

Tarkastuslautakunta

Aika 22.09.2023 klo 08:30 - 10:11

Paikka Sastamalan kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 52	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 53	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 54	Tilintarkastajan työohjelma	5
§ 55	Maaseutupalvelut ja peltojen vuokraus	6
§ 56	Talouden neljännesvuosikatsaus kesäkuu 2023 ja talousarviomuutokset	7
§ 57	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024	12
§ 58	Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista	13
§ 59	Muut asiat	14

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Iso-Kukkula Mirva	puheenjohtaja	Teams-yhteys
	Tuominen Mauri	varapuheenjohtaja	Teams-yhteys
	Lakkinen Sinikka	jäsen	
	Oksanen Kari	jäsen	Teams-yhteys
	Plysjuk Paula	jäsen	
	Suomela Hannu	jäsen	
	Ylikomi Riitta	jäsen	
	Holopainen Iida	tilintarkastaja	
Muu	Nieminen Nina	tilintarkastaja	§ 54
	Toukonieni Kimmo		§ 55
	Nääppä Perttu	maaseutupäällikkö	§ 55

Allekirjoitukset

Mirva Iso-Kukkula
puheenjohtaja

Iida Holopainen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

52 - 59

Pöytäkirjan tarkastus Sastamala 22.9.2023

Kari Oksanen
pöytäkirjantarkastaja

Paula Plysjuk
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Sastamalan kaupungin tietoverkossa (www.sastamala.fi) 26.9.2023
alkaen

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK 22.09.2023 § 52

Hallintosäännön 139 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Kuntalain 103 §:n mukaan muu toimitin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKLTK 22.09.2023 § 53

Tarkastuslautakunta on päättänyt 16.12.2022 § 71, että tarkastuslautakunnan kokousten pöytäkirjat tarkastetaan sähköisesti kokouksen jälkeen kahden pöytäkirjantarkastajan toimesta ja allekirjoitetaan seuraavassa kokouksessa. Pöytäkirjantarkastajat valitaan aakkosjärjestyksessä.

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Kari Oksanen ja Paula Plysjuk.

Päätös Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kari Oksanen ja Paula Plysjuk.

Tilintarkastajan työohjelma

TARKLTK 22.09.2023 § 54
23/00.03.01/2023

Hallintosäännön 79 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Tilintarkastaja esittää kokouksessa tarkastuslautakunnalle tiedoksi tilikautta koskevan työohjelman.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2023.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Maaseutupalvelut ja peltojen vuokraus

TARKLTK 22.09.2023 § 55
23/00.03.01/2023

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnot ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Maaseutupäällikkö Perttu Nääppä ja tekninen johtaja Kimmo Toukoniemi on kutsuttu pitämään yleisesittely maaseutupalveluihin ja peltojen vuokraukseen liittyvistä ajankohtaisista asioista.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Kaupunginhallitus § 176
Tarkastuslautakunta § 56

11.09.2023
22.09.2023

Talouden neljännesvuosikatsaus kesäkuu 2023 ja talousarviomuutokset

KHALL 11.09.2023 § 176

Talousraportointi toteutetaan neljännesvuosittain. Maaliskuun ja syyskuun raportit laaditaan kevyemmällä sisällöllä pääpainona talouden toteutuma ja koko vuotta koskeva ennuste. Kesäkuun raportti laaditaan laajempaan ja siinä arvioidaan myös toiminnallisten tavoitteiden, tunnuslukujen ja sopeutustoimenpiteiden toteutumista.

Kesäkuun neljännesvuosikatsaus sisältää seuraavat osiot toimialoittain:

- toimialan katsaus raportointijaksolle,
- sopeutusohjelman 2020-2023 tilannekatsaus ja
- Sote-uudistuksen vaikutukset toimialalla

Vastuualueittain raportoidaan:

- toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat raportointijaksolla,
- toiminnallisten tavoitteiden toteutuma (tulokortti)
- toiminnan volyymia, muutosta ja vaikuttavuutta kuvaavat tunnusluvut (mittarit)
- talouden jaksotettu toteutuma ja ennuste koko vuoden kuluista ja tuotoista
- selvitys toteutumaan sisältyvistä olennaisista jaksotuksista sekä selvitys olennaisesti/kertaluonteisesti kertyvistä eristä, joita ei ole jaksotettu sekä
- keskeiset tekijät, jotka vaikuttavat tilivuoden kulujen ja tuottojen määrään /ennakoidut talousarviopoikkeamat.

Toimialojen määrärahojen jaksotetut toteutumätiedot toimialoittain ja tuloslaskelman erät 30.6.2023 sekä toimialojen ennuste talousarviovuodelle on esitetty seuraavassa taulukossa.

	Ta2023 1 000 €	Tot 6/2023 1 000 €	Tot %	Ennuste koko vuosi	poikkeama 1 000 €
Konsernihallinto	-6 048	-2 729	45,1	-6 048	0
Sivistystoimi	-47 918	-24 636	51,4	-48 768	-850
Tekninen toimi	321	742	231,2	321	0
Toimintakate, emo	-53 645	-26 622	49,6	-54 495	-850
Toimintakate, Vesi	1 809	911	50,3	1 849	40
Toimintakate yhteensä	-51 836	-25 712	49,6	-52 646	-810
Verotulot	48 965	30 132	61,5	50 965	2000
Valtionosuudet	18 000	9 199	51,1	18 000	0

Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 176
§ 56

11.09.2023
22.09.2023

Rahoitustuotot ja -kulut	-692	-191	27,6	-692	0
Vuosikate	14 437	13 429	93,0	15 627	1 190
Tulos	4 437	9 186	207	5 667	1230

Koko kaupungin toteutumassa on huomioitava, että kunta-alan palkkaratkaisun vaikutukset näkyvät vasta loppuvuoden toteutumassa. Myös heinäkuulla maksetut lomarahat lisäävät loppuvuoden henkilöstökuluja.

Vuoden 2023 talouden toteumaan vaikuttavia kustannuseriä, joita ei ole huomioitu talousarviossa, on ilmennyt noin 2 milj. euroa: palkkaratkaisun ns. perälauta 0,8 milj. euroa, sivistystoimen palvelutarpeen kasvu 0,4 milj. euroa, MYK:n väistötilakustannukset 0,5 milj. euroa ja eläkemenojen tasausmaksun tarkistus 0,1 milj. euroa. Verotulojen alkuvuoden ennakoitua paremman kehityksen arvioidaan kattavan toimintakulujen ylityspaineen.

Konsernihallinnon toteutuma kesäkuun lopussa on 45 prosenttia. Konsernipalveluissa toteutuma on 51 prosenttia ja maankäytössä 37 prosenttia. Yhteisten erien vastuualueella osallistuvan budjetointiin ja erillisselvityksiin kohdennetun määrärahan käyttö painottuu loppuvuoteen. Vastuualueiden talouden arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Yhteisten erien vastuualue sisältää myös hyvinvointialueelle siirtyneiden sosiaali- ja terveystoimien vuoden 2022 palveluiden ja siirrosta aiheutuneiden kustannusten vuodelle 2023 kirjatut tapahtumat. Näiden kustannusten osalta on tehty selvitys tilanteesta 30.6.2023. Nettokustannukset olivat yhteensä 55.478,85 euroa, joista yhteistoiminta-alueen kustannuksiin kuuluvia oli 52.641,21 euroa. Yhteistoiminta-alueen kuntien Sastamala ja Punkalaidun kesken nettokustannukset jaetaan vuoden 2022 palvelusopimuksen (pl. ympäristöterveydenhuolto) toteuman mukaisessa suhteessa, jonka mukainen jakosuhte oli Sastamala 89,05 % ja Punkalaidun 10,95 %. 30.6.2023 jälkeen syntyvät erät (tulot ja menot) jäävät vastuukunnan vastuulle.

Kaupunginvaltuusto on päättänyt 21.2.2022 § 6 hyvinvointialueelle siirtyvästä omaisuudesta, sopimuksista, vastuista ja vuokrattavista tiloista. Hyvinvointialueelle on siirretty vuoden 2023 aikana sosiaali- ja terveydenhuollon käyttöön osoitettuja perintövaroja, joista osa on saatu kaupungille vasta em. selvityksen jälkeen.

Sivistystoimen kesäkuun toteutuma on 51 prosenttia. Toimintakuluissa on painetta johtuen varhaiskasvatuksen palvelutarpeen kasvusta, perusopetuksessa valmistavan opetuksen tarpeen kasvusta ja koko toimialaa koskevasta virka- ja työehtosopimuksen palkkaratkaisujen kustannusvaikutuksesta.

Kaupunginhallitus	§ 176	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 56	22.09.2023

Sivistyslautakunta on esittänyt yhteensä 850 000 euron määrärahalisäystä vastuualueille seuraavasti:

Varhaiskasvatus (toteuma 54%)	450 000
Perusopetus (toteuma 50 %)	320 000
Lukio (toteuma 47 %)	20 000
Elämänlaatu (toteuma 53 %)	60 000

Tilakeskuksen toteutuma kesäkuun lopussa on 69 prosenttia ja muun teknisen toimen 54 prosenttia. Kaukolämmön hintaan tulee loppuvuodesta merkittävä korotus. Kokonaismäärärahan ylitystä ei kuitenkaan ennakoita, sillä talousarviossa huomioitu sähkön hinnankorotusriski ei toteutunut. Yhdyskuntatekniikan (toteuma 48 %) ja maaseutupalveluiden (52 %) arvioidaan myös toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Sopeutusohjelman 2020-2023 mukaisia toimenpiteitä on jatkettu toimialoilla, mutta mm. palvelutarpeiden kasvusta tai muista järjestelyistä johtuen arvioitua sopeutusvaikutusta ei saavuteta. Toimialojen arvion mukaan vuoden 2023 tasolla saavutettava sopeutusvaikutus on noin 2,6 miljoonaa euroa, kun alkuperäinen tavoite oli 3,5 milj. euroa ilman sosiaali- ja terveystalouksia. Sopeutusohjelmaan sisältyneet tuloveroprosentin korotus 0,75 prosentilla toteutettiin vuodelle 2021.

Yleinen talouskehitys on ollut alkuvuonna 2023 ennakoitua myönteisempää, mutta talousennusteet ovat kesän jälkeen heikentyneet voimakkaasti. Verotuloja on alkuvuonna kertynyt talousarviossa ennakoitua paremmin. Koko vuoden verotuloarvioon esitetään 2,0 miljoonan euron lisäystä. Valtionosuudet toteutuvat talousarvion mukaisesti.

Investointien omahankintameno on kesäkuun lopussa emokaupungin osalta 3,9 miljoonaa euroa, toteutuma 32 prosenttia ja Sastamalan Vesi liikelaitoksen osalta 1,1 miljoonaa euroa, toteutuma 49 prosenttia. Alkuvuoden aikana valtuusto on korottanut teknisen toimen investointimäärärahaa 555 000 eurolla. Investointimäärärahavaraus on nyt yhteensä 14,2 miljoonaa euroa.

Investointien osalta tekninen lautakunta esittää Tilakeskuksen investointeihin 20 000 euron lisämäärärahaa Ojansuun päiväkodin sprinklausurakkaa varten sekä 150 000 euron lisämäärärahaa Hopun entisen koulun A-rakennuksen remonttia varten. Lukio-Marttilan peruskorjauksen tarveselvitykseen varattu määräraha 30 000 euroa esitetään siirrettäväksi Sylvään taitalon urakka-asiakirjojen laadintaan.

Lainoja on kesäkuun lopussa lyhennetty 5,3 miljoonalla euroa. Uutta lainaa ei ole alkuvuonna nostettu. Kesäkuun lopun velkamäärä on 50 miljoonaa euroa.

Kaupunginhallitus § 176 11.09.2023
Tarkastuslautakunta § 56 22.09.2023

Valmistelija hallinto- ja taloussuunnittelija Päivi Koskinen ja talousjohtaja Elina Alajoki

Esittelijä Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus Kaupunginhallitus merkitsee kesäkuun 2023 neljännesvuosikatsauksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Kaupunginhallitus esittää, että kaupunginvaltuusto hyväksyy edellä esitetyin perusteluin seuraavat talousarviomuutokset:

- varhaiskasvatuksen vastuualue, nettomäärärahan lisäys 450 000 euroa
- perusopetuksen vastuualue, nettomäärärahan lisäys 320 000 euroa
- lukiokoulutuksen vastuualue, nettomäärärahan lisäys 20 000 euroa
- elämänlaadun vastuualue, nettomäärärahan lisäys 60 000 euroa
- Tilakeskuksen investoinnit, määrärahan lisäys 170 000 euroa ja vastaava lisäys investointien kokonaismäärään
- Tilakeskuksen investoinnit, määrärahan siirto 30 000 euroa Lukio-Marttilan tarveselvitykseen varatusta määrärahasta Sylvään taitotalo-hankkeelle
- tuloslaskelman verotuloarvion lisäys 2 000 000 euroa.

Päätös Hyväksyttiin. Keskustelun kuluessa jäsen Kari Kaaja ehdotti, että varhaiskasvatuksen vastuualueen ja perusopetuksen vastuualueen nettomäärärahan lisäys on yhteensä 500 000 euroa. Kun kaikki pyydetyt puheenvuorot oli käytetty, puheenjohtaja päätti keskustelun ja totesi kaupunginhallituksen päättäneen hyväksyä kaupunginjohtajan ehdotuksen kaupunginhallituksen päätökseksi asiassa ja jäsen Kaajan ehdotuksen kannattamattomana rauenneen.

Lisätietoja vs. talousjohtaja Anne Kosonen, puh. 0400 788 820

TARKLTK 22.09.2023 § 56
340/02.02.02/2023

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee kesäkuun 2023 neljännesvuosikatsauksen tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Kaupunginhallitus § 176
Tarkastuslautakunta § 56

11.09.2023
22.09.2023

Oheismateriaali

Neljännesvuosiraportti , kesäkuu 2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024

TARKLTK 22.09.2023 § 57
384/02.02.00/2023

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee valmistella kaupunginhallitukselle esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys vuodelle 2024 oheismateriaalina.

Esittelijä

Kaupunginhallituksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta tekee esityksensä vuoden 2024 arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Oheismateriaali

Ta2024 tilintarkastus kp11810

Tarkastuslautakunta

§ 58

22.09.2023

Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista

TARKLTK 22.09.2023 § 58

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnot ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadut havainnot.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Muut asiat

TARKLTK 22.09.2023 § 59

1. Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään perjantaina 27.10.2023 klo 8.30.

Hallintosäännön 142 § mukaan toimitilin voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö-päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmistelijaksi, toimitilin voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että Riitta Ylikomi poistui tämän pykälän käsittelyn aikana klo 10.05-10.10.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57, § 58, § 59

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä ei saa tehdä kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.