

Pöytäkirja: Kouvolan Tarkastuslautakunta 13.02.2024**Aika** 13.02.2024 klo 17:00 - 19:40**Paikka** Kaupungintalo, kokoustila Manski, P098**Asiat**

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
§ 6		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 7		Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 8		Arviointikuuleminen 5: Sivistystoimiala	6
§ 9		Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti II/2023	7
§ 10	1	Tarkastuslautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen 2023	8
§ 11	2	Tarkastuslautakunnan käyttösunnitelma vuodelle 2024 tarkennus	10
§ 12		Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Vesala Katriina	puheenjohtaja	
	Bragge Tommi	jäsen	
	Ripattila Juha	jäsen	
	Eklund-Vuorela Karolina	jäsen	
	Vainio Vesa	jäsen	
	Niemelä Esa	jäsen	
	Lehtonen Janne	jäsen	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Muu	Tuomela Ulla-Maija	muu osallistuja, vastuullinen tilintarkastaja	
	Huuskonen Vesa	sihteeri	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Poissa	Lehtomäki Maija	puheenjohtaja	
	Rönholm Marita	jäsen	
	Werning Paula	valtuuston pj.	

Pöytäkirjan tarkastus

Katriina Vesala puheenjohtaja

Vesa Huuskonen sihteeri

Janne Lehtonen pöytäkirjan tarkastaja

Tommi Bragge pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on tarkastettu xx.xx.xx.

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on nähtävänä

Yleisessä tietoverkossa, Kouvolan kaupungin verkkosivuilla xx lähtien

Lailisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 6**

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 puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastajat**Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 7**

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 Janne Lehtosen ja Tommi Braggen sekä varalle Juha Ripattilan.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjan tarkastajiksi Janne Lehtosen ja Tommi Braggen.

Arviointikuuleminen 5: Sivistystoimiala**5282/00.03.00.00/2023****Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 8**

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5964, vesa.huuskonen(at)kouvola.fi

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti arviointikuulemisessa käsitellään sivistystoimialaa kokonaisuudessaan ja kuullaan sekä sivistysjohtaja Veikko Niemeä että kasvatus- ja opetusjohtaja Vesa Toikkaa.

Oheismateriaalina vastuuviranhaltijoille lähetetty ennakkotiedustelu ja sivistystoimialaa koskeva osa Kouvolan kaupungin talousarviosta ja -suunnitelmasta 2023-2026.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee arviointikuulemisen tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi kuulemisen tiedoksi.

Tarkastuslautakunta myönsi sivistysjohtaja Veikko Niemelle ja kasvatus- ja opetusjohtaja Vesa Toikalle läsnäolo ja puheoikeuden. He olivat asiantuntijana läsnä kokouksessa asian käsittelyn ajan ja poistuivat ennen päätöksentekoa.

Oheismateriaali

Arviointilomake sivistystoimiala 2023_tala13022024

Sivistyksen talousarvio ja -suunnitelma vuodelle 2023_tala13022024

Sivistys toimialaesittely_tarla13022024

Kasvatuksen ja opetuksen organisaatio_tala13022024

Arviointilomake sivistys_tala13022024

Arviointilomake kasvatus- ja opetus_tala13022024

Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti II/2023**5283/00.03.00.00/2023****Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 9**

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5965, vesa.huuskonen(at)Kouvola.fi.

Tilintarkastaja on esitellyt tarkastuslautakunnalle elokuun kokouksessa vuotta 2023 koskevan työohjelman. Työohjelman toinen väliraportti on käsitteilyssä tässä kokouksessa.

Oheismateriaalina väliraportti II/2023.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan väliraportin II/2023.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan väliraportin II/2023 tiedoksi.

Oheismateriaali

Kouvolan II tilintarkastuksen väliraportti 2023_salassa pidettävä JulkL 24.1 § 15 kohta_tala13022024

Tarkastuslautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen 2023**2316/02.02.00/2022****Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 10**

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5965, vesa.huuskonen(at)Kouvola.fi.

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksessa vuotta 2023 koskevan toimintaa ja taloutta koskevan raportin. Todettakoon, että vuoden aikana tarkastuslautakunnan kokoonpano muuttui yhden jäsenen ohella. Lautakunnan esittelijä irtisanoutui kesällä ja uusi aloitti tehtävässä marraskuun alussa.

Lautakunnan esittelijän tehtävää hoidettiin tilapäisjärjestelyin noin kolmen kuukauden ajan. Kun kyseessä oli arviointivuoden vaihtuminen, ei järjestelystä aiheutunut merkittävää haittaa lautakunnan työskentelylle, mikä toteutui vuoden 2023 aikana sovittujen aikataulujen mukaisena.

Tarkastuslautakunnan toimintamenot jäivät huomattavasti alle alkuperäisessä talousarviossa annettuja määrärahoja. Yksityiskohtaisemmin lautakunta raportoi toimintaansa valtuustolle arviointikertomuksen yhteydessä.

Oheismateriaalina lautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen vuonna 2023 (luonnos).

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteenä olevan toiminnan ja talouden toteutumisen vuonna 2023.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi liitteenä olevan lautakunnan toiminnan ja talouden toteutumisen vuonna 2023.

Liitteet

Liite 1 Tarkastuslautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen 2023_tala13022024 pöytäkirjan liite

Oheismateriaali

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteutuminen 2023_tarla13022024 esityslista

Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024 tarkennus**5625/02.02.00/2023****Tarkastuslautakunta 16.01.2024 § 4**

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5964, vesa.huuskonen(at)kouvola.fi

Kaupunginvaltuusto on 13.11.2023 § 90 hyväksynyt kaupungin talousarvion vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2027.

Hallintosäännön 60.2 §:n mukaan kaupunginhallitus antaa vuosittain erilliset talousarvion täytäntöönpano-ohjeet. Kaupunginhallitus on hyväksynyt talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 11.12.2023 § 310.

Kaupunginvaltuuston toimielimille hyväksymä talousarvio sisältää määrärahat ja tuloarviot toimialoittain sekä toimintaa kuvaavat tavoitteet. Talousarvion sitovuustaso kaupunginvaltuustoon nähden on lautakunnan toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet. Käyttösuunnitelman hyväksyy toimielin, joka on vastuussa tavoitteiden toteutumisesta ja on tiilivelvollinen palvelun taloudesta. Käyttösuunnitelmat on laadittava ja ao. toimielimen hyväksyttävä tammikuun 31. päivään mennessä.

Tarkastuslautakunnan alaisuuteen kuuluvan arviointi- ja tarkastuspalvelujen käyttösuunnitelma vastaa vuodelle 2024 laadittua talousarviota.

Toiminnan kuvaus

Tarkastuslautakunnan tehtävät jakautuvat kolmeen tehtäväkokonaisuuteen:

- arviointitiedon tuottaminen valtuustolle, kuntalaisille ja kaupunkikonsernille toiminnan kehittämiseksi ja päätöksenteon tueksi
- hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen sekä
- sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonta.

Arviointikertomuksessa arvioidaan vuosittain, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta 1000 e	TA 2024	KS 2024
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-97	-97

Palkat ja palkkiot	-77	-77
Henkilösivukulut	-20	-20
Eläkekulut	-17	-17
Muut henkilösivukulut	-3	-3
Palvelujen ostot	-87	-87
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-1
Muut toimintakulut	-5	-5
Toimintakulut	-190	-190

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointi- ja tarkastuspalvelujen vuoden 2024 käyttösuunnitelman talousarviossa 2024 esitetyn mukaisesti ja lähettää sen tiedoksi kaupunginhallitukselle.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 11

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5964, vesa.huuskonen(at)kouvola.fi

Tarkastuslautakunnan kokouksessa 16.1.2024 käsiteltiin tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024. Käyttösuunnitelman yksityiskohtaisia numerotietoja koskeva taulukko oli puutteellinen, eikä siinä riittävällä tarkkuudella arvioitu kustannusten jakautumista.

Liitteenä tarkennettu taulukko.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevat tarkennuksen arviointi- ja tarkastuspalvelujen käyttösuunnitelmaan ja lähettää sen tiedoksi kaupunginhallitukselle.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointipäällikön ehdotuksen.

Liite 2 Tarkastuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2024 tekniset
tarkennukset_tala13022024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 13.02.2024 § 12

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5964

Tarkastuslautakunnan keskustelee seuraavan kokouksen valmistelusta ja muista ajankohtaisista asioista.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee keskustelun tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi keskustelun tiedoksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 6, § 7, § 8, § 9, § 10, § 11

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.