

Tarkastuslautakunta

24.09.2020

Aika 24.09.2020 klo 16:00 - 19:04

Paikka Salon kaupungintalo, kokoustila Kataja, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
67	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
68	Pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenille	4
69	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	5
70	Toiminnan ja talouden ajankohtaiskatsaus	6
71	Maankäyttöpalvelujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	7
72	Talousarvio 2021, tarkastuslautakunta	8
73	Tilintarkastuksen vuoden 2020 työohjelman esittely	10

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Friberg Osmo	16:00 - 19:04	puheenjohtaja	
	Halme Heljä	16:00 - 19:04	jäsen	
	Halme Martti	16:00 - 19:04	jäsen	
	Hägerth Jarmo	16:00 - 19:04	jäsen	
	Kirves-Järvinen Taina	16:00 - 19:04	jäsen	
	Laiho Jari J.	16:00 - 19:04	jäsen, pöytäkirjantarkastaja	
	Lannermaa Kirsti	16:00 - 19:04	jäsen	
	Tuominen Marita	16:00 - 19:04	jäsen, pöytäkirjantarkastaja	
Poissa	Tammi Timo		1. varapuheenjohtaja	
Muu	Laakso Sari M	16:00 - 19:04	asiantuntija	
	Kohvakka Päivi	16:00 - 16:55	asiantuntija	Läsnä §:t 67-70
	Korhonen Anna-Kristiina	16:00 - 16:55	asiantuntija	Läsnä §:t 67-70
	Vainio Ari	17:00 - 18:52	asiantuntija	Läsnä § 71
	Isaksson Sari	16:00 - 19:04	tilintarkastaja	Poissa § 73
	Smolander Teija	16:00 - 19:04	pöytäkirjanpitäjä	

Pöytäkirja nähtävillä

Tarkastettu pöytäkirja on nähtävillä 5. lokakuuta 2020 alkaen yleisessä tietoverkossa.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 67

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

Esityslista on lähetetty toimielimen 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 24.09.2020 § 68

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 1.10.2020 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan kaupungin tietoverkossa 5.10.2020.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi jäsenet Heljä Halme ja Jari J. Laiho.

Päätös:

Tarkastuslautakunta valitsee kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi jäsenet Marita Tuominen ja Jari J. Laiho.

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 69

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 enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Toiminnan ja talouden ajankohtaiskatsaus

752/02.02.02.01/2020

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 70

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

Tarkastuslautakunta on kutsunut vt. kaupunginjohtaja Anna-Kristiina Korhosen ja vs. talousjohtaja Päivi Kohvakan antamaan ajankohtaiskatsauksen toiminnan ja talouden keskeisistä asioista.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Merkitään, että vt. kaupunginjohtaja Anna-Kristiina Korhonen ja vs. talousjohtaja Päivi Kohvakka poistuivat kokouksesta esittelyn jälkeen klo 16.55.

Maankäyttöpalvelujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

24/00.03.00.00.01/2020

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 71

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina vuonna 2020 ovat kaupunkikehityspalveluiden toimiala ja Liikelaitos Salon Veden toiminta.

Kaupungingeodeetti Ari Vainio on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen esittelemään maankäyttöpalvelujen, kaupunkisuunnittelun sekä kiinteistö- ja mittauspalvelujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista.

Arviointilomake ja mahdollinen muu aineisto toimitetaan sähköpostitse tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että kaupungingeodeetti Ari Vainio oli läsnä tämän asian käsittelyn ajan klo 17.00 - 18.52.

Talousarvio 2021, tarkastuslautakunta

1489/02.02.00.01/2020

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 72

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

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 18.5.2020 § 203 hyväksynyt Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehityksen vuosille 2021-2023 ja talousarvion laadintaohjeet. Lisäksi kaupunginhallitus on kokouksessaan 14.9.2020 § 349 hyväksynyt lautakunta-kohtaisen talousraamin vuodelle 2021.

Vuoden 2021 talousarvio ja vuosien 2021 – 2023 taloussuunnitelman strategiset linjaukset perustuvat valtuuston 16.4.2018 § 48 hyväksymään strategiaan ja siitä luotuihin valtuuston tuloskortteihin. Palvelualuekohtaiset tuloskortit käsitellään talousarvioprosessiin yhteydessä samoin kuin palvelualueiden keskeiset tavoitteet ja toimintatarkistukset.

Talousarvion 2021 raamin valmistelun lähtökohtana on ollut kaupunginhallituksen päättämä talousarvion laadintaohjeen mukainen 2 %:n vähennys vuoden 2020 talousarvion tasoon. Talousarvion 2021 raamin pohjaksi on otettu lähtökohtaisesti vuoden 2020 henkilöstökustannukset korotettuna 2,5 %:lla, joka on arvio keskitetyn palkkaratkaisun mukaisesta palkkakustannusten noususta. Lähtökohtaisesti 2 %:n vähennys on tehty ulkoisista menoista. Koronatilanteen aiheuttamasta poikkeustilanteesta ja siitä aiheutuvista kustannusnousupaineista johtuen sosiaali- ja terveyspalvelujen menojen vähentäminen vastaavasti ei ole realistista. Sosiaali- ja terveystalouden osalta menovähennys on siten pienempi. Tuotot on arvioitu vuoden 2020 tasolle. Verotulot ja valtionosuudet on otettu raamiin Kuntaliiton ennusteiden mukaisena (tilanne 4.9.2020).

Talousarvion 2021 valmistelun ja raamin haasteena on koronaviruksen aiheuttamasta poikkeustilanteesta johtuva epävarmuus. Poikkeustilanteen kustannukset on tällä hetkellä arvioitu kertyvän etenkin vuodelle 2021. Laadittuun raamiin ei siten ole mahdollista päästä ilman toiminnallisia ja rakenteellisia muutoksia. Salon kaupungin taloudellinen tilanne on haasteellinen ja taseen kertynyt alijäämä on -3,4 miljoonaa euroa. Taloussuunnitelmassa tulee päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä katetaan.

Laaditun talousarvioraamin perusteella Salon kaupungin tilikauden alijäämä on vuodelle 2021 noin 24,6 miljoonaa euroa. Raami sisältää kaupunginvaltuuston 15.6.2020 § 63 päättämän Liikelaitos Salon Veden yhtiöittämisen siirron talousarviovuodelle 2021. Kun tästä yhtiöittämisestä saatava satunnainen tuotto vähennetään raamin tuloslaskelmasta, on kaupungin vuoden 2021 tilikauden alijäämä noin -5,3 miljoonaa euroa.

Tavoitteena on pitää kaupungin talous tasapainossa koko suunnitelmakauden. Talouden pitäminen tasapainossa tulevina vuosina edellyttää palvelutuotantoon rakenteellisia uudistuksia jatkuvan

parantamisen hengessä ja toiminnan tehostamista joka päivä paremmaksi. Talouden tervehtymistoimenpiteitä tulee jatkaa määrätietoisesti, jotta talous pysyy vuositasolla tasapainossa tulevina vuosina ja taseen tilikauden alijäämä saadaan positiiviseksi ja talous tasapainoon. Talousarviota ja taloussuunnitelmaa laadittaessa on otettava huomioon poikkeustilanteen taloudelliset vaikutukset sekä muut toiminnalliset ja lakisääteiset muutokset. Investointien omarahoitus on mahdollisimman korkea. Uutta velkaa otetaan vain, jos maksuvalmius sitä edellyttää.

Kaupunginhallituksen nimeämä taloustyöryhmä on syksystä 2019 lähtien käynyt läpi yhdessä palvelualueiden kanssa niiden toiminnan tehostamisen ja rakenteellisten muutosten mahdollisuuksia. Niiden pohjalta taloustyöryhmä on tunnistanut erilaisia toimenpiteitä ja käsitellyt listauksen kaupungin menokehitykseen, kustannuksiin ja tuottoihin vaikuttavista asioista. Toimialojen tulee selvittää talousarviovalmistelun yhteydessä listauksen toiminnalliset ja taloudelliset vaikutukset toimialan talousarvioon ja esittää niistä selvitys talousarviokäsittelyn yhteydessä.

Toimialojen sitovat tavoitteet on johdettava valtuustotason strategisista tavoitteista. Jokaisesta tavoitteesta on muodostettava toiminnan sisältöön pureutuvia mittareita, jotka kuvaavat konkreettisia asioita tulokortin eri näkökulmista. Riskienhallintatyön edelleen kehittämiseksi ja myös hallintosäännön mukaisesti lautakuntien liittämiseksi osaksi prosessia on kunkin palvelualueen laadittava riskienhallintasuunnitelma niin, että strategiset, toiminnalliset, taloudelliset ja vahinko- ja turvallisuusriskit tulevat kattavasti huomioiduksi. Riskeille on määriteltävä vastuuhenkilö, torjuntakeinot sekä arvioitava riskien vaikutusta ja todennäköisyyttä.

Talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 8.10.2020.

Tarkastuslautakunnan talousarviota vuodelle 2021 on käsitelty tarkastuslautakunnan kokouksessa 10.9.2020. Tarkastuslautakunnan antama ohjeistus on huomioitu valmistelussa.

Tarkastuslautakunnan ulkoisten kulujen raami vuodelle 2021 on 105 403 euroa.

Liitteenä ovat tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus, toimintatietokortti ja talousarvion perustelut.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteen mukaisen talousarvioesityksen vuodelle 2021 ja esittää sen edelleen kaupunginhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Liitteet

- Liite 1 Talousarvioehdotus 2021, tarkastuslautakunta
- Liite 2 Talousarvion perustelut 2021, tarkastuslautakunta
- Liite 3 Toimintatietokortti 2021, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta

§ 63

10.09.2020

Tarkastuslautakunta

§ 73

24.09.2020

Tilintarkastuksen vuoden 2020 työohjelman esittely

3280/00.03.00.01.00/2020

Tarkastuslautakunta 10.09.2020 § 63

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

Tilintarkastaja Sari Isaksson esittelee tilintarkastuksen vuoden 2020 työohjelman. Työohjelma on toimitettu sähköpostitse tarkastuslautakunnan jäsenille.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman esittelyn.

Päätös:

Sari Isaksson esitteli vuoden 2020 tilintarkastuksen työohjelman tarkastuslautakunnalle.

Lisäksi Sari Isaksson kertoi, että BDO tilintarkastusyhteisöllä on erillinen tarkastustiimi, joka keskittyy tarkastamaan taloushallintopalvelujen tuottajan (Sarastia Oy) toimintaprosesseja.

Sopimuksen mukaisesti vuosien 2019 - 2020 lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäiviä on tarkastusvuotta kohden 80 päivää, joista JHT/JHTT -päiviä on 80 %. Sari Isaksson esitti, että tämän keskitetyn taloushallintopalvelujen tarkastustiimin tarkastuspäiviin voitaisiin käyttää osa näistä sopimuksessa sovitusta JHT/JHTT- päivistä.

Tarkastuslautakunta piti asiaa hyvänä ja päätti, että sopimuksesta päätetään myöhemmin, kun BDO on toimittanut tarkemmat tiedot tilintarkastustiimistä, suunnitelluista päivien lukumäärästä ja sopimukseen vaikuttavista hintamuutoksista.

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 73

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

BDO Auditor Oy on toimittanut 14.9.2020 päivätyn kirjeen kaupungin tilintarkastussopimuksessa määriteltyjen JHT-päivien muutoksesta.

BDO esittää, että tilivuoden 2020 lakisääteiseen tilintarkastukseen sisällytetään taloushallinnon palveluita toimittavan Sarastia Oy:n prosessien tarkastusta. Tässä tarkastuksessa käytettäisiin kaupungin tarkastukseen hyväksytyn tiimin ulkopuolisia tilintarkastajia.

Sopimuksen mukaisista ns. JHT-päivistä käytettäisiin tähän työhön 12 tilintarkastuspäivää ja niiden päivähinta olisi voimassa olevan sopimuksen mukainen muun auktorisoidun tilintarkastajan päivähinta (ei päävastuullisen päivähinta).

Prosessitarkastus palveluntuottajan järjestelmissä on erityisosaamista ja kokemusta vaativaa työtä. BDO Audiator Oy on nimennyt prosessitarkastuksen suorittavat KHT- tarkastajat.

Voimassaoleva sopimus ei edellytä muutoksia vaan sisällöllinen tarkennus on tällä esityksellä hyväksytty. Sisäinen tarkastus seuraa JHT-päivien toteutumista laskujen hyväksynnän yhteydessä. Laskuissa on esitettävä tähän prosessitarkastukseen kohdennettavien tilintarkastuspäivien toteutuma.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy esitetyn muutoksen tilintarkastussopimuksen JHT-päivien käyttöön ja edellyttää palveluntuottajaa raportoimaan toteutumasta laskutuksessa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että tilintarkastaja Sari Isaksson poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi.

**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:

67 - 73

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

Pykälät:

Lain oikeudenkäynnistä hallintoasioissa 6 § 2 mom./muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.

Pykälät ja valituskieltojen perusteet:

OIKAISUVAATIMUSOHJEET**Oikaisuvaatimus-
viranomainen
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**Valitusviranomainen
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.

Valitusviranomainen, 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 ja postiosoite	Pykälät	Valitusaika
		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.