

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 77

§ 77

Vuoden 2023 talousarvion ja -suunnitelman 2023–2025 valmistelun lähtökohdat

Valmistelijat / lisätiedot:
Björklund Riitta
Ala-aho Virpi
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi käydyin keskustelun tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen vuoden 2023 talousarvion sekä -suunnitelman 2023–2025 valmistelun lähtökohdista.

Käsittely

Kaupunkitarkastaja Riitta Björklund kävi lävitse vuoden 2023 talousarvion valmistelun lähtökohtia.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Käyttötalouden valmistelu on alkanut kehysvaiheella, joka tarkentuu syksyllä talousarvioksi ja -suunnitelmaksi. Kaupungin vuoden 2023 talouskehysten valmistelun pohjana ovat vuosien 2020 ja 2021 tilinpäätöstiedot sekä vuoden 2022 talousarvio ja ennuste. Kehysehdotus valmistellaan yhteistyössä kaupungin johdon ja toimialojen kanssa. Vuoden 2023 käyttötalouden toimialakehysten valmistelu tehdään tulosyksikkötasolta lähtien.

Ulkoisen tarkastuksen yksikkö on keskustellut vuoden 2023 kehysvalmistelusta rahoitus- ja talousyksikön edustajien kanssa ja saanut tiedot vuoden 2023 talousarvion valmistelua koskevista muutoksista ja periaatteista. Tarkastuslautakunnan henkilöstökulut sisältyvät vuoden 2023 talousarvion kehysesitykseen muutoin samoilla periaatteilla kuin vuoden 2022 talousarviossa, mutta Kevan eläkemenoperusteinen eläkemaksu (Elme) poistuu. Sen tilalle tulee tasausmaksu, jonka arvioidaan olevan tuhansia euroja nykyistä Keva-maksua suurempi. Maksu tullaan lisäämään keskitetysti toimialojen valmiisiin kehyslaskelmiin vuosille 2023–2025. Kaupunkitasolla tasausmaksun arvioidaan olevan 7,3 milj. euroa suurempi kuin ennakoitu vuoden 2022 Elme-maksu.

Tarkastuslautakunnan ulkoisten palvelujen tiliryhmän kehysesitys noudattaa vuoden 2022 talousarvion tasoa. Seuraavat sisäisten palvelujen budjettivaraukset saadaan sisäisten palvelujen tuottajilta suoraan kehukseen: Tietoliikennepalvelut, siivouspalvelut, aula- ja turvallisuuspalvelut, palkanlaskentapalvelut, henkilö- ja työterveyspalvelut, ICT-asiantuntijapalvelut, järjestelmäpalvelut ja työasemapalvelut. Lisäksi auto-, kone- ja lisälaittevuokrat ja toimitilavuokrat.

Seuraavien sisäisten erien varauksiin tulee muutoksia

- Valtuustotalon vahtimestaripalvelu on muuttunut klo 16.30 jälkeen maksulliseksi poikkeuksena maanantait ja valtuuston kokousillat. Tarkastuslautakunnan kokousten vahtimestaripalvelujen tarve lisää sisäisten palvelujen määrärahatarvetta niiltä osin, kun kokoukset järjestetään valtuustotalolla.
- Nykyisin kaupungin työasemat vuokrataan kolmeksi vuodeksi, jolloin niistä maksetaan leasing-vuokraa. Tämän jälkeen laitteet siirtyvät kaupungin omistukseen yhden euron hinnalla. Vuokrausmenettely loppuu vuonna 2023, mistä alkaen työasemien hankintaan tulee varata määräraha ulkoisiin hankintoihin. Ulkoisen tarkastuksen yksikössä varaudutaan hankkimaan tarvetta vastaavasti uusia työasemia vuonna 2023.

Kehyksen ja taloussuunnitelman aikatauluja

Kaupunginjohtajan valmisteluohje annetaan kesäkuussa ja tarkennettu kehysohje elokuun lopussa.

Toimialat ja liikelaitokset valmistelevat kaupunginjohtajan antaman kehysohjeen ja valtuuston päättämän lopullisen kehyn pohjalta taloussuunnitelmaesitykset lauta- ja johtokuntien käsiteltäväksi kesä-lokakuussa.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2023 talousarvio ja -suunnitelma 2023–2025 käsitellään tarkastuslautakunnan kokouksessa 7.9.2022.

Kehys ja veroprosentit käsitellään kaupunginhallituksessa 10.10.2022 ja päätetään valtuustossa 24.10.2022

Kaupunginjohtajan talousarvioehdotus julkistetaan valtuuston talousarvioseminaarissa 3.11.2022

Luottamushenkilökäsittelyt ovat marras - joulukuussa.

Johtamisen - ja talousohjauksen tietojärjestelmän (JoTo) käyttöönotto

JoTo- tietojärjestelmä tulee korvaamaan nykyisen Oracle EBS ERP -järjestelmän ja useimmat tilausjärjestelmät Espoon kaupungilla. Vuoden 2023 talousarvio ja -suunnitelma laaditaan vielä nykyiseen FPM taloussuunnittelu -järjestelmään nykyisen valmisteluprosessin mukaisesti.

Uuden JoTo -tietojärjestelmän EPM taloussuunnittelusovelluksen käyttöönoton tavoiteaikataulu on tammikuussa 2023. Vuoden 2023 käyttösuunnitelmat laaditaan uuteen järjestelmään. Talouden ennustaminen, seuranta ja raportointi toteutetaan JoTo-tietojärjestelmässä vuodesta 2023 alkaen.

Käyttönoton tarkempi aikataulu ja käyttösuunnitelmien laatiminen EPM taloussuunnitteluovellukseen tarkentuu vuoden 2022 aikana. Vuoden 2023 alusta otetaan käyttöön kaupungin uudet laskentatunnisteet ja uudet kirjaustavat. Nykyisellä laskentatunnisteella laadittu talousarvio muutetaan käyttösuunnitelman yhteydessä uuden laskentatunnisteen ja -rakenteen mukaiseksi.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi