

Talousarvion 2023 laadintaohjeet

Khall 14.06.2022 § 166

102/02.02.00/2022

Valmistelija

Valmistelija

Hallintojohtaja Ari Niskanen, 0400 855 924, ari.niskanen@vaala.fi

Vuoden 2023 talousarvion laadinnassa on noudatettava edelleen tiukkaa linjaa. Vuoteen 2023 liittyy epävarmuutta hyvinvointialueen uudistuksen vuoksi. Talousarvion ja -suunnitelman lähtökohtina ovat vuoden 2021 tilinpäätös ja vuoden 2022 toteuma. Lisäksi taloussuunnitelmassa huomioidaan vuoden 2022 ennustetun tilinpäätöksen vaikutusmekanismit taloussuunnitelmaan.

Vaalan kunnan vuoden 2021 tilinpäätös oli ylijäämäinen noin 1 144 000 euroa. Kumulatiivista ylijäämää on taseessa noin 2 946 000 euroa. Kuluvaan vuoden tulos on huhtikuun loppuun mennessä noin 408 000 euroa ylijäämäinen. Jotta vuoden 2022 toiminnan tulos toteutuisi talousarvion mukaisena, edellyttää se edelleen tiukkaa talouskuria, sotemenojen pysymistä budjetissa sekä inflaation nousun tasoittumista. Viimeisen verotuloennusteen mukaan meneillään olevan talousarviovuoden verotulot jäävät noin 79 000 euroa budjetoidusta. Tähän suurin vaikuttava tekijä on Metsälammin kankaan tuulivoimapuiston valmistumisen viivästyminen. 24 tuulivoimalasta valmistui ajallaan kiinteistöveron piiriin 15 voimalaa. Henkilöstökulujen kehitys loppuvuodesta on merkittävässä asemassa talousarviossa pysymisen kannalta. Kesäkuun alusta palkat nousevat 2 prosentilla ja lähivuosille on luvassa aikaisempia suurempia työehtosopimuksen mukaisia palkankorotuksia. Mahdollisia uusia rekrytointeja tulee harkita huolellisesti. Eläköityvien työtehtävät tulee arvioida tarkkaan; tilalle rekrytoidaan korvaava työntekijä, tehdään yhteistyötä naapurikuntien kanssa, tehtävä hoidetaan olemassa olevalla henkilöstöllä tai näiden yhdistelmällä. Lyhyisiin, alle kolmen päivän poissaoloihin otetaan sijaisia vain osastojohtajia kuultua.

Kuluvalle vuodelle 2022 verokertymät ovat viimeisimmissä ennusteissa hieman pienemmät kuin talousarviossa (n. -79 000 euroa). Tähän vaikuttaa oleellisesti Metsälammin kankaan tuulivoimapuiston valmistuminen. 24 tuulivoimalasta ehti alustavan tiedon mukaan kiinteistöveron piiriin 15 voimalaa. Talousarviossa kiinteistöveron piiriin laskettiin 24 voimalaa.

Koska vuoden 2022 talousarviota ei voida käyttää talousarvion laadinnan pohjana, nettoraamia ei aseteta. Jokaista osastoa tullaan tarkastelemaan erikseen ottaen huomioon joko vähenevä tai kasvava palvelutarve. Jokaisen vastualueen tulee laatia talousarvio tarkasti verraten sitä vuoden 2021 tilinpäätökseen ja arvioon vuoden 2022 tuloksesta. Kunnan tulopohjaa on

vaikea arvioida, koska suuri osa veroista ja valtionosuuksista lähtee kunnalta pois. Osastojen kuluja tarkastellaan kriittisesti. Mahdollinen kulujen nousu täytyy perustua hyvinvoinnin ja / tai elinvoiman nousuun ja sitä kautta tulevaan budjettipaineen helpotukseen. Budjetin nousua voidaan perustella myös lakisääteisten tehtävien hoitamisella. Talousarvioon tulevat hankinnat tulee esitellä johtoryhmälle ja luottamushenkilöille. Hankinnoista pidetään tarvittaessa yleinen infotilaisuus alueen yrityksille. Talousarvion tulee pohjautua uuteen kuntastrategiaan. Tämän hetken talousarvion valmisteluun liittyy paljon epävarmuutta ja talousuhkia, joten tässä vaiheessa vuotta kannattaa pidättäytyä mahdollisista kiinteistöverojen laskuista. Johtoryhmä valmistelee alustavan talousarvion kunnanhallituksen 1. käsittelyyn, jossa kunnanhallitus antaa ohjeet talousarvion jatkokäsittelyyn

Esittelijä

Kunnanjohtaja Raiskila Miira

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet vuodelle 2022 ja lähettää ne tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Keskustelun kuluessa Reijo Virkkunen teki esityksen, että talousarvion laadintaohjeeseen lisätään että hallintokuntien tulee laatia taloussuunnitelma vuosille 2024 ja 2025, mikä sisältää karkean arvion tuloista ja menoista sekä aiotuista investoinneista.

Päätös: Hyväksyttiin. Kunnanhallitus päätti, että talousarvion laadintaohjeeseen lisätään että hallintokunnat tekevät talousarvioesitykseen vuodelle 2023 myös taloussuunnitelman vuosille 2024 sekä 2025. Tällä saadaan pitkäjänteisyyttä talousarviovuotta seuraaville vuosille.

Taloussuunnitelman ei tarvitse olla niin yksityiskohtainen kuin talousarvio vuodelle 2023 on.

Taloussuunnitelmaan riittää yleisellä tasolla tulot, menot, poistot hallintokunnittain. Lisäksi on tärkeää, että hallintokunnat laativat taloussuunnitelmakaudelle investointiohjelman, jota päivitetään vuosittain ja näin saadaan jatkuvuutta ja suunnitelmallisuutta kasvatettua talousarviovuoden lisäksi taloussuunnitelmavuosille.
