

4.1 Tarkastuslautakunnan toiminta ja talous 2020

Tarkastuslautakunnan perustehtävät

Tarkastuslautakunta

- Vastaa hallinnon ja tarkastuksen järjestämisestä
- Vastaa arvioinnin suorittamisesta kaupunkikonsernissa
- Valvoo sidonnaisuusilmoitusten noudattamista

Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset talousarviovuonna 2020

- 1) Hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen lain edellyttämällä tavalla koko kaupunkikonsernissa (hallinnon ja talouden tarkastus)
- 2) Paremman vaikuttavuuden saaminen julkisilla varoilla järjestetyissä kunnan palveluissa (arviointi)
- 3) viranhaltijoiden sekä konserniyhteisöjen johdon tukeminen tuloksellisuuden edistämiseksi.

Tarkastuslautakunta päättää arvioinnin vuosisuunnitelmasta ja painopisteistä vuodelle 2020.

Toteutuminen:

- 1) Hallinnon ja talouden tarkastus on toteutunut lain edellyttämällä tavalla koko kaupunkikonsernissa. Tarkastuslautakunta on saattanut tilikaudelta 2019 annetun tilintarkastuskertomuksen valtuustolle 15.6.2020.
- 2) Lautakunta on keskustellut toiminnan vaikuttavuuden kehittämistä 24.6.2020 § 67. Lautakunnan tavoitteena on kehittää toimintansa vaikuttavuutta. Valmistelussa yhtenä vaihtoehtona olisi erillisarviointi valtuustolle joulukuun 2020 kokoukseen.
- 3) Lautakunta on antanut arviointikertomuksen vuodelta 2019 kaupunginvaltuustolle 15.6.2020 käsiteltäväksi tilinpäätöksen yhteydessä. Valtuusto on pyytänyt esitetyistä havainnoista vastinetta kaupunginhallitukselta.

Osallisuus ja vaikuttaminen talousarviovuonna 2020

Tarkastuslautakunta on valtuuston alainen toimielin ja sen tehtävät ja asema poikkeavat muista toimielimistä. Ensimmäinen tehtävä lautakunnalla on tuottaa informaatiota valtuustolle.

Lautakunnan riippumattomuuden turvaaminen rajoittaa lautakunnan osallisuuden ja kuntalaisvaikuttamisen mahdollisuuksia. Tarkastuslautakunta edistää osallisuutta ja vaikuttamista

- tiedottamisella
- vuorovaikutuksella kaupungin muihin toimielimiin ja määräysvallassa oleviin yhteisöihin
- vierailuilla

Toteutuminen:

Tarkastuslautakunta on arviointitehtävänsä suorittamiseksi kuullut viranhaltijoita. Lautakunta on järjestänyt kokouksensa kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen tiloissa ja on samalla kuullut esitellyjä yhteisöjen tilasta ja toiminnasta.

Toiminnan riskit talousarviovuonna 2020

Kaupungin konsernirakenteen monimuotoistuksessa merkittävä osa konsernin toiminnasta ja taloudesta sekä riskeistä on siirtynyt tarkastuslautakunnan tiedonsaannin, vaikuttamismahdollisuuksien sekä toimivallan ulottumattomiin. Jossain määrin lautakunta voi eliminoida riskejä huolehtimalla kaupungin tilintarkastuksen resursseista ja osaamisvaatimuksista, sekä tilintarkastuksen ohjauksesta.

Muutokset kaupungin organisaatorakenteessa ja johtamisjärjestelyissä voivat tuoda riskiä joka heijastuu myös tarkastuslautakunnan toimiin.

Toteutuminen:

Muutokset kaupungin organisaatorakenteessa eivät ole vaikuttaneet tarkastuslautakunnan toimialaan.

Muilta osin riskeihin liittyvät havainnot on saatettu valtuuston tietoon arviointikertomuksen johtopäätöksissä.

Tilintarkastaja on sopimuksen mukaisesti osallistunut tarkastuslautakunnan kokouksiin. Tarkastuslautakunta on toiminnassaan huomionnut sisäisen tarkastajan toimet osana kaupungin valvontajärjestelmää.

Talouden tunnusluvut

	TA 2020	Toteuma 1.1. - 30.6.2019	Toteuma 1.1. - 30.6.2020	Muutos € 2019 - 2020	Muutos % 2019 - 2020
<i>Toimintatuotot</i>	1 000	0	0	0	0
<i>Toimintakulut</i>	-251 000	-115 318	-113 277	-2 041	1,8
Toimintakate (sitova 2020)	-250 000	-115 318	-113 277	-2 041	1,8

Toteutuminen:

Tammi-kesäkuun toteuma on -113 277 euroa. Talousarviosta on käytetty 45,31 % (vrt. tasaisen kustannusten kehityksen mukaan käyttöaste olisi 49,59 % tasolla).

Erot talousarvioon perustuvat tilintarkastuksen laskutuksen painotuksesta loppuvuoteen.

Erot vuoteen 2019 perustuvat tarkastuslautakunnan pienempiin palkkamenoihin.

Kaupunkistrategiasta johdetut mitattavat tavoitteet talousarviovuodelle 2020

Määrälliset tavoitteet

1. Viimeksi laaditun ja valtuustolle annetun arviointikertomuksen seuranta (Arviointikertomus 2018; KV 17.6.2019 §47); Tarkastuslautakunta pyrkii vaikuttamaan arvioinnin kautta siihen, että vähintään (<4) puolella lautakunnan esittämistä johtopäätöksistä (8) on edetty vuoden 2020 aikana
2. Aiemman arviointikertomuksen keskeisten johtopäätösten seuranta (Arviointikertomus 2017; 18.6.2018 §64) Keskeiset johtopäätökset liittyivät työllisyydenhoitoon, omistajaohjaukseen ja taloushallintoon)
3. Tarkastuslautakunnan omat toimenpiteet talouden vakauden turvaamiseksi

Laadulliset tavoitteet

1. Aktiivinen kouluttautuminen. Tarkastuslautakunta ja sen viranhaltijat osallistuvat vähintään 70 % aktiivisuudella tarkastuslautakunnan toimintaan liittyvään koulutukseen.
2. Tarkastuslautakunta seuraa ja saavuttaa vuosisuunnitelmaansa sisällytyt tavoitteet
3. Tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastuksen järjestämistä säännöllisesti kokouksissa.

4. Tarkastuslautakunta kehittää valtuustolle annettavaa sidonnaisuusilmoitusten raportointia, valtuustolle annetaan raportti kahdesti vuodessa
5. Tarkastuslautakunnan itsearviointi

Taloudelliset tavoitteet

1. Tarkastuslautakunta vastaa sille määrätystä tehtävistä valtuuston osoittamien määrärahojen puitteissa.

Toteutuminen:

Tarkastuslautakunnan **määrälliset tavoitteet** liittyvät aiempien arviointikertomusten (2017 & 2018) havaintojen toteutumiseen ja sitä kautta myös lautakunnan toiminnan vaikuttavuuteen. Asetetut määrälliset tavoitteet ovat toteutuneet. Lautakunta kantaa edelleen huolta henkilöstöpolitiikan huomioimisesta (erityisesti henkilöstösuunnitelman puute). Lautakunta seuraa toimenpiteitä talouden tervehdyttämiseksi.

Lautakunnan **laadulliset tavoitteet** liittyvät oman toiminnan kehittämiseen ja kouluttautumiseen. Osana itsearviointia on valmistelussa kaupunginvaltuustolle sekä kaupunginhallitukselle osoitettava kysely tarkastuslautakunnan toiminnasta.

Lautakunnan **taloudelliset tavoitteet** ovat liittyneet toimintaan valtuuston määräämien määrärahojen puitteissa. Tavoite on täyttynyt.