

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2026

Tarkastuslautakunta 30.08.2023 § 86
522/02.02.00/2023

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Talousarvioraamit vuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025 - 2026 hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 29.5.2023 § 237.

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeen mukaan tulee toimialojen valmistella esityksensä talousarvioksi ja taloussuunnitelmaksi lautakuntakäsittelyyn viimeistään syyskuun alussa. Lautakunnan hyväksymä talousarvioehdotus ja tavoitesuunnitelma tulee toimittaa taloushallintopalveluihin talousjohtajalle 20.9.2023 mennessä.

Kaupunginhallituksen vahvistamien käyttömenojen ja toimintatuottojen raamien mukaisesti budjetoidaan henkilöstömenoihin 4,9%:n korotukset, kuukausipalkkana käytetään maaliskuun 2023 palkkoja.

Tarkastuslautakunnan talousarvioon esitetään seuraavaa:

	TA 2023	TA 2024	Muutos%
Toimintatuotot	1 900	0	-100 %
Toimintakulut	171 495	173 996	+1,46 %
Toimintakate	169 595	173 996	+2,60 %

Toimintatuotot

Vuoden 2023 alussa on muutettu käytäntöä niin, että ennen Kokkolan Vedeltä tarkastuslautakunnan laskuttamat tilintarkastuspalkkiot laskutetaan tilintarkastajien toimesta suoraan Kokkolan Vedeltä tehtyjen työtuntien mukaan, joten tarkastuslautakunnalta poistuu toimintatuotot.

Toimintakulut

Tarkastuslautakunnan lakisääteiset tehtävät määrittelevät pitkälle kulujen määrän. On varattava riittävät resurssit tilintarkastuksen järjestämiseen, joka on henkilöstökulujen ohella suurin kuluerä. Koronapandemian jälkeen koulutuksiin osallistutaan jälleen muutakin kuin etänä, joten koulutusmatkojen ja -majoitusten kustannusten arviota on nostettu. Ansionmenetykskorvausten määrää on nostettu.

Tavoitteet

Tarkastuslautakunnan tehtävät määritellään Kuntalain 14 luvun pykälässä 121 sekä hallintosäännössä.

Lautakunnan tehtävien lakisääteisyys ja erityisluonteen vuoksi se ei aseta toiminnalleen valtuustoon nähden sitovia strategiaan perustuvia tavoitteita. Lautakunnan tavoitteet ovat toiminnallisia tavoitteita, jotka ohjaavat lautakunnan lakisääteistä toimintaa. Lautakunta huolehtii hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä riittävin resurssein. Arviointityön perustaksi kuulee lautakunta riittävässä määrin toimialojen keskeisten tehtävälueiden virka- ja luottamushenkilöjohtoa ja asiantuntijoita sekä seuraa toimielinten ja lautakuntien tavoiteasettelua, päätöksentekoa ja raportointia tavoitteiden toteutumisesta. Tavoitteena on myös lautakunnan jäsenten osaamisen turvaaminen riittävällä koulutuksella. Lautakunta huolehtii sidonnaisuusrekisterin ajantasaisuudesta ja saattaa sidonnaisuudet valtuuston tietoon kaksi kertaa vuodessa.

Liitteenä tarkastuslautakunnan toiminnan yleisperustelut, tavoitteet ja esitys talousarvioksi vuodelle 2024 sekä taloussuunnitelmaksi vuosille 2025-2026.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy oheisten liitteiden mukaisesti

1. tarkastuslautakunnan toiminnan yleisperustelut ja tavoitteet
2. talousarvion vuodelle 2024 sekä taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 ja toimittaa ne edelleen taloushallintopalveluihin.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.