



3071/02.02.00.01/2022

# **Salon kaupunki**

## **Tarkastuslautakunta**

### **Käyttösuunnitelma vuodelle 2023**

## Tarkastustoimi

### Keskeiset tavoitteet ja merkittävimmät riskit 2023

#### Tavoitteet

Tarkastuslautakunta toteuttaa kuntalaissa säädettyä arviointitehtäväänsä. Tarkastuslautakunta vaikuttaa kaupungin toiminnan ja talouden kehittämiseen suunnitelmallisella ja tavoitteellisella toiminnalla.

Tilinpäätöksen hyväksymisen ja tilintarkastuskertomuksen käsittelyyn liittyvä valmistelu toteutetaan asianmukaisesti lainsäädännön ja viranomaisohjeiden mukaisesti. Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus järjestetään ja toteutetaan suunnitelmallisesti. Tilintarkastushankinnan optio päättyy vuoden 2022 tilinpäätöksen tarkastukseen. Vuodesta 2023 eteenpäin tilintarkastuspalveluiden hankinta kilpailutetaan uudestaan huomioiden organisaatiossa tapahtuvat muutokset hyvinvointialueen aloittaessa toimintansa.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustuu arviointitoiminnan jatkuvaan kehittämiseen, jonka tavoitteena on tukea kaupungin toimintaprosessien kehittämistä.

#### Merkittävimmät riskit

Riskinä on, että tarkastuslautakunnan vastuulla oleva arviointitoiminta ja ulkoinen valvonta eivät tunnista toiminnassa ja taloudessa olevia olennaisia virheitä ja puutteita, eikä tavoitteiden vastaista toimintaa, mikä osaltaan heijastuu kaupungin toimintaan ja talouteen.

#### Painopisteet

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman painopistealueena ovat sosiaali- ja terveyslautakunnan alaisista palveluista erityisesti sosiaalipalvelut ja tämän lisäksi opetuslautakunnan alaiset palvelut kokonaisuudessaan. Lisäksi arvioidaan kuntastrategian toteutumista, talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteutumisen arviointia ja tuottavuuden parantamista, investointien toteutumista, konserniyhteisöjen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä henkilöstöhallintoa. Tarkastuslautakunta arvioi myös sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamista kaupungissa.

Tarvittaessa lautakunta kutsuu myös muihin asiakokonaisuuksiin tarpeelliseksi katsomiaan kuultavia.

### Keskeiset toimintamenojen ja -tulojen perustelut

Toimintamenot muodostuvat tarkastuslautakunnan kustannuksista ja tilintarkastuspalveluista, tuloja ei ole.

### Tuloslaskelma, ulkoinen

10 Tarkastusltk	TP 2021	MTA 2022	LTK 2023	TA 2023	Ero%
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-14 366	-26 222	-28 893	-28 893	10,2
Palkat ja palkkiot	-14 205	-26 050	-26 832	-26 832	3,0
Henkilösivukulut	-161	-172	-2 061	-2 061	1 098,3
Eläkekulut	-139	-142	-2 032	-2 032	1 331,0
Muut henkilösivukulut	-21	-30	-29	-29	-3,3
Palvelujen ostot	-73 567	-79 940	-80 107	-80 107	0,2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-34	0	0	0	
Muut toimintakulut	-196	0	0	0	
Toimintakulut	-88 164	-106 162	-109 000	-109 000	2,7
<b>Toimintakate</b>	<b>-88 164</b>	<b>-106 162</b>	<b>-109 000</b>	<b>-109 000</b>	<b>2,7</b>

**Tuloslaskelma, ulkoinen ja sisäinen**

<b>10 Tarkastusltk</b>	<b>TP 2021</b>	<b>MTA 2022</b>	<b>LTK 2023</b>	<b>TA 2023</b>	<b>Ero%</b>
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-14 366	-26 222	-28 893	-28 893	10,2
Palkat ja palkkiot	-14 205	-26 050	-26 832	-26 832	3,0
Henkilösivukulut	-161	-172	-2 061	-2 061	1 098,3
Eläkekulut	-139	-142	-2 032	-2 032	1 331,0
Muut henkilösivukulut	-21	-30	-29	-29	-3,3
Palvelujen ostot	-76 037	-82 336	-82 457	-82 457	0,1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-49	0	0	0	
Muut toimintakulut	-2 553	-2 356	-2 360	-2 360	0,2
Toimintakulut	-93 004	-110 914	-113 710	-113 710	2,5
<b>Toimintakate</b>	<b>-93 004</b>	<b>-110 914</b>	<b>-113 710</b>	<b>-113 710</b>	<b>2,5</b>

**Toimintatietokortti**

<b>Toiminta</b>	<b>TP 2021</b>	<b>MTA 2022</b>	<b>LTK 2023</b>	<b>TA 2023</b>
<b>Arviointitoiminta</b>				
Kokoukset	14	16	16	16
Arviointipäivät	0	1	1	1
Arviointikohteet	7	4	6	6
Lautakunnan kulut €	52 394	59 114	69 000	69 000
€/kokous	3 742	3 695	4 313	4 313
Ostopalvelupäivät	4	14	10	10
Ostopalvelun kulut €	1 940	8 000	5 710	5 710
€/päivä	485	571	571	571
<b>Tilintarkastuspalvelu</b>				
Ostopalveluna hankitut tilintarkastuspäivät	78	80	60	60
Kulut €	38 670	43 800	39 000	39 000
€/päivä	496	548	650	650
<b>Tarkastustoimi yhteensä</b>				
<b>Tuotot €</b>				
<b>Kulut €</b>	<b>93 004</b>	<b>110 914</b>	<b>113 710</b>	<b>113 710</b>
<b>Netto €</b>	<b>-93 004</b>	<b>-110 914</b>	<b>-113 710</b>	<b>-113 710</b>