

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027-2028

Tarkastuslautakunta 28.08.2025 § 89
486/02.02.00/2025

Valmistelija sisäinen tarkastaja Mia Försti

Talousarvioraamit vuodelle 2026 ja suunnitelmavuosille 2027 - 2028 hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 2.6.2025 § 261.

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeen mukaan tulee toimialojen valmistella esityksensä talousarvioksi ja taloussuunnitelma- maksi lautakuntakäsittelyyn viimeistään syyskuun alussa. Lautakun- nan hyväksymä talousarvioehdotus ja tavoitesuunnitelma tulee toi- mittaa taloushallintopalveluihin talousjohtajalle 19.9.2025 mennessä.

Kaupunginhallituksen vahvistamien käyttömenojen ja toimintatuotto- jen raamien mukaisesti budjetoidaan henkilöstömenoihin 4 %:n koro- tukset, kuukausipalkkana käytetään maaliskuun 2025 palkkoja.

Tarkastuslautakunnan talousarvioon esitetään seuraavaa:

	TA 2025	TA 2026	Muutos%
Toimintatuotot	0	0	
Toimintakulut	173 194	178 298	+2,9 %
Toimintakate	173 194	178 298	+2,9 %

Toimintakulut

Tarkastuslautakunnan lakisääteiset tehtävät määrittelevät pitkälle kulujen määrän. On varattava riittävät resurssit tarkastuslautakunnan ja tarkastustoimen henkilökunnan kouluttamiseen sekä tilintarkastuksen järjestämiseen, joka on henkilöstökulujen ja kokouspalkkioiden ohella suurin kuluerä. Ansionmenetyskorvausten määrää on nostettu hieman. Muista pienemmistä kuluista on leikattu. Asianhallintaohjelma Dynastyn sekä sähköisen kokoushallinnan CloudMeetingin osalta laskutusmallia on muutettu ja tämän vuoksi sisäisten tietotekniikkapalveluiden osuus on kasvanut.

Tavoitteet

Tarkastuslautakunnan tehtävät määritellään Kuntalain 14 luvun py- kälässä 121 sekä hallintosäännössä.

Lautakunnan tehtävien lakisääteisyyden 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 tehtäväalueiden 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 2026 sekä taloussuunnitelmaksi vuosille 2027-2028.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy oheisten liitteiden mukaisesti

1. tarkastuslautakunnan toiminnan yleisperustelut ja tavoitteet
2. talousarvion vuodelle 2026 sekä taloussuunnitelman vuosille 2027-2028 ja toimittaa ne edelleen taloushallintopalveluihin.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.