

Tarkastustoimen käyttösuunnitelma vuodelle 2023

Käsittely:

Tarkastuslautakunta 10.1.2023 §



Sisällys

1.	Johdanto.....	3
1.1.	Lahden 30 kk:n uudistumis- ja muutosohjelma (LUMO).....	3
1.2.	Viranhaltijapäätösten nähtävillä pitäminen	4
1.3.	Kokousaikataulu.....	4
1.4.	Organisaatio	4
2.	Tarkastustoimi.....	5
2.1.	Henkilöstö.....	5
2.2.	Määrärahataulukko	5
2.3.	Osamäärärahat.....	5
2.4.	Laskentatunnisteet ja hyväksyjät	6

1. Johdanto

Kunnan taloudenhoitoa ja sen järjestämistä ohjaavat kuntalain 13. luku, kirjanpitolaki ja -asetus, kirjanpitolautakunnan ja sen kuntajaoston antamat ohjeet, julkisen hallinnon suositus (JHS) 199 kunnan talousarviosta ja taloussuunnitelmas- ta sekä Lahden kaupungin hallintosääntö (säädöskokoelma) ja toimintasäännöt.

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Lahden kaupungin organisaatio jakautuu konsernihallinnon, sivistyksen ja kaupunkiympäristön palvelualueisiin, jotka kaikki toimielimiseen vastaavat osaltaan siitä, että kaupunginvaltuuston 28.11.2022 (§ 127) hyväksymässä talousarviossa vuodelle 2023 asetetut taloudelliset sekä toiminnalliset tavoitteet toteutuvat. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Hyväksytyn talousarvion perusteella palvelualueet ja niihin sisältyvät taseyksiköt laativat hallintosäännön (§ 37) ja kau- punginhallituksen 5.12.2022 (§ 444) hyväksymän toimeenpano-ohjeen mukaisesti käyttösuunnitelmat, joissa jaetaan hyväksyttyyn talousarvioon perustuen määrärahat ja tuloarviot käyttötarkoitusten mukaisesti sekä asetetaan tarkennet- tuja tavoitteita.

Käyttösuunnitelmissa tulee huomioida Lahden 30 kk:n uudistumis- ja muutosohjelma (LUMO), kaupunkitasoiset sitovat tavoitteet sekä henkilöstösuunnittelu. Osana käyttösuunnitelmia päätetään tositteiden hyväksyjät. Lisäksi voidaan päät- tää toistuvaisavustuksista tai muista erityisistä määrärahavaroista. Käyttösuunnitelmat hyväksytetään toimitelmissä 31.1.2023 mennessä ja ne toimivat pohjana talousarvion seurannassa ja raportoinnissa. Lautakunnille raportoidaan määrärahojen käytöstä vähintään neljännesvuosittain (Q1, Q2, Q3) ja jaostoille puolivuosit- tain (Q2). Puolivuotisselvityk- sessä (Q2) esitetään myös strategian kärkihankkeiden eli toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.

Lahden kaupungin talousarvion 2023 toimeenpano-ohjeiden mukaisesti on valmisteltu palvelualuekohtaiset käyttö- suunnitelmat, jotka viedään toimitelmiin päätettäväksi seuraavasti:

- konsernipalvelut-vastuualueen käyttösuunnitelman hyväksyy kaupunginhallitus
- elinvoima- ja työllisyyspalvelut-vastuualueen käyttösuunnitelman hyväksyy elinvoima- ja työllisyysjaosto
- Lahden Tilakeskus -taseyksikön käyttösuunnitelman hyväksyy konserni- ja tilajaosto
- tarkastustoimen käyttösuunnitelman hyväksyy tarkastuslautakunta
- sivistyksen palvelualueen käyttösuunnitelman hyväksyy omien vastuualueidensa osalta
 - sivistyslautakunta (palvelualueen yhteiskustannukset, lasten ja nuorten kasvun vastuualue sekä osallisuuden ja tiedon vastuualueen osalta palveluyksiköt: lukiokoulutuspalvelut ja Wellamo-opisto)
 - hyvinvoinnin ja vapaa-ajan lautakunta (liikunnan ja kulttuurin vastuualue sisältäen Lahden kaupunginorkesterin ja Lahden kaupunginteatterin sekä osallisuuden ja tiedon vastuualueen osalta palveluyksiköt: kirjasto- ja tieto- palvelut ja osallisuus ja hyvinvointi)
- kaupunkiympäristön palvelualueen käyttösuunnitelman hyväksyy omien vastuualueidensa osalta
 - kaupunkiympäristölautakunta (palvelualueen yhteiskustannukset, kaupunkitekniikka, kaupunkisuunnittelu sekä rakennus- ja ympäristövalvonta)
 - Lahden seudun joukkoliikennelautakunta (joukkoliikenne).

1.1. Lahden 30 kk:n uudistumis- ja muutosohjelma (LUMO)

Uudistumis- ja muutosohjelma tavoittelee talouden tasapainoa 30 kuukauden aikana vuoden 2021 alusta lukien. Tavoit- teena on toiminnan ja toimintamallien nopea uudistaminen. Samalla varmistetaan resurssit Lahden elinvoiman ja kilpai- lukyvyn vahvistamiseen. Lähtökohtina ovat toiminnan kehittäminen, toimintakulujen ja investointien tarkastelu sekä tulopohjan vahvistaminen. Ohjelma päättyy vuonna 2023 ja siihen sisältyneet toimenpiteet eivät riitä tasapainottamaan taloutta muuttuneessa toimintaympäristössä. Kaupunki tulee käynnistämään uuden tasapaino-ohjelman laatimisen.

Uudistumis- ja muutosohjelmalla tavoitellaan Lahden kaupungin käyttötalouden nettomenoihin muutosta yhteensä 4,1 milj. euroa vuonna 2023, josta konsernihallinnon palvelualueelle kohdistuu 1,1 milj. euroa, sivistyksen palvelualueelle 2,0 milj. euroa ja kaupunkiympäristön palvelualueelle 1,0 milj. euroa. Ohjelmaan sisältyy myös investointien vähentämi- nen 29,7 milj. eurolla ja poistosuunnitelman pienentäminen 4,1 milj. eurolla vuonna 2023. Lisäksi ohjelmassa on koh- dennettu elinvoiman kehittämiseen kaupunkiympäristön palvelualueelle käyttötalouteen 0,4 milj. euroa ja investointei- hin 4,6 milj. euroa.

Uudistumis- ja muutosohjelman toimenpiteiden laadinta ja toteutus on ensisijaisesti palvelualueiden vastuulla, ja ne kuvaavat käyttösuunnitelmassa ohjelman toteutusta vuonna 2023. Ohjelman etenemisestä raportoidaan kaupunginhal-

litukselle vuosineljänneksittäin ja samalla arvioidaan mahdollisia toimintaympäristön muutoksia. Kaupunginvaltuusto päätti 28.11.2022 (§ 127) käynnistää parlamentaarisen valmistelun talouden tasapaino-ohjelman laatimiseksi vuosille 2024–2026. Ohjelmassa huomioidaan valtuuston vuonna 2021 asettaman parlamentaarisen ryhmän periaatelinjaukset ja määritellään kaupungin keskeisten palvelujen laajuus ja laatu tase talouden tunnuslukujen perusteella. Talouden tasapaino-ohjelman toimenpiteet sisällytetään vuoden 2024 talousarvion kehikseen ja taloussuunnitelmaan 2024–2026.

1.2. Viranhaltijapäätösten nähtävillä pitäminen

Kaupungin kuulutukset julkaistaan sähköisinä kaupungin yleisessä tietoverkossa www.lahti.fi > Ajankohtaista > Kuulutukset.

Viranhaltijapäätökset pidetään yleisesti nähtävillä Lahden kaupungin yleisessä tietoverkossa www.lahti.fi, mikäli asianomainen viranomais katsoo sen tarpeelliseksi eikä salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

1.3. Kokousaikataulu

Vuoden aikana päivitettävä kokousaikataulu:

- Lahden kaupungin sisäisessä tietoverkossa Tietoa meistä > Päätöksenteko > Toimielimet ja päätöksenteko > Kaupunkitasoinen kokousaikataulu 2023.
- Kaupungin yleisessä tietoverkossa www.lahti.fi > Kaupunki ja päätöksenteko > Päätöksenteko > Tutustu päätöksentekoon > ao. toimielin.

Kokousaikataulu v. 2023 KEVÄT

Päivitetty 20.12.2022

TAMMIKUU		HELMIKUU		MAALISKUU		HUHTIKUU		TOUKOKUU		KESÄKUU	
1Su	Uuden vuoden päivä	1Ke		1Ke		1La		1Ma	Vappu	1To	JÄTE
2Ma		2To		2To		2Su		2Ti	KH	2Pe	
3Ti		3Pe		3Pe		3Ma		3Ke	TARKLA	3La	
4Ke		4La		4La		4Ti		4To		4Su	
5To		5Su		5Su		5Ke		5Pe		5Ma	KH
6Pe	Loppipäivä	6Ma	KH	6Ma	KH	6To		6La		6Ti	RYLL
7La		7Ti	TARKLA, RYLL	7Ti	TARKLA, WOJK	7Pe		7Su		7Ke	Pjtmk, KV-info
8Su		8Ke		8Ke	Pjtmk, KV-info	8La		8Ma	KTJ, ETJ	8To	
9Ma		9To		9To		9Su		9Ti	RYLL	9Pe	
10Ti	TARKLA	10Pe		10Pe		10Ma		10Ke		10La	
11Ke		11La		11La		11Ti		11To	VMN	11Su	
12To		12Su		12Su		12Ke	TARKLA	12Pe		12Ma	KH, KV
13Pe		13Ma	KTJ, ETJ	13Ma	KH, KV	13To	KV-seminaari	13La		13Ti	VN, SIVLA
14La		14Ti	VN, SIVLA, JOLI	14Ti	VN, SIVLA, RYLL	14Pe	KV-seminaari	14Su		14Ke	KYLA, HYVLA
15Su		15Ke	KYLA	15Ke		15Ma		15Ma	KH	15To	VMN
16Ma	KH	16To	HYVLA	16To		16Su		16Ti	TARKLA	16Pe	
17Ti	VN, RYLL, SIVLA-sem.	17Pe		17Pe		17Ma	KTJ, ETJ	17Ke	Pjtmk, KV-info	17La	
18Ke	KYLA-sem., HYVLA-sem.	18La		18La		18Ti	VN, RYLL	18To	Helatorstai	18Su	
19To	JOLI-sem., VMN	19Su		19Su		19Ma	Pjtmk, KV-info	19Pe		19Ma	KTJ, ETJ
20Pe		20Ma	KH	20Ma	KTJ, ETJ	20To	JÄTE, KH:n ilta koulu	20La		20Ti	
21La		21Ti		21Ti		21Pe		21Su		21Ma	
22Su		22Ke	KH ilta koulu	22Ke	KYLA, HYVLA	22La		22Ma	KH, KV	22To	
23Ma	KTJ, ETJ	23To	VMN	23To	VMN	23Ti		23Ti	SIVLA, JOLI	23Pe	
24Ti	SIVLA, JOLI	24Pe		24Pe		24Ma	KH, KV	24Ke	KYLA, HYVLA	24La	
25Ke	Pjtmk, KV-info	25La		25La		25To	TARKLA, SIVLA, JOLI	25To		25Su	
26To	KYLA, HYVLA	26Su		26Su		26Ke	KYLA, HYVLA	26Pe		26Ma	
27Pe		27Ma		27Ma	KH	27To		27Ti		27Ti	
28La		28Ti		28Ti	TARKLA	28Pe		28Su		28Ke	
29Su		29Ke		29Ke	KH ilta koulu	29La		29Ma	KH	29To	
30Ma	KH, KV	30To		30To		30Su		30Ti		30Pe	
31Ti	KH ilta koulu	31Pe		31Pe		31Ke		31Ke	KH ilta koulu		

KV = Kaupunginvaltuusto klo 18.00
KV-info = Kaupunginvaltuustoinfo klo 16.30
KH = Kaupunginhallitus klo 15.30 (valtuustopäivä klo 14.30)
KH ilta koulu = klo 17.00
KTJ = Konserni- ja tilajaosto klo 13.00
ETJ = Elinvoima- ja työllisyysjaosto klo 15.00
Pjtmk = Valtuustoryhmien puheenjohtajatoimikunta klo 14.30

WOJK = Wellamo-opiston johtokunta klo 16.00, jollei toisin ilmoiteta
SIVLA, HYVLA = Sivistyksen palvelualueen lautakunnat klo 16.00, jollei toisin ilmoiteta.
KYLA, RYLL, JÄTE, JOLI = Kaupunkiympäristön palvelualueen lautakunnat klo 16.00, jollei toisin ilmoiteta.
TARKLA = Tarkastuslautakunta klo 9.00, jollei toisin ilmoiteta.

VN = Vanhusneuvosto
VMN = Vammaisneuvosto

Vkl, pyhä tai muu vapaapäivä
Koulujen talviloma, vko 9

1.4. Organisaatio

Konsernihallinnon palvelualueeseen kuuluvat konsernipalvelut-vastuualue, elinvoima- ja työllisyyspalvelut-vastuualue, Lahden Tilakeskus -taseyksikkö sekä suoraan kaupunginjohtajan alaiset viestintäpalvelut-palveluyksikkö ja sisäinen tarkastus. Konsernihallinnon palvelualueetta johtaa konsernipalvelujohtaja lukuun ottamatta niitä yksiköitä, jotka ovat suoraan kaupunginjohtajan alaisuudessa. Lisäksi tarkastustoimi toimii itsenäisesti osana konsernihallinnon palvelualueena. Organisaatiokaaviot kaupungin ja sen palvelualueiden osalta:

- Kaupungin yleisessä tietoverkossa www.lahti.fi > Kaupunki ja päätöksenteko > Tietoa Lahdesta > Kaupungin organisaatio.

2. Tarkastustoimi

Sitovuustasolle tarkastustoimi kuuluvat Lahden kaupungin ulkoisesta tarkastuksesta vastaava tarkastuslautakunta ja sen alaisuudessa toimiva tarkastustoimisto sekä tilintarkastaja. Tarkastustoimen toiminta on kaupungin muusta organisaatiosta ja johdosta riippumatonta.

Tarkastuslautakunta suorittaa vuoden 2023 aikana työohjelmansa mukaisesti arviointikäyntejä kaupungin eri toimintoihin sekä konserniyhteisöihin. Tarkastuslautakunta antaa vuosittain toukokuussa arviointikertomuksen, jossa arvioidaan valtuuston asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan tarkoituksenmukaisuutta. Valtuustokauden aikana käydään läpi palvelualueiden ja niiden yksikköjen keskeiset toiminnot. Tarkastustoimi voi tarvittaessa myös suorittaa erillistarkastuksia yksittäisissä esiin tulevista asioissa.

Tarkastuslautakunta huolehtii kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Lautakunta tekee esityksen tilintarkastajan valinnasta ja tytäryhteisöjen tilintarkastajien nimeämisestä. Kuntalain 122 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Kaupunginvaltuusto on valinnut tilivuosisien 2021–2023 tilintarkastusyhteisöksi kaupungille ja konserniyhteisöihin TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n.

Tarkastuslautakunnan työn valmistelusta ja toimintojen arvioinnista sekä tarvittavista erillistarkastuksista huolehtii tarkastustoimisto. Tarkastustoimiston viranhaltijoina toimivat tarkastusjohtaja ja tarkastaja.

2.1. Henkilöstö

Henkilöstösuunnitelma (palkalliset henkilötyövuodet)	TP 2021	TOT 2022	TA 2023 (KV 28.11.2022)	KS 2023 alkuperäinen	KS 2023 muutokset	KS 2023 voimassa oleva
Tarkastustoimi	1	2	2	2	0	2

2.2. Määräraha- ja tuloarvio

Sitova määräraha ja tuloarvio

Määrärahat	TP 2021	KS+LTA:t 2022	TA 2023 (KV 28.11.2022)	KS 2023 alkuperäinen	KS 2023 muutokset	KS 2023 voimassa oleva
Tulot	0	0	0	0	0	0
Menot	-283 851	-368 600	-357 100	-357 100	0	-357 100
Toimintakate	-283 851	-368 600	-357 100	-357 100	0	-357 100

2.3. Osamäärärahat

Osamäärärahat (määrärahat ja tuloarviot) jaetaan käyttösuunnitelmassa kustannuspaikkatasoille sitovuustasojen sisällä. Osamäärärahajoja voidaan käyttösuunnitelmavuoden aikana siirtää ilman toimitelinkäsittelyä kustannuspaikkojen välillä niin, että muutos ei vaikuta sitovuustason määrärahoihin.

	Tulot	Menot	Toimintakate
Sitova määräraha ja tuloarvio	0	357 100	-357 100
TU10101100 Tarkastustoimi	0	-357 100	-357 100
101011000 Tarkastustoimisto		-206 000	
101011001 Tarkastuslautakunta		-101 100	
101011002 Tilintarkastus		-50 000	

2.4. Laskentatunnisteet ja hyväksyjät

Tulos- yksikkö	Kustannuspaikka	Sisäinen tilaus / pr-r-osa	Tarkennus	Hyväksyjä	Varahyväksyjä
Tarkastustoimi					
10101100	Tarkastustoimi				
	101011000 Tarkastustoimisto			Tarkastusjohtaja	Tarkastaja, konsernipalvelujohtaja, kaupunginjohtaja
			Tarkastusjohtajan henkilökohtaiset laskut	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja	Kaupunginjohtaja, konsernipalvelujohtaja
	101011001 Tarkastuslautakunta			Tarkastusjohtaja	Tarkastaja, konsernipalvelujohtaja, kaupunginjohtaja
	101011002 Tiliintarkastus			Tarkastusjohtaja	Tarkastaja, konsernipalvelujohtaja, kaupunginjohtaja