

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS VUODELTA 2024

Tarkastuslautakunta on kaupunginvaltuuston asettama lautakunta, jonka tehtävänä on kuntalain 14 luvun mukaisesti valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioida valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta myös valvoo kuntalain 84 §:n mukaisesti sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta käy toimikautensa aikana läpi toimialojen keskeiset tehtäväalueet ja toiminnot. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointiin liittyen lautakunta teki arviointikäyntejä sekä kuuli toimialojen luottamus- ja virkamiesjohtoa sekä muita asiantuntijoita.

Tilintarkastusyhteisönä toimi KPMG Oy Ab, vastuullisena tilintarkastajana JHT, KHT Elina Pesonen ja hänen varahenkilönä HT, JHT Martin Slotte. Tarkastuspäiviä kertyi kaiken kaikkiaan 68,5 päivää. Tämä sisälsi kolmen vuoden välein tehtävän laajemman IT-tarkastuksen, jonka tarkoituksena oli selvittää organisaation IT-ympäristön ja tietoturvan toteuttamisen nykytilaa. Tilintarkastaja raportoi lautakunnalle sovitun mukaisesti tarkastushavainnoistaan.

Talouden toteuma 1.1.-31.12.2024

	TA 2024	TP 2024	Toteuma%
Toimintatuotot	0	0	0,00
Toimintakulut	172 829	141 396	81,81
Toimintakate	172 829	141 396	81,81

Arvio toimialan tulevasta kehityksestä

Tarkastuslautakunta päätti 1.10.2024 § 91 valtuuston valtuutuksella käyttää optiovuoden 2025 hallinnon ja talouden tilintarkastuspalveluissa. Tilintarkastuspalveluissa on mahdollisuus käyttää vielä toinen optiovuosi tilikaudelle 2026, tästä päätetään syksyllä 2025. Uusi tarkastuslautakunta valitaan vuoden 2025 kuntavaalien jälkeen. Tiedossa ei ole muutoin olennaisia muutoksia, vaan tarkastuslautakunnan sekä tilintarkastuspalveluiden toiminta jatkuu samankaltaisena kuin vuonna 2024.

Selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta

Toimintaa sääntelevät kaupungin hallintosääntöön sisältyvät määräykset tarkastuslautakunnasta, sisäisestä tarkastuksesta sekä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Lisäksi toimitaan kaupungin hallinnossa noudatettavan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti.

Toiminnan tavoitteet määritellään talousarviossa ja toimintaa ohjataan vuosittain arviointisuunnitelmalla ja työohjelmalla. Talouden toteumasta raportoidaan tarkastuslautakunnalle kuukausittain, taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteumasta osavuosikatsauksin. Sopimusten hallinta on Dynastyn sopimushallinta osiossa. Tarkastustoimen laskujen hyväksyjät valitaan vuosittain, hyväksyjä on aina eri henkilö kuin menon aiheuttaja.

Tarkastuslautakunnan ja tarkastustoimen roolien ja tehtävien näkökulmasta liittyvät olennaisimmat riskit henkilöstövoimavaroihin mm. henkilötyöpanoksen ja tilintarkastuspalveluiden riittävyyteen ja niiden tarkoituksemukaiseen käyttöön. Tilintarkastuksessa on oltava käytettävissä riittävät resurssit riippumattoman tilintarkastuksen suorittamiseen. Tilintarkastuksen toteutumisesta raportoidaan tarkastuslautakunnalle säännöllisesti. Myös tarkastuslautakunnalla on oltava käytössä riittävä asiantuntemus, jotta se suoriutuu tehtävistään. Voimavaroja ja asiantuntemusta pyritään turvaamaan säännöllisellä kouluttautumisella.