

Pöytäkirja: Kouvola Tarkastuslautakunta 23.08.2022**Aika** 23.08.2022 klo 16:00 - 17:51**Paikka** Kaupungintalo, kokoushuone P099b**Asiat**

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
§ 46		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 47	1	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 48		Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2022	6
§ 49		Sisäisen tarkastuksen raportointi	7
§ 50	2	Tarkastuslautakunnan työohjelma tilikaudelle 2022	8
§ 51		Seuraavan arviointikuulemisen valmistelu	9
§ 52		Muut asiat	10

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Lehtomäki Maija	puheenjohtaja	
	Vesala Katriina	varapuheenjohtaja	
	Bragge Tommi	jäsen	
	Ripattila Juha	jäsen	
	Talvala Taina	jäsen	
	Vainio Vesa	jäsen	
	Niemelä Esa	jäsen	
	Rönholm Marita	jäsen	
	Salminen Usva	varajäsen	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Muu	Tuomela Ulla-Maija	muu osallistuja, vastuullinen tilintarkastaja	poistui klo 17:02 §:n 49 käsittelyn jälkeen
	Kanerva Karoliina	asiantuntija, kehittämisspäällikkö	poistui klo 17:02 §:n 49 käsittelyn jälkeen
	Ukkonen Anne	sihteeri, arviointipäällikkö	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Poissa	Werning Paula	valtuuston pj.	

Pöytäkirjan tarkastus

Maija Lehtomäki, puheenjohtaja

Anne Ukkonen, sihteeri

Katriina Vesala, pöytäkirjan tarkastaja

Tommi Bragge, pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on tarkastettu 24.8.2022

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on nähtävänä

Yleisessä tietoverkossa, Kouvolan kaupungin verkkosivuilla 25.8.2022 lähtien

Laillisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 46**

Hallintosäännön 137 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä sen, onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Kuntalain (410/2015) 103 § 2 mom. mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön 129 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsu lähetetään, mikäli mahdollista vähintään neljä päivää ennen kokousta jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen päättämällä tavalla.

Arviointipäällikön ehdotus:

Puheenjohtaja toteaa läsnäolijat sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Läsnäolotarkastuksen tultua suoritetuksi tarkastuslautakunta totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi.

Pöytäkirjan tarkastajat**Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 47**

Kuntalain (410/2015) 107 §:n mukaisesti toimielimen kokouksista pidetään pöytäkirjaa.

Hallintosäännön 148 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 149 §:ssä todetaan, että pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kaupungin verkkosivuilla kuntalain 140 §:n mukaisesti salassapitosäännökset huomioiden.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää valita tämän pöytäkirjan tarkastajiksi tarkastusvuorossa olevat jäsenet Katriina Vesalan ja Tommi Braggen sekä varalle Esa Niemelän.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjan tarkastajiksi Katriina Vesalan ja Tommi Braggen.

Liitteet

Liite [1]

Pöytäkirjan tarkastus_tarla_23082022

Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2022**2012/00.03.00.00/2022****Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 48**

Valmistelija: Arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965, anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä JHT-yhteisö (KL 122 §). Tilintarkastus, sisäinen tarkastus ja tarkastuslautakunta sekä sen alainen arviointi- ja tarkastuspalvelut ovat sopineet työohjelmien sisällöistä. Tilintarkastuksen vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana vähintään kaksi kertaa vuodessa työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista tarkastuslautakunnalle. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista annetaan tilintarkastuskertomuksen yhteydessä. Tarkastuslautakunta seuraa työohjelman toteutumista. Tilintarkastussopimuksen noudattamisen valvonta on tarkastuslautakunnan vastuulla. Tilintarkastaja vastaa tilintarkastuksen tekemisestä, mutta tarkastuslautakunnan velvollisuus on seurata tarkastustyön toteutumista. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan hyvä yhteistyö antaa edellytykset kattavalle ja korkeatasoiselle tilintarkastukselle.

Vastuunalainen tilintarkastaja Partner, JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela esittelee vuodelle 2022 laaditun työohjelman.

Lisätietoja: vastuunalainen tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela, ulla-maija.tuomela(a)bdo.fi.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2022.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Oheismateriaali

Työohjelman esittely tarkastuslautakunnalle Kouvola 2022

Sisäisen tarkastuksen raportointi**302/00.03.01/2022****Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 49**

Valmistelija: arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965, anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Sisäisellä tarkastuksella tarkoitetaan riippumatonta, organisaation hallituksen ja ylimmän johdon tukitoimintoa, joka tukee organisaation kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista. Sen varmistus-, arviointi sekä konsultointitoiminta on objektiivista ja sen työ kohdistuu organisaatiossa niin riskienhallintaan ja sisäiseen valvontaan kuin myös organisaation hallinto- ja johtamisprosesseihin.

Riippumattomuutensa myötä sisäinen tarkastus voi tuottaa objektiivista tietoa, organisaatiolle, luottamushenkilöille kuin myös kuntalaisille.

Kehittämispäällikkö (sisäinen tarkastus ja omistajaohjaus) esittelee lautakunnalle työohjelmaan sisältyvät valmistuneet raportit.

Lisätietoja: kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva, puh. 020 615 7124, karoliina.kanerva(a)kouvola.fi

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee sisäisen tarkastuksen raportin tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela ja kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva poistuivat kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 17:02.

Tarkastuslautakunnan työohjelma tilikaudelle 2022**1849/00.03.00.00/2022****Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 50**

Valmistelija: Arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965, anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan on laadittava arviointisuunnitelma, johon arviointitoiminta perustuu. Arviointityön toteuttamisen helpottamiseksi laaditaan tilikausittainen työohjelma. Tarkastuslautakunta voi, niin päättäessään, antaa arviointisuunnitelman ja työohjelman tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan tehtävät voidaan jakaa kolmeen tehtäväkokonaisuuteen: hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen, arviointityö ja sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonta ja sidonnaisuusilmoitusten antaminen tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan työohjelmassa on arvioinnin painopisteinä huomioitu eri vuosina toimialojen palvelut ja konserniyhtiöt.

Ehdotus tilikauden 2022 työohjelmaksi lähetetään erillisenä asiakirjana.

Lisätietoja: Arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965, anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta käy läpi työohjelman tilikaudelle 2022 ja tekee siihen tarvittavat muutokset ja tarkennukset. Työohjelma lähetetään tiedoksi valtuustolle.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Liitteet

Liite [2]

Arviointisuunnitelma ja työohjelma tarkastuslautakunta 23082022

Seuraavan arviointikuulemisen valmistelu

1849/00.03.00.00/2022

Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 51

Valmistelija: Arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965,
anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Seuraavassa kokouksessa 13.9.2022 arviointikohteena on Kouvolan Vesi Oy.

Lisätietoja: Arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965,
anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta käy läpi etukäteiskysymykset arviointikuulemista varten ja täydentää kysymyksiä tarpeen mukaan.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 23.08.2022 § 52

Valmistelija: Arviointipäällikkö Anne Ukkonen, puh. 020 615 5965,
anne.ukkonen(at)kouvola.fi

Arviointipäällikön ehdotus:

Merkitään tiedoksi kokouksessa esiin nousevat muut mahdolliset asiat.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta päätti osallistua arviointikertomuskilpailuun.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 46, § 47, § 48, § 49, § 50, § 51, § 52

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.