

Pöytäkirja: Kouvolan Tarkastuslautakunta 02.11.2022**Aika** 02.11.2022 klo 17:00 - 18:54**Paikka** Yhteisötila Kamari, Paperitehtaantie 2, 46800 Myllykoski (ent. poliisitalo)**Asiat**

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
§ 65		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 66	1	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 67		Työohjelman mukainen arviointikuuleminen, osallisuus ja vaikuttaminen	6
§ 68	2	Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely	7
§ 69		Sisäisen tarkastuksen raportointi	10
§ 70		Sidonnaisuusilmoitukset	11
§ 71		Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Lehtomäki Maija	puheenjohtaja	
	Vesala Katriina	varapuheenjohtaja	
	Bragge Tommi	jäsen	
	Lehtonen Janne	jäsen	
	Ripattila Juha	jäsen	
	Talvala Taina	jäsen	
	Niemelä Esa	jäsen	
	Suutari Tero	varajäsen	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Muu	Kanerva Karoliina	asiantuntija, kehittämispäällikkö	Läsnä §:n 69 käsittelyn aikana klo 18:21-18:40
	Ukkonen Anne	sihteeri, arviointipäällikkö	
	Veripää Heli	asiantuntija, osallisuuskoordinaattori	poistui §:n 67 käsittelyn jälkeen klo 18:14
	Palin Terhi	Aluetoimikunnan pj. Anjalankoski	poistui §:n 67 käsittelyn jälkeen klo 18:14
	Elojärvi Leena	Aluetoimikunnan pj. Kuusankoski-Jaala	poistui §:n 67 käsittelyn jälkeen klo 18:14
	Turkulainen Harri	Aluetoimikunnan pj. Keskusta-alue	poistui §:n 67 käsittelyn jälkeen klo 18:14
	Mikkola Jaana	Aluetoimikunnan pj. Valkeala	poistui §:n 67 käsittelyn jälkeen klo 18:14

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Poissa	Vainio Vesa	jäsen	
	Rönholm Marita	jäsen	
	Werning Paula	valtuuston pj.	

Pöytäkirjan tarkastus

Maija Lehtomäki, puheenjohtaja

Anne Ukkonen, sihteeri

Taina Talvala, pöytäkirjan tarkastaja

Katriina Vesala, pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on tarkastettu 04.11.2022

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on nähtävänä

Yleisessä tietoverkossa, Kouvolan kaupungin verkkosivuilla 4.11.2022 lähtien

Laillisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 02.11.2022 § 65**

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 02.11.2022 § 66**

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 Taina Talvalan ja Katriina Vesalan sekä varalle Tommi Braggen.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjan tarkastajiksi Taina Talvalan ja Katriina Vesalan.

Liitteet

Liite 1 Pöytäkirjan tarkastus_tarla_02112022

Työohjelman mukainen arviointikuuleminen, osallisuus ja vaikuttaminen**1849/00.03.00.00/2022****Tarkastuslautakunta 02.11.2022 § 67**

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

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti arviointikohteena on osallisuus ja vaikuttaminen. Tarkastuslautakunta vierailee yhteisötila Kamarissa. Kokoukseen on kutsuttu aluetoimikuntien puheenjohtajat ja osallisuuskoordinaattori.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta kuulee aluetoimikuntien puheenjohtajia sekä osallisuuskoordinaattoria osallisuus- ja vaikuttamismahdollisuuksista.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Osallisuuskoordinaattori Heli Veripää ja aluetoimikuntien puheenjohtajat Terhi Palin, Leena Elojärvi, Harri Turkulainen ja Jaana Mikkola (Teams) poistuivat kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 18:14.

Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely**2910/02.10/2022****Tarkastuslautakunta 02.11.2022 § 68**

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

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat valtuustoa lukuun ottamatta kaupungin toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toimielimen jäsenen ja viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, siihen voidaan kohdistaa tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja valtuusto päättää myönnettävästä vastuuvapaudesta.

Kunnan toimielimet on määritelty kuntalain 30 §:ssä ja Kouvolan osalta tarkemmin kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön 2. luvussa. Kuntalaissa ei ole selkeästi määritelty, ketkä ovat toimielimen tehtäväalueen johtavia viranhaltijoita. Kuntalain kommentaarin mukaan johtavana viranhaltijana voidaan pitää toimielimen esittelijää ja toimielimen tehtäväalueella itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavaa henkilöä hänen toimiessaan toimielimen alaisena.

Kouvolan kaupungissa johtavat viranhaltijat ja toimielinten esittelijät on pääsääntöisesti määritelty hallintosäännössä. Sen lisäksi tilivelvollisten määrittelyssä on hyödynnetty toimialojen asiantuntemusta oman organisaationsa tehtäväkokonaisuuksista. Tilivelvollisten määrittelyssä otetaan huomioon myös kaupunginhallituksen ja kaupungin tilintarkastajan antamat lausunnot.

Kaupungin kaikkien työntekijöiden on hoidettava tehtävänsä asianmukaisen huolellisesti. Vaikka kaupungin tilivelvolliset olisikin määritelty, kaupungin tilintarkastaja voi kuntalain 125 §:n perusteella tilintarkastuskertomuksessaan kohdistaa muistutuksen muullekin kuin määritelmän piiriin kuuluvalla viranhaltijalle, ja esittää vastuuvapauden epäämistä. Tilivelvollisten määrittely ei siten estä kohdistamasta vahingonkorvausvaatimusta tai rikossyytettä muuhun henkilöön kuin tilivelvolliseen. Toimielinten varajäseniin ja johtavien viranhaltijoiden varahenkilöihin sovelletaan samoja säännöksiä heidän toimiessaan tehtävässä.

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on tilintarkastuskertomuksessaan esitettävä lausunto mm. sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan asianmukaisesta järjestämisestä sekä esitys vastuuvapauden myöntämisestä ja

mahdollisesta muistutuksesta, joka voidaan kohdistaa tilivelvolliseen. Muistutuksen edellytyksenä on, että tilivelvollinen on toiminut vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen.

Tilivelvolliset esitetään talousarviossa ja tilinpäätöksessä

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen kuntien tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta. Yleisohjeen tarkoituksena on ohjeistaa tilinpäätöksen laatimista siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan kunnan toiminnasta ja taloudesta. Ohjeen kohdassa 3.2.2 Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset todetaan, että "vastuuvapauden myöntämisen kannalta on perusteltua esittää tilivelvolliset toimielimet sekä tilivelvolliset viran- ja toimenhaltijat. Tilivelvollisia ovat kunnan toimielinten jäsenet sekä tehtäväalueen johtavat viranhaltijat." Kouvolan kaupungin kohdalla tämä tarkoittaa jatkossa sitä, että tilinpäätöksen yhteydessä esitetään tilivelvollisten määrittelyä käsittelevä teksti ja luettelo tilivelvollisista.

Tilivelvollisten esittäminen myös talousarviossa on perusteltua, sillä valtuuston hyväksymässä talousarviossa asetetaan muun muassa kaupungin johtavien viranhaltijoiden johtamille hallinnollisille kokonaisuuksille toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita sekä vastuu talousarvion noudattamisesta. Tilivelvollisten ja muiden kannalta on selkeämpää, kun he tietävät jo talousarviovuoden alussa, keitä tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä annettava vastuuvapauslausuma koskee.

Koska tilivelvolliset esitetään jatkossa talousarviossa ja tilinpäätöksessä, päivitetty luettelo tuodaan vuosittain edellä mainittujen asiakirjojen yhteydessä valtuuston päätettäväksi eikä tarvetta erilliselle päätöksenteolle ole. Kaupunginhallitus puoltaa lausunnossaan edellä mainittua menettelyä.

Tilivelvollisuusluettelon ylläpidosta huolehtii tarkastuslautakunta, joka tekee siihen tehtävät olennaiset päivitykset siten, että ajantasainen tieto voidaan toimittaa vuosittain tilinpäätöksen ja talousarvion laatimista varten. Luettelon päivittämisessä on mahdollista hyödyntää hallintosäännön määräyksiin tehtyjä muutoksia, sidonnaisuusilmoitusten valvonnan kautta kertyvää tietoa toimielinten esittelijöistä ja tarvittaessa keskushallinnolle, toimialoille ja liikelaitoksille sekä tilintarkastajalle tehtäviä tietopyyntöjä.

Tarkastuslautakunnan valmistelutehtävä ja siihen liittyvä lausuntopyyntö

Kuntalain kommentaarin mukaan tilivelvollisten luettelon hyväksyminen kuuluu valtuustolle, joka päättää asiasta tarkastuslautakunnan valmistelun pohjalta. Tarkastuslautakunnan on valmistellessaan

tilivelvollisten määrittelyä kaupunginvaltuuston päätettäväksi kuultava kaupunginhallitusta ja kaupungin tilintarkastajaa.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi liitteenä olevan kaupungin tilivelvollisten määrittelyyn. Lisäksi lautakunta päättää pyytää kaupunginhallitusta ja kaupungin tilintarkastajaa antamaan 18.11.2022 mennessä lausunnon tilivelvollisten määrittelystä.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirja tarkastettiin tämän asian osalta kokouksessa.

Liitteet

Liite 2 Tilivelvolliset 2023 Tarla 02112022

Sisäisen tarkastuksen raportointi**302/00.03.01/2022****Tarkastuslautakunta 02.11.2022 § 69**

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 merkitsi raportin tiedoksi ja samalla sovittiin, että jatkossa sisäisen tarkastuksen raportointien yhteydessä raportoidaan myös aiempien tarkastushavaintojen perusteella toteutetut toimenpiteet.

Kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva oli läsnä kokouksessa tämän asian käsittelyn aikana klo 18:21 – 18:40

Sidonnaisuusilmoitukset**109/00.03.00.02/2022****Tarkastuslautakunta 02.11.2022 § 70**

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

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain § 84:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kaupungin verkkosivulla.

Lakisääteisen ilmoitusvelvollisuuden piirissä olevat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet sidonnaisuusrekisteriin päivityksiä ja ilmoitukset on julkaistu kaupungin verkkosivulla osoitteessa:

<https://asiointi.asiat.fi/Sidonnaisuusrekisteri/Julkaisu>

Kuntaliiton suositus on, että tarkastuslautakunta lähettää ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi vuosittain.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi raportin sidonnaisuusrekisteristä ja saattaa valtuustolle tiedoksi, että ajantasainen sidonnaisuusrekisteri on julkaistu yllä mainitulla verkkosivulla.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 02.11.2022 § 71

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:

Seuraavan kokouksen 30.11.2022 arviointikohteena on rakennuttaminen ja työmaavierailu Valkealan monitoimitalolla klo 16:00 alkaen.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 65, § 66, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.