

Talousarviokehys 2023

Kunnanhallitus 3.10.2022 § xxx

Sisällys

Talousarviokehys 2023	1
1 Vesilahden kunta, talousarviokehys 2023	3
1.1 Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2023-2025	3
1.1.1 Toimintatuotot	3
1.1.2 Toimintakulut	4
1.1.3 Toimintakate.....	4
1.1.4 Verotulot.....	4
1.1.5 Valtionosuudet.....	5
1.1.6 Rahoitustuotot ja -kulut	5
1.1.7 Poistot.....	5
1.2 Yksikkökohtaiset ulkoiset toimintakatteet.....	5

1 Vesilahden kunta, talousarviokehys 2023

1.1 Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2023-2025

TULOSLASKELMA ulkoinen ja sisäinen	TP 2021	TA 2022	TPE 2022	TA 2023	Muutos%	SU 2024	SU 2025
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 350 509	5 593 419	5 598 591	5 353 875	-4,3 %	5 101 349	5 097 275
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-29 755 637	-32 393 418	-31 730 289	-17 991 257	-44,5 %	-18 152 107	-18 235 297
TOIMINTAKATE	-24 405 128	-26 799 999	-26 131 698	-12 637 382	-52,8 %	-13 050 758	-13 138 022
Verotulot	19 196 220	19 659 070	20 746 857	11 764 632	-40,2 %	11 450 153	11 777 678
Valtionosuudet	7 974 051	7 771 608	7 936 018	3 093 860	-60,2 %	3 093 860	3 093 860
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-812 767	-102 216	-74 399	-61 030	-40,3 %	591 624	-279 720
VUOSIKATE	1 952 376	528 463	2 476 778	2 160 080		2 084 879	1 453 796
Suunn.mukaiset poistot	-1 482 123	-1 521 536	-1 354 671	-1 698 407	11,6 %	-1 985 021	-2 019 973
TILIKAUDEN TULOS	470 254	-993 073	1 122 108	461 673		99 858	-566 177
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	487 799	-953 973	1 122 108	461 673		99 858	-566 177

1.1.1 Toimintatuotot

- Myyntituotoista on vähennetty Pirkkalan yhteistoiminta-alueen 31.12.2022 loppumisen myötä tukipalveluiden (siivoukset ja ateriat) 480 000 euron vuosittaiset vaikutukset, jotka näkyvät hallintopalveluissa tulosta heikentävänä.
- Myyntituotoista on vähennetty Valtionvarainministeriön 20.9.2022 laskelmien mukaiset kotikuntakorvausten 70 000 euron vuosittaiset vaikutukset.
- Tuista ja avustuksista on vähennetty valtion korvaaman kuntouttavan työtoiminnan 50 000 euron vuosittaiset vaikutukset ja kunnan kehittämisprojektien EU-tuen 110 000 euron suunnitelmavuosien vaikutukset.

- Muihin toimintatuottoihin on lisätty rakennusten-, maa- ja vesialueiden vuokratulojen 400 000 euron vuosittaiset vaikutukset. Rakennusten vuokratulojen huomattavaa kasvua selittää pääosin terveysaseman vuokraaminen hyvinvointialueelle.

1.1.2 Toimintakulut

- Toimintakuluihin on lisätty strategisten toimenpiteiden n. 1,3 milj. euron käyttötalousvaikutukset (vuosi 2023 n. 0,5 milj. euroa, vuosi 2024 n. 0,4 milj. euroa ja vuosi 2025 n. 0,4 milj. euroa).
- Henkilöstökuluissa on huomioitu palkkojen ja henkilöstösivukulujen kehitys. Palkankorotuksille on varattu vuodelle 2023 +3,05 %:n korotus, vuodelle 2024 +3,11 %:n korotus ja vuodelle 2025 +2,25 %:n korotukset. Lisäksi henkilöstökuluista on vähennetty hyvinvointialueelle siirtyvien henkilöiden vuosittaiset kustannukset.
- Palvelujen ostoista on vähennetty sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastuslaitoksen yhteensä n. 15 milj. euron vuosittaiset vaikutukset hyvinvointialueelle siirtymisen johdosta.
- Palvelujen ostoihin on lisätty Voimian tuottamien ateriapalvelujen kustannusten 300 000 euron vuosittaiset vaikutukset.
- Aineista, tarvikkeista ja tavaroista on vähennetty elintarvikkeista 300 000 euron vuosittaiset kustannukset, koska Voimia tuottaa 1.1.2023 alkaen ateriapalveluita. Vastaavasti kustannuksia lisäävänä tekijänä on varauduttu energiakustannusten korotuksiin.

1.1.3 Toimintakate

- Talousarvion laadinnassa kunnan toiminnassa on huolehdittava menokurista

1.1.4 Verotulot

- Raamin verotulot perustuvat Kuntaliiton 26.9.2022 julkaiseman kuntakohtaisen verotulokehikon ennusteeseen, jota on korjattu ylöspäin ennusteita paremman toteutuneen väestönmuutoksen mukaisesti. Verotuloissa on jätettävä mahdollisuus tuloennusteiden muutoksille, mikäli loppusyksyn ennustepäivitykset sitä edellyttävät tai mikäli kunnan menotalouteen kohdistuu suunnitteluohjeesta poiketen ennakoimattomia merkittäviä muutoksia.

1.1.5 Valtionosuudet

- Vuoden 2023 valtionosuustuloarvio perustuu Valtiovarainministeriön 20.9.2022 ja Kuntaliiton valtionosuuslaskelmiin. Suunnitelmavuosien valtionosuudet perustuvat arvioon.
 - Valtionosuuslaskelma vuodelle 2023 on päivitetty sisältämään VM:n tuoreimmat valtion budjettiesitykseen sisältyvät muutokset. Myös sote-uudistuksen myötä kunnista hyvinvointialueille siirtyvien kustannusten vaikutus sisältyy laskelmaan.
- Valtionosuuksissa on jätettävä mahdollisuus tuloennusteiden muutoksille, mikäli loppusyksyn valtionosuuslaskelmat sitä edellyttävät.

1.1.6 Rahoitustuotot ja -kulut

- Korkokulut perustuvat Kuntarahoitukselta 26.9.2022 saatujen simuloitujen raporttilaskelmien korko- ja lainatasoihin, sisältäen nykyisten lainojen ja voimassa olevan koronvaihtosopimuksen sekä arvioitujen uusien lainannostotarpeiden korko- ja lainatasot. Uusien lainojen lainannostotarve on arvioitu investointisuunnitelman perusteella. Korot määrittyvät lainojen nostohetkellä, korkomäärät ovat arvioita.
- Korkoennuste perustuu velkamäärän maltilliseen kasvuun.
- Muissa rahoituskuluissa on huomioitu tilinpäätökseen 2021 kirjatun tilikauden tuloksen heikentävän kirjauksen purkamisen ja siten suunnitelmavuoden 2024 tuloksen parantaminen 800 000 euroa.

1.1.7 Poistot

- Määrä perustuu kunnan poisto- ja investointisuunnitelmaan. Summa tarkentuu talousarviosuunnittelun edetessä.

1.2 Yksikkökohtaiset ulkoiset toimintakatteet

Käyttötalous ja toiminnan tavoitteet esitetään vastuualueittain. Valtuustoon nähden sitova taso vastuualueilla on tuottojen ja kulujen erotus eli netto paitsi vesi- ja viemärlaitoksessa, jossa sitova taso on tilikauden tulos. Käyttötalososassa valtuusto asettaa

vastuualuekohtaiset tavoitteet ja osoittaa tavoitteiden toteuttamiseksi nettomääräiset määrärahat tehtävien hoitamiseen.

Vastuualueella erikseen sitovaksi merkittyä määrärahaa ei voi käyttää muuhun kuin valtuuston hyväksymään tarkoitukseen.

- Sosiaali- ja terveystalvelujen vastuualue poistetaan vuodesta 2023 alkaen hyvinvointialueelle siirtymisen johdosta.
 - Sosiaali- ja terveystalveluihin kuulunut ympäristöterveydenhuolto siirtyy hallintopalveluihin vuodesta 2023 alkaen. Vuosittainen vaikutus 110 000 euroa.
- Myyntituotoista on vähennetty Pirkkalan yhteistoiminta-alueen 31.12.2022 loppumisen myötä tukipalveluiden (siivoukset ja ateriat) 480 000 euron vuosittaiset vaikutukset, jotka näkyvät hallintopalveluissa tulosta heikentävänä. Taulukossa ei ole huomioituna sisäistä laskutusta.

Valtuustoon nähden sitova Yksikkökohtainen ulkoinen toimintakate	TP 2021	TA 2022	TA 2023	Muutos%
Tarkastuslautakunta	-6 798	-15 500	-16 222	4,7 %
Hallintopalvelut	-2 797 614	-2 725 270	-3 122 057	14,6 %
Opetus- ja varhaiskasvatuspalvelut	-6 533 707	-7 231 620	-7 939 161	9,8 %
Vapaa-ajan palvelut	-389 784	-374 682	-452 371	20,7 %
Tekniset palvelut	-1 082 022	-1 243 734	-926 198	-25,5 %
Vesi- ja viemärilaitos (tulos)	22 262	-115 900	-112 682	-2,8 %
Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu	-142 155	-264 057	-325 873	23,4 %
Yhteensä	-10 929 818	-11 970 763	-12 894 564	7,7 %