

TARKASTUSLAUTAKUNTA

KAUPUNGINVALTUUSTO



TARKASTUSLAUTAKUNTA

TOIMIELIMEN ALAINEN TOIMINTA

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä kattuen koko kaupunkikonsernin. Tarkastuslautakunta vastaa myös kaupungin sidonnaisuusasioista. Tarkastuslautakunnan keskeisistä tehtävistä määrätään kuntalaissa. Tarkastuslautakunnan arvioinnissa tulevana talousarviokautena keskitytään lautakunnan asettaman arviointisuunnitelman lisäksi siihen, kuinka kaupungin toimielimet onnistuvat kaupunkistrategian jalkauttamisessa tavoitteisiinsa ja toimintaansa.

TOIMIELIMEN TOIMINTASUUNNITELMA

Tarkastuslautakunta kokoontuu säännönmukaisesti kuukausittain.

Tilinpäätöskokous pidetään helmikuun loppuun mennessä.

Kaupunkistrategian arviointi huhtikuun kokouksessa.

Osavuosisikatsaus syyskuun kokouksessa.

TOIMINNAN PAINOPISTEET

Tavoitteen kuvaus	Tila	Toteuma 31.8.2023
Uuden tilintarkastussopimuksen seuranta ja tarkastuskäytäntöjen vakiinnuttaminen tilikauden 2023 alusta aloittavan tilintarkastusyhteisön kanssa.	Toteutui osittain	Tilikauden 2022 tilintarkastus on saatu päätökseen ja tilinpäätös käsiteltiin valtuustossa kesäkuussa. Uusi tilintarkastussopimuskausi on käynnistynyt ja tilintarkastaja on esitellyt lautakunnalle suunnitelmat peruskaupungin ja konsernin osalta 22.8.2023.
Sidonnaisuusvalvontaan liittyvien järjestelmien ja menetelmien arviointi sekä tarvittaessa uusien käytäntöjen kartoitus ja käyttöönotto.	Toteutui osittain	Vaihtoehtoja järjestelyä on kartoitettu, tavoitteena löytää synergiaetuja muiden kaupungin käyttämien järjestelmien kanssa.

TALOUSARVIOVUODEN STRATEGISET PAINOPISTEET

Tarkastuslautakunnalle laissa asetetut tehtävät huomioiden suoranaisia strategisia tavoitteita ei ole tarkoituksenmukaista asettaa, jotta tarkastuslautakunnalla säilyy mahdollisuus esittää arvionsa siitä, miten kaupungin hallintoa, taloutta ja toimintaa on hoidettu.

Tarkastuslautakunta seuraa arvioinnissaan sitä, kuinka muut toimielimet asettavat ja saavuttavat kaupunkistrategiassa asetettuja päätavoitteita ja siitä johdettuja alatavoitteita.

MITTARIT

Tavoitteen kuvaus	Tila	Toteuma 31.8.2023
Kaupunkistrategian jalkauttamisen arvioinnin tarkastuslautakunta toteuttaa: <ul style="list-style-type: none"> Talousarviokauden aikana toimielinseurannan kautta Tilinpäätösarvioinnin yhteydessä 	Toteutui osittain	Toimielinseurannan aikataulusta on kirjattu tarkastuslautakunnan työohjelmassa vuodelle 2023. Tilinpäätösarviointi suoritetaan vuoden 2024 keväällä.
Uuden tilintarkastussopimuksen seurannan mittareita ovat: <ul style="list-style-type: none"> Tilintarkastaja esittelee tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman peruskaupungin ja kaupunkikonsernin osalta Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kaksi väliraporttia tilikauden aikana Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle toteutuneista tarkastuspäivistä sekä erityistoimeksiannoista niin peruskaupungin kuin kaupunkikonsernin osalta 	Toteutui osittain	Tilintarkastaja on esitellyt tarkastussuunnitelmat lautakunnalle 22.8.2023. Muiden mittareiden toteutumisen arviointi toteutetaan tilinpäätöksen tuloskortilla. Aikataulun mukaiset väliraportit käsitellään vuoden 2023 lopussa sekä vuoden 2024 alkupuolella. Toteutuneiden tarkastuspäivien raportointi on tilikauden loppuraportin yhteydessä.
Sidonnaisuusvalvonnan järjestelmien ja menetelmien arvioinnin mittareita ovat: <ul style="list-style-type: none"> Vaihtoehtoisten käytäntöjen kartoitus, jossa huomioidaan hinta ja muut sopimusehdot 	Toteutui osittain	Vaihtoehtoista järjestelyä on kartoitettu, tavoitteena löytää synergiaetuja muiden kaupungin käyttämien järjestelmien kanssa.

TOIMIELIMEN ALAINEN HENKILÖSTÖ (HTV)

TOIMIELIN	TA2023	Toteuma 31.8.2023
Tarkastustoimi	2,0	1,0
TARKASTUSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ	2,0	1,0

RISKIEN HALLINTA

RISKI	VAIKUTUS	TOIMENPIDE	KOHDE	TILA	TOTEUMA 31.8.2023
Henkilöstön jaksaminen ja osaaminen	Sairauspoissaolot kasvavat, sijaisten tarve kasvaa, lautakunnan työn laatu ja vaikuttavuus heikkenee	Työntekijöiden jaksamista tuetaan lisäämällä työhön vaikuttamismahdollisuuksia ja lisätään joustavuutta työn monipaikkaisuutta edistämällä. Henkilöstön hyvinvointia ja jaksamista seurataan ja tuetaan. Henkilöstön motivaatiota ja työssä jaksamista tuetaan tarjoamalla alan koulutuksen mahdollisuuksia	Viranhaltijat	Toteutui osittain	Lautakunnan alaisista viroista on vuoden 2023 aikana ollut täytettyinä vain toinen. Tällä on ollut vaikutuksia niin työn laatuun kuin pitkittyessään henkilöstön jaksamiseen.

TALOUS

Tarkastuslautakunnan talous koostuu yksinomaan menoista, sillä lautakunnan lakisäätöiset tehtävät eivät tuota tuloja. Merkittävimmät muutokset tarkastuslautakunnan talouteen ovat aiheutuneet vuokratilakustannusten muutoksista uusiin toimitiloihin siirtyessä. Myös lautakunnan jäsenmäärän kasvu on vaikuttanut kokoukukuluihin. Talousarviokauden avoimena talouteen vaikuttavana tekijänä ovat tilintarkastuspalveluiden kustannukset, jotka voidaan todeta vasta tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen jälkeen. Kilpailutusprosessi toteutetaan syksyn 2022 kuluessa ja kaupungille valittava tilintarkastusyhteisö aloittaa tarkastuksensa tilikauden 2023 alusta. Esimerkiksi hyvinvointialueiden toiminnan aloittaminen voi vaikuttaa yleisesti tilintarkastuspalveluiden hinnoitteluun.

Tarkastuslautakunnan alaisista viroista vain toinen on ollut täytetty vuoden 2023 aikana. Lisäksi talousarvion laadintilanteessa epäselvänä olleet tilintarkastuksen kustannukset ovat tarkentuneet valtuuston valittua tilintarkastusyhteisön tilikaudelle 2023-2024 kokouksessaan 23.1.2023 § 6. Näiden seikkojen vuoksi tarkastuslautakunta esitti osavuositarkastuksen 04/23 tilanteessa tarkastuslautakunnan talousarviota vuodelle 2023 muutettavaksi siten, että vuoden 2023 ennusteeksi muodostui 230 000 €. 08/23 tilanteessa lautakunnan alaisista viroista toinen on edelleen täyttämättä, mutta rekrytointiprosessi on käynnissä. Osavuositarkastuksen 08/23 tilanteessa tarkastuslautakunnan henkilöstökuluista puuttuvat vuodelle 2023 sisäisinä korjauksina tehtävät henkilöstömäärärahat lautakunnan sihteeriresurssista, joka on toteutettu konsernihallinnon sisäisenä järjestelyinä.

TALouden TUNNUSLUVUT

TARKASTUSLAUTAKUNTA, 1000 eur.	TILINPÄÄTÖS		TOTEUMA 31.8.2023	KÄYTTÖ-% 31.8.2023	ENNUSTE 2023
	TALOUSARVIO 2022	TALOUSARVIO 2023			
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-251	-259	-97	42,17	-230
TOIMINTAKATE	-251	-259	-97	42,17	-230