

## 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 elokuun kokouksessa.

## TOIMINNAN PAINOPISTEET

Tavoitteen kuvaus	Tila	Toteuma 30.4.2023
Uuden tilintarkastussopimuksen seuranta ja tarkastuskäytäntöjen vakiinnuttaminen tilikauden 2023 alusta aloittavan tilintarkastusyhteisön kanssa.	ei toteutunut	Edellinen tilintarkastussopimus kattaa vielä tilikauden 2022 tarkastuksen. Vuoden 2022 tilinpäätös käsitellään valtuustossa kesäkuussa.
Sidonnaisuusvalvontaan liittyvien järjestelmien ja menetelmien arviointi sekä tarvittaessa uusien käytäntöjen kartoitus ja käyttöönotto.	toteutui osittain	Tarkastuspäällikkö on osallistunut yhden vaihtoehdoisen järjestelmän esittelytilaisuuteen, mutta konkreettisia toimia ei ole vielä tehty.

## 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 30.4.2023
Kaupunkistrategian jalkauttamisen arvioinnin tarkastuslautakunta toteuttaa: <ul style="list-style-type: none"> <li>Talousarviokauden aikana toimielinseurannan kautta</li> <li>Tilinpäätösarvioinnin yhteydessä</li> </ul>	Ei toteutunut	Kevätkaudella tarkastuslautakunta on keskittynyt vuoden 2022 arviointikertomuksen laadintaan. Vuoden 2023 arviointi aloitetaan täysmääräisesti syyskaudella.
Uuden tilintarkastussopimuksen seurannan mittareita ovat: <ul style="list-style-type: none"> <li>Tilintarkastaja esittelee tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman peruskaupungin ja kaupunkikonsernin osalta</li> <li>Tilintarkastaja antaa tarkastuslautakunnalle kaksi väliraporttia tilikauden aikana</li> <li>Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle toteutuneista tarkastuspäivistä sekä erityistoimeksiannoista niin peruskaupungin kuin kaupunkikonsernin osalta</li> </ul>	Ei toteutunut	Edellinen tilintarkastussopimus kattaa vielä tilikauden 2022 tarkastuksen. Vuoden 2022 tilinpäätös käsitellään valtuustossa kesäkuussa.
Sidonnaisuusvalvonnan järjestelmien ja menetelmien arvioinnin mittareita ovat: <ul style="list-style-type: none"> <li>Vaihtoehtoisten käytäntöjen kartoitus, jossa huomioidaan hinta ja muut sopimusehdot</li> </ul>	Toteutui osittain	Yhteen vaihtoehtoisen järjestelmän esittelytilaisuuteen on osallistuttu.

## TOIMIELIMEN ALAINEN HENKILÖSTÖ (HTV)

TOIMIELIN	TA2023	Toteuma 30.4.2023
Tarkastustoimi	2,0	1,0
<b>TARKASTUSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ</b>	<b>2,0</b>	<b>1,0</b>

## RISKIEN HALLINTA

RISKI	VAIKUTUS	TOIMENPIDE	KOHDE	TILA	TOTEUMA 30.4.2023
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 lakisääteiset tehtävät eivät tuota tuloja. Merkittävimmät muutokset tarkastuslautakunnan talouteen ovat aiheutuneet vuokratustannusten muutoksista uusiin toimitiloihin siirtyessä. Myös lautakunnan jäsenmäärän kasvu on vaikuttanut kokouskuluihin. 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 myötä osavuosikatsauksen tilanteessa tarkastuslautakunnan talousarviota vuodelle 2023 on syytä esittää muutettavaksi siten, että henkilöstömäärärahoista vähennetään 20 000 € ja ostopalveluista 10 000 €.

## TALouden TUNNUSLUVUT

TARKASTUSLAUTAKUNTA, 1000 eur.	TILINPÄÄTÖS 2022	TALOUSARVIO 2023	TOTEUMA 30.4.2023	KÄYTTÖ-% 30.4.2023	ENNUSTE 2023
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-251	-259	-39	15,2	-230
TOIMINTAKATE	-251	-259	-39	15,2	-230