

Tarkastuslautakunta

Aika 27.09.2023 klo 16:00 - 17:56

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Kataja, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 55	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 56	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 57	Kirjastopalveluiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	5
§ 58	Tilintarkastuksen vuoden 2023 työohjelman esittely	6
§ 59	Talousarvio 2024, tarkastuslautakunta	8
§ 60	Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen työnjako ja seurantavastuut	16
§ 61	Tarkastuslautakunnan koulutuksia	18
§ 62	Tiedoksi tulleet asiat	19

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Salomaa Pekka Tammi Timo Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Sohlman Jutta Tuominen Marita Elovaara Venla Kyllönen Kari	puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja 2. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen varajäsen	pöytäkirjantarkastaja pöytäkirjantarkastaja
Poissa	Pohjola Timo Ruukonen Marja		
Muu	Lind Jaakko Vuorio Jukka Laakso Sari Maria	asiantuntija tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä	läsnä §:t 55-57 läsnä § 58

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 06.10.2023

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

Tarkastuslautakunta

§ 55 27.09.2023

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

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 55

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 4.10.2023 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 6.10.2023 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Jarmo Hägerth ja Marja-Liisa Lindstedt.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 56 27.09.2023

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 56

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

§ 57 27.09.2023

Kirjastopalveluiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminenTarkastuslautakunta 27.09.2023 § 57
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.

Kirjastopalvelupäällikkö Jaakko Lind on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen kertomaan kirjastopalveluiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Jaakko Lind poistui kokouksesta antamansa esittelyn jälkeen kello 16.55.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 58 27.09.2023

Tilintarkastuksen vuoden 2023 työohjelman esittely

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 58
3286/00.03.00.01.00/2023

Valmistelija

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

Hallintosäännössä on määritelty, että tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi. Lisäksi tarkastuslautakunnan on huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tilintarkastaja Jukka Vuorio esittelee tilintarkastuksen 2023 työohjelman.

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälässä säädetään. Tarkastuslautakunta on käsitellyt 13.9.2023 kokouksessaan tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet ja merkinnyt ne pöytäkirjaan. Koska tilintarkastaja ei ollut kyseisessä kokouksessa, käsitellään tilintarkastajan esteellisyydet tämän pykälän yhteydessä.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman esittelyn sekä käsittelee ja merkitsee pöytäkirjaan tilintarkastajan esteellisyydet.

Päätös

Tilintarkastajan esteellisyyksiin liittyen Jukka Vuorio ilmoitti olevansa Salon kaupungin asukas. Vuorio totesi, että mikäli jokin kaupungin viranomaistoiminta liittyy häneen henkilökohtaisesti, niin kyseistä toimintoa koskevan tilintarkastuksen suorittaa TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n nimeämä varatilintarkastaja Marko Paasovaara.

Lisäksi Vuorio ilmoitti olevansa tällä hetkellä Salon kaupungin valtuuston varavaltuutettu, mutta hakeneensa kyseisestä tehtävästä eroa 10.9.2023 päivätyllä kirjeellä.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman esittelyn.

Pöytäkirjaan merkitään, että Jukka Vuorio oli läsnä kokouksessa antamansa esittelyn ajan kello 17.00 - 17.32.



Tarkastuslautakunta § 58 27.09.2023

Tiedoksianto -

Liitteet

Liite 1 Ei-julkinen asiakirja

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

Talousarvio 2024, tarkastuslautakunta

Kaupunginhallitus 19.06.2023 § 197

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

Talousarviokehityksessä määritellään tulevan vuoden talousarvion reunaehdot ja annetaan talousarvion laadintaohjeet toimielimille. Talousarviokehitys 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	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

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 varhaiskasvatukseen, 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.

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

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

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

Talousarvion 2024 kehys on laadittu ulkoisille toimintatuotoille ja toimintakuluille. Kehyksessä oletuksena on, että toimintatuotot kokonaisuudessaan pysyvät lähes vuoden 2023 talousarvion tasolla. 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 ennakkollisten 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 kehysten vuosikate on pienempi kuin poistot ja arvonalentumiset, eikä vuosikate täysin kata niitä. Talousarviokehyksessä tilikausi jää hieman ylijäämäiseksi. Laaditun kehysten 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.

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

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

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
Talousarviokehysten 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

Kaupunginhallitus 11.09.2023 § 262

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

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 19.6.2023 § 197 Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehystä vuodelle 2024 ja talousarvion laadintaohjeita. Kaupunginhallitus päätti, että talousarviokehystä tarkennetaan syyskuussa. Talousarvioraamin tarkistamisen ohjearvoiksi otettiin vuoden 2023 valtuuston hyväksymä talousarvio, jonka se hyväksyi kokouksessaan 12.12.2022 § 110. Tämän lisäksi on laskettu nettokasvu nykyisellä palvelurakenteella. Verotulot ja valtionosuudet on arvioitu tämän hetkisten tietojen perusteella. Lautakuntakohtaiset raamit on laskettu edellä mainituilla periaatteilla.

Toimintatuotot

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

Toimintatuottojen lisäys on 0,7 miljoonaa euroa eli 2 % verrattuna talousarvioon. Toimintatuottojen kehittymistä on arvioitu tämän hetken ennusteeseen perustuen.

Toimintamenot

Toimintamenot kasvavat kokonaisuudessaan 4,4 miljoonaa euroa eli 3 % verrattuna talousarvioon. 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.

Kunta-alan työehtosopimukset ovat voimassa huhtikuuhun 2025 asti. Sopimus sisältää useita palkankorotuksia, jotka ajoittuvat sopimuskauden eri vuosille. Lisäksi sopimus sisältää viisivuotisen palkkaohjelman, joka ajoittuu vuosille 2023-2027.

Vuoden 2024 henkilöstökuluissa varaudutaan 3 % korotukseen verrattuna tämän vuoden talousarvioon. Arvioitu korotuksen kustannusvaikutus koko kaupungin tasolla on noin 2,8 miljoonaa euroa.

Muiden toimintakulujen arvioidaan kasvavan 2 %. Palvelujen ostot kokonaisuutena kasvavat 1,1 miljoonaa euroa ja aineet ja tarvikkeet kasvavat 0,3 miljoonaa euroa. Avustukset kasvavat 0,1 miljoonaa euroa.

Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot on laskettu nykyisellä kunnallisveroprosentilla. Kuntaliitto on julkaissut elokuun lopussa viimeisimmän verotuloennusteen.

Kunnallisverojen arvioidaan laskevan 6,1 % ja yhteisöverojen arvioidaan laskevan 12,3 % verrattuna vuoden 2023 kuntaliiton veroennusteeseen. Kiinteistöverojen arvioidaan pysyvän pääsääntöisesti samalla tasolla.

Verotulot yhteensä on raamissa arvioitu 111,4 miljoonan euron suuriseksi kuntaliiton viimeisimmän ennusteen mukaisesti. Talousarvioon verrattuna verotulot kasvavat raamiin 1 % eli noin 1,1 miljoonaa euroa. Veroennuste päivitetään näillä näkymin vasta lokakuun alussa. Silloin huomioidaan muun muassa Valtiovarainministeriön päivitetty ennuste, viimeisimmät ennakkotiedot valmistuvasta verotuksesta 2022, tiedot elo- ja syyskuun verotilityksistä sekä budjettiriihessä mahdollisesti päätetyt veroperustemuutokset.

Valtionosuudet perustuvat valtiovarainministeriön elokuussa tekemään ennusteeseen. Valtionosuudet ovat arvioitu yhteensä 25,2 miljoonan euron suuruisiksi, jossa on vähennystä 3,4 miljoonaa euroa talousarvioon. Verotulot ja valtionosuudet vähenevät yhteensä nettona 2,3 miljoonaa

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

euroa talousarvioon verrattuna. Valtiovarainministeriö tarkistaa kunnilta hyvinvointialueille siirrettävien tulojen määrän koko maan tasolla siirtyviä kuluja vastaaviksi vuoden 2022 taloustietojen valmistuttua syksyllä 2023.

Talousarvioraamin 2024 kustannustason muutos toimintakatteen osalta on yhteensä 4,4 miljoonaa euroa heikompi verrattuna muutettuun talousarvioon 2023.

Yhteenveto talousarvioraamin perusteista verrattuna kuluvan vuoden talousarvioon:

1. Toimintatuottojen lisäys 2 %, 0,7 miljoonaa euroa
2. Toimintamenojen lisäys 3 %, 4,4 miljoonaa euroa
3. Verotulojen lisäys, 1 %, 1,1 miljoonaa euroa
4. Valtionsuoksien vähennys, 12 %, 3,4 miljoonaa euroa

Rahoituskulujen ja -tuottojen arvioidaan olevan vuoden 2023 tasolla.

Näillä edellä mainituilla muutoksilla raamituloslaskelman toimintakate tulee olemaan -120,3 miljoonaa euroa ja vuosikatteen jää 15,8 miljoonaa euroa, joka ei aivan riitä poistojen kattamiseen. Poistojen jälkeen raamin tulos on 0,5 miljoonaa euroa alijäämäinen ja poistoeron muutoksen jälkeen tilikauden yli-/alijäämä on nollan tasolla.

Vuoden 2022 tilinpäätöksen mukaan kaupungin taseen ylijäämä on 28,4 miljoonaa euroa. Tämän hetkisten uusien verotuloennusteiden valossa tilikauden 2023 ylijäämäksi on muodostumassa noin 12,8 miljoonaa euroa. Vuoden 2023 talouden ennusteeseen liittyy vielä epävarmuutta, johon vaikuttaa erityisesti todelliset verokertymät.

Liitteenä ovat vuodelle 2024 laaditut koko kaupunkitasoinen tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja lautakuntakohtainen raami.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan lautakuntakohtaisen raamin ja lähettää ne toimielimille tiedoksi ja noudatettaviksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	Talousspalvelut Toimialajohjatat Liikelaitos Salon Vesi

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 59
1509/02.02.00.01/2023

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

Kaupunginhallitus	§ 197	19.06.2023
Kaupunginhallitus	§ 262	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 59	27.09.2023

Kaupunginhallitus on asettanut lautakuntatasoiset talousarvion raamit vuodelle 2024 edellä olevalla päätöksellä 11.9.2023 § 262. Liitteenä ovat vuodelle 2024 laaditut koko kaupunkitasoinen tuloslaskelma, lautakunta-kohtainen raami ja rahoituslaskelma.

Tarkastuslautakunnan ulkoisten kulujen raami vuodelle 2024 on 112 000 euroa.

Liitteenä on tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvioehdotus, toimintatietokortti ja talousarvion perustelut.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteen mukaisen talousarvioesityksen vuodelle 2024 ja esittää sen edelleen kaupunginhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	-
Liitteet	Liite 2 Tuloslaskelma, syyskuu raami vuodelle 2024 Liite 3 Rahoituslaskelma, syyskuu raami vuodelle 2024 Liite 4 Lautakuntien raami vuodelle 2024 Liite 5 Tarkastuslautakunta talousarvio 2024 Liite 6 Talousarvion perustelut 2024, tarkastuslautakunta Liite 7 Toimintatietokortti, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta

§ 60 27.09.2023

Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen työnjako ja seurantavastuut

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 60
2659/00.02.02.00/2022

Valmistelija

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

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

Tarkastuslautakunta päätti 13.9.2023 kokouksessaan, että seurantavastuut ja työnjako päätetään 27.9.2023 kokouksessa. Tarkastuslautakunta päätti, että uudeksi seurantavastuualueeksi lisätään strategia ja ohjelmat.

Seurantavastuussa olevat nimetään seuraaville toimielimille:

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

Lisäksi tulee nimetä konserni- ja omistajaohjauksesta, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä strategia ja ohjelmat 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

Tarkastuslautakunta

§ 60 27.09.2023

- Timo Pohjola, Marita Tuominen ja Janne Väistö

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2023 hallinnon seurantavastuiden työnjaosta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti vuoden 2023 hallinnon seurantavastuiden työnjaon olevan seuraavanlainen:

Kaupunginhallitus, konserni- ja omistajaohjaus sekä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

- Marja Ruokonen, Timo Tammi ja Janne Väistö

Kaupunkikehityslautakunta

- Venla Elovaara ja Jarmo Hägerth

Liikelaitos Salon Vesi

- Marja Ruokonen ja Jarmo Hägerth

Opetuslautakunta

- Taina Kirves-Järvinen ja Jutta Sohlman

Rakennus- ja ympäristölautakunta

- Venla Elovaara ja Janne Väistö

Vapaa-ajan lautakunta

- Taina Kirves-Järvinen, Marita Tuominen ja Sari Pesonen

Strategian toteutuminen ja ohjelmat

- Pekka Salomaa ja Marja-Liisa Lindstedt

Tarkastuslautakunnan 22.11.2023 kokouksessa käsitellään tilintarkastuksen väliraportti. Tarkastuslautakunta päätti, että tässä kokouksessa käydään myös alustava läpikäynti työryhmien havainnoista.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta § 61 27.09.2023

Tarkastuslautakunnan koulutuksia

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 61
3939/00.02.02.00/2022

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

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

Tällä hetkellä tiedossa olevia koulutusmahdollisuuksia ovat:

BDO järjestää Tarkastuslautakuntien risteilyseminaarin 27.10.2023 Turku-Maarianhamina-Turku. Risteilyseminaari keskittyy riskienhallintaan, varautumiseen ja sisäiseen valvontaan tarkastuslautakunnan arviointityössä. Seminaarin hinta on 380 €/henkilö (alv 0%).

FCG:n järjestämä Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä. Koulutus toteutetaan aamupäivän mittaisena webinaarina, joihin on mahdollisuus osallistua 8.11., 14.11. tai 23.11.2023. Koulutuksen hinnaksi on määritelty 4-10 osallistujan ryhmälle 1 560 euroa (alv 0%). FCG:n koulutus tukee suunnitelmallisesti koulutuspäivien ja seminaarien avulla tarkastuslautakuntien toimintaa koko niiden toimikauden ajan. Koulutuspäivien aiheena ovat mm. tarkastuslautakunnan itsearviointi ja oman työn jatkuva kehittäminen, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi ja henkilöstönäkökulma arviointityössä.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää koulutuksiin osallistumisesta.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti osallistua sekä BDO:n että FCG:n koulutuksiin. Päätettiin, että jäsenet ilmoittavat sihteerille osallistumisestaan torstai-iltapäivään mennessä sähköpostitse.

Tiedoksianto -

Tarkastuslautakunta

§ 62 27.09.2023

Tiedoksi tulleet asiat

Tarkastuslautakunta 27.09.2023 § 62

Toimielimelle tuodaan tiedoksi seuraavat asiat:

Esityslistan julkaisemiseen mennessä toimielimelle ei ole tullut tiedoksi tuotavia asioita.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 55, § 56, § 57, § 58, § 60, § 61, § 62

Muutoksenhakukielto

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

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 59

Oikaisuvaatimusohje

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä
- kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Salon kaupungin kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on **Tarkastuslautakunta**.

Kirjaamon yhteystiedot:
Salon kaupunki, kirjaamo
Postiosoite: PL 77
Käyntiosoite: Tehdaskatu 2, 24101 Salo
Sähköpostiosoite: kirjaamo@salon.fi
Puhelinnumero: 02 778 2043

Kirjaamon aukioloaika on ma - to 8.00 - 16.00 ja pe 8.00 - 14.45. Kirjaamo palvelee aattopäivinä tai aaton ollessa vapaapäivä, aattoa edeltävänä arkipäivänä klo 8.00–14.00.

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Salon kaupungin kirjaamosta.

Pöytäkirja viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon **6.10.2023**.