

5.2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA JA TALOUS



TOIMIELIMEN TOIMINTA JA KESKEISET MUUTOKSET TOIMINNASSA

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä kattaen koko kaupunkikonsernin. Tarkastuslautakunta vastaa myös kaupungin sidonnaisuusasioista. Tarkastuslautakunnan keskeisistä tehtävistä määrätään kuntalaissa.

Tarkastuslautakunnan arvioinnissa keskitytään talousarviokautena 2024 lautakunnan hyväksymän arviointisuunnitelman lisäksi siihen, kuinka kaupunkistrategiaan kirjattuja tavoitteita on onnistuttu edistämään ja saavuttamaan kaupunkiorganisaatiossa.

TOIMINTAA KUVAAVAT TUNNUSLUVUT / MITTARIT

TUNNUSLUKU/MITTARI	TP2023	TA2024	Toteutunut 30.06.2024
Toteutuneet tilintarkastuspäivät	50	55	28
Lakisääteisen tilintarkastuksen kustannukset (€)		25 850	13 160
Kokousten määrä kalenterivuodessa		12	7
Arviointikertomus on valmistunut pvm. mennessä		31,5	6,6
Kokousten keskimääräinen kesto (h)		2	2,35

TOIMIELIMEN ALAINEN HENKILÖSTÖ (HTV)

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)	TP2023	TA2024	Toteutunut 30.06.2024
Tarkastuslautakunta	2	2	1
Yhteensä	2	2	1

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii kaksi virkaa: tarkastuspäällikkö lautakunnan esittelijänä sekä kaupunkitarkastaja lautakunnan asioiden valmistelijana ja sihteerinä. Tarkastuslautakunta päätti osaltaan 19.3.2024 § 31 kaupunkitarkastajan virantoimitusvelvollisuuden muuttamisesta siten, että jatkossa tarkastuslautakunnan alainen htv-resurssi on 1,5 htv:tta. Muutos on tullut voimaan 1.7.2024 alkaen.

TALOUSARVIOVUODEN TAVOITTEET

Tarkastuslautakunnalle laissa asetetut tehtävät huomioiden suoranaisten strategisten tavoitteiden asettaminen ei ole tarkoituksenmukaista. Lautakunta edistää kaupunkistrategian toteutumista ensisijaisesti arviointitehtävänsä kautta. Lautakunnan talousarviotavoitteet keskittyvät näin ollen lautakunnan oman toiminnan kehittämiseen.

PALVELU- / VASTUUALUE TARKASTUSLAUTAKUNTA			
Tavoite	Arviointikertomuksessa esitetyt arviointihavainnot johtavat toimenpiteisiin vuoden kuluessa niiden esittämisestä.		
Riskit	Resurssien riittämättömyys niin arvioinnin kohteen kuin tarkastuslautakunnan osalta Tarkastuslautakunnan arviointihavaintojen sivuuttaminen		
Budjetti resurssit /	Osana nykyisiä henkilöstökustannuksia.		
Toimenpide	Arviointihavaintojen jälkikäteisarviointi tulevilla arviointikertomuksissa		
Mittari	Lähtö 1/2024	Toteuma 6/2024	Tavoite 12/2024
75 % havainnoista johtaa toiminnan kehittämiseen	0	50	75
Arviointi			Tila
Tavoitteen toteuman arviointi vuoden lopussa.			Käynnissä

Tavoite	Tarkastuslautakunnan ja kaupungin johdon vuorovaikutuksen kehittäminen		
Riskit	Henkilöstöresurssien riittämättömyys sekä aikatauluhaasteet		
Budjetti resurssit /	Osana nykyisiä henkilöstökustannuksia		
Toimenpide	Yhteiskokoukset viranhaltijajohdon ja tarkastuslautakunnan viranhaltijoiden sekä kaupunginhallituksen ja tarkastuslautakunnan välillä		
Mittari	Lähtö 1/2024	Toteuma 6/2024	Tavoite 12/2024
Pidetyt yhteiskokoukset yhteensä	3	1	6
Arviointi			Tila

Tarkastuslautakunnan ja kaupunginhallituksen yhteiskokoukset jouduttu perumaan aikatauluhaasteiden vuoksi.	Käynnissä
--	-----------

TOIMIELIMEN TALOUS

Tarkastuslautakunnan talous koostuu yksinomaan menoista, sillä lautakunnan lakisääteiset tehtävät eivät tuota tuloja. Merkittävimmät muutokset tarkastuslautakunnan talouteen ovat aiheutuneet uudesta tilintarkastussopimuksesta, joka sisältää tilikausien 2023-2024 hallinnon ja talouden tarkastuksen. Myös lautakunnan jäsenmäärän kasvu on vaikuttanut kokoukskuluihin. Talousarviokauden avoimena talouteen vaikuttavana tekijänä olivat vuokratustannukset, kun tarkastuslautakunnan alaiset viranhaltijat muuttivat osana konsernihallintoa uusiin toimitiloihin. Osavuosikatsauksen tilanteessa vuokratulut ovat tarkentuneet n. 7000€/vuosi.

Tarkastuslautakunta päätti kaupunkitarkastajan virantoimitusvelvollisuuden muuttamisesta 19.3.2024 § 31. Muutoksen vaikutus on lopputilikaudelle 2024 0,25 htv:ta, ollen noin 21 000 €. Näiden seikkojen myötä osavuosikatsauksen tilanteessa tarkastuslautakunnan talousarviota vuodelle 2024 on syytä esittää muutettavaksi siten, henkilöstömäärärahoista vähennetään 21 000 € ja vuokramäärärahoihin lisätään 7000 €. Muutettavaksi käyttötalousosan toimintakateeksi vuodelle 2024 muodostuisi näin ollen -211 000 €.

1 000 €	TP2023	TA2024	TA2024 Muutos	TA Yhteensä 2024	TOT 1-6/2024	Käyttö-% 1-6/2024	Ennuste 2024
TOIMINTATUOTOT						0,0 %	
MYYNTITUOTOT						0,0 %	
MAKSUTUOTOT						0,0 %	
TUET JA AVUSTUKSET						0,0 %	
MUUT TOIMINTATUOTOT						0,0 %	
TOIMINTAKULUT	- 179	- 225		- 225	- 114	50,8 %	- 225
HENKILÖSTÖKULUT	- 129	- 180		- 180	- 93	51,7 %	- 180
PALVELUJEN OSTOT	- 32	- 42		- 42	- 18	42,1 %	- 42
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT		- 2		- 2		1,1 %	- 2
AVUSTUKSET						0,0 %	
MUUT TOIMINTAKULUT	- 17	- 1		- 1	- 3	340,8 %	- 1
TOIMINTAKATE	- 179	- 225		- 225	- 114	50,8 %	- 225