

Pöytäkirja: Kouvolan Tarkastuslautakunta 14.05.2024**Aika** 14.05.2024 klo 18:00 - 20:05**Paikka** Kaupungintalo, kokoustila Manski P098**Asiat**

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
§ 28		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 29		Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 30	1, 2	Kouvolan kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023	6
§ 31		Tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023	9
§ 32		Tarkastuslautakunnan talouden toteumaraportti maaliskuu 2024	11
§ 33		Muut asiat	12

Osallistujat

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

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Muu	Tuomela Ulla-Maija	muu osallistuja, vastuullinen tilintarkastaja	Osallistui kokoukseen § 31 ajan ja poistui klo 18.57
	Huuskonen Vesa	pöytäkirjanpitäjä	

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

Pöytäkirjan tarkastus

Katriina Vesala puheenjohtaja

Vesa Huuskonen sihteeri

Karoliina Eklund-Vuorela pöytäkirjan tarkastaja

Tommi Bragge pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on tarkastettu 21.5.2024.

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu.

Pöytäkirja on nähtävänä

Yleisessä tietoverkossa, Kouvolan kaupungin verkkosivuilla 21.5.2024 lähtien.

Lailisuus ja päätösvaltaisuus**Tarkastuslautakunta 14.05.2024 § 28**

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 jälkeen puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastajat**Tarkastuslautakunta 14.05.2024 § 29**

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 Karolina Eklund-Vuorelan ja Tommi Braggen sekä varalle Juha Ripattilan.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjan tarkastajiksi Karolina Eklund-Vuorelan ja Tommi Braggen.

Kouvolan kaupungin tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023**5282/00.03.00.00/2023****Tarkastuslautakunta 16.04.2024 § 26**

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

Tarkastuslautakunnan tehtävät perustuvat Kuntalakiin ja Kouvolan kaupungin hallintosääntöön. Tarkastuslautakunta laatii vuoden aikana arviointisuunnitelman pohjalta tehdyn arvioinnin tuloksista arviointikertomuksen.

Vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa tarkastuslautakunta arvioi:

- ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet
- onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla

Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Arviointikertomuksen ensimmäinen luonnosversio jaetaan lautakunnan jäsenille 12.4.24.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomuksen luonnosversiota ja tekee siihen tarvittavat muutos- ja korjausehdotukset jatkokäsittelyä varten.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomuksen luonnoksen ja teki siihen tarvittavat muutos- ja korjausehdotukset seuraavaa käsittelyä varten.

Jäsenet Katriina Vesala (yhteisöjäävi) ja Esa Niemelä (yleislausekejäävi) poistuivat kokouksesta käsiteltäessä KSS Energia Oy:n kuulemista.

Jäsen Janne Lehtonen saapui kokoukseen klo 15.58 ennen päätöksentekoa.

Tarkastuslautakunta 14.05.2024 § 30

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

Arviointikertomus (luonnos) vuodelta 2023 on kokouksen oheismateriaalina.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta käsittelee ja hyväksyy vuoden 2023 arviointikertomuksen. Lautakunta oikeuttaa arviointipäällikön vielä hyväksymisen jälkeen tekemään arviointikertomukseen teknisiä korjauksia ja täydennyksiä.

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että valtuusto

1. merkitsee tiedoksi arviointikertomuksen vuodelta 2023
2. velvoittaa kaupunginhallituksen ja muut tilivelvolliset huomioimaan arviointikertomuksessa esille nostetut havainnot ja kysymykset ja antamaan esitettyihin kysymyksiin vastineensa valtuustolle ja tiedoksi tarkastuslautakunnalle syyskuun loppuun mennessä.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi vuoden 2023 arviointikertomuksen ja esittää valtuustolle, että valtuusto

1. Merkitsee tiedoksi arviointikertomuksen vuodelta 2023
2. Velvoittaa kaupunginhallituksen ja muut tilivelvolliset huomioimaan arviointikertomuksessa esille nostetut havainnot ja kysymykset ja antamaan esitettyihin kysymyksiin vastineensa valtuustolle ja tiedoksi tarkastuslautakunnalle syyskuun loppuun mennessä.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023 on pöytäkirjan liitteenä.

Liitteet

Liite 1 08052024 Kouvola_arviointikertomus_2023_tala14052024

Liite 2 Kouvola_arviointikertomus_2023_1605_FINAL

Oheismateriaali

12042024 arviointikertomusluonnos, Kouvolan kaupunki_tala16042024

11042024 arviointikertomuksen liite 1_Kouvolan kaupunki_tala16042024

11042024 kysely liite 3_Kouvolan kaupunki_tala16042024

05042024 arviointikertomuksen liite 4_Kouvolan kaupunki_tala16042024

10042024 arviointikertomuksen liite_Kouvolan kaupunki_tala16042024

11042024 suurten kaupunkien tunnuslukuja_Kouvolan kaupunki_tala16042024

12042024 arviointikertomuksen liite 7_Kouvolan kaupunki_tala16042024

19032024 Tarkastuslautakunnan työohjelma syksy 2023 - kevät 2024_Kouvolan kaupunki_tala16042024

Tilintarkastuskertomus, tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023**6945/02.06.01.03/2024****Tarkastuslautakunta 14.05.2024 § 31**

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

Kaupunginhallitus on 25.3.2023 allekirjoittanut tilinpäätöksen vuodelta 2023. Tarkastuslautakunta on kuullut talousjohtaja Hellevi Kunnaksen esittelyn tilinpäätöksestä kokouksessaan 26.3.2023.

Tarkastuslautakunnalle on toimitettu tilinpäätösmateriaali erikseen.

Tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta tilintarkastuskertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielinten jäsenille sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Tilivelvollisten tarkempi määrittely esitetään vuosittain talousarvion yhteydessä.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta.

Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Vastuunalainen tilintarkastaja Partner, JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela BDO Oy:stä on antanut tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023.

Tilintarkastaja esittää tilintarkastuskertomuksessaan tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta. Tilintarkastuskertomus luovutetaan tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Lisätietoja: vastuunalainen tilintarkastaja Partner, JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela, ulla-maija.tuomela(a)bdo.fi

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää

- merkitä tiedoksi vastuunalaisen tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023
- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupungin valtuustolle
- esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastajan loppurapotti vuodelta 2023 on oheismateriaalina.

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela oli kokouksessa läsnä tämän pykälän käsittelyn ajan klo 18.15–18.57.

Oheismateriaali

Tilintarkastajan loppuraportti Kouvolan kaupunki 2023, salassa pidettävä JulkL 24.1§
15k_tala14052024

Tilintarkastuskertomus 2023_tala14052024

Tarkastuslautakunnan talouden toteumaraportti maaliskuu 2024**Tarkastuslautakunta 14.05.2024 § 32**

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

Tarkastuslautakunnan toimintakate oli maaliskuun lopussa 26 417 euroa. Talousarvion toimintakate vuodelle 2023 on 189 179 euroa. Toteutumaprosentti maaliskuun lopussa on 14,0 %.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi talouden toteutuman 3/2024.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi talouden toteuman 3/2024.

Muut asiat**Tarkastuslautakunta 14.05.2024 § 33**

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

Tarkastuslautakunta käy keskustelun seuraavan kokouksen 28.5. valmistelusta (syksyn 2024 työohjelma, lautakuntatyöskentelyn arviointi) ja muista ajankohtaisista asioista.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee keskustelun tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi keskustelun tiedoksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 28, § 29, § 30, § 31, § 32, § 33

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.