

## Tarkastuslautakunta



### TOIMIELIMEN ALAINEN TOIMINTA JA KESKEISET MUUTOKSET TOIMINNASSA

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

Tarkastuslautakunnan arvioinnissa keskityttiin talousarviokautena 2024 lautakunnan hyväksymän arviointisuunnitelman lisäksi siihen, kuinka kaupunkistrategiaan kirjattuja tavoitteita on onnistuttu edistämään ja saavuttamaan kaupunkiorganisaatiossa. Arvioinnin tulokset raportoidaan kaupunginvaltuustolle tilinpäätöksen yhteydessä käsiteltävässä vuoden 2024 arviointikertomuksessa.

### TOIMINTAA KUVAAVAT TUNNUSLUVUT / MITTARIT

TUNNUSLUKU/MITTARI	TP2023	TA2024	TP2024
Toteutuneet tilintarkastuspäivät	55	55	55
Lakisääteisen tilintarkastuksen kustannukset (€)		25 850	25 850
Kokousten määrä kalenterivuodessa		12	11
Arviointikertomus on valmistunut pvm. mennessä	12,6	31,5	6,6
Kokousten keskimääräinen kesto (h)		2	2

## TOIMIELIMEN ALAINEN HENKILÖSTÖ (HTV)

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)	TP2023	TA2024	TP2024
Tarkastuslautakunta	2	1,75	1,75
<b>Yhteensä</b>	<b>2</b>	<b>1,75</b>	<b>1,75</b>

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

PALVELU-/VASTUUALUE TARKASTUSLAUTAKUNTA			
<b>Tavoite</b>	Arviointikertomuksessa esitetyt arviointihavainnot johtavat toimenpiteisiin vuoden kuluessa niiden esittämisestä.		
<b>Riskit</b>	Resurssien riittämättömyys niin arvioinnin kohteen kuin tarkastuslautakunnan osalta  Tarkastuslautakunnan arviointihavaintojen sivuuttaminen		
<b>Budjetti resurssit</b> /	Osana nykyisiä henkilöstökustannuksia.		
<b>Toimenpide</b>	Arviointihavaintojen jälkikäteisarviointi tulevissa arviointikertomuksissa		
<b>Mittari</b>	Lähtö 1/2024	Toteuma 12/2024	Tavoite 12/2024
75 % havainnoista johtaa toiminnan kehittämiseen	0	80	75
<b>Arviointi</b>			<b>Tila</b>
Tavoite on toteutunut. Tarkempi jälkiseuranta koko valtuustokauden aikana esitetään vuoden 2024 arviointikertomuksessa.			Valmis

<b>Tavoite</b>	Tarkastuslautakunnan ja kaupungin johdon vuorovaikutuksen kehittäminen		
<b>Riskit</b>	Henkilöstöresurssien riittämättömyys sekä aikatauluhaasteet		
<b>Budjetti resurssit</b> /	Osana nykyisiä henkilöstökustannuksia		
<b>Toimenpide</b>	Yhteiskokoukset viranhaltijajohdon ja tarkastuslautakunnan viranhaltijoiden sekä kaupunginhallituksen ja tarkastuslautakunnan välillä		
<b>Mittari</b>	Lähtö 1/2024	Toteuma 12/2024	Tavoite 12/2024
Pidetyt yhteiskokoukset yhteensä	3	4	6
<b>Arviointi</b>			<b>Tila</b>

Tarkastuslautakunnan ja kaupunginhallituksen yhteiskokouksia ei saatu toteutettua suunniteltua määrää johtuen aikatauluhaasteista. Viranhaltijoiden väliset palaverit ovat toteutuneet suunnitellusti.	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 sekä kaupunginvaltuuston päättämän option mukaisesti tilikauden 2025 hallinnon ja talouden tarkastuksen. Myös lautakunnan jäsenmäärän kasvu on vaikuttanut kokouskuluihin valtuustokauden aikana. Talousarviokauden avoimena talouteen vaikuttavana tekijänä olivat vuokratustannukset, kun tarkastuslautakunnan alaiset viranhaltijat muuttivat osana konsernihallintoa uusiin toimitiloihin. Vuokratustannukset tarkentuivat talousarviovuoden aikana n. 7000 €:oon/vuosi.

Tarkastuslautakunta päätti kaupunkitarkastajan virantoimitusvelvollisuuden muuttamisesta 19.3.2024 § 31. Muutoksen vaikutus oli lopputilikaudelle 2024 0,25 htv:tta, ollen noin 21 000 €. Näiden seikkojen myötä osavuositarkastuksen tilanteessa tarkastuslautakunnan talousarviota vuodelle 2024 muutettiin siten, henkilöstömäärärahoista vähennettiin 21 000 € ja vuokramäärärahoihin lisättiin 7000 €. Muutetuksi käyttötalousosan toimintakatteeksi vuodelle 2024 muodostui näin ollen -211 000 €.

Tarkastuslautakunnan talous toteutui suunnitellun toimintakateen mukaisesti. Henkilöstöku- lujen ylitys taloussuunnitelmasta koostui luottamushenkilöiden palkkioiden suunniteltua korkeammasta tasosta.

### Tarkastuslautakunta yhteensä

1 000 €	TP2023	alk.per. TA2024	TA- muutokset	TA2024 yht.	TP2024	toteuma-% 2024	poikkeama 2024
<b>TOIMINTATUOTOT</b>						<b>0 %</b>	
TUET JA AVUSTUKSET						0 %	
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>- 179</b>	<b>- 225</b>	<b>14</b>	<b>- 211</b>	<b>- 211</b>	<b>100 %</b>	
HENKILÖSTÖKULUT	- 129	- 180	21	- 159	- 172	108 %	- 13
PALVELUJEN OSTOT	- 32	- 42		- 42	- 32	77 %	10
AINEET, TARVIKKEET JA TA- VARAT		- 2		- 2		3 %	2
MUUT TOIMINTAKULUT	- 17	- 1	- 7	- 8	- 7	88 %	1
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>- 179</b>	<b>- 225</b>	<b>14</b>	<b>- 211</b>	<b>- 211</b>	<b>100 %</b>	