

## Vuoden 2023 talousarvion valmistelu- ja laadintaohjeet

Dnro  
289/02.02.00/2022

Kunnanhallitus 29.08.2022

- Päätös** Kunnanhallitus päätti hyväksyä vuoden 2023 talousarvion sekä talous- ja toimintasuunnitelman valmistelu- ja laadintaohjeet ja lähettää ne edelleen lautakunnille tiedoksi.
- Keskustelun kuluessa Maija Pentikäinen-Laine esitti, että talousarvion 2023 laadintaohjeen Avustukset-kohtaan lisätään maininta myös teknisen lautakunnan myöntämistä yksityistieavustuksista. Kunnanhallitus hyväksyi lisäyksesityksen yksimielisesti.
- Esittelijä** kunnanjohtaja Jarkko Seppälä, puh. 044 743 2217  
etunimi.sukunimi(at)hartola.fi
- Päätösehdotus** Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2023 talousarvion sekä talous- ja toimintasuunnitelman valmistelu- ja laadintaohjeet ja lähettää ne edelleen lautakunnille tiedoksi.
- Valmistelija / lisätietojen antaja** kunnanjohtaja Jarkko Seppälä, puh. 044 743 2217  
etunimi.sukunimi(at)hartola.fi
- Valmistelu** Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.
- 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. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Hartolan kunnan taseessa ei tällä hetkellä ole kertynyttä alijäämää. Voimassa oleva talouden tasapainottamissuunnitelma on kuitenkin valmistelun lähtökohta.
- Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan

ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Vuoden 2023 suunnittelua hankaloittaa vuoden alusta tapahtuva historiallisen suuri rahoituksen siirto hyvinvointialueille. Hartolan kunnan osalta tämä tarkoittaa sitä, että kun vuoden 2021 verotulojen ja valtionosuuksien yhteenlaskettu kertymä oli 20,320 miljoonaa euroa, on vastaava rahoitus vuonna 2023 enää 6,772 miljoonaa euroa. Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän vuosittaista rahoitusta vastaava 13,5 miljoonaa euroa siirtyy hyvinvointialueelle.

Myös kunnan tuloveroprosentti muuttuu. Lain mukaisesti veroprosenttia leikataan 12,64 prosenttiyksikköä vuoden 2022 tuloveroprosentista, eli Hartolan kunnan veroprosentti vuonna 2023 on 8,86 %.

Vuoden 2023 tuloverokertymään vaikuttaa positiivisesti aikaisempien vuosien verohännät, joista kertymä tulee edelleen vanhalla veroprosentilla. Tätä kertymää tasataan vuosina 2024-2025 tehtävällä asukaslukuun perustuvalla vähennyksellä kuntien rahoitukseen.

Vuoden 2023 talousarvio valmistellaan edellisvuosien tapaan, eikä esitystapaan ole tässä vaiheessa tulossa muutosta. Toiminnallisten tavoitteiden määrittelyssä toivotaan kiinnitettävän erityistä huomiota, että tavoitteiden toteutumisen arviointi on mahdollista, esimerkiksi määrälliset tavoitteet.

Menojen osalta painetta aiheuttaa korkeana jatkuva inflaatio, joka on nostanut kuluttajahintoja jo usean kuukauden ajan. Säästökohteita on kuitenkin löydettävä.

Lautakunnat tekevät omat talousarvioesityksensä lokakuun puoleenväliin mennessä, jonka jälkeen kunnanjohtaja tekee esityksensä kunnanhallituksen käsiteltäväksi.

Verotulo- ja valtionosuuslaskelmat tarkentuvat vielä syksyn aikana, mutta tällä hetkellä näyttää siltä, että vuoden 2023 talousarvio on ylijäämäinen.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Tiedoksianto

Henkilöstö, sivistys- ja hyvinvointilautakunta, tekninen lautakunta, ympäristölautakunta, tarkastuslautakunta