

5.1.1 Tarkastuslautakunta



TOIMIELIMEN TOIMINTA

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä kattaen 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 kokoontui säännönmukaisesti kuukausittain. Tilinpäätöskokous pidettiin helmikuun loppuun mennessä. Kaupunkistrategian valmistelun arviointi huhtikuun kokouksessa. Osavuosikatsaukset toukokuun ja syyskuun kokouksissa.

TOIMINNAN PAINOPISTEET

Tavoitteen kuvaus	Tila	Toteuma 31.12.2023
Uuden tilintarkastussopimuksen seuranta ja tarkastuskäytäntöjen vakiinnuttaminen tilikauden 2023 alusta aloittavan tilintarkastusyhteisön kanssa.	Toteutui	Uusi tilintarkastussopimus on toteutunut sovitusti. Tilintarkastaja on esitellyt lautakunnalle tilintarkastussuunnitelmat peruskaupungin ja konsernin osalta 22.8.2023. Tilintarkastaja on antanut lautakunnalle ensimmäisen raportin tilikauden tarkastuksen tilanteesta 12.12.2023 §125.
Sidonnaisuusvalvontaan liittyvien järjestelmien ja menetelmien arviointi sekä tarvittaessa uusien käytäntöjen kartoitus ja käyttöönotto.	Toteutui osittain	Rovaniemen kaupunki on tietohallintojohtajan viranhaltijapäätöksellä 12.12.2023 §18 päättänyt Silmu-sovelluksen hankinnasta. Jatkossa kaupungin sidonnaisuusilmoitukset tehdään sovelluksen kautta ja käyttöönotto toteutetaan kevään 2024 aikana.

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 31.12.2023
Kaupunkistrategian jalkauttamisen arvioinnin tarkastuslautakunta toteuttaa: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Talousarviokauden aikana toimitseurannan kautta <input type="checkbox"/> Tilinpäätösarvioinnin yhteydessä 	Toteutui osittain	Toimielinseurannan aikataulusta on kirjattu tarkastuslautakunnan työohjelmassa vuodelle 2023. Tilinpäätösarviointi suoritetaan vuoden 2024 keväällä ja sen tuloksista raportoidaan arviointikertomuksessa.
Uuden tilintarkastussopimuksen seurannan mittareita ovat: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Tilintarkastaja esittelee tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman peruskaupungin ja kaupunkikonsernin osalta <input type="checkbox"/> Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kaksi väliraporttia tilikauden aikana <input type="checkbox"/> Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle toteutuneista tarkastuspäivistä sekä erityistoimeksiannoista niin peruskaupungin kuin kaupunkikonsernin osalta 	Toteutui	Tilintarkastaja on esitellyt tarkastussuunnitelmat lautakunnalle 22.8.2023. Ensimmäinen väliraportti on käsitelty lautakunnassa 12.12.2023 §125. Aikataulun mukainen toinen väliraportti käsitellään vuoden 2024 alkupuolella. Toteutuneiden tarkastuspäivien raportointi on tilikauden loppuraportin yhteydessä.
Sidonnaisuusvalvonnan järjestelmien ja menetelmien arvioinnin mittareita ovat: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Vaihtoehtoisten käytäntöjen kartoitus, jossa huomioidaan hinta ja muut sopimusehdot 	Toteutui osittain	Rovaniemen kaupunki on tietohallintojohtajan viranhaltijapäätöksellä 12.12.2023 §18 päättänyt Silmu-sovelluksen hankinnasta. Jatkossa kaupungin sidonnaisuusilmoitukset tehdään sovelluksen kautta ja käyttöönotto toteutetaan kevään 2024 aikana.

TOIMIELIMEN ALAINEN HENKILÖSTÖ (HTV)

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)	TA2023	TP2023
Tarkastuslautakunta	2	2
Yhteensä	2	2

RISKIEN HALLINTA

RISKI	VAIKUTUS	TOIMENPIDE	KOHDE	TILA	TOTEUMA 31.12.2023
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 tuotetaan tarjoamalla alan koulutuksen mahdollisuuksia	Viranhaltijat	Toteutui osittain	Uusi kaupunkitarkastaja valittiin 19.9.2023 §97. Uuden viranhaltijan aloittamisen myötä henkilöstöresurssi ja on käytetty perehdyttämiseen. Tilikauden aikainen vajavainen henkilöstöresurssi on vaikuttanut arviointityön laatuun. Lakisääteisten tehtävien hoitaminen on jouduttu priorisoimaan ja lautakunnan suunnitteleman toiminnan kehittäminen on jäänyt toteuttamatta.

TALOUS

Tarkastuslautakunnan talous koostuu yksinomaan menoista, sillä lautakunnan lakisääteiset tehtävät eivät tuota tuloja. Merkittävimmät muutokset tarkastuslautakunnan talouteen ovat aiheutuneet vuokratilanteiden muutoksista uusiin toimitiloihin siirtyessä. Myös lautakunnan jäsenmäärän kasvu on vaikuttanut kokoukskuluihin. Talousarviokauden avoimena talouteen vaikuttavana tekijänä olivat tilintarkastuspalveluiden kustannukset, jotka voitiin todeta vasta tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen jälkeen. Kilpailutusprosessi toteutettiin syksyn 2022 aikana ja kaupungille valittu tilintarkastusyhteisö aloitti tarkastuksensa tilikauden 2023 alusta.

Kaupunkitarkastajan virka täytettiin 19.9.2023 §97. Valtaosan toimintavuodesta tarkastuslautakunta on toiminut vajavaisilla henkilöresursseilla. Lisäksi talousarvion laadintatilanteessa epäselvänä olleet tilintarkastuksen kustannukset ovat tarkentuneet valtuuston valittua tilintarkastusyhteisön tilikausille 2023-2024 kokouksessaan 23.1.2023 § 6. Näiden seikkojen vuoksi tarkastuslautakunta esitti osavuosisikatsauksen 04/23 tilanteessa tarkastuslautakunnan talousarviota vuodelle 2023 muutettavaksi siten, että vuoden 2023 ennusteeksi muodostui 230 000 euroa. Kaupunkitarkastaja aloitti tehtävässään marraskuussa, mistä johtuen tarkastuslautakunnan talousarvio jäi budjetoidusta niin henkilöstökulujen kuin perehdytykseen varattujen koulutuspalveluiden osalta.

TALouden TUNNUSLUVUT

	Tilinpäätös 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio - muutokset 2023	Talousarvi o yhteensä 2023	Toteuma a 2023	Toteuma- % 2023	Poikkeama a 2023
TOIMINTATUOTO T						0,0 %	
TUET JA AVUSTUKSET						0,0 %	
TOIMINTAKULUT	- 251	- 260	30	- 230	- 177	77,0 %	53
HENKILÖSTÖKULUT	- 187	- 184	20	- 164	- 128	78,0 %	36
PALVELUJEN OSTOT	- 46	- 59	10	- 49	- 32	65,6 %	17
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT						143,1 %	
MUUT TOIMINTAKULUT	- 18	- 17		- 17	- 17	100,1 %	
TOIMINTAKATE	- 251	- 260	30	- 230	- 177	77,0 %	53

*Kaupunginvaltuuston 27.2.2023 § 22 ja 19.6.2023 § 72 hyväksymät määrärahamuutokset näkyvät TA2023-sarakkeessa