

Pöytäkirja: Kouvolan Tarkastuslautakunta 30.11.2022

Aika 30.11.2022 klo 16:00 - 18:45

Paikka Valkealan monitoimitalon rakennustyömaa ja Valkealan yhtenäiskoulu

Asiat

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
§ 72		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 73	1	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 74		Työohjelman mukainen arviointikuuleminen, rakennuttaminen	6
§ 75	2	Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely	7
§ 76		Muut asiat	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Lehtomäki Maija	puheenjohtaja	Saapui kokoukseen työmaakerroksen jälkeen klo 17:10
	Ripattila Juha	jäsen	
	Talvala Taina	jäsen	
	Vainio Vesa	jäsen	
	Niemelä Esa	jäsen	
	Rönholm Marita	jäsen	
	Lehtonen Janne	jäsen	
	Laari Sirpa	varajäsen	
	Ollila Ari	varajäsen	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Muu	Ukkonen Anne	sihteri, arviointipäällikkö	
	Rajala Pia	asiantuntija, rakennuttajapäällikkö	Poistui §:n 74 käsittelyn jälkeen klo 18:30
	Vartiainen Anneli	asiantuntija, rakennuttajapäällikkö	Poistui §:n 74 käsittelyn jälkeen klo 18:30
	Pölönen Pauli	Valkealan yhtenäiskoulun rehtori	Poistui esittäytymisen jälkeen klo 17:20

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Poissa	Vesala Katriina	varapuheenjohtaja	
	Bragge Tommi	jäsen	
	Werning Paula	valtuuston pj.	

Pöytäkirjan tarkastus

Maija Lehtomäki, puheenjohtaja

Anne Ukkonen, sihteeri

Esa Niemelä, pöytäkirjan tarkastaja

Juha Ripattila, pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on tarkastettu 1.12.2022

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on nähtävänä

Yleisessä tietoverkossa, Kouvolan kaupungin verkkosivuilla 2.12.2022 lähtien

Lailisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 72**

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 toimitus 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 30.11.2022 § 73**

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 Tommi Braggen ja Esa Niemelän sekä varalle Juha Ripattilan.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjan tarkastajiksi Esa Niemelän ja Juha Ripattilan.

Liitteet

Liite 1 Pöytäkirjan tarkastus_tarla_30112022

Työohjelman mukainen arviointikuuleminen, rakennuttaminen**1849/00.03.00.00/2022****Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 74**

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

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti arviointikohteena on rakennuttaminen. Tarkastuslautakunta vierailee Valkealan monitoimitalon rakennuskohteessa. Kokoukseen on kutsuttu rakennuttajapäälliköt Anneli Vartiainen ja Pia Rajala.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta kuulee selostuksen rakennuttamisprosessin vaiheista ja tutustuu Valkealan monitoimitalon rakennuskohteeseen.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Kokous alkoi tutustumisella Valkealan monitoimitalon rakennuskohteeseen. Valkealan yhtenäiskoululla rehtori Pauli Pölönen kertoi käyttäjän näkemyksiä monitoimitalon rakennushankkeesta.

Rehtori Pauli Pölönen poistui kokouksesta esittäytymisensä jälkeen klo 17:20.

Tarkastuslautakunta kuuli rakennuttajapäälliköiden selostuksen rakennuttamisprosessista.

Rakennuttajapäälliköt Anneli Vartiainen ja Pia Rajala poistuivat kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 18.30.

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 määrittelyn. 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.

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 75

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

Kaupunginhallituksen ja tilintarkastajan lausunto on oheismateriaalina.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee kaupunginhallituksen ja tilintarkastajan lausunnon tiedoksi ja toteaa, että molemmat puoltavat ehdotettua menettelytapaa tilivelvollisten määrittelyn osalta.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuosittain tarkastuslautakunnan ylläpitämän tilivelvollisten luettelon liitteeksi talousarvio- ja tilinpäätösasiakirjoihin.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Liitteet

Liite 2 Tilivelvolliset 2023 Tarla 02112022

Oheismateriaali

Lausunto 18.11.2022_tilivelvollisten määrittely

Pöytäkirjan ote §303 lausunto KH

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 76

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:

Seuraava kokous pidetään 19.12.2022 Kymin Huvilalla.

Merkittiin tiedoksi arviointipäällikön katsaus.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 72, § 73, § 74, § 75, § 76

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.