

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Aika 30.05.2023, klo 13:00 - 14:15

Paikka Kokoustila Valvomo, koskisiipi 1 krs, Frenckellinaukio 2 K / sähköinen kokous

Käsitellyt asiat

§ 62 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 63 Pöytäkirjan tarkastus

§ 64 Läsnäolo- ja puheoikeudet

§ 65 Tampereen kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2022 ja vastuuvapauden myöntäminen

§ 66 Arviointikertomustekstien lyhennelmät kaupungin verkkosivuille

§ 67 Valtuustoaloite valtuutettujen ilmoitusvelvollisuudesta hyödyntämistään eduista - Antti Moisander ym.

§ 68 Päätöksenteon ja osallisuuden koulutuswebinaari 06.06.2023

§ 69 Tarkastuslautakunnan ajankohtaiskatsaus

Lisäpykälät

§ 70 LISÄPYKÄLÄ: Muutos tarkastuslautakunnan kevään 2023 kokousaikatauluun

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Saapuvilla olleet jäsenet

Porttikivi Ilkka, puheenjohtaja
Ovaska Jouni, 1. varapuheenjohtaja, saapui 13:20
Aho Ossi
Harkonmaa Tuula
Hiltunen Kari-Matti
Joutsio Saila
Karjalainen Airi
Kärki Santeri
Lanki Sointu, varajäsen
Lohiniemi Susanna
Penders Elisa

Muut saapuvilla olleet

Keinonen Sanna, revisori, sihteeri
Kokkonen Terhi, revisios sihteeri
Viitala Erja, kaupunginrevisori, esittelijä

Poissa

Helvamo Valeri
Lahtinen Markku

Allekirjoitukset

Ilkka Porttikivi
Puheenjohtaja

Sanna Keinonen
Sihteeri

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

Susanna Lohiniemi

Kari-Matti Hiltunen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Yleisesti nähtävillä www.tampere.fi 8.6.2023

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 62

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus oli

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 63

Pöytäkirjan tarkastus

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Susanna Lohiniemi ja Kari-Matti Hiltunen (varalle Sointu Lanki).

Päätösehdotus oli

Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Markku Lahtinen ja Valeri Helvamo (varalle Susanna Lohiniemi ja Kari-Matti Hiltunen).

Perustelut

Pöytäkirja on tarkastettavana ja sähköisesti allekirjoitettavana viimeistään torstaina 1.6.2023.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 64

Läsnäolo- ja puheoikeudet

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus oli

Myönnetään läsnäolo- ja puheoikeus tässä kokouksessa seuraavasti:

- revisiosihteeri Terhi Kokkoselle koko kokouksen ajaksi

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Tarkastuslautakunta, § 65, 30.05.2023

Tarkastuslautakunta, § 42, 18.04.2023

Kaupunginhallitus, § 233, 22.05.2023

§ 65

Tampereen kaupungin tilintarkastuskertomus vuodelta 2022 ja vastuuvapauden myöntäminen

TRE:7257/02.02.02/2022

Tarkastuslautakunta, 30.05.2023, § 65

Lisätietoja päätöksestä

Kaupunginreviisori Erja Viitala puh. 050 552 6290, etunimi.sukunimi@tampere.fi

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginreviisori

Päätösehdotus oli

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi ja esittää, että kaupunginvaltuusto myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtävälalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.- 31.12.2022 lukuun ottamatta liikunta- ja nuorisajohtajaa, sivistyspalveluiden palvelualueen johtajaa ja sivistys- ja kulttuurilautakuntaa (toimikausi päättyy 31.5.2023).

Vastuuvapauden myöntäminen saatetaan uudestaan valtuuston käsittelyyn viimeistään vuoden 2023 tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä, mikäli valtuusto ei myönnä kaikille tilivelvollisille vastuuvapautta.

Perustelut

Tilintarkastaja esitti vuoden 2022 tilintarkastuskertomuksessaan kaksi muistutusta. Liikuntapalveluiden toimivaltuuksien ylittämisen vuoksi tilintarkastaja ei puolla vastuuvapautta liikunta- ja nuorisajohtajalle. Liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan järjestämisen ja toimeenpanon valvonnan laiminlyöntien vuoksi tilintarkastaja ei puolla vastuuvapautta liikunta- ja nuorisajohtajalle, sivistyspalveluiden palvelualueen johtajalle, eikä sivistys- ja kulttuurilautakunnalle. Muille tilivelvollisille esitetään vastuuvapauden myöntämistä.

Kuntalain 125 §:n mukaisesti tarkastuslautakunta on pyytänyt ja saanut selityksen liikunta- ja nuorisajohtajalta, sivistyspalveluiden palvelualueen johtajalta ja sivistys- ja kulttuurilautakunnalta. Lisäksi kaupunginhallitus on antanut asiasta lausunnon.

Tilintarkastajan muistutus: toimivaltuuksien ylittäminen

Tilintarkastaja kirjoittaa tilintarkastuspöytäkirjassa seuraavaa: "Kaupunginvaltuuston vahvistama hallintosääntö sisältää säännökset

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

päätöksentekovallasta ja sen delegoinnista. Tilintarkastuskertomuksessa muistutuksena esitämme, että liikunta- ja nuorisajohtaja on ylittänyt toimivaltansa myöntäessään kaupungin henkilöstölle, luottamushenkilöille ja ulkopuolisille henkilöille liikuntapalveluiden vapaakortteja ajanjaksolle 1.12.2021-31.5.2025. Vapaakorteista ei ole tehty viranhaltijapäätöstä, eikä näin ollen ole dokumentoitu perusteita vapaakorteille.

Kaupunginhallituksen hyväksymä Tampereen kaupungin hyvä hallinto- ja johtamistapa ja sisäinen valvonta -dokumentin (25.11.2019, § 501) mukaan kaupunkikonsernin henkilöstöön kuuluva tai luottamushenkilö ei saa antaa, hyväksyä tai vastaanottaa minkäänlaista epätavallista etuutta, vaan kaikki tällaiset tarjoukset on ilmoitettava kunkin yksikön johdolle tai sisäiseen tarkastukseen. Myönnettyjen vapaakorttien osalta ei ole huolehdittu mahdollisista veroihin liittyvistä seuraamuksista. Liikuntapalveluiden myöntämät vapaakortit on lakkautettu helmikuussa 2023.”

Tilintarkastajan muistutus: sisäinen valvonta

Tilintarkastaja kirjoittaa tilintarkastuspöytäkirjassa seuraavaa: ”Kaupungin liikuntapalveluiden sisäisessä valvonnassa on havaittu merkittäviä ja pitkään jatkuneita puutteita. Tilintarkastuskertomuksessa emme puolla liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan järjestämisen ja toimeenpanon valvonnan laiminlyöntien vuoksi vastuuvapautta liikunta- ja nuorisajohtajalle, sivistyspalveluiden palvelualueen johtajalle, emmekä sivistys- ja kulttuurilautakunnalle.” (Tässä tarkoitetaan 31.5.2023 asti toimivaa sivistys- ja kulttuurilautakuntaa.)

Tilintarkastuspöytäkirjassa todetaan myös seuraavaa: ”Muistutuksena tilintarkastuskertomuksessa tilintarkastaja toteaa, että liikuntapalveluissa sisäisen valvonnan järjestämisessä sekä esimiesvalvonnassa on ollut merkittäviä puutteita hankintojen valvonnassa, sopimusten ajantasaisuuden seurannassa, osakeyhtiöille myönnettyjen projektiavustusten sekä liikuntapalveluiden vapaakorttien myöntämisen valvonnassa. Liikuntapalveluissa on havaittu säännösten vastaista toimintaa muun muassa hankintojen kilpailutuksia on laiminlyöty, osa sopimuksista ei täytä voimassa olevaa lainsäädäntöä ja projektiavustuksia on myönnetty osakeyhtiöille ilman asianmukaisia perusteita. Yhdestä jäähallista liikuntapalveluiden yksittäiset työntekijät ovat myyneet hallivuoroja eikä niistä ole tilitetty rahoja kaupungille.”

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Kuntalain mukaan valtuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Hallintosäännön mukaan kaupunginhallitus vastaa hyvästä hallinto- ja johtamistavasta sekä huolehtii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Hallintosäännön mukaan lautakunnat ja johtokunnat vastaavat tehtäväalueensa hyvän hallinto- ja johtamistavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Konsernijohtaja, palvelualueiden johtajat, liikelaitosten johtajat ja johtavat viranhaltijat vastaavat hyvän hallinto- ja johtamistavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta tehtäväalueillaan. He ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Palveluyksiköiden päälliköt vastaavat yksikön hallinto- ja johtamistapaan, toimintaan ja talouteen liittyvien riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Liikunta- ja nuorisajohtajan selitys toimivaltuuksien ylittämisestä

Liikunta- ja nuorisajohtajan mukaan hänellä ei ole ollut tietoa siitä, että hän on ylittänyt toimivaltansa myöntäessään vapaakortteja. Myöntäminen on tapahtunut vanhan käytännön mukaisesti kuten aikaisempina vuosikymmeninä ilman mitään tahallisuutta. Inhimillisen unohduksen vuoksi asiasta ei ole tehty viranhaltijapäätöstä. Jälkikäteen ajateltuna vanhat toimintatavat ohjasivat liikaa vapaakorttien myöntämistä ja on tehty selkeä arviointivirhe vapaakortteja myönnettäessä huomioiden yhdenvertaisuus ja verotusasiat.

Liikunta- ja nuorisajohtajan selitys liikunta- ja nuorisopalvelujen sisäisen valvonnan järjestämisestä hankintojen valvonnassa, sopimusten ajantasaisuuden seurannassa, osakeyhtiöille myönnettyjen projektiavustusten sekä liikuntapalveluiden vapaakorttien myöntämisen valvonnassa

Liikunta- ja nuorisajohtajan mukaan liikuntapalvelujen sisäinen valvonta noudattaa kaupungin normaalia käytäntöä. Palveluista ja hankinnoista käydään kuukausittaisien talousraporttien yhteydessä keskustelu raporttien poikkeavuuksista. Viime vuosien aikana talousraporttien yhteydessä on kiinnitetty erityisesti huomiota ylitöihin, vaatehankintoihin, muihin hankintoihin ja mistä niitä on hankittu. Näistä asioista on myös huomautettu esihenkilöille toistuvasti.

Liikunta- ja nuorisajohtajan mukaan hankinnat tehdään pääosin puitesopimuskumppaneilta. Hankintoja tehdään myös tarvittaessa ostopaikoista, joita ei ole puitesopimuksissa. Ostotilaukseen tulisi kuitenkin aina merkitä syy, miksi ei ole hankittu puitesopimuskumppanilta. Tässä toiminnassa on ollut huomattavia vajavaisuuksia. Asiasta on huomautettu useaan otteeseen ja vaadittu tarkkuutta tilauksiin.

Sopimusten ajantasaisuuden seurannasta liikunta- ja nuorisajohtaja toteaa, että sopimusten ajantasaisuuden suhteen ei ole kiinnitetty riittävästi huomioita toistaiseksi voimassa oleviin sopimuksiin ja sopimusten valvonta on ollut heikkoa. Heikko sopimusosaaminen ja sopimusten valvontaosaaminen johtuvat pitkälti vanhoista toimintatavoista.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Osakeyhtiöille myönnettyjen avustusten valvonnasta liikunta- ja nuorisajohtaja toteaa mm., että osakeyhtiömuotoisille urheiluseuroille myönnettyjen projektiavustusten viranhaltijapäätökset menevät tiedoksi sivistysjohtajalle ja lautakunnalle automaattisesti, ja lautakunnalla on mahdollisuus käyttää viranhaltijapäätöksiin otto-oikeutta. Valmistelijoiden tietämys ja osaaminen osakeyhtiöiden tukemisesta ei ole ollut riittävällä tasolla huomioiden de minimis- ja valtiontukisääntelyä ja muotovaatimuksia.

Vapaakorttien myöntämisestä liikunta- ja nuorisajohtaja toteaa, että vapaakorttien osalta liikuntapalvelujen sisäinen valvonta on ollut vajavaista johtuen pitkästä perinteestä ja toimintatavoista.

Sivistyspalvelujen palvelualueen johtajan selitys liikuntapalvelujen sisäisestä valvonnasta

Sivistyspalvelujen palvelualueen johtaja toteaa, että hänen alaisten palvelujohtajien viranhaltijapäätökset (sopimukset, hankinnat, avustukset) tulevat jakeluna hänen tietoonsa. Esittelyn kautta asiat tulevat sivistys- ja kulttuurilautakunnan tietoon ja lautakunta päättää otto-oikeuden käyttämisestä.

Tamperelaisten urheiluseurojen omistamien jäähalliyhtiöiden kanssa tehdyistä sopimuksista palvelualueen johtaja on ollut tietoinen. Sopimuksia koskevat päätökset on tehty aikana, jolloin hän on ollut eri tehtävässä, joten hän ei ole ollut tietoinen sopimusten sisällöstä tai voinut arvioida niiden lainmukaisuutta.

Liikunnan projektiavustusten myöntämistä koskevissa päätöksissä toiminnan lainmukaisuuden valvonta on ollut osin puutteellista. Vapaakorttien myöntämistä koskevia viranhaltijapäätöksiä on tehty viimeksi vuonna 2014, jolloin asiaa koskevaa toimintaa johti toinen henkilö.

Yhteenvedona sivistyspalvelujen palvelualuejohtaja tuo esiin useita keinoja valvoa säännöllisesti vastuullaan olevaa toimintaa. Valvonta em. keinojen kautta on näkemyksensä mukaan melko kattavaa ja sinänsä riittävää, mutta esille tulleet puutteet osoittavat kuitenkin, että valvontaa on tehostettava.

Sivistys- ja kulttuurilautakunnan selitys liikuntapalvelujen sisäisestä valvonnasta

Sivistys- ja kulttuurilautakunnan mukaan sen valvontakeinot rajoittuvat esittelyn kautta lautakunnan tietoon tuleviin päätöksiin ja asioihin. Viranhaltijapäätökset tulevat säännöllisesti kokousten asialistalla lautakunnan tietoon, ja lautakunta voi halutessaan käyttää päätöksiin otto-oikeuttaan.

Selityksen mukaan lautakunta on ollut tietoinen, että projektiavustusta on myönnetty myös osakeyhtiömuotoisille toimijoille ja se on saanut tiedoksi viranhaltijapäätökset projektiavustuksista. Lautakunta on myös

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

ollut tietoinen yleisellä tasolla suunnitelluista hankinnoista. Kaikki liikunta- ja nuorisajohtajan viranhaltijapäätökset menevät lautakunnalle tiedoksi ja ne koskevat isoja hankintoja, sopimuksia ja projektiavustuksia. Lautakunnan jäsenille on annettu mahdollisuus liikuntapalvelujen vapaakortin käyttöön. Muiden kysymysten osalta lautakunta on saanut kirjalliset selvitykset liikunta- ja nuorisajohtaja ja sivistyspalvelujen palvelualueen johtajalta ja lautakunta viittaa heidän vastauksiinsa.

Kaupunginhallituksen lausunto

Kaupunginhallituksen lausunnossa tuodaan esiin työntekijän, virkamiehen ja luottamushenkilön korvausvastuut. Kaupunginhallitus toteaa, että tilintarkastajan käsityksen mukaan virhe tai vahinko on enemmän kuin lievä. Tällaisessa tilanteessa vahingonkorvauksen vaatiminen olisi periaatteessa mahdollista. Lisäksi todetaan, että Hakametsän jäävuorojen ja omaan käyttöön tehtyjen epäiltyjen ostojen osalta asia on saatettu helmikuussa 2023 poliisille tutkintaan. On mahdollista, että asiassa on tarve muilta osin vielä lisätutkintaan ja muihin selvityksiin. Täydellistä tilannekuvaa tutkimusten keskeneräisyyden vuoksi ei ole nyt tällä hetkellä. Asiassa on syytä odottaa vireillä olevan tai mahdollisesti vireille vielä saatettavan poliisitutkinnan päättymistä ja mahdollista syyttäjän syyteharkintaa ennen kuin vastuuvapauksia myönnetään edes osittain.

Edellä olevan perusteella kaupunginhallitus esittää käsityksensä, että tilivelvollisille ei tässä vaiheessa tule myöntää vastuuvapautta. Vastuuvapauden myöntäminen estäisi mahdollisten vahingonkorvauskanteiden nostamisen.

Tarkastuslautakunnan valmistelu

Tarkastuslautakunta on muistutuksen johdosta pyytänyt asianosaisilta selitykset ja kaupunginhallitukselta lausunnon. Tarkastuslautakunnalle toimitetuissa selityksissä todetaan pääosin, että liikuntapalvelujen toiminnassa ja sen valvonnassa on ollut tietämättömyyttä, osaamattomuutta, vanhoja toimintatapoja ja valvonnan puutetta. Tilintarkastajan esiin nostamia havaintoja ei kyseenalaisteta. Selityksissä on tuotu esiin näkemykset siitä, miksi toimivalta on ylitetty ja miksi sisäinen valvonta on ollut puutteellista.

Kaupunginhallitus esittää käsityksensä, että tilivelvollisille ei tässä vaiheessa tule myöntää vastuuvapautta, koska täydellistä tilannekuvaa tutkimusten keskeneräisyyden vuoksi ei ole nyt tällä hetkellä. Vastuuvapauden myöntäminen estäisi mahdollisten vahingonkorvauskanteiden nostamisen. Asiassa on syytä odottaa vireillä olevan tai mahdollisesti vielä vireille saatettavan poliisitutkinnan päättymistä ja mahdollista syyttäjän syyteharkintaa ennen kuin vastuuvapauksia myönnetään edes osittain.

Yhteenvedona tarkastuslautakunta toteaa, että saadut selitykset eivät olleet ristiriidassa tilintarkastajan havaintojen kanssa.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Kaupunginhallituksen lausunnon mukaan asian tutkiminen on vielä kesken, joten vastuuvapautta ei tule tässä vaiheessa myöntää. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan vastuuvapautta ei voida nyt myöntää tilintarkastuskertomuksessa esitetyille tilivelvollisille.

Liitteet

- 1 Kh 22.5.2023 Tilintarkastuspöytäkirja 2022, julkinen, salainen osa poistettu
 - 2 Tampereen kaupunki tilintarkastuskertomus 2022
 - 3 Kh 22.5.2023 Annetun selityksen liite Valtiontukisääntelyn ottaminen huomioon Tampereen kaupungin avustustoiminnassa
 - 4 Kh 22.5.2023 Annetun selityksen liite Valtiontukisääntelyn muotovaatimukset päätöksissä
 - 5 Kh 22.5.2023 Selitys tarkastuslautakunnalle, sivistys- ja kulttuurilautakunta, Paavola, Savisaari 12.5.2023
 - 6 Kh 22.5.2023 Selityksen pyytäminen muistutuksen johdosta, tarkastuslautakunta 20.4.2023
-

Tarkastuslautakunta, 18.04.2023, § 42

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginrevisori

Päätösehdotus oli

Päätösehdotus tehdään kokouksessa.

Tilintarkastaja on esittänyt mukautetun tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022. Muistutuksena tilintarkastaja esittää, että liikunta- ja nuorisajohtaja on ylittänyt toimivaltansa myöntäessään liikuntapalveluiden vapaakortteja kaupungin henkilöstölle, luottamushenkilöille ja ulkopuolisille henkilöille. Liikuntapalveluiden toimivaltuuksien ylittämisen vuoksi tilintarkastaja ei puolla vastuuvapautta liikunta- ja nuorisajohtajalle.

Lisäksi tilintarkastaja esittää muistutuksena, että liikuntapalveluissa sisäisen valvonnan järjestämisessä sekä esimiesvalvonnassa on ollut merkittäviä puutteita hankintojen valvonnassa, sopimusten ajantasaisuuden seurannassa, osakeyhtiöille myönnettyjen projektiavustusten sekä liikuntapalveluiden vapaakorttien myöntämisen valvonnassa. Liikuntapalveluissa on havaittu säännösten vastaista toimintaa muun muassa hankintojen kilpailutuksia on laiminlyöty, osa sopimuksista ei täytä voimassa olevaa lainsäädäntöä ja projektiavustuksia on myönnetty osakeyhtiöille ilman asianmukaisia perusteita. Yhdestä jäähallista liikuntapalveluiden yksittäiset työntekijät ovat myyneet hallivuoroja eikä niistä ole tilitetty rahoja kaupungille.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Liikuntapalveluiden sisäisen valvonnan järjestämisen ja toimeenpanon valvonnan laiminlyöntien vuoksi tilintarkastaja ei puolla vastuuvapautta liikunta- ja nuorisajohtajalle, sivistyspalveluiden palvelualueen johtajalle, eikä sivistys- ja kulttuurilautakunnalle.

Tilintarkastaja on esittänyt tilintarkastuskertomuksessa kaksi muistutusta, joten tarkastuslautakunta päättää kuntalain 125 §:n mukaisesti hankkia tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista asianomaisilta selityksen sekä kaupunginhallitukselta lausunnon.

Tilintarkastajan antama 18.4.2023 päivätty tilintarkastuskertomus ja tilintarkastuspöytäkirja merkitään tiedoksi.

Perustelut

Tampereen kaupungin tilintarkastaja on tarkastanut vuoden 2022 tilinpäätöksen ja luovuttaa tilintarkastuskertomuksen kokouksessa.

Liitteet

1 Tampereen kaupunki tilintarkastuskertomus 2022

Kaupunginhallitus, 22.05.2023, § 233

Valmistelijat / lisätiedot:
Heli Hirvelä

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä: Juha Yli-Rajala, Konsernijohtaja

Päätösehdotus oli

Kaupunginhallituksen lausunto tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan muistutuksen johdosta hyväksytään.

Perustelut

Tilintarkastaja on esittänyt tilintarkastuskertomuksessaan 31.5.2023 saakka toimivan sivistys- ja kulttuurilautakunnan jäsenille, sivistyspalveluiden palvelualueen johtajalle ja liikunta- ja nuorisajohtajalle muistutuksen sisäisen valvonnan järjestämisen ja toimeenpanon valvonnan laiminlyöntien vuoksi sekä liikunta- ja nuorisajohtajalle muistutuksen toimivallan ylittämisen vuoksi. Tarkastuslautakunta on 18.4.2023 § 42 päättänyt pyytää tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista asianomaisilta selityksen sekä kaupunginhallitukselta lausunnon.

Lausuntona tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan muistutuksen johdosta kaupunginhallitus esittää seuraavaa:

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessa tehnyt tilivelvollisiin kohdistuvan tilimuistutuksen. Kuntalain mukaan se on tehtävä

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

tilanteessa, kun virhe tai aiheutunut vahinko ei ole vähäinen. Valtuusto päättää, myönnetäänkö tilivelvollisille vastuuvapaus. Jos vastuuvapautta ei myönnetä, valtuuston on päätettävä niistä toimenpiteistä, joita epäamisestä aiheutuu. Oikeuskirjallisuuden mukaan lähinnä kysymykseen tulevat korvausvaatimuksen esittäminen tai rikossyytteen nostaminen. Vastuuvapauden epääminen merkitsee vain mahdollisuutta ryhtyä asiassa myöhemmin toimenpiteisiin.

Työntekijän ja virkamiehen korvausvastuusta säädetään vahingonkorvauslain 4 luvussa. Tämä vastuu on eräissä suhteissa lievempi kuin 2 luvun 1 §:ään perustuva yleinen vahingonkorvausvastuu. Lain 4 luvun 1 §:n mukaan työntekijä on velvollinen korvaamaan työssään virheellään tai laiminlyönnillään työtoverilleen tai sivulliselle aiheuttamasta vahingosta määrän, joka harkitaan kohtuulliseksi ottamalla huomioon vahingon suuruus, teon laatu, vahingon aiheuttajan asema, vahingon kärsineen tarve ja muut olosuhteet. Työntekijä ei vastaa vahingosta, jos hänen viakseen jää vain lievä tuottamus. Jos vahinko on aiheutettu tahallisesti, on pykälän 2 momentin mukaan täysi korvaus tuomittava, jollei erityisistä syistä harkita kohtuulliseksi alentaa korvausta. Saman luvun 2 §:n mukaan virkamies vastaa virassaan virheellään tai laiminlyönnillään sivulliselle tai julkisyhteisölle aiheuttamasta vahingosta 1 §:ssä säädettyjen perusteiden mukaisesti.

Jos luottamushenkilö luottamustoimessaan tai muu edellä tarkoitettu henkilö julkista valtaa käyttäessään aiheuttaa vahinkoa julkisyhteisölle tai sivulliselle, esimerkiksi osallistumalla virheellisen päätöksen tekemiseen, on hän korvausvelvollinen samojen perusteiden mukaan kuin työntekijä työssään aiheuttamastaan vahingosta. Korvausvelvollisuus määräytyy siis 4 luvun 1 §:ssä säädetyin edellytyksin kohtuusharkinnan perusteella. Korvausvelvollisuutta ei ole, jos vahingon aiheuttajan viaksi jää vain lievä tuottamus.

Vahingonkorvauslain mukaan korvausta ei voi periä, jos on kyse lievästä tuottamuksesta eli virhe tai laiminlyönti on vähäinen. Kuntalain mukaan tilimuistutus on tehtävä, jos vahinko tai virhe ei ole vähäinen. Tilintarkastajan käsityksen mukaan virhe tai vahinko on enemmän kuin lievä. Tällaisessa tilanteessa vahingonkorvauksen vaatiminen olisi periaatteessa mahdollista. Lisäksi on huomioitava, että yleensä työntekijän tai viranhaltijan työnantajalleen maksettavaa vahingonkorvausta sovitellaan.

Kuntalain mukaan, jos on kyse ilmeisestä virkarikoksesta, on tehtävä rikosilmoitus. Hakametsän jäävuorojen ja omaan käyttöön tehtyjen epäiltyjen ostojen osalta asia on saatettu helmikuussa 2023 poliisille tutkintaan. On mahdollista, että asiassa on tarve muilta osin vielä lisätutkintaan ja muihin selvityksiin. Täydellistä tilannekuvaa tutkimusten keskeneräisyyden vuoksi ei ole nyt tällä hetkellä. Asiassa on syytä odottaa vireillä olevan tai mahdollisesti vireille vielä saatettavan poliisitutkinnan päättymistä ja mahdollista syyttäjän syyteharkintaa ennenkuin vastuuvapauksia myönnetään edes osittain.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Edellä olevan perusteella kaupunginhallitus esittää käsityksensä, että tilivelvollisille ei tässä vaiheessa tule myöntää vastuuvapautta. Vastuuvapauden myöntäminen estäisi mahdollisten vahingonkorvauskanteiden nostamisen.

Tiedoksi

Tarkastuslautakunta, Heli Hirvelä, Jouko Aarnio

Esteellisyys

Matti Helimo ilmoitti olevansa asianosaisena esteellinen asian käsittelyyn. Esteellisyys todettiin hallintolain 28 §:n 1) kohdan perusteella ja hän poistui kokouksesta asian käsittelyn ajaksi.

Liitteet

- 1 Pöytäkirjan ote-Tarkastuslautakunta - 18.04.2023, klo 13:05
- 2 Kh 22.5.2023 Selityksen pyytäminen muistutuksen johdosta, tarkastuslautakunta 20.4.2023
- 3 Kh 22.5.2023 Selitys tarkastuslautakunnalle, sivistys- ja kulttuurilautakunta, Paavola, Savisaari 12.5.2023
- 4 Kh 22.5.2023 Annetun selityksen liite Valtiontukisääntelyn ottaminen huomioon Tampereen kaupungin avustustoiminnassa
- 5 Kh 22.5.2023 Annetun selityksen liite Valtiontukisääntelyn muotovaatimukset päätöksissä
- 6 Kh 22.5.2023 Tilintarkastuspöytäkirja 2022, julkinen, salainen osa poistettu

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 66

Arviointikertomustekstien lyhennelmät kaupungin verkkosivuille

TRE:7365/00.05.03/2022

Lisätietoja päätöksestä

Kaupunginreviisori Erja Viitala puh. 050 552 6290, etunimi.sukunimi@tampere.fi

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginreviisori

Päätösehdotus oli

Tarkastuslautakunta hyväksyy lyhennelmät.

Kokouskäsitely

Kokouksessa tehtiin muutos liitteeseen arviointikertomuksen lyhennelmät verkkoon. Muutettu liite oli päätöksen pohjana.

Perustelut

Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointikertomuksen vuodelta 2022 kokouksessaan 9.5.2023. Arviointikertomuksen hyödynnettävyyttä voidaan edistää siten, että tarkastuslautakunnan verkkosivuille tehdään lyhennelmät kertomuksen aiheista.

Lyhennelmät on valmisteltu siten, että aiheista on nostettu yksi tai muutama tarkastuslautakunnan arviointihavainto. Tekstin oheen tulee linkki, josta pääsee koko arviointikertomuksen sisältöön.

Liitteet

1 Arviointikertomuksen lyhennelmät verkkoon

2 Muutettu Arviointikertomuksen lyhennelmät verkkoon

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 67

Valtuustoaloite valtuutettujen ilmoitusvelvollisuudesta hyödyntämistään eduista – Antti Moisander ym.

TRE:2390/00.00.01/2023

Lisätietoja päätöksestä

Kaupunginreviisori Erja Viitala puh. 050 552 6290, etunimi.sukunimi@tampere.fi

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginreviisori

Päätösehdotus oli

Tarkastuslautakunta pitää aloitetta hyvänä keinona todentaa eettisten periaatteiden ja hyvän hallinto- ja johtamistavan toteutumista kaupungissa. Hallintosäännön mukaan aloitteen valmistelu kuuluu kaupunginhallituksen alaiseen toimintaan.

Perustelut

Antti Moisander ym. esittävät valtuustoaloitteessaan, että valtuutetuille avataan ilmoituskanava, johon he ovat velvoitettuja ilmoittamaan hyödyntämänsä rahanarvoiset edut, jotka he ovat saaneet veloituksetta. Aloitteen tarkoitus on lisätä läpinäkyvyyttä kaupunkilaisten ja valtuutettujen välillä sekä ennaltaehkäistä mahdollisia väärinkäytöksiä.

Asia on ajankohtainen ja tärkeä. Kaupungin ylimmän luottamushenkilö- ja viranhaltijajohdon on hyvä näyttää omalla esimerkillään, miten eettisiä periaatteita ja hyvää hallinto- ja johtamistapaa kaupungissa voidaan todentaa.

Tampereen kaupungin hyvä hallinto- ja johtamistapa ja sisäinen valvonta - asiakirjan mukaan "Kaupunkikonsernin henkilöstöön kuuluva tai luottamushenkilö ei saa antaa, hyväksyä tai vastaanottaa minkäänlaista lahjusta tai epätavallista henkilökohtaista etuutta. Kaikki tällaiset tarjoukset on ilmoitettava kunkin yksikön johdolle tai sisäiseen tarkastukseen. Henkilökohtainen etu ei saa millään tavoin vaikuttaa päätöksentekoon. Kaiken toiminnan tulee kestää ulkopuolinen tarkastelu. Vieraanvaraisuudesta, eduista ja lahjoista on annettu konsernimääräys."

Hallintosäännön 82 §:n mukaan kaupunginhallitus vastaa hyvästä hallinto- ja johtamistavasta sekä huolehtii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Siten asian valmistelu kuuluu hallintosäännön mukaan kaupunginhallituksen alaiseen toimintaan.

Tiedoksi

Kaupunginhallitus

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

1 Valtuustoaloite - Antti Moisander ym.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 68

Päätöksenteon ja osallisuuden koulutuswebinaari 06.06.2023

TRE:2854/01.04.01/2023

Lisätietoja päätöksestä

Kaupunginreviisori Erja Viitala puh. 050 552 6290, etunimi.sukunimi@tampere.fi

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginreviisori

Päätösehdotus oli

Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet oikeutetaan osallistumaan koulutuswebinaariin 6.6.2023.

Webinaarinn järjestämisestä aiheutuvat kustannukset sekä luottamushenkilöiden kokouspalkkiot ja ansionmenetykskorvaukset maksetaan kustannuspaikalta 113101 Toimielimet yhteiset, sisäinen tilaus 20012, Luottamushenkilökoulutus.

Perustelut

Valtuutetuille, ensimmäisille varavaltuutetuille, lautakuntien, johtokuntien ja jaostojen jäsenille ja varajäsenille järjestetään perehdytystä toimikauden alussa.

Koulutuswebinaarissa käydään läpi keskeisiä päätöksentekoon ja luottamustoimen hoitamiseen liittyviä teemoja (kuten säännöt ja ohjeet, luottamushenkilön rooli ja vastuut ja kokousmenettely) sekä kaupungin osallisuus- ja yhteisöllisyysuunnitelmaa sekä osallisuustyön kehittämistä. Koulutuswebinaariin kutsutaan valtuutetut, ensimmäiset varavaltuutetut, lautakuntien, johtokuntien ja jaostojen jäsenet ja varajäsenet.

Webinaarin järjestämisestä aiheutuvat kustannukset sekä tamperelaisten luottamushenkilöiden ansionmenetykskorvaukset voidaan maksaa kustannuspaikalta 113101 Toimielimet yhteiset, sisäinen tilaus 20012, Luottamushenkilökoulutus. Muita kuntia edustavien luottamushenkilöiden ansionmenetykskorvaukset voidaan maksaa kustannuspaikalta 113132, Lautakunnat yhteiset, ja toimielinkohtaisilta sisäisiltä tilausnumeroilta.

Hallintosäännön 33 §:n perusteella pormestari päättää luottamushenkilöiden matkoista ja koulutuksista lukuun ottamatta tarkastuslautakuntaa.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 69

Tarkastuslautakunnan ajankohtaiskatsaus

TRE:297/00.01.03/2023

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginreviisori

Päätösehdotus oli

Merkitään käyty keskustelu tiedoksi.

Kokouskäsitely

Päätettiin pyytää tilintarkastajaa lisäämään vuoden 2023 tilintarkastuksen työohjelmaan Tampereen taidemuseon sopimushallinnan, laskutusprosessin, hankinta- ja tilausoikeuksien sekä luottokorttien käytön tilintarkastus.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

§ 70

LISÄPYKÄLÄ: Muutos tarkastuslautakunnan kevään 2023 kokousaikatauluun

TRE:8311/00.05.03/2022

Lisätietoja päätöksestä

Kaupunginreviisori Erja Viitala puh. 050 552 6290, etunimi.sukunimi@tampere.fi

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Erja Viitala, Kaupunginreviisori

Päätösehdotus oli

Tarkastuslautakunnan kevään 2023 kokousaikatauluun lisätään kokouspäivä 14.6.2023 klo 14.30.

Perustelut

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 13.12.2022 vahvistanut kevään 2023 kokouspäivät.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Muutoksenhakukielto

§62, §63, §64, §65, §69, §70

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

-vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)

-virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (KVhl 50 § 2 mom.)

-etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Oikaisuvaatimus

§66, §68

Oikaisuvaatimusohje

Oikaisuvaatimusohje

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.

Kuntien yhteisen toimielimen päätökseen saa oikaisuvaatimuksen tehdä myös sopimukseen osallinen kunta ja sen jäsen.

Oikaisuviranomainen

Oikaisua haetaan päätösotteessa mainitulta muutoksenhakuviranomaiselta.

Oikaisuvaatimus tulee toimittaa osoitteella:

Tampereen kaupunki
Kirjaamo
Frenckellinaukio 2 B, PL 487
33101 Tampere

Oikaisun voi lähettää myös virallisen sähköisen asiointin lomakkeella osoitteessa <https://www.tampere.fi/asioi-kaupungin-kanssa> tai sähköpostilla kirjaamo@tampere.fi

Tampereen kaupunki ei vastaa sähköpostilla lähetetyn oikaisuvaatimuksen tietoturvasuudesta.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä **14 päivän** kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Tiedoksisaanti

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, 7 päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, 3 päivän kuluttua sähköpostin lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana. Tiedoksisaantipäivää tai sitä päivää, jona päätös on asetettu nähtäväksi, ei lueta määräaikaan. Jos määräajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa tehtävän toimittaa ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimus

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen.

Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusajan kuluessa oikaisuvaatimusviranomaiselle. Oikaisuvaatimuksen tulee olla perillä

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

oikaisuvaatimusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä klo 15.45 mennessä. Oikaisuvaatimuksen lähettäminen postitse tai sähköisesti tapahtuu lähettäjän omalla vastuulla.