

Tarkastuslautakunnan työohjelma

Tilikausi 1.1.-31.12.2022

Kuvaaja 1. Tarkastuslautakunnan arviointiprosessi



Hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 23.8.2022 § 50.

Sisällysluettelo

1	Toimintatavat	1
1.1	Toiminnan tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointi	1
2	Arvioinnin suunnittelu	1
2.1	Arviointikohteiden valinta	2
3	Arvioinnin toteutus	2
3.1	Arvioinnissa käytettävät asiakirjat ja taustatiedot	3
4	Arvioinnin seuranta ja arviointikertomus.....	3
5	Tarkastuslautakunnan työohjelma syksy 2022, alustava työohjelma kevät 2023.....	3

1 Toimintatavat

Tarkastuslautakunta on kaupunginvaltuuston alainen, muusta organisaatiosta riippumaton lakisääteinen toimielin, jonka tehtäviä ja toimintaa säätelevät kuntalaki ja Kouvolan kaupungin hallintosääntö.

Tarkastuslautakunnan valtuustokauden 2021–2025 tarkoituksena on arvioida kaupungin palvelujen tuloksellisuutta, laadukkuutta ja kustannusvaikuttavuutta sekä saavutettavuutta. Arvioinnilla selvitetään, toteutuuko kaupunginvaltuuston tahto niin kunnan omana työnä, sopimussyhteistyönä, ostopalveluna kuin konsernissa tuotetuissa palveluissa, ja kuinka tehokkaasti myönnettyjä määrärahoja on käytetty.

Muita tarkastuslautakunnan tehtäviä ovat hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen sekä sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonta.

Tarkastuslautakunnan arviointi pyrkii kehittämään toimintaa. Lautakunta antaa arvioinnin johtopäätösten perusteella suosituksia siitä, miten toiminnasta vastaavien tulisi kehittää toimintaa, jotta tavoitetaan päästäisiin. Esiin nousseiden havaintojen ja suositusten vaikuttavuutta seurataan vuosittain.

Arviointi keskittyy tuloksellisuuden kannalta keskeisiin tavoitteisiin ja toimintoihin. Sen tulee olla suunnitelmallista, objektiivista ja luotettavaa.

Lautakunnan jäsenten valmiuksia arviointityöhön tuetaan alan koulutuksin ja seminaarein.

1.1 Toiminnan tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointi

Toiminnan tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden sekä kuntastrategian arvioimiseksi lautakunta kerää tietoja palvelujen toimivuudesta ja seuraa toimielinten toimintaa sekä kuulee johtavia viranhaltijoita, luottamushenkilöitä, työsuojeluvaltuutettuja ja muita henkilöstön edustajia. Tarvittaessa lautakunta pyytää arvioinnin pohjaksi selvityksiä, vertailutietoja ja palvelulupausten toteutumistietoja sekä asiakaspalautteita.

Tuloksellisuuden kehittämisen tarkoituksena on palvelujen parantaminen niin, että kuntalainen saa tarpeen mukaiset palvelut. Tuloksellisuuden arviointi voidaan nähdä myös yhdeksi välineeksi arvioitaessa vaihtoehtoisia palveluntuotantotapoja ja tehtäessä johtopäätöksiä aikaansaannoksista.

Toiminnan ja talouden tasapaino on palvelutuotannon edellytys. Tarkastuslautakunnan jatkuvaan arviointiin kuuluu kaupungin talouden tasapainotuksen toteutumisen ja taloussuunnitelman riittävyyden seuranta.

2 Arvioinnin suunnittelu

Tarkastuslautakunnan arvioinnin pohjaksi laaditaan arviointisuunnitelma. Suunnitelmaa tarkennetaan ja täsmennetään tarvittaessa vuosittain. Suunnitelmassa on ne asiat, jotka kunakin vuonna tulevat syvällisemmän arvioinnin kohteeksi.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma sekä tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen vuosittaiset työohjelmat laaditaan siten, että ne tukevat toisiaan. Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma annetaan tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Arviointisuunnitelman ja työohjelman käsittelyn yhteydessä tarkastuslautakunta arvioi myös arviointi- ja tarkastuspalvelun käytössä olevien resurssien riittävyyttä. Tarvittaessa tarkastuslautakunta voi nostaa esille tilintarkastuksen toteuttamiseen liittyviä asioita.

2.1 Arviointikohteiden valinta

Arviointikaudella arvioinnin painopistealueet määritellään strategian mukaisesti ja seurataan strategian toteutumista, sitovien tulostavoitteiden asettamista, toteutumista ja raportointia sekä vaikuttavuutta.

Kauden aikana seurataan suuria investointi- ja kehittämishankkeita. Vuosittain käsiteltäviä aiheita ovat lisäksi kaupungin ja konsernin tilinpäätös sekä henkilötunnusluvut.

Lautakunta käy läpi osavuosikatsaukset ja evästä tarkastuslautakunnan puheenjohtajaa viemään lautakunnan huomiot kaupunginvaltuustolle sen käsitellessä osavuosikatsausta kokouksessaan.

Tarkastuslautakunnan tavoitteena on tiivistää yhteistyötä valtuuston kanssa. Lautakunta haluaa kartoittaa valtuuston odotuksia arviointikohteista. Tavoitteena on, että valtuustoryhmien puheenjohtajien ja kaupunginhallituksen puheenjohtajan kanssa pidetään yhteiskokous lokakuussa 2022.

3 Arvioinnin toteutus

Arviointisuunnitelman perusteella tarkastuslautakunta laatii vuosittaisen työohjelman. Työohjelmaa tarkistetaan puolivuositain ja ohjelmaan lisätään tarpeen mukaan vuoden aikana esiin nousevia ajankohtaisia asioita, jotka on syytä sisällyttää arviointikertomukseen.

Tarkastuslautakunnalla on vuoden 2022 (syksy 2022–kevät 2023) arviointiohjelmassa 13 kokousta. Tarkastuslautakunta päättää mahdollisista ylimääräisistä työkokouksista erikseen.

Kokouksiin voidaan kutsua arvioitavan kohteen viranhaltijoiden lisäksi luottamushenkilöitä ja henkilöstön edustajia selvittämään arviointikohteen toimintaa ja tavoitteiden toteutumista. Arviointikohteelle toimitetaan etukäteen arviointilomake. Tietoja lautakunta käyttää vain omassa arviointityössään. Lautakunta tekee tutustumiskäyntejä kaupungin eri yksiköihin ja muihin toimipisteisiin työohjelman mukaisesti.

Tilintarkastajalla ja valtuuston puheenjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa.

Kaupunginvaltuusto on valinnut toimikaudekseen 1.8.2021 – 31.5.2025 tarkastuslautakuntaan seuraavat edustajat:

Varsinainen jäsen	Varajäsen
Maija Lehtomäki, puheenjohtaja	Jaana Keskitalo
Katriina Vesala, varapuheenjohtaja	Sirpa Laari
Tommi Bragge	Ari Ollila
Esa Niemelä	Ville Lehtinen
Juha Ripattila (2.5.2022 alkaen)	Pertti Siivonen
Sari Porvari (pyytänyt eroa 1.8.2022 alkaen)	Usva Salminen
Marita Rönholm	Essi Frimodig
Taina Talvala	Karolina Eklund-Vuorela
Vesa Vainio	Tero Suutari

Tarkastuslautakunnan asioiden valmistelusta ja käytännön tehtävistä huolehtii lautakunnan alaisena toimiva arviointipäällikkö.

Tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2021-2026 on valittu BDO Oy. Vastuullisena tilintarkastajana toimii Partner, JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela.

3.1 Arvioinnissa käytettävät asiakirjat ja taustatiedot

Arviointi pohjautuu talousarvioon ja taloussuunnitelmavuosiin, tilinpäätökseen, toimintakertomukseen ja hyvinvointikertomukseen sekä muihin kaupungin taloudellista asemaa kuvaaviin tietoihin. Tarkastuslautakunta pyytää myös tietoja arviointilomakkeella, joka lähetetään etukäteen ennen seuraavaa arviointikuulemistasi aihealueen vastuuhenkilölle. Arviointiin voidaan kerätä tietoa myös vastuuhenkilöiden haastatteluilla.

Lähteiden pohjalta arvioidaan kaupungille asetettujen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista. Kaupunkikonserniin kuuluvien merkittävimpien tytäryhteisöjen toimintaa ja taloutta seurataan valtuuston asettamien sitovien tavoitteiden toteutumisen kautta sekä arvioidaan kaupungin konserniohjauksen ja omistajapolitiikan onnistumista. Tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeus tytäryhteisöihin rajoittuu kaupungin hallussa olevaan materiaaliin. Lautakunta arvioi myös sitä, antaako toimintakertomuksessa esitetty selvitys riittävät tiedot valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta.

Arviointitehtävän hoitamiseksi tarkastuslautakunnalla on kuntalain (Kuntal 124.1 §) mukaan oikeus saada tietoja salassa pidettävistä kunnan hallussa olevista asiakirjoista. Salassa pidettävien tietojen tiedonsaantioikeus on vain koko lautakunnalla. Tietojen pyytämisestä tehdään erillinen päätös tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta voi, niin päättäessään, pyytää toimialoilta tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä.

4 Arvioinnin seuranta ja arviointikertomus

Tarkastuslautakunta raportoi arvioinnin tulokset vuosittain arviointikertomuksessa sekä tarvittaessa mahdollisessa väliraportissa.

Kaupunginhallitus antaa valtuustolle ja tiedoksi tarkastuslautakunnalle lausunnon toimenpiteistä, joihin se on ryhtynyt tai aikoo ryhtyä arviointikertomuksessa esitettyjen kysymysten johdosta. Tarvittaessa lautakunta pyytää toimialoilta selvitykset arviointikertomuksen havaintoihin.

Tarkastuslautakunta seuraa vuosittain arviointikertomuksessa esille nostettujen havaintojen ja suositusten vaikuttavuutta.

Lisäksi lautakunta arvioi vuosittain omaa työskentelyään ja kehittämistarpeita siihen erikseen laaditulla kyselylomakkeella.

5 Tarkastuslautakunnan työohjelma syksy 2022, alustava työohjelma kevät 2023

Kuntalain ja tarkastuslautakunnan tehtävien lisäksi lautakunnan työohjelmaan sisältyvät alla mainitut kohteet. Talouden tasapainottaminen on lautakunnan jatkuvan erityisseurannan kohteena koko suunnittelukauden ajan. Työohjelmaa tarkistetaan ja päivitetään tarpeen mukaan arviointikauden aikana.

Tarkastuslautakunnan työohjelma tilikaudelle 2022			
Pvm ja aloitusaika	Asia	Asiantuntijat	Osallistuja vahvistettu
23.8.2022 klo 16:00	Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2022	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	x
	Sisäisen tarkastuksen raportointi	Kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva	x
	Tarkastuslautakunnan työohjelma syksylle 2022 ja keväälle 2023		
13.9.2022 klo 17:00	Arviointikuuleminen 1: Kouvolan Vesi Oy (arviointilomake lähetetään etukäteen)	Toimitusjohtaja Ari Mikkela, vierailukäynti	x
4.10.2022 klo 17:00	Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti I/2022	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	x
	Kaupungin osavuosisikatsaus 1-8/2022		
	Arviointikuuleminen 2: Hankinnat (sidosryhmien edustajien haastattelut etukäteen)	Hankintapäällikkö Marja-Liisa Jyrkilä	x
	Saapuneet vastineet vuoden 2021 arviointikertomukseen		
	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2023-2026		
6.-7.10.2022	Osallistuminen Hallinnon ja tarkastustoimen seminaariin	6 osallistujaa ilmoitettu	
26.10.2022 alustava	Valtuustoryhmien puheenjohtajatapaaminen	Kaupunginhallituksen pj ja valtuustoryhmien pj:t, tarkastuslautakunnan pj ja arviointipäällikkö	
2.11.2022 klo 16:00 tai klo 17:00	Arviointikuuleminen 3: Osallisuus ja vaikuttaminen	Etukäteiskysely: mm. Aluetoimikunnat Nuorisovaltuusto ja vanhus- ja vammaisneuvostot, kylien neuvottelukunta, vapaa-ajan asukastoimikunta, maahanmuuttoasioiden neuvosto	

	Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisteri		
30.11.2022 klo 16.00 tai 17:00	Arviointikuuleminen 4: Rakennuttaminen Vierailukohde avoin	Rakennuttajapäällikkö Anneli Vartiainen, rakennuttajapäällikkö Pia Rajala	x
Aikataulu avoin	Kaupungin talousarvio ja –suunnitelma Työohjelman tarkennus kevät 2023	Talusojohtaja Hellevi Kunnas	
Vuoden 2023 kevään <u>alustava</u> aikataulu ja työohjelma		<i>Kokousaikoihin voi kevään osalta tulla muutoksia.</i>	Alustavat varaukset sovittu
18.1.2023	Arviointikuuleminen 5: Omistajapolitiittiset linjaukset	Apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell	x
15.2.2023	Arviointikuuleminen 6: Kouvolan Teatteri, kulttuuripalvelut	Teatterinjohtaja Tiina Luhtaniemi	x
	Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti II/2022	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	
15.3.2023	Arviointikuuleminen 7: Elinkeinopolitiikka	Yrityspalvelutalovierailu, toimitusjohtaja Jenni Liikkanen	x
aikataulu avoin	Kouvolan kaupungin tilinpäätös 2022	talusojohtaja Hellevi Kunnas	
	Henkilöstökertomus 2022	henkilöstöjohtaja Päivi Karhu	
26.4.2023	Arviointikertomuksen valmistelu		
17.5.2023	Arviointikertomus 2022		
7.6.2023	Kaupungin osavuosisikatsaus 1-4/2023		
	Lautakuntatyöskentelyn arviointi		