



Salon kaupunki

Talousarvion laadintaohjeet vuodelle 2023

Strategiset lähtökohdat	3
Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat.....	3
Talousarviokehys vuodelle 2023	3
Liikelaitos	4
Lainanotto	4
Verorahoitus ja valtionosuudet	4
Talousarvion sitovuus vuodelle 2023	5
Budjetoitiohjelma	5
Keskitetysti tehtävät talousarvion osat	5
Budjettiklinikat	5
Talousarvioesityksen perustelut.....	6
Taloussuunnitelma 2023- 2025.....	6
Riskienhallintasuunnitelmat	6
Taloussuunnitelman tekstirakenne	6
Henkilöstösuunnittelu	6
Investoinnit.....	7
Investointisuunnitelman perustelut	8
Vuoden 2023 talousarvioprosessin aikataulu	9
Liite 1	10

Strategiset lähtökohdat

Salon kaupungin nykyinen strategia hyväksyttiin huhtikuussa 2018. Kuntastrategiaa tarkistetaan vähintään kerran valtuuston toimikaudessa. Edellinen kaupunginvaltuusto aloitti strategian arvioinnin ja kesäkuussa 2021 valittu uusi kaupunginvaltuusto sekä kaupungin viranhaltijat jatkoivat työtä niin, että kaupungin strategiset tavoitteet mittareineen päivitettiin vuoden 2022 talousarvioon. Työtä jatketaan kuluvan vuoden aikana ja tavoitteena on, että kaupunginvaltuusto hyväksyy strategian viimeistään talousarviokäsittelyn yhteydessä tämän vuoden joulukuussa.

Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on hyväksyttävä talousarvion yhteydessä kolme tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi.

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.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarvion määrärahat ja tuloarviot budjetoidaan bruttomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Vuoden 2023 talousarvion yhteydessä kaupunginvaltuusto hyväksyy myös kuntalain edellyttämät konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarviokehys vuodelle 2023

Kaupunkitasoinen tuloslaskelma vuodelle 2023 on liitteenä.

Toimintatuotot

Maksut ja taksat pitää käydä huolella läpi ja tehdä niihin mahdolliset lakisäätöiset, toiminnalliset ja muut tarkistukset. Kaupunkitasolla talousarviokehys on laadittu siten, toimintatuottojen osalta on arvioitu tällä hetkellä tiedossa olevien hyvinvointialueelle siirtyvien toimintojen vaikutukset. Kehyksessä oletuksena on, että kaupungille jäävien toimintojen tuotot pysyvät muutoin vuoden 2022 talousarvion tasolla, mutta toimintatuottoihin on tehty karkea arvio sote-uudistuksen myötä hyvinvointialueen käyttöön siirtyvien kiinteistöjen vuokrien määrästä tämän hetken tietojen perusteella.

Toimintakulut

Vuosi 2023 on poikkeuksellinen kuntataloudessa menojen ja tulojen osalta, koska sote-uudistuksen seurauksena kuntien toiminnan kustannukset vähenevät ja käyttötalouksien menoista siirtyy pois noin puolet. Kehyksessä on toimintakulujen osalta arvioitu tällä hetkellä tiedossa olevien hyvinvointialueelle siirtyvien toimintojen vaikutukset. Kaupungille jäävien toimintojen toimintakulujen osalta kaupunkitasoinen talousarviokehys on laadittu siten, että muut toimintakulut kuin henkilöstökulut nousevat 2 %. Henkilöstökulujen korotukseksi on arvioitu 4,1 %.

Henkilöstökulut

Kunta-alalle solmittiin 8.6.2022 kolmivuotinen sopimusratkaisu, joka on voimassa ajalla 1.5.2022-30.4.2025. Sopimus sisältää seuraavat palkankorotukset: 2 % yleiskorotus 1.6.2022 alkaen ja seuraavina vuosina 1,5% 1.6.2023 ja 1.6.2024. Lisäksi

0,5% keskitetty järjestelyerä 1.10.2022 alkaen sekä paikalliset järjestelyerät 0,4% 1.6.2023 ja 1.6.2024. Lisäksi korotusten suuruuteen liittyy ehto, jonka mukaan mikäli verrokkialojen (teknologiateollisuus, kemian perusteollisuus sekä auto- ja kuljetusala) työehtosopimusten kustannusvaikutus ylittää korotusten yhteismäärän 1,9 prosenttia, ylimenevästä osuudesta lisätään 70 prosenttia yleiskorotukseen ja 30 prosenttia paikalliseen erään.

Sopimus sisältää myös viisivuotisen palkkaohjelman, joka ajoittuu vuosille 2023-2027. Palkkaohjelman suuruus on yhteensä 5 prosenttia eli 1.6.2023 paikallinen järjestelyerä 1,2 %, 1.2.2024 keskitetty järjestelyerä 0,4 %, 1.6.2024 paikallinen järjestelyerä 0,6 %, 1.6.2025 paikallinen järjestelyerä 0,8 %, vuonna 2026 paikallinen järjestelyerä 0,8 % ja vuonna 2027 paikallinen järjestelyerä 1,2 %. Tästä poiketen on mahdollista, että keskitettyjä järjestelyeriä olisi kaksi yhden sijasta

Vakinaisten palkat korotuksineen tullaan lisäämään talouspalveluista keskitetysti. Henkilöstömenot tallennetaan budjetointiohjelmaan talousarvion 2022 palkkarakenteen mukaisesti. Yksiköiden tulee tarkastaa vakituisten henkilöiden tietojen oikeellisuus. Lisäksi yksiköiden tulee budjetoida määräaikaisten ja sijaisten palkkamäärärahat. Määräaikaiset tehtävät tulee esittää henkilöstösuunnitelmassa ja budjetoidun palkkasumman on vastattava tätä esitystä.

Mahdollisten perustettavaksi esitettävien uusien tehtävien määrärahat talletetaan myös keskitetysti. Tallennus tehdään yhteistyössä laskentasuunnittelija Mirka Haanpään kanssa. Kohdassa "Henkilöstösuunnittelu" on yksityiskohtainen ohjeistus uusien tehtävien perustamisesta.

Liikelaitos

Peruseriaatteena on, että kaupungin liiketoiminnasta aiheutuvat kulut peritään kulluttajamaksuilla kuitenkin siten, että taksat eivät merkittävästi poikkea valtakunnan keskitasosta. Kaupungin tuotto-odotus sijoitetulle pääomalle on 4 prosenttia liikelaitos Salon veden vedestä.

Lainanotto

Uutta lainaa otetaan vain maksuvalmiuden niin vaatiessa. Rahoituskuluissa on huomioitu mahdollinen korkotason nousu.

Talousarvion yhteydessä käsitellään investointisuunnitelma. Tasapainoisessa taloustilanteessa investointien omarahoitus on lähellä 100 prosenttia.

Verorahoitus ja valtionosuudet

Sote-uudistuksessa kunnallisveroprosenttia leikataan kaikilta kunnilta 12,64 % vuodesta 2022. *Uusi kunnallisvero* on laskettu 20,75 prosentin mukaan em. vähennys huomioiden.

Kiinteistövero

Vakituinen asunto 0,55 %, yleinen 0,93 %, vapaa-ajan asunto 1,30 %, rakentamaton rakennuspaikka 3,0 %, voimalaitos 2,5 %.

Verotuloennusteessa on käytetty Kuntaliiton tekemää ennustetta verotulojen kehityksestä. Kuntaliiton huhtikuussa julkaistu verotuloennuste on tällä hetkellä 211,1 miljoonaa euroa vuodelle 2022. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja ja niitä päivitetään myöhemmin.

Sote-uudistuksessa kuntien osuutta yhteisöveron tuotosta alennetaan kolmanneksella, eli yhteensä 11,25 prosenttiyksiköllä.

Kuntaliitto on arvioinut alustavasti valtionosuuden suuruuden kunnittain vuodelle 2023. Ennusteet tarkentuvat vielä syksyllä 2022. Kuntaliiton huhtikuussa tekemän vuoden 2023 ennakkollisen laskelman mukaan Salon kaupungin valtionosuudet tulevat olemaan yhteensä 29,1 miljoonaa euroa.

Talousarvion sitovuus vuodelle 2023

Talousarviota ja sen määräyksiä on noudatettava toiminnassa. Tilivelvolliset vastaavat vastuualueidensa taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta.

Vuoden 2023 talousarvio on nettositova lautakuntatasolla eli lautakuntien toimintakate on valtuuston nähden sitova. Talousarvion sitovuus valtuustoon nähden koskee vain ulkoisia menoja ja tuloja.

RD budjetointiohjelmaan talletetaan lautakuntia sitova talousarvioraami syyskuussa, kun hallitus on hyväksynyt talousarviokehityksen tarkistuksen. Raamin sisällä tililajikohtaisia muutoksia luonnollisesti tulee, koska määrärahat tulee kohdentaa oikein palvelualueiden sisällä.

Valtuustoa sitovien määrärahojen tarkempi käyttötarkoitus hyväksytään käyttösuunnitelmissa. Tavoitteena on parantaa valtuuston edellytyksiä ohjata yksilöidymmin kaupungin toimintaa ja taloutta sekä valvoa talousarvion määrärahojen toteutumista.

Budjetointiohjelma

Budjetointi tehdään RD Budjetointiohjelmalla. Palvelualueiden tulee ilmoittaa mahdolliset muutokset tilikartan rakenteeseen (kustannuspaikat, toiminnot) talouspalveluihin heti talousarviovalmistelun alkaessa.

Vertailutiedoiksi ohjelmaan siirretään vuoden 2022 talousarvioluvut. Myös investoitsuunnitelma laaditaan RD Budjetointiohjelmalla. Budjetin raportit ovat luettavissa UDP raportointiohjelmalla (Huom! UDP-ohjelmaan kirjaudutaan eri tunnuksilla kuin RD Budjetointiohjelmaan). Talouspalvelut antavat tukea ohjelman käyttöön, yhteyttä voi ottaa oman toimialan taloussuunnittelijaan tai laskentasuunnittelija Mirka Haanpäähän tai laskentasihteerin Anne Ylimaa-Haapalaan.

Keskitetysti tehtävät talousarvion osat

Talouspalvelut tallentavat talousarvion 2023 pohjatiedoksi vuoden 2022 talousarvioluvut sekä vakinaisen henkilökunnan palkat.

Henkilöstömenot tallennetaan budjetointiohjelmaan talousarvion 2022 palkkarakenteen mukaisesti palkankorotukset ja järjestelyerät huomioiden. Toimialojen tulee tarkastaa budjetointiohjelmaan viedyt palkkatiedot, jotta ne vastaavat todellista tilannetta. Myös uusien tehtävien palkat tulee huomioida talousarvioon. Muun kuin vakinaisen henkilökunnan palkat budjetoidaan toimialoilla. Ohjelmisto laskee sivukuluprosentit vuoden 2022 tason mukaan.

Samoin keskitetysti tallennetaan kaikki sisäiset menot ja tulot sekä tasausmaksu. Kunnat ja hyvinvointialueet maksavat tasausmaksua vuoden 2023 alusta alkaen, kun eläkemenoperusteinen maksu poistuu. Sisäisten erien laskennasta vastaa Anne Ylimaa-Haapala.

Keskitetystä toimenpiteistä huolimatta **toimialat ovat vastuussa budjetin luvuista eli ne tulee tarkistaa huolellisesti.**

Budjettiklinikat

Elokuussa järjestetään yksi pääsääntöisesti henkilöstösuunnitteluun keskittyvä budjettiklinikka, jonka ajankohta tarkentuu myöhemmin.

Osallistuminen edellyttää ilmoittautumista sähköiseen kokoukseen. Ilmoittautua voi sähköpostitse osoitteeseen taloussuunnittelu@salofin.fi.

Talouspalvelut antavat tukea budjetointiohjelman käyttöön, yhteyttä voi ottaa oman toimialan taloussuunnittelijaan tai laskentasuunnittelija Mirka Haanpäähän tai laskentasihteerin Anne Ylimaa-Haapalaan.

Talousarvioesityksen perustelut

Taloussuunnitelma 2023 - 2025

Kuntalain mukaan valtuuston on hyväksyttävä talousarvion yhteydessä kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Käyttötalouden taloussuunnitelma tehdään kolmeksi vuodeksi ja investointisuunnitelma viideksi vuodeksi.

Vuosien 2023–2025 taloussuunnitelman rakenne on samanlainen kuin talousarvionkin rakenne ja se sisällytetään samaan julkaisuun kuin vuoden 2023 talousarvio. Taloussuunnitelma sisältää:

- käyttötaloussuunnitelman 2023–2025
- investointisuunnitelman 2023–2027
- henkilöstösuunnitelman 2023–2026
- toimialakohtaiset tavoitteet 2023

Riskienhallintasuunnitelmat

Palvelualueet ovat aiemmin laatineet omat riskienhallintasuunnitelmansa ja päivittäneet niitä kunakin vuonna talousarvion laadinnan yhteydessä. Riskienhallintasuunnitelmassa määritellään palvelualueen strategiset, toiminnalliset, taloudelliset ja vahinkoriskit. Riskienhallinta on järjestelmällisiä menettelyjä, joiden avulla tunnistetaan ja arvioidaan kaupunkikonsernin toimintaan liittyviä riskejä sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi.

Palvelualueiden tulee talousarvion laadinnan yhteydessä edelleen päivittää ja tehdä tarvittavat muutokset riskienhallintasuunnitelmaansa ja liittää se osaksi talousarvioaineistoa lautakunnassa käsiteltäväksi. Riskienhallintatyöryhmä kokoaa palvelualueiden tiedoista koko kaupunkitasoisen riskienhallintasuunnitelman.

Riskien arvioinnin osalta lisätietoja antaa sisäinen tarkastaja Sari Laakso.

Taloussuunnitelman tekstirakenne

Toimialat laativat toimialakohtaisesti omat keskeiset tavoitteensa TargetorPron tuloskortti osion ”Talousarvion perustelut” – välilehdelle, jotka on otsikoitu seuraavasti:

1. Sivistys- ja kaupunkikehityspalveluiden sekä rakennus- ja ympäristövalvonnan toimintastrategia 2023 – 2025
2. Palvelualueiden keskeiset tavoitteet ja merkittävimmät riskit 2023 sekä palvelualueiden painopisteet sekä keskeiset toimintamenojen ja –tulojen perustelut

TargetorPro – ohjelman käyttöä opastaa tarvittaessa toimistos sihteeri Marjo Hulvela.

Henkilöstösuunnittelu

Henkilöstösuunnitelmasta, joka pitää sisällään sekä lisäykset että vähennykset, on tehtävä erillinen, seuraavan ohjeen mukainen perusteltu esitys kaupunginhallitukselle. Henkilöstösuunnitelmassa esitetään sekä suunnitelmakaudella lakkautettavat tehtävät että mahdolliset lisäykset ja muutoksesta aiheutuva kustannusvaikutus. Määräaikaisista tehtävistä on myös tehtävä esitykset kustannusvaikutuksineen. Monivuotisten hankkeiden projektitehtävät esitetään henkilöstösuunnitelmassa vain kerran.

Henkilöstöjaoston linjausten johdosta nimikemuutoksista luovutaan ja tarvittavat muutokset valmistellaan pääsääntöisesti vanhan tehtävän lakkauttamisena ja uuden perustamisena. Tavoitteena on, että kaikki henkilöstölisäykset ja –vähennykset valmistellaan talousarvion kautta. Mikäli kesken talousarviovuotta tulee välttämättömiä muutostarpeita, on valmistelijan otettava yhteys henkilöstöjohtajaan.

Talousarviovalmistelun yhteydessä uutta tehtävää koskevaa esitystä valmistelevan esimiehen tulee selvittää palvelualueen johtajalta palvelualueita koskevat rekrytointin linjaukset. Valmistelijan on huomioitava sopeuttamishojelman tai muun suunnitelman mukaiset mahdolliset muutokset palvelurakenteissa ja rakenteellisten muutosten myötä vapautuva henkilöstö. Lisäksi pitää ottaa huomioon valtuuston asettamat tavoitteet, lakien ja asetusten muutosten aiheuttamat mahdolliset mitoitusmuutokset ja palveluiden kysynnän muutokset. Aina on aidosti pysähdyttävä pohtimaan, voidaanko asiat tehdä uuden tilanteen edessä jotenkin toisin kuin ennen. Uuden määräyksen johdosta ei ainoa vaihtoehto välttämättä ole uuden tehtävän luominen.

Nimikkeen on oltava talousarvioprosessin alusta alkaen oikea ja sama kaikissa eri yhteyksissä. Uutta tehtävää luotaessa on kiinnitettävä huomiota nimikkeen kuvaavuuteen sekä kaupungin nimikkeistöä koskeviin linjauksiin. Lisätietoja saa henkilöstöjohtajalta.

Kaikissa tehtävämuutoksissa on laadittava tehtävän **perustietolomake** omaan valmisteluaineistoon. Perustietolomakkeen löytää Intran talousarvio –työtilasta. Palvelualue vastaa perustietolomakkeen tiedoista. Lomakkeessa on puuttuvien tietojen osalta tiedot niistä henkilöistä, jotka auttavat tarvittaessa. Uutta tehtävää perustettaessa hallintosäännön mukainen perustava toimielin päättää kaikista perustietolomakkeessa olevista tekijöistä. Yksittäistä kohtaa perustietolomakkeesta muutettaessa toimivalta on tarkistettava kulloinkin voimassa olevasta hallintosäännöstä tai sen nojalla tehdyistä delegointipäätöksistä.

Tva-tehtäväkuvaus laaditaan samassa yhteydessä perustietolomakkeen kanssa. Sen laadinnassa on noudatettava annettuja ohjeita ja huolehdittava siitä, että uusi tehtäväkuvaus on linjassa olemassa olevien tehtäväkuvausten kanssa.

Talousarviossa esitettävän kustannusvaikutuksen on perustuttava perustietolomakkeessa olevaan tehtäväkohtaiseen palkkaan. Talousarvioon on vietävä henkilöstösuunnitelman sarakkeissa oleva eurotieto, ei tehtäväkohtaisesti laskettu tieto. Kokonaan uuden tehtävän tehtäväkohtaista palkkaa määriteltäessä on aina konsultoitava henkilöstöjohtajaa.

Talousarvion valmistelussa henkilöstöjaosto käsittelee talousarvion henkilöstösuunnitelman palkat ennen kaupunginhallituksen talousarvioesitystä koskevaa päätöstä. Tarkoituksena on luoda paremmat edellytykset rekrytointiin käynnistymiselle talousarvion hyväksymisen jälkeen. Jaosto tarkastelee esitettyjä uusia palkkoja kaupungin muihin palkkoihin ja niiden vaativuuteen.

Kaupunginvaltuuston tekemän talousarvion hyväksymispäätöksen jälkeen

Hallintosäännössä on määrätty, että kaupunginvaltuusto päättää niiden virkojen perustamisesta, lakkauttamisesta ja virkanimikkeen muutoksista, joiden osalta se päättää palvelussuhteeseen ottamisesta ja kaupunginhallitus päättää muiden virkojen perustamisesta, lakkauttamisesta ja virkanimikkeen muutoksista.

Työsopimussuhteisten palvelussuhteiden osalta sama määräys on kirjattu rekrytointiohjeeseen. Viran/työsopimussuhteen perustamispäätöksen valmisteluun liitetään tehtävän perustietolomake, joka on laadittu talousarviokäsittelyn aikana, sekä tva-tehtäväkuvaus. Viran/työsopimussuhteen perustava viranomaislainen voi päättää kaikista palvelussuhteen ehdoista tehtävän perustamispäätöksen yhteydessä.

Investoinnit

Investointeja ovat talonrakennushankkeet, joiden verottomat kulut ylittävät **50.000 euroa** ja muut hankkeet ja hankinnat, joiden veroton hinta on yli **20.000 euroa**. Tätä pienemmät hankinnat ja irtaimen omaisuuden ostot kuuluvat käyttötalouteen.

Kaikista investointihankkeista on tehtävä erilliset investointisuunnitelmat, josta selviää hankkeen laatu, ajoitus ja kustannukset. Investointien koodituksella on otettava kantaa siihen, onko hanke korvausinvestointi, laajennusinvestointi tai uusinvestointi. Palvelualueiden tulee ottaa yhteyttä mahdollisten uusien investointien osalta talouspalveluihin heti talousarviovalmistelun alkaessa.

Kaikista investointiohjelmaan esitettävistä [vähintään 200.000 euron] talonrakennushankkeista on ennen ohjelmaan hyväksymistä tehtävä erillinen tarveselvitys. Kaikista vuoden 2023 talousarvioon esitettävistä [vähintään 200.000 euron] talonrakennushankkeista on oltava laadittuna asianomaisen toimielimen hyväksymä hankesuunnitelma. Vastuu tarveselvityksen ja hankesuunnitelman teettämisestä on asianomaisella palvelualueella ja tilapalvelut antavat tarvittaessa asiantuntija-apua niiden laatimisessa.

Investointisuunnitelman perustelut

Huomiota on kiinnitettävä erityisesti esitettävien investointien ajoitukseen ja kustannusten todenmukaisuuteen. Hankkeiden kokonaiskustannukset on tarkistettava vastaamaan olemassa olevia olosuhteita. Vaikutukset käyttötalouteen (menoihin ja tuloihin) esitetään perusteluissa. Investointisuunnitelman perustelut pitää käydä huolella läpi ja päivittää ajantasaisiksi.

Palvelualue on vastuussa investointiesityksensä kustannusarvion todenmukaisuudesta. Jos taloussuunnitelmaan jo hyväksytyn investoinnin kustannusarvio osoittautuu liian alhaiseksi, on vaarana hankkeen siirtyminen myöhäisemmille vuosille.

Muut kuin talonrakennuksesta johtuvat investoinnit esitetään joko hankeryhmä- tai hanketasolla. Pääsääntönä on, että kustannukset eritellään hankkeittain.

Lomakkeet

Toimialat laativat investointi-, henkilöstö- ja riskienhallintasuunnitelmansa perusteluineen Intraan, jonne on avattu yhteinen työtila osoitteeseen:

<https://intra.salo.fi/sites/talousarvio-tyotila/SitePages/Home.aspx>

Intran työtilasta lautakuntien esitykset siirretään talousarviokirjaan.

Intrasta löytyvät:

Taloussuunnitteluun liittyvät lomakkeet:

- **Investointisuunnitelma 2023 - 2027**
- **Investointisuunnitelman perustelut**
- **Toimintatietokortit 2023**
- **Riskienhallintasuunnitelma 2023**
- **Henkilöstösuunnitelma 2023–2026**
- **Henkilöstösuunnitelman perustelut**

Henkilöstösuunnitteluun liittyvät lomakkeet:

- **Palvelussuhteen perustietolomake**
- **TVA -tehtäväkuvauslomake**

Kaikkien palvelualueiden tiedot tallennetaan yhteisiin suunnitelmapohjiin. Pohjat on valmiiksi otsikoitu, josta lautakunnat voivat liittää oman suunnitelmansa lautakunnan talousarvioesitykseen.

Lisätietoja saa oman toimialan taloussuunnittelijalta tai toimistosihteeriltä Marjo Hulvelta.

Määrärahojen esittämistarkkuus

Määrärahat esitetään 10 euron tarkkuudella.

Vuoden 2023 talousarvioprosessin aikataulu

Talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 10.10.2022, vk 41.

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys KH	20.6.2022
Talousarviokehyyksen tarkastaminen	syyskuu (vko 36)
Lautakuntien talousarviokäsittely	lokakuu (vko 40)
Lautakuntien talousarvioneuvottelut	lokakuu (vko 41-42)
Henkilöstösuunnitelma henkilöstöjaostossa	lokakuu (vko 43)
Kaupunginjohtajan esitys TA	marraskuu (vko 45)
Talousarvion käsittely yhteistoimintaelimessä	marraskuu (vko 45)
Veroprosenttipäätös KV (ei tulovero%)	marraskuu (vko 46)
Talousarvio KH	marraskuu (vko 47)
Talousarvio KV	joulukuu (vko 50)

Ehdotus on tehtävä ohjeessa esitetystä muodosta ja edellä annettuja määräaikoja tulee noudattaa. Käyttöoikeudet lukitaan määräajan päätyttyä.

Asiahallintajärjestelmä Dynastyyn on avattu valmiiksi diaarinumero vuoden 2023 talousarvion valmistelua varten. Kaikki lautakunnat käyttävät alla olevaa diaarinumeroa ja otsikointia talousarvioehdotuksenne käsittelyssä.

Asianumero	Otsikko
3071/02.02.00.01/2022	Talousarvio 2023

Liite 1

Tuloslaskelma (ulkoinen, sis. liikelaitos)	TP 2021	MTA 2022	ENNUSTE 2022	RAAMI 2023	Muutos%, TP 2021 vs RAAMI	Muutos%, MTA 2022 vs RAAMI	Muutos €, MTA 2022 vs RAAMI
Myyntituotot	20 082 554	17 176 602	17 560 000	13 786 650	-31 %	-20 %	-3 389 952
Maksutuotot	17 889 552	17 953 597	18 707 000	3 077 340	-83 %	-83 %	-14 876 257
Tuet ja avustukset	12 510 035	6 580 436	7 445 000	4 077 620	-67 %	-38 %	-2 502 816
Muut toimintatuotot	8 594 366	8 524 340	8 635 000	11 913 440	39 %	40 %	3 389 100
Toimintatuotot yhteensä	59 076 507	50 234 975	52 347 000	32 855 050	-44 %	-35 %	-17 379 925
Henkilöstökulut	-164 924 677	-169 359 717	-169 360 000	-94 198 980	-43 %	-44 %	-75 160 737
Palvelujen ostot	-159 201 883	-167 708 763	-169 709 000	-35 123 221	-78 %	-79 %	-132 585 542
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-20 458 475	-20 744 979	-21 593 000	-14 619 609	-29 %	-30 %	-6 125 370
Avustukset	-15 102 645	-13 744 853	-13 745 000	-6 638 945	-56 %	-52 %	-7 105 908
Muut toimintakulut	-5 730 990	-5 891 416	-5 891 000	-2 749 441	-52 %	-53 %	-3 141 975
Toimintakulut yhteensä	-365 418 670	-377 449 728	-380 298 000	-153 330 196	-58 %	-59 %	-224 119 532
Toimintakate	-306 342 163	-327 214 753	-327 951 000	-120 475 146	-61 %	-63 %	-206 739 607
Kunnallisvero	175 123 739	177 715 000	180 110 000	81 681 000	-53 %	-54 %	-96 034 000
Kiinteistövero	14 706 535	14 376 000	14 882 000	14 909 000	1 %	4 %	533 000
Yhteisövero	16 995 935	11 831 000	16 146 000	11 468 000	-33 %	-3 %	-363 000
Verotulot	206 826 209	203 922 000	211 138 000	108 058 000	-48 %	-47 %	-95 864 000
Kunnan peruspalvelujen v.o.	73 044 315	77 328 864	77 147 395	6 393 000	-91 %	-92 %	-70 935 864
Verotuloihin perustuva v.o.	27 134 849	26 641 442	26 611 922	16 055 000	-41 %	-40 %	-10 586 442
Opetus- ja kulttuuritoimen muut	-2 153 994	-2 078 387	-2 089 971	-2 090 000	-3 %	1 %	-11 613
Verotulomenetyksen kompensatio	25 364 882	28 279 116	28 250 521	8 758 000	-65 %	-69 %	-19 521 116
Valtionosuudet	123 390 052	130 171 035	129 919 867	29 116 000	-76 %	-78 %	-101 055 035
Korkotuotot	623 839	545 824	545 824	545 824	-13 %	0 %	0
Muut rahoitustuotot	1 818 471	1 826 989	1 826 989	1 826 989	0 %	0 %	0
Korkokulut	-978 897	-1 100 000	-1 100 000	-1 300 000	33 %	18 %	200 000
Muut rahoituskulut	-1 565 214	-1 565 118	-1 565 118	-1 565 118	0 %	0 %	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-101 801	-292 305	-292 305	-492 305	384 %	68 %	200 000
Vuosikate	23 772 297	6 585 977	12 814 562	16 206 549	-32 %	146 %	9 620 572
Poistot ja arvonalentumiset	-16 157 592	-16 515 913	-16 515 913	-16 500 000	2 %	0 %	-15 913
Tilikauden tulos	7 614 705	-9 929 937	-3 701 351	-293 451	-104 %	97 %	9 636 486
Poistoeron lisäys/vähennys	534 524	534 524	534 524	534 524	0 %	0 %	0
Tilikauden yli-/alijäämä	8 149 229	-9 395 413	-3 166 827	241 073	-97 %	103 %	9 636 486

Taseen kertynyt yli-/alijäämä M€	19,4	10,0	16,3	16,5
----------------------------------	------	------	------	------