

Tarkastuslautakunnan työohjelma

Tilikausi 1.1.-31.12.2024

Kuvaaja 1. Tarkastuslautakunnan arviointiprosessi



Hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 28.5.2024 § 37

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 2024, alustava työohjelma kevät 2025.....	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 tavoitetilään 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 tarvittaessa puolivuositain ja ohjelmaan lisätään tarpeen mukaan vuoden aikana esiin nousevia ajankohtaisia asioita, jotka on syytä sisällyttää arviointikertomukseen.

Tarkastuslautakunnalla on tilikauden 2024 (syksy 2024–kevät 2025) arviointiohjelmassa 13 kokousta. Tarkastuslautakunta päättää mahdollisista ylimääräisistä työkokouksista tai koulutustilaisuuksista 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 Ilmoitti erosta 5.5.2024	Jaana Tani
Katriina Vesala, varapuheenjohtaja	Sirpa Laari
Tommi Bragge	Ari Ollila
Esa Niemelä	Ville Lehtinen
Juha Ripattila	Pertti Siivonen
Janne Lehtonen	Usva Salminen
Marita Rönholm	Essi Frimodig
Karolina Eklund-Vuorela	Jaana Lehtilä
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 kaupunkistrategiaan, talousarvioon ja taloussuunnitelmaan, 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 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 2024, alustava työohjelma kevät 2025

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 2024			
Pvm ja aloitusaika	Asia	Asiantuntijat	Huom!
13.8.2024 klo 17:00	Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2024	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	
	Arviointikuuleminen 1: Kouvolan kaupungin kärki- ja edunvalvontahankkeet 2024-2027	Tekninen johtaja Hannu Tylli	
	Arviointikuuleminen 2: Kouvolan kaupungin investointiohjelma 2024-2027	Talousjohtaja Hellevi Kunnas Toimitilajohtaja Katja Ahola Kaupungininsinööri Anne Ahtiainen	
10.9.2024 klo 17:00	Arviointikuuleminen 3: Kaakkois-Suomen Tieto Oy	Toimitusjohtaja Mika Lyytikäinen	Vierailukäynti
	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2025-2028		
	Kutsu arviointikertomuskilpailuun ja arviointiseminaariin. Päätös osallistumisesta.		
8.10.2024 klo 17:00	Arviointikuuleminen 4: Kouvolan Vesi Oy	Toimitusjohtaja Ari Mikkela	
	Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely vuodelle 2025		
	Saapuneet vastineet vuoden 2023 arviointikertomukseen		
29.10.2024 klo 17:00	Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti I/2024	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	
	Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisteri		
	Arviointikuuleminen 5: Joukkoliikenne, koulukuljetukset	Joukkoliikennepäällikkö Petri Vainikka	
	Kaupungin osavuosisikatsaus 1-9/2024	Talousjohtaja Hellevi Kunnas	
19.11.2024 klo 17:00	Arviointikuuleminen 6: Kouvolan Asunnot Oy	Toimitusjohtaja Jari Niemi	Vierailukäynti
10.12.2024 klo 17:00	Kaupungin talousarvio 2025 ja – suunnitelma 2025-2028	Talousjohtaja Hellevi Kunnas	
	Arviointikuuleminen 7:	Tietohallintojohtaja Jari Väisänen	

	Kouvolan kaupungin tietohallinto, tietoturva ja tietosuoja	Tietosuojavastaava	
14.1.2025 klo 17:00	Arviointikuuleminen 8: Kouvolan kaupungin kouluverkon kehittäminen	Sivistysjohtaja Veikko Niemi	
11.2.2025 klo 17:00	Arviointikuuleminen 9: Konsernipalvelut, edunvalvonta	Apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell	
	Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti II/2024	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	
	Sisäisen tarkastuksen raportointi	Kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva	
11.3.2025 klo 17:00	Arviointikuuleminen 10: Kouvolan Rautatie ja Aikuiskoulutus Oy	Toimitusjohtaja Kari Tähti	Vierailukäynti
1.4.2025 klo 17:00	Kouvolan kaupungin tilinpäätös 2024	Talousjohtaja Hellevi Kunnas	
	Henkilöstökertomus 2024	Henkilöstöjohtaja Päivi Karhu	
8.4.2025 klo 17:00	Arviointikuuleminen 11: KSS Energia Oy	Toimitusjohtaja Marko Riipinen	Vierailukäynti
22.4.2025 klo 14-18	Arviointikertomus 2024 valmistelu, työkokous		
20.5.2025 klo 17:00	Arviointikertomus 2024		
	Tilintarkastuskertomus vuodelta 2024	Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela	
10.6.2025 klo 17:00	Kaupungin osavuosisikatsaus 1-4/2024	Talousjohtaja Hellevi Kunnas	
	Työohjelma vuodelle 2025 Lautakuntatyöskentelyn arviointi		
Kesäkuu 2025	Arviointikertomus kaupunginvaltuustossa		