



Aika 29.11.2017, klo 14:01 - 16:27

Paikka Harbin, kaupungintalo, 3. krs (huone 3005)

Käsitellyt asiat

- § 124 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 125 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 126 Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 127 Ilmoitusasiat**
- § 128 Talouskatsaus marraskuu 2018**
- § 129 Viestintä ja tiedottaminen**
- § 130 Konsernijohtoon vastuulle määrätty toimet**
- § 131 Konserniohje konsernin menettelyjen yhdenmukaistajana**
- § 132 Selvitys asiantuntijatyön toteutuksesta**
- § 133 Tarkastuspäällikön vuorotteluvapaan järjestely 21.12.2017-31.3.2018**
- § 134 Tarkastusosaamisen vahvistaminen tarkastuslautakunnalle**
- § 135 Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu kevätkaudella 2018**
- § 136 Kokouksen päättäminen**



Saapuvilla olleet jäsenet

Jaakko Huttunen, puheenjohtaja
Mari Jolanki, 1. varapuheenjohtaja
Anna Suomalainen, jäsen
Matti Pöykkö, jäsen
Petri Keihäskoski, jäsen
Sanna Luoma, jäsen
Antti Väänänen, varajäsen

Muut saapuvilla olleet

Rauni Jokelainen, sihteeri
Jari Kotimäki, esittelijä, kokouksen sihteeri §133-§134
Esko Lotvonen, § 130, saapui 14:10, poistui 14:35
Riikka Heikkilä, § 129, saapui 14:40, poistui 15:22

Poissa

Antti Liikkanen, jäsen

Allekirjoitukset

Jaakko Huttunen
Puheenjohtaja

Rauni Jokelainen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

06.12.2017

Antti Väänänen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on 7.12.2017 viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon
www.rovaniemi.fi

Rauni Jokelainen



§ 124

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen (HS 138 §).

Päätös

Puheenjohtaja totesi läsnäolijat. Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.



§ 125

Pöytäkirjan tarkastus

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

Hallintosäännön määräykset pöytäkirjan laatimisesta ja tarkastamisesta:

Hallintosäännön 150§ mukaisesti pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjan tarkastaja. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Hallintosäännön mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa myös sähköisesti.

Uudet käytännöt esityslistoille ja pöytäkirjoille: Kaupungin eri toimielimien esityslista- ja pöytäkirjakäytäntöjä on yhdenmukaistettu. Jatkossa lautakunta päättää pöytäkirjan tarkastajan valinnan lisäksi tarkastuksen aikarajasta, joka ajoittuu kokouspäivästä lukien seuraavan seitsemän päivän sisälle.

Yhdenmukaisten käytäntöjen mukaisesti hyväksytty pöytäkirja julkaistaan kokouksesta kahdeksantena päivänä kaupungin verkkosivuilla. Julkaisun päivämäärä merkitään pöytäkirjaan. Käytäntö tulee korvaamaan pöytäkirjojen kuuluttamisen ilmoitustaululla.

Jatkossa ei kokouksen päättyessä ole erillistä päätösasiaa (§) pöytäkirjan tarkastamisesta.

Pöytäkirjan tarkastus tämän kokouksen osalta: Tarkastuslautakunta jatkaa aiemman käytännön mukaisesti valitsemalla yhden pöytäkirjan tarkastajan. Yhdenmukaistettujen käytäntöjen mukaisesti tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastaminen tapahtuisi seuraavan viikon keskiviikkoon mennessä, eli viimeistään 6.12.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi yhdenmukaisuutta edistävät kaupungin esityslista- ja pöytäkirjakäytännöt. Tarkastuslautakunta toimii jatkossa esittelyssä todetulla tavalla.

Kokouksen pöytäkirjantarkastajaksi valitaan Antti Väänänen. Pöytäkirja on tarkastettava 6.12.2017 mennessä. Pöytäkirja julkaistaan kaupungin verkkosivuilla 7.12.2017

Päätös

Lautakunta hyväksyi esittelijän esityksen mukaisesti.



§ 126

Työjärjestyksen hyväksyminen

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimielin toisin päättä (Hs 140§).

Toimielin voi esittelijän esityksestä tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, toimielimen yksimielisellä päätöksellä päättää ottaa käsiteltäväksi sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa (Hs 141§)

Työjärjestystä muuttamatta tarkastuslautakunta toteuttaa esittelyihin liittyvät viranhaltijakuulemiset tämän pykälän käsittelyn jälkeen.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Hyväksytään esittelijän ehdotuksen mukaan.

Päätös

Työjärjestys hyväksyttiin esityksen mukaisesti.



§ 127

Ilmoitusasiat

ROIDno-2017-267

Valmistelija / lisätiedot:
Rauni Jokelainen

Liitteet

1 Tarkastuslautakunta TA 2018

Tarkastuslautakunnalle annetaan tiedoksi seuraavat ilmoitukset:

- Kaupunginhallitus antoi kaupunginvaltuustolle vastineen tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2016. Valtuusto merkitsi vastineen tiedoksi 23.10.2017 §120
- Kaupunginvaltuusto käsitteli samassa kokouksessa tarkastuslautakunnan tiedoksiannon sidonnaisuusrekisterin tilanteesta 09/2017. Valtuusto merkitsi asian tiedoksi 23.10.2017 §122
- Kaupunginvaltuusto 13.11.2017 § 141 hyväksyi Rovaniemen kaupungin talousarvion 2018 ja vuosien 2019-2020 taloussuunnitelman. Tarkastuslautakunnan menoarvio 2018 on -251 462 euroa. Valtuuston hyväksymässä menoarviossa on lisäystä lautakunnan esitykseen 2 073 eur, sillä valmisteluvaiheessa palkkojen sivukulut ja toimistohuoneiden lopulliset vuokramenot eivät olleet vielä tiedossa. Talousarvioon sisältyy lautakunnan tulokortissa esittämät vuoden 2018 määrälliset ja laadulliset tavoitteet. (Liite 1).
- toimeksiantokirja KPMG 13.11.2017, liittyen päätökseen TarkLtk 25.10.2017 §118.

Ehdotus

Esittelyssä todetut ilmoitusasiat merkitään tiedoksi.

Päätös

Ilmoitusasiat merkittiin tiedoksi. Tarkastuslautakunta hyväksyi talousarvion ja siihen tehdyin teknisin muutoksin lautakunnan vuoden 2018 käyttösuunnitelmaksi.



§ 128

Talouskatsaus marraskuu 2018

ROIDno-2017-272

Valmistelija / lisätiedot:
Rauni Jokelainen

Lautakunta seuraa säännöllisesti talousarvion toteutumista kokouksissaan (HS § 65).

Valtuusto on hyväksynyt tilikauden 2017 toimintakatteeksi -244 200,29 eur, mikä tarkoittaa käytännössä tarkastuslautakunnan tilikauden kokonaiskulujen määrää. Lautakunnalla ei ole erillisiä tuloja.

Lokakuuhun mennessä kuluja on kertynyt -179 159 euroa. Ts. talousarviosta on käytetty 73,4 %, mikä on maltillista sillä tasaisen kulutuksen mukaan kertymä olisi 83 % tasolla. Marraskuun raportointikuukausi on vielä meneillään, mutta 15.11.2017 mennessä kuluja on kertynyt -192 tEur.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Merkitään talouden toteuma tiedoksi.

Päätös

Talouskatsaus 2018 merkittiin tiedoksi.



§ 129

Viestintä ja tiedottaminen

ROIDno-2017-270

Valmistelija / lisätiedot:
Jari Kotimäki

Viestintä ja kunnan toteuttama tiedottaminen varmistavat tiedon julkisuuden kunnan varojen käytöstä tai kunnan tekemisistä ja tekemättä jättämisistä. Tiedon saattaminen yleisesti saataville on lähtökohtana osallistumiselle ja vaikuttamiselle. Tarkastuslautakunnan työsuunnitelmaan sisältyy *viestintään ja tiedottamiseen* liittyvä arviointi.

Viestinnän ja tiedottamisen alaotsikkona todettu *osallisuus* siirtyy arvioinnissa myöhempään. Osallisuus on laaja kokonaisuus, johon liittyy mm. keskustelu- ja kuulemistilaisuudet, palvelujen käyttäjien kutsuminen toimielimiin, järjestöille vaikutuskanavien tarjoaminen. Myös äänestäminen ja aloiteoikeuden käyttö, samoin kuin kunnan vaikuttajatoimielimet liittyvät osallisuuteen.

Kuntalain uudistus ja viestintä: Kuntalaki on parin vuosikymmenen ajan korostanut kunnan toiminnasta tiedottamisen merkitystä. Kuntalakiuudistuksessa 2015 otsikoksi (29§) nostettiin tiedottamisen sijaan viestintä. Perustelujen mukaan viestintä terminä tuo paremmin esiin kaksisuuntaisen vuorovaikutuksen. Kuntalaki samalla lavensi tiedottamisen kohteita. Nyt laissa mainitaan asukkaiden ohella myös palvelujen käyttäjät, järjestöt ja muut yhteisöt.

Uusi kuntalain 6,2§ määrittely kunnan toiminnasta vaikuttaa viestintään: Toiminnan piiriin luetaan myös se toiminta, jonka kunta järjestää konserniyhteisöjensä kautta. Tiedottamisvelvollisuuden ulottuminen hallinnollista peruskaupunkia ulommaksi on ymmärrettävää jokamiehen ajattelulla; kiinnostus vaikkapa puhtaaseen veteen, jätehuoltomaksuihin tai katuvaloihin ei katoa sillä, että kunnallinen toiminta yhtiötetään.

Viestintä hallintosäännössä: Kaupunginvaltuusto antaa kuntalakia tarkemman ohjeistuksen hallintosäännössä. Viestinnästä vastuulliseksi on määrätty kaupunginhallitus (7§). Se johtaa kaupungin viestintää ja tiedottamista kaikesta kaupungin toiminnasta. Sen tulee ohjeistaa viestinnän ja tiedottamisen periaatteista sekä nimetä viestinnästä vastaavat viranhaltijat.

Viestinnästä 2017 talousarviossa: Kaupungin viestintäyksikkö toimii kaupunginhallituksen alaisuudessa. Talousarvion (s. 56) mukaan viestinnällä ei ainoastaan välitetä tietoa valmistelusta ja päätöksenteosta. Viestinnällä halutaan myös tukea kaupunkistrategiassa asetettujen tavoitteiden saavuttamista. Samoin viestinnällä halutaan vahvistaa kuvaa Rovaniemestä kehityshakuisena kaupunkina ja hyvänä asuinympäristönä.

Talousarviokirjassa 2017 on valtuuston asettamat viestinnän tavoitteet ja mittaristo. Vuodelle 2017 kirjattiin neljä konkreettista toimenpidettä mittareineen:



Toimenpide	Mittari
Viestinnän linjausten jalkauttaminen toimialoille (viestintäohjelma, sosiaalisen median ohjeet)	Kaupungin tiedotteiden, nettijuttujen, sosiaalisen median sisällön sekä lukijoiden/seuraajien määrä
Kansallisen palveluarkkitehtuuri – hankkeen toteuttaminen yhteistyössä toimialojen kanssa	Palvelutietovarannon valmistuminen kesään 2017 mennessä
Kaupunkimarkkinoinnin ja viestinnän kehittäminen koko kaupunkikonsernissa	Yhteiset viestintä- ja markkinointiponnistukset
Muutosviestintä (mm. valtio- maakunta-kunta hallintomalliin valmistautuminen)	Asukkaiden ja henkilöstön osallistaminen, uudistuksesta viestiminen säännöllisesti

Kaupunginhallituksen hyväksymä viestintäohjelma: Kaupunginhallitus päätti 28.11.2016 kaupungin viestintää yhtenäistävästä viestintäohjelmasta vuosille 2016-2018. Ohjelmassa määritellään viestinnän visio, tehtävät, roolit, vastuut ja kohderyhmät. Ohjelmassa asetetaan tavoitteet ja toimenpiteet niin sisäiselle kuin ulkoiselle viestinnällekin. Ohjelma tullaan päivittämään kahden vuoden välein.

Viestintäohjelma tukee viestinnän eri toimenpiteitä. Ohjelma erottelee viestinnän palveluviestintään (lakisäateiset toimet, päätökset), mielikuvaviestintään (strategian mukaiset toimet) sekä sisäiseen viestintään. Viestintäohjelma toteuttaa osaltaan kaupunkistrategiaa.

Se antaa tukea koko kaupungin toiminnan koordinoivaan viestintään. Ohjelmassa todetaan mm. että kaupungin viestinnästä vastaavat kaupunginjohtaja ja viestintäyksikköä johtava viestintäpäällikkö. Ja että viestintäyksikkö kehittää ja koordinoi viestintäpäällikön johdolla konsernin viestintää.

Muut viestinnät toimenpiteet: Valtuuston talousarviokirjassa erityismaininta *Rovaniemen arktista asemaa koskevasta* viestinnästä (s 42). Viestintää tehdään paitsi kaupungin omilla verkkosivuilla, myös mm. kansainvälisen uutisoinnin ja maahanmuuttajien kirjoittamien blogien kautta. Myös House of Lapland mainitaan. Valmistelussa ei käy ilmi, miksi arktisuuden viestintä on mainittu erikseen. Muiden kaupungin toimintojen ja toimialojen osalta ei ole näin toimittu huolimatta siitä, että niiden viestinnällä on kuntalaisille erityistä vaikuttavuutta.

Rovaniemen kaupunki toteuttaa *”Heti valmis – aina varma”* viestintähankkeen ajalla 2017-2018. Hankkeen kustannusarvio on 130 235€. Kylien Kehittämissäätiö on varannut osaltaan rahoitusta hankkeen toteuttamiseen. Hankkeen toteuttajana toimii kaupunki yhteistyössä alueellisten toimielinten ja kylien kanssa. Hanketta ei ole käsitelty johtoryhmässä eikä viestintäyksikkö ole osallistunut hankesuunnitteluun tai rekrytointipäätöksen valmisteluun. Kaupunginjohtaja on tehnyt hankkeen asettamispäätöksen 5/2017. Hankkeen



projektipäällikkö aloitti 1.6.2017. Viestintäpäällikkö on mukana hankkeen ohjausryhmässä.

Viestintään liittyvät havainnot talousarviovuoden kuluessa:

Viestintä tukee vahvasti erityisesti kaupunginhallitusta ja kaupungin johtoa tiedottamisessa. Viestinnän koordinoiva ote näkyy yhteistyönä konserniyhteisöjen (esim. Neve, Rovaniemen Kehitys, Kylien Kehittämissäätiö) kanssa. Viestintäohjelman mukaan konserniyhtiöiden on pidettävä viestintäyksikkö ajan tasalla ja tietoisena merkittävistä viestintä- ja markkinointitoimista.

Konsernitason ratkaisuja viestinnässä tehdään vielä vähän. Konserniohjauksella voi vaikuttaa esimerkiksi viestintäjärjestelmähankintoihin. Se varmistaa yhtenäistä visuaalista ilmettä, tuo synergiaetuja ja antaa paremmat valmiudet kriisiviestintään.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunta kuulee viestintäpäällikkö Riikka Heikkilää viestinnän 2017 toimenpiteistä ja mittaristosta sekä muista koko kaupunkikonsernia koskevista viestinnän ajankohtaisista asioista. Merkittiin kuuleminen tiedoksi.

Päätös

Lautakunta kuuli viestintäpäällikkö Riikka Heikkilää. Merkittiin kuuleminen tiedoksi.



§ 130

Konsernijohdon vastuulle määrätty toimet

ROIDno-2017-270

Valmistelija / lisätiedot:
Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunnan tulee arvioida valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista. Lautakunnan on myös arvioitava, onko kunnan toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tehtävät ulottuvat koko kuntakonserniin.

Tarkastuslautakunta on 21.8.2017 päättänyt sisällyttää työsuunnitelmaansa konsernijohdon toimien arvioinnin. Arvioinnin tueksi lautakunta perehtyy hallintosääntöuudistuksen yhteydessä perustetun konsernijaoston toimiin.

Kuntalain 38 ja 39§ mukaan kunnanhallituksella on kokonaisvastuu kunnan johtamisesta, taloudesta ja hallinnosta. Rovaniemen kaupunginhallituksen muodostavat 11 jäsentä, jotka kaikki ovat luottamushenkilöitä (HS 9§).

Kuntalain 48,2§ mukaan kunnan konsernijohto vastaa kuntakonsernissa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, ellei hallintosäännössä toisin määrätä. Kaupungin konsernijohdon muodostavat yhdessä kaupunginhallitus, sen alainen konsernijaosto sekä viranhaltijoina kaupunginjohtaja ja kehitysjohtaja (HS 23§).

Tarkastuslautakunnan havainnot: Lautakunta on vuoden 2016 arviointikertomuksessa todennut kaupunginhallituksen työmäärän laajuuden. Kaupunginhallitus kokoontuu lähes viikoittain ja asioita on runsaasti. Vuonna 2017 kaupunginhallitus on lokakuun loppuun mennessä käsitellyt yli 500 asiaa. Hallinnollisten kunta-asioden ohella se on vastannut omistajaohjauksesta ja konsernivalvonnasta.

Tarkastuslautakunta suositti konsernijohdon tehtävien, siis omistajaohjauksen ja konsernivalvonnan tehtävien eriyttämistä alaiselleen jaostolle. Kunnan johtamiseen, hallintoon ja talouteen keskittyvä kaupunginhallitus voisi silti säilyttää oikeuden puuttua alaisensa jaoston asioihin.

Määräykset valtuuston hyväksymässä hallintosäännössä: Konsernijohdon tehtävät on määrätty kaupunginhallituksen vastuulle (HS 24§). Hallintosäännössä on kuitenkin delegointisäännös (HS 24§12.k), jonka nojalla kaupunginhallitus voi päätöksellään siirtää toimivaltaansa konsernijaostolle. Kaupunginhallitus voi delegoida jaostolle esimerkiksi omistajaohjauksen toteuttamisen ja esimerkiksi oikeuden antaa yhtiölleen Konserniohjeen edellyttämä ennakkokannanotto yhtiön neuvotellessa merkittävästä sopimuksesta tai toiminnan muutoksesta.

Konserniohjeen velvoitteet: Kaupunginvaltuuston 16.5.2016 §48 hyväksymässä konserniohjeessa on yksilöidyt määräykset noudatettavaksi kaupungin omistamissa yhtiöissä ja muissa konserniyhteisöissä. Konserniohje yhdenmukaistaa kuntakonsernin menettelytapoja sekä tehostaa johtamisen



edellytyksiä. Sen antamin keinoin kuntakonsernia voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kunnan kokonaisuuteen huomioon ottaen. Konsernijohtoon on valvottava että valtuuston konserniohjeeseen kirjattu tahto toteutuu.

Päätös konsernijaoston tehtävistä ja toimivallasta: Kaupunginhallitus 19.6.2017 §320 päätti konsernijaoston tehtävistä ja toimivallasta. Jaoston nimi on konsernijaosto, mutta tehtäväluettelon perusteella jaosto on elinkeinojaoston kaltainen. Jaosto voi toimivaltansa puitteissa ainoastaan kehittää, seurata ja edistää konserniasioita, eikä se voi esimerkiksi vastata konserniohjeen (8§) mukaisesta neuvotteluveto-oikeudesta.

Konsernijaoston päätösvalta rajoittuu elinkeinoasioihin sekä eräisiin maankäyttöasioihin (jotka tavanomaisesti on määrätty kuntien teknisille lautakunnille). Jaoston nimi voi asiaan perehtymättömälle synnyttää epäselvyyttä konsernijaoston asemasta ja tehtävistä.

Esimerkkejä eräiden kaupunkien konsernijaostoista: Valmistelussa on perehdytty mm. Turun, Tampereen, Vaasan ja Mikkelin kaupungin konsernijaostojen tehtäviin ja toimivaltaan. Niistä välittyy kuva tehtävien eriyttämisestä: Kaupunginhallitus vastaa hallinnollisen kaupungin asioista (hallinto, talous, johtaminen). Kaupunginhallituksen alainen konsernijaosto vastaa puolestaan omitajaohjauksen ja konsernimaailman. Toisin kuin Rovaniemellä, elinkeinoasiat ja maankäyttökysymykset eivät painotu em. kaupunkien konsernijaostojen asioina.

Kuuleminen konsernijohtoon asioissa: Tarkastuslautakunta hankkii tietoa arvioinnin tueksi viranhaltijakuulemisilla. Lautakunta kuulee konsernijaoston esittelijää kaupunginjohtaja Esko Lotvosta tai jaoston valmistelijaa kansainvälisten asioiden päällikkö Tuula Rintala-Gardinia. Ennakkokysymyksiä ei ole toimitettu. Jaostolla on ollut marraskuun alkuun mennessä kolme kokousta.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunta arvioi konsernijohtoon toimia sekä konsernijaoston päätöksentekoa. Lautakunta kuulee kokouksessaan konsernijaoston esittelijää tai valmistelijaa. Merkitään kuuleminen tiedoksi. Lautakunta ottaa esittelyssä todetut sekä kuulemisessa saadut havainnot huomioon valmistellessa arviointikertomusta vuodelta 2017.

Päätös

Lautakunta kuuli konsernijaoston esittelijää, kaupunginjohtaja Esko Lotvosta. Lautakunta keskusteli asiasta ja merkitsi kuulemisen tiedoksi.

Lautakunta päätti ottaa esittelyssä todetut sekä kuulemisessa saadut havainnot huomioon vuoden 2017 arviointikertomuksen valmistelussa.



§ 131

Konserniohje konsernin menettelyjen yhdenmukaistajana

ROIDno-2017-270

Valmistelija / lisätiedot:
Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunta jatkaa työsuunnitelmansa mukaisesti konsernijohtoon vastuulle määrättyjen toimien arviointia.

Konserniohje yhdenmukaistaa ja tehostaa: Kaupunginvaltuusto 16.5.2016 §48 hyväksyi konserniohjeen ja siinä yksilöidyt määräykset noudatettavaksi kaupungin omistamissa yhtiöissä ja muissa konsernin yhteisöissä. Konserniohje löytyy linkistä <http://lap-kt-01:8082/>.

Konserniohjeella yhdenmukaistetaan kuntakonsernin menettelytapoja sekä tehostetaan johtamisen edellytyksiä, jotta kuntakonsernia ja kunnan muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kunnan kokonaisuuteen huomioon ottaen.

On tilanteita, joissa kunnan kokonaisuuteen syrjäyttää kunnan pienemmän edun. Konserniin kuuluvan kunnan yhtiön on taivuttava kuntaomistajan tahtoon, vaikka se ei yhtiön sisäältä katsoen näyttäisi parhaalta tavalta toimia.

Konserniohje velvoittaa: Konserniohje 16.5.2016 §48 määrää, että yhtiön hallituksen tulee hyväksyä konserniohje ja sitoutua noudattamaan sitä toiminnassaan. Määräys on omistajan tahto siitä huolimatta, että hallituksen, sen jäsenten sekä toimitusjohtajan velvoitteet ja vastuut määräytyvät yhtiölainsäädännön mukaan. Konserniohjeessa valtuusto on määrännyt esimerkiksi että

- yhtiön on toimitusjohtajavalinnassa kuultava konsernijohtoa (5.3)
- yhtiö voi käyttää muita kuin kaupungin järjestämiä talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja ja tietotekniikkaa vain saatuaan siihen konsernijohtoon luvan (5.4)
- yhtiön johdon on neuvoteltava ja hankittava kaupungin kanta periaatteellisesti tai taloudellisesti merkittäviin sopimuksiin (8.4)

Konserniohje on valtuuston antama tahto myös kaupungin konsernijohtoa varten. Omistajan etua valvovan konsernijohtoon on seurattava, että yhtiöissä toimitaan konserniohjeen mukaisesti.

Noudatetaanko konserniohjetta: Arviointikertomuksessa (2016) todettiin, että dokumentaation puuttuessa tarkastuslautakunta ei ole voinut kattavasti selvittää, onko valtuuston hyväksymää konserniohjetta noudatettu. Lautakunnalle jäi avoimeksi mm. se, miten konsernijohtoa oli kuultu yhtiöiden toimitusjohtajavalinnoissa.

Kysymys konserniohjeen menettelyistä on edelleen ajankohtainen. Julkisista hankinnoista kertova Hilma-rekisteri kertoo kaupungin 100% omistaman konserniyhtiön käynnistäneen Contact center -palvelun hankinnan kolmen vuoden (+ kahden optiovuoden) määräajalle. Linkki julkiseen ilmoitukseen



https://www.hankintailmoitukset.fi/fi/notice/attachment/325158/Liite+1_Alustava+tarjouspyynt%C3%B6_CC_6.11.2017.pdf

Se miten yhtiön hankinta sovitetaan kaupungin kokonaisuuteen jää avoimeksi. Hankinnassa kyse voi olla siinä määrin laajavaikutteisesta toimesta, että se edellyttää konsernijohtoon ennakkollista kannanottoa (vrt. konserniohje 5.4 ja 8.4). Hankintaselosteen perusteella palvelulla on mm. liittynyt perintäasioihin, joista jo emokaupunki on aiemmin linjannut (perintäasiat Kunnan Taitoa Oy:lle, KH 7.12.2015 § 456).

Tieto tarkastuslautakunnalle merkityksellistä: Jotta tarkastuslautakunta voi arvioida konsernijohtoon toimia, yhtiöille annetuista konserniohjeen edellyttämistä kannanotoista tulisi olla dokumentoitua tietoa. Tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja asiakirjat nähtäväkseen (Kuntalaki 124§ 1 mom). Lautakunta voi saamallaan tiedolla suorittaa arviointia sekä samalla varmentaa valtuuston tahdon toteutumista.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunta käy keskustelun konserniohjeesta konsernin menettelyjen yhdenmukaistajana. Merkitään tiedoksi.

Päätös

Keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta merkitsi asian tiedoksi.



§ 132

Selvitys asiantuntijatyön toteutuksesta

ROIDno-2017-270

Valmistelija / lisätiedot:
Rauni Jokelainen

Tarkastuslautakunta päätti 25.10.2017 §118 hankkia toimeksiantona tilintarkastusta täydentävää asiantuntijapalvelua KMPG Julkishallinnon palvelut Oy:ltä tilintarkastussopimuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta saa asiantuntijalta yksityiskohtaisempaa tietoa sisäisestä laskentatoimesta sekä tietoa toimitilojen vuokrasopimuksista. Tiedon tarve painottuu tilaliikelaitokseen, sillä se on kaupungin toimitilaoperaattori (HS §33). Liikelaitoksella on merkittävät vuokratuotot, talousarviossa 2017 ne ovat yhteensä 21,6 milj. euroa. Tarkastuslautakunta tulee käyttämään tietoa arviointinsa tukena.

Toimeksiannon mukaan loppuraportti esitetään tarkastuslautakunnalle 20.12.2017 pidettävässä kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Tarkastuspäällikkö antaa lautakunnalle selvitystä ja väliaikatieta siitä, miten tilintarkastusta täydentävää asiantuntijapalvelua toteutetaan.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli asiassa tarkastuspäällikköä.

Tarkastuslautakunta kuuli puhelimitse tilintarkastajaa asiantuntijapalvelun etenemisestä.

Lautakunta merkitsi asian tiedoksi.



§ 133

Tarkastuspäällikön vuorotteluvapaan järjestely 21.12.2017-31.3.2018

ROIDno-2017-267

Valmistelija / lisätiedot:
Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunnan päätöksen 15.12.2015 § 125 sekä asiassa tehdyn vuorotteluvapaasopimuksen mukaisesti tarkastuspäällikkö on vuorotteluvapaalla ajalla 21.12.2017–31.3.2018. Vuorotteluvapaan järjestelyjä on valmisteltu siten että kaupunkitarkastaja Rauni Jokelainen määrätään suostumuksensa mukaisesti vt. tarkastuspäälliköksi ajalle 21.12.2017–31.3.2018, ja vastaavalle ajalle palkataan TE-keskuksen vuorotteluvapaan sijaisen kriteerit täyttävä työtön työnhakija.

TarkLtk päätti edellisen vuorotteluvapaan järjestelyistä 25.4.2017 § 52 siten, että vuorotteluvapaan sijaiseksi palkattava henkilö tulee toimistosihteerin nimikkeelle. Soveltuvaksi koulutukseksi määriteltiin yo-merkonomi tai muu soveltuva toisen asteen koulutus. Palkkaus päätettiin henkilöstöhallinnon ohjeistuksen mukaisena. Toimistosihteeriksi valittiin tämän perusteella Anna- Maija Nikupaavo. Hän täyttää myös vuorotteluvapaan sijaisen kriteerit ajanjaksolle 21.12.2017–31.3.2018.

Toimistosihteerin sijoittuu tarkastuslautakunnan alaisuuteen vt. tarkastuspäällikön työnjohtovastuun piiriin. Tehtäviin sisältyy tarkastuslautakunnan sihteerin ja pöytäkirjanpitäjän tehtävät, sidonnaisuusrekisterin ylläpito ja sidonnaisuusasioiden hoitaminen, arviointikertomuksen valmistelevia tehtäviä, tarkastuslautakunnan laskujen asiataarkastus sekä muut tarkastuslautakunnalle kuuluvat vt. tarkastuspäällikön määräämät lautakunnan sihteerin tehtävät.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunta määrää kaupunkitarkastaja Rauni Jokelaisen suostumuksensa mukaisesti esittelijäksi ja vt. tarkastuspäälliköksi ajalle 21.12.2017–31.3.2018.

Tarkastuslautakunta antaa tarkastuspäällikölle valtuuden palkata vuorotteluvapaan ehdot täyttävä Anna-Maija Nikupaavon, joka tulee toimistosihteeriksi määrääjälle 21.12.2017–31.3.2018. Toimistosihteerin tehtäväpalkka on aiemman sijaisuuden mukainen palkka.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti :

- määräten kaupunkitarkastaja Rauni Jokelaisen suostumuksensa mukaisesti esittelijäksi ja vt. tarkastuspäälliköksi ajalle 21.12.2017–31.3.2018.



- antaen tarkastuspäällikölle valtuuden palkata vuorotteluvapaan ehdot täyttävä Anna-Maija Nikupaavon, joka tulee toimistosihteeriksi määräajalle 21.12.2017–31.3.2018, tehtäväpalkkaus aiemman sijaisuuden mukaisesti.

Kaupunkitarkastaja Rauni Jokelainen oli esteellisenä poissa tämän pykälän käsittelyn ajan klo 16.10 -16.15.

Tarkastuspäällikkö Jari Kotimäki toimi sihteerinä tämän ajan.



§ 134

Tarkastusosaamisen vahvistaminen tarkastuslautakunnalle

ROIDno-2017-267

Valmistelija / lisätiedot:
Rauni Jokelainen

Liitteet

1 JHT- koulutusohjelma 2018

Kaupunginvaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Kuntalaissa tarkastuslautakunnalle on asetettu lukuisia velvoitteita koko kaupunkikonsernin tilintarkastuksen järjestämiseen liittyen. Tilintarkastajan tehtävistä ja vaatimuksesta on kuntalaissa omat säännökset.

Tarkastuslautakunnalle on kuntalaissa annettu mahdollisuus tilintarkastuksen ohjaamiseen kuitenkin siten, että ohjeistus ei ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai hyvän tilintarkastustavan kanssa. Valtuusto on määrännyt yksilöidymmin tarkastuslautakunnan tehtävistä ja raportointivelvollisuudesta hyväksymässään hallintosäännössä. Lautakunnalta vaaditaan paitsi osaamista, myös aloitteellisuutta ja esityksiä tilintarkastukseen liittyen (HS 75§).

Tarkastuslautakunnan tehtävät huomioiden on tärkeää että lautakunnan alaisten viranhaltijoiden osaaminen tukee lautakunnan tehtävien suorittamista. Tarvittavilta osilta osaamista on täydennettävä. Tampereen Yliopisto järjestää julkishallinnon ja - talouden tilintarkastuksen koulutuksen ajalla 1.5.2018-30.9.2018. Koulutus sisältää kolme kahden päivän jaksoa Tampereella. Koulutus on tarkoitettu julkishallinnon tarkastustehtävissä toimiville ja JHT- tutkintoon osallistuville henkilöille.

Koulutusohjelman kokonaishinta on 2 775 (+ Alv 24 %) sisältäen mm. opetusmateriaalin. Matka- ja majoituskulut sekä päivärahat huomioiden koulutuksen kokonaiskulut ovat noin 3 600 euroa.

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki

Tarkastuslautakunta hyväksyy kaupunkitarkastaja Rauni Jokelaisen osallistumisen JHT-koulutusohjelmaan 1.5.2018-30.9.2018. Lautakunta edellyttää koulutuksesta raportointia lautakunnalle. Koulutuskustannukset 3 600,00 euroa katetaan lautakunnan vuoden 2018 talousarviovaroista.

Päätös

Lautakunta päätti esittelijän esityksen mukaisesti.

Kaupunkitarkastaja Rauni Jokelainen oli esteellisenä poissa tämän pykälän käsittelyn ajan klo 16.15-16.18.



Tarkastuspäällikkö Jari Kotimäki toimi lautakunnan sihteerinä tämän ajan.



§ 135

Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu kevätkaudella 2018

Valmistelija / lisätiedot:

Jari Kotimäki

jari.kotimaki@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

Kaupunginvaltuusto on hallintosäännössä (129-131§) määrännyt kaupungin toimielimen kokousajasta ja paikasta sekä kokouskutsusta. Hallintosäännössä todetaan mm. että:

- Toimielin päättää kokoustensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten.
- Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.
- Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.
- Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää sähköisesti ja saattaa sähköisesti saataville.

Tarkastuslautakunnan käytännöksi on muodostunut noin kerran kuukaudessa tapahtuva kokoontuminen. Ennen kesäkuussa pidettävää valtuuston tilinpäätöskokousta voi olla tarve tiiviimpään kokoontumiseen. Vastaavasti tilinpäätöskokouksen jälkeisellä ajalla kesäkaudella kokoontuminen voi olla harvempaa.

Maaliskuun loppuun saakka tarkastuslautakunta jatkaa arviointia työsuunnitelman mukaisesti. Kokouksissa käsiteltävä aineisto ohjaa arviointikertomuksen valmistelua.

Kaupunginhallituksen antaessa viimeistään 31.3 tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi, alkaa myös tarkastuslautakunnalla yksityiskohtaisempi arviointikertomuksen laatiminen. Tuolloin lautakunta pääsee vertailemaan valtuuston asettamia talousarviotavoitteita vuoden 2017 toteutumatietoihin sekä toiminnan että talouden osalta.

Viranhaltijavalmistelussa esitetään tarkastuslautakunnan kokoukset kevätkaudella 2018 pidettäväksi seuraavan alustavan aikataulun mukaan:

to 25.1.2018 klo 14.00

to 22.2.2018 klo 14.00

to 15.3.2018 klo 14.00

to 12.4.2018 klo 14.00



to 3.5.2018 klo 14.00

to 31.5.2018 klo 14.00

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Hyväksytään alustava kokousaikataulu esittelijän ehdotuksen mukaan.

Päätös

Lautakunta päätti kevään kokousaikatauluksi :

ke 24.1.2018 klo 14.00

ke 21.2.2018 klo 14.00

to 15.3.2018 klo 14.00

to 12.4.2018 klo 14.00

to 3.5.2018 klo 14.00

ke 30.5.2018 klo 14.00



§ 136

Kokouksen päättäminen

Valmistelija / lisätiedot:

Rauni Jokelainen

rauni.jokelainen@rovaniemi.fi

vs. tarkastuspäällikkö

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

Ehdotus

Esittelijä: Jari Kotimäki, tarkastuspäällikkö

Puheenjohtaja toteaa kokouksen päättyväksi sekä toteaa kokouksen päättymisajan.

Puheenjohtaja toteaa seuraavan kokouksen ajankohdan, joka on keskiviikko 20.12.2017 klo 9.00.

Kokouspaikka ilmoitetaan myöhemmin.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen päättyneeksi klo 16.27, ja vuoden viimeisimmän kokouksen olevan joulukuun 20. päivä alkaen klo 9.00.