

Tarkastuslautakunnan toiminta ja talous

Toiminta

Tarkastuslautakunta huomioi arvioinnissaan kaupunkistrategiassa kirjatut poikkileikkaavat tavoitteet ja niissä edistymisen.

Tärkeinä tavoitteina lautakunta arvioinnissaan nostaa seuraavat tavoitteet:

- a) Talous on pitkällä aikavälillä tasapainossa
- b) Omistajaohjauksella tuetaan kaupunkistrategian tavoitteita
- c) Henkilöstön määrä ja osaaminen vastaavat muuttuviin tarpeisiin
- d) Hankinnat ovat hyvin valmisteltuja, laadukkaita ja aluetalouden huomioon ottavia

Tavoite	Tila			Kuvaus
	Ei aloit.	Kesken	Valmis	
Tarkastuslautakunta edistää osallisuutta ja vaikuttamista tiedottamisella ja vuorovaikutuksella kaupungin muihin toimielimiin ja määräysvallassa oleviin yhteisöihin vierailuilla.				<p>Tarkastuslautakunta on arviointitehtävänsä suorittamista varten kuullut kaupungin viranhaltijoita.</p> <p>Tarkastuslautakunnan siirryttyä kokousjärjestelyissä hybridikokouksiin ovat vierailut mm. kaupungin tytäryhteisöihin jääneet toteutumatta vuoden 2022 aikana.</p> <p>Kaupunkikonsernin sisäistä osallisuutta ja vaikuttamista tarkastuslautakunta on kehittänyt etenkin tilintarkastusyhteisön kilpailutuksen valmistelussa.</p>
Määrälliset tavoitteet				
Viimeksi laaditun ja valtuustolle annetun arviointikertomuksen seuranta (Arviointikertomus 2020); Tarkastuslautakunnan johtopäätökset ja kehittämissuhteet yksilöidään arviointikertomuksessa. Lautakunta pyrkii arvioinnin kautta vaikuttamaan siihen, että vähintään puolessa lautakunnan esittämistä johtopäätöksistä on edetty vuoden 2021 aikana.				<p>Vuoden 2020 arviointikertomuksessa esitettyjen johtopäätösten osalta on edetty pääosin tavoitteiden mukaisesti, esimerkiksi:</p> <ul style="list-style-type: none">-talouden suunnittelussa on otettu käyttöön pidempi aikajänne;-kaupunginhallituksen alaisuudessa valmistellaan vakioidumpaa ja yhteismitallisempaa talousraportointia, joka antaa onnistuessaan paremmat edellytykset tiedolla johtamiseen;-kaupunki on ryhtynyt toimiin varautuakseen paremmin tulvatilanteisiin.
Tarkastuslautakunnan omat toimenpiteet talouden vakauden turvaamiseksi.				<p>Lautakunta on seurannut säännöllisesti talousarvionsa toteutumista. Tarkastuslautakunta ei ole hankkinut tarkastusta varten sopimuksen ulkopuolisia palveluita.</p>

Laadulliset tavoitteet				
<p>Aktiivinen kouluttautuminen. Tarkastuslautakunta ja sen viranhaltijat osallistuvat vähintään 70 % aktiivisuudella tarkastuslautakunnan toimintaan liittyvään koulutukseen.</p>				<p>Kaupunkitarkastaja on suorittamassa sisäisen tarkastuksen erityisammattitutkinnon tutkinto-ohjelmaan.</p> <p>Loppuvuodelle valmistelussa ollut opintomatka jouduttiin siirtämään. Koulutusmatka järjestetään sitten, kun lautakunta on saanut haussa olevat virat täytettyä.</p> <p>Tarkastuslautakunta ei järjestänyt tai osallistunut muuhun koulutukseen vuoden 2022 aikana.</p>
<p>Tarkastuslautakunta seuraa ja saavuttaa vuosisuunnitelmaan tai valtuustokauden suunnitelmaan sisällytetyt tavoitteet.</p>				<p>Toteutui suunnitelman mukaisesti.</p>
<p>Tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastuksen järjestämistä säännöllisesti kokouksissa. Tarkastussopimus jatkuu option perusteella vuosina 2021-2022.</p>				<p>Toteutui suunnitelman mukaisesti. Tilintarkastaja on raportoinut lautakunnalle tilintarkastussopimuksen mukaisesti.</p> <p>Tarkastuslautakunta toteutti tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen tilikaudelle 2023-2024 (sisältäen optiovuodet 2025-2026) vuoden 2022 aikana.</p>
<p>Tarkastuslautakunta kehittää valtuustolle annettavaa sidonnaisuusilmoitusten raportointia, valtuustolle annetaan raportti kahdesti vuodessa.</p>				<p>Sidonnaisuustilanne on raportoitu valtuustolle 23.5.2022 § 47 sekä 12.12.2022 § 148.</p>
<p>Tarkastuslautakunnan oman toiminnan kehittäminen syksyllä 2020 toteutetun itsearviointin tulosten perusteella.</p>				<p>Itsearviointin perusteella lautakunta siirtyi arvioinnin suunnittelussa vuosittaisesta suunnitelmasta valtuustokauden mittaiseen suunnitelmaan. Suunnitelmaa täydennetään ja se vahvistetaan vuosittain hyväksyttävän työohjelman kautta.</p> <p>Arvioinnissa on pyritty aiempaa laajemmin huomioimaan kaupunginhallituksen lisäksi myös muut kaupungin toimielimet.</p>
Taloudelliset tavoitteet				
<p>Tarkastuslautakunta vastaa sille määrättyistä tehtävistä valtuuston osoittamien määrärahojen puitteissa</p>				<p>Toteutui suunnitelman mukaisesti.</p>

Toiminnan riskit talousarviovuonna 2022

Kaupungin konsernirakenteen monimuotoistuksessa merkittävä osa konsernin toiminnasta ja taloudesta sekä riskeistä on tarkastuslautakunnan välittömän tiedonsaannin ja siten myös vaikuttamismahdollisuuksien ulkopuolella.

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä. Lautakunnalla on erityinen tehtävä yhteensovittaa sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen sekä tilintarkastuksen toimenpiteet ja siten varmistaa tarkastukseen kohdennettujen voimavarojen käyttö parhaimman vaikuttavuuden aikaansaamiseksi. Tarkastuslautakunnan on hyvä huomioida jatkuvuuden turvaaminen uuden valtuustokauden arviointisuunnitelman laadinnassa sekä tilintarkastajan ja lautakunnan välisessä yhteistoiminnassa.

Yhteenveto

Tarkastuslautakunta on asettanut arvioinnilleen tavoitteita niin tuloskortissa kuin arviointisuunnitelmassaan. Vuoden 2022 arvioinnin osalta lautakunta hyväksyi työsuunnitelman 8.11.2022 § 122. Tämän lisäksi tarkastuslautakunta toteuttaa arviointityötään toimielinseurannan avulla. Arvioinnin tuloksista tarkastuslautakunta raportoi vuosittain annettavassa arviointikertomuksessa, joka esitetään valtuustolle tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Tarkastuslautakunta saavutti tavoitteensa vuoden 2022 aikana muutoin, paitsi kouluttautumisen osalta. Kouluttautuminen tulee ensiarvoisen tärkeäksi seuraavalla tilikaudella 2023 tarkastuslautakunnan työjärjestelyjen muutosten vuoksi.

	TP2021	TA2022	Muutos	TA+Muutos	Toteutuma 2022	TOT %	Poikkeama
Myyntituotot	0	0	-	0	0	0	0
Maksutuotot	0	0	-	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	335	827	-	827	23	2,8	803
Muut toimintatuotot	0	0	-	0	0	0	0
Toimintatuotot	335	827	-	827	23	2,8	803
Henkilöstökulut	-182 000	-188 000	-	-188 000	-188 000	100	0
Palvelujen ostot	-54 000	-56 000	-	-56 000	-46 000	83	-9500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-209	-300	-	-300	-161	54	-138
Avustukset	0	0	-	0	0	0	0
Muut toimintakulut	-12 000	-20 000	-	-20 000	-17 600	88	-2 400
Toimintakulut	-249 700	-264 800	-	-264 800	252 900	95	-12 000
Toimintakate	-249 300	-264 000	-	-264 000	-252 900	95	-11 100

Toteutuminen

Tarkastuslautakunnan talous toteutui pääosin suunnitellusti. Palveluiden ostot eivät toteutuneet täysin suunnitellun mukaan, sillä tarkastuslautakunta ei toteuttanut suunniteltuja koulutuksia vuonna 2022. Lisäksi lautakunta ei tilannut tilintarkastajalta talousarvioon budjetoituja mahdollisia lisäselvityksiä. Muut toimintakulut toteutuivat alle suunnitellun, sillä tarkastuslautakunnan vuokramenot eivät olleet täysin selvät tilikauden alussa.