



Käyttösuunnitelma 2024

Tarkastuslautakunta

13.12.2023

Tarkastuslautakunta

Tuloslaskelma

	TP 2022	TA 2023	TA 2024 (KV 13.11.2023)	Käyttö- suunnitelma 2024
Toimintakulut	-27 604	-42 700	-44 100	-44 100
Henkilöstökulut	-12 894	-16 700	-17 300	-17 300
Palvelujen ostot	-14 711	-26 000	-26 800	-26 800
TOIMINTAKATE	-27 604	-42 700	-44 100	-44 100
VUOSIKATE	-27 604	-42 700	-44 100	-44 100
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-27 604	-42 700	-44 100	-44 100

Tarkastustoimi

Palvelukuvaus

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta
- valvoa sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi vähintään kerran vuodessa
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi

Kuntalain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto.

Sen lisäksi mitä kuntalain 121 ja 125 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

- seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi
- huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
- tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla
- kilpailutettava tilintarkastusyhteisön valinta ja tehdä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä
- valvottava tilintarkastussopimuksen noudattamista.

Palvelusuunnitelma 2024

Tarkastuslautakunta on kilpailuttanut tilintarkastusyhteisön syksyllä 2023 ja valtuuston päätös yhteisön valinnasta vuosille 2024-2026 on tehty valtuustossa 30.10.2023. Uudeksi tilintarkastusyhteisöksi valittiin KPMG Oy. Hankintaan liittyy lisäoptio vuosille 2027-2028 ja sen käytöstä tehdään erillinen päätös 2026 aikana. Kilpailutuksen yhteydessä tarkasteltiin kilpailutettavaa palvelukokonaisuutta.

Uusi kuntastrategia päätettiin vuonna 2021 ja strategiset ohjelmat kesällä 2022. Uutta strategiaa sovellettiin ensimmäisen kerran täysimääräisesti vuoden 2023 talousarvion laadinnassa ja siten myös seurannassa. Uusien strategisten tavoitteiden arviointia päästään tarkastelemaan vuoden 2023 tilinpäätöksestä tehtävän arviointikertomuksen yhteydessä keväällä 2024.

Vuonna 2024 tarkastuslautakunta käynnistää yhteistyön valitun tilintarkastusyhteisön kanssa ja lautakunnan arviointiprosessia edistetään erillisen arviointisuunnitelman pohjalta.

Toiminnalliset tavoitteet (valtuuston nähden sitovat tavoitteet)

Strategian ohjelma			
Talousarvioon sisältyvä tavoite/toimenpide	Mittari (tavoitetaso ja lähtötaso)	Vastuutaho	Tavoitteen toteuttamiseen tarvittava määräraha
Lakisääteiset tehtävät kuntalain mukaisesti.	Täytetään lakisääteiset vaatimukset, säännölliset kuulemiset ja ajallaan tehty arviointikertomus.	Puheenjohtaja	44 100 euroa

Ilmasto- ja ympäristötavoitteet

Talousarvioon sisältyvä tavoite/toimenpide	Mittari (tavoitetaso ja lähtötaso)	Vastuutaho
Mahdollistetaan sähköinen osallistuminen kokouksissa	Sähköisten kokousten määrä 100% (tavoite)	Puheenjohtaja

Toimintaa kuvaavat tunnusluvut

	2022	2023	2024
Asiantuntijakuulemiset / kpl	10	10	10
Tarkastustyöhön käytettyjen tuntien määrä (tilintarkastusyhteisö)	187	187	187
Arviointityöhön käytettyjen tuntien määrä	40	40	40

Tuloarviot ja määrärahat

Sitova TOIMINTAKATE

	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Käyttösuunnitelma 2024	Muutos-%
Toimintatuotot	0	0	0	—
Toimintakulut	-27 604	-42 700	-44 100	3,27
TOIMINTAKATE	-27 604	-42 700	-44 100	3,27

Investoinnit

Tarkastustoimella ei ole investointeja vuonna 2024

Tositteiden hyväksyjät

Tositteiden hyväksyjänä on ensisijaisesti tulosityksikön/kustannuspaikan vastuullinen taho. Tositteiden tarkastajana toimii ensisijaisesti palvelun tilaaja. Silloin kun tilaaja ei selviä laskusta, toimitetaan lasku tarkastettavaksi kustannuspaikan/tulosityksikön tarkastajaksi merkitylle henkilölle.

Tulosityksikkö	Kustannuspaikka	Vastuuhenkilö/ tositteiden hyväksyjä	Varahenkilö/ tositteiden hyväksyjä	Tositteiden tarkastaja
18001015 Tarkastustoimi	1800100150 Tarkastustoimi	Hallintolakimies (Katja Kneckt)	Taluspäällikkö (Maarit Kuivala- Ruiz)	Toimistos sihteeri (Virpi Hurri, Iina Tuukkala)

Sisäiset veloitukset:

- Toistuvaissopimukset hyväksyy sopimusosapuolet.
- Talouspalveluiden henkilöstöllä on oikeus tarkastaa ja hyväksyä yksittäiset kunnan sisäiset veloitukset.

Provincia Oy:n kirjanpidon ja palkkahallinnon hyväksymisoikeudet omaaville vastuuhenkilöille myönnetään oikeus hyväksyä Hollolan kunnan palkkoihin liittyviä tilityksiä, kuten JuEL- ja ay-tilitykset, ulosotot sekä maksumääräyksellä maksetut palkat.

Riskien hallinta
TARKASTUSLAUTAKUNTA

Riski	Ilmeneminen (miten näkyy käytännössä, eri yksityiskohdissa)	Toden- näköisyys	Riskin merkittävyys	Hallintatoimenpiteet	Tavoite/ toteutus- aikataulu	Vastuuhenkilö
Hankintoihin liittyvät riskit	Kilpailutusten valmistelu puutteellista	2= toden- näköinen	2= riski on suuri	Riittävä asiantuntijaresurssin käyttö kilpailutuksissa.	jatkuva	puheenjohtaja
Osaamisvajeet	puutteita ja virheitä sekä epäselvyyksiä toimintatavoissa	2= toden- näköinen	2= riski on suuri	Koulutus, ohjeiden päivitys, tiedottaminen	jatkuva	puheenjohtaja
Aikatauluriskit	Aikataulut venyvät, toiminta ei suunnitelmallista	2= toden- näköinen	2= riski on suuri	Vuosikellon ja aikataulujen laadinta	jatkuva	puheenjohtaja ja sihteeri



Hollolan kunta
PL 66, 15870 Hollola
Puh. (03) 880 111
kirjaamo@hollola.fi
sähköposti: etunimi.sukunimi@hollola.fi

www.hollola.fi

<https://twitter.com/HollolanKunta>

<https://www.facebook.com/hollolankunta/>