

Aika 08.04.2020 klo 16:00 - 18:11

Paikka Sähköinen kokous

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
39	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
40	Pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenille	4
41	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	5
42	Tilivelvollisten määrittely	6
43	Vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelun jatkaminen	8

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Friberg Osmo	16:00 - 18:11	puheenjohtaja	
	Tammi Timo	16:00 - 18:11	1. varapuheenjohtaja	
	Halme Martti	16:00 - 18:11	jäsen, pöytäkirjantarkastaja	
	Hägerth Jarmo	16:00 - 18:11	jäsen	
	Kirves-Järvinen Taina	16:00 - 18:11	jäsen, pöytäkirjantarkastaja	
	Laiho Jari J.	16:00 - 18:11	jäsen	
	Lannermaa Kirsti	16:00 - 18:11	jäsen	
	Tuominen Marita	16:00 - 18:11	jäsen	
	Poissa	Halme Heljä		jäsen
Muu	Laakso Sari M	16:00 - 18:11	asiantuntija	
	Smolander Teija	16:00 - 18:11	pöytäkirjanpitäjä	
	Isaksson Sari	16:00 - 18:11	tilintarkastaja	

Pöytäkirja nähtävillä

Tarkastettu pöytäkirja on nähtävillä 20. huhtikuuta 2020 alkaen yleisessä tietoverkossa.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 08.04.2020 § 39

Kuntalain 103 §:n mukaan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla.

Esityslista on lähetetty toimitelimen päättämällä tavalla neljä päivää ennen kokousta.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenille

Tarkastuslautakunta 08.04.2020 § 40

Tarkastuslautakunta on 26.9.2019 § 78 päättänyt, että tarkastuslautakunnan pöytäkirja tarkastetaan kokousta seuraavana torstaina. Tarkastettu pöytäkirja julkaistaan sitä seuraavana toisena arkipäivänä.

Tarkastettu pöytäkirja julkaistaan kaupungin yleisessä tietoverkossa kuntalain 140 §:n mukaisesti.

Pöytäkirja tarkastetaan 16.4.2020 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan kaupungin tietoverkossa 20.4.2020.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi jäsenet Taina Kirves-Järvinen ja Martti Halme.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 08.04.2020 § 41

Tarkastuslautakunnalle on toimitettu kokouksen esityslista.

Hallintosäännön 148 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 149 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tilivelvollisten määrittely

1124/02.00/2020

Tarkastuslautakunta 08.04.2020 § 42

Valmistelija: talousjohtaja Anna-Kristiina Korhonen, puh. (02) 778 2201, anna-kristiina.korhonen@salo.fi

Kaupunginvaltuusto päätti 1.4.2020 voimaan tulevasta organisaatiosta 11.11.2019 § 142. Vuoden 2020 talousarvion hyväksymisen yhteydessä kaupunginvaltuusto päätti, että tilivelvolliset päätetään uudestaan organisaatiouudistuksen hyväksymisen jälkeen. Kaupunginhallitus on aiemmin määrittellyt tilivelvolliset 29.8.2016 § 278.

Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielimen jäsenet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisten johtavien viranhaltijoiden määrittely tulee tehdä kuntakohtaisesti. Määrittelyssä on otettava huomioon kunnan hallinto- ja organisaatorakenne sekä viranhaltijoiden toimivalta ja vastuut.

Kuntalain 125 §:n mukaan hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille. Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielimen jäsenet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisten viranhaltijoiden on valvottava, että vastuualueen toiminnassa noudetaan hyväksytyä talousarviota ja käyttösuunnitelmaa sekä niihin liittyviä tavoitteita. Toimintaa ja taloutta tulee sopeuttaa siten, että asetetut tavoitteet on mahdollista saavuttaa. Tilivelvollisuus ei tuo viranhaltijalle mitään sellaista vastuuta, joka ei kuuluisi hänelle hänen asemansa perusteella muutoinkin esimiehenä, laskujen hyväksyjänä tai määrärahojen käytöstä päättävänä viranhaltijana. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus tai viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus.

Luottamushenkilöistä valtuutetut eivät ole tilivelvollisia, mutta kunnan muiden toimielinten jäsenet ovat.

Viranhaltijan tilivelvollisuus perustuu toimenkuvaan ja asemaan organisaatiossa. Organisaatiokaavion mukaan tilivelvollisia ovat kaupunginjohtaja sekä toimialojen ja yksiköiden johtajat / päälliköt, seuraavan luettelon mukaisesti:

kaupunginjohtaja
hallintojohtaja
talousjohtaja
sivistyspalveluiden johtaja
perusopetusjohtaja
varhaiskasvatusjohtaja
vapaa-aikajohtaja
sosiaali- ja terveystalouden johtaja
terveystalouden johtaja
sosiaalipalveluiden johtaja
vanhuspalveluiden johtaja

kaupunkikehitysjohtaja
rakennus- ja ympäristövalvonnan johtaja
liikelaitos Salon Veden toimitusjohtaja

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy valmistelun mukaisesti Salon kaupungin tilivelvolliset.

Päätös:

Tarkastuslautakunta kuuli kokouksessa tilintarkastajaa tilivelvollisten määrittelyyn liittyen.

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 20	13.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 34	12.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 43	08.04.2020

Vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelun jatkaminen

291/00.03.00.00.01/2020

Tarkastuslautakunta 13.02.2020 § 20

Valmistelija: sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, puh. 02 778 2012

Kuntalain 121 §:ssä on määritelty, että tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan tehtäväksi on määritelty arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtävä on arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan jäsenille on nimetty hallinnon seurantavastuut tarkastuslautakunnan kokouksessa 7.11.2019 § 99. Seurantavastuut ovat seuraavat:

kaupunginhallitus
- Osmo Friberg ja Timo Tammi

kaupunkikehityslautakunta
- Martti Halme ja Jari J. Laiho

Liikelaitos Salon Vesi
- Martti Halme ja Timo Tammi

opetuslautakunta
- Taina Kirves-Järvinen ja Kirsti Lannermaa

rakennus- ja ympäristölautakunta
- Taina Kirves-Järvinen ja Kirsti Lannermaa

vapaa-ajan lautakunta
- Jarmo Hägerth, Marita Tuominen ja Jari J. Laiho

sosiaali- ja terveyslautakunta
- Heljä Halme, Jarmo Hägerth ja Marita Tuominen

Hallinnon seurantavastuun lisäksi arviointikertomuksessa tulee arvioida laajasti esimerkiksi koko kuntakonsernin toimintaa, valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista, strategiaa, talouden tasapainottamista, konserniohjausta, riskienhallintaa, sisäistä valvontaa ja muita ajankohtaisia

Tarkastuslautakunta	§ 20	13.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 34	12.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 43	08.04.2020

asioita.

Tarkastuslautakunnan kevään kokouksien työohjelmassa on jokaisessa kokouksessa arviointikertomuksen valmistelu aiheena. Tarkoitus on käsitellä jäsenten laatimia tekstikonaisuuksia kokouksissa ja työstää niitä edelleen. Kevään viimeinen tarkastuslautakunnan kokouksen ajankohta on 7.5.2020, jolloin arviointikertomus tulee allekirjoittaa.

Arviointikertomuksen valmistelun varmistamiseksi tulee aikatauluttaa arviointikertomuksen tekstiosuuksien valmistelu ja niiden käsittelyaikataulu kevään kokouksissa. Lisäksi aikatauluksessa tulee huomioida mahdolliset puheenjohtajiston erikseen pitämät palaverit.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelun käynnistämisen käytännön toimenpiteistä, kuten arviointikertomuksen tekstiluonnosten käsittelyjärjestyksistä, aikatauluista sekä yleisesti arviointikertomuksen laatimiseen liittyvistä työskentelytavoista.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että työryhmät tuottavat tekstiluonnokset omilta vastuualueilta niin, että niitä voidaan käsitellä 26.3.2020 kokouksessa. Tekstiluonnokset tulee toimittaa 23.3.2020 mennessä sisäiselle tarkastajalle.

Tarkastuslautakunta päätti, että puheenjohtajisto työstää yhdessä tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen henkilöstön kanssa arviointikertomustekstejä 24.3.2020 klo 13.00.

Tarkastuslautakunta 27.02.2020 § 27

Valmistelija: sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, puh. 02 778 2012

Tarkastuslautakunnan luottamushenkilöintraan on koottu arviointikertomuksen otsikkotasoinen luonnos, johon on kirjattu muistiin vuoden aikana viranhaltijoiden kuulemisessa erityisesti esiin nostettuja asioita. Kokouksessa läpikäydään edellisen vuoden arviointikertomuksesta käsittelemättä jääneiden havaintojen jatkotyöstämistä sekä keskustellaan asiakokonaisuuksista, joita erityisesti halutaan arviointikertomuksessa korostaa.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelun jatkotyöstämisestä.

Tarkastuslautakunta	§ 20	13.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 34	12.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 43	08.04.2020

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelun jatkotyöstämisestä ja päätti kutsua taloustyöryhmän esittelemään toimintaansa johonkin kevään kokoukseen.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti muuttaa 7.11.2019 § 99 tarkastuslautakunnan jäsenille nimettyjä hallinnon seurantavastuita siltä osin, että Jari J. Laiho lisätään sosiaali- ja terveyslautakunnan työryhmän jäseneksi.

Tarkastuslautakunta 12.03.2020 § 34

Valmistelija: sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, puh. 02 778 2012

Tarkastuslautakunta on päättänyt, että jäsenistö toimittaa laatimansa tekstiluonnokset 23.3.2020 mennessä sisäiselle tarkastajalle. Puheenjohtajisto käsittelee niitä 24.3.2020 yhdessä tilintarkastajan kanssa. Tekstiluonnokset ovat kaikkien nähtävissä sähköisessä kokoushallinnassa.

Tarkastuslautakunta keskustelee valmistelun tämänhetkisestä tilanteesta.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2019 arviointikertomuksen valmistelun jatkotyöstämisestä.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti jatkaa arviointikertomuksen valmistelun jatkotyöstämistä aikaisemmin suunnitellun aikataulun mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 08.04.2020 § 43

Valmistelija: sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, puh. 02 778 2012

Tarkastuslautakunnan luottamushenkilöintraan on jäsenten toimittamien tekstiluonnosten perusteella työstetty arviointikertomusluonnos jäsenille etukäteen tutustuttavaksi. Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua ja sopii seuraavista vaiheista.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta	§ 20	13.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 34	12.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 43	08.04.2020

Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomuksen valmistelutilannetta ja päättää jatkotyöstämisestä ja aikatauluista.

Päätös:

Tarkastuslautakunta on edeltäjiensä tapaan linjannut, että lautakunnan jäsenet voivat kokonaisuudessaan olla läsnä viranhaltijoiden kuulemisissa ja arviointikertomustekstien työstämisessä sekä keskusteltaessa arviointikertomusluonnoksesta. Esteelliset jäsenet poistuvat kokouksesta arviointikertomuksen lopullista muotoa hyväksyessä.

Käytiin keskustelua esteellisyyssasioista. Tarkastuslautakunta päätti jatkaa arviointikertomuksen työstämistä tässä kokouksessa aiempaa käytäntöä noudattaen. Tämän lisäksi veloitettiin sisäinen tarkastaja selvittämään asiaa Kuntaliitosta.

Tarkastuslautakunnan varajäsen Timo Pohjola on ollut estynyt osallistumaan tähän kokoukseen. Hän on toimittanut kirjallisesti muutosesityksensä arviointikertomusluonnokseen. Muutosesitykset ovat nähtävissä luottamushenkilöiden sähköisessä kokousintrassa. Lisäksi ne on merkitty arviointikertomusluonnokseen, joka käytiin kokouksessa läpi.

Tarkastuslautakunta työsti arviointikertomusluonnoksen tämänhetkistä versiota.

Tarkastuslautakunta päätti, että seuraavaan kokoukseen puheenjohtaja toimittaa yhteenvetotekstin. Lisäksi seuraavaan kokoukseen tehdään arviointikertomuksesta luonnos, jossa on korostettu keskeisiä esiinnostettavia asiakokonaisuuksia.

**OIKAISUVAATIMUSOHJEET
JA VALITUSOSOITUS****MUUTOKSENHAKUKIELLOT****Kieltojen perusteet**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Pykälät:

39-43

Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 momentin mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät:

Hallintolainkäyttölaki 5 § 1 mom./muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät ja valituskieltojen perusteet:

OIKAISUVAATIMUSOHJEET**Oikaisuvaatimus-
viranomaisen
ja -aika**

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite

Salon kaupungin tarkastuslautakunta
PL 77, 24101 Salo
puh. 02 7781
käyntiosoite: Tehdaskatu 2
sähköposti: kirjaamo@salo.fi

Pykälät:

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

**Oikaisuvaatimuksen
sisältö**

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

VALITUSOSOITUS**Valitusviranomaisen
ja -aika**

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.

Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite

Turun hallinto-oikeus
Sairashuoneenkatu 2-4 / PL 32

20101 Turku
turku.hao@oikeus.fi

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa:
<https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Kunnallisvalitus, pykälät: Valitusaika
päivää

Hallintovalitus, pykälät: Valitusaika
päivää

Muu valitusviranomainen, osoite Pykälät Valitusaika
ja postiosoite
päivää

Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista.

Valituskirjelmä

Valitus tehdään kirjallisesti. Valituskirjelmässä, joka on osoitettava valitusviranomaiselle, on ilmoitettava

- päätös, johon haetaan muutosta
- miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi; sekä
- perusteet, joilla muutosta vaaditaan

Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan tai kirjelmän muun laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä.

Valituskirjelmään on liitettävä

- päätös, johon haetaan muutosta, alkuperäisenä tai jäljennöksenä
- todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
- asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle.

Asiamiehen on tarvittaessa liitettävä valtakirja (HLL 21 §)

Valitusasiakirjojen toimittaminen

Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle valitusajan kuluessa ennen sen viimeisen päivän virka-ajan päättymistä. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa valitusasiakirjat toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä.

Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille valitusajan kuluessa.

Valitusasiakirjat voi toimittaa myös: nimi, osoite postinumero Pykälät

Valitusasiakirjat on toimitettava 1): nimi, osoite postinumero Pykälät

Oikeudenkäyntimaksu

Muutoksenhakuasian vireille panijalta peritään oikeudenkäyntimaksu sen mukaan kuin tuomioistuinmaksulaissa (1455/2015) säädetään.

Lisätietoja

Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.

-
- 1) Jos toimitettava muulle kuin valitusviranomaiselle.