



Aika 16.01.2024, klo 16:00 - 17:57

Paikka Sähköinen kokous sekä kaupunginhallituksen kokoushuone, Kairatie 75.

Käsitellyt asiat

- § 1 Kokouksen avaus ja osallistujat**
- § 2 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 3 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 4 Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 5 Ajankohtaiset asiat**
- § 6 Tilintarkastuksen suunnitelmat vuodelle 2024**
- § 7 Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024**
- § 8 Vuoden 2023 arviointikertomuksen rakenne**
- § 9 Kokouksen päättäminen**



Saapuvilla olleet jäsenet

Sanna Luoma, puheenjohtaja
Taina Borisov, varajäsen
Riitta-Maija Hokkanen
Elina Holm
Maria Huhmarniemi
Jarmo Huhtala, saapui 16:32
Seija Karvo
Petri Keihäskoski
Pekka Lehto, varajäsen
Antti Väänänen
Vesa Ylinampa

Muut saapuvilla olleet

Maiju Pyörälä, kaupunkitarkastaja, sihteeri
Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö
Antti Kääriäinen, päävastuullinen tilintarkastaja, saapui 16:22, poistui 16:58

Poissa

Markus Lohi, 1. varapuheenjohtaja
Anne Hakkarainen

Allekirjoitukset

Sanna Luoma
Puheenjohtaja

Maiju Pyörälä
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

22.01.2024

Petri Keihäskoski

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä Rovaniemen kaupungin verkkosivuilla
24.1.2024 alkaen.

Maiju Pyörälä



§ 1

Kokouksen avaus ja osallistujat

Valmistelija / lisätiedot:

Maiju Pyörälä
maiju.pyorala@rovaniemi.fi
kaupunkitarkastaja

Toimielimeen valitut jäsenet ja heidän henkilökohtaiset varajäsenet:

JÄSEN	VARAJÄSEN
Sanna Luoma pj	Juhani Juuruspolti
Markus Lohi vpj	Pekka Lehto
Riitta-Maija Hokkanen	Krista Heikkinen
Petri Keihäskoski	Reetta Mustonen
Anne Hakkarainen	Taina Borisov
Vesa Ylinampa	Ari Paldan
Elina Holm	Meeri Vaarala
Antti Väänänen	Timo Lappalainen
Maria Huhmarniemi	Maarit Simoska
Jarmo Huhtala	Ville Vuorjoki
Seija Karvo	Heidi Alariesto

Muut osallistujat / kuultavaksi kutsutut:

Antti Kääriäinen, päävastuullinen tilintarkastaja, kuultavana §6

Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö, toimielimen esittelijä

Maiju Pyörälä, kaupunkitarkastaja, kokouksen sihteeri

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Puheenjohtaja avaa kokouksen ja toteaa kokouksen saapuvilla olevat jäsenet tai henkilökohtaiset varajäsenet sekä muut osallistujat.

Merkitään pöytäkirjaan, osallistuvatko osallistujat kokoukseen sähköisesti vai kokouskutsussa ilmoitetusta kokouspaikasta.

Päätös

Puheenjohtaja avasi kokouksen ja kävi läpi kokoukseen osallistuvat.

Merkittiin pöytäkirjaan, että paikalla kokoushuoneessa oli puheenjohtaja Sanna Luoman lisäksi jäsen Vesa Ylinampa. Etäyhteyden kautta läsnä olivat jäsenet Riitta-Maija Hokkanen, Petri Keihäskoski, Elina Holm, Antti Väänänen, Maria Huhmarniemi ja Seija Karvo sekä varajäsenet Pekka Lehto sekä Taina Borisov. Poissa nimenhuudossa olivat 1. varapuheenjohtaja Markus Lohi sekä jäsenet Anne Hakkarainen ja Jarmo Huhtala.

Lisäksi merkittiin pöytäkirjaan, että paikalla kokoushuoneessa oli tarkastuspäällikkö Juuso Kataja ja kaupunkitarkastaja Maiju Pyörälä.



§ 2

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelija / lisätiedot:

Maiju Pyörälä
maiju.pyorala@rovaniemi.fi
kaupunkitarkastaja

Kuntalain 98 §:ssä määrätään päätöksentekotavoista. Toimielimelle kuuluvista asioista voidaan päättää varsinaisessa kokouksessa, sähköisessä toimintaympäristössä tapahtuvassa kokouksessa (*sähköinen kokous*) tai sähköisesti ennen kokousta (*sähköinen päätöksentekomenettely*).

Kuntalain 99 § mahdollistaa sähköisen kokouksen osalta kokousmenettelyn, jossa kokous järjestetään täysin sähköisesti. Mahdollista on järjestää sähköinen kokous myös niin, että osa osallistujista osallistuu kokoukseen kokouskutsussa ilmoitetusta kokouspaikasta ja osa sähköisesti teknisen tiedonvälitystavan avulla valitsemastaan paikasta.

Kokouksen päätösvaltaisuuden osalta todetaan kuntalain 103 §:n määräys, jonka mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Valtuusto on kuntalain 90 §:n nojalla määrännyt hallintosäännön 15. luvussa toimielinten kokousmenettelystä. Toimielintä sitovat määräykset koskevat mm. kokouksen koollekutsua sekä kokouksesta ilmoittamista ja esityslistan julkaisua.

Hallintosäännön 148 §:n mukaisesti kokouksen puheenjohtaja toteaa onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

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:

Maiju Pyörälä
maiju.pyorala@rovaniemi.fi
kaupunkitarkastaja

Hallintosäännön 160 §: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 allekirjoitus tehdään sähköisesti käyttäen vahvaa tunnistautumista.

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.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Kokouksen pöytäkirjan tarkastajaksi valitaan Petri Keihäskoski. Todetaan, että pöytäkirjan tarkastuksen aikaraja on tiistai 23.1.2024.

Päätös

Kokouksen pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Petri Keihäskoski ja todettiin pöytäkirjan tarkastuksen aikaraja esityksen mukaisesti.



§ 4

Työjärjestyksen hyväksyminen

Valmistelija / lisätiedot:

Maiju Pyörälä

maiju.pyorala@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

Käsiteltävät asiat ilmoitetaan ennalta jaetussa kokouskutsussa ja sen mukana seuranneessa esityslistassa. Kokouskutsussa mainitse mattoman asian käsittelystä on määrätty hallintosäännön 151 §:ssä. Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitellin toisin päätä (Hallintosääntö 150 § 2. mom).

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käsittelee asiat esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi työjärjestyksen esityksen mukaisesti.



§ 5

Ajankohtaiset asiat

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja

juuso.kataja@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö

-Kaupunginvaltuusto valitsi 23.1.2023 § 6 Rovaniemen kaupungin ja kaupunkikonsernin tilikausien 2023-2024 tilintarkastusyhteisöksi KPMG Oy Ab:n. Uuden tilintarkastuskilpailutuksen yhteydessä myös kaupungin ja tilintarkastusyhteisön välille solmittavaa tilintarkastussopimusta on pyritty kehittämään. Nyt kun tilintarkastussopimuksen ensimmäinen kalenterivuosi on kulunut on tarkastuslautakunnan sopimuksen valvonnasta vastaavana viranonmaisena perusteltua käydä keskustelu sopimuksen toimivuudesta sekä kehitystarpeista, jotka voidaan huomioida tulevan toiminnan suunnittelussa. Asiasta käydään alustava keskustelu ajankohtaisten asioiden yhteydessä ja tarvittavat päätösaasiat tuodaan seuraavaan lautakunnan kokoukseen.

-Tietohallintojohtaja on 12.12.2023 tehnyt viranhaltijapäätöksen Silmu-sovelluksen hankinnasta luottamushenkilötietojen ylläpitoon. Sovellukseen sisältyy myös kaupungin uusi sidonnaisuusrekisteri. Sovelluksen kustannukset maksetaan tietohallinnon kustannuspaikalta, joten muutos ei vaikuta tarkastuslautakunnan määrärahoihin. Uuden sidonnaisuusrekisterin käyttöönotosta tiedotetaan luottamushenkilöitä erikseen.

-Osa kaupungin hallinnosta muuttaa uusiin toimitiloihin Metsäruusuun (osoite Metsäruusuntie 18) siten, että eri yksiköiden muutto tapahtuu porrastetusti viikojen 51 /2023 - 5/2024 aikana. Myös tarkastuslautakunnan alaiset viranhaltijat muuttavat uusiin toimitiloihin. Tarkastustoimen muutto on aikataulutettu viikolle 4.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee ajankohtaiset asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli ajankohtaiset asiat ja merkitsi ne tiedoksi.



§ 6

Tilintarkastuksen suunnitelmat vuodelle 2024

ROIDno-2023-2802

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja, Maiju Pyörälä

juuso.kataja@rovaniemi.fi, maiju.pyorala@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Rovaniemen kaupungin tytäryhtiöt tilintarkastussuunnitelma 2024

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

2 Tilintarkastussuunnitelma 2024 Rovaniemen kaupunki

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

Tarkastuslautakunta vastaa kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä. Lautakunta huolehtii myös kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta (Kuntalaki 121§). Tarkastuslautakunnalle on kuntalain ohella määrätty tarkastukseen liittyviä tehtäviä myös Rovaniemen hallintosäännössä (§ 85).

Kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti kaupungin ja KMPG:n välille on laadittu tilintarkastussopimus sekä sopimuksen perusteella tuotettavien palvelujen palvelunkuvaus. Sopimuksen mukaan tilintarkastajan tulee esittää tarkastuslautakunnalle tarkastusvuotta koskevat suunnitelmat ennen tilikauden tarkastuksen aloittamista. Tilikauden aikana tilintarkastaja antaa havainnoistaan lautakunnalle vähintään kaksi väliraporttia.

Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy:n nimeämä Rovaniemen kaupungin päävastuullinen tilintarkastaja on KHT, JHT Antti Kääriäinen. Tarkastuslautakunta kuulee esittelyn vuoden 2024 tilintarkastussuunnitelmasta.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastaja KHT, JHT Antti Kääriäisen esityksen tilintarkastuksen suunnitelmista vuodelle 2024. Lautakunta merkitsee suunnitelmat liitteeksi pöytäkirjaan (salassapidettävä asiakirja, julkisuuslaki 24 § 15 kohta).

Lautakunta seuraa tarkastuksen toteutumista tilikauden 2024 aikana tilintarkastajan antaman raportoinnin kautta.

Päätös

Merkittiin pöytäkirjaan, että kokoukseen osallistui etäyhteyden välityksellä tämän asian käsittelyn ajan päävastuullinen tilintarkastaja Antti Kääriäinen kello 16:22-16:58.

Merkittiin pöytäkirjaan, että jäsen Jarmo Huhtala liittyi kokoukseen etäyhteyden välityksellä tämän asian käsittelyn aikana kello 16:32.

Tarkastuslautakunta päätti päätösehdotuksen mukaisesti.



Tarkastuslautakunta piti tauon tämän asian käsittelyn jälkeen kello 16:59-17:05. Puheenjohtaja piti tauon jälkeen nimenhuudon ja totesi, että kaikki ennen taukoa paikalla olleet olivat edelleen paikalla.

Tiedoksi

Kaupunginjohtaja,
Konsernitalouspäällikkö



§ 7

Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024

ROIDno-2023-2961

Valmistelija / lisätiedot:

Juuso Kataja, Maiju Pyörälä

juuso.kataja@rovaniemi.fi, maiju.pyorala@rovaniemi.fi

tarkastuspäällikkö, kaupunkitarkastaja

Liitteet

1 Käyttösuunnitelma tarkastuslautakunta 2024

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 11.12.2023 § 142 hyväksynyt vuoden 2024 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2027.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 18.12.2023 § 410 hyväksynyt vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen, jonka kohdan 3.2 ja 3.3 mukaisesti toimielimet päättävät määrärahojen tarkemmasta käytöstä hyväksymissään käyttösuunnitelmissa. Käyttösuunnitelmien käsittelyn tulee sisältää toimielimen käyttötalouden määrärahojen käyttösuunnitelman ja tarvittaessa investointien tarkemman työohjelman.

Hallintosäännön 9 luvun 75 § mukaisesti toimielin hyväksyy käyttösuunnitelman vähintään vastuu- tai palvelualueittain. Kaupunginjohtaja ja toimialajohtaja voi hyväksyä tarkemman tason käyttösuunnitelman ja vuoden aikana tehtävät talousarviomuutokset valtuuston hyväksymän sitovuuden sisällä.

Kaupunginvaltuusto on vahvistanut tarkastuslautakunnan nettomäärärahoiksi yhteensä 225 000 euroa. Kaupunginvaltuuston vahvistama määräraha poikkeaa tarkastuslautakunnan esityksestä. Poikkeama johtuu siitä, että nyt vahvistetuissa määrärahoissa ei ole huomioitu tarkastuslautakunnan alaisia toimitilojen vuokramenoja. Metsäruusun vuokramenot on kokonaisuudessaan huomioitu kaupungin määrärahoissa, mutta tarkastuslautakunnalle jyvitetävää osuutta ei ole vielä tarkalleen määritelty. Tarkastuslautakunnan vuokrien määrärahaan vuodelle 2024 palataan kuluvan vuoden aikana, kun uusien toimitilojen vuokratustannukset ovat tarkentuneet ja samalla arvioidaan lautakunnan kokonaismäärärahojen muuttamisen tarvetta.

Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma on liitteenä 1.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteenä 1 olevan kustannuspaikkakohtaisen käyttösuunnitelman vuodelle 2024.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti päätösehdotuksen mukaisesti.

Tiedoksi

Talous- ja rahoituspalvelut



§ 8

Vuoden 2023 arviointikertomuksen rakenne

ROIDno-2024-58

Valmistelija / lisätiedot:

Maiju Pyörälä

maiju.pyorala@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

Arvioinnin vaatimukset kuntalaissa

Kunnanvaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Arvioinnin lähtökohtana on valtuuston talousarviokirjassa asettamat talousarviovuoden tavoitteet. Arvioinnin piirissä on kunta ja koko kuntakonserni.

Keskeinen arvioinnin kohde on toimintaa, hallintoa ja taloutta johtava kunnanhallitus, Rovaniemellä kaupunginhallitus. Kunnanhallitukseen arviointi painottuu myös siksi, että osana konsernijohtoa se vastaa omistajaohjauksen ja konsernivalvonnan järjestämisestä.

Tarkastuslautakunnan arvioinnin sisältövaatimukset on kuntalain 121§:ssä. Lautakunnan on arvioitava 1) toiminnan tavoitteiden toteutumista ja 2) talouden tavoitteiden toteutumista. Lautakunnan on arvioitava myös 3) toiminnan tuloksellisuutta ja 4) toiminnan tarkoituksenmukaisuutta. Arvioinnista lautakunnan tulee laatia arviointikertomus, jonka valtuusto käsittelee tilinpäätöksen yhteydessä. Arviointikertomuksen muoto ja laajuus on lautakunnan vapaassa harkinnassa.

Lähtökohtia arviointikertomuksen laadintaan

Tavoitteiden toteutumista arvioidessa lautakunta katsoo menneeseen, eli laadittava arviointikertomus käsittelee vuotta 2023. Virkavalmistelussa on hahmoteltu seuraavia lähtökohtia arviointikertomukselle, jotka perustuvat lautakunnan 19.9.2023 § 96 hyväksymään arvioinnin työohjelmaan:

1) *toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista arvioitaisiin olennaisuuskriteereillä* yksittäisten havaintojen huomioimisen sijaan. Määrällisten ja taloudellisten yksittäisten toteutumien osalta voidaan viitata tilinpäätöskirjan informaatioon. Arvioinnissa huomioidaan se, mitä havaintoja tarkastuslautakunta on saanut toimielinseurannan kautta.

2) tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta arvioitaisiin lautakunnan nostamia teemoja painottaen 1) *kilpailutus sekä sopimustoiminta*, 2) *henkilöstöasiat* sekä 3) *sektoreiden välinen yhteistyö kuntalaisten näkökulmasta*. Lisäksi tarkastuslautakunta huomioi talousarviossa asettamansa arviointikohteet.

3) konserniyhteisöjä arvioitaisiin juridisen muotonsa mukaan; jaotteluna olisi *konserniin kuuluvat osakeyhtiöt* (yhtiöt konsernitalouden näkökulmasta), *konserniin luettavat kuntayhtymät* (merkitys kaupungin strategisen tahdon toteuttamiseksi) sekä *säätiöt ja yhdistykset* (omistajaohjauksen ja konsernivalvonnan toimivuus).



4) Lautakunta noistaisi kertomuksessa esiin keskeisimmät arvioinnin havainnot, jotka se saattaisi valtuuston harkintaan; esitys olisi että valtuusto pyytää kaupunginhallitukselta lausunnon, miten se aikoo edetä arviointikertomuksen havaintojen pohjalta. Lisäksi arviointikertomuksessa otettaisiin kantaa siihen, kuinka viime vuoden arviointikertomuksen havainnoissa ja kehittämissuhteissa ollaan edetty kuluneen vuoden aikana.

Tarkastuslautakunnan kokouksessa käytävä keskustelu antaa suuntaviivat arviointikertomuksen jatkovalmistelulle.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua ja keskustelee annettavan kertomuksen rakenteesta. Viranhaltijavalmistelua jatketaan lautakunnan antaman palautteen pohjalta.

Päätös

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun vuoden 2023 arviointikertomuksen rakenteesta. Viranhaltijavalmistelua jatketaan lautakunnan antaman palautteen pohjalta.



§ 9

Kokouksen päättäminen

Valmistelija / lisätiedot:

Maiju Pyörälä

maiju.pyorala@rovaniemi.fi

kaupunkitarkastaja

Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimielimen pöytäkirjan tulee kertoa mm. kokouksen alkamis- ja päättymisajat.

Ehdotus

Esittelijä: Juuso Kataja, tarkastuspäällikkö

Puheenjohtaja toteaa kokouksen päättyväksi, sekä toteaa kokouksen päättymisajan.

Puheenjohtaja toteaa seuraavan kokouksen ajankohdan. Kokouspaikka sekä kokouksen toteuttamistapa ilmoitetaan kokouskutsussa.

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 17:57 ja totesi seuraavan kokouksen ajankohdaksi tiistain 13.2.2024 kello 16.00. Kokouspaikka sekä kokouksen toteuttamistapa ilmoitetaan lähempänä kokousta lähetettävässä kokouskutsussa.



Muutoksenhakukielto

§1, §2, §3, §4, §5, §6, §7, §8, §9

Muutoksenhakukielto

MUUTOKSENHAKUKIELTO

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