



Osavuosisikatsaus tammi-elokuu 2024

Tarkastuslautakunta

Talousarvion toteutuminen tammi-elokuu

Tarkastuslautakunta 25.9.2024

Tarkastuslautakunta

Tuloslaskelma

Tarkastuslautakunta	TP 2023	TOT 1-8 2023	TA 2024	TOT 1-8 2024	TOT-%	Jäljellä
Toimintatuotot	0	71	0	0	0,0 %	0
Toimintakulut	-34 019	-19 716	-44 100	-18 601	42,2 %	-25 499
Henkilöstökulut	-12 562	-7 540	-17 300	-7 320	42,3 %	-9 980
Palvelujen ostot	-20 808	-11 5765	-26 800	-11 281	42,1 %	-15 519
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-630	-600	0	0	0,0 %	0
Muut toimintakulut	-20	0	0	0	0,0 %	0
TOIMINTAKATE	-34 019	-19 645	-44 100	-18 601	42,2 %	-25 499

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 päästiin tarkastelemaan vuoden 2023 tilinpäätöksestä tehtävän arviointikertomuksen yhteydessä keväällä 2024.

Vuonna 2024 tarkastuslautakunta käynnisti 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	Toteuma 31.8.2024
Lakisääteiset tehtävät kuntalain mukaisesti.	Täytetään lakisääteiset vaatimukset, säännölliset kuulemiset ja ajallaan tehty arviointikertomus.	Puheenjohtaja	44 100 euroa	Arviointikertomus jätetty aikataulun mukaisesti ja siihen liittyvät kuulemiset suunnitelmaa noudattaen.

Ilmasto- ja ympäristötavoitteet

Talousarvioon sisältyvä tavoite/toimenpide	Mittari (tavoitetaso ja lähtötaso)	Vastuutaho	Toteuma 31.8.2024
Mahdollistetaan sähköinen osallistuminen kokouksissa	Sähköisten kokousten määrä 100 % (tavoite)	Puheenjohtaja	Toteutunut suunnitellusti.

Tuloarviot ja määrärahat Sitova TOIMINTAKATE

	TP 2023	TOT 1-8 2023	TA 2024	TOT 1-8 2024	TOT-%	Jäljellä
Toimintatuotot	0	71	0	0	0,0 %	0
Toimintakulut	-34 019	-19 716	-44 100	-18 601	42,2 %	-25 499
TOIMINTAKATE	-34 019	-19 645	-44 100	-18 601	42,2 %	-25 499

Investoinnit

Tarkastustoimella ei ole investointeja vuonna 2024

Riskien hallinta

TARKASTUSLAUTAKUNTA

Riski	Ilmeneminen (miten näkyy käytännössä, eri yksityiskohdissa)	Toden- näköisyys	Riskin merkittävyys	Hallintatoimenpiteet	Tavoite/ toteutus- aikataulu	Vastuuhenkilö	Toteuma 31.8.2024
Hankintoihin liittyvät riskit	Kilpailutusten valmistelu puutteellista	2= toden- näköinen	2= riski on suuri	Riittävä asiantuntijaresurssin käyttö kilpailutuksissa.	jatkuva	puheenjohtaja	Ei havaittuja merkityksellisiä puutteita 2024.
Osaamisvajeet	puutteita ja virheitä sekä epäselvyyksiä toimintatavoissa	2= toden- näköinen	2= riski on suuri	Koulutus, ohjeiden päivitys, tiedottaminen	jatkuva	puheenjohtaja	Ei havaittuja merkityksellisiä puutteita 2024.
Aikatauluriskit	Aikataulut venyvät, toiminta ei suunnitelmallista	2= toden- näköinen	2= riski on suuri	Vuosikellon ja aikataulujen laadinta	jatkuva	puheenjohtaja ja sihteeri	Lautakunnalla ei poikkeamaa suunnitellusta aikataulusta.



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/>