

Kaupunginhallitus	§ 198	20.06.2022
Kaupunginhallitus	§ 284	10.10.2022
Kaupunginhallitus	§ 311	31.10.2022
Kaupunginhallitus	§ 329	07.11.2022

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 verotajan 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 käsitellään 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 touko-kuussa 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 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.

Kh 07.11.2022 § 329

Valmistelija: talousjohtaja Katja Mäkelä, kaupunginjohtaja Jari Rantala

Talousarviokirjaan on tehty alla olevat korjaukset:

- 3.2 Loimaan kaupungin talous (s. 8)

Verotaulukon alle teksti: *"Kiinteistöveron veropohjan muutoksia ei ole huomioitu vuosien 2023-2025 osalta."*

- Tuloslaskelman perustelut (s. 11)

Tekstilisäys: *"Arvonalentumisia ei ole budjetoitu 2023-2025"*

- 4.4 Menoperusteet, henkilöstökulut

Tekstikorjaus: *"palkitseminen -lause korjattu"*

- Henkilöstöratkaisut (s. 21-22)

Tarkennettu hyvinvointialueelle siirtyvä henkilöstö

- 5.5 Kaupunginhallitus/elinvoima (s. 40-41)

Poistettu teksti: *"Talousarviovuodelle varattu testiluontoisesti 10.000 e ammattiajokorttien päivityksen tukemiseen."*

- Perusopetus ja keskiasteen koulutus (s. 51)

Tekstilisäys: *"Perusopetuksessa painottuu myös Osaavan työvoiman Loimaa -kärkihanke."*

-8.1 Investointiosa / maa- ja vesialueet.
Lisätty tekstiselostukset perusteluosioon
Lisätty Hirvikosken ennallistamis -hanke.
Tekstilisäys käyttöomaisuusarvopaperit (s. 79).

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus esittää, että valtuusto hyväksyy vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman.

Käsittely: Päätettyään asiasta käydyn keskustelun, kaupunginhallituksen puheenjohtaja totesi, että kaupunginhallituksen jäsen Pekka Ahokas oli tehnyt pohjaehdotuksesta poikkeavan muutosehdotuksen, jonka mukaan asia jätetään pöydälle. Kaupunginhallituksen jäsen Marke Tissari kannatti jäsen Ahokkaan muutosehdotusta. Kaupunginhallituksen puheenjohtaja tiedusteli kaupunginhallituksen jäseniltä ja varajäseneltä voidaanko jäsen Ahokkaan muutosehdotus hyväksyä yksimielisesti ja se hyväksyttiin.

Päätös: Asia jätettiin pöydälle.

Pöytäkirjamerkintä:

Sivistysjohtaja Manne Pärkö saapui kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 18:20 alkaen.

Talousjohtaja Katja Mäkelä, tekninen johtaja Antti Korte, Loimaan Veden johtaja Kimmo Virta, kehittämisjohtaja Paavo Laaksonen ja sivistysjohtaja Manne Pärkö poistuivat kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 19:48.