

## Talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2023 - 2025 valmisteluohje

Kunnanhallitus 10.10.2022 § 138  
406/02.02.00.00/2022

Valmistelija

kunnanjohtaja Marjut Ahokas, marjut.ahokas@ilomantsi.fi.  
taloussuunnittelija Minna Kontturi, minna.kontturi@ilomantsi.fi.

Ilomantsin kunnan vuoden 2022 alkuperäinen talousarvio on hyväksytty siten, että tilikausi on alijäämäinen 113 205 €. Osavuosikatsauksen yhteydessä tehtyjen talousarviomuutoksien myötä tilikausi on jäämässä 585 543 € alijäämäiseksi. Katsauksessa on varauduttu Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän Siun soten purkamiseen ja palkkaharmonisoinnista aiheutuviin maksueriin noin 2,2 M€ vuoden 2021 tilinpäätökseen tehdyn 0,6 M€ varauksen lisäksi.

Valtiovarainministeriö on päivittänyt syyskuussa 2022 ennakkollisen kunnan peruspalvelujen valtionosuuslaskelman vuodelle 2023. Seuraavan kerran laskelmaa päivitetään marraskuussa 2022. Laskelman mukaan kunnan vuoden 2023 valtionosuudet olisivat noin 5,1 M€. Laskelmassa ei ole huomioitu opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuutta, mikä on ollut viime vuosina miinusmerkkinen. Kuntien rahoituslaskelmat tarkistetaan jälkikäteen vuoden 2023 aikana. Laskelmaan päivitetään vuoden 2022 tilinpäätösten mukaiset tiedot siirtävistä kustannuksista ja tuloista. Tarkastuksesta aiheutuva valtionosuuden lisäys tai vähennys huomioidaan kunnan valtionosuudessa vuodesta 2024 eteenpäin. Tämänhetkisen tiedon mukaan Siun soten vuoden 2022 alijäämästä ja palkkaharmonisaatiosta aiheutuvat kustannukset vaikuttavat tulevien vuosien valtionosuuksiin pysyvästi.

Vuoden 2023 tuloveroprosentti on kunnan vuoden 2022 tuloveroprosentti vähennettynä uudistuksessa siirtävällä kunnallisveron prosentilla 12,64 %. Kunnallisveroprosentiksi jää 8,36 %, eikä sen tasosta päätetä erikseen talousarvionvalmistelun yhteydessä. Syyskuun 2022 verotuloarvion mukaan kunnan vuoden 2023 verotulot olisivat noin 10,5 M€.

Kunta-alalle solmitun työehtosopimuksen mukaan palkkakustannukset nousevat keskimäärin vähintään 3,06 %. Vuoden 2023 sopimuskorotuksen suuruus on kytketty teollisuus- ja vientialojen korotuksiin siten, että jos näillä verrokialoilla palkankorotusten ja uusien sopimustekstien kustannusvaikutukset ovat suuremmat kuin KVTES:n sovittu 1,9 %, erotus lisätään myös kunta-alan korotuspottiin. KVTES:n lisäksi myös kaikilla muilla kunta-alan sopimusaloilla tulee olemaan yhtä kauan kestävä ja samansuuruinen palkkaohjelma. Palkkaohjelma on oma erillinen ohjelmansa, jonka korotukset tulevat vuosittaisten palkankorotusten lisäksi vuosina 2023–2027. Palkkaohjelman korotus on huomioitu palkkakustannusten prosentissa.

Hyvinvointialueeseen siirtyminen toi kunnan harkittavaksi ruokapalvelujen ja laitoshuollon järjestämisen. Yhden valmistuskeittiön kunnassa luonnollisena ratkaisuna nähtiin liittyminen Pohjois-Karjalan tukipalvelut Polkka Oy:n osakkaaksi. Kunta päätti hankkia ravintopalvelujen lisäksi myös laitoshuollon palvelut Polkka Oy:ltä vuoden 2023 alusta. Näiden muutosten vaikutukset eivät ole vielä täysin tiedossa. Talous- ja palkkahallinnon palveluiden ostamisesta Meidän IT ja talous Oy:ltä päätettiin alkuvuodesta 2022.

Kunnalla on taseeseen kertynyttä kumulatiivista ylijäämää noin 6,5 M€. Vuoden 2022 muutetun talousarvioennusteen mukaan taseen ylijäämä laskisi noin 6 M€:oon.

Sote-uudistuksen valtionosuudet huomioidaan takautuvasti suunnitteluvuosien 2024 ja 2025 valtionosuuksissa, mikä hankaloittaa niiden laskua tässä vaiheessa.

Vuosien 2023 - 2025 investointitasoksi on arvioitu 0,8 – 1,3 M€.

Hallintokuntien tulee antaa talousarvioesityksensä 31.10.2022 mennessä.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Ahokas Marjut
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää antaa hallintokunnille liitteenä olevat valmisteluohjeet ja raamin talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2023-2025 valmistelemiseksi.
Päätös	Hyväksyttiin.  Hannu Hoskonen poistui kokouksesta klo 19.12. Tanja Pesonen poistui kokouksesta klo 19.33.

Toimenpiteitä varten ja tiedoksi

1. Hallintokunnat