

## VUODEN 2023 TALOUSARVION JA -SUUNNITELMAN LAADINTAOHJEET

**KHALL 20.06.2022 § 179**  
217/02.02.00/2022

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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

### **Talousarvion valmistelu, aikataulu ja laadintaperusteet**

Talousarvion raamiehdotusta vuoden 2023 talousarvion laatimisen perustaksi sekä palvelualueiden näkymiä ja tarpeita on käsitelty toimiala- ja palvelualuekohtaisesti läpi.

Talousarviota valmistellaan ja käsitellään kunnanhallituksessa sekä palvelualueittain johtoryhmässä ja lautakunnissa.

Valtuusto hyväksyy talousarvion 12.12.2022 kunnanhallituksen 7.11.2022 tekemän esityksen pohjalta.

Talousarvioraami kunnan tasolla on esitetty liitteessä olevassa taulukossa.

Talousarvioraamissa on lähdetty siitä, että henkilöstökulut kasvavat 4 % ja palkkojen sivukulut on laskettu 21 %;n mukaan. Henkilöstökuluissa on myös huomioitu uudet toimet ja niiden palkkavaikutukset. Raamissa on huomioitu sote- ja pelastustoimen siirtyminen hyvinvointialueen vastuulle ja muutoksen tuomat palveluiden osto ja vaikutukset valtionosuuksiin sekä verotuloihin.

Poistoihin vaikuttavat talousarvion yhteydessä päätettävät investoinnit ja niiden ajoitus. Mahdolliset investoinnit tulevat kasvattamaan kunnan lainakantaa.

Verotulojen osuus kunnan kokonaistuloista kasvaa sote-uudistuksen myötä ja valtionosuuksien suhteellinen osuus vähenee. Sote-uudistuksen yhteydessä kunnan veroprosentti on 8,61 % vuosien 2023-2025 aikana. Vuonna 2022 kunnallisveroprosentti on 21,25.

Raami osoittaa 2.8 miljoonan euron vuosikatetta. Laskelmaan sisältyy kuitenkin merkittäviä epävarmuustekijöitä, joista suurimpina valtionosuustuotot. Tasapainoisen taloudenhoidon perusteella vuosikatteen tulee riittää lainojen lyhennyksiin ja investointeihin, jolloin kunnan maksuvalmius pysyy vakaalla pohjalla. Pitkäaikaisten lainojen

lyhennykset nykyisellä lainakannalla on 609,898 euroa vuonna 2023.

- Liite: Talousarvioraami 2023
- Oheismateriaali: Talousarvioraamin laskentaperusteet
- Valmistelija: Vs. kunnanjohtaja Taavi Leinikka, puh. 050 599 1140  
Kirjanpitäjä Piritta Ojanperä, puh. 050 570 3382
- Esittelijä Kunnanjohtaja Taavi Leinikka
- Päätösehdotus: Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2023 talousarvion laadintaan talousarvioraamin liitteen mukaisena.
- Kunnanhallitus päättää aloittaa talousarvion käsittelyn 7.11.2022 klo 9.00 ja valtuustossa talousarvio käsitellään 12.12.2022.
- Asian käsittely: Asian käsittelyn aikana vs. kunnanjohtaja esitti muutetun päätösehdotuksen koskien talousarvion käsittelyaikataulua.
- Muutettu päätösehdotus: Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2023 talousarvion laadintaan talousarvioraamin liitteen mukaisena.
- Kunnanhallitus päättää käsitellä kokouksessaan 7.11.2022 investoinnit ja 21.11.2022 talousarvioesityksen muun osuuden. Valtuustossa talousarvio käsitellään 12.12.2022.
- Päätös: Kunnanhallitus päätti hyväksyä muutetun päätösehdotuksen yksimielisesti. Lisäksi kunnanhallitus päätti, että kokoukset 7.11. ja 21.11.2022 alkavat klo 13.
- Ote: talous- ja hallintojohtaja, sivistystoimenjohtaja, tekninen johtaja