

Tarkastuslautakunta

Aika 16.02.2022 klo 16:02 - 18:53

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Tammi, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 6	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 7	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 8	Kaupunginjohtajan ajankohtaiset asiat ja ennakkotiedot vuoden 2021 tilinpäätöksestä	5
§ 9	Tilintarkastuksen 2. väliraportti	6
§ 10	Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelle 2021, tarkastuslautakunta	7
§ 11	Vuoden 2021 arviointikertomuksen valmistelun käynnistäminen	9
§ 12	Tarkastuslautakunnan katselmuskierros 1.4.2022	12
§ 13	Tarkastuslautakunnan 2022 koulutuksia	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Salomaa Pekka Tammi Timo Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Pohjola Timo Ruokonen Marja Sohlman Jutta Tuominen Marita	puheenjohtaja varapuheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen	 Pöytäkirjantarkastaja Pöytäkirjantarkastaja
Muu	Laakso Sari Maria Isaksson Sari Smolander Teija Korhonen Anna-Kristiina Kulmala Maria	asiantuntija tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä asiantuntija asiantuntija	 Läsnä § 6-9 Läsnä § 6-8 Läsnä § 6-8

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 01.03.2022

Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoitettu asiakirja on tallennettu sähköisenä Salon kaupungin asianhallintajärjestelmään. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Tarkastuslautakunta

§ 6

16.02.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 6

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

Esityslista on lähetetty toimielimen päättämällä tavalla neljä päivää ennen kokousta.

Pöytäkirja tarkastetaan 28.2.2022 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 1.3.2022 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Taina Kirves-Järvinen ja Sari Pesonen.

Päätös

Tarkastuslautakunta todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Marja Ruokonen ja Sari Pesonen.

Tarkastuslautakunta

§ 7

16.02.2022

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 7

Toimielimelle on toimitettu kokouksen esityslista. Hallintosäännön 159 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Päätetään käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 8

16.02.2022

Kaupunginjohtajan ajankohtaiset asiat ja ennakkotiedot vuoden 2021 tilinpäätöksestäTarkastuslautakunta 16.02.2022 § 8
40/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

Sisäinen tarkastaja, Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012

Vs. kaupunginjohtaja Anna-Kristiina Korhonen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen kertomaan kaupungin ajankohtaisista asioista sekä esittelemään yhdessä vs. talousjohtaja Maria Kulmalan kanssa ennakkotietoja vuoden 2021 tilinpäätöksestä.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee esittelyn tiedoksi

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Anna-Kristiina Korhonen ja Maria Kulmala poistuivat kokouksesta esittelyn jälkeen klo 17.15.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta § 9 16.02.2022

Tilintarkastuksen 2. väliraportti

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 9
558/00.03.00.01.01/2022

Valmistelija Sisäinen tarkastaja, Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012

Työohjelman mukaisesti tilintarkastaja Sari Isaksson esittelee vuoden 2021 toisen väliraportin kokouksessa.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee väliraportin tiedoksi

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Sari Isaksson poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 17.48.

Pöytäkirjaan merkitään, että kokouksessa pidettiin tauko klo 17.48-17.55.

Tiedoksianto -

Liitteet Liite [1] Salo Väliraportti 2021 2

Tarkastuslautakunta

§ 10 16.02.2022

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelle 2021, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 10
217/02.06.01.03/2022

Valmistelija

Sisäinen tarkastaja, Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka on saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Lautakunnat antavat toimintakertomukset kaupunginhallitukselle. Toimintakertomuksessa tulee esittää kehityskatsaus ja olennaiset tapahtumat palvelualueittain. Hallintokuntien on arvioitava myös merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät ja muut hallintokunnan toimintaan merkittävästi vaikuttaneet seikat. Lisäksi toimintakertomuksen tulee sisältää vuoden 2021 tuloslaskelmamuotoinen talouden toteutumisvertailu. Toimintakertomukseen sisältyy myös tietojen keruu palvelualueiden vuoden 2021 toimintatietokortteihin.

Vuoden 2021 talousarvio on nettositova lautakuntatasolla eli lautakuntien toimintakate on valtuustoon nähden sitova. Toimintakertomuksen tiedot tulee olla valmiina viimeistään 28.2.2022.

Vuoden 2021 toimintakertomus, tuloslaskelma ja toimintatietokortti ovat esityslistan liitteenä.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2021 toteutuma on ollut 93 004 euroa. Talousarviossa tarkastuslautakunnalle varattu summa oli 109 788 euroa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy liitteen mukaisen tarkastuslautakunnan toimintakertomuksen tuloslaskelmineen vuodelta 2021 ja lähettää sen edelleen kaupunginhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

Toimistopalvelut

Liitteet

Tarkastuslautakunta

§ 10 16.02.2022

Liite [2]	Tarkastuslautakunnan toimintakertomus vuodelta 2021
Liite [3]	Tarkastustoimen toteutuma vuodelta 2021
Liite [4]	Toimintatietokortti 2021, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta

§ 11 16.02.2022

Vuoden 2021 arviointikertomuksen valmistelun käynnistäminen

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 11
559/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

Sisäinen tarkastaja, Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, p. 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 riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunnan jäsenille on nimetty hallinnon seurantavastuut tarkastuslautakunnan kokouksissa 30.9.2021 § 22 ja 13.10.2021 § 31. Seurantavastuut ovat seuraavat:

Kaupunginhallitus, konserni- ja omistajaohjaus sekä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

- Pekka Salomaa, Timo Tammi ja Timo Pohjola

Kaupunkikehityslautakunta

- Timo Pohjola ja Jarmo Hägerth

Liikelaitos Salon Vesi

- Marja-Liisa Lindstedt ja Taina Kirves-Järvinen

Opetuslautakunta

- Taina Kirves-Järvinen ja Jutta Sohlman

Rakennus- ja ympäristölautakunta

- Marja Ruokonen ja Timo Tammi

Vapaa-ajan lautakunta

- Marja-Liisa Lindstedt ja Marja Ruokonen

Sosiaali- ja terveyslautakunta

- Janne Väistö, Sari Pesonen, Jutta Sohlman ja Marita Tuominen

Hallinnon seurantavastuussa nimettyjen osa-alueiden lisäksi arviointikertomuksessa tulee arvioida laajasti esimerkiksi koko kuntakonsernin toimintaa, valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista, strategiaa, talouden tasapainottamista ja muita ajankohtaisia asioita.

Hallinnon seurantavastuussa olevat työryhmät kokoontuvat erikseen sopiminaan ajankohtina työstämään arviointikertomukseen tulevaa aineistoa. Lisäksi puheenjohtajisto aikatauluttaa omat palaverinsa tekstiluonnosten läpikäymistä varten. Kokoontumisiin on mahdollista varata kaupungintalolta tiloja. Näiden varaukset voi hoitaa olemalla yhteydessä tarkastussihteeriin.

Jäsenten käytössä on sähköisen kokoushallinnan aineistoissa aiemmat arviointikertomukset, kuulemisiin liittyvät arviointilomakkeet ja kuulemisista laaditut muistiinpanot. Lisäksi toimielimet käsittelevät pääsääntöisesti helmikuun aikana toimintakertomukset ja tilinpäätöstiedot, joita voi hyödyntää arviointikertomukseen nostettavien asiakokonaisuuksien tietolähteenä.

Työ aloitetaan hallinnon seurantavastuussa olevien ryhmien esiin nostamien asiakokonaisuuksien läpikäynnillä. Sähköiseen kokoushallintaan on tallennettu esimerkki, miten tietoja voi mahdollisesti toimittaa. Ryhmien tulee toimittaa tekemänsä nostot tarkastussihteerille maanantaihin 14.3.2022 mennessä, jonka jälkeen aineistot ovat jäsenten nähtävissä sähköisessä kokoushallinnassa. Sähköisessä kokoushallinnassa on kansio Arviointikertomus 2021, johon kaikki asiaan liittyvä aineisto kootaan yhteisesti nähtäville.

Lautakunta käy läpi tehdyt nostot ja päättää yhteisesti arviointikertomukseen nostettavat asiakokonaisuudet. Näistä työntekijät työstävät tekstiluonnokset lautakunnan käsiteltäväksi. Tilintarkastaja avustaa lautakuntaa talouteen liittyvien asiakokonaisuuksien kokoamisessa.

Puheenjohtaja on laatinut alustavan sisällysluettelon arviointikertomuksesta ja se on lähetetty jäsenille sähköpostin liitteenä ja on tallennettu sähköiseen kokoushallintaan.

Tarkastuslautakunnan kevään kokouksien työohjelmassa on jokaisessa tulevassa kokouksessa aiheena arviointikertomuksen valmistelu. Alustava aikataulu arviointikertomuksen työstämiseksi on seuraava:

Tarkastuslautakunnan kokous 16.3.2022

Vuoden 2020 arviointikertomuksesta edelleen esiin nostettavat asiakokonaisuudet.

Hallinnon seurantavastuussa olevien ryhmien esiin nostamien asiakokonaisuuksien läpikäynti ja päätös jatkotyöstämisestä.

Tarkastuslautakunnan kokous 13.4.2022

Arviointikertomuksen tekstiluonnosten muokkaus.

Tarkastuslautakunnan kokous 11.5.2022

Arviointikertomuksen tekstiluonnosten muokkaus.
Arviointikertomuksen allekirjoitus.

Tarkastuslautakunta

§ 11 16.02.2022

Salon kaupunginhallintosäännön 175 §:n mukaan katselmuksesta, neuvottelusta tai muusta toimituksesta, johon toimielimen jäsen osallistuu toimielimen päätöksen perusteella ja josta laaditaan pöytäkirja tai muistio, maksetaan ko. toimielimen kokouspalkkio.

Työryhmän jäsenille korvataan arviointikertomuksen valmisteluun tarvittu työaika toimituspalkkiona. Arviointikertomuksen valmistelusta tehdään muistio, jossa mainitaan osallistujat (vähintään kaksi henkilöä), päivämäärä, aihe, kokoontumispaikka ja käytetty aika.

Vuoden 2021 arviointikertomuksen toimituspalkkioiden maksatusta varten laaditut muistiot toimitetaan tarkastussihteerille. Palkkioiden maksatuksen hyväksyy sisäinen tarkastaja.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2021 arviointikertomuksen valmistelun käytännön toimenpiteistä, kuten arviointikertomukseen nostettavien asiakohtien toimittamisen aikataulusta, tekstiluonnosten läpikäynnistä sekä yleisesti arviointikertomuksen laatimiseen liittyvistä työskentelytavoista.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että jäsenistö kokoontuu omissa työryhmissä erikseen sopiminaan ajankohtina työstämään arviointikertomukseen nostettavia asiakokonaisuuksia. Tarkastuslautakunta päätti, että työryhmät kokoontuvat tarpeelliseksi katsomansa määrän asioiden työstämiseksi.

Ryhmien tulee toimittaa tekemänsä nostot tarkastussihteerille maanantaihin 14.3.2022 mennessä, jonka jälkeen aineistot ovat jäsenten nähtävissä sähköisessä kokoushallinnassa.

Tarkastuslautakunta käsittelee seuraavassa kokouksessa vuoden 2020 arviointikertomuksesta edelleen esiin nostettavat asiat ja käy läpi työryhmien esiin nostamia asiakokonaisuuksia. Tarkastuslautakunta päätti hyödyntää puheenjohtajan laatimaa sisällysluetteloa työn lähtökohtana.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 12 16.02.2022

Tarkastuslautakunnan katselmuskierros 1.4.2022

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 12
559/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

Sisäinen tarkastaja, Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012

Tarkastuslautakunta on perinteisesti tehnyt syyskaudella päivän mittaisen katselmuskierroksen, jonka aikana ollaan tutustuttu kaupungin toimialojen toimintaan ja toimipisteisiin sekä alueen keskeisiin toimijoihin.

Tarkastuslautakunta päätti 30.9.2021 kokouksessaan toteuttaa katselmuskierroksen ja siirtää sen ajankohtaa koronapandemian takia alkuvuoteen 2022.

Katselmuskierros on suunniteltu järjestettäväksi työohjelman mukaan 1.4.2022.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää katselmuskierroksen toteuttamisesta ja sen mahdollisista käyntikohteista.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti toteuttaa katselmuskierroksen 1.4.2022.

Tarkastuslautakunta kävi keskustelua katselmuskierroksen käyntikohteista ja päätti, että katselmuskierroksen ohjelmaluonnos esitetään seuraavassa tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta § 13 16.02.2022

Tarkastuslautakunnan 2022 koulutuksia

Tarkastuslautakunta 16.02.2022 § 13
808/00.02.02.00/2022

Valmistelija Sisäinen tarkastaja, Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012

Tarkastuslautakunnalle on talousarviossa varattu määrärahoja koulutuksia ja matkus- ja kuljetuspalveluja varten. Vuodelle 2022 varattu koulutusmääräraha on 5 500 euroa ja matkustus- ja kuljetuspalveluihin 2 500 euroa.

Tarkastuslautakunnalle tuodaan säännöllisesti tiedoksi tarjolla olevia koulutusvaihtoehtoja. Tarkastuslautakunta päättää keskuudestaan koulutukseen osallistujat.

FCG Oy järjestää tarkastuslautakunnille webinaarin, joka tukee valmistautumista valtuustokauden ensimmäisen arviointikertomuksen laadintaan.

Koulutus toteutetaan aamupäivän mittaisena webinaarina, joihin on mahdollisuus osallistua 1.3., 9.3. tai 17.3.2022. Koulutuksen hinnaksi on määritetty 4 – 10 osallistujan ryhmälle 1500 euroa + alv.

Tarkastuslautakunnan jäsenille on toimitettu tarkempi sisältö koulutuksesta sähköpostitse.

Tarkastussihteeri hoitaa mahdolliset ilmoittautumiset koulutukseen.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää koulutukseen osallistumisesta.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti osallistua FCG:n järjestämään webinaariin.

Tarkastussihteeri lähettää jäsenille sähköpostitse tiedustelun osallistumisesta ja hoitaa ryhmäilmoittautumisen koulutukseen.

Tiedoksianto -

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 6, § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.