



Aika 24.02.2021, klo 14:00

Paikka Keltakankaan auditorio, Viirikankaantie 1.

Käsiteltävät asiat

- § 19 **Kokoukseen osallistujat**
- § 20 **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 21 **Pöytäkirjan tarkastus**
- § 22 **Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 23 **Ajankohtaiset asiat**
- § 24 **Muutokset vuoden 2021 käyttösuunnitelmaan**
- § 25 **Tilivelvollisuuden määrittäminen**
- § 26 **Tarkastuslautakunnan jatkotoimet sijoitusasiassa**
- § 27 **Sisäinen valvonta ja kunnan valvontajärjestelmä vuonna 2020**
- § 28 **Arviointikertomuksen 2020 valmistelun edistyminen, tilanne 02/2021**
- § 29 **Sidonnaisuusrekisteri, tilanne 02/2021**
- § 30 **Toimielinseuranta 27.10.-31.12.**
- § 31 **Kokouksen päättäminen**



Osallistujat

Jaakko Huttunen, puheenjohtaja
Matti Pöykkö, 1. varapuheenjohtaja
Juuso Kataja, sihteeri
Anna Suomalainen
Eemeli Kajula
Petri Keihäskoski
Piia Hanni
Raija Kivilahti
Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö
Tapio Raappana, vastuullinen tilintarkastaja KPMG Oy Ab



§ 19

Kokoukseen osallistujat

Valmistelijat / 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

Sirpa Salminen, sisäinen tarkastaja, kuultavana § 27

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

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



§ 20

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelijat / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. 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.

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.



§ 21

Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelijat / 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 3.3.2021.



§ 22

Työjärjestyksen hyväksyminen

Valmistelijat / 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.



§ 23

Ajankohtaiset asiat

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

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

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

- Kaupunginvaltuusto 15.2.2021 § 5 käsitteli kaupunginhallituksen antaman raportin mihin toimiin se on ryhtynyt vuoden 2019 arviointikertomuksen havaintojen perusteella. Käsittely kertomuksesta on valtuustossa päättynyt. Lautakunnalla on mahdollisuus käydä asiassa jälkikeskustelua mm. arvioinnin vaikuttavuudesta. Kaupunginhallituksen antamassa raportissa on esitetty käsitys tilivelvollisuuden määrittelystä. Tältä osin tarkastuslautakunta käsittelee asiaa vielä erillisenä asiakohtana.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee ajankohtaiset asiat tiedoksi.



Tarkastuslautakunta, § 135, 17.12.2020

Tarkastuslautakunta, § 24, 24.02.2021

§ 24

Muutokset vuoden 2021 käyttösuunnitelmaan

ROIDno-2020-1330

Tarkastuslautakunta, 17.12.2020, § 135

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

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

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Käyttösuunnitelma tarkltk 17.12.2020

Kaupunginvaltuusto 16.11.2020 hyväksyi talousarvion vuodelle 2021 sekä taloussuunnitelman vuosille 2022 ja 2023. Talousarviossa valtuusto päätti myös talousarvion 2021 sitovuudesta (s. 27) todeten, että "Käyttötaloussuunnitelmassa valtuusto päättää sitovat määrärahat toimielimille hallinnon ja palvelujen järjestämistä ja tuottamista varten. Toimielimet voivat päättää määrärahojensa tarkemmasta käytöstä hyväksymissään käyttösuunnitelmissa".

Valtuusto hyväksyi talousarviossa tarkastuslautakunnan määrärahaksi 250.000. Se on 400 euroa pienempi kuin tarkastuslautakunnan 30.9.2020 hyväksymä talousarviesitys (250.400). Valtuuston talousarviopäätöksen jälkeen lautakunnan talousarviota on täsmätty yhdessä konsernitalouden kanssa vastaamaan valtuuston talousarviossa hyväksymää 250.000 määrärahaa.

Lautakunnan tulee nyt päättää sille talousarviossa osoitetun 250.000 määrärahan käyttösuunnitelmasta. Liitteenä oleva käyttösuunnitelma perustuu pääluvuiltaan lautakunnan 30.9.2020 hyväksymään talousarviesitykseen.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteen 1 mukaisen käyttösuunnitelman vuodelle 2021.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi liitteen 1 mukaisen käyttösuunnitelman vuodelle 2021.

Tarkastuslautakunta, 24.02.2021, § 24

Valmistelijat / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Tarkastuslautakunta täsmennetty käyttösuunnitelma 24.2.2021



Kaupungin taloushallinto on tehnyt muutoksia ja täsmennyksiä tarkastuslautakunnan hyväksymään käyttösuunnitelmaan. Merkittävin muutos on toimitilavuokrien menojen eli vuokriin varatun määrärahan pieneneminen. Talousarvion kokonaissumma (250.000) pysyy ennallaan, sillä vastaavasti budjetissa on varauduttu muiden ennakoimattomien menojen kasvuun. Vuokriin varatut määrärahat ovat pienentyneet täsmennetyssä käyttösuunnitelmassa 6466,68 € ja muihin kuluihin varatut määrärahat ovat lisääntyneet samalla summalla 6466,68. Muuttuneet tehtäväkohtaiset määrärahat on merkitty liitteenä 1 olevaan täsmennettyyn käyttösuunnitelmaan punaisella värillä.

Valtuuston 16.11.2020 § 91 nojalla "Käyttötaloussosassa valtuusto päättää sitovat määrärahat toimielimille hallinnon ja palvelujen järjestämistä ja tuottamista varten. Toimielimet voivat päättää määrärahojensa tarkemmasta käytöstä hyväksymissään käyttösuunnitelmissa".

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteen 1 mukaisen täsmennetyn käyttötaloussuunnitelman vuodelle 2021.

§ 25

Tilivelvollisuuden määrittäminen

ROIDno-2019-791

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Tilivelvollisten määrittäminen valmisteluun

Kaupunginhallitus antoi valtuustolle 15.2.2021 § 5 arviointikertomuksen seurantaraportin. Siinä kaupunginhallitus kertoi, että tilivelvollisten määrittäminen on tarkastuspäällikön valmistelussa. Tehtävä on vuoden 2021 talousarviossa asetettu tarkastuslautakunnalle. Tältä osin tarkastuslautakunnan on syytä käsitellä asia ja saattaa se tiedoksi kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle.

Kuntalaki ei vaadi tilivelvollisuuden määrittelyä

Tilivelvollisuus liittyy tilintarkastajan valtuustolle antamaan tilintarkastuskertomukseen. Kuten kuntalaissa (125§) todetaan, tilintarkastaja harkitsee tilikauden tarkastuksen jälkeen vastuuvapauden myöntämisen tilivelvolliselle. Jos aiheutta on, tilintarkastaja tekee tilivelvolliseen kohdistuvan muistutuksen. Viimekädessä valtuusto päättää kertomusta käsitellessään vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kuntalaki ei vaadi tilivelvollisten määrittelyä. Mutta monessa kunnassa määrittely on nähty tarkoituksenmukaisena. Myös kuntalakikommentaari (Kuntalaki tausta ja tulkinnat, Hki 2019, s 834) pitää aiheellisena tilivelvollisten määrittelyä ja siitä valtuustossa päättämistä. Valmisteluvastuu kuuluisi tarkastuslautakunnalle. Asiassa tulisi kuulla kunnanhallitusta ja tilintarkastajaa

Kaupunginhallitus oikea taho määrittelemään tilivelvolliset

Tilivelvollisten ennalta määrittely ja valtuustossa päättäminen voi olla aiheellista, vaikka laki ei sitä vaadi. Määrittely on informatiivinen. Määrittely tuo jossain määrin selkeyttä ja vastuuaseman tietoisuutta tilivelvollisille. Mutta tarkastuslautakunta ei ole oikea taho asian valmistelussa ja määrittelyssä.

Kunnanhallitus johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta. Kunnanhallitus osana konsernijohtoa vastaa myös omistajaohjauksesta ja konsernivalvonnasta - siis vain rajoitetusti julkisuudessa näkyvästä toiminnasta. Kunnanhallitus valmistelee ja esittelee valtuustolle hallintosäännön ja siinä mm. sen kuinka valta- ja vastuusuhteet määrittyvät. Kunnanhallitus esittää (talousarvioesityksessä) valtuustolle talousarviovuoden määrärahat, niiden kohdentamisen ja sitovuustason.

Kunnanhallitus ja kunnan toimiva johto määrittää yksittäisillä päätöksillä sekä tosisasiallisella hallintotoiminnalla kuka, mistä ja milloinkin vastaa. Tilivelvollisuus on tilivuoden kuluessa muuttuva asiointi. Nimenomaan kunnanhallitus on se taho, joka voi asemansa perusteella esittää käsityksensä tilivelvollisista.



Luontevaa on että tilivelvollisuus määritetään osana talousarviota. Ja sen tekee talousarvioesityksen valtuustolle laativa kunnanhallitus. Niiltä osin kuin kunnanhallitus näkee muutoksia tilivelvollisuudessa tapahtuneen tilivuoden aikana, voi se esittää muuttuneen käsityksensä allekirjoittamassaan tilinpäätöksessä.

Tilintarkastaja viime kädessä ratkaisee tilivelvollisuuden

Tilintarkastaja tulee tilintarkastuskertomuksessa lausua, voidaanko tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. Kunnan etukäteinen tilivelvollisten määrittely ja esitetty nimiluettelo tilivelvollisista ei sido tilintarkastajaa. Myös luettelon ulkopuolinen taho voi olla tilintarkastajan käsityksen mukaan tilivelvollinen.

Jos tilintarkastaja antaa puhtaan kertomuksen sijaan ns. mukautetun kertomuksen, tilintarkastaja siinä yhteydessä myös yksilöi, kenelle tilivelvolliselle vastuuvapautta ei voi myöntää.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginhallitukselle, että se määrittelee tilivelvolliset ja esittää luettelon valtuuston hyväksyttäväksi.



Tarkastuslautakunta, § 119,24.11.2020

Tarkastuslautakunta, § 8,27.01.2021

Tarkastuslautakunta, § 17,03.02.2021

Tarkastuslautakunta, § 26, 24.02.2021

§ 26

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. Tämänkaltaisen 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 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

Tarkastuslautakunta, 03.02.2021, § 17

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 "lakisäateisen 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.



Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki, Juuso Kataja

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

tarkastuspäällikkö, vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Pöytäkirjan ote kaupunginhallitus 08.02.2021

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1 mom. kohdat 15, 19, 20, 23

2 Kuntaliiton lausunto sijoitusasiaan liittyen

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 §

3 Tutkintapyyntö sijoitusasiaan liittyen

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) 24 § 1 mom. kohta 3

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.

§ 27

Sisäinen valvonta ja kunnan valvontajärjestelmä vuonna 2020

ROIDno-2019-791

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Liitteet

1 Sisäisen tarkastuksen vuosiraportti 2020

Kaupunginhallitus käsitteli 1.2.2021 §31 sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaa ja vuosiraportteja. Esittelyteksissä on laaja kuvaus toteutuneista ja suunnitelluista toimista. Kuten kaupunginhallituksen esittelyssä todettiin:

"Kaupungin hallinnon ja talouden valvonnassa ulkoinen tarkastus ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän. Vastuu sisäisen valvonnan organisoinnista kaupunkikonsernissa on kaupunginhallituksella ja toimivalla johdolla. Esimiehet vastaavat sisäisestä valvonnasta omissa toimintaprosesseissaan virkatehtäviensä ja kaupunginhallituksen antamien määräysten mukaisesti. Tarkastustoimet tulee kunkin valvonnasta vastuullisen suorittaa ja dokumentoida siten, että ne edesauttavat tilinpäätökseen liitettävän toimintakertomuksen laatimista.

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja konsultointitoimintaa. Sisäinen tarkastaja toimii sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen, riskiperusteisen vuosisuunnitelman ja kaupunginjohtajan erikseen antamien tarkastusmääräysten mukaisesti. Sisäinen tarkastaja raportoi kaupunginhallitukselle vuosittain keskeisimmistä tarkastushavainnoista. "

Tilintarkastaja vastaa kuntalain 123 §:n mukaisesti siitä, että kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti. Myös tarkastuslautakunnan tiedonsaanti toimista on perusteltu. Valtuusto on hallintosäännössä (84 § 3k) määrännyt että lautakunnan tulee olla aloitteellinen ja yhteensovittaa tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtäviä mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta kuulee sisäinen tarkastaja Sirpa Salmista.



§ 28

Arviointikertomuksen 2020 valmistelun edistyminen, tilanne 02/2021

ROIDno-2020-3778

Valmistelijat / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Arviointikertomusluonnos 2020 24.2. 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 (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.

§ 29

Sidonnaisuusrekisteri, tilanne 02/2021

ROIDno-2021-590

Valmistelijat / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta saattaa sidonnaisuusilmoitukset kaupunginvaltuustolle tiedoksi kaksi kertaa vuodessa (hallintosääntö 85 §). Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 21.8.2017 tiedoksiannon ajankohdiksi maaliskuun ja lokakuun valtuuston kokoukset. Edellisen kerran sidonnaisuusrekisteritilanne käsiteltiin valtuustossa 26.10.2020 § 79.

Keitä velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnan hallituksen sekä maankäyttö- ja rakennuslaissa tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä (ympäristölautakunta ja elinvoimalautakunta). Tämän lisäksi velvollisuus koskee valtuuston ja lautakuntien puheenjohtajia ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa sekä kunnanhallituksen ja lautakuntien esittelijöitä. (kuntalaki 84 § 2 mom.). Sidonnaisuusrekisterin tarkoituksena on edistää päätöksenteon avoimuutta ja läpinäkyvyyttä.

Kuntalain 30 § 5 mom. mukaan kunnanhallituksen ja lautakuntien jaostoihin sovelletaan sitä, mitä asianomaisesta toimielimestä säädetään. Täten ilmoitusvelvollisuus koskee myös kaupunginhallituksen sekä ympäristö- ja elinvoimalautakunnan jaostojen jäseniä sekä muiden lautakuntien jaostojen puheenjohtajistoa ja esittelijöitä.

Mitä sidonnaisuusilmoituksen täytyy sisältää

Ilmoitusvelvollisen on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistä sekä luottamustoimista elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä. Tämän lisäksi on ilmoitettava merkittävästä varallisuudesta, eli omaisuudesta ja omistajuuksista, jotka on hankittu liike- tai sijoitustoimintaa varten. Ilmoitusvelvollisen on myös ilmoitettava muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Kuntalain 84 §:ssä määritellään sidonnaisuuksien ilmoittamisen sisältö. Kuntaliitto on tehnyt ohjeistuksen sidonnaisuusilmoitusten ja -rekisterin tulkintaan. Ohjeistus jättää myös avoimia kysymyksiä ilmoitusvelvolliselle ja lautakunnille päätettäväksi.

Merkittävän varallisuuden raja-arvon määrä

Kuntaliiton ohjeistuksessa ei määritellä, mikä on ilmoitettavan velan, vastuiden tai takauksen euromääräinen raja-arvo, jonka ylittyessä ilmoitus on annettava. Tarkastuslautakunta 19.6.2019 päätti, että liike- tai sijoitustoimintaa varten otetun velan, takauksen ja muiden vastuiden raja-arvo on 100 000 euroa. Raja-arvon ylittyessä summa on ilmoitettava sidonnaisuusilmoituksessa.

Ehdotus



Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käy läpi sidonnaisuusrekisterin tilanteen 02/2021 ja merkitsee sen tiedoksi.

Lautakunta saattaa ajantaisen sidonnaisuusrekisterin tiedoksi kaupunginvaltuuston 22.3.2021 kokoukseen.



Tarkastuslautakunta, § 11,27.01.2021

Tarkastuslautakunta, § 30, 24.02.2021

§ 30

Toimielinseuranta 27.10.-31.12.

ROIDno-2017-1194

Tarkastuslautakunta, 27.01.2021, § 11

Valmistelijat / 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 arviontikertomuksen 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.

Tarkastuslautakunta, 24.02.2021, § 30

Valmistelijat / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

vs. kaupunkitarkastaja

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 27.1.2021 § 11 siirtää toimielinseurannan käsittelyn ajalta 27.10.-31.12.2020 seuraavaan kokoukseensa.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käsittelee toimielinten päätösten seurannan ajalta 27.10 - 31.12.2020.

Merkitään toimielinseurannan raportoinnit tiedoksi.



§ 31

Kokouksen päättäminen

Valmistelijat / 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.