



Tarkltk	11 / 3	2019
Asia	5 /	§
Ohmat nro		
Liite nro		7

## TARKASTUSLAUTAKUNTA

**Vastuuelin:** Tarkastuslautakunta

### 1. PALVELUSUUNNITELMAN KUVAUS

Tarkastuslautakunta valmistelea valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat; arvio, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoitukseenmukaisella tavalla.

### 2. TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

Tavoite/toimenpide	Seuranta/mittari
1. Tilintarkastusyhteisön tilintarkastajan toimesta kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen toteuttaminen kunta- ja tilintarkastuslain edellyttämällä tavalla / Hallinnon ja talouden tarkastuksen asianmukaisen toteutuksen järjestäminen niin, että tilintarkastajalla on käytössään riittävät voimavarat riippumattoman tilintarkastuksen suorittamiseksi.	<b>Tilintarkastaja raportoi sopimuksenmukaisesti tarkastuslautakunnalle, joka valvoo tarkastuksen suorittamista / Lakien ja asetuksen mukainen riittävä laajuus.</b> Vastuunalainen tilintarkastaja on raportoinut vuoden 2018 tilintarkastuksesta tarkastamiltaan osin. Tilintarkastajat ovat suorittaneet vuoden 2018 tilintarkastusta osittain. Tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018 tarkastuslautakunnalle toukokuussa 2019, joka mahdollistaa sen käsittelyn kaupunginvaltuuston toukokuun 2019 kokouksessa.
2. Valtuuston asettamien kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi / Lautakunta hankkii tiedot ja tutustuu tavoiteasettelun alaiseen toimintaan.	<b>Kaupunginvaltuuston vuosittain asettamat tavoitteet / toiminnan ja talouden arviointi ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.</b> <b>Kaupunginvaltuuston vuosittain asettamat tavoitteet / oleellisen toiminnan riittävä arviointi.</b> Tarkastuslautakunta on arvioinut valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta suorittaa lopullisen arvioinnin tavoitteiden toteutumisesta tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen valmistuttua. Tarkastuslautakunta antaa laatimansa arviointikertomuksen kaupunginvaltuustolle niin, että se mahdollisen sen käsittelyn toukokuun 2019 kokouksessa.
3. Tarkastuslautakunnan kouluttautuminen / koulutuksella pidetään yllä valmiudet arviointityön suorittamiseen huomioiden muutokset.	<b>Kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan oma seuranta / tarkastuslautakunnalla riittävä koulutuksen taso, käytössään riittävä asiantuntemus tehtävistä suoriutumiseksi sekä huomiotava ajankohtaiset mahdolliset muutokset.</b> Tarkastuslautakunta on osallistunut koulutukseen arviointivuonna.
4. Kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tavoiteasettelun kehittäminen / tavoitteiden asettelun merkittävyyden ymmärtäminen.	<b>Tarkastuslautakunta ja kaupunginvaltuusto / riittävä määrä oleellisia, mitattavia ja arvioitavia tavoitteita.</b> Asetettujen tavoitteiden arviotavuuteen ja mitattavuuteen on kiinnitetty huomiota. Tavoiteasettelu tulisi huomioida myös toiminnan muuttuessa ja kehittyessä.

TUNNUSLUKU/MITTARI	TP 2014	TP 2015	TP 2016	TP 2017	TA 2018	TP 2018
Nettomenot € / asukas	5,0	6,2	5,8	7,1	6,85	5,6



### 3. PERUSTELUT

Pyhäjärven kaupungin hallintosäännön (kvalt 15.10.2018 § 82) mukaan tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa. Tarkastuslautakunnan talousarviossa on varattu määräraha hallinnon ja talouden tarkastamistehtävän suorittamiseen.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n (voimassa 1.5.2015) mukaan:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä (voimassa 1.6.2017) säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi,
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kuntalain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista asianmukaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto.

### 4. TULOARVIOT JA MÄÄRÄRAHAT SEKÄ LASKENNALLISET KUSTANNUKSET

	TP 2016	TP 2017	TA 2018	TA 2018 +muutos	TP 2018	Poikkeama	TA 2019
<b>Tuloarviot ja määrärahat</b>							
Toimintatuotot							
Toimintamenot	-31 879	-25 522	-36 980		-29 522	7 458	-36 980
<b>Toimintakate (netto)</b>	<b>31 879</b>	<b>-25 522</b>	<b>36 980</b>		<b>-29 522</b>	<b>7 458</b>	<b>36 980</b>

Toimintatuottojen toteutuminen

- %

Toimintakulujen toteutuminen

79,83 %