

|                |      |            |
|----------------|------|------------|
| Taloustyöryhmä | § 5  | 04.04.2022 |
| Taloustyöryhmä | § 10 | 23.05.2022 |
| Taloustyöryhmä | § 14 | 13.06.2022 |
| Taloustyöryhmä | § 17 | 15.08.2022 |
| Taloustyöryhmä | § 20 | 06.10.2022 |

## **Vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman valmistelutilanne**

Taltr § 5

Valmistelija: talousjohtaja Katja Mäkelä

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kaupungin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusti (Kuntalaki 110§).

Kunnanhallitus vastaa mm. taloudenhoidosta ja valtuuston päätösten valmistelusta, joten sillä on myös päävastuu talousarvion valmistelusta (Kuntalaki 39§).

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosittain suunnitteluohjeet ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa kaupunginhallituksen ohjeiden pohjalta (hallintosääntö 58§).

Kuntastrategia on valtuuston keskeinen toiminnan ja talouden pitkäjänteisen ohjauksen väline. Kuntastrategiassa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategiassa tulee ottaa huomioon:

- 1) kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistämien;
- 2) palveluiden järjestäminen ja tuottaminen;
- 3) kunnan tehtäviä koskevissa laeissa säädetyt palvelutavoitteet;
- 4) omistajapolitiikka;
- 5) henkilöstöpolitiikka
- 6) kunnan asukkaiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet;
- 7) elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Taloustyöryhmä käy vuoden 2023 talousarviota ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelmaa koskeva keskustelun ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Taltr § 10

Päätös: Valmistelua jatketaan kaupunginhallituksessa.

Talousjohtaja Katja Mäkelä

Sote-uudistus siirtää vuoden 2023 alussa yli puolet kuntien lakisääteisistä tehtävistä ja käyttötalouden kustannuksista maakunnille. Samalla maakuntiin siirtyvät myös vastaavaan toimintaan liittyvät asiakasmaksut sekä siirtyviä nettokustannuksia vastaava määrä verorahoitusta.

Kunnilta vähennettävät tuloerät muodostuvat siirtyviä tehtäviä vastaavasta valtionosuudesta, kuntien yhteisöverosta ja kunnallisverosta. Vähennettävien erien suuruus täsmentyy laskelmien päivittyessä.

Lopulliset siirtolaskelmat tehdään loppuvuonna 2023 kuntien raportointien vuosia 2021 ja 2022 koskevien keskimääräisten kustannusten perusteella. Rahoituksen siirtolaskelmat saadaan kuntien Valtiokonttorille raportointia taloustiedoista.

Uudistuksesta aiheutuvia kuntakohtaisia eroja tasoitetaan valtionosuusjärjestelmään sisältyvillä tasauksilla ja rajoittimilla. Tästä huolimatta uudistus muuttaa lähes kaikkien kuntien taloutta ja talouden tasapainoa. Pidemmällä aikavälillä uusi tehtävänjako kuntien, maakuntien ja valtion välillä tulee vielä muuttamaan uuden kunnan toimintoja monella eri tapaa johtuen mm. kuntien erilaisista investointitarpeista.

Liitteenä alustava aikataulu ja tuloslaskelmamuotoinen apuväline soite-uudistuksen talousvaikutusten avaamiseen ja simulointiin.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Taloustyöryhmä jatkaa vuoden 2023 talousarvion ja 2024-2025 taloussuunnitelmavuosien valmistelua ja merkitsee alustavan aikataulun tiedokseen.

Päätös: Alustavaan aikatauluun lisättiin taloustyöryhmän kokous 13.6.2022 valtuuston kokouksen jälkeen Sarka-Museolla. Talousarvion valmistelussa olennaista on huomioida valtionosuuksien lopullinen Loimaan kaupungin maksuosuus.

Taltr § 14

Valmistelija: talousjohtaja Katja Mäkelä

Talousarviokehyksessä kaupunginhallitus määrittelee reunaehdot lautakunnille talousarvion tekemiseksi. Reunaehdot perustuvat verottajan ja kuntaliiton ennusteisiin seuraavan vuoden tulojen osalta sekä arvioihin toiminnan ja talouden kehityksestä.

Kuntien talousarviosta ja -suunnitelmasta säädetään kuntalain 110 §:ssä. Kuntalain 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 (suunnitelmakausi). 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.

Loimaan kaupungin strategiatyö on meneillään ja strategia on käsitellään 29.8.2022 valtuustossa. Samassa yhteydessä valtuustossa käydään vuoden 2023 talousarvion ja suunnitelmavuosien 2022-2025 valmistelua ohjaava lähetekeskustelu.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.

Talousarvion valmistelu ja laadinta on aloitettu palvelualoilla toukokuussa 2022 toiminnan suunnittelun, merkittävien muutostarpeiden, kulukasvuarvioiden, investointitarpeiden ja muiden talousarvioon merkittävästi vaikuttavien erien osalta. Talousarvion valmistelussa tulee huomioida kaupunginhallituksen päätös ohjeellisesta kehyksestä.

Palvelualojen vastaavat käyvät talousarvion kehykseen liittyvät keskustelut johtoryhmässä 14.6.2022 kaupunginjohtajan ja talousjohtajan kanssa.

Liitteenä talousarvion laadintaohjeet ja talousarviokehys vuoden 2023 talousarvioksi. Liite toimitetaan myöhemmin.

Kaupunginjohtaja Jari Rantala

Taloustyöryhmä:

1) esittää hallitukselle liitteenä olevat Talousarvio 2023 -laadintaohjeet

2) esittää hallitukselle, että lautakuntien talousarvion 2023 valmistelun alustava, kehys on lautakuntakohtaisessa taulukossa

esitetyn mukainen

3) esittää hallitukselle, että vuoden 2023 lautakuntien talousarviokehystä tarkennetaan tarvittaessa elo-syyskuussa koko kaupungin kehyslaskelman tarkentuessa. Sekä että taloustyöryhmä kokoontuu 15.8.2022 klo 17 käsittelemään alustavaa talousarviota.

Päätös:

Taltr § 17

Valmistelijat: kaupunginjohtaja Jari Rantala, talousjohtaja Katja Mäkelä

Talousarvion 2023 aikataulun mukaisesti elokuussa palvelualat valmistelevat talousarvioiden ja investointiohjelman. Toimialojen esitykset on annettava 30.9.2022 mennessä.

Toimielimien esitykset ja valmistelutilanne tuodaan tiedoksi 10.10.2022 kaupunginhallitukselle.

Taloustyöryhmälle tuodaan tiedoksi taloussuunnitelmavuodet 2024-2025.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Taloustyöryhmä merkitsee nykyisen talousarviovalmistelutilanteen tiedokseen ja antaa lisäohjeistusta jatkovalmisteluille.

Päätös: Taloustyöryhmä merkisti tiedokseen talousarviovalmistelutilanteen ja lisäohjeisti teknisen puolen budjetin investointien osalta perustuvan hankesuunnittelun pohjalle. Seuraava taloustyöryhmän kokous 6.10.2022 klo 17.

Taltr § 20

Valmistelija: talousjohtaja Katja Mäkelä

Taloustyöryhmälle esitellään toimielimien alustavat talousarvioesitykset. Talousarvioesitykset liitteenä.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Taloustyöryhmä toteaa talousarvion valmistelutilanteen tiedoksi ja antaa jatkovalmisteluohjeita.

Päätös: Taloustyöryhmä merkitsi tiedokseen talousarviovalmistelutilanteen ja lisäohjeisti huomioimaan kiinteistöveroselvityksen tuomat tulot suunnitelmavuosille sekä korkojen nousujen huomioiminen kulupuolella. Lisäksi ohjeistettiin että tulostavoitteena on kaupungin taseen alijäämän kattaminen vuoden 2024 mennessä sekä huomioitava sairaanhoitopiirin tuloksen ja verotulokertymän vaikutus

kaupungin tulokseen.