

Talousarvio 2022, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 24
3441/02.02.00.01/2021

Valmistelija

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

Kaupunginhallitus on käsitellyt kokouksessaan 14.6.2021 § 288 Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehystä vuodelle 2022 ja talousarvion laadintaohjeita. Kaupunginhallitus päätti, että talousarviokehystä tarkennetaan syyskuussa.

Talousarvioraamin tarkistamisen ohjearvoiksi otettiin vuoden 2021 valtuuston hyväksymä lisätalousarvio, jonka se hyväksyi kokouksessaan 24.5.2021 § 57. Tämän lisäksi on laskettu nettokasvu nykyisellä palvelurakenteella. Verotulot ja valtionosuudet on arvioitu tämän hetkisten tietojen perusteella. Lautakuntakohtaiset raamit on laskettu edellä mainituilla periaatteilla. Poikkeuksena raamissa on kuitenkin huomioitu organisatorinen muutos kehittämis-, elinkeino- ja työllisyyspalveluiden sekä työterveyshuollon osalta ja lomituspalveluiden siirtyminen pois Salon kaupungilta 1.1.2022 alkaen.

Toimintatulot

Toimintatulojen vähennys on 5,1 milj. euroa eli 9,3 % verrattuna muutettuun talousarvioon. Lomituspalvelujen osuus vähennyksestä on 4,1 milj. euroa.

Toimintamenot

Toimintamenot kasvavat kokonaisuudessaan 5,7 milj. euroa eli 1,6 % verrattuna muutettuun talousarvioon. Lomituspalveluiden poistuminen aiheuttaa toimintamenoihin 3,9 milj. euron vähennyksen verrattuna muutettuun talousarvioon.

Kunta-alan työehtosopimukset päättyvät helmikuussa 2022, joten tässä vaiheessa ei ole tiedossa tulevan vuoden palkkaratkaisuja. Henkilöstökuluissa varaudutaan 1,0 % korotukseen verrattuna tämän vuoden muutettuun talousarvioon. Arvioitu korotuksen kustannusvaikutus koko kaupungin tasolla on noin 1,7 milj. euroa.

Perusteet erikoissairaanhoidon kustannukseksi vuodelle 2022 on otettu VSSH:n ilmoittamasta jäsenkuntien maksuosuuksista. Salon kaupungille ilmoitettu korotus erikoissairaanhoidon kustannuksiin on 0,8 %.

Palvelujen ostot kokonaisuutena (ml. erikoissairaanhoido) kasvavat 4,7 milj. euroa eli 3,0 % ja aineet ja tarvikkeet kasvavat 1,9 %. Avustusten kustannus vähenee 6,4 % eli 1,4 miljoonaa euroa johtuen lomituspalvelujen poistumisesta.

Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot on laskettu nykyisellä kunnallisveroprosentilla. Kuntaliitto on julkaissut elokuun lopussa viimeisimmän verotuloennusteen.

Kunnallisveron kasvuksi on arvioitu 1,3 % verrattuna vuoden 2021 kuntaliiton ennusteeseen. Kiinteistöverojen arvioidaan pysyvän pääsääntöisesti samalla tasolla. Yhteisöveron arvioidaan vähenevän

vuoden 2021 ennusteeseen verrattuna, koska yhteisöveron jako-osuuden määräaikainen korotus päättyy.

Verotulot yhteensä on raamissa arvioitu 203,8 milj. euron suuruiseksi, kun kuntaliiton viimeisin ennuste tälle vuodelle on 206,2 milj. euroa. Muutettuun talousarvioon verrattuna verotulot kasvavat raamiin 4,4 % eli noin 8,6 milj.euroa.

Valtionosuudet perustuvat valtiovarainministeriön kesäkuussa tehtyyn ennusteeseen. Valtionosuudet ovat arvioitu yhteensä 129,3 milj. euron suuruiseksi, jossa on lisäystä 6,6 milj. euroa muutettuun talousarvioon. Verotulot ja valtionosuudet kasvavat yhteensä nettona 15,2 milj. euroa muutettuun talousarvioon verrattuna.

Talousarvioraamin 2022 kustannustason muutos toimintakatteen osalta on yhteensä 10,7 milj. euroa heikompi verrattuna muutettuun talousarvioon 2021.

Yhteenveto talousarvioraamin perusteista verrattuna kuluvan vuoden muutettuun talousarvioon:

1. Toimintatuottojen vähennys 9,3 %, 5,1 milj. euroa
2. Toimintamenojen lisäys 1,6 %, 5,7 milj. euroa
3. Verotulojen lisäys, 4,4 %, 8,6 milj. euroa
4. Valtionsuukisien lisäys, 5,4 %, 6,6 milj. euroa
5. poistojen lisäys, 3,0 %, 0,5 milj. euroa

Rahoituskulut- ja tuotot arvioidaan vuoden 2021 tasolle johtuen alhaisesta korkotasosta vielä vuonna 2022.

Näillä edellä mainituilla muutoksilla raamituloslaskelman toimintakate tulee olemaan -322,1 milj. euroa ja vuosikatteeksi jää 10,4 milj. euroa, joka ei riitä poistojen kattamiseen. Poistojen jälkeen raamin tulos on 6,6 milj. euroa alijäämäinen ja poistoeron muutoksen jälkeen 6,0 milj. euroa alijäämäinen.

Vuoden 2020 tilinpäätöksen mukaan kaupungin taseen ylijäämä on 11,3 milj. euroa. Tämän hetkisten uusien verotuloennusteiden ja päätetyn lisätalousarvion valossa tilikauden tulos saattaa päätyä alijäämäiseksi noin 4,0 milj. euroa. Vuoden 2021 talouden ennusteeseen liittyy vielä epävarmuutta, johon vaikuttaa erityisesti poikkeustilanteen vaikutukset, todelliset verokertymät ja erikoissairaanhoidon todelliset kustannukset loppuvuodelle.

Talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 11.10.2021 mennessä.

Tarkastuslautakunnan ulkoisten kulujen raami vuodelle 2022 on 106 162 euroa.

Liitteenä ovat tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus, toimintatietokortti ja talousarvion perustelut.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteen mukaisen talousarvioesityksen vuodelle 2022 ja esittää sen edelleen kaupunginhallituksen ja -valtuuston hyväksyttäväksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksiinto

-