

Taloustyöryhmä

---

Aika 12.06.2024 klo 17:00 - 18:30

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone, Ylistaronkatu 36 tai etäyhteys Teams-ohjelmistolla

## Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 15	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 16	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 17	Vuoden 2023 tilinpäätös	6
§ 18	Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman laadintaohjeet ja alustava kehys	9

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Ahokas Pekka Koenkytö Jyrki Laaksonen Ari Suominen Olavi Mäkelä Katja Lahtinen Timo Lundgren Esko Korte Antti	Puheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen Pöytäkirjanpitäjä/esittelijä Varajäsen Varajäsen Tekninen johtaja	
Poissa	Koivisto Maarit Peltonen Sini Rantala Jari Ek-Marjamäki Teija		

Allekirjoitukset (sähköiset allekirjoitukset löytyvät pöytäkirjan lopusta)

puheenjohtaja

pöytäkirjanpitäjä

---

Käsitellyt asiat

15 - 18

---

Pöytäkirjan tarkastus Loimaalla pvm

pöytäkirjantarkastaja

pöytäkirjantarkastaja

---

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Loimaan kaupungin kotisivuilla 17.06.2024

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Taltr 12.06.2024 § 15

Valmistelija

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Loimaan kaupungin hallintosäännön 130 §:n mukaan toimitella päätää itse kokousten ajasta ja paikasta. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimitelimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Hallintosäännön 130 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka ja käsiteltävät asiat. Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotuksen toimitelimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimitelimen päätämällä tavalla.

Kokouskutsu on toimitettu vähintään viisi (5) päivää ennen kokousta ja samassa yhteydessä esityslista on julkaistu luottamushenkilöiden sähköisessä kokouspalvelussa.

Hallintosäännön 127 §:n mukaan toimitella voi käsitellä asian varsinaisessa kokouksessaan, jossa kokouksen osallistuja ovat läsnä kokouspaikalla. Vaihtoehtoisesti kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous). Toimitella voi myös tehdä päätöksiä suljetussa sähköisessä päätöksentekomenettelyssä ennen kokousta (sähköinen päätöksentekomenettely).

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

Esittelijä

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Päätösehdotus

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjantarkastajien valinta**

Taltr 12.06.2024 § 16

Valmistelija Talousjohtaja Mäkelä Katja

*Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen*

Loimaan kaupungin hallintosäännön 131 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti. Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla. Hallintosäännön 132 §:n mukaan kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään pääsääntöisesti sähköisesti. Tällöin kaupunginhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä. Esityslista sisältää ehdotuksen kokouksen työjärjestykseksi.

*Pöytäkirjantarkastajien valinta*

Loimaan kaupungin hallintosäännön 151 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta. Pöytäkirjaan liitetään päätöksiä koskevat oikaisuvaatimusohjeet ja valitusosoitukset sekä muutoksenhakukiellot. Toimielimen pöytäkirjan sisältöä koskevia määräyksiä noudatetaan soveltuvin osin viranhaltijan ja luottamushenkilön tekemissä päätöksissä. Hallitus antaa tarvittaessa tarkempia ohjeita pöytäkirjan laatimisesta.

Vakiintuneen käytännön mukaan toimielin valitsee kokouksessaan kaksi pöytäkirjan tarkastajaa, jotka toimivat tarvittaessa myös äänten laskijoina.

Esittelijä Talousjohtaja Mäkelä Katja

Päätösehdotus Taloustyöryhmä päättää

1. hyväksyä laaditun esityslistan mukaisen työjärjestyksen, ja
2. valita pöytäkirjantarkastajiksi Jyrki Koenkytö ja Maarit Koivisto.

Loimaan kaupunki

Pöytäkirja

3/2024

5

Taloustyöryhmä

§ 16

12.06.2024

Päätös

Pöytäkirjantarkistajiksi valittiin Jyrki Koenkytö ja Esko Lundgren.

Taloustyöryhmä  
Taloustyöryhmä

§ 3  
§ 17

28.02.2024  
12.06.2024

## Vuoden 2023 tilinpäätös

Taltr 28.02.2024 § 3

Valmistelija

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikaudelta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen se tulee saattaa valtuuston hyväksyttäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätösaikataulun mukaan kaupunginhallitus käsittelee vuoden 2023 tilinpäätöksen 25.3.2024 ja valtuusto 3.6.2024.

Ulkoiset luvut ovat raporteissa mukana. Sisäiset vyörytykset puuttuvat raporteista.

Kiinteistöjen alaskirjauksia on tehty 200 000 euroa. Liitteenä perustelut.

Tilinpäätösraportit liitteenä.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Rantala Jari

Päätösehdotus

Taloustyöryhmä toteaa vuoden 2023 tilinpäätösraportit tiedoksi sekä kiinteistöjen alaskirjaukset 200 000 euroa.

Päätös

Taloustyöryhmä pyytää kiinteistöjen alaskirjauksista menettelytapaohjeistusta sekä sotekiinteistöjen osalta omaa laskelmaa. Vesiliikelaitoksen johtajalta pyydetään selvitystä tilinpäätöksen yli 500 000 euron poikkeamasta verrattuna alkuperäiseen talousarvioon.

Taltr 12.06.2024 § 17  
92/02.02.02/2024

Valmistelija

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Vesiliikelaitoksen johtajalta pyydettiin 28.2.2024 selvitystä tilinpäätöksen tuloksen yli 500 000 euron poikkeamaan verrattuna alkuperäiseen talousarvioon.

Vuoden 2023 tilinpäätöskirjan sivun 154 mukaisesti:

Liikevaihto toteutui talousarviossa esitettyyn nähden noin 204 000 euroa pienempänä. Energian hinta oli talvella 2022–2023 tavanomaista korkeammalla ja tämä on heijastunut yleisesti koko maan veden kulutukseen. Veden säästeliäs käyttö on jatkunut, vaikka energian hinta on sittemmin pudonnut. Reilun 6 % liikevaihdon pudotus suunnitellusta on samaa suuruusluokkaa, kuin mitä muilla vesilaitoksilla on todettu

Taloustyöryhmä

§ 3

28.02.2024

Taloustyöryhmä

§ 17

12.06.2024

vedenkulutuksen muutoksesta. Liikelaitoksen hyvän taloudellisen tilanteen takia kulutustaksoja ei lähdetty korottamaan kesken vuotta.

Materiaalien ja palveluiden hankinnat ylittivät talousarvion noin 201 000 eurolla. Merkittävimpinä yksittäisinä vaikuttajina, joista lähes koko ylitys johtui, olivat syksyllä tapahtunut raju rankkasade, joka sai ikävänä vaikutuksenaan viemärit tulvimaan keskustan omakotialueiden kellareihin sekä alkutalvella tapahtuneet ennakoimattomat putkirikot. Rankkasateen jälkeistä ennakoimatonta työtä ovat olleet mm. laitoksen viemäriverkoston pesut ja kuvaukset, mittaukset (mm. padotuskorkeudet) sekä pahimpien vuotopaikkojen välittömät korjaukset. Rankkasateen vaikutuksia tullaan käsittelemään ja se aiheuttaa kustannuksia vielä jatkossa. Putkirikoista suoraan johtuneiden kustannusten lisäksi rikkojen takia tehtiin varautumiseen liittyviä hankintoja, joita ei ollut talousarviossa huomioitu. Jäteveden perusmaksun käyttöönotto vuotta suunniteltua aiemmin aiheutti ennakoitua enemmän ilmoituskuluja.

Henkilöstökulut alittivat arvion noin 68 000 eurolla. Alittumisen syynä olivat, että palkkoja ohjattiin osaltaan käynnissä oleville investointikohteille sekä henkilöstöjärjestelyt.

Liiketoiminnan muut kulut ylittyivät noin 203 000 euroa. Lähes koko ylitys, 200 000 euroa, tulee jätevedenpuhdistamon kasvaneista leasing-kustannuksista. Heti vuoden 2023 budjetin laadinnan jälkeen korkotaso lähti nousuun ja koska korot olivat liki kaksi vuosikymmentä olleet käytännössä nollassa, niin pienikin koronnosto teki merkittävän vaikutuksen.

Liikelaitoksen kulloinenkin taloudellinen tilanne on käyty jokaisessa johtokunnan kokouksessa läpi, siinä tarkkuudessa kuin se on ollut tiedossa.

Tilinpäätöksen ollessa huomattavan negatiivinen tilikauden ei voida katsoa toteutuneen suunnitellusti. Hyväksyttäväksi katsottavat perusteet negatiiviseen tulokseen ovat kuitenkin olemassa ja liikelaitoksen hyvä taloudellinen tilanne säilyy toistaiseksi ts. pitkän aikavälin tavoite toiminnan omavaraisuudesta säilyy. Tappiosta huolimatta liikelaitoksen tase säilyy vahvana. Loimaan Vesi varautui taloudenpidossaan vuosia uuden keskusjäteveden puhdistamon toteutukseen. Em. käyttämätöntä edellisten vuosien ylijäämää on suunnitellusti käytetty uusien investointien toteutukseen ja ylijäämää on yhä jäljellä, mutta uusien tulevien investointien rahoitusmallit tulee ratkaista. On selvää, että erilaisten syiden takia myydyn veden määrä tulee tulevaisuudessa laskemaan sekä korjaus- ja investointikustannukset nousemaan. Em. seikat tuovat paineita taksakorotuksiin ja uusien taksojen käyttöönottoon sekä toiminnan tehostamiseen.

Vuotuiset investointimenot olivat budjetissa enintään 2 356 000 euroa. Toteutuneet investoinnit olivat noin 1 952 820 euroa. Investointien alittuminen budjetoidusta johtui kaupungin teknisen toimen kanssa yhteistyössä tehtävien hankkeiden aloituksen siirtymisestä vuodelle 2024.

Taloustyöryhmä

§ 3

28.02.2024

Taloustyöryhmä

§ 17

12.06.2024

Esittelijä

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Päätösehdotus

Taloustyöryhmä merkitsee tiedoksi vesiliikelaitoksen johtajan kirjoittaman vastineen tilinpäätöksen tuloksen poikkeamasta verrattuna alkuperäiseen talousarvioon.

Päätös

Taloustyöryhmä merkitsi tiedoksi vesiliikelaitoksen johtajan vastineen tilinpäätöksen tuloksen poikkeamasta verrattuna alkuperäiseen talousarvioon.

Liitteet

Liite 1 Tilinpäätös 2023 taloustyöryhmä 28.2.2023

Liite 2 Arvon alentumat tp 2023



Taloustyöryhmä

§ 14

02.05.2024

Taloustyöryhmä

§ 18

12.06.2024

**Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman laadintaohjeet ja alustava kehys**

Taltr 02.05.2024 § 14

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Rantala Jari, talousjohtaja Mäkelä Katja

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kaupungin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto (Kuntalaki 110§).

Kunnanhallitus vastaa mm. taloudenhoidosta ja valtuuston päätösten valmistelusta, joten sillä on myös päävastuu talousarvion valmistelusta (Kuntalaki 39§).

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosittain suunnitteluohjeet ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa kaupungin hallituksen ohjeiden pohjalta (hallintosääntö 58§).

Kuntastrategia on valtuuston keskeinen toiminnan ja talouden pitkäjänteisen ohjauksen väline. Kuntastrategiassa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategiassa tulee ottaa huomioon:

- 1) kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistämien;
- 2) palveluiden järjestäminen ja tuottaminen;
- 3) kunnan tehtäviä koskevissa laeissa säädetyt palvelutavoitteet;
- 4) omistajapolitiikka;
- 5) henkilöstöpolitiikka
- 6) kunnan asukkaiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet;
- 7) elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen.

Liitteenä Turun työllisyysalueen talousarviovalmistelun aikataulu.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Rantala Jari

Päätösehdotus

Taloustyöryhmä käy vuoden 2025 talousarviota ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelmaa koskevan keskustelun ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Päätös

Taloustyöryhmä merkitsi talousarviovalmistelutilanteen tiedokseen ja alustavaa kehystä tarkastellaan 12.6.2024 klo 17 seuraavassa taloustyöryhmän kokouksessa.

Taloustyöryhmä  
Taloustyöryhmä

§ 14  
§ 18

02.05.2024  
12.06.2024

Taltr 12.06.2024 § 18  
252/02.02.00/2024

Valmistelija

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Talousarviokehyksessä kaupunginhallitus määrittelee reunaehdot lautakunnille talousarvion tekemiseksi. Reunaehdot perustuvat verottajan ja valtion ennusteisiin seuraavan vuoden tulojen osalta sekä arvioihin toiminnan ja talouden kehityksestä.

Talousarvio 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. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien.

Talousarvion valmistelu on aloitettu palvelualoilla toukokuussa 2024 toiminnan suunnittelun, merkittävien muutostarpeiden, kulukasvuarvioiden, investointitarpeiden ja muiden merkittävästi talousarvioon vaikuttavien erien osalta. Talousarvion valmistelussa tulee huomioida kaupunginhallituksen päätös ohjeellisesta kehyksestä.

Palvelualojen vastaavat ovat käyneet 3.6.2024 toimintaympäristön muutoksista keskustelut kaupunginjohtajan ja talousjohtajan kanssa.

Liitteenä talousarvion laadintaohjeet ja talousarviokehys vuoden 2025 talousarvioksi. Liite toimitetaan jälkitoimituksena.

Liitteenä talousarvion valmistelutilanne sekä esittely palvelualojen toimintaympäristön muutoksista.

Esittelijä

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Päätösehdotus

Taloustyöryhmä:

- 1) esittää hallitukselle liitteenä olevat Talousarvio 2025 laadintaohjeet.
- 2) esittää hallitukselle, että lautakuntien talousarvion 2025 alustava kehys on lautakuntakohtaisessa taulukossa esitetyn mukainen.
- 3) esittää hallitukselle, että vuoden 2025 lautakuntien talousarviokehystä

Taloustyöryhmä

§ 14

02.05.2024

Taloustyöryhmä

§ 18

12.06.2024

tarkennetaan tarvittaessa elo-syyskuussa koko kaupungin kehyslaskelman tarkentuessa.

Päätös

Esityksen mukaan. Seuraava kokous torstaina 3.10.2024 klo 17.

Liitteet

Liite 3 Talousarvio 2025 ja TS 2026-2027

Liite 4 Talousarvio 2025 laadintaohjeet ja alustava kehys

Liite 5 Talousarvioaikataulu

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 15, § 16, § 17, § 18****Muutoksenhakukielto**

Muutoksenhakukielto Oikaisuvaatimusta, kunnallisvalitusta, hallintovalitusta tai hankintaoikaisua ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat

- yksinomaan valmistelua, työnjohdollista ohjausta tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §),
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (KvesL 26 §),
- kaupunginhallituksen etuosto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §),
- valtuuston päätöstä toimittaa kunnallinen kansanäänestys (KuntaL 24 §) tai tehtyä hankintaoikaisua, missä alkuperäinen hankintapäätös ei muuttunut.