

## Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma

Tilikausi 1.1.-31.12.2025

Kuvaaja 1. Tarkastuslautakunnan arviointiprosessi



Hyväksytty tarkastuslautakunnan kokouksessa 23.9.2025

## 1 Toimintatavat

Tarkastuslautakunta on kaupunginvaltuuston alainen, muusta organisaatiosta riippumaton toimielin, jonka tehtäviä ja toimintaa säätelevät kuntalaki ja Kouvolan kaupungin hallintosääntö.

Tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin tavoitteena on hankkia lisäarvoa ja tukea valtuuston päätöksentekoa kokoamalla tietoja ja näkemyksiä kunnan taloudesta ja toiminnasta.

Valtuustokaudella 2025-2028 arvioidaan kaupungin palvelujen tuloksellisuutta, laadukkuutta ja kustannusvaikuttavuutta sekä saavutettavuutta. Arvioinnilla selvitetään, toteutuuko kaupunginvaltuuston tahto niin kaupungin omana työnä, sopimusyhteistyönä, ostopalveluna kuin konsernissa tuotetuissa palveluissa, ja kuinka tehokkaasti myönnettyjä määrärahoja on käytetty. Erityinen huomio tarkastuksissa on arvioida valtuuston asettamien tavoitteiden saavuttamista niin kaupunkiorganisaation sisällä kuin keskeisimmissä kaupungin omistamissa yhtiöissä. Muita tarkastuslautakunnan tehtäviä ovat hallinnon ja talouden ulkoisen tarkastuksen järjestäminen sekä sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamisen valvonta.

Tarkastuslautakunnan arviointi pyrkii kehittämään toimintaa. Lautakunta antaa arvioinnin johtopäätösten perusteella suosituksia siitä, miten toiminnasta vastaavien tulisi ohjata toimintaa, jotta tavoitetaan 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.

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 arviointi perustuu arviointi- ja työsuunnitelmaan. Suunnitelmaa tarkennetaan ja täsmennetään tarvittaessa vuosittain. Suunnitelmassa on ne asiat, jotka kunakin vuonna tulevat yksityiskohtaisemman arvioinnin kohteeksi. Valtuuston toimeksiannosta ja lautakunnan niin päättäessä voidaan tarkastella muitakin kohteita.

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.

Arviointikaudella arvioinnin painopistealueet määritellään strategian mukaisesti ja seurataan strategian toteutumista, sitovien tulostavoitteiden asettamista, toteutumista ja raportointia sekä vaikuttavuutta.

Valtuustokauden aikana seurataan keskeisiä investointi- ja kehittämishankkeita. Vuosittain käsiteltäviä aiheita ovat lisäksi kaupungin ja konsernin tilinpäätös sekä henkilötunnusluvut. Lautakunta käy läpi osavuosikatsaukset ja evästä tarkastuslautakunnan puheenjohtajaa viemään lautakunnan huomiot kaupunginvaltuustolle sen käsitellessä osavuosikatsausta kokouksessaan.

Tarkastuslautakunnan työn tuloksellisuutta tehostaa toimiva yhteistyö 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 puolivuosittain ja ohjelmaan lisätään tarpeen mukaan vuoden aikana esiin nousevia ajankohtaisia asioita, jotka on syytä sisällyttää arviointikertomukseen.

Tarkastuslautakunnalla on tilikauden 2025 (syksy 2025–kevät 2026) arviointiohjelmassa 10 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 työskentelyssään. 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 1.8.2025 – 31.5.2028 tarkastuslautakuntaan seuraavat edustajat:

| Varsinainen jäsen            | Varajäsen               |
|------------------------------|-------------------------|
|                              |                         |
| Relander Camilla SDP (pj)    | Ristolainen Niina SDP   |
| Varjola Liisa Kesk. (varapj) | Kiiveri Marketta Kesk.  |
| Mikkola Markku SDP           | Puhakka Ari SDP         |
| Bragge Tommi SDP             | Honkanen Juha-Matti SDP |
| Silén Jukka Kok.             | Hirsi Ville-Veikko Kok. |
| Korpivaara Pekka Kok.        | Lilja Anssi Kok.        |
| Hartikainen Jutta Kok.       | Joutjärvi Satu Kok.     |
| Karell Suvi PS               | Ranta Tuija PS          |
| Eklund Karolina Vihr.        | Lankinen Heta Vihr      |

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.

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 arviointikuulemistasi 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 2025, alustava työohjelma kevät 2026**

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.

# KOUVOLA

| Tarkastuslautakunnan työohjelma tilikaudelle 2025 |                                                                                        |                                                                                                         |          |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Pvm ja aloitusaika                                | Asia                                                                                   | Asiantuntijat                                                                                           | Huom!    |
| 19.8.2025<br>klo 17:00                            | Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma tilikaudelle 2025              |                                                                                                         |          |
| 23.9.2025<br>klo 17:00                            | Arviointikuuleminen 1: Kouvolan kaupungin elinvoima- ja työllisyyspalvelut             | Työllisyysjohtaja Sami-Pekka Kalliokoski                                                                |          |
|                                                   | Kouvolan kaupungin hyvinvointikertomuksen vuosiraportti 2025                           | Hyvinvointipäällikkö Sanna-Riitta Junnonen                                                              |          |
|                                                   | Tilintarkastuksen työohjelma tilikaudelle 2025                                         | Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela                                                                      |          |
|                                                   | Tarkastuslautakunnan talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2026-2029                   |                                                                                                         |          |
| 28.10.2025<br>klo 17:00                           | Arviointikuuleminen 2: Kouvolan kaupungin viestintä-, matkailu ja markkinointipalvelut | Viestintä- ja markkinointipäällikkö Charissa McCarron                                                   |          |
|                                                   | Kaupungin osavuosisikatsaus 1-9/2025                                                   | Talousjohtaja Hellevi Kunnas                                                                            |          |
|                                                   | Tilintarkastajan työohjelman mukainen väliraportti I/2025                              | Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela                                                                      |          |
| 25.11.2025<br>klo 17:00                           | Arviointikuuleminen 3: Kouvolan kaupungin tilapalvelut                                 | Kiinteistöpalvelujohtaja Pirkko Toropainen ja kiinteistöpäällikkö Tuukka Mettälä (Kouvolan Yritystilat) |          |
|                                                   | Saapuneet vastineet vuoden 2024 arviointikertomukseen                                  |                                                                                                         |          |
|                                                   | Sidonnaisuusilmoitukset, tarkastus ja raportointi valtuustolle                         |                                                                                                         |          |
| 16.12.2025<br>klo 17:00                           | Kaupungin talousarvio 2026 ja –suunnitelma 2026-2029                                   | Talousjohtaja Hellevi Kunnas                                                                            |          |
|                                                   | Arviointikuuleminen 4: Kouvolan kaupungin hankinnat                                    | Hankintapäällikkö Marja-Liisa Jyrkilä                                                                   |          |
| 13.1.2026<br>klo 17:00                            | Arviointikuuleminen 5: Kouvola Innovation Oy                                           | Johtaja Netta Selin, hallituksen puheenjohtaja Antti Nyberg                                             | Vierailu |

# KOUVOLA

|                        |                                                                                          |                                                                                 |                |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 17.2.2026<br>klo 17:00 | Arviointikuuleminen 6:<br>Kouvolan Teatteri                                              | Johtaja Tiina Luhtaniemi,<br>hallituksen puheenjohtaja<br>Milla Raunio          | Vierailu       |
|                        | Tilintarkastajan työohjelman mukainen<br>väliraportti II/2024                            | Tilintarkastaja Ulla-Maija<br>Tuomela                                           |                |
| 10.3.2026<br>klo 17.00 | Arviointikuuleminen 7: Kouvolan<br>kaupungin strateginen johtaminen ja<br>edunvalvonta   | Kaupunginjohtaja Marita<br>Toikka,<br>apulaiskaupunginjohtaja<br>Tuukka Forsell |                |
| 31.3.2026<br>klo 17:00 | Kouvolan kaupungin tilinpäätös 2024                                                      | Talousjohtaja Hellevi<br>Kunnas                                                 |                |
|                        | Sisäisen tarkastuksen raportointi                                                        | Kehittämispäällikkö<br>Karoliina Kanerva                                        |                |
|                        | Henkilöstökertomus 2025                                                                  | Henkilöstöjohtaja Päivi<br>Karhu                                                |                |
| 14.4.2026<br>klo 17:00 | Arviointikuuleminen 8:<br>Kouvolan Ammattiopisto Oy                                      | Toimitusjohtaja Petri Tani,<br>hallituksen puheenjohtaja<br>Veikko Niemi        | Vierailukäynti |
| 21.4.2026<br>klo 14-18 | Arviointikertomus 2025 valmistelu,<br>työkokous                                          |                                                                                 |                |
| 19.5.2026<br>klo 17:00 | Arviointikertomus 2025                                                                   |                                                                                 |                |
|                        | Tilintarkastuskertomus vuodelta 2025                                                     | Tilintarkastaja Ulla-Maija<br>Tuomela                                           |                |
| 9.6.2026               | Tarkastuslautakunnan työohjelma<br>tilikaudelle 2026<br>Lautakuntatyöskentelyn arviointi |                                                                                 |                |