

Talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2023-2025 laadintaohjeet

Kunnanhallitus 05.09.2022 § 199

299/02.02.01/2022

Hallintosäännön 60 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy talousarviokehityksen ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa.

Vuonna 2021 kunnan tilinpäätös oli noin 0,3 milj. euroa ylijäämäinen ja vuoden 2022 talousarviomuutosten jälkeen kunnan tilikauden arvioidaan kääntyvän ylijäämäiseksi. Siun sotelta kunnille kohdistuvien palkkaharmonisointi kustannusten ja vuonna 2022 kertyvän alijäämän kattaminen tulee kuitenkin kääntämään vuoden 2022 tuloksen alijäämäiseksi.

Kontiolahden suuret rakennusinvestoinnit jatkuvat. Kirkonkylän koulun laajennus valmistui lukuvuoden 2021-2022 alkaessa, terveyskeskus valmistui alkuvuonna 2022 ja Lehmon yhtenäiskoulun rakennusprojekti valmistuu vuodenvaihteessa 2023-2024 muun muassa näiden seurauksena kunnan lainakanta tulee olemaan ennätyskellisen suuri seuraavien vuosien aikana. Näin ollen myös investointeihin kohdistuvat poistot tulevat näyttämään suurta roolia tulevina vuosina vaikuttaen käyttötalouden suunnitteluun.

Tulevan sote-uudistuksen myötä Siun soten palvelut siirtyvät uusien hyvinvointialueiden hallinnoitavaksi, joka tarkoittaa sotekustannusten poistumista kuntataloudesta, mutta tarkoittaa myös verotulojen ja valtionosuuksien vähenemistä samassa suhteessa. Sote uudistukseen liittyy myös kunnallisveroprosentin "lukitseminen". Syksyllä 2022 päätetty veroprosentti tulee olemaan voimassa myös vuoden 2023. Vuoden 2023 kunnallisveroprosentti on 7,86 %, eikä sen tasosta päätetä erikseen talousarviovalmistelun yhteydessä.

Sote-uudistuksesta johtuen ennakkolisissa valtionosuuslaskelmissa vuodelle 2023 ja verotuloennusteissa on ollut suurta vaihtelua.

Siun soten vuoden 2022 alijäämästä ja palkkaharmonisaatiosta kunnille mahdollisesti lankeavat kustannukset vaikuttavat merkittävästi vuoden 2022 tilinpäätökseen ja pysyvästi tulevien vuosien valtionosuuksiin. Näiden vaikutukset tulevat olemaan selvillä vasta talousarvion hyväksymisen jälkeen. Odotettavissa kuitenkin on Kontiolahden kunnan taloudellisen tilan merkittävä heikkeneminen, kun kertyneet ylijäämät pienenevät ja valtionosuusrahoitus leikkaantuu.

Talousarviota valmistellaan kunnissa useiden muutosten ja epävarmuustekijöiden keskellä, minkä vuoksi tulevat vuodet tulevat olemaan taloussuunnittelun osalta haasteelliset.

Taloussuunnitelmakehitys tulee tarkentumaan syyskuun aikana ja kehys käsitellään kunnanhallituksen kokouksessa 3.10.2022.

Talousarvion laatimisohejeessa on huomioitu kuntastrategian sisällyttäminen taloussuunnitelmaan. Kuntastrategian toteuttamista tukevat toiminnalliset tavoitteet ja mittarit ovat osa taloussuunnitelmaa. Talousarvion toiminnalliset tavoitteet asetetaan kuntastrategian kolmen ympäristön näkökulmasta:

- Innostavin kasvun ja oppimisen ympäristö
- Kehittyvien asumisen ja elämisen ympäristö
- Rohkein työnteon ja yrittämisen ympäristö

Asetettavien tavoitteiden tulee kohdistua olennaisiin toimintoihin ja ohjata kehittämään toimintatapoja ja siten toiminnan tuloksellisuutta. Tavoitteiden tulee olla selkeitä, jotta niitä voidaan mitata mahdollisimman yksiselitteisillä ja konkreettisilla mittareilla ja menetelmillä.

Liite:

1) Kontiolahden kunnan talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024-2025 laadintaohjeet

Lisätietoja: talousjohtaja Minna Kuusela-Hurskainen p. 050 302 8003.

Kunnanjohtajan ehdotus:

Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024-2025 laadintaohjeen, ja päättää käsitellä taloussuunnitelmakehyksen kunnanhallituksen kokouksessa 3.10.2022.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024-2025 laadintaohjeen, ja päätti käsitellä taloussuunnitelmakehyksen kunnanhallituksen kokouksessa 3.10.2022.