



## **Salon kaupunki Tarkastuslautakunnan väliarviointi 2014**

Tarkastuslautakunta 2013 - 2016

31.10.2014

Tarkastuslautakunnan vuoden 2014 talousarvion mukaan lautakunta toteuttaa arviointityötänsä ennakoivasti sekä kaupungin toimintaprosessien kehittämistä tukien. Tämän mukaisesti tarkastuslautakunta toteaa vuoden 2014 väliarviointinaan seuraavaa.

### 1. Kaupungin strategisen taloustavoitteen toteutuminen

Kaupungin vuoden 2014 tilikausi uhkaa jäädä selvästi alijäämäiseksi. Syyskuun toteutuman perusteella tilikauden alijäämäksi arvioidaan muodostuvan 11,92 milj.€. Tähän sisältyy kertaluonteinen 4,75 milj.€ suuruinen kaukolämpötoiminnan yhtiöittämisen luovutusvoitto. Vuoden 2014 muutetussa talousarviossa alijäämä on 12,69 milj.€, minkä perusteella taseen kertynyt ylijäämä supistuisi vuoden 2014 lopussa 9,84 milj.euroon. Koska vuoden 2015 talousarvio jäänee myös alijäämäiseksi, edellyttää vuodelle 2017 asetetun taseen ylijäämätavoitteen (strateginen taloustavoite) saavuttaminen tiukan menotalouden jatkamista ja talouden sopeuttamispäätösten täytäntöönpanoa ja toteutumisen seuranta.

### 2. Talouden sopeuttamishjelman seuranta

Talouden sopeuttamispäätösten täytäntöönpanon seuranta varten tulee luoda kaikki hallinnonalat kattava raportointimenettely. Raportointi tulee olla keskitetysti johdettua, systemaattista, säännönmukaista ja määräaikoihin perustuvaa. Huomio tulee kiinnittää sopeuttamishjelman noudattamisen valvonnan sekä toteutuneiden taloudellisen ja toiminnallisten vaikutusten kannalta olennaisiin seikkoihin. Mahdollisuuksien mukaan tulee riittävällä tavalla kuvata vaikutusten todentamiseksi tarvittavia seikkoja. Toiminnan järjestävällä yksiköllä tulee myös olla tieto sopeuttamisen taloudellisista ja toiminnallisista vaikutuksista.

### 3. Talousarvion sitovuustason määrittäminen

Vuoden 2014 talousarvio on käyttötalousoosassa valtuustoon nähden sitova toimielin- tai toimialatasolla siten kuin valtuuston hyväksymän talousarvion sitovuusmääräyksissä on lähemmin todettu. Vuoden 2014 talousarvion käyttötalousosaan sisältyy Hyvinvointipalvelut - toimiala, jonka valtuustoon nähden sitova määräraha on 253,3 milj.€. Tämä on noin 95 % koko kaupungin talousarvion mukaisista nettomenoista. Kyseessä on siten poikkeavan suuri toiminnallinen ja taloudellinen kokonaisuus, joka sisältää kolmen eri toimielimen hallinnoimana toimintoiltaan ainakin osittain erilaisten palvelualueiden määrärahat. Kuluvan vuoden talousarvioon on alkuvuoden aikana jo myönnetty lisämäärärahaa ja loppuvuoden aikana valtuustokäsittelyyn on tulossa lisätaloustalousarvio. Tarkastuslautakunnan käsityksen mukaan talousarvion valtuustoon nähden sitovien määrärahojen hyväksyminen nykyistä pienempinä kokonaisuuksina, esim. toimielintasolla ja/tai palvelualueetasolla, parantaisi valtuuston edellytyksiä ohjata yksilöidymmin kaupungin toimintaa ja taloutta sekä valvoa talousarvion määrärahojen toteutumista. Talousarvion noudattamiseen ja noudattamisen valvontaan liittyvät valtuudet ja vastuut muodostuvat tämän myötä toimielintasolla selkeämmiksi.

#### Allekirjoitukset



Jaakko Halkilahti  
puheenjohtaja



Pekka Kymäläinen  
1. varapuheenjohtaja



Elina Suonio-Peltosalo  
2. varapuheenjohtaja



Asko Aavasalo  
jäsen



Martti Halme  
jäsen



Kirsti Lannermaa  
jäsen



Mari Rannikko  
jäsen



Terttu Ryyppö  
jäsen



Viljo Wahlstén  
jäsen