### Tarkastuslautakunta

#### Tehtävä 1 – TARKASTUSTOIMI

**Tilivelvollinen ja tulosvastuullinen esimies**: tehtävä ei sisällä erillistä henkilökuntaa.

**Toiminta-ajatus**

Kunnan omaehtoisesta ulkoisesta valvonnasta vastaavat valtuuston valitsemat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastamisen järjestämisestä sekä arvioinnista, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Valtuuston valitsema tilintarkastaja tarkastaa vastaavasti kunnan kunkin tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen.

Tehtävä ei sisällä alempia vastuuyksiköitä.

Vuosien 2019–2024 hallinnon ja talouden tarkastamista varten on valittu JHTT-tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy.

|  |  |
| --- | --- |
| **Tarkastuslautakunta 1.1. – 31.12.2023** | |
| Puheenjohtaja | Jarkko Granat |
| Varapuheenjohtaja  Jäsenet | Ritva Vainio  Ismo Litva  Krista Kankare  Päivi Ryösä |
| Kokouksia  Käsiteltyjä asioita | 5  21 |

**EI-sitovien määrärahan ja tuloarvion perusteluluontoisten tavoitteiden toteutuminen**

Tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön toimikausi Aurassa on kuusi vuotta. Sopimus on vuoden 2024 tilintarkastuksen päättymiseen asti voimassa. Uusi vastuullinen tilintarkastaja aloitti kesällä 2023.

Tarkastuslautakunta on laatinut työnsä perustaksi arviointisuunnitelman, jota on tarkistettu vuosittain. Lautakunta on tutustunut erilaiseen materiaaliin arviointityön tueksi (pöytäkirjat, osavuosiraportit, säännöt, tilastot yms.)

Tilintarkastaja on laatinut ja esittänyt lautakunnalle vuosittaisen tarkastussuunnitelmansa.

**Tarkastuslautakunnan toiminnalliset tavoitteet 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TAVOITE** | **MITTARI** | **TOTEUMA** |
| Kunnan hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että kunnan oma sisäinen valvonta sekä tarkastuslautakunnan että JHTT – tilintarkastajan suorittama ulkoinen valvonta muodostavat kattavan valvontajärjestelmän, jotta voidaan suorittaa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi organisaation kaikilla tasoilla. | Suoritetaan asiakaslähtöinen, tuloksellinen hallinnon ja talouden tarkastus kunnassa. Kunta asettaa organisaationa konkreettiset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja organisaation kaikilla tasoilla suoritetaan omaehtoista itsearviointia ja sen perusteella tehdään kokonaisanalyysi siitä, miten toiminta on vastannut asetettuja tavoitteita ja tuleeko tavoitteita ja toimintaprosesseja muuttaa. | Toteutunut |

**Talousarvio ja talouden toteuma vuodelta 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TARKASTUSTOIMI TULOSLASKELMA** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** | **Alitus/Ylitys** | **Tot.-%** |
| **TOIMINTATUOTOT** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOIMINTAKULUT** |  |  |  |  |  |
| Henkilöstökulut |  |  |  |  |  |
| Palkat ja palkkiot |  |  |  |  |  |
| Henkilösivukulut |  |  |  |  |  |
| Eläkekulut |  |  |  |  |  |
| Muut henkilösivukulut |  |  |  |  |  |
| Palvelujen ostot |  |  |  |  |  |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut |  |  |  |  |  |
| **KULUT YHTEENSÄ** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOIMINTAKATE** |  |  |  |  |  |