

Talousarvioraami 2023/vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2023-2025 taloussuunnitelman valmistelu

Khall § 164 27.06.2022

Valmistelija

talous- ja hallintojohtaja Terhi Kultalahti, puh. 040 183 3165 tai terhi.kultalahti@perho.com

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi eli suunnitelmakaudeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan edellytykset. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Vuoden 2023 talousarvioraamin valmistelu on aloitettu 20.6.2022 pidetyssä valtuustoseminaarissa, jossa käytiin läpi kunnan toiminnan kehittämistarpeet ja tavoitteet sekä taloudellinen tilanne.

Tavoiteasettelun ja resurssien budjetoinnin pohjana on valtuuston hyväksymä kuntastrategia. Lisäksi valmistelussa otetaan huomioon hyvinvointisuunnitelma ja sen tavoitteet. Tavoitteiden asettelussa konserninäkökulma on tärkeä ja tämä korostuu tulevilla suunnittelukaudella viime tilikaudella tehdyn yhtiöittämisen myötä.

Meno- ja tulokehysten perusteina ovat kuntastrategian ja hyvinvointisuunnitelman lisäksi talousarvion laadintavuoden tilinpäätösarvio ja sitä edeltävän vuoden tilinpäätös, sekä voimassa oleva taloussuunnitelma. Kunnassa tärkeän tuokehyksen muodostaa verorahoituksen kehitysarvio.

Kunnanhallitus asettaa bruttobudjetoitavalle tehtäville bruttomääräiset meno- ja tulokehukset sekä nettobudjetoitaville tehtäville voidaan asettaa nettomääräiset tulokehukset, jotka sidotaan kuntastrategian mukaan asetettuihin tavoitteisiin. Kehyksessä voidaan asettaa myös menojen kasvua rajoittavia tai tulojen vähimmäistasoa tai palvelujen hinnoittelua koskevia vaatimuksia ja rajauksia.

Talousarvion laadintaohjeella tarkoitetaan kunnanhallituksen menettelyohjetta laadinta-aikataulusta, tehtäväkohtaisista käyttö-, investointi-, tuloslaskelma- ja rahoitusosien asetelmista ja sitovien erien yhtenäisestä esittämistavasta. Laadintaohjeessa voidaan ohjeistaa myös palvelu- ja tuotantosopimusten tekemisestä ja sopimushinnoittelua esimerkiksi kunnan tai kuntakonsernin tilaaja- ja tuottajatehtävien kesken.

Talousarvioraamia on valmisteltu vuosille 2023 - 2026 Valtiovarainministeriön julkaiseman kuntatalousohjelman linjausten mukaisesti ja seuraavista lähtökohdista:

- Inspiran laatiman talousselvitys pitkän aikavälin talouden kehityksestä Perhon kunnan osalta
- Hyvinvointialuesiirtymän vuoksi kuntien on määrättävä vuoden 2023 tuloveroprosentiksi vuoden 2022 tuloveroprosentti vähennettynä 12,39 prosenttiyksikköä. Perhon kunnan tuloveroprosentti on vuonna 2023 9,11 prosenttia ($21,50 - 12,39 = 9,11$ %)
- kunnanvaltuusto päättää vuoden 2023 kiinteistöveroprosenteista kokouksessaan 24.10.2022.
- Verotulojen arvioinnissa on pohjana käytetty Kuntaliiton ylläpitämää veroennustekehikkoa. Ennuste perustuu VM:n, Verohallinnon ja Kuntaliiton arvioihin tulojen kehityksestä.
- Valtionosuudet on arvioitu Kuntaliiton ennakkolaskelman (kesäkuu 2022) mukaisina.
- Varaus palkankorotuksiin on 2 %

Henkilöstösuunnitelma 2023 - 2025 päivitty talousarviolaadinnan yhteydessä.

Kuntaliiton valtionosuus- ja verokehitysennusteita tullaan tarkistamaan syksyn aikana.

Talousarvion valmisteluohje lisätään oheisaineistoon viimeistään maanantaina 27.6.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää

1. Vuoden 2023 talousarvion tulostavoite on 0 ja vuosikate kattaa suunnitelmanmukaiset poistot
2. hyväksyä talousarvion 2023 raamin ja valmisteluohjeen, sekä valtuuttaa kunnanjohtajan ja talous- ja hallintojohtajan antamaan tarvittaessa lisävalmisteluohjeita
3. lautakuntien tulee antaa käyttötalouden talousarvioesityksensä 8.10.2022 mennessä kunnanhallitukselle, jonka jälkeen kunnanhallitus arvioi valmistelutilannetta.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

lautakunnat
osastopäälliköt
kunnajohtaja

--- -----

Khall § 207 26.09.2022

302/02.02.00/2022

Valmistelija

*talous- ja hallintojohtaja Terhi Kultalahti, puh. 040 183 3165 tai
terhi.kultalahti@perho.com*

taloussihteeri Arja Lindbom, puh. 040 684 2847 tai arja.lindbom@perho.com

Lautakunnat ovat käsitelleet vuoden 2023 talousarvioehdotusten tavoitteita sekä henkilöstö ja määrärahatarpeitaan alkusyksyn kokouksissaan. Hyvinvointilautakunta 16.8., ympäristölahtakunta 31.8., hyvinvointilautakunta tekninen lautakunta 20.9. ja sivistyslautakunta 21.9.

Osastopäälliköt esittelevät kokouksessa toimialansa talousarvion valmistelutilanteen.

Valtuuston talousarvioseminaari pidetään maanantaina 3.10.2022.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee vuoden 2023 talousarvion valmistelun kokonaistilanteen tiedoksi ja antaa lisävalmisteluohjeet.

Päätös

Kunnanhallitus merkitsi vuoden 2023 talousarvion valmistelun kokonaistilanteen tiedoksi. Valmistelun jatko-ohjeena hallitus antaa, että talousarvion tulostavoite on 0 ja vuosikatteen tulee kattaa suunnitelmanmukaiset poistot. Hallintokuntien tulee keskittyä erityisesti toiminnallisten tavoitteiden määrittelyyn.

Toimenpiteet, otteet

osastopäälliköt
lautakunnat

--- -----

Merkittiin, että Mika V. Kellokoski poistui tämä pykälän käsittelyn aikana.

Merkittiin, että osastopäälliköt Anni Riihimäki ja Alpo Anisimaa esittelivät oman osastonsa talousarvioluonnoksen. Taloussihteeri Arja Lindbom oli paikalla asian käsittelyn ajan.