

**Pöytäkirja: Kouvolan Tarkastuslautakunta 13.08.2024****Aika** 13.08.2024 klo 17:00 - 20:00**Paikka** Kaupungintalo, kokoushuone Kasarminmäki, P097**Asiat**

<b>Asia</b>	<b>Liitteet</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
§ 41		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 42	1	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 43		Arviointikuuleminen 1: Kouvolan kaupungin kärki- ja edunvalvontahankkeet 2024-2027	6
§ 44		Arviointikuuleminen 2: Kouvolan kaupungin investointiohjelma 2024-2027	8
§ 45		Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2024	9
§ 46		Lautakuntatyöskentelyn arviointi tilikaudelta 2023	11
§ 47		Kutsu arviointikertomuskilpailuun ja arviointiseminaariin	14
§ 48		Muut asiat	15

**Osallistujat**

	<b>Nimi</b>	<b>Tehtävä</b>	<b>Lisätiedot</b>
<b>Läsnä</b>	Ylä-Outinen Mia	puheenjohtaja	
	Vesala Katriina	varapuheenjohtaja	
	Bragge Tommi	jäsen	
	Eklund-Vuorela Karolina	jäsen	
	Vainio Vesa	jäsen	
	Niemelä Esa	jäsen	
	Lehtonen Janne	jäsen	

	<b>Nimi</b>	<b>Tehtävä</b>	<b>Lisätiedot</b>
<b>Muu</b>	Tuomela Ulla-Maija	muu osallistuja, vastuullinen tilintarkastaja	
	Huuskonen Vesa	pöytäkirjanpitäjä, arviointipäällikkö	
	Toikka Marita	asiantuntija, kaupunginjohtaja	Läsnä §43 käsittelyn aikana klo 17.10-18.00
	Tylli Hannu	asiantuntija, tekninen johtaja	Läsnä §43 käsittelyn aikana klo 17.10-18.00
	Kunnas Hellevi	asiantuntija, talousjohtaja	Läsnä §44 käsittelyn aikana klo 18.00-19.00
	Ahola Katja	asiantuntija, toimitilajohtaja	Läsnä §44 käsittelyn aikana klo 18.00-19.00
	Ahtiainen Anne	asiantuntija, kaupungininsinööri	Läsnä §44 käsittelyn aikana klo 18.00-19.00

	<b>Nimi</b>	<b>Tehtävä</b>	<b>Lisätiedot</b>
<b>Poissa</b>	Ripattila Juha	jäsen	
	Rönholm Marita	jäsen	
	Werning Paula	valtuuston pj.	

### **Pöytäkirjan tarkastus**

puheenjohtaja Ylä-Outinen Mia

sihteeri Huuskonen Vesa

pöytäkirjan tarkastaja Niemelä Esa

pöytäkirjan tarkastaja Lehtonen Janne

Pöytäkirja on tarkastettu 16.8.2024.

Pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu.

### **Pöytäkirja on nähtävänä**

Yleisessä tietoverkossa, Kouvolan kaupungin verkkosivuilla 19.8.2024 lähtien.

**Lailisuus ja päätösvaltaisuus****Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 41**

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 jälkeen puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Pöytäkirjan tarkastajat****Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 42**

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 pöytäkirjan tarkastajiksi tarkastusvuorossa olevat jäsenet Esa Niemelän ja Janne Lehtosen sekä varalle Marita Rönnholmin.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjan tarkastajiksi Esa Niemelän ja Janne Lehtosen.

**Liitteet**

Liite 1 Tarkastuslautakunnan 13.8.2024 pöytäkirjan tarkastaminen ja allekirjoitus\_tala13082024

**Arviointikuuleminen 1: Kouvolan kaupungin kärki- ja edunvalvontahankkeet 2024-2027****7412/00.03.00.00/2024****Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 43**

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

Kouvolan kaupungin talousarviossa ja -suunnitelmassa käsitellään kärki- ja edunvalvontahankkeita kaupunkistrategiaa käsittelevässä kohdassa 2.5. sivuilla 20-22.

Edunvalvonnalla tarkoitetaan vaikuttamista päätöksentekoon kohteissa, jotka eivät ole suoraan kaupungin päätäntävällässä. Suunnitelmassa kuvataan on keskeisimmät edunvalvontakohteet lyhyellä aikavälillä eli taloussuunnittelukaudella (1-4 v.). Pitkän aikavälin (4-10 v.) edunvalvontakohteet on määritelty syksyllä 2022 kaupunkistrategian yhteydessä. Kouvolan kaupungilla on käytössä edunvalvontasuunnitelma 2024-2027, joka on hyväksytty kaupunginhallituksessa 31.10.2023. Suunnitelma on **oheismateriaalina**.

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti kuullaan kaupungin kärki- ja edunvalvontahankkeista apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsellia ja teknistä johtajaa Hannu Tylliä. Heitä pyydetään esityksessään käsittelemään kaupungin edunvalvonnan kokonaisuutta ml konserniyhtiöiden ohjaus, valottamaan pitkän aikavälin hankkeiden seurantaa ja yksityiskohtaisemmin selvittämään suunnittelukauden 2024-2027 hankkeita. Hannu Tyllin esitys on **oheismateriaalina**.

Lisätietoja: apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell, puh. 020 615 9333, tuukka.forsell(at)kouvola.fi; tekninen johtaja Hannu Tylli, puh. 020 615 8570, hannu.tylli(at)kouvola.fi

**Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee esityksen ja keskustelun tiedoksi.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi esityksen ja keskustelun tiedoksi.

Kokouksessa kuultiin kaupunginjohtaja Marita Toikkaa ja teknistä johtajaa Hannu Tylliä, joiden alustukset ovat pöytäkirjan liitteenä.

Oheismateriaali

Edunvalvontasuunnitelma 2024-2027\_tala13082024

Kouvola kärkihankkeet ja elinvoimahankkeet\_tala13082024

Kouvolan kaupungin edunvalvontahankkeet\_tala13082024

Kouvolan kaupungin edunvalvontahankkeet 2\_tala13082024

**Arviointikuuleminen 2: Kouvolan kaupungin investointiohjelma 2024-2027**

7412/00.03.00.00/2024

**Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 44**

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

Kaupungin investointiohjelmaa käsitellään talousarvion ja -suunnitelman kohdassa 4-5 sivuilla 67-73. Suunnitelman liitteissä 7.2 ja 7.3 on investointien 10 vuoden suunnitelma ja merkittävimpien investointien yksityiskohtaisempi esittely.

Kaupungin kannalta kokonaisuuteen liittyy väistämättä myös riskejä ja kriittisiä menestystekijöitä, joiden toivotaan tulevan esille myös viranhaltijoiden alustuksissa.

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti kaupungin viranhaltijoista kokonaisuutta esittelevät ja kysymyksiin vastaavat talousjohtaja Hellevi Kunnas, toimitilajohtaja Katja Ahola ja kaupungininsinööri Anne Ahtiainen. Heidän valmisteleva aineisto on **oheismateriaalina**.

**Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee alustuksen ja keskustelun tiedoksi.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi alustuksen ja keskustelun tiedoksi.

Asian käsittelyn jälkeen kokouksessa pidettiin tauko klo 19.00 – 19.11.

Oheismateriaali

Kaupungin investointisuunnitelma\_tala13082024



**Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2024****7763/00.03.00.00/2024****Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 45**

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

Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä JHT-yhteisö (KL 122 §). Tilintarkastus, sisäinen tarkastus ja tarkastuslautakunta sekä sen alainen arviointi- ja tarkastuspalvelut ovat sopineet työohjelmien sisällöistä. Tilintarkastuksen vuotuinen työohjelma annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastaja raportoi vuoden aikana vähintään kaksi kertaa vuodessa työohjelman toteutumisesta sekä olennaisista havainnoista tarkastuslautakunnalle. Yhteenveto koko vuoden tarkastuksista annetaan tilintarkastuskertomuksen yhteydessä. Tarkastuslautakunta seuraa työohjelman toteutumista. Tilintarkastussopimuksen noudattamisen valvonta on tarkastuslautakunnan vastuulla. Tilintarkastaja vastaa tilintarkastuksen tekemisestä, mutta tarkastuslautakunnan velvollisuus on seurata tarkastustyön toteutumista. Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan hyvä yhteistyö antaa edellytykset kattavalle ja korkeatasoiselle tilintarkastukselle.

Vastuunalainen tilintarkastaja Partner, JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela esittelee vuodelle 2024 laaditun työohjelman.

Lisätietoja: Ulla-Maija Tuomela, ulla-maija.tuomela(a)bdo.fi.

**Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2024.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2024.

Oheismateriaali

Ei-julkinen asiakirja

**Lautakuntatyöskentelyn arviointi tilikaudelta 2023****5282/00.03.00.00/2023****Tarkastuslautakunta 28.05.2024 § 38**

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

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tavoite on tuottaa lisäarvoa ja tukea valtuuston päätöksentekoa tuottamalla ja hankkimalla uutta tietoa ja näkemystä kaupungin taloudesta ja toiminnasta.

Kuten tarkastuslautakunta arvioi muiden toimintaa, on sen mahdollista ja perusteltua arvioida myös omaa toimintaansa. Lautakuntatyön arviointia voidaan tehdä muun muassa seuraavilla tavoilla:

1. Palautteen pyytäminen arviointien kohteilta suoritetuista arvioinneista
2. Palautteen pyytäminen valtuutetuilta ja johtavilta viranhaltijoilta arviointikertomuksen hyödynnettävyydestä
3. Ulkopuolinen laatuarviointi, esim. arviointikertomusten laatukilpailut
4. Lautakunnan itsearviointi

Tarkastuslautakunta teki keväällä 2024 kyselyn vuosien 2021-2022 arviointikertomuksessa esitettyjen suositusten ja huomioiden vaikuttavuudesta. Kyselyn huomiot ovat vuoden 2023 arviointikertomuksessa.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus on osallistunut KPMG:n järjestämään arviointikertomuskilpailuun. Kouvolan kaupunkia koskevat kehittämissuositukset on otettu huomioon arviointikertomuksen valmistelussa. KPMG:n palaute käsiteltiin lautakunnan kokouksessa 5.3.2024.

Tarkastuslautakunnan itsearviointi toteutetaan oheismateriaalina olevan lomakkeen pohjalta siten, että kokouksessa varataan lomakkeen täyttöön tarvittava aika, jonka jälkeen käydään keskustelu lautakuntatyöskentelyn kehittämisestä.

**Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee keskustelun tiedoksi.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi keskustelun tiedoksi.

Itsearviointin kooste käsitellään seuraavassa kokouksessa.

---

### Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 46

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

Tarkastuslautakunnan itsearviointi perustuu seitsemän jäsenen arviointiin. Sanalliset arviot ”täysin samaa mieltä” ”täysin eri mieltä” arvotettiin viideksi ja yhdeksi.

Lautakuntatyön sisäinen toimivuus sai kokonaisarvosanan 4,5 jakautuen seuraavasti:

- työskentely jäsenten kesken on avointa ja rakentavaa 4,4
- lautakunnassa jokaisen on helppo tuoda esiin omia mielipiteitä ja asioita voidaan kyseenalaistaa 4,6
- lautakuntatyöskentely on luottamuksellista 4,7
- uusien näkemysten esiintuomista tuetaan 4,1

Lautakunnan työtehtävät ja tiedonsaanti sai kokonaisarvosanan 3,7 jakautuen seuraavasti:

- arviointityön periaatteet ovat selkeät ja johdonmukaiset 4,0
- arviointisuunnitelma kattaa kunnan kaiken oleellisen toiminnan 3,7
- vuosittainen työohjelma on selkeä 4,4
- arviointikäynneillä/tilaisuuksissa saa riittävästi ja kattavasti tietoa 2,6
  - aiheiden esittelijöiltä/viranhaltijoilta 3,1
  - tarkastuslautakunnan valmistelijoilta 4,3
- arviointikertomuksen työstämisprosessi on selkeä 4,1
- arviointikertomuksessa tehdyt kannanotot ovat selkeitä ja ymmärrettäviä 4,0
- arviointikertomuksesta viestintä on onnistunutta 3,9
- arviointityö vaikuttaa aidosti kunnan toimintojen kehittämiseen 2,7

Oma rooli lautakunnan jäsenenä sai kokonaisarvosanan 3,4 jakautuen seuraavasti:

- olen saanut riittävästi perehdytystä ja koulutusta työhön 3,6
  - olen ollut riittävän aktiivinen lautakunnan työskentelyssä 3,1
- Ideoina työskentelyn kehittämiseen tuotiin esille seuraavia asioita:
- muutama epävirallinen tilaisuus vuodessa ajatusten ”lennättämiseksi”
  - arviointikuulemisten kysymyksiin enemmän sisältöä
  - konserniyhtiöiden kysymyspatteriston käyminen kokouksessa läpi ennen lähettämistä

- valtuustolle voisi aktiivisemmin tuoda asioita tiedoksi.

Johtopäätöksenä itsearviointin perusteella voi todeta, että lautakuntatyön sisäinen toimivuus on hyvä, jopa erinomainen. Lautakunnan työtehtävien ja tiedonsaannin osalta kannattanee jatkossa panostaa arviointikuulemisten valmisteluun erityisesti ennakkoon lähetettävien kysymysten osalta ja kuulemisten yhteydessä syntyvän keskustelun kirjaamiseen.

**Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee itsearviointin tiedoksi.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi itsearviointin tiedoksi.

**Kutsu arviointikertomuskilpailuun ja arviointiseminaariin****7800/00.02.03.00/2024****Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 47**

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

Tarkastuslautakunnalle on saapunut KPMG:ltä kutsu perinteiseen kaupunkien, kuntien, kuntayhtymien ja hyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien arviointikertomuksia koskevaan kilpailuun. Arviointikertomuskilpailun tarkoituksena on kehittää arviointikertomusten sisältöä ja vaikuttavuutta sekä auttaa tarkastuslautakuntia tässä tehtävässä.

Kilpailu toteutetaan yhteistyössä Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnan kanssa. Kilpailuun voivat osallistua kaikki tarkastuslautakunnat lähettämällä arviointikertomuksen 30.8.2024 mennessä. Kilpailun tulokset julkistetaan Arviointiseminaarissa 20.-21.11.2024 Helsingissä.

Osallistumalla kilpailuun tarkastuslautakunnalla on mahdollisuus saada palautetta omasta arviointikertomuksestaan. Arviointiseminaarissa käsitellään ajankohtaisia kunta- ja aluetalouden sekä tarkastuslautakunnan työn kysymyksiä ja aiheita.

**Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta käy asiasta keskustelun ja päättää osallistumisesta vuoden 2023 arviointikertomuskilpailuun ja arviointiseminaariin.

**Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta päätti osallistua arviointikertomuskilpailuun.

**Oheismateriaali**

KPMG:n arviointipalaute 2022 Kouvolan kaupunki\_tala13082024

## Muut asiat

### Tarkastuslautakunta 13.08.2024 § 48

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

Kokouksessa käydään läpi seuraavan arviointikuulemisen (KS Tieto Oy) valmistelu ja muut ajankohtaiset lautakuntaa koskevat asiat.

#### **Arviointipäällikön ehdotus:**

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

#### **Tarkastuslautakunnan päätös:**

Tarkastuslautakunta merkitsi asiat tiedoksi.

## Oheismateriaali

24072024 arviointilomake konserni- ja sisaryhtiöt\_tala13082024

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47, § 48**

### **Muutoksenhakukielto**

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.