

Kokouskutsu ja esityslista: Kouvolan Tarkastuslautakunta 29.10.2024**Aika** 29.10.2024 klo 17:00 -**Paikka** Kouvolan kaupungintalo, kokoushuone Kasarminmäki P097**Asialista**

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
1		Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2		Pöytäkirjan tarkastajat	4
3		Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti I/2024	5
4		Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisteri	6
5	1, 2	Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely vuodelle 2025	7
6	3	Muut asiat	10

Mia Ylä-Outinen

puheenjohtaja

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Jäsenet	Ylä-Outinen Mia	puheenjohtaja	
	Vesala Katriina	varapuheenjohtaja	
	Bragge Tommi	jäsen	
	Ripattila Juha	jäsen	
	Eklund-Vuorela Karolina	jäsen	
	Vainio Vesa	jäsen	
	Niemelä Esa	jäsen	
	Lehtonen Janne	jäsen	
	Rönholm Marita	jäsen	

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Muut	Werning Paula	valtuuston pj.	
	Tuomela Ulla-Maija	muu osallistuja, vastuullinen tilintarkastaja	
	Huuskonen Vesa	sihteeri, arviointipäällikkö	

1**Laillisuus ja päätösvaltaisuus****Tarkastuslautakunta 29.10.2024**

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:

2

Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta 29.10.2024

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 Marita Rönnhomin ja Janne Lehtosen sekä varalle Esa Niemelän.

Tarkastuslautakunnan päätös:

3

Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti I/2024

7763/00.03.00.00/2024

Tarkastuslautakunta 29.10.2024

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

Tilintarkastaja on esitellyt tarkastuslautakunnalle 13.8.2024 kokouksessa vuotta 2024 koskevan työohjelman. Työohjelman mukainen ensimmäinen väliraportti käsitellään kokouksessa.

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

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan väliraportin I/2024.

Tarkastuslautakunnan päätös:

4

Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisteri

8044/00.03.00.02/2024

Tarkastuslautakunta 29.10.2024

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

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain § 84:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kaupungin verkkosivulla.

Lakisääteisen ilmoitusvelvollisuuden piirissä olevat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet sidonnaisuusrekisteriin päivityksiä ja ilmoitukset on julkaistu kaupungin verkkosivulla osoitteessa:

<https://asiointi.asiat.fi/Sidonnaisuusrekisteri/Julkaisu>

Vuoden 2024 aikana on rekisteriin tehty tarkennuksia 18 luottamushenkilön ja viranhaltijan toimesta. Kahdeksan ilmoitusvelvollista luottamushenkilöä ei ole ilmoitusta tehnyt. Todettakoon, että valtuustokauden päättyessä rekisteristä poistetaan kaikki luottamushenkilöitä koskevat tiedot.

Kuntaliiton suositus on, että tarkastuslautakunta lähettää ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi vuosittain.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi raportin sidonnaisuusrekisteristä ja saattaa valtuustolle tiedoksi, että ajantasainen sidonnaisuusrekisteri on julkaistu yllä mainitulla verkkosivulla.

Tarkastuslautakunnan päätös:

5

Kouvolan kaupungin tilivelvollisten määrittely vuodelle 2025

8133/02.10/2024

Tarkastuslautakunta 08.10.2024 § 57

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

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat valtuustoa lukuun ottamatta kaupungin toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toimielimen jäsenen ja viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, siihen voidaan kohdistaa tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja valtuusto päättää myönnettävästä vastuuvapaudesta.

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on tilintarkastuskertomuksessaan esitettävä lausunto mm. sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan asianmukaisesta järjestämisestä sekä esitys vastuuvapauden myöntämisestä ja mahdollisesta muistutuksesta, joka voidaan kohdistaa tilivelvolliseen. Muistutuksen edellytyksenä on, että tilivelvollinen on toiminut vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen kuntien tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta. Yleisohjeen tarkoituksena on ohjeistaa tilinpäätöksen laatimista siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan kunnan toiminnasta ja taloudesta. Ohjeessa todetaan, että ”vastuuvapauden myöntämisen kannalta on perusteltua esittää tilivelvolliset toimielimet sekä tilivelvolliset viran- ja toimenhaltijat. Tilivelvollisia ovat kunnan toimielinten jäsenet sekä tehtäväalueen johtavat viranhaltijat.” Kouvolan kaupungin kohdalla tämä tarkoittaa sitä, että tilinpäätöksen yhteydessä esitetään tilivelvollisten määrittelyä käsittelevä teksti ja luettelo tilivelvollisista.

Tilivelvollisten esittäminen myös talousarviossa on perusteltua, sillä valtuuston hyväksymässä talousarviossa asetetaan muun muassa kaupungin johtavien viranhaltijoiden johtamille hallinnollisille kokonaisuuksille toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita sekä vastuu talousarvion noudattamisesta. Tilivelvollisten ja muiden kannalta on selkeämpää, kun he tietävät jo talousarviovuoden alussa, keitä

tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä annettava vastuuvapauslausuma koskee.

Tilivelvollisuusluettelon ylläpidosta huolehtii tarkastuslautakunta, joka tekee siihen tehtävät olennaiset päivitykset siten, että ajantasainen tieto voidaan toimittaa vuosittain tilinpäätöksen ja talousarvion laatimista varten.

Luettelo tilivelvollisista on **liitteenä**.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi ajantasaisen luettelon tilivelvollisista.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta 29.10.2024

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

Tarkastuslautakunnan kokouksessa 8.10.2024 käsiteltiin tilivelvollisia kyseisen ajankohdan mukaisesti, eikä päätöksessä huomioitu valmisteilla olevaa talousarviota ja -suunnitelmaa.

Ottaen huomioon, että kaupunginvaltuusto teki 10.6.2024 § 38 päätöksen hallintosäännön ja organisaation päivittämisestä 1.1.2025 ja että em. päätöksen mukaisista tilivelvollisista päätetään kaupungin talousarviossa vuodelle 2025 ja -suunnitelmassa vuosille 2025-2028, on luetteloa perusteltua tarkentaa vastaamaan tilannetta 1.1.2025.

Tämä tarkastuslautakunnan päätös kumoaa edellisen kokouksen asiaa (08.10.2024 § 57) koskevan päätöksen ja tulee voimaan 1.1.2025.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi ajantasaisen luettelon tilivelvollisista 2025.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Kouvolan kaupunki

**Kokouskutsu ja
esityslista**

11/2024

9 (10)

Tarkastuslautakunta

29.10.2024

Liite 1 17102024 toimielin- ja palveluorganisaatio 2025_tala29102024

Liite 2 18102025 luettelo Kouvolan kaupungin tilivelvollisista vuodelle 2025_tala29102024

Oheismateriaali

Luettelo Kouvolan kaupungin tilivelvollisista vuodelle 2025_tala08102024

6

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 29.10.2024

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

Kokouksessa käydään läpi seuraavan kokouksen asiat ja muut
ajankohtaiset lautakunnan työskentelyyn vaikuttavat asiat.

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Liitteet

Liite 3 16102024 Osavuosikatsaus 1_9_2024_tala29102024