

TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTAKERTOMUS VUODELTA 2023

Tarkastuslautakunta on kaupunginvaltuuston asettama lautakunta, jonka tehtävänä on kuntalain 14 luvun mukaisesti valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioida valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta myös valvoo kuntalain 84 §:n mukaisesti sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta käy toimikautensa aikana läpi toimialojen keskeiset tehtäväalueet ja toiminnot. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointiin liittyen lautakunta teki arviointikäyntejä sekä kuuli toimialojen luottamus- ja virkamiesjohtoa sekä muita asiantuntijoita. Tarkastuslautakunnan jäsenet osallistuivat koulutuspäivään webinaarina 25.4.2023 aiheena tarkastuslautakuntien rooli ja toimintatavat korruptioepäilysten selvittämisessä.

Tilintarkastusyhteisönä toimi KPMG Oy Ab, vastuullisena tilintarkastajana JHT, KHT Elina Pesonen ja hänen varahenkilönä JHT, KHT Emma Paananen 23.8.2023 saakka ja HT, JHT Martin Slotte 24.8.2023 alkaen. Tarkastuspäiviä kertyi kaiken kaikkiaan 77 päivää. Tilintarkastaja raportoi lautakunnalle sovitun mukaisesti tarkastushavainnoistaan.

Talouden toteuma 1.1.-31.12.2023

	TA 2023	TP 2023	Toteuma%
Toimintatuotot	1 900	0	0,00
Toimintakulut	171 163	145 514	85,01
Toimintakate	169 263	145 514	85,97

Arvio toimialan tulevasta kehityksestä

Tilintarkastusyhteisön sopimuskausi on neljä (4) vuotta kattaen tilikausien 2021 – 2024 hallinnon ja talouden tarkastuksen. Määräaikaisena toimeksianto ja sopimuskausi päättyvät ilman irtisanomista tilikauden 2024

tilinpäätöksen tultua lainvoimaisesti hyväksytyksi. Sopimusta voidaan jatkaa kahdella (1 +1) optiovuodella (tilikaudet 2025 ja 2026), joiden

käytöstä Kokkolan kaupunki päättää vuodeksi kerrallaan viimeistään kuusi (6) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä. Valtuusto on valtuuttanut 14.12.2020 § 104 tarkastuslautakunnan päättämään kahden (1 +1) optiovuoden käytöstä tarjouspyynnön mukaisesti vuodeksi kerrallaan kuusi (6) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä. Tiedossa ei ole muutoin olennaisia muutoksia, vaan tarkastuslautakunnan sekä tilintarkastuspalveluiden toiminta jatkuu samankaltaisena kuin vuonna 2023.

Selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta

Toimintaa sääntelevät kaupungin hallintosäätöön sisältyvät määräykset tarkastuslautakunnasta, sisäisestä tarkastuksesta sekä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Lisäksi toimitaan kaupungin hallinnossa noudatettavan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti.

Toiminnan tavoitteet määritellään talousarviossa ja toimintaa ohjataan vuosittain arviointisuunnitelmalla ja työohjelmalla. Talouden toteumasta raportoidaan tarkastuslautakunnalle kuukausittain, taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteumasta osavuosikatsauksin. Sopimusten hallinta on Dynastyn sopimushallinta osiossa. Tarkastustoimen laskujen hyväksyjät valitaan vuosittain, hyväksyjä on aina eri henkilö kuin menon aiheuttaja.

Tarkastuslautakunnan ja tarkastustoimen roolien ja tehtävien näkökulmasta liittyvät olennaisimmat riskit henkilöstövoimavaroihin mm. henkilötöpanoksen ja tilintarkastuspalveluiden riittävyyteen ja niiden tarkoituksenmukaiseen käyttöön. Tilintarkastuksessa on oltava käytettävissä riittävät resurssit riippumattoman tilintarkastuksen suorittamiseen. Tilintarkastuksen toteutumisesta raportoidaan tarkastuslautakunnalle säännöllisesti. Myös tarkastuslautakunnalla on oltava käytössä riittävä asiantuntemus, jotta se suoriutuu tehtävistään. Voimavaroja ja asiantuntemusta pyritään turvaamaan säännöllisellä kouluttautumisella.