

Tarkastuslautakunnan työohjelma

Tilikausi 1.1.-31.12.2023

Kuvaaja 1. Tarkastuslautakunnan arviointiprosessi



Hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 15.8.2023 § 33

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 2023, alustava työohjelma kevät 2024.....	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, sopimusyhteistyönä, 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 evästäää 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 vähintään pari kertaa vuodessa.

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 tilikauden 2023 (syksy 2023–kevät 2024) arviointiohjelmassa 15 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
Janne Lehtonen (19.9.2022 alkaen)	Usva Salminen
Marita Rönnholm	Essi Frimodig
Taina Talvala (8.5.2023 asti)	Karolina Eklund-Vuorela (8.5.2023 asti)
Karolina Eklund-Vuorela (8.5.2023 alkaen)	Jaana Lehtilä (12.6.2023 alkaen)
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 arviointikuulemistä 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 tietojensaantioikeus 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 2023, alustava työohjelma kevät 2024

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 2023			
Pvm ja aloitusaika	Asia	Asiantuntijat	Osallistuja vahvistettu
15.8.2023 klo 17:00	Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2023	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	x
	Tarkastuslautakunnan työohjelma syksyille 2023 ja keväälle 2024		
5.9.2023 klo 17:00	Arviointikuuleminen 1: KSS Energia Oy (arviointilomake lähetetään etukäteen)	Toimitusjohtaja Marko Riipinen, vierailukäynti	x
	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2027		
27.9.2023 klo 17:00	Arviointikuuleminen 2: Kouvolan Ammattiopisto Oy (Eduko) (arviointilomake lähetetään etukäteen)	Toimitusjohtaja Petri Tani, vierailukäynti	x
	Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely		
17.10.2023 klo 17:00	Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti I/2023	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	x
	Sisäisen tarkastuksen raportointi	Kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva	x
	Saapuneet vastineet vuoden 2023 arviointikertomukseen		
	Kaupungin osavuosisikatsaus 1-8/2023		
8.11.2023 klo 17:00	Arviointikuuleminen 3: Tilapalvelut	Toimitilajohtaja Katja Ahola	
	Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisteri		
28.11.2023 klo 17:00	Arviointikuuleminen 4: Kouvola Innovation Oy	Toimitusjohtaja Kimmo Niemi, vierailukäynti	

12.12.2023 klo 17:00	Kaupungin talousarvio ja –suunnitelma Työohjelman tarkennus kevät 2024	Talusojohtaja Hellevi Kunnas	
Vuoden 2024 kevään aikataulu ja työohjelma laaditaan syksyn 2023 aikana		Kokousaikoihin voi kevään osalta tulla muutoksia.	Alustavat varaukset sovittu
xx.1.2024	Arviointikuuleminen 5:		
xx.2.2024	Arviointikuuleminen 6:		
	Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti II/2023	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	
	Sisäisen tarkastuksen raportointi	Kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva	
xx.3.2024	Arviointikuuleminen 7:		
xx.4.2024	Kouvolan kaupungin tilinpäätös 2024	Talusojohtaja Hellevi Kunnas	
	Henkilöstökertomus 2024	Henkilöstöjohtaja Päivi Karhu	
xx.4.2024	Arviointikertomuksen valmistelu		
xx.5.2024	Arviointikertomus 2023 työstäminen		
xx.6.2024	Kaupungin osavuosisikatsaus 1-4/2024		
	Lautakuntatyöskentelyn arviointi		
xx.6.2024	Arviointikertomus valtuustossa		