

Tarkastuslautakunta

---

Aika 27.09.2024 klo 08:30 - 10:10

Paikka Sastamalan kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone

## Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 52	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 53	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 54	Sastamalan Vuokratalot Oy:n ajankohtaiset asiat	5
§ 55	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025	6
§ 56	Talouden neljännesvuosikatsaus, kesäkuu 2024	7
§ 57	Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista	11
§ 58	Muut asiat	12

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Iso-Kukkula Mirva Tuominen Mauri Lakkinen Sinikka Oksanen Kari Plysjuk Paula Suomela Hannu Koskinen Ilkka Holopainen Iida	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen tilintarkastaja	
Poissa	Ylikomi Riitta		
Muu	Heinonen Jarmo	toimitusjohtaja Sastamalan Vuokratalot Oy	§ 54

## Allekirjoitukset

Mirva Iso-Kukkula  
puheenjohtaja  
asiakirja on sähköisesti  
allekirjoitettu

Iida Holopainen  
pöytäkirjanpitäjä  
asiakirja on sähköisesti  
allekirjoitettu

## Käsitellyt asiat

52 - 58

## Pöytäkirjan tarkastus Sastamala 27.9.2024

Hannu Suomela  
pöytäkirjantarkastaja  
asiakirja on sähköisesti  
allekirjoitettu

Mauri Tuominen  
pöytäkirjantarkastaja  
asiakirja on sähköisesti  
allekirjoitettu

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Sastamalan kaupungin tietoverkossa ([www.sastamala.fi](http://www.sastamala.fi)) 1.10.2024  
alkaen.

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

TARKLTK 27.09.2024 § 52

Hallintosäännön 144 §: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 27.09.2024 § 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 Hannu Suomela ja Riitta Ylikomi.

**Päätös**

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Hannu Suomela ja Mauri Tuominen.

**Sastamalan Vuokratalot Oy:n ajankohtaiset asiat**

TARKLTK 27.09.2024 § 54

13/00.03.01/2024

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.

Sastamalan Vuokratalot Oy:n toimitusjohtaja Jarmo Heinonen on kutsuttu kokoukseen pitämään yleisesittely Sastamalan Vuokratalot Oy:n ajankohtaisista asioista.

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi.

**Päätös**

Hyväksyttiin yksimielisesti.

**Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025**

TARKLTK 27.09.2024 § 55

470/02.02.00/2024

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

Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys vuodelle 2025 oheismateriaalina.

Esittelijä

Puheenjohtaja

**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta tekee esityksensä vuoden 2025 arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

**Päätös**

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Oheismateriaali

Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys 2025

Kaupunginhallitus § 153  
Tarkastuslautakunta § 56

16.09.2024  
27.09.2024

## Talouden neljännesvuosikatsaus, kesäkuu 2024

KHALL 16.09.2024 § 153

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 ja tunnuslukujen toteutumista.

Kesäkuun neljännesvuosikatsaus sisältää seuraavat osiot toimialoittain:

- katsaus raportointijaksolle
- talouden jaksotetut toteutumatiiedot ja koko vuoden ennuste/määrärahamuutosesitys

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
- keskeiset tekijät, jotka vaikuttavat tilivuoden kulujen ja tuottojen määrään /ennakoidut talousarviopoikkeamat
- määrärahamuutosesitys perusteluineen

Toimialojen käyttötalouden määrärahojen jaksotetut toteutumatiiedot ja tuloslaskelman erät 30.6.2024 sekä ennuste talousarviovuodelle on esitetty seuraavassa taulukossa.

	TA2024	TOT 6/2024	Tot%	Ennuste koko vuosi	Poikkeama Enn24- TA24
	1 000 €	1 000 €			
Konsernihallinto	-6 381	-2 734	42,8	-6 381	0
Sivistystoimi	-50 230	-25 032	49,8	-50 688	-458
Tekninen toimi	534	457	85,5	534	0
<b>Toimintakate, emo</b>	<b>-56 076</b>	<b>-27 309</b>	<b>48,7</b>	<b>-56 534</b>	<b>-458</b>
<b>Toimintakate, Vesi</b>	<b>1 841</b>	<b>385</b>	<b>20,9</b>	<b>1 841</b>	<b>0</b>
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-54 235</b>	<b>-26 923</b>	<b>49,6</b>	<b>-54 694</b>	<b>-458</b>
Verotulot	49 650	24 505	49,4	50 150	500
Valtionosuudet	16 000	8 045	50,3	16 000	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 317	-263	20,0	-1 317	0
<b>Vuosikate</b>	<b>10 097</b>	<b>5 364</b>	<b>53,1</b>	<b>10 139</b>	<b>42</b>
<b>Tulos</b>	<b>1 048</b>	<b>1 091</b>	<b>104,1</b>	<b>1 090</b>	<b>42</b>

Kaupunginhallitus	§ 153	16.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 56	27.09.2024

Konsernihallinnon toteutuma kesäkuun lopussa oli 43 prosenttia (konsernipalvelut 44 %, maankäyttö 45 %, ympäristöterveydenhuolto 32 % ja yhteiset erät 70 %). Ympäristöterveydenhuollon ja yhteisten erien vastuualueiden tuotoissa (TE-valmistelu) ei ole jaksotettu kuntalaskutusta, mikä huomioiden ympäristöterveydenhuollon toteuma oli noin 41 % ja yhteisten erien noin 59 %. Vastuualueiden talouden arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Sivistystoimen käyttötalouden talousarvion ennustetaan ylittyvän noin 460 000 euroa johtuen tietohallinnon, ruokahuollon ja puhtaanapidon kustannusten kasvusta. Ylityspainetta on sekä varhaiskasvatuksen että perusopetuksen ja elämänlaadun palveluissa.

Teknisen toimen osalta tilakeskuksen ja yhdyskuntatekniikan käyttötalouden arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Vesi liikelaitoksen käyttötalouden ennusteeseen ei myöskään ole esitetty talousarviopoikkeamaa. Kasvaneiden jäteveden käsittelykustannusten ja verkostojen rakennus- ja kunnossapitotarvikkeiden hintojen ennakoitua suurempi nousu aiheuttaa kuitenkin painetta loppuvuodelle.

Kunnallisverotulojen talousarviossa ennakoitua paremman kehityksen arvioidaan kattavan sivistystoimen esittämän toimintakulujen ylityspaineen.

Käyttötalouden määrärahojen ja verotulojen toteumaennusteet tarkennetaan ja mahdolliset tuloarvioiden/määrärahojen muutosesitykset tehdään syyskuun osavuosikatsauksen yhteydessä.

Investointien omahankintameno on kesäkuun lopussa emokaupungin osalta 4,8 miljoonaa euroa, toteutuma 41 prosenttia ja Sastamalan Vesi liikelaitoksen osalta 0,8 miljoonaa euroa, toteutuma 41 prosenttia.

Investointien osalta tekninen lautakunta esittää tilakeskuksen investointeihin 3,5 miljoonan euron lisämäärärahaa johtuen Sylvään taitotalon ja Pehulan monipalvelukeskuksen työmaiden arvioitua nopeammasta edistymisestä. Kyseessä on hankkeiden kustannusarvioon sisältyvän määrärahan siirto vuodelta 2025 vuodelle 2024. Investointimäärärahan muutos edellyttää talousarvioon sisältyvän kaupungin rahoituslaskelman talousarviolainojen lisäyksen ja vastaavasti tilakeskuksen investointeihin sitoutuneen lainapääoman muutokselle asetetun tulostavoitteen tarkastelua.



Kaupunginhallitus	§ 153	16.09.2024
Tarkastuslautakunta	§ 56	27.09.2024

Vesi liikelaitoksen investoinneissa ei oltu varauduttu Puiskolantien toteuttamissopimuksen mukaiseen vesihuollon rakentamiseen, mihin johtokunta esittää 120 000 euron lisämäärärahaa.

Lainoja oli kesäkuun lopussa lyhennetty 4,9 miljoonaa euroa. Kesäkuun lopun velkamäärä oli 47,4 miljoonaa euroa. Uutta lainaa on nostettu elokuussa 9 miljoonaa euroa. Tilakeskuksen esittämät investointimäärärahojen 3,5 milj. euron lisäykset edellyttävät rahoituslaskelman talousarviolainojen lisäystä 2 060 000 eurolla. Kaupungin maksuvalmius on ollut hyvä, joten tarvittavaan rahoitukseen varaudutaan osin kassavaroin.

Valmistelija hallinto- ja taloussuunnittelija Päivi Koskinen ja talousjohtaja Anne Kosonen

Esittelijä Kaupunginjohtaja

**Päätösehdotus** Kaupunginhallitus merkitsee kesäkuun 2024 neljännesvuosikatsauksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

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

- Tilakeskuksen investoinnit, määrärahan lisäys 1 500 000 euroa Pehulan monipalvelukeskuksen rakentamiseen ja 2 000 000 euroa Sylvään taitotalon rakentamiseen
- Vesi liikelaitoksen investoinnit, määrärahan lisäys 120 000 euroa Puiskolantien vesihuollon rakentamiseen
- Rahoituslaskelman talousarviolainojen lisäystä ja tilakeskuksen taseyksikön investointeihin sitoutuneen lainapäätöksen muutoksen tulostavoitetta korotetaan 2 060 000 eurolla.

**Päätös** Hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja Talousjohtaja Anne Kosonen, puh. 0400 788 820

TARKLTK 27.09.2024 § 56  
180/02.02.02/2024

Esittelijä Puheenjohtaja

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta merkitsee kesäkuun 2024 neljännesvuosikatsauksen tiedoksi.

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 153  
§ 56

16.09.2024  
27.09.2024

**Päätös**

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Oheismateriaali

Neljännesvuosiraportti, kesäkuu 2024

Tarkastuslautakunta

§ 57

27.09.2024

**Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista**

TARKLTK 27.09.2024 § 57

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 27.09.2024 § 58

1. Saatetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi tilintarkastuksen työohjelma vuotta 2024 koskien.
2. Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään 25.10.2024 kello 8:30.

Hallintosäännön 147 § 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.

Päätettiin siirtää joulukuun kokous 13.12.2024 klo 8.30, alkamaan klo 10.30.

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

### **Muutoksenhakukielto**

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