

Vuoden 2023 talousarvioehdotuksen raami sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotus vuosille 2023-2025

JORY 22.08.2022 § 39

Kunnanjohtaja on valmistellut liitteenä olevan vuoden 2023 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen 2023 - 2025.

Vuoden 2023 talousarvioraamin lähtökohtia ovat:

Toimintatuotot esitetään lähes samaan tasoon kuin talousarvio vuodelle 2022 on tehty eli noin 2,8 miljoonaan euroon, samoin valmistus omaan käyttöön esitetään tilinpäätös 2021 ja talousarvio 2022 perusteella.

Toimintakuluihin varataan palkkoihin +3,0 % korotus, koska tässä vaiheessa ei ole vielä tiedossa vuoden 2022 lopullista palkkaratkaisua koskien mm. järjestelyeriä. Kokonaisuutena henkilöstökuluihin nousua on n. 5,3 % verrattuna talousarvioon v. 2022, johtuen myös henkilöstösivukulujen noususta. Lopulliset palkkamenot tulevat tilinpäätöksen 2023 osalta olemaan pienemmät, mikäli sivistystoimi saa hankerahoitusta, jolla kompensoidaan palkkamenoja.

Palvelujen ostot vähenevät merkittävästi tulevan vuoden 2023 talousarviossa, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kustannukset siirtyvät hyvinvointialueille. Aineisiin, tarvikkeisiin ja tavariin on raamissa varauduttu 5 % korotukseen johtuen inflaatiosta.

Sote-uudistuksessa kuntien sosiaali- ja terveystaloudet sekä pelastustoimen palvelut siirtyvät siis kunnilta ja sairaanhoitopiireiltä hyvinvointialueille ja rahoitusvastuu siirtyy kunnilta valtioille. Sote-verouudistuksen yhteydessä kuntien yhteisö- ja ansiotuloveroja siirretään valtiolle hyvinvointialueiden tehtävien rahoittamiseksi. Verotulojen siirron yhteydessä ansiotulon verotusta kevennetään, jotta uudistus ei johtaisi verovelvollisten verotuksen kiristymiseen. Siirtymän vuoksi kaikkien kuntien on määrättävä vuoden 2023 tuloveroprosentiksi vuoden 2022 tuloveroprosentti vähennettynä 12,64 prosenttiyksiköllä. Terveystalouden palveluista talousarvioon jää ympäristöterveydenhuollon osuus, jonka palvelut tuotetaan isäntäkuntamallilla v. 2023 alusta eteenpäin.

Verotulot esitetään talousarvioon Kuntaliiton ennusteiden mukaisina eli tuloveroa 1 704 000 euroa, kiinteistöveroa 555 000 euroa ja yhteisöveroa 532 000, yhteensä 2 792 000 euroa.

Valtionosuudet Kuntaliiton ennusteiden mukaisena eli 1 647 690 euroa. Huomioitava, että muutoksia voi tulla vielä loppuvuoden aikana valtionosuuksiin.

Poistot arvioitu kirjanpidon ilmoittaman summan perusteella, -533 714 euroa.

Vuoden 2023 ja siitä eteenpäin talousarvion laadinta on hyvin haasteellista. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kustannusten siirtyminen hyvinvointialueen vastuulle tuo helpotusta kuntien talouden ennakkointiin, mutta samalla myös uudistuksessa on keskeinen merkitys sen kannalta, että minkälaiset taloudelliset edellytykset kunnalla on jäljelle jäävien tehtävien hoitoon ja tuleviin investointeihin. Vaikka

kasuvat sosiaali- ja terveydenhuoltomenojen kustannuspaineet poistuvat kuntien vastuulta, talouden tasapainottamiskeinot ovat osin nykyistä rajallisemmat.

Talousarvio 2023 tässä vaiheessa tilikauden tulos 114 602 euroa ylijäämäinen.

Liitteenä vuoden 2023 talousarvioehdotuksen raami ja talousarvio- sekä taloussuunnitelmaehdotus 2023 - 2025 laadintaohjeet sekä tuloslaskelma 2023

Valmistelija	Kunnanjohtaja Minna Laurio
Esittelijä	Kunnanjohtaja Minna Laurio
Päätösehdotus	Johtoryhmä käsittelee vuoden 2023 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2023 - 2025 ja lähettää sen edelleen kunnanhallitukselle hyväksyttäväksi.
Päätös	Esitys hyväksyttiin.

KH 06.09.2022 § 185
189/02.02.00/2022

Johtoryhmä on 22.8.2022 kokouksessaan käsitellyt vuoden 2023 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2023 - 2025.

Liitteet Talousarvioehdotuksen raami sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotus 2023 - 2025 laadintaohjeet sekä tuloslaskelma 2023.

Valmistelija	Kunnanjohtaja Minna Laurio
Esittelijä	Kunnanjohtaja Minna Laurio
Päätösehdotus	Kunnanhallitus vahvistaa vuoden 2023 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen 2023 - 2025 ja päättää, että hallintokunnat laativat talousarvion yllä mainittuja periaatteita noudattaen ja niin, että sitovuustason (tulosalue) mukainen raamin ylitys on erikseen perusteltava ja sen on lähtökohtaisesti perustuttava esimerkiksi kuntaa sitovaan sopimukseen (hankintasopimus tmv.) tai sen on edistettävä kuntastrategian toteuttamista.
Päätös	Esitys hyväksyttiin.