

1509/02.02.00.01/2023

Salon kaupunki
Tarkastuslautakunta
Käyttösuunnitelma vuodelle 2024



Sisällysluettelo

1.	Tarkastustoimi	3
2.	Lautakunnan tuloslaskelma, ulkoinen.....	4
3.	Lautakunnan tuloslaskelma, ulkoinen ja sisäinen	4
4.	Toimintatietokortti	5

1. Tarkastustoimi

Keskeiset tavoitteet ja merkittävimmät riskit 2024

Tavoitteet

Tarkastuslautakunta toteuttaa kuntalaisia säädettyä arviointitehtäväänsä. Tarkastuslautakunnan työ perustuu ennalta laadittuun suunnitelmaan, jossa valtuustokauden aikana käydään läpi kaikki kaupungin eri toimialat. Tarkastuslautakunnan tavoitteena on arvioinnissa havaitsemiensa asioiden esiin tuomisella vaikuttaa kaupungin toiminnan ja talouden kehittämiseen.

Tilinpäätöksen hyväksymisen ja tilintarkastuskertomuksen käsittelyyn liittyvä valmistelu toteutetaan asianmukaisesti lainsäädännön ja viranomaisohjeiden mukaisesti. Kaupungin lakisääteinen tilintarkastus toteutetaan suunnitelmallisesti. Tilintarkastuspalveluiden hankinta on kilpailutettu ja palveluntuottajan kanssa on laadittu sopimus.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustuu arviointitoiminnan jatkuvaan kehittämiseen, jonka tavoitteena on tukea kaupungin toimintaprosessien kehittämistä. Tarkastuslautakunnan tavoitteena on omalla toiminnallaan lisätä avoimuutta sekä lisätä kuntalaisten tietoisuutta organisaation eri toiminnoista.

Merkittävimmät riskit

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

Painopisteet

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman painopistealueena ovat teknisen- ja elinvoima-toimialan sekä konsernihallinnon alaiset palvelut. Lisäksi arvioidaan kuntastrategian toteutumista, 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.

2. Lautakunnan tuloslaskelma, ulkoinen

10 Tarkastusltk	TP 2022	MTA 2023	LTK 2024	KS 2024	Ero%
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-24 058	-28 893	-28 967	-42 263	46,3
Palkat ja palkkiot	-23 845	-26 832	-27 637	-41 031	52,9
Henkilösivukulut	-213	-2 061	-1 330	-1 232	-40,2
Eläkekulut	-189	-2 032	-1 298	-1 208	-40,6
Muut henkilösivukulut	-24	-29	-32	-24	-17,2
Palvelujen ostot	-60 797	-80 107	-80 110	-80 110	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	0	0	0	
Muut toimintakulut	0	0	-2 923	-2 923	
Toimintakulut	-84 861	-109 000	-112 000	-125 296	15,0
Toimintakate	-84 861	-109 000	-112 000	-125 296	15,0

3. Lautakunnan tuloslaskelma, ulkoinen ja sisäinen

10 Tarkastuslautakunta	TP 2022	MTA 2023	LTK 2024	KS 2024	Ero%
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-24 058	-28 893	-28 967	-42 263	46,3
Palkat ja palkkiot	-23 845	-26 832	-27 637	-41 031	52,9
Henkilösivukulut	-213	-2 061	-1 330	-1 232	-40,2
Eläkekulut	-189	-2 032	-1 298	-1 208	-40,6
Muut henkilösivukulut	-24	-29	-32	-24	-17,2
Palvelujen ostot	-63 154	-82 457	-82 114	-82 114	-0,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	0	0	0	
Muut toimintakulut	-2 249	-2 360	-5 323	-5 323	125,6
Toimintakulut	-89 465	-113 710	-116 404	-129 700	14,1
Toimintakate	-89 465	-113 710	-116 404	-129 700	14,1

4. Toimintatietokortti

100 Tarkastustoimi

Toiminta	TP 2022	MTA 2023	LTK 2024	TA 2024
Arviointitoiminta				
Kokoukset	12	16	14	14
Arviointipäivät	1	1	1	1
Arviointikohteet	4	6	8	8
Lautakunnan kulut €	43 201	69 000	69 494	82 790
€/kokous	3 600	4 313	4 964	5 914
Ostopalvelupäivät	5	10	10	10
Ostopalvelun kulut €	4 026	5 710	6 700	6 700
€/päivä	805	571	670	670
Tilintarkastuspalvelu				
Ostopalveluna hankitut tilintarkastuspäivät	81	80	60	60
Kulut €	42 238	39 000	40 210	40 210
€/päivä	521	488	670	670
Tarkastustoimi yhteensä				
Tuotot €				
Kulut €	89 465	113 710	116 404	129 700
Netto €	-89 465	-113 710	-116 404	-129 700