitelmaan, jota se on vuosittain tarkentanut arvioinnin työohjelmissa.

Uusi nelivuotinen valtuustokausi alkaa kesäkuussa 2021. Myös tarkastuslautakunta aloittaa uudella kokoonpanolla ns. puhtaalta pöydältä. Arviointisuunnitelmasta päätessä se on syytä ottaa huomioon.

Sopivana menettelynä voitaneen pitää, että nykyinen lautakunta päättää arviointisuunnitelmasta, joka ulottuu vain toimikauden loppuun eli toukokuuhun 2021 saakka. Suunnitelma voi olla suppea, koska aika ei riitä uusien arviointiteemojen nostamiseen. Suunnitelma voi olla, että "lautakunta tarkastelee kokoavasti kuluneen valtuustokauden arviointihavainnot, toimenpidesuosituksia sekä niiden vaikuttavuutta kaupungin talouteen ja toimintaan". Arviointihavainnot lautakunta esittää toimikauden päättyessä eli toukokuussa 2021 annettavassa arviointikertomuksessa.

Kesäkuussa aloittavan uuden lautakunnan työn tueksi lautakunta voisi laatia ehdotuksen arviointisuunnitelmasta. Se olisi nykyisen lautakunnan antama "keskustelualoite", jonka pohjalta uusi lautakunta voisi itse tehdä päätöksensä. Uudelle lautakunnalle annettava ehdotus voisi olla koko valtuustokaudelle 2021-2024 ulottuva tiettyihin teemoihin keskittyvä ja vuosittaisen seurannan mahdollistava suunnitelma.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö



Tarkastuslautakunta hyväksyy kevätkaudelle 2021 ulottuvan arviointisuunnitelman, jonka mukaan se tarkastelee kokoavasti kuluneen valtuustokauden arviointihavaintoja, toimenpidesuosituksia sekä niiden vaikuttavuutta kaupungin talouteen ja toimintaan.

Tarkastuslautakunta päättää laatia kesäkuussa 2021 toimikautensa aloittavaa tarkastuslautakuntaa varten ehdotuksen koko valtuustokaudelle ulottuvasta arviointisuunnitelmasta. Ehdotus tuodaan tammikuussa 2021 pidettävään lautakunnan kokoukseen ja saatetaan suunnitelmasta päätöstä tekemättä uuden lautakunnan käsiteltäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän ehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta, 27.01.2021, § 10

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Tarkltk arviointisuunnitelman ehdotus vuosille 2021-2025

Tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma

Tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma (Kuntalaki 121 § 4mom). Suunnitelmasta ja sen sisällöstä ei ole tarkempia määräyksiä. Erilaisista tarkastuslautakuntien käytännöistä, asiantuntijaresursseista ja laajemminkin kuntien toimintakulttuurista johtuen suunnitelmien sisällöt ja suunnittelun käytännöt ovat vaihdelleet merkittävästi. Myös suunnitelman aikajänne on kunnittain vaihdellut. Monessa kunnassa on tehty suunnitelma vuodeksi kerrallaan, mutta joissain kunnissa on tehty koko valtuustokauden mittainen arviointisuunnitelma.

Nykyisen lautakunnan hyväksymä suunnitelma ulottuu toukokuuhun 2021 saakka

Uusi nelivuotinen valtuustokausi ja samalla uuden tarkastuslautakunnan toimikausi alkaa kesäkuussa 2021. Nykyinen lautakunta on huomionnut toimikauden vaihtumisen arviointisuunnitelmasta päättäessään. Lautakunta hyväksyi 17.12.2020 § 137 arviointisuunnitelman, joka ulottuu vain kevätkaudelle 2021. Suunnitelman mukaan lautakunta tarkastelee kokoavasti toimikautensa arviointihavaintoja, toimenpidesuosituksia sekä niiden vaikuttavuutta kaupungin talouteen ja toimintaan.

Ehdotus 4-vuotisesta arviointisuunnitelmasta uudelle tarkastuslautakunnalle

Tarkastuslautakunta päätti laatia kesäkuussa 2021 toimikautensa aloittavaa tarkastuslautakuntaa varten ehdotuksen 4-vuotisesta arviointisuunnitelmasta. Ehdotus saatettaisiin sitä lukkoon lyömättä uuden lautakunnan käsiteltäväksi. Se olisi toimikautensa päättävän lautakunnan laatima "keskustelualoite", joka voi antaa uudelle lautakunnalle näkökulmia suunnitelmasta päättämiseen.



Ehdotus arviointisuunnitelmasta ulottuisi koko valtuustokaudelle 2021-2025. Kullekin vuodelle olisi 3 ennalta nimettyä arviointiteemaa. Lautakunta tarkastelisi niitä poikkileikkaavasti, eli toimialarajoihin tiukasti kiinnittymättä. Arviointisuunnitelmassa olisi kullekin arviointivuodelle huomioita ja näkökulmia arviointikohteiden valintaan /työohjelman laadintaan.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteen 1 mukaisen ehdotuksen arviointisuunnitelmasta vuosille 2021-2025. Lautakunta päättää saattaa ehdotuksen suunnitelmasta kesäkuussa 2021 toimikautensa aloittavan tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.



§ 11

Toimielinseuranta 27.10.-31.12.

ROIDno-2017-1194

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta on arviontitehtävänsä liittyen seurannut kaupungin eri toimielinten päätöksentekoa. Lautakunnan jäsenillä ja viranhaltijoilla on ollut ennalta nimetyt toimielimet (ns. nimikkolautakunnat) seurantavastuullaan. Lähdeaineistona käytetään mm. päätöspöytäkirjoja liitteineen.

Toimielinseurannassa huomiota on kiinnitetty valtuuston hyväksymän kaupunkistrategian sekä talousarvion ja taloussuunnitelman täytäntöönpanoon. Myös tarkastuslautakunnan erikseen nimeämät arviointikohteet on huomioitu seurannassa. Tarkastuslautakunta on hyväksynyt lomakepohjan, jota jäsenet voivat käyttää apunaan toimielinseurannan toteuttamisessa.

Tehdyistä havainnoista raportoidaan tarkastuslautakunnalle jälkikäteen pyrkien nostamaan keskeisimmät havainnot lautakunnan keskusteluun ja terpeellisiltä osin myös arviointikertomukseen. Lautakunnan jäsenet voivat laatia tekemästään seurannasta kirjalliset muistiinpanot, joita tarvittavin osin hyödynnetään arviointikertomuksen laadinnassa.

Lautakunnan toimielinseuranta on toteutettu alla olevan nimikkolautakuntajaon mukaan.

Jaakko Huttunen	Koulutuskuntayhtymä
Matti Pöykkö	Perusturvalautakunta & kylien kehittämisjaosto
Petri Keihäskoski	Sivistyslautakunta
Eemeli Kajula	Lapin sairaanhoitopiiri
Anna Suomalainen	Ympäristölautakunta
Raija Kivilahti	Elinvoimalautakunta
Piia Hanni	Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen jaosto

Tarkastuspäällikkö	Kaupunginhallitus & nimitysjaosto
Kaupunkitarkastaja	Tilajaosto

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käsittelee toimielinten päätösten seurannan ajalta 27.10 - 31.12.2020.

Merkitään toimielinseurannan raportoinnit tiedoksi.

Päätös



Tarkastuslautakunta päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan lautakunnan kokoukseen, joka pidetään 24.2.2021.



§ 12

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

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 16:13 ja totesi seuraavan varsinaisen kokouksen ajankohdaksi keskiviikon 24.2.2021 kello 14:00. Kokouspaikka ilmoitetaan lähempänä kokousta.

Puheenjohtaja totesi myös, että 27.1.2021 pidetyn kokouksen jatkokokous asian 8 päätöksen mukaisesti pidetään 3.2.2021 kello 14:00. Jatkokokoukseen ei lähetetä erillistä kutsua.



Muutoksenhakukielto

§1, §2, §3, §4, §5, §6, §7, §8, §9, §10, §11, §12

Muutoksenhakukielto

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Tästä päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee kuntalain 136 §:n mukaan valmistelua tai täytäntöönpanoa; työ- ja virkaehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista; tai työjohto- ja valvontaoikeuden käyttämistä.