

Tarkastuslautakunta

Aika 18.09.2024 klo 16:00 - 17:24

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Tammi, Tehdaskatu 2, Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 71	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 72	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 73	Infrapalvelualueen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	5
§ 74	Selvitys tarkastuslautakunnan toteutumista vuonna 2024	6
§ 75	Talousarvio 2025, tarkastuslautakunta	7
§ 76	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2024 työnjako ja seurantavastuut	15
§ 77	Tarkastuslautakunnan toimintaa ja arviointikertomusta koskeva kysely kaupunginvaltuuston jäsenille	17
§ 78	Tarkastuslautakunnan koulutuksia	19
§ 79	Tiedoksi tulleet asiat	20

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Ruokonen Marja Tammi Timo Hägerth Jarmo Hänninen Mika Järvinen Ari Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Tuominen Marita Lautiala Arja	puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja 2. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen	poissa § 73 läsnä §:t 73-79 pöytäkirjantarkastaja pöytäkirjantarkastaja
Poissa	Sohlman Jutta		
Muu	Virtanen Petri Laakso Sari Maria Smolander Teija	asiantuntija tekninen sihteeri pöytäkirjanpitäjä	läsnä §:t 71-73

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 27.09.2024

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

Tarkastuslautakunta

§ 71 18.09.2024

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

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 71

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 25.9.2024 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 27.9.2024 kuntalain 140 §:n mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa, ellei yksittäisen asian osalta ole tiedoksianto-osassa muuta ilmoitettu.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

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

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 72 18.09.2024

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 72

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 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

§ 73 18.09.2024

Infrapalvelualueen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 73
40/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2024 on Elinkeinopalvelujen toimialalta, elinvoimajaoston alaiset elinkeinopalvelujen ja maankäyttöpalvelujen palvelualue, Teknisten palveluiden toimialalta teknisen lautakunnan alaiset palvelut, Konsernipalvelujen toimialalta hallintopalveluiden, henkilöstöpalveluiden ja talouspalveluiden palvelualue sekä Liikelaitos Salon Vesi.

Infrapäällikkö Petri Virtanen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen kertomaan infrapalvelualueen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Timo Tammi poistui kokouksesta esittelyn ajaksi, koska hänen läheisensä toimii teknisen lautakunnan alaisuudessa, infra-palvelualueella.

Pöytäkirjaan merkitään, että Jarmo Hägerth saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.12.

Pöytäkirjaan merkitään, että Petri Virtanen poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 16.39.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta § 74 18.09.2024

Selvitys tarkastuslautakunnan toteutumista vuonna 2024

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 74
4361/02.02.02.01/2024

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

Tarkastuslautakunnalle on talousarviossa varattu vuodelle 2024 yhteensä 129 700 euroa. Tästä on 6.9.2024 tilanteen mukaan käytetty 61 419 euroa.

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

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto -

Liitteet Liite 1 Tuloslaskelma 6.9.2024

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

Talousarvio 2025, tarkastuslautakunta

Kaupunginhallitus 24.06.2024 § 221

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 2025.

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 2025 talousarvio ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelmavuosien strategiset linjaukset perustuvat valtuuston hyväksymään kaupunkistrategiaan.

Valtiovarainministeriön kansantalouselämyksen ennusteen mukaan Suomen talous ei kasva kuluvana vuonna. Inflaation hidastuminen ja korkojen kääntyminen laskuun yhdessä kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kotitalouksien käytettävissä olevia tuloja ja kulutusta. Hallituksen sopeutustoimet vähentävät kotimaista kysyntää ja talouskasvua tulevina vuosina. Bruttokansantuotteen arvioidaan kasvavan vuonna 2025 noin 1,6 prosenttia ja vuonna 2026 noin 1,5 prosenttia.

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

Vuoden 2023 alusta tapahtuneen sote-uudistuksen tarkoituksena oli helpottaa kuntien taloudellista tilannetta sosiaali- ja terveydenhuollon menojen siirryttyä hyvinvointialueiden vastuulle, mutta valtiovarainministeriön kuntatalouden painelaskelmassa luvut näyttävät varsin synkiltä. Kuntien tulojen ja menojen välillä on epätasapaino, joka syvenee muun muassa nopeasti kasvavien kustannusten, investointipaineiden sekä sote-uudistukseen liittyvien valtionosuuksien täsmäytysten ja takaisinperinnän seurauksena. Lisäksi kunta-alaa haastaa työvoiman saatavuusongelmat.

Vuonna 2025 kuntien verotulojen arvioidaan kasvavan 5 prosenttia. Verotulot olivat poikkeuksellisesti normaalia korkeammalla tasolla vuonna 2023, koska vuoden 2023 verotilityksiin sisältyi kunnallis- ja yhteisöverotulojen osalta tilityksiä, jotka perustuivat sote-uudistusta edeltävään aikaan. Vuonna 2024 kuntien verotulojen arvioidaan alenevan reilulla 5 prosentilla.

Valtionosuuksien arvioidaan nousevan vuonna 2025 verrattuna vuoteen 2024 johtuen TE-uudistuksen voimaantulosta ja siihen liittyvistä valtionosuuksien lisäyksistä. Vuonna 2025 valtionosuutta pienentää sote-uudistuksen yhteydessä kunnilta hyvinvointialueille siirtyneiden kustannusten ja tulojen tarkentumisesta aiheutuvat erät. Tulojen ja kustannusten erotus otetaan huomioon jälkikäteen valtionosuuden vähennyksenä tasasuuruksina erinä vuosina 2025-2027. Lisäksi vuonna 2024 hallitus päätti lisätä valtionosuuksia määräaikaisesti, mikä tullaan perimään kunnilta takaisin vuosina 2025-2027.

Salon kaupungin vuoden 2023 tilinpäätös

Kaupunki teki vuonna 2023 16,1 miljoonaa euroa ylijäämäisen tuloksen. Vuonna 2022 ylijäämä oli 9 miljoonaa euroa, vuonna 2021 ylijäämä oli 8,2 miljoonaa euroa ja vuonna 2020 ylijäämä oli 14,7 miljoonaa euroa.

Vuoden 2023 positiivisen tuloksen jälkeen taseessa olevat kertyneet ylijäämät nousivat 44,5 miljoonaan euroon eli 871 euroa per asukas (asukasmäärä 51.097).

Positiivisen tuloksen taustalla on talousarviota paremmin toteutuneet tuotot ja verotulot sekä toimintakulujen toteutuminen hieman talousarviota pienempinä.

Kuluva vuosi 2024

Valtuuston hyväksymä muutettu talousarvio vuodelle 2024 on noin 0,1 miljoonaa euroa alijäämäinen (huhtikuu 2024). Ottaen huomioon vuodelle 2024 laaditun talousarvion sekä vuosien 2020-2023 positiiviset tulokset, talous on tasapainossa suunnitelmakausilla 2024-2026.

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

Kaupungin väkiluku oli viime vuodenvaihteessa 51.097. Asukasluku kasvoi vuoden takaiseen 128 asukkaalla. Ennakkotietojen perusteella asukasluku on huhtikuun 2024 lopussa 51.087, joten vähennyistä on neljän ensimmäisen kuukauden aikana 10 henkilöä.

Työ- ja elinkeinoministeriön työllisyyskatsauksen mukaan kaupungin työttömyysaste oli huhtikuun lopussa 9,4 %, kun se vuodenvaihteessa oli 11,0 %.

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. Hallitusohjelman ja hallituksen julkisen talouden suunnitelman päätösten mukaisesti kuntien toimintaedellytyksiä vahvistetaan kuntien tehtäviä ja velvoitteita vähentämällä tai kuntien maksutuottoja lisäämällä. Toimenpiteiden sisältö ja kohdentuminen täsmentyvät jatkovalmistelussa.

Huhtikuun talouden toteuman perusteella sekä toimintatuotot että toimintakulut ovat toteutuneet hieman alle talousarvion. Henkilöstökulujen loppuvuoden kehitykseen vaikuttavat kunta-alan sopimusratkaisun mukaiset kesäkuussa voimaan tulevat järjestely- ja kehittämishjelmaeräkorotukset, joiden vaikutukset eivät näy vielä huhtikuun toteumassa. Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu alkuvuoden aikana. Lyhytaikaista kuntatodistustalainaa oli huhtikuun lopussa 30,0 miljoonaa euroa. Kokonaislainamäärä huhtikuun lopussa oli noin 59,9 miljoonaa euroa eli noin 1.172 euroa/asukas, kun vuoden vaihteessa lainamäärä oli noin 60,5 miljoonaa euroa eli 1.184 euroa/asukas. Muutetun talousarvion mukaan lainamäärä olisi vuoden 2024 lopussa noin 67 miljoonaa euroa.

Kuntaliitto on päivittänyt verotuloennustetta. Tämän hetken verotuloennuste on vielä epävarma ja ennusteeseen on syytä suhtautua varovaisuuden periaatetta noudattaen. Kuntaliiton verotuloennuste ja valtionosuuslaskelmat huomioiden tilikauden alijäämä huhtikuun arvion mukaan saattaa olla suurempi kuin kuluvan vuoden muutetussa talousarviossa ja alijäämä olisi noin 1,8 miljoonaa euroa. Näin aikaisessa vaiheessa vuotta tehtyyn ennusteeseen on kuitenkin syytä suhtautua varauksella. Ennustetta päivitetään, kun saadaan uusia päivitettyjä tietoja verotuloennusteista ja valtionosuuksista.

Vuoden 2025 talousarviokehityksen taustaoletukset

Kaikista uusista kuntatalouteen vaikuttavista valtion toimenpiteistä tai linjauksista ei ole vielä tietoa. Tulevien toimenpiteiden osalta voidaan tässä vaiheessa ottaa huomioon vain ne toimenpiteet, jotka perustuvat voimassaolevaan lainsäädäntöön.

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

Talousarvion 2025 kehys on laadittu ulkoisille toimintatuotoille ja toimintakuluille. Kehyksessä oletuksena on, että toimintatuotot kokonaisuudessaan hieman kasvavat vuoden 2024 muutetun talousarvion tasosta.

Toimintakulujen osalta oletuksena on, että kulut kasvavat keskimäärin 6 prosenttia muutettuun talousarvioon 2024 nähden. Vuonna 2025 toimintakulujen kasvuun vaikuttaa vuoden 2025 alusta alkaen työvoimapalveluiden järjestämisvastuun siirtyminen kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille. Kunta-alan sopimus on voimassa 30.4.2025 saakka. Palkkaratkaisulla on suuri merkitys kuntatalouden tulevalle kustannuskehitykselle, sillä henkilöstökulut muodostavat kuntasektorin suurimman kuluerän. Vuodelle 2025 palkkojen korotusprosenttina käytetään 2,5 prosenttia ja korotusta tarkistetaan tarpeen vaatiessa myöhemmin.

Verotulot on arvioitu Kuntaliiton viimeisen ennusteeseen pohjautuen (tilanne toukokuu 2024) nykyisillä veroprosenteilla. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja. Valtionosuudet arvioidaan Kuntaliiton ennakkolisten valtionosuuslaskelmaan perustuen. Hallitusohjelman mukaisesti kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantumisen sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Valtionosuusuudistuksen on tarkoitus tulla voimaan vuoden 2026 alusta. Verotuloennuste ja valtionosuuslaskelma tarkistetaan, kun kaupunginhallitus päättää tarkennetusta kehuksesta syyskuussa 2024.

Edellä mainituilla taustaoletuksilla laaditun kaupunkitasoisen kehysten vuosikate on pienempi kuin poistot ja arvonalentumiset, eikä vuosikate näin ollen kata poistoja. Talousarviokehyksessä tilikausi jää hyvin vähän ylijäämäiseksi. Laaditun kehysten mukaan lainanmäärä vuoden 2025 lopussa olisi noin 74,8 miljoonaa euroa muutetun talousarvion mukaan laskettuna.

Investoinnit

Valtuusto on hyväksynyt talousarvio 2024 yhteydessä investointisuunnitelman vuosille 2025-2028. Sen mukaisesti investointitaso vuodelle 2025 on 23,9 miljoonaa euroa.

Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna edellä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja rahoituslaskelma vuodelle 2025 sekä valtuuston hyväksymä (TA2024) investointisuunnitelma vuosille 2025-2028.

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

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

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

Vuoden 2025 talousarvioprosessin alustava aikataulu

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys	24.6.2024
Talousarviokehymisen tarkastaminen	syyskuu (vko 37)
Lautakuntien talousarviokäsittely	lokakuu (vko 40)
Lautakuntien talousarvioneuvottelut	lokakuu (vko 41-42)
Henkilöstösuunnitelma henkilöstöjaostossa	lokakuu (vko 43)
Veroprosenttipäätös KV	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 2025 laadintaohjeen sekä lähettää sen toimielimille tiedoksi ja noudatettavaksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	Talousohjelmat Toimielimet Liikelaitos Salon Vesi

Kaupunginhallitus 09.09.2024 § 267

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

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 24.6.2024 § 221 Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehystä vuodelle 2025 ja talousarvion laadintaohjeita. Kaupunginhallitus päätti, että talousarviokehystä tarkennetaan syyskuussa. Talousarvioraamin tarkistamisen ohjearvoiksi otettiin vuoden 2024 valtuuston hyväksymä talousarvio, jonka se hyväksyi kokouksessaan 4.12.2023 § 97. Verotulot ja valtionosuudet on arvioitu tämän hetkisten tietojen perusteella. Toimielinliiketoimintatuet on laskettu edellä mainituilla periaatteilla.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen lisäys on 0,6 miljoonaa euroa eli 2 % verrattuna talousarvioon. Toimintatuottojen kehittymistä on arvioitu tämän hetken arvioon perustuen.

Toimintamenot

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

Toimintamenot kasvavat kokonaisuudessaan 8,8 miljoonaa euroa eli 5 % verrattuna talousarvioon. Vuonna 2025 toimintakulujen kasvuun vaikuttaa erityisesti työvoimapalveluiden järjestämistä vastuun siirtyminen valtiolta kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille. Samassa yhteydessä kuntien vastuu työttömyysetuusten rahoituksesta laajenee. Toimintakulujen osalta kehityksessä on arvioitu TE-uudistuksen yhteydessä kaupungille siirtyvien toimintojen vaikutukset.

Kunta-alan työehtosopimukset ovat voimassa huhtikuuhun 2025 asti. Tässä vaiheessa vuoden 2025 henkilöstökuluissa varaudutaan 2,5 % korotukseen verrattuna tämän vuoden talousarvioon. Henkilöstökustannuksissa on lisäksi huomioitu tämän hetken arvio TE-uudistuksen yhteydessä kaupungille siirtyvän henkilöstön henkilöstökuluista. Henkilöstökustannukset kasvavat kokonaisuudessaan noin 3,2 miljoonaa euroa eli 3,2 prosenttia verrattuna talousarvioon.

Palvelujen ostot kokonaisuutena kasvavat 3,3 miljoonaa euroa eli 9 % ja avustukset kasvavat 2,3 miljoonaa euroa eli 37 %.

Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot on laskettu nykyisellä kunnallisveroprosentilla. Kuntaliitto on julkaissut elokuussa viimeisimmän verotuloennusteen.

Kunnallisverojen arvioidaan kasvavan 7 % ja yhteisöverojen arvioidaan laskevan 14 % verrattuna talousarvioon. Kiinteistöverojen arvioidaan kasvavan 5 %. Verotulot yhteensä on raamissa arvioitu 116,6 miljoonan euron suuruisiksi kuntaliiton viimeisimpään ennusteeseen perustuen. Talousarvioon verrattuna verotulot kasvavat raamiin 4 % eli noin 4,8 miljoonaa euroa. Veroennustetta päivitetään seuraavaksi syyskuun lopussa.

Valtionosuudet perustuvat valtiovarainministeriön elokuussa tekemään ennusteeseen, jota päivitetään syyskuun loppupuolella. Valtionosuudet on arvioitu yhteensä 29,6 miljoonan euron suuruisiksi, jossa on lisäystä 4,1 miljoonaa euroa talousarvioon. Verotulot ja valtionosuudet kasvavat yhteensä nettona 8,9 miljoonaa euroa talousarvioon verrattuna. Valtionosuuden nousua vuonna 2025 selittää TE-uudistuksen voimaantulo, minkä seurauksena kuntien peruspalvelujen valtionosuuksiin sisällytetään työ- ja elinkeinopalvelujen rahoitus sekä korvaus työttömyysetuusten laajenevasta rahoitusvastuusta.

Talousarvioraamin 2025 kustannustason muutos toimintakatteen osalta on yhteensä 8,2 miljoonaa euroa heikompi verrattuna muutettuun talousarvioon 2024.

Yhteenveto talousarvioraamin perusteista verrattuna kuluvan vuoden talousarvioon:

1. Toimintatuottojen lisäys 2 %, 0,6 miljoonaa euroa

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

2. Toimintamenojen lisäys 5 %, 8,8 miljoonaa euroa
3. Verotulojen lisäys, 4 %, 4,8 miljoonaa euroa
4. Valtionsuuksien lisäys, 16 %, 4,1 miljoonaa euroa

Näillä edellä mainituilla muutoksilla raamituloslaskelman toimintakate tulee olemaan -130 miljoonaa euroa ja vuosikatteeksi 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 2023 tilinpäätöksen mukaan kaupungin taseen ylijäämä on 44,5 miljoonaa euroa. Tämän hetkisten uusien verotuloennusteiden valossa tilikauden 2024 alijäämäksi on muodostumassa noin -1,8 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 talouden ennusteeseen liittyy vielä epävarmuutta erityisesti toimintakulujen toteuman suhteen.

Liitteenä ovat vuodelle 2025 laaditut koko kaupunkitasoinen tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja toimielinkohtainen raami.

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

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 75
3238/02.02.00.01/2024

Valmistelija Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 201

Kaupunginhallitus on asettanut lautakuntatasoiset talousarvion raamit vuodelle 2025 edellä olevalla päätöksellä 9.9.2024 § 267. Liitteenä ovat vuodelle 2025 laaditut koko kaupunkitasoinen tuloslaskelma, lautakuntakohtainen raami ja rahoituslaskelma.

Tarkastuslautakunnan ulkoisten kulujen raami vuodelle 2025 on 126 000 euroa.

Liitteenä on tarkastuslautakunnan vuoden 2025 talousarvioehdotus ja talousarvion perustelut

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Kaupunginhallitus	§ 221	24.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 267	09.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 75	18.09.2024

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteen mukaisen talousarvioesityksen vuodelle 2025 ja esittää sen edelleen kaupunginhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto Toimistopalvelut

Liitteet

- Liite 2 Tuloslaskelma, syyskuu raami 2025
- Liite 3 Rahoituslaskelma, syyskuu raami 2025
- Liite 4 Toimielinkohtainen raami 2025
- Liite 5 Tarkastuslautakunta kustannuspaikka
- Liite 6 Talousarvion 2025 perustelut, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta

§ 76 18.09.2024

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2024 työnjako ja seurantavastuut

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 76
2659/00.02.02.00/2022

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2024 arviointikertomuksen työnjaosta. Arvioinnin toteuttamiseksi lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä palvelutoiminnan toimivuuden ja tavoitteiden toteutumisen arvioinnista.

Kaupungin organisaatio on uudistunut vuoden 2024 alussa. Kaupunkikehityslautakunta on lakkautettu ja jatkossa toimielimiä ovat tekninen lautakunta ja elinvoimajaosto.

Seurantavastuussa olevat nimetään vuonna 2024 seuraaville toimielimille:

- kaupunginhallitus
- tekninen lautakunta
- elinvoimajaosto
- 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.

Vuoden 2023 arvioinnin aikana tarkastuslautakunnan kokoonpanossa tapahtui vaihdoksia ja lopullinen työnjako oli seuraava:

Kaupunginhallitus, konserni- ja omistajaohjaus sekä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

- Marja Ruokonen, Timo Tammi ja Janne Väistö

Kaupunkikehityslautakunta

- Mika Hänninen ja Jarmo Hägerth

Liikelaitos Salon Vesi

- Marja Ruokonen ja Jarmo Hägerth

Opetuslautakunta

- Taina Kirves-Järvinen ja Jutta Sohlman

Rakennus- ja ympäristölautakunta

- Mika Hänninen ja Janne Väistö

Vapaa-ajan lautakunta

- Taina Kirves-Järvinen, Marita Tuominen ja Sari Pesonen

Tarkastuslautakunta

§ 76 18.09.2024

Strategian toteutuminen ja ohjelmat
- Marja-Liisa Lindstedt

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2024 hallinnon seurantavastuiden työnjaosta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että lopullinen seurantavastuiden työnjako päätetään 2.10.2024 kokouksessa. Jäsenet ilmoittavat sihteerille omat seurantavastuuehdotuksensa ja tarkastuslautakunta päättää työryhmät näiden perusteella.

Tarkastuslautakunta päivitti ylläpitämänsä erillistä listaa jäsenten uusista esteellisyyksistä. Esteellisyydet käytiin läpi myös niiden jäsenten osalta, jotka eivät olleet 28.8.2024 kokouksessa, jossa esteellisyyttä käsiteltiin pykälässä 64.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta	§ 53	15.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 77	18.09.2024

Tarkastuslautakunnan toimintaa ja arviointikertomusta koskeva kysely kaupunginvaltuuston jäsenille

Tarkastuslautakunta 15.05.2024 § 53

Valmistelija	<p>Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012</p> <p>Tarkastuslautakunta kehittää omaa toimintaansa sekä pyrkii lisäämään arviointikertomuksen hyödyntämistä kaupungin toiminnassa.</p> <p>Tarkastuslautakunta on vuoden 2023 arviointikertomuksen työstämisen yhteydessä päättänyt laatia kaupunginvaltuuston jäsenille kohdennetun kyselyn, jotta saadaan tietoa siitä, miten arviointikertomusta hyödynnetään ja millaista tietoa päättäjät odottavat arviointikertomuksessa olevan. Kyselystä saatuja tietoja tullaan hyödyntämään tarkastuslautakunnan toiminnan ja arviointikertomuksen edelleen kehittämiseksi.</p> <p>Tarkastuslautakunnan kokousintraan on tallennettu luonnos webropol-kyselypohjasta.</p>
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää kyselyn sisällöstä sekä kyselyn lähettämisaikataulusta.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti lopullisen kyselyn sisällöstä ja aikataulusta. Kysely lähetetään kaupunginvaltuuston jäsenille 10.6.2024 pidettävän kaupunginvaltuuston kokouksen jälkeen.

Tiedoksianto

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 77
3939/00.02.02.00/2022

Valmistelija	<p>Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012</p> <p>Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023 käsiteltiin kaupunginvaltuustossa 10.6.2024. Tarkastuslautakunta päätti 15.5.2024 kokouksessa, että valtuuston 10.6.2024 kokouksen jälkeen kaupunginvaltuutetuille toimitetaan kysely liittyen arviointikertomuksen hyödyntämiseen ja tarkastuslautakunnan työn kehittämiseen jatkossa.</p> <p>Kysely lähetettiin 11.6.2024 kaupunginvaltuutetuille Webropol-kyselynä. Vastaajien kokonaismäärä oli 15.</p>
--------------	---

Tarkastuslautakunta	§ 53	15.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 77	18.09.2024

Tarkastuslautakunta käy kokouksessa läpi saatuja vastauksia ja keskustelee näiden pohjalta kehittämisehdotuksista.

Tarkastuslautakunnan kokousintraan on tallennettu kyselyn vastausraportti.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää kyselyn vastausten pohjalta mahdollisista kehittämiskohteista.
Päätös	<p>Tarkastuslautakunta kävi keskustelun raportin tulosten perusteella kehittämiskohteista ja mahdollisista uusista käytännöistä tarkastuslautakunnan viestintään, toimintaan ja arviointikertomukseen liittyen.</p> <p>Tarkastuslautakunta selvittää asiaa viestintään liittyen ja päättää asiasta seuraavassa kokouksessa.</p>
Tiedoksianto	-

Tarkastuslautakunta § 78 18.09.2024

Tarkastuslautakunnan koulutuksia

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 78
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:

FCG:n järjestämä Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä. Koulutus toteutetaan aamupäivän mittaisena webinaarina, johon on mahdollisuus osallistua 4.11., 12.11. tai 21.11.2024. Koulutuksen hinnaksi on määritetty 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. konserni ja kuntayhtymä tarkastuslautakunnan näkökulmasta ja tarkastuslautakunnan valmistautuminen valtuustokauden päättymiseen.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää koulutukseen osallistumisesta.

Päätös Tarkastuslautakunta päättää osallistua koulutukseen.

Jäsenet lähettävät sihteerille tiedon koulutuspäivästä, johon aikovat osallistua ja sihteeri hoitaa ilmoittautumisen keskitetysti.

Tiedoksianto -

Tarkastuslautakunta

§ 79

18.09.2024

Tiedoksi tulleet asiat

Tarkastuslautakunta 18.09.2024 § 79

Toimielimelle tuodaan tiedoksi seuraavat asiat:

Sitra-hankkeen kuntalaispaneelin työpaja pidettiin 5.9.2024 ja aiheena oli tulevan suunnitelmakauden investoinnit. Tarkastuslautakunnan puheenjohtajisto osallistui työpajaan. Loppuvuoden aikana järjestetään vielä työpajat 29.10.2024 ja 17.12.2024.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 71, § 72, § 73, § 74, § 75, § 76, § 77, § 78, § 79

Muutoksenhakukielto

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