

## Tarkastuslautakunta

Aika 14.09.2022 klo 16:00 - 18:41

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Tammi, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

### Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 36	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 37	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 38	Sosiaalityön palvelujen yleisesittely	5
§ 39	Tilintarkastuksen vuoden 2022 työohjelman esittely	6
§ 40	Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydet	7
§ 41	Tarkastuslautakunnan syyskauden 2022 kokousaikataulu ja työohjelma	9
§ 42	Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehys vuodelle 2023 ja talousarvion laadintaohjeet, tarkastuslautakunta	12
§ 43	Selvitys tarkastuslautakunnan toteumista vuodelta 2022	18
§ 44	Tarkastuslautakunnan koulutuksia	19

### Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Tammi Timo Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Pohjola Timo Ruokonen Marja Sohlman Jutta Tuominen Marita	puheenjohtaja 2. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen	Pöytäkirjantarkastaja        Pöytäkirjantarkastaja
Poissa	Salomaa Pekka		
Muu	Laakso Sari Maria Purhonen Eeva Isaksson Sari Smolander Teija	asiantuntija asiantuntija tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä	Läsnä §:t 36-38 Läsnä §:t 38-39

### Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 27.09.2022

Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoitettu asiakirja on tallennettu sähköisenä Salon kaupungin asianhallintajärjestelmään. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Tarkastuslautakunta

§ 36 14.09.2022

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

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 36

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 26.9.2022 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 27.9.2022 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Jarmo Hägerth ja Marja Ruokonen.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 37 14.09.2022

**Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen**

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 37

Toimielimelle on toimitettu kokouksen esityslista. Hallintosäännön 159 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Päätetään käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.
Päätös	<p>Tarkastuslautakunta päätti muuttaa asioiden käsittelyjärjestyksestä siten, että Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydet § 41 käsitellään ennen Tarkastuslautakunnan syyskauden 2022 kokousaikataulu ja työohjelmaa § 40.</p> <p>Muilta osin tarkastuslautakunta päätti käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.</p>

Tarkastuslautakunta

§ 38 14.09.2022

**Sosiaalityön palvelujen yleisesittely**Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 38  
40/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2022 on Sosiaali- ja terveystieteiden toimialalta Sosiaalityön palvelut ja Sivistyspalveluiden toimialalta Opetuslautakunnan alaiset palvelut.

Sosiaalipalvelujen johtaja Eeva Purhonen on kutsuttu antamaan yleisesittely Sosiaalityön palvelujen toiminnasta ja tavoitteista.

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 Eeva Purhonen poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 16.50.

Pöytäkirjaan merkitään, että tilintarkastaja Sari Isaksson saapui kokoukseen tämän pykälän aikana klo 16.54.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 39 14.09.2022

### Tilintarkastuksen vuoden 2022 työohjelman esittely

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 39  
3934/00.03.00.01.00/2022

Valmistelija

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

Hallintosäännössä on määritelty, että tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi. Lisäksi tarkastuslautakunnan on huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tilintarkastaja Sari Isaksson esittelee tilintarkastuksen vuoden 2022 työohjelman.

Esityslistan liitteenä on tilintarkastuksen työohjelma.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman esittelyn.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Sari Isaksson poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 17.46.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite [1]

Tilintarkastuksen työohjelma 2022

Tarkastuslautakunta

§ 40 14.09.2022

### Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydet

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 40  
3939/00.02.02.00/2022

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälässä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä. Yleisemmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen esteellisyyden aiheuttaa myös jäsenyys tai varajäsenyys toisessa kunnan toimielimessä (lautakunta, johtokunta) tai tytäryhtiön hallituksessa. Tarkastuslautakunnan jäsen on esteellinen käsiteltäessä kyseisen toimielimen asioita.

Valtuustokauden 2017-2021 tarkastuslautakunta on päättänyt Kuntaliitolta saadun ohjeistuksen perusteella, että esteellisyys koskee asian käsittelyn kaikkia vaiheita valmistelusta päätöksentekoon saakka. Kuntaliiton kanta on lisäksi ollut, että viranhaltijoiden kuulemiset ovat arviointikertomusasian valmistelua, johon esteellinen henkilö ei voi osallistua. Tällöin tarkastuslautakunta päätti, että esteelliset jäsenet eivät ole läsnä arviointikertomuksen työstämisen eri vaiheissa valmistelusta päätöksentekoon asti. Esteelliset eivät ole läsnä viranhaltijoiden kuulemisissa eivätkä osallistu katselmuskierroksen niihin kohteisiin, joihin ovat esteellisiä.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet tässä vaiheessa. Mahdollisia asiakohtaista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittavat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan. Esteellisyyksissä tapahtuvista muutoksista lautakunnan jäsenet ilmoittavat välittömästi.

Päätös

Tarkastuslautakunnan jäsenten ilmoittamat esteellisyydet olivat seuraavat:

Tarkastuslautakunnan 1. varapuheenjohtaja Pekka Salomaa on aiemmin ilmoittanut toimivansa kaupunkikehityslautakunnan 2. varapuheenjohtajana sekä toimii maapolitiikan ja yleiskaavallisen ohjelman ohjausryhmän luottamushenkilöjäsenenä.

Tarkastuslautakunta

§ 40 14.09.2022

Tarkastuslautakunnan 2. varapuheenjohtaja Timo Tammi on Liikelaitos Salon Veden johtokunnan jäsen sekä toimii Vilpas ry:n puheenjohtajana sekä hänen läheisensä työskentelee kaupunkikehityslautakunnan alaisissa palveluissa. Tammi on esteellinen käsittelemään Liikelaitos Salon Veden, vapaa-ajanlautakunnan ja kaupunkikehityslautakunnan alaisia asioita.

Tarkastuslautakunnan jäsen Marja-Liisa Lindstedt on Salon seudun koulutuskuntayhtymän valtuuston jäsen kaudella 2021 – 2025 sekä tarkastuslautakunnan varajäsen.

Tarkastuslautakunnan jäsen Sari Pesonen ilmoitti olevansa esteellinen käsittelemään sosiaali- ja terveyslautakunnan alaisia asioita, koska Lounais-Suomen Martat ry on saanut kaupungilta avustusta kuntouttavaan työtoimintaan. Lisäksi Pesonen ilmoitti olevansa esteellinen käsittelemään kaupunkikehityslautakunnan alaisia asioita, koska hänen läheisensä tuottaa palveluja kyseiselle toimialalle sekä on esteellinen käsittelemään Salon seudun koulutuskuntayhtymän asioita, koska työssään tekee koulutusyhteistyötä työvoimapolitiittisen koulutuksen osalta.

Tarkastuslautakunnan jäsen Jutta Sohlman ilmoitti olevansa esteellinen sosiaali- ja terveyslautakunnan ja kaupunginhallituksen alaisiin asioihin, koska toimii sotepalvelujen ja työnohjauspalvelujen tuottajana kaupungille.

Tiedoksianto

-



Tarkastuslautakunta § 33 11.05.2022  
Tarkastuslautakunta § 41 14.09.2022

## Tarkastuslautakunnan syyskauden 2022 kokousaikataulu ja työohjelma

Tarkastuslautakunta 11.05.2022 § 33

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

Tarkastuslautakunnan työohjelmassa vuosille 2021-2025 on vuoden 2022 painopistealueeksi suunniteltu Sosiaali- ja terveystyöpalveluiden toimialalta Sosiaalityön palvelut ja Sivistystyöpalveluiden toimialalta Opetuslautakunnan alaiset palvelut.

Tämän työn käynnistämiseksi syyskauden ensimmäiseen kokoukseen esitetään kutsuttavaksi Sosiaalipalvelujen johtaja Eeva Purhonen antamaan yleisesittely Sosiaalityön palvelujen toiminnasta ja tavoitteista.

Tarkastuslautakunta keskustelee syyskauden kokouspäivistä ja määristä sekä mahdollisen katselmuskierroksen ajankohdasta.

Syyskauden ensimmäisessä kokouksessa päätetään yksityiskohtaisemmin syyskauden työohjelma.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää syyskauden kokousaikataulusta ja ohjelmasta sekä mahdollisen katselmuskierroksen ajankohdasta.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti, että tarkastuslautakunta kokoontuu syyskaudella keskiviikkoisin 14.9., 28.9., 12.10., 2.11., 16.11., 30.11. ja 14.12.2022 alkaen klo 16.00. Syyskauden yksityiskohtaisempi työohjelma käsitellään syyskauden ensimmäisessä kokouksessa.

Tarkastuslautakunta päätti, että vuosittainen katselmuskierros järjestetään keväällä 2023.

Tiedoksianto Kirjaamo  
Toimistopalvelut

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 41  
2659/00.02.02.00/2022

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

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealue on vuonna 2022 Sosiaali- ja terveystyöpalveluiden toimialalta Sosiaalityön palvelut ja Sivistystyöpalveluiden toimialalta Opetuslautakunnan alaiset palvelut.

Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta

§ 33 11.05.2022  
§ 41 14.09.2022

Tarkastuslautakunta on päättänyt 11.5.2022 kokouksessa syyskauden kokousaikataulusta ja tutustunut alustavasti syyskauden työohjelmaan. Työohjelmaa on tarkennettu ja sitä täydennetään ja aikatauluja muutetaan tarvittaessa vuoden aikana.

Tarkastuslautakunta totesi keväällä jatkavansa arviointikertomuksen laadinnan kehittämistyötä. Puheenjohtaja alustaa asiaa.

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2022 arviointikertomuksen työjaosta. 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.

Vuonna 2021 työnjako oli seuraava:

Kaupunginhallitus, konserni- ja omistajaohjaus sekä sisäinen valvonta ja riskienhallinta:

Pekka Salomaa  
Timo Tammi  
Timo Pohjola

Kaupunkikehityslautakunta:

Timo Pohjola  
Jarmo Hägerth

Opetuslautakunta:

Jutta Sohlman  
Taina Kirves-Järvinen

Vapaa-ajan lautakunta:

Marja-Liisa Lindstedt  
Marja Ruokonen

Rakennus- ja ympäristölautakunta:

Marja Ruokonen  
Timo Tammi

Liikelaitos Salon Veden johtokunta:

Marja-Liisa Lindstedt

Tarkastuslautakunta	§ 33	11.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 41	14.09.2022

Taina Kirves-Järvinen

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Lautakunta päättää tarkastuslautakunnan lopullisesta työohjelmasta, vuoden 2022 seurantavastuista sekä mahdollisesta arviointikertomuksen kehittämisestä.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi lopullisen työohjelman syyskauden 2022 osalta.

Tarkastuslautakunta kävi keskustelua arviointikertomuksen kehittämisestä ja tarkemmista työmenetelmistä vuoden 2022 arvioinnin osalta.

Vuoden 2022 hallinnon seurantavastuiden osalta tarkastuslautakunta päätti, että seurantavastuut ja työnjako päätetään seuraavassa kokouksessa 28.9.2022.

Tiedoksianto -

Liitteet Liite [2] Tarkastuslautakunnan arvioinnin vuosityöohjelma

Kaupunginhallitus § 229 20.06.2022  
Tarkastuslautakunta § 42 14.09.2022

## Salon kaupungin toiminnan ja talouden kehys vuodelle 2023 ja talousarvion laadintaohjeet, tarkastuslautakunta

Kaupunginhallitus 20.06.2022 § 229

Valmistelija vs. talousjohtaja Maria Kulmala, maria.kulmala@salon.fi, 02 778 4017

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 2023.

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 määräajassa 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.

Salon kaupungin nykyinen strategia hyväksyttiin huhtikuussa 2018. Kuntastrategiaa tarkistetaan vähintään kerran valtuuston toimikaudessa. Edellinen kaupunginvaltuusto aloitti strategian arvioinnin ja kesäkuussa 2021 valittu uusi kaupunginvaltuusto sekä kaupungin viranhaltijat jatkoivat työtä niin, että kaupungin strategiset tavoitteet mittareineen päivitettiin vuoden 2022 talousarvioon. Työtä jatketaan kuluvan vuoden aikana ja tavoitteena on, että kaupunginvaltuusto hyväksyy strategian viimeistään talousarviokäsittelyn yhteydessä tämän vuoden joulukuussa.

Valtiovarainministeriön kansantalouselämyksen ennusteen mukaan Suomen bruttokansantuotteen kasvu jää noin 1,5 prosenttiin kuluvana vuonna. Vuonna 2023 kasvuksi arvioidaan 1,7 % ja vuonna 2024 1,5 %.

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 229 20.06.2022  
§ 42 14.09.2022

Keväällä 2020 alkanut koronaepidemia vaikuttaa edelleen kuntien talouteen ja toimintaan monin tavoin. Lisäksi Venäjän hyökkäys Ukrainaan ja globaalien jännitteiden lisääntyminen luovat kustannuspaineita ja heikentävät talousnäkymiä sekä kasvattavat niihin liittyvää epävarmuutta. Kuntakentällä varaudutaan myös muihin sodan vaikutuksiin, kuten pakolaisvirtojen aiheuttamiin muutoksiin palvelutarpeessa. Äkillisten muutosten lisäksi kuntien toimintaympäristöön vaikuttavat vähitellen etenevät muutokset, kuten väestön ikääntyminen sekä työikäisen väestön määrän väheneminen ja sen vuoksi heikkenevä veropohja ja pahenevat työvoiman saatavuuteen liittyvät ongelmat.

Vuosi 2023 on hyvin poikkeuksellinen kuntataloudessa niin menojen kuin tulojenkin kehityksen osalta, sillä sote-uudistuksen seurauksena kuntien toiminnan kustannukset vähenevät ja käyttötalousmenoista siirtyy pois noin puolet. Valtiovarainministeriön mukaan vuonna 2023 kuntatalouden toimintamenojen arvioidaan alenevan 54 prosenttia. Toisaalta Ukrainasta sotaa paenneiden ihmisten auttamiseen tarvittavien panostusten arvioidaan kasvavan mm. varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen valmistavan opetuksen tarpeen kasvun vuoksi. Vuosina 2024-2026 kuntatalouden toimintamenot kasvavat keskimäärin 2,3 prosenttia vuodessa, mikä johtuu pääasiassa hintojen noususta. Kuntatalouden toimintatulojen arvioidaan laskevan noin 30 prosenttia vuonna 2023. Toimintatulojen laskua hidastaa kuntien sote-kiinteistöistä saamat vuokratulot. Lisäksi julkisen talouden suunnitelmassa on varauduttu maksamaan kunnille Ukrainan sotaa pakenevien maahanmuutosta aiheutuvia kustannuksia.

Vuonna 2023 kuntien verotulojen arvioidaan laskevan 48 prosenttia. Jotta kokonaisveroaste ei kasvaisi, kunnallisveroprosentteja alennetaan kaikissa kunnissa yhtä suurella prosenttiyksiköllä 12,64% sote-uudistuksen voimaantulovuonna. Kuntien verotulokertymä jää vuonna 2023 poikkeuksellisesti normaalia korkeammalle tasolle, koska osa aiempien vuosien kunnallis- ja yhteisöverotuloista tilittyy vuodelle 2023 vanhojen kunnallisveroprosenttien ja yhteisöverotulojen jako-osuuksien mukaisesti. Valtionosuuksien arvioidaan laskevan 65 prosenttia vuonna 2023. Kuntien valtionosuudet kasvavat 2024-2026 keskimäärin 1,7 prosenttia vuodessa, mikä selittyy suurimmaksi osaksi indeksitarkistuksilla.

Salon kaupungin vuoden 2021 tilinpäätös

Kaupunki teki vuonna 2021 8,1 miljoonaa euroa ylijäämäisen tuloksen. Vuonna 2020 ylijäämä oli 14,7 miljoonaa euroa ja vuosi 2019 oli alijäämäinen 17,5 miljoonaa euroa.

Vuoden 2021 positiivisen tuloksen jälkeen taseessa olevat kertyneet ylijäämät nousivat 19,4 miljoonaan euroon eli 378 euroa per asukas (asukasmäärä 51 407).

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 229 20.06.2022  
§ 42 14.09.2022

Positiivisen tuloksen taustalla on erityisesti sosiaali- ja terveystalouden saama korona-avustus, verotulojen ennakoitua suurempi kertymä sekä toimintakulujen toteutuminen talousarviota pienempinä.

Kuluva vuosi 2022

Valtuuston hyväksymä muutettu talousarvio on vuodelle 2022 noin 9,4 miljoonaa euroa alijäämäinen (toukokuu 2022). Valtuuston hyväksymässä talousarviossa vuodelle 2022 suunnitelmavuonna 2024 on mukana liikelaitos Salon veden yhtiöittäminen ja siitä saatava satunnainen tuotto. Ottaen huomioon vuodelle 2022 laaditun talousarvion sekä vuosien 2020 ja 2021 positiiviset tulokset, talous on tasapainossa suunnitelmakausilla 2022-2024.

Kaupungin väkiluku oli viime vuodenvaihteessa 51 407. Asukasluku laski vuoden takaiseen 155 asukkaalla. Ennakkotietojen perusteella asukasluku on huhtikuun 2022 lopussa 51 369, joten laskua on neljän ensimmäisen kuukauden aikana 38 henkilöä.

Työ- ja elinkeinoministeriön työllisyyskatsauksen mukaan kaupungin työttömyysaste oli huhtikuun lopussa 8,9 %, kun se vuodenvaihteessa oli 10,4%.

Seuraavina vuosina suurimmat muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa liittyvät tulevaan sote-uudistukseen, jonka yhteydessä sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen tehtävät siirtyvät vuoden 2023 alusta hyvinvointialueen vastuulle. Lisäksi valmisteilla oleva TE-palveluiden siirto kuntiin jatkaa toteutuessaan kuntien tehtäväkentän muutosta. Tämän hetken arvion mukaan TE-palvelujen järjestämisvastuu siirtyisi kunnille vuoden 2024 aikana.

Huhtikuun talouden toteuman perusteella toimintakulut ovat pysyneet talousarvion mukaisina, mutta toimintatuotot ovat toteutuneet arvioitua heikommin.

Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu alkuvuoden aikana. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa oli huhtikuun lopussa 40,0 miljoonaa euroa. Kokonaislainamäärä huhtikuun lopussa oli noin 94,0 miljoonaa euroa eli noin 1.830 euroa/asukas, kun vuoden vaihteessa lainamäärä oli noin 101,2 miljoonaa euroa eli 1.969 euroa/asukas. Muutetun talousarvion mukaan lainamäärä olisi vuoden 2022 lopussa noin 113,0 miljoonaa euroa.

Kuntaliitto on päivittänyt huhtikuussa verotuloennustetta. Tämän hetken verotuloennuste on vielä epävarma ja ennusteeseen on syytä suhtautua varovaisuuden periaatetta noudattaen. Huhtikuun kuntaliiton verotuloennuste ja valtionosuuslaskelmat huomioiden tilikauden alijäämä huhtikuun arvion mukaan saattaa olla parempi kuin kuluvan vuoden talousarvio ja alijäämä olisi noin 3,2 miljoonaa euroa. Näin aikaisessa vaiheessa vuotta tehtyyn ennusteeseen on kuitenkin syytä suhtautua

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 229 20.06.2022  
§ 42 14.09.2022

varauksella. Ennustetta päivitetään, kun saadaan uusia päivitettyjä tietoja verotuloennusteista ja valtionosuuksista.

#### Vuoden 2023 talousarviokehysten taustaoletukset

Talousarvion 2023 kehys on laadittu ulkoisille toimintatuotoille ja toimintakuluille. Vuosi 2023 on poikkeuksellinen kuntataloudessa menojen ja tulojen osalta, koska sote-uudistuksen seurauksena kuntien toiminnan kustannukset vähenevät. Kehyksessä on toimintakulujen ja -tuottojen osalta arvioitu tällä hetkellä tiedossa olevien hyvinvointialueelle siirtyvien toimintojen vaikutukset. Kehyksessä oletuksena on, että kaupungille jäävien toimintojen tuotot pysyvät muutoin vuoden 2022 talousarvion tasolla, mutta toimintatuottoihin on tehty karkea arvio sote-uudistuksen myötä hyvinvointialueen käyttöön siirtyvien kiinteistöjen vuokrien määrästä tämän hetken tietojen perusteella.

Toimintakulujen osalta kaupunkitasoinen talousarviokehys on laadittu siten, että muut toimintakulut kuin henkilöstökulut nousevat 2 %. Henkilöstökulujen korotukseksi on arvioitu 4,1 %. Kunta-alalle solmittiin 8.6.2022 kolmivuotinen sopimusratkaisu, joka on voimassa ajalla 1.5.2022-30.4.2025. Sopimus sisältää seuraavat palkankorotukset: 2 % yleiskorotus 1.6.2022 alkaen ja seuraavina vuosina 1,5% 1.6.2023 ja 1.6.2024. Lisäksi 0,5% keskitetty järjestelyerä 1.10.2022 alkaen sekä paikalliset järjestelyerät 0,4% 1.6.2023 ja 1.6.2024. Lisäksi korotusten suuruuteen liittyy ehto, jonka mukaan mikäli verrokkialojen (teknologiateollisuus, kemian perusteollisuus sekä auto- ja kuljetusala) työehtosopimusten kustannusvaikutus ylittää korotusten yhteismäärän 1,9 prosenttia, ylimenevästä osuudesta lisätään 70 prosenttia yleiskorotukseen ja 30 prosenttia paikalliseen erään. Sopimus sisältää myös viisivuotisen palkkaohjelman, joka ajoittuu vuosille 2023-2027. Palkkaohjelman suuruus on yhteensä 5 prosenttia.

Vuonna 2023 toimintakulujen kasvua lisäävät mm. kuntien lisääntyneet tehtävät, kuten oppivelvollisuuden laajentaminen. Toimintamenojen kasvuun vaikuttavat myös Venäjän hyökkäys Ukrainaan ja siihen liittyvät pakotteet ja hintapaineet, kunta-alan palkkaratkaisut sekä koronaepidemian kehitykseen edelleen liittyvä epävarmuus. Kunta-alan palkkaratkaisulla on suuri merkitys kuntatalouden tulevalle kustannuskehitykselle, sillä henkilöstökulut muodostavat kuntasektorin suurimman kuluerän. Vuodelle 2023 palkkojen korotusprosenttina käytetään 4,1 prosenttia ja korotusta tarkistetaan tarpeen vaatiessa myöhemmin. Muiden toimintakulujen arvioidaan kasvavan 2,0 prosenttia.

Verotulot on arvioitu varovaisuuden periaatteella Kuntaliiton viimeisen ennusteeseen pohjautuen (tilanne huhtikuu 2022) nykyisillä veroprosenteilla huomioiden tuloveroprosenttiin valtakunnallisesti samansuuruisena tehtävä tuloveroprosentin leikkaus (12,64%). Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja. Sote-uudistuksessa kuntien osuutta yhteisöveron tuotosta alennetaan kolmanneksella, eli yhteensä 11,25 prosenttiyksiköllä. Kuntaliiton verotuloennusteita tullaan päivittämään myöhemmin. Valtionosuudet

Kaupunginhallitus  
Tarkastuslautakunta

§ 229 20.06.2022  
§ 42 14.09.2022

arvioidaan Kuntaliiton ennakkolisten valtionosuuslaskelmien mukaisina. Verotuloennuste ja valtionosuuslaskelma tarkistetaan, kun kaupunginhallitus päättää tarkennetusta kehyksestä syyskuussa 2022.

Edellä mainituilla taustaoletuksilla laaditun kaupunkitasoisen kehyksen vuosikate on lähes poistojen ja arvonalentumisten suuruinen, mutta ei täysin kata niitä. Talousarviokehelyssä tilikauden ylijäämäksi muodostuu 0,2 miljoonaa euroa. Laaditun kehyksen mukaan lainanmäärä vuoden 2023 lopussa olisi noin 116,3 miljoonaa euroa muutetun talousarvion mukaan laskettuna. On myös huomioitava kuluvan vuoden kunta-alan palkkaneuvottelut, Ukrainan sota ja siihen liittyvät pakotteet ja hintapaineet sekä koronaepidemian kehitykseen liittyvä epävarmuus ja niiden vaikutukset kustannusten kehitykseen.

#### Investoinnit

Valtuusto on hyväksynyt talousarvio 2022 yhteydessä investointisuunnitelman vuosille 2023-2026. Sen mukaisesti investointitaso vuodelle 2023 on 19,9 miljoonaa euroa.

Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna edellä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja rahoituslaskelma vuodelle 2023 sekä valtuuston hyväksymä (TA2022) investointisuunnitelma vuosille 2023-2026.

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

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

#### Vuoden 2023 talousarvioprosessin alustava aikataulu

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys KH	20.6.2022
Talousarviokehelyksen tarkastaminen	syyskuu (vko 36)
Lautakuntien talousarviokäsittely	lokakuu (vko 40)
Lautakuntien talousarvioneuvottelut	lokakuu (vko 41-42)
Henkilöstösuunnitelma henkilöstöjaostossa	lokakuu (vko 43)
Kaupunginjohtajan esitys TA	marraskuu (vko 45)
Talousarvion käsittely yhteistoimintaelimessä	marraskuu (vko 45)
Veroprosenttipäätös KV (ei tulovero%)	marraskuu (vko 46)
Talousarvio KH	marraskuu (vko 47)
Talousarvio KV	joulukuu (vko 50)

Esittelijä

Vt. Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy liitteenä olevan talousarvion 2023 laadintaohjeen sekä lähettää sen toimielimille tiedoksi ja noudatettavaksi.



Kaupunginhallitus § 229 20.06.2022  
Tarkastuslautakunta § 42 14.09.2022

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto Talouspalvelut  
Lautakunnat  
Liikelaitos Salon Vesi

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 42  
3071/02.02.00.01/2022

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

Kaupunginhallitus hyväksyi 20.6.2022 kokouksessaan § 229 Talousarvion laadintaohjeet vuodelle 2023. Esityslistan liitteenä on kaupunkitasoinen kehys laskettuna kaupunginhallituksen päätöksessä mainituilla taustaoletuksilla ja sen mukainen kaupungin tuloslaskelma ja rahoituslaskelma vuodelle 2023 sekä valtuuston hyväksymä (TA2022) investointisuunnitelma vuosille 2023-2026.

Lautakuntakohtaista kehystä ei laadittu keväällä, vaan lautakuntakohtainen raami päätetään syyskuussa kaupunginhallituksen kehysten tarkistamisen yhteydessä, kun tarkemmat tiedot mm. verotuloennusteista saadaan.

Talousarvion laadintaohjeiden mukaisesti lautakuntien tulee jättää talousarvioesitykset kaupunginhallitukselle 10.10.2022 mennessä.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee kaupunginhallituksen hyväksymät talousarvion laadintaohjeet 2023 tiedokseen.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto -

Liitteet

Liite [3]

Liite [4]

Liite [5]

Rahoituslaskelman raami vuodelle 2023  
Investointisuunnitelma vuosille 2022-  
2026

Talousarvion laadintaohjeet 2023

Tarkastuslautakunta

§ 43 14.09.2022

### Selvitys tarkastuslautakunnan toteumista vuodelta 2022

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 43  
3945/02.02.02.01/2022

Valmistelija

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

Tarkastuslautakunnalle on talousarviossa varattu vuodelle 2022 yhteensä 110 914 euroa. Tästä on 1.9.2022 tilanteen mukaan käytetty 56 922 euroa.

Tarkastuslautakunnan talousarvion kustannukset sisältävät tarkastuslautakunnan toiminnan kustannukset sekä tilintarkastuksen kustannukset. Sisäisen tarkastuksen kustannukset eivät sisälly tarkastustoimen talousarvioon.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2023 talousarvio käsitellään 28.9.2022 kokouksessa. Tarkastuslautakunta on suunnitellut lautakuntatyön ja arviointikertomuksen laadinnan kehittämistä. Lautakunta ohjeistaa talousarviovalmisteluun liittyviä määrärahatarpeita kehittämistyön osalta.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi sekä ohjeistaa lautakunnan talousarvion valmistelua.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite [6]

Toteutuma 1.9.2022

Tarkastuslautakunta § 44 14.09.2022

### Tarkastuslautakunnan koulutuksia

Tarkastuslautakunta 14.09.2022 § 44  
3939/00.02.02.00/2022

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

Tarkastuslautakunnalle tuodaan säännöllisesti tiedoksi tarjolla olevia koulutusvaihtoehtoja. Tarkastuslautakunta päättää keskuudestaan koulutukseen osallistujat.

Tällä hetkellä tiedossa olevia koulutusmahdollisuuksia ovat:

FCG:n järjestämä Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä. Koulutus toteutetaan aamupäivän mittaisena webinaarina, joihin on mahdollisuus osallistua 9.11., 15.11. tai 24.11.2022. Koulutuksen hinnaksi on määritelty 4-10 osallistujan ryhmälle 1 560 euroa (alv 0%). FCG:n koulutus tukee suunnitelmallisesti koulutuspäivien ja seminaarien avulla tarkastuslautakuntien toimintaa koko niiden toimikauden ajan. Koulutuspäivien aiheena ovat mm. toimialakohtaisen arvioinnin suunnittelu, toteutus ja raportointi sekä hyvinvointialueuudistuksen käytännön vaikutukset tarkastuslautakuntien arviointityöhön.

BDO järjestää Tarkastuslautakuntien risteilyseminaarin 28.10.2022 Turku-Maarianhamina-Turku. Risteilyllä syvennyttään tarkastuslautakunnan ajankohtaisiin aiheisiin ja seminaarin pääteemoja ovat strategian ja johtamisen arviointi, tuloksellisuuden arviointi, hyvinvointialueuudistus ja talouden arviointi. Seminaarin hinta on 350 €/henkilö (alv 0%).

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää koulutuksiin osallistumisesta.

Päätös Tarkastuslautakunta päättää osallistua BDO:n Tarkastuslautakuntien risteilyseminariin 28.10.2022. Tarkastussihteeri hoitaa ilmoittautumisen.

Tarkastuslautakunta päätti, että Marja Ruokonen ja Janne Väistö osallistuvat FCG:n järjestämään Tarkastuslautakuntien webinaariin. Osallistujat ilmoittavat myöhemmin valitsemansa päivän tarkastussihteerille, joka hoitaa ilmoittautumisen.

Tiedoksianto -

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 36, § 37, § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43, § 44**

## **Muutoksenhakukielto**

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