

Kunnanhallitus
Kunnanhallitus

§ 290
§ 328

20.10.2022
28.11.2022

VUODEN 2023 TALOUSARVIO JA TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2024-2026

262/2.20.200/2022

Khall 20.10.2022 § 290

Kunnanjohtaja Jussi Rämets (p. 044-4970001) ja talousjohtaja Riitta Vähäkuopus (044-4970015):

Kunnanhallituksen kokoukseen on valmisteltu talousarvion käyttötalouden kokonaisuuden koonti. Toimialojen lautakunnat ovat käsitelleet talousarvioesitykset viikolla 41. Talousarvioasiakirjaan ei ole sisällytetty toimialojen esittämiä investointitarpeita.

Talousarvioasiakirjaan ei ole otettu ensimmäisen kierroksen osalta huomioon vyörytyksiä. Talousarvion valmistelu etenee siten, että

- viikolla 42-43 ta-esitys 2023 ja investointiesityksiä aletaan käydä toimialoittain läpi kunnanjohtajan, talousjohtajan ja henkilöstöpäällikön johdolla
- veroprosentit hyväksytään valtuustossa 31.10.2022
- viikolla 45 ta-esitys ja investoinnit lautakuntien käsittelyyn
- viikolla 48 kunnanhallituksen käsittely ja esityksen tekeminen valtuustolle
- viikolla 49 järjestetään valtuustoseminaari (tarvittaessa)
- viikolla 51 valtuuston hyväksymiskäsittely.

Talousarvioluonnosta käsitellään YTY-ryhmässä valmistelun edetessä.

Talousarvion käyttötalouden kokonaisuuden koonti toimitetaan kokoukseen.

KJ:N ESITYS: Kunnanhallitus merkitsee kokouksessa toimialueiden esitykset tiedoksi sekä valtuuttaa kunnanjohtajan yhdessä toimialajohtajien sekä talousjohtajan ja henkilöstöpäällikön kanssa valmistelemaan talousarvion vuodelle 2023 siten, että tulos vastaa kuntastrategian 2022-2025 ja talouden tasapainottamisohjelman 2022-2025 tavoitteisiin.

KÄSITTELY: Talousjohtaja Riitta Vähäkuopus selosti asiaa kunnanhallitukselle ennen päätöksentekoa.

PÄÄTÖS: Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen.

Khall 28.11.2022 § 328

Kunnanhallituksen 20.10.2022 § 290 päätöksen mukaisesti kunnanjohtaja, talousjohtaja ja henkilöstöpäällikkö ovat käyneet toimialojen kanssa tarvittavat neuvottelut talousarviosta vuodelle 2023. Toimialojen esittämiä määrärahoja on käyty läpi ja tarkennettu siten, että talousarvioesityksessä on otettu huomioon toimialoittain hyvinvointialueuudistuksesta johtuvat muutokset ja toimialakohtainen raami on tarkennettu syksyllä käyttötalouden osalta oikeaan tasoon toiminnassa ja organisaatiossa tapahtuvat muutokset huomioiden. Talousarviossa on otettu huomioon kuntastrategia 2022–2025. Esitykseen sisältyvät päivitetty talouden tasapainotustoimenpiteet talousarviovuodelle ja suunnitteluvuosille. Talousarvion toisessa vaiheessa (syksyllä 2022) koottiin yhteen toimialojen esitykset ja tarkennettiin koko kunnan tilannetta. Tässä yhteydessä tarkennettiin lautakuntien esitysten perusteella kunnan talousarviota ja investointiohjelmaa vuodelle 2023 ja vuosille 2024-2026. Valtuusto on 31.10.2022 hyväksynyt tuloveroprosentin §:ssä 64 sekä kiinteistöveroprosentit §:ssä 65. Tuloveroprosentin muutos on otettu huomioon talousarvioesityksessä.

Talousarvio 2023 on laadittu Kuntaliiton talousarvion laadintaohjeiden mukaisesti. Talousarvioon on valmisteltu konsernitavoitteet, talouden tasapainotus ja taloussuunnitelma vuosille 2024-2026 (tuloslaskelma ja rahoituslaskelma). Talousarvion laadinnan yhteydessä on päivitetty myös vyörytyserät (laskennalliset erät).

Kunnanjohtajan talousarvioesityksen vuosikate vuodelle 2023 on 5.425.766 euroa. Poistot ovat talousarviovuodelle 2023 yhteensä 4.029.986 euroa eli vuosikate on poistoja suurempi. Talousarvioesityksen 2023 ylijäämä on 1.395.780 euroa.

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadinnassa on merkittäviä epävarmuuksia, koska kuntien tehtävät ja velvoitteet muuttuvat merkittävästi vuosina 2023 (hyvinvointialueuudistus ja lomituksen muutos) ja 2025 (TE-palvelujen siirto kunnille). Näistä aiheutuu valmisteluita ja varautumista myös Muhoksen kunnan organisaatioon, toimintaan ja talouteen tulevina vuosina. Suunnitteluvuosille 2024-2026 verotulojen ja valtionosuuksien arvioinnissa on käytetty valtionvarainministeriön ja Kuntaliiton arviolaskelmia, jotka muuttuvat vielä uudistuksen valmistelun muutosten edetessä. Tuloveroprosenttina on käytetty 9,36 % (22,00 % - 12,64 %) vuosille 2023-2026.

Muhoksen kunnan talouden tasapainotustoimenpiteet on otettava huomioon talouden suunnittelussa ja päätöksenteossa vuosittain sitovan talousarvion valmistelun yhteydessä vuoteen 2025 saakka.

Tiukka kuntatalous näkyy investoinneissa. Eräitä suunniteltuja investointeja on pienennetty ja/tai siirretty myöhempään ajankohtaan. Talousarviovuoden 2023 bruttoinvestoinnit ovat 5,3 M€. Investoinnit (netto) ajanjaksolla 2023-2024 ovat yhteensä 14,8 M€.

Investointien nettomäärä, talousarviovuoden vuosikate ja aikaisempien vuosien pitkäaikaisten ja lyhytaikaisten lainojen lyhennykset aiheuttavat sen, että Muhoksen kunnan velkamäärä kasvaa myös talousarviovuonna 2023. Suunnittelukaudella kunnan lainakanta kasvaa noin 6 M€, koska huomattava osa lainanlyhennyksistä on katettava lainarahoituksella.

YTY-ryhmä on käsitellyt talousarvion vuodelle 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2026 kokouksessaan 28.11.2022 yhteistoimintalain edellyttämällä tavalla. Talousarviota 2023 ja taloussuunnitelmaa 2024-2026 käsitellään valtuustoseminaarissa 8.12.2022.

KJ:N ESITYS: Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2026.

KÄSITTELY: Kokouksessa kunnanhallitukselle asiaa esittelemässä olivat

- konsernipalvelut: kunnanjohtaja Jussi Rämetsä ja talousjohtaja Riitta Vähäkuopus
- hyvinvointipalvelut: toimialajohtaja Juha Valta sekä
- tekniset palvelut: toimialajohtaja Mikko Kari.

Esittelyjen ja asiasta käydyn keskustelun jälkeen kunnanjohtaja täydensi päätösesitystään: Lisäksi kunnanhallitus valtuuttaa kunnanjohtajan tekemään talousarvioasiakirjaan teknisiä korjauksia.

PÄÄTÖS: Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle hyväksyttäväksi talousarvion vuodelle 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2026. Lisäksi kunnanhallitus valtuuttaa kunnanjohtajan tekemään talousarvioasiakirjaan teknisiä korjauksia.
