

Tarkastuslautakunta

Aika 30.09.2021 klo 16:04 - 19:07

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Tammi, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 18	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 19	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 20	Sosiaali- ja terveystalouden toimialan yleisesittely	5
§ 21	Avoterveydenhuollon toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	6
§ 22	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021 - 2024	7
§ 23	Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehys vuodelle 2022 ja talousarvion laadintaohjeet	11
§ 24	Talousarvio 2022, tarkastuslautakunta	17
§ 25	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen tarkastuslautakunnalle	20

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Salomaa Pekka Tammi Timo Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Pohjola Timo Ruokonen Marja Sohlman Jutta Tuominen Marita	puheenjohtaja varapuheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen	Pöytäkirjantarkastaja Pöytäkirjantarkastaja
Muu	Pahta Anneli Salo Petri H Ellä Kaisa Ahlqvist Riitta Pihlaja-Järvensivu Tuija Laakso Sari Maria Smolander Teija	asiantuntija asiantuntija asiantuntija asiantuntija asiantuntija asiantuntija pöytäkirjanpitäjä	Läsnä §:t 18-20 Läsnä §:t 18-20 Läsnä § 21 Läsnä § 21 Läsnä § 21

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 11.10.2021

Allekirjoitukset

Janne Väistö
Puheenjohtaja

Teija Smolander
Pöytäkirjanpitäjä

Taina Kirves-Järvinen
Pöytäkirjantarkastaja

Marja-Liisa Lindstedt
Pöytäkirjantarkastaja

Tämä pöytäkirja on sähköisen allekirjoitusjärjestelmän ongelmien vuoksi allekirjoitettu poikkeuksellisesti käsin. Allekirjoitettu asiakirja on tallennettu sähköisenä Salon kaupungin asianhallintajärjestelmään. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Tarkastuslautakunta

§ 18 30.09.2021

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

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 18

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 7.10.2021 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 11.10.2021 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

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

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 19 30.09.2021

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 19

Toimielimelle on toimitettu kokouksen esityslista. Hallintosäännön 148 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 149 §: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

§ 20 30.09.2021

Sosiaali- ja terveyspalveluiden toimialan yleisesittelyTarkastuslautakunta 30.09.2021 § 20
4315/00.03.00.00.01/2021

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2021 on Sosiaali- ja terveystieteiden alainen toiminta erityisesti terveys- ja vanhuspalveluiden sekä edunvalvontapalveluiden osalta.

Vt. sosiaali- ja terveysjohtaja Anneli Pahta ja terveyspalveluiden johtaja Petri Salo on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen antamaan yleisesittely sosiaali- ja terveyspalveluiden toimialalta.

Toimialan muut viranhaltijat antavat myöhemmissä kokouksissa yksityiskohtaisen esittelyn omista yksiköistään.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Anneli Pahta ja Petri Salo poistuivat kokouksesta esittelyn jälkeen klo 17.26.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 21 30.09.2021

Avoterveydenhuollon toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 21
4315/00.03.00.00.01/2021

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2021 on Sosiaali- ja terveystieteiden lautakunnan alainen toiminta erityisesti terveys- ja vanhuspalveluiden sekä edunvalvontapalveluiden osalta.

Ylilääkäri Kaisa Ellä ja osastonhoitajat Tuija Pihlaja-Järvensivu ja Riitta Ahlqvist on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen esittelemään avoterveydenhuollon toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista.

Arviointilomake ja muu mahdollinen aineisto toimitetaan sähköpostitse tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Kaisa Ellä, Tuija Pihlaja-Järvensivu ja Riitta Ahlqvist olivat kokouksessa tämän pykälän käsittelyn ajan klo 17.27 - - 18.08.

Pöytäkirjaan merkitään, että tarkastuslautakunta piti tauon tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 18.08 - 18.18.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta	§ 13	15.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 22	30.09.2021

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma vuosille 2021 - 2024

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 13

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

Tarkastuslautakunnan on kuntalain mukaan laadittava arviointisuunnitelma, jonka pohjalta arviointityötä toteutetaan. Liitteenä on tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma koko valtuustokaudelle sekä työohjelma vuodelle 2021.

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueina vuonna 2021 ovat sosiaali- ja terveyspalveluiden toimialan tavoitteiden toteutumisen arviointi erityisesti terveys- ja vanhuspalveluiden sekä edunvalvontapalveluiden osalta. Tähän liittyen arvioidaan erityisesti kaupungin sosiaali- ja terveydenhuollon uudistuksen valmistautumiseen liittyviä toimia.

Tarkastuslautakunta seuraa kaupungin toimielinten ja toimialojen toimintaa. Arvioinnin toteuttamiseksi lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä palvelutoiminnan toimivuuden ja tavoitteiden toteutumisen arvioinnista. Seurantavastuussa olevat nimetään seuraaville toimielimille:

- kaupunginhallitus
- kaupunkikehityslautakunta
- opetuslautakunta
- sosiaali- ja terveyslautakunta
- vapaa-ajan lautakunta
- rakennus- ja ympäristölautakunta
- Liikelaitos Salon Veden johtokunta

Lisäksi tulee nimetä konserni- ja omistajaohjauksesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seurannasta vastaavat.

Tarkastuslautakunta keskustelee alustavasti seurantavastuiden työnjaosta ja päättää myöhemmin lautakunnan jäsenten hallinnon seurantavastuun työnjaon.

Tarkastuslautakunnan arviointityön pohjana on kuultavaksi kutsuttaville viranhaltijoille toimitettava arviointilomake. Viranhaltijat täyttävät lomakkeen ennen kuulemista ja se toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennakkoon tutustuttavaksi kuulemista varten. Lomake ei ole julkinen eikä sitä liitetä pöytäkirjaan. Luonnos lomakkeesta on kokouksen oheismateriaalina. Tarkastuslautakunta keskustelee arviointilomakkeesta ja päättää sen lopullisen muodon.

Tarkastuslautakunnan arviointityön periaatteena on, että laadittavat arvioinnit tehdään luottamuksellisesti, oikeaan ja luotettavaan tietoon perustuen sekä niin, että arviointi on eettisesti hyväksyttävää. Osassa Suomen kaupungeista tarkastuslautakunnat ovat kirjallisesti määritelleet

Tarkastuslautakunta	§ 13	15.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 22	30.09.2021

oman arviointityönsä periaatteet. Tarkastuslautakunta käy puheenjohtajan johdolla keskustelua arviointiperiaatteiden kirjaamisen tarpeellisuudesta myös Salossa ja sen mahdollisesta toteuttamisesta.

Tarkastuslautakunta on perinteisesti tehnyt syyskaudella päivän mittaisen katselmuskierroksen, jonka aikana ollaan tutustuttu kaupungin toimialojen toimintaan ja toimipisteisiin sekä alueen keskeisiin toimijoihin.

Tarkastuslautakunta keskustelee katselmuskierroksen toteuttamisesta ja ajankohdasta. Koronapandemian aiheuttamat rajoitukset huomioiden mahdollisen katselmuskierroksen ajankohta olisi perusteltua siirtää esimerkiksi alkuvuoteen 2022.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	<p>Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelman valtuustokaudelle ja työohjelman vuodelle 2021 sekä päättää arviointilomakkeen lopullisesta muodosta.</p> <p>Tarkastuslautakunta päättää arviointityön periaatteiden määrittelystä sekä katselmuskierroksen toteuttamisesta.</p>
Päätös	<p>Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointisuunnitelman valtuustokaudelle ja työohjelman vuodelle 2021.</p> <p>Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointityön pohjana olevan arviointilomakkeen sellaisenaan ja päätti, että sen lisäksi lähetetään tarvittaessa kohdekohtaisia kysymyksiä.</p> <p>Tarkastuslautakunta päätti, että hallinnon seurantavastuiden työnjaosta päätetään seuraavassa kokouksessa.</p> <p>Tarkastuslautakunta päätti toteuttaa katselmuskierroksen keväällä 2022.</p> <p>Tarkastuslautakunta päätti, että puheenjohtajisto laatii arviointityön periaatteiden määrittelyä varten esityksen, joka tuodaan tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi myöhemmin.</p>

Tiedoksianto -

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 22
3679/00.03.00.00/2021

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

Tarkastuslautakunta käsitteli 15.9.2021 kokouksessaan alustavasti jäsenten hallinnon seurantavastuiden työnjakoa ja päätti, että työnjako päätetään seuraavassa kokouksessa 30.9.2021.

Tarkastuslautakunta	§ 13	15.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 22	30.09.2021

Arvioinnin toteuttamiseksi lautakunta sopii keskinäisellä työnjaolla eri toimielinten hallinnon seuraamisesta sekä palvelutoiminnan toimivuuden ja tavoitteiden toteutumisen arvioinnista. Seurantavastuussa olevat nimetään seuraaville toimielimille:

- kaupunginhallitus
- kaupunkikehityslautakunta
- opetuslautakunta
- sosiaali- ja terveyslautakunta
- vapaa-ajan lautakunta
- rakennus- ja ympäristölautakunta
- Liikelaitos Salon Veden johtokunta

Lisäksi tulee nimetä konserni- ja omistajaohjauksesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seurannasta vastaavat.

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2021 hallinnon seurantavastuun työnjaosta.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2021 hallinnon seurantavastuista.
Päätös	<p>Tarkastuslautakunta päätti nimetä jäsenten vuoden 2021 seurantavastuut seuraavasti:</p> <p>Kaupunginhallitus, konserni- ja omistajaohjaus sekä sisäinen valvonta ja riskienhallinta: Pekka Salomaa Timo Tammi Timo Pohjola</p> <p>Kaupunkikehityslautakunta: Timo Pohjola Jarmo Hägerth</p> <p>Opetuslautakunta: Marja Ruokonen Jutta Sohlman</p> <p>Sosiaali- ja terveyslautakunta: Janne Väistö Sari Pesonen Jutta Sohlman Marita Tuominen</p> <p>Vapaa-ajan lautakunta:</p>



Tarkastuslautakunta	§ 13	15.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 22	30.09.2021

Marja-Liisa Lindstedt
Taina Kirves-Järvinen

Rakennus- ja ympäristölautakunta:
Marja Ruukonen
Timo Tammi

Liikelaitos Salon Veden johtokunta:

Marja-Liisa Lindstedt
Taina Kirves-Järvinen

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 23 30.09.2021

Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehys vuodelle 2022 ja talousarvion laadintaohjeet

2520/02.02.00.01/2021

Kaupunginhallitus 14.06.2021 § 288

Valmistelija

talousjohtaja Anna-Kristiina Korhonen, anna-kristiina.korhonen@salo.fi, 02 778 2201

Talousarviokehyksessä määritellään tulevan vuoden talousarvion reunaehdot ja annetaan talousarvion laadintaohjeet toimielimille. Talousarviokehys perustuu verottajan ja kuntaliiton arvioon verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä sekä arvioon kaupungin toimintatulojen ja toimintamenojen kehityksestä vuodelle 2022.

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 määräjassa 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.

Kuntastrategian ottamisesta huomioon kunnan talousarvion ja -suunnitelman laatimisessa säädetään 110 §:ssä. Kuntastrategia tarkistetaan vähintään kerran valtuuston toimikaudessa. Valtuusto on hyväksynyt Salon kaupunkistrategian 2026 16.4.2018 § 48. Kuntavaalit pidetään kesäkuussa ja uusi valtuusto aloittaa toimintansa 1.8.2021. Kaupungin strategian päivitystyö on käynnissä, jonka yhteydessä on tavoitteena valmistella myös kaupungin talouden tasapaino-ohjelmaa.

Strategian päivittämisen yhteydessä tarkastellaan myös strategisia linjauksia ja siitä luotuja strategisia ja toiminnallisia tavoitteita sekä niihin

liittyviä mittareita. Kyseinen päivitystyö tulee huomioida osana talousarvioprosessia.

Talousarvioprosessin yhteydessä toimialueiden tulee laatia omat tavoitteet, keinot tavoitteisiin pääsemiseksi, mittarit ja tavoitetasot sekä määritellä tavoitteisiin kohdistuvat riskit ja riskienhallintatoimenpiteet.

Julkisen talouden suunnitelmassa vuosille 2022-2025 arvioidaan BKT:n kasvuksi 2,6 prosenttia kuluvana vuonna. Vuonna 2022 BKT:n kasvuksi arvioidaan 2,5 % ja 1,5 % vuonna 2023. Talouskasvu jää koronavirusepidemian seurauksena hitaaksi vuoden 2021 alussa, mutta alkaa ennusteiden mukaan vähitellen nopeutua kesän aikana.

Koronapandemian pitkittyminen ja uudelleen käynnistyneet rajoitustoimet vaikuttavat vuonna 2021 niin kuntatalouden menoihin kuin tuloihin. Rajoitustoimien vuoksi toimintatulojen kasvu on hidastunut ja väestön ikääntymisestä johtuva sosiaali- ja terveydenhuollon menojen kasvu ja kuntien tehtäviä laajentavat menolisäykset puolestaan kasvattavat kuntien menoja.

Valtiovaranministeriön mukaan vuonna 2022 kuntatalouden toimintamenojen kasvun arvioidaan hidastuvan, kun koronaepidemian hoidosta aiheutunut suurin menopaine poistuu. On kuitenkin todennäköistä, että koronaepidemian synnyttämää hoito- ja palveluvelkaa siirtyy ensivuodelle, eikä sen suuruutta pystytä vielä arvioimaan. Kuntatalouden toimintatulojen arvioidaan laskevan mm. korona-avustusten poistuessa vaikka toisaalta maksu- ja myyntitulojen ennakoitaan palaavan koronakriisin väistymisen myötä normaalitasolleen.

Vuonna 2022 kuntien verotulojen kasvun arvioidaan hidastuvan, kun yhteisöveron jako-osuuden määräaikainen korotus päättyy. Valtionosuuksien arvioidaan kasvavan muun muassa indeksikorotuksen, tehtävälaajennusten sekä valtionosuuden tason korotuksen vuoksi.

Salon kaupungin vuoden 2020 tilinpäätös

Kaupunki teki vuonna 2020 14,7 miljoonaa euroa positiivisen tuloksen. Vuonna 2019 alijäämä oli 17,5 miljoonaa euroa ja vuonna 2018 14,8 miljoonaa euroa.

Vuoden 2020 positiivisen tuloksen jälkeen taseessa olevat kertyneet ylijäämät nousivat 11,3 miljoonaan euroon eli 219 euroa per asukas (asukasmäärä 51 577).

Vuoden 2020 positiivisen tuloksen taustalla oli arvioitua parempi verotulokehitys, valtion tukitoimenpiteet ja toimintamenojen väheneminen. Koronatilanteen vuoksi useat toimintayksiköt olivat suljettuina vuoden 2020 aikana. Lisäksi palveluita jouduttiin rajaamaan koronan hoitoon ja torjuntaan liittyen ja tämä aiheutti palveluiden käytön vähenemistä.

Vuoden 2020 positiivisesta tuloksesta tulee huomioida, että kaupunki sai valtiontukitoimenpiteinä koronaan liittyviä kertaluonteisia eriä. Ilman näitä

poikkeuksellisia ja kertaluonteisia eriä kaupungin tulos olisi muodostunut negatiiviseksi. Kaupungin talous on edelleen pidemmällä aikavälillä rakenteellisesti alijäämäinen.

Kuluva vuosi 2021

Valtuuston hyväksymä muutettu talousarvio on vuodelle 2021 noin 9,9 miljoonaa euroa alijäämäinen (huhtikuu 2021). Valtuuston hyväksymässä talousarviossa vuodelle 2021 suunnitelmavuonna 2023 on mukana liikelaitos Salon veden yhtiöittäminen ja siitä saatava satunnainen tuotto, jonka ansiosta suunnitelmavuosi 2023 nousee positiiviseksi ja siten koko suunnitelmakausi on tasapainossa. Ilman yksittäistä yhtiöittämisestä saatavaa kertaerää tulot ja menot eivät ole tasapainossa suunnitelmakausilla 2021-2023.

Yleisinä haasteina ovat asukasmäärän vähentyminen, väestön vanheneminen ja syntyvyyden lasku. Nämä kaikki aiheuttavat suuria muutoksia kaupungin talouteen, palveluihin ja palvelurakenteeseen. Maaliskuussa 2020 alkanut korona-epidemian aiheuttama poikkeustilanne vaikutti olennaisesti kuntien toimintaan ja talouteen vuonna 2020 sekä tulee vaikuttamaan myös kuluvana vuonna.

Kaupungin tarkistettu väkiluku oli viime vuodenvuovaihteessa 51 562. Asukasluku laski vuoden takaiseen 288 asukkaalla. Huhtikuun ennakkotietojen perusteella asukasluku on kuitenkin kasvanut vuoden 2021 neljän ensimmäisen kuukauden aikana 12 henkilöllä. Asukasluku on huhtikuussa 2021 51 574.

Työ- ja elinkeinoministeriön työllisyyskatsauksen mukaan kaupungin työttömyysaste oli huhtikuun lopussa 12,5 %, kun se vuodenvaihteessa oli 14,7%.

Strategian päivittämisen valmistelu on aloitettu alkuvuodesta ja samanaikaisesti valmistellaan myös pidempiaikaista kestävä talouden suunnitelmaa.

Seuraavina vuosina suurimmat muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa liittyvät mahdolliseen sote-uudistukseen. Vuodesta 2023 alkaen mahdollinen muutos vaikuttaisi merkittävästi kuntien toiminnallisiin vastuisiin, jolloin sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestäminen siirrettäisiin kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle. Taloussuunnitelmavuosia koskeva kaupunkitasoinen tuloslaskelma laaditaan kehityksen tarkistamisen yhteydessä.

Huhtikuun talouden toteuman perusteella toimintakulut ovat pysyneet talousarvion mukaisina, mutta toimintatuotot ovat toteutuneet arvioitua heikommin johtuen koronaan liittyvistä palveluiden rajoituksista ja palveluiden vähentyneestä käytöstä. Henkilöstökulujen loppuvuoden kehitykseen vaikuttavat huhtikuun alusta voimaan tulleet yleis- ja järjestelyeräkorotukset, jotka eivät vielä kaikilta osin näy huhtikuun toteumassa.

Tarkastuslautakunta

§ 23 30.09.2021

Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu alkuvuoden aikana. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa oli huhtikuun lopussa 40,0 miljoonaa euroa. Kokonaislainamäärä huhtikuun lopussa oli noin 106,1 miljoonaa euroa eli noin 2.058 euroa/asukas, kun vuoden vaihteessa lainamäärä oli noin 109,2 miljoonaa euroa eli 2.117 euroa/asukas.

Kuntaliitto on päivittänyt toukokuussa verotuloennustetta. Tämän hetken verotuloennuste on vielä epävarma ja ennusteeseen on syytä suhtautua varovaisuuden periaatetta noudattaen. Toukokuun kuntaliiton verotuloennuste ja valtionosuuslaskelmat huomioiden tilikauden alijäämä on ennusteen mukaan 7,0 miljoonaa euroa. Ennustetta päivitetään, kun saadaan uusia päivitettyjä tietoja verotuloennusteista ja valtionosuuksista.

Vuoden 2022 talousarviokehityksen taustaoletukset

Talousarvion 2022 kehys on laadittu ulkoisille toimintatuloille ja toimintakuluille. Oletuksena on, että tulot pysyvät vuoden 2021 talousarvion tasolla ja toimintamenot kasvavat keskimäärin 1,5 prosenttia talousarvioon 2021 nähden.

Vuonna 2022 toimintakulujen kasvua lisäävät mm. kuntien lisääntyneet tehtävät, kuten hoivahenkilöstön vähimmäismitoituksen muutokset ja oppivelvollisuuden laajentaminen. Toimintamenojen kasvuun vaikuttavat myös kunta-alan valtakunnalliset palkkaratkaisut. Kunta-alan sopimus on voimassa 28.2.2022 saakka. Vuodelle 2022 palkkojen korotusprosenttina käytetään tässä vaiheessa 1,0 prosenttia ja korotusta tarkistetaan tarpeen vaatiessa myöhemmin. Muiden toimintakulujen arvioidaan kasvavan 2,0 prosenttia.

Verotulot on arvioitu Kuntaliiton viimeisen ennusteen mukaisena (tilanne toukokuu 2021) nykyisillä veroprosenteilla. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja. Yhteisöverotulojen kertymiseen vaikuttaa alentavasti määräaikaisen jako-osuuden korotuksen päätyminen vuonna 2022. Seuraavat verotuloennusteet julkaistaan elokuun puolessa välissä. Valtionosuudet arvioidaan Kuntaliiton ennakkollisten valtionosuuslaskelmien mukaisina. Verotuloennuste ja valtionosuuslaskelma tarkistetaan, kun kaupunginhallitus päättää tarkennetusta kehuksesta syyskuussa 2021.

Edellä mainituilla oletuksilla laadittu kaupunkitasoinen kehys ei ole vuodelle 2022 tasapainossa. Kehykseen tässä vaiheessa arvioitu toimintakulukasvu, 1,5 prosenttia, on erittäin maltillinen. Lisäksi on huomioitava vuoden 2020 ja kuluvan vuoden koronan vaikutukset kustannusten ja toimintatulojen kehitykseen. Talousarviokehityksessä tilikauden alijäämäksi muodostuu 4,1 miljoonaa euroa.

Investoinnit

Valtuusto on hyväksynyt talousarvio 2021 yhteydessä investointisuunnitelman vuosille 2022-2025. Sen mukaisesti investointitaso vuodelle 2022 on 21,9 miljoonaa euroa.

Tarkastuslautakunta

§ 23 30.09.2021

Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna edellä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja rahoituslaskelma vuodelle 2022 sekä valtuuston hyväksymä (TA2021) investointisuunnitelma vuosille 2022-2025.

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

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

Vuoden 2022 talousarvioprosessin alustava aikataulu

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys kaupunginhallituksessa, 14.6.2021	
Talousarviokehysten tarkastaminen	syyskuu (vko 36)
Lautakuntien talousarviokäsittelyt	lokakuu (vko 40)
Lautakuntien talousarvioneuvottelut	lokakuu (vko 41-42)
Kaupunginjohtajan esitys TA	marraskuu (vko 45)
Veropäätös kaupunginvaltuustossa	marraskuu (vko 46)
Talousarvio kaupunginhallitus	marraskuu (vko 47)
Talousarvio kaupunginvaltuusto	joulukuu (vko 50)

Kaupunginjohtaja:

Kaupunginhallitus hyväksyy liitteenä olevan talousarvion 2022 laadintaohjeet sekä lähettää ne lautakunnille tiedoksi ja noudatettaviksi.

Päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta 30.09.2021 § 23
3441/02.02.00.01/2021

Valmistelija

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

Kaupunginhallitus hyväksyi 14.6.2021 kokouksessaan § 288 Talousarvion laadintaohjeet vuodelle 2022. Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna kaupunginhallituksen päätöksessä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja

Tarkastuslautakunta

§ 23 30.09.2021

rahoituslaskelma vuodelle 2022 sekä valtuuston hyväksymä (TA2021) investointisuunnitelma vuosille 2022-2025.

Kaupunginhallitus on 13.9.2021 kokouksessaan § 53 Salon kaupungin toiminnan- ja talouden kehys vuodelle 2022 määritellyt lautakuntakohtaiset raamit. Tarkastuslautakunnan osalta raami on 106 162 euroa.

Talousarvion laadintaohjeiden mukaisesti lautakuntien tulee jättää talousarvioesitykset kaupunginhallitukselle 11.10.2021 mennessä.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee kaupunginhallituksen hyväksymät talousarvion laadintaohjeet ja lautakuntakohtaisen raamin vuodelle 2022 tiedokseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite [1]

Investointisuunnitelma vuosille 2021-2025

Liite [2]

Talousarvio 2022, raamin rahoituslaskelma

Liite [3]

Talousarvion laadintaohjeet 2022

Liite [4]

Lautakuntakohtainen raami 2022

Tarkastuslautakunta

§ 24 30.09.2021

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 palkkatkaisuja. 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 VSSHP: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 suuruisiksi, 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 suuruisiksi, 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. Valtionsuoksien 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.

Tarkastuslautakunta

§ 24 30.09.2021

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.

Tiedoksianto

-

Liitteet

- Liite [5] Talousarvion perustelut 2022, tarkastuslautakunta
- Liite [6] Talousarvion tuloslaskelma tarkastuslautakunta sisäinen ja ulkoinen
- Liite [7] Talousarvion tuloslaskelma tarkastuslautakunta ulkoinen
- Liite [8] Toimintatietokortti 2022, tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta	§ 15	15.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 25	30.09.2021

Sidonnaisuuksien ilmoittaminen tarkastuslautakunnalle

Tarkastuslautakunta 15.09.2021 § 15

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

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.

Salon kaupungin käyttöön on hankittu Suomen Sidonnaisuusratkaisut Oy:n sidonnaisuusrekisteri.fi -palvelu. Kyseessä on verkkopalvelu, johon luottamushenkilöt ja viranhaltijat itse täydentävät sidonnaisuustiedot. Sidonnaisuusilmoitukset muuttuvat julkisiksi vasta, kun kunnan vastuuhenkilö on ne tarkastanut ja hyväksynyt. Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunta on nimennyt sidonnaisuuspalvelun vastuuhenkilöksi sisäinen tarkastaja Sari Laakson.

Tarkastuslautakunnan on hallintosäännön 84 §:n mukaan saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Sidonnaisuusilmoitusten ajantasalla pitäminen on ilmoitusvelvollisen omalla vastuulla. Valtuustokauden 2021-2025 luottamushenkilöiltä, jotka ovat sidonnaisuusilmoituksen ilmoitusvelvollisia, on pyydetty tiedot sidonnaisuuksista.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Sidonnaisuusrekisteripalvelun vastuuhenkilö tuo tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi ilmoitetut sidonnaisuusilmoitukset sekä niihin tehdyt muutokset. Tarkastuslautakunta käsittelee sidonnaisuusilmoituksia kaksi kertaa vuodessa tai tarpeen mukaan. Tarkastuslautakunnan hyväksytyä tehdyt ilmoitukset, vastuuhenkilö hyväksyy sidonnaisuusilmoitukset julkaistavaksi kaupungin verkkosivuille ja ne toimitetaan kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Valtuustokauden 2021-2025 sidonnaisuusilmoitukset tuodaan tarkastuslautakunnan käsittelyyn, kun ne on kaikilta saatu.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto -

Tarkastuslautakunta	§ 15	15.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 25	30.09.2021

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

Ilmoitusvelvollisilta on pyydetty sidonnaisuusilmoitukset. Esityslistan liitteenä on listaus toimitetuista sidonnaisuusilmoituksista.

Ilmoitusvelvollisella itsellään on velvollisuus pitää ilmoitus ajantasalla ja ilmoittaa välittömästi siihen kohdistuvista muutostarpeista. Ilmoituksiin tehdyt muutokset tuodaan tarkastuslautakunnalle hyväksyttäväksi pääsääntöisesti kaksi kertaa vuodessa tai tarpeen mukaan, jotta viive käsittelyssä ei muodostu pitkäksi.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta hyväksyy tehdyt sidonnaisuusilmoitukset sekä valtuuttaa vastuuhenkilönä toimivan sisäisen tarkastajan julkaisemaan hyväksytyt tiedot kaupungin verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta lähettää hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta täydensi sidonnaisuusilmoituksia yhden puuttuvan varajäsenyystiedon osalta sekä hyväksyi esityslistan julkaisun jälkeen yhteen sidonnaisuusilmoitukseen tehdyt täydennykset. Tarkastuslautakunta hyväksyi, että sidonnaisuusilmoitus -liite päivitetään näiltä osin.

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

Liitteet

Liite [9]

Sidonnaisuusilmoitukset

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 18, § 19, § 20, § 21, § 22, § 23, § 24, § 25

Muutoksenhakukielto

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