

Kaupunginhallitus	§ 198	20.06.2022
Kaupunginhallitus	§ 284	10.10.2022
Kaupunginhallitus	§ 311	31.10.2022

## **Talousarvio 2023 ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelma**

127/02.02.00/2022

Kh 20.06.2022 § 198

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 käsitelään 29.8.2022 valtuustossa. Samassa yhteydessä valtuustossa käydään vuoden 2023 talousarvion ja suunnitelmavuosien 2024-2025 valmistelua ohjaava lähetekeskustelu.

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

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

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

Liitteenä talousarvioon laadintaohjeet ja talousarviokehys vuoden 2023 talousarvioksi. Liite lähetetään myöhemmin.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus

- 1) hyväksyy liitteenä olevan Talousarvio 2023 -laadintaohjeen,
- 2) hyväksyy, että lautakuntien talousarvion 2023 valmistelun alustava, kehys on toimialakohtaisessa taulukossa esitetyn mukainen,
- 3) hyväksyy, että vuoden 2023 lautakuntien talousarviokehystä tarkennetaan tarvittaessa elo-syyskuussa koko kaupungin kehyslaskelman tarkentuessa.

Päätös: Hyväksyttiin.

Pöytäkirjamerkintä:

Talousjohtaja Katja Mäkelä saapui kokoukseen ja oli läsnä asian käsittelyn ajan klo 17:38-18:26.

Kh 10.10.2022 § 284

Valmistelija: talousjohtaja Katja Mäkelä

Talousseminaarissa 29.8.2022 esiteltiin talousarvion 2023 valmistelutilannetta ja esiteltiin hyvinvointialue-uudistukseen liittyvät tulopohjan muutokset kaupungin talousarviossa. Tulopohja muuttuu oleellisesti verotulojen ja valtionosuuksien kohdalla.

Kestävän kuntatalouden rakentaminen epävarmuuden keskellä nousi esille talousseminaarissa. Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen hallintouudistuksen kokonaisvaikutusta kuntien talouteen on vaikea vielä ennakoida. Kestävän talouden kunnassa varoja jää myös kunnan ja alueen kehittämiseen.

Palvelualojen valmistelun jälkeen taloustyöryhmä käsittelee 6.10.2022 talousarviota 2023 ja suunnitelmavuodet 2024 ja 2025.

Kuntaliiton päivitettyt verotuloennusteet on saatu 26.9.2022 ja valtionosuuslaskelmat 18.9.2022.

Liitteet:

talousarvio 2023 tuloslaskelma  
palvelualakohtaiset laskelmat

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus toteaa vuoden 2023 talousarvion ja suunnitelma-  
vuosien 2024-2025 valmistelutilanteen tiedoksi.

Päätös: Hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus kävi lähetekeskustelun ja antoi ohjeita jatkovalmis-  
teluun.

Pöytäkirjamerkintä:

Kehittämisjohtaja Paavo Laaksonen saapui kokoukseen ja asian kä-  
sittelyyn klo 18:36 alkaen.

Talousjohtaja Katja Mäkelä poistui kokouksesta asian käsittelyn jäl-  
keen klo 19:16.

Kh 31.10.2022 § 311

Valmistelija: talousjohtaja Katja Mäkelä

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä  
hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio, ot-  
taen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Ta-  
lousarvion hyväksymisen yhteydessä on valtuuston hyväksyttävä  
myös kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma. Ta-  
lousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio- ja suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat  
kuntastrategiaa ja turvaavat edellytykset kunnan tehtävien hoitami-  
seen. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja  
kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainoinen tai ylijäämäinen. Kun-  
nan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden  
kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta  
lukien.

Kaupunginhallitus hyväksyi 20.6.2022 vuoden 2022 talousarvioke-  
hyksen ja laadintaohjeen.

Tuloveroprosentti on talousarvioesityksessä 8,36 %. Tuloveropro-  
sentin suuruuteen ei voida vaikuttaa. Kiinteistöveroprosentteihin ei  
sisälly korotusehdotuksia. Kiinteistöveroprosentit käsitellään  
14.11.2022 valtuuston kokouksessa erillisenä asiana.

Oheismateriaali:

- *Vuoden 2023 talousarvio ja vuosien 2024 - 2025 taloussuunnitelma (toimitetaan jälkitoimituksena).*

--

*Tarvittaessa talousarvion 2023 ja -suunnitelman käsittelyä voidaan jatkaa kaupunginhallituksessa 7.11.2022. Seuraava valtuuston kokous on 14.11.2022.*

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessaan.

Päätös: Hyväksyttiin.

Pöytäkirjamerkintä:

Sivistysjohtaja Manne Pärkö, tekninen johtaja Antti Korte, aikuis- ja vammaispalvelupäällikkö Vesa Helin ja Loimaan Veden johtaja Kimmo Virta poistuivat kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 20:36.