

Tarkastuslautakunta

Aika 13.09.2023 klo 16:01 - 19:19

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Kataja, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

| § | Otsikko | Sivu |
|------|---|------|
| § 45 | Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle | 3 |
| § 46 | Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen | 4 |
| § 47 | Vapaa-aikapalvelujen ja liikuntapalvelujen esittely | 5 |
| § 48 | Tiedolla johtamisen tilannekatsaus | 6 |
| § 49 | Kaupunginvaltuuston puheenjohtajan katsaus ajankohtaisiin asioihin | 7 |
| § 50 | Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehys vuodelle 2024 ja talousarvion laadintaohjeet, tarkastuslautakunta | 9 |
| § 51 | Selvitys tarkastuslautakunnan toteutumista vuodelta 2023 | 15 |
| § 52 | Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan esteellisyydet | 16 |
| § 53 | Tarkastuslautakunnan syyskauden 2023 kokousaikataulu ja ohjelma | 18 |
| § 54 | Tiedoksi tulleet asiat | 21 |

Osallistujat

| | Nimi | Tehtävä | Lisätiedot |
|--------|--|---|---|
| Läsnä | Väistö Janne Salomaa Pekka Tammi Timo Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Ruokonen Marja Sohlman Jutta Elovaara Venla Tuominen Marita | puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja 2. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen jäsen | läsnä §:t 47-54 pöytäkirjantarkastaja pöytäkirjantarkastaja |
| Poissa | Pohjola Timo | | |
| Muu | Laakso Sari Maria Smolander Teija Stoor Pia Mattila Antti Karnisto-Toivonen Saija Tamminen Heikki | asiantuntija pöytäkirjanpitäjä asiantuntija asiantuntija asiantuntija asiantuntija | läsnä §:t 45-47 läsnä §:t 45-47 läsnä § 48 läsnä § 49 |

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 26.09.2023

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

Tarkastuslautakunta

§ 45 13.09.2023

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

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 45

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 25.9.2023 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 26.9.2023 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

| | |
|---------------|--|
| Esittelijä | Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja |
| Päätösehdotus | Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Marita Tuominen ja Marja Ruokonen. |
| Päätös | Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen. |

Tarkastuslautakunta

§ 46

13.09.2023

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 46

Toimielimelle on toimitettu kokouksen esityslista. Hallintosäännön 156 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 157 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

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

Tarkastuslautakunta

§ 47 13.09.2023

Vapaa-aikapalvelujen ja liikuntapalvelujen esittely

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 47
40/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2023 on Sivistyspalveluiden toimialalta Vapaa-aikapalvelut ja Rakennus- ja ympäristövalvonnan toimialalta Rakennus- ja ympäristövalvonnan palvelut.

Sivistyspalveluiden johtaja Pia Stoor ja vapaa-aikajohtaja Antti Mattila on kutsuttu antamaan esittely vapaa-aikapalveluista ja liikuntapalvelujen toiminnasta ja tavoitteista.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Timo Tammi poistui esteellisenä liikuntapalvelujen esittelyn ajaksi, koska toimii Vilpas ry:n puheenjohtajana.

Pöytäkirjaan merkitään, että tarkastuslautakunnan jäsen Marja-Liisa Lindstedt saapui kokoukseen tämän pykälän aikana klo 16.32.

Pöytäkirjaan merkitään, että Pia Stoor ja Antti Mattila poistuivat kokouksesta esittelyn jälkeen klo 16.43.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta § 48 13.09.2023

Tiedolla johtamisen tilannekatsaus

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 48
40/00.03.00.00.01/2022

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

Kehittämissuunnittelija Saija Karnisto-Toivonen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen antamaan tiedolla johtamisen tilannekatsauksen.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Saija Karnisto-Toivonen poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 17.44.

Pöytäkirjaan merkitään, että Timo Tammi poistui kokouksesta tämän pykälän aikana klo 17.45.

Pöytäkirjaan merkitään, että tarkastuslautakunta piti tauon tämän pykälän jälkeen klo 17.52 - 18.00.

Tiedoksianto -

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 25 | 12.04.2023 |
| Tarkastuslautakunta | § 32 | 26.04.2023 |
| Tarkastuslautakunta | § 49 | 13.09.2023 |

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajan katsaus ajankohtaisiin asioihin

Tarkastuslautakunta 12.04.2023 § 25

| | |
|---------------|--|
| Valmistelija | Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012 |
| | Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Heikki Tamminen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen kertomaan ajankohtaisista asioista. |
| Esittelijä | Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja |
| Päätösehdotus | Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi. |
| Päätös | Pöytäkirjaan merkitään, että Heikki Tamminen on ilmoittanut esteen osallistua tarkastuslautakunnan kokoukseen 12.4.2023. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on sopinut Heikki Tamminsen kanssa, että kutsu on siirretty tarkastuslautakunnan seuraavaan kokoukseen 26.4.2023. |
| Tiedoksianto | - |

Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 32

| | |
|---------------|--|
| Valmistelija | Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012 |
| | Tarkastuslautakunta on kutsunut kaupunginvaltuuston puheenjohtajan Heikki Tamminsen kokoukseen kertomaan ajankohtaisista asioista. |
| Esittelijä | Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja |
| Päätösehdotus | Tarkastuslautakunta merkitsee päätöksen tiedoksi. |
| Päätös | Pöytäkirjaan merkitään, että Heikki Tamminen on ilmoittanut esteen osallistua tarkastuslautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on sopinut Heikki Tamminsen kanssa, että kutsu on siirretty tarkastuslautakunnan seuraavaan kokoukseen 10.5.2023. |
| Tiedoksianto | Toimistopalvelut |

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 49

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 25 | 12.04.2023 |
| Tarkastuslautakunta | § 32 | 26.04.2023 |
| Tarkastuslautakunta | § 49 | 13.09.2023 |

40/00.03.00.00.01/2022

| | |
|---------------|---|
| Valmistelija | Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012 Tarkastuslautakunta on kutsunut kaupunginvaltuuston puheenjohtajan Heikki Tammisen kokoukseen kertomaan ajankohtaisista asioista. |
| Esittelijä | Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja |
| Päätösehdotus | Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi. |
| Päätös | Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen. Pöytäkirjaan merkitään, että Heikki Tamminen poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 18.41. |
| Tiedoksianto | - |

Kaupunginhallitus § 197 19.06.2023
Tarkastuslautakunta § 50 13.09.2023

Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehys vuodelle 2024 ja talousarvion laadintaohjeet, tarkastuslautakunta

Kaupunginhallitus 19.06.2023 § 197

Valmistelija vt. talousjohtaja Maria Kulmala, maria.kulmala@salon.fi, 02 778 4017

Talousarviokehyksessä määritellään tulevan vuoden talousarvion reunaehdot ja annetaan talousarvion laadintaohjeet toimielimille. Talousarviokehys perustuu verottajan ja kuntaliiton arvioon verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä sekä arvioon kaupungin toimintatulojen ja toimintamenojen kehityksestä vuodelle 2024.

Kuntalain 110 § mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt joulukuussa 2022 Salon kaupunkistrategian 2030 "Avaimet kaikkiin oviin". Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmavuosien strategiset linjaukset perustuvat valtuuston hyväksymään uuteen kaupunkistrategiaan.

Valtiovarainministeriön kansantalouselämyksen ennusteen mukaan Suomen bruttokansantuote supistuu 0,2 prosenttia kuluvana vuonna inflaation ja korkojen nousun seurauksena. Inflaation hidastumisen ja palkankorotusten myötä ostovoima kääntyy kuitenkin kasvuun vuoden 2023 aikana ja vuonna 2024 kasvuksi arvioidaan 1,3 % ja vuonna 2025 1,6 %.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 197 19.06.2023
§ 50 13.09.2023

Vuoden alusta tapahtuneen sote-uudistuksen myötä sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen tehtävät siirtyivät kunnilta hyvinvointialueille ja niitä vastaava rahoitus valtiolle. Kuntien tulot ja menot lähes puolittuivat tehdyn uudistuksen seurauksena. Ukrainasta sotaa paenneiden ihmisten auttamiseen tarvittavien panostusten arvioidaan hieman kasvavan muun muassa varhaiskasvatuksen, perusopetukseen valmistavan opetuksen ja kotoutumisapalveluiden tarpeen kasvun vuoksi. Kunta-alalle sovitut sopimuskorotukset kertaerineen kasvattavat kuntatalouden työvoimakustannuksia 4,85 prosentilla vuonna 2023 ja 3 prosentilla vuonna 2024. Kunta-alaa haastaa kuitenkin työikäisen väestön määrän väheneminen ja työvoiman saatavuusongelmat.

Vuonna 2024 kuntien verotulojen arvioidaan laskevan 3 prosenttia. Verotulot ovat poikkeuksellisesti normaalia korkeammalla tasolla vuonna 2023, koska vuoden 2023 verotilityksiin sisältyy kunnallis- ja yhteisöverotulojen osalta tilityksiä, jotka perustuvat sote-uudistusta edeltävään aikaan.

Valtionosuuksien arvioidaan laskevan vuonna 2024 verrattuna vuoteen 2023 johtuen hyvinvointialueiden ja kuntien välisistä kustannusten tarkistuksista. Valtionosuuteen tehdään myös erillinen jälkikäteistarkastuksesta johtuva lisäsiirto, mikä huomioidaan takautuvasti vuoden 2023 osalta. Tarkistukset otetaan huomioon vuodesta 2024 alkaen ja valtiovarainministeriön kuntatalousohjelmassa alustavien arvioiden mukaan lisäsiirtotarve olisi 99 miljoonaa euroa. Valtiovarainministeriö tarkistaa kunnilta hyvinvointialueille siirrettävien tulojen määrän koko maan tasolla siirtyviä kuluja vastaaviksi vuoden 2022 taloustietojen valmistuttua syksyllä 2023.

Salon kaupungin vuoden 2022 tilinpäätös

Kaupunki teki vuonna 2022 9 miljoonaa euroa ylijäämäisen tuloksen. Vuonna 2021 ylijäämä oli 8,1 miljoonaa euroa ja vuosi 2020 oli alijäämäinen 14,7 miljoonaa euroa.

Vuoden 2022 positiivisen tuloksen jälkeen taseessa olevat kertyneet ylijäämät nousivat 28,4 miljoonaan euroon eli 558 euroa per asukas (asukasmäärä 50 969).

Positiivisen tuloksen taustalla on erityisesti verotulojen merkittävä kasvu ja toimintakulujen toteutuminen lähes talousarvion mukaisesti.

Kuluva vuosi 2023

Valtuuston hyväksymä muutettu talousarvio on vuodelle 2023 noin 5,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen (toukokuu 2023). Ottaen huomioon vuodelle 2023 laaditun talousarvion sekä vuosien 2020-2022 positiiviset tulokset, talous on tasapainossa suunnitelmakausilla 2023-2025.

Kaupungin väkiluku oli viime vuodenvaihteessa 50 969. Asukasluku laski vuoden takaiseen 438 asukkaalla. Ennakkotietojen perusteella asukasluku

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 197 19.06.2023
§ 50 13.09.2023

on huhtikuun 2023 lopussa 50 985, joten kasvua on neljän ensimmäisen kuukauden aikana 16 henkilöä.

Työ- ja elinkeinoministeriön työllisyyskatsauksen mukaan kaupungin työttömyysaste oli huhtikuun lopussa 8,2 %, kun se vuodenvaihteessa oli 9,9 %.

Seuraavina vuosina suurin muutos kaupungin toiminnassa ja taloudessa liittyy tulevaan TE-uudistukseen, joka siirtää työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämistä kunnille tai niiden muodostamille yhteistyöalueille vuoden 2025 alusta. Lisäksi kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennetaan koskemaan työmarkkinatuen lisäksi myös perus- ja ansiopäivärahaa. Sote-uudistukseen liittyvä sote-siirron täsmäytys kuntien valtionosuuksiin tehdään lopullisesti marraskuussa 2023 ja sen perusteella määritellään rahoitus vuodesta 2024 eteenpäin.

Huhtikuun talouden toteuman perusteella sekä toimintatuotot että toimintakulut ovat toteutuneet hieman alle talousarvion. Henkilöstökulujen loppuvuoden kehitykseen vaikuttavat kunta-alan sopimusratkaisun mukaiset kesäkuussa voimaan tulevat yleis- ja järjestelyeräkorotukset sekä kesäkuussa henkilöstölle maksettavat kertapalkkiot, joiden vaikutukset eivät näy vielä huhtikuun toteumassa.

Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu alkuvuoden aikana. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa oli huhtikuun lopussa 30,0 miljoonaa euroa. Kokonaislainamäärä huhtikuun lopussa oli noin 72,9 miljoonaa euroa eli noin 1.429 euroa/asukas, kun vuoden vaihteessa lainamäärä oli noin 84,7 miljoonaa euroa eli 1.661 euroa/asukas. Muutetun talousarvion mukaan lainanmäärä olisi vuoden 2023 lopussa noin 70,6 miljoonaa euroa.

Kuntaliitto on päivittänyt huhtikuussa verotuloennustetta. Tämän hetken verotuloennuste on vielä epävarma ja ennusteeseen on syytä suhtautua varovaisuuden periaatetta noudattaen. Huhtikuun kuntaliiton verotuloennuste ja valtionosuuslaskelmat huomioiden tilikauden ylijäämä huhtikuun arvion mukaan saattaa olla parempi kuin kuluvan vuoden talousarvio ja ylijäämä olisi noin 12,8 miljoonaa euroa. Näin aikaisessa vaiheessa vuotta tehtyyn ennusteeseen on kuitenkin syytä suhtautua varauksella. Ennustetta päivitetään, kun saadaan uusia päivitettyjä tietoja verotuloennusteista ja valtionosuuksista.

Vuoden 2024 talousarviokehityksen taustaoletukset

Eduskunnan toimikauden ja hallituksen vaihdoksesta johtuen uusista kuntatalouteen vaikuttavista valtion toimenpiteistä tai linjauksista ei ole vielä tietoa. Tulevien vuosien toimenpiteiden osalta voidaan tässä vaiheessa ottaa huomioon vain ne toimenpiteet, jotka perustuvat voimassaolevaan lainsäädäntöön.

Talousarvion 2024 kehys on laadittu ulkoisille toimintatuotoille ja toimintakuluille. Kehyksessä oletuksena on, että toimintatuotot kokonaisuudessaan pysyvät lähes vuoden 2023 talousarvion tasolla.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 197 19.06.2023
§ 50 13.09.2023

Maksutuottoihin on tehty arvio varhaiskasvatuksen maksujen alenemisesta lainmuutoksesta johtuen. Lisäksi sote-uudistuksen yhteydessä hyvinvointialueen käyttöön siirtyneiden kiinteistöjen vuokratulojen määrä on tarkistettu vastaamaan tämän hetken tietoja. Tukien ja avustusten määrää on tarkistettu vastaamaan tämän hetken arvioita niiden kehittymisestä.

Toimintakulujen osalta oletuksena on, että kulut kasvavat keskimäärin 2,9 prosenttia muutettuun talousarvioon 2023 nähden. Vuonna 2024 toimintakulujen kasvuun vaikuttaa muun muassa hintojen kasvu sekä kunta-alan palkkaratkaisut. Lisäksi kehyksessä on huomioitu TE-uudistukseen varautuminen tämän hetken tietojen perusteella. Kunta-alan palkkaratkaisulla on suuri merkitys kuntatalouden tulevalle kustannuskehitykselle, sillä henkilöstökulut muodostavat kuntasektorin suurimman kuluerän. Vuodelle 2024 palkkojen korotusprosenttina käytetään 3 prosenttia ja korotusta tarkistetaan tarpeen vaatiessa myöhemmin. Muiden toimintakulujen arvioidaan kasvavan 2,0 prosenttia.

Verotulot on arvioitu varovaisuuden periaatteella Kuntaliiton viimeisen ennusteeseen pohjautuen (tilanne huhtikuu 2023) nykyisillä veroprosenteilla. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja. Valtionosuudet arvioidaan Kuntaliiton ennakkolisten valtionosuuslaskelmaan perustuen. Verotuloennuste ja valtionosuuslaskelma tarkistetaan, kun kaupunginhallitus päättää tarkennetusta kehyksestä syyskuussa 2023. Marraskuussa 2023 kuntien rahoituslaskelmat päivitetään lopullisiksi ja niiden perusteella määritetään rahoitus vuodesta 2024 eteenpäin.

Edellä mainituilla taustaoletuksilla laaditun kaupunkitasoisen kehyksen vuosikate on pienempi kuin poistot ja arvonalentumiset, eikä vuosikate täysin kata niitä. Talousarviokehyksessä tilikausi jää hieman ylijäämäiseksi. Laaditun kehyksen mukaan lainanmäärä vuoden 2024 lopussa olisi noin 78,6 miljoonaa euroa muutetun talousarvion mukaan laskettuna.

Investoinnit

Valtuusto on hyväksynyt talousarvio 2023 yhteydessä investointisuunnitelman vuosille 2024-2027. Sen mukaisesti investointitaso vuodelle 2024 on 23,8 miljoonaa euroa.

Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna edellä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja rahoituslaskelma vuodelle 2024 sekä valtuuston hyväksymä (TA2023) investointisuunnitelma vuosille 2024-2027.

Lautakuntakohtaista kehystä ei laadita tässä vaiheessa, vaan lautakuntakohtainen raami päätetään syyskuussa kaupunginhallituksessa kehyksen tarkistamisen yhteydessä, kun tarkemmat tiedot mm. verotuloennusteista saadaan elokuussa.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 197 19.06.2023
§ 50 13.09.2023

Talousarvion valmistelu ja laadinta voidaan kuitenkin aloittaa toimialoilla kesäkuussa oheisena olevan talousarviolaadintaohjeen mukaisesti.

Vuoden 2024 talousarvioprosessin alustava aikataulu

| | |
|---|---------------------|
| Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys KH | 19.6.2023 |
| Talousarviokehymisen tarkastaminen | syyskuu (vko 37) |
| Lautakuntien talousarviokäsittely | lokakuu (vko 40) |
| Lautakuntien talousarvioneuvottelut | lokakuu (vko 41-42) |
| Veroprosenttipäätös KV | lokakuu (vko 43) |
| Henkilöstösuunnitelma henkilöstöjaostossa | lokakuu (vko 43) |
| Kaupunginjohtajan esitys TA | marraskuu (vko 45) |
| Talousarvion käsittely yhteistoimintaelimessä | marraskuu (vko 45) |
| Talousarvio KH | marraskuu (vko 47) |
| Talousarvio KV | joulukuu (vko 49) |

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy liitteenä olevan talousarvion 2024 laadintaohjeen sekä lähettää sen toimielimille tiedoksi ja noudatettavaksi.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

Talousohjelmat
Lautakunnat
Liikelaitos Salon Vesi

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 50
1509/02.02.00.01/2023

Valmistelija

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

Kaupunginhallitus hyväksyi 19.6.2023 kokouksessaan § 197 Talousarvion laadintaohjeet vuodelle 2024. Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna kaupunginhallituksen päätöksessä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja rahoituslaskelma vuodelle 2024 sekä valtuuston hyväksymä (TA2023) investointisuunnitelma vuosille 2024-2027.

Lautakuntakohtaista kehystä ei laadittu keväällä, vaan lautakuntakohtainen raami päätetään syyskuussa kaupunginhallituksessa kehymisen tarkistamisen yhteydessä, kun tarkemmat tiedot mm. verotuloennusteista saadaan elokuussa.

Talousarvion laadintaohjeiden mukaisesti lautakuntien tulee jättää talousarvioesitykset kaupunginhallitukselle 6.10.2023 mennessä.

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 197 19.06.2023
§ 50 13.09.2023

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee kaupunginhallituksen hyväksymät talousarvion laadintaohjeet 2024 tiedokseen.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto -

Liitteet

- Liite 1 Talousarvion laadintaohjeet 2024
- Liite 2 Rahoituslaskelman raami vuodelle 2024
- Liite 3 Investointisuunnitelma vuosille 2023-2027

Tarkastuslautakunta

§ 51 13.09.2023

Selvitys tarkastuslautakunnan toteutumista vuodelta 2023Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 51
3135/02.02.02.01/2023

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnalle on talousarviossa varattu vuodelle 2023 yhteensä 113 710 euroa. Tästä on 4.9.2023 tilanteen mukaan käytetty 39 678 euroa.

Tarkastuslautakunnan talousarvion kustannukset sisältävät tarkastuslautakunnan toiminnan kustannukset sekä tilintarkastuksen kustannukset. Sisäisen tarkastuksen kustannukset eivät sisälly tarkastustoimen talousarvioon.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvio käsitellään 27.9.2023 kokouksessa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi sekä ohjeistaa lautakunnan talousarvion valmistelua.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite 4 Tuloslaskelma 4.9.2023

Tarkastuslautakunta

§ 52 13.09.2023

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan esteellisyydet

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 52
3939/00.02.02.00/2022

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

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälässä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä. Yleisemmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen esteellisyyden aiheuttaa myös jäsenyys tai varajäsenyys toisessa kunnan toimielimessä (lautakunta, johtokunta) tai tytäryhtiön hallituksessa. Tarkastuslautakunnan jäsen on esteellinen käsiteltäessä kyseisen toimielimen asioita.

Valtuustokauden 2017-2021 tarkastuslautakunta on päättänyt Kuntaliitolta saadun ohjeistuksen perusteella, että esteellisyys koskee asian käsittelyn kaikkia vaiheita valmistelusta päätöksentekoon saakka. Kuntaliiton kanta on lisäksi ollut, että viranhaltijoiden kuulemiset ovat arviointikertomusasian valmistelua, johon esteellinen henkilö ei voi osallistua. Tällöin tarkastuslautakunta päätti, että esteelliset jäsenet eivät ole läsnä arviointikertomuksen työstämisen eri vaiheissa valmistelusta päätöksentekoon asti. Esteelliset eivät ole läsnä viranhaltijoiden kuulemisissa eivätkä osallistu katselmuskierroksen niihin kohteisiin, joihin ovat esteellisiä.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisia asiakohtaista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös

Tarkastuslautakunnan jäsenten ilmoittamat esteellisyydet olivat seuraavat:

Tarkastuslautakunnan 1. varapuheenjohtaja Pekka Salomaa toimii kaupunkikehityslautakunnan 2. varapuheenjohtajana sekä toimii maapolitiikan ja yleiskaavallisen ohjelman ohjausryhmän luottamushenkilöjäsenenä. Salomaa on esteellinen käsittelemään

Tarkastuslautakunta

§ 52 13.09.2023

kaupunkikehityslautakunnan alaisia asioita.

Tarkastuslautakunnan 2. varapuheenjohtaja Timo Tammi on aikaisemmin ilmoittanut, että on Liikelaitos Salon Veden johtokunnan jäsen sekä toimii Vilpas ry:n puheenjohtajana sekä hänen läheisensä työskentelee kaupunkikehityslautakunnan alaisissa palveluissa. Tammi on esteellinen käsittelemään Liikelaitos Salon Veden, liikuntapalveluiden ja kaupunkikehityslautakunnan alaisia asioita.

Tarkastuslautakunnan jäsen Marja-Liisa Lindstedt on Salon seudun koulutuskuntayhtymän valtuuston jäsen kaudella 2021 – 2025 sekä tarkastuslautakunnan varajäsen.

Tarkastuslautakunnan jäsen Sari Pesonen ilmoitti olevansa esteellinen käsittelemään kaupunginhallituksen alaisia asioita, koska Lounais-Suomen Martat ry on saanut kaupungilta avustusta kuntouttavaan työtoimintaan. Lisäksi Pesonen ilmoitti olevansa esteellinen käsittelemään kaupunkikehityslautakunnan alaisia asioita, koska hänen läheisensä tuottaa palveluja kyseiselle toimialalle sekä on esteellinen käsittelemään Salon seudun koulutuskuntayhtymän asioita, koska työssään tekee koulutusyhteistyötä työvoimapolitiittisen koulutuksen osalta.

Tarkastuslautakunnan jäsen Jutta Sohlman ilmoitti olevansa esteellinen käsittelemään kaupunginhallituksen alaisia asioita, koska toimii työnohjauspalvelujen tuottajana kaupungille.

Tilintarkastajan esteellisyydet käsitellään seuraavassa kokouksessa 27.9.2023 samalla kun tilintarkastaja esittelee tilintarkastuksen työohjelman.

Tiedoksianto

-

| | | |
|---------------------|------|------------|
| Tarkastuslautakunta | § 43 | 31.05.2023 |
| Tarkastuslautakunta | § 53 | 13.09.2023 |

Tarkastuslautakunnan syyskauden 2023 kokousaikataulu ja ohjelma

Tarkastuslautakunta 31.05.2023 § 43

| | |
|---------------|---|
| Valmistelija | Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012 Tarkastuslautakunnan työohjelmassa vuosille 2021 - 2025 on vuoden 2023 arvioinnin painopistealueeksi suunniteltu Sivistyspalveluiden toimialalta Vapaa-aikapalvelut ja Rakennus- ja ympäristövalvonnan toimialalta Rakennus- ja ympäristövalvonnan palvelut. Tämän työn käynnistämiseksi syyskauden ensimmäiseen kokoukseen kutsutaan toimialan johtoa antamaan yleisesittelyä. Tarkastuslautakunta keskustele syyskauden kokouspäivistä ja määristä sekä mahdollisen katselmuskierroksen ajankohdasta. Syyskauden ensimmäisessä kokouksessa päätetään yksityiskohtaisemmin syyskauden työohjelma. |
| Esittelijä | Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja |
| Päätösehdotus | Tarkastuslautakunta päättää syyskauden 2023 kokousaikataulusta ja ohjelmasta sekä mahdollisen katselmuskierroksen ajankohdasta. |
| Päätös | Tarkastuslautakunta päätti, että tarkastuslautakunta kokoontuu syyskaudella keskiviikkoisin 13.9., 27.9., 11.10., 25.10., 8.11., 22.11. ja 13.12.2023 Syyskauden yksityiskohtaisempi työohjelma käsitellään syyskauden ensimmäisessä kokouksessa. Tarkastuslautakunta päätti, että vuosittainen katselmuskierros järjestetään keväällä 2024. |
| Tiedoksianto | Toimistopalvelut Kirjaamo |

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 53
2659/00.02.02.00/2022

| | |
|--------------|---|
| Valmistelija | Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi , 02 778 2012 Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealue on vuonna 2023 Sivistyspalveluiden toimialalta Vapaa-aikapalvelut ja Rakennus- ja ympäristövalvonnan toimialalta Rakennus- ja ympäristövalvonnan palvelut. |
|--------------|---|

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 43 31.05.2023
§ 53 13.09.2023

Tarkastuslautakunta on päättänyt 31.5.2023 kokouksessa syyskauden kokousaikataulusta ja tutustunut alustavasti syyskauden työohjelmaan. Työohjelmaa on tarkennettu ja sitä täydennetään ja aikatauluja muutetaan tarvittaessa vuoden aikana.

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2023 arviointikertomuksen työnjaosta. Arvioinnin toteuttamiseksi lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä palvelutoiminnan toimivuuden ja tavoitteiden toteutumisen arvioinnista. Seurantavastuussa olevat nimetään seuraaville toimielimille:

- kaupunginhallitus
- kaupunkikehityslautakunta
- opetuslautakunta
- vapaa-ajan lautakunta
- rakennus- ja ympäristölautakunta
- Liikelaitos Salon Veden johtokunta

Lisäksi tulee nimetä konserni- ja omistajaohjauksesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seurannasta vastaavat.

Vuonna 2022 työnjako oli seuraava:

Kaupunginhallitus, konserni- ja omistajaohjaus sekä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

- Pekka Salomaa, Timo Tammi ja Timo Pohjola

Kaupunkikehityslautakunta

- Jarmo Hägerth

Liikelaitos Salon Vesi

- Marja-Liisa Lindstedt ja Taina Kirves-Järvinen

Opetuslautakunta

- Taina Kirves-Järvinen, Jutta Sohlman ja Sari Pesonen

Rakennus- ja ympäristölautakunta

- Marja Ruokonen ja Timo Tammi

Vapaa-ajan lautakunta

- Marja-Liisa Lindstedt ja Marja Ruokonen

Sosiaali- ja terveyslautakunta

- Timo Pohjola, Marita Tuominen ja Janne Väistö

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 43 31.05.2023
§ 53 13.09.2023

Päätösehdotus

Lautakunta päättää tarkastuslautakunnan lopullisesta työohjelmasta ja vuoden 2023 seurantavastuista.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi lopullisen työohjelman syyskauden 2023 osalta.

Tarkastuslautakunta kävi keskustelua hallinnon seurantavastuista ja työjaosta. Tarkastuslautakunta päätti, että uudeksi seurantavastuualueeksi lisätään Strategia ja ohjelmat.

Vuoden 2023 hallinnon seurantavastuiden osalta tarkastuslautakunta päätti, että seurantavastuut ja työnjako päätetään seuraavassa kokouksessa 27.9.2023.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite 5 Ei-julkinen asiakirja

Tarkastuslautakunta

§ 54

13.09.2023

Tiedoksi tulleet asiat

Tarkastuslautakunta 13.09.2023 § 54

Toimielimelle tuodaan tiedoksi seuraavat asiat:

Esityslistan julkaisemiseen mennessä toimielimelle ei ole tullut tiedoksi tuotavia asioita.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Esityslistan julkaisun jälkeen on tullut tiedoksi, että Salon kaupungin tilintarkastaja Jukka Vuorio on jättänyt 10.9.2023 eropyynnön Salon kaupungin varavaltuutetun tehtävästä. Tarkastuslautakunta merkitsee eroanomuksen tiedoksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 45, § 46, § 47, § 48, § 49, § 50, § 51, § 52, § 53, § 54

Muutoksenhakukielto

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