

Talousarvion laadintaohje vuodelle 2024

Elinvval 26.09.2023 § 94
604/02.02.00/2023

Valmistelija Lisätietoja antaa tekninen johtaja, puh 0447255254

Kuntalain § 39 mukaan kunnanhallitus vastaa kunnan taloudenpidosta. Kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet.

Kuntalain § 110 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 (suunnitelmakausi). 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. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. (21.5.2021/419)

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.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Talousarvioraami on pyritty luomaan talouden realiteetit huomioon ottaen. Luvut on johdettu vuoden 2023 talousarviosta ja ennusteesta huomioiden inflaatiopaine ja palkankorotukset ja koronnousu. Ateria- ja puhtauspalvelujen ulkoistaminen on kilpailutusvaiheessa ja palvelun ulkoistamisesta aiheutuvista kustannuksista on käytetty arvioita. Rahoitusarvopapereiden osalta tuotto-odotus kaksi prosenttia. Ennusteet tarkkenevat syksyn aikana ja se huomioidaan suunnittelussa. Tiedossa oleva alaskirjaustarve 1,5 miljoonaa euroa huomioitu raamissa siten, että siitä kohdentuu vuodelle 2024 0,5 miljoonaa euroa ja vuodelle 2025 0,5 miljoonaa euroa. Loput alaskirjauksesta kohdentuisi kuluvalle vuodelle. Alakirjauksesta ei ole tehty päätöstä.

Talousarviota laadittaessa huomioidaan seuraavaa:

- lukujen tulee olla realistisia, ei yli- eikä aliarviointia
- Kuhmon tulee mahdollisimman hyvin pyrkiä varautumaan korkean velkaantuneisuuden ja investointitarpeen tuomaan talouspaineeseen
- tulevat investoinnit tulee harkita ja ajoittaa huolellisesti
- tämänhetkisestä kohtuullisesta taloudellisesta tilanteesta huolimatta Kuhmolla ei ole varaa tuhlailuun.

Kaupunginhallitus on käsitellyt vuoden 2024 talousarvion laadintaohjeet kokouksissaan 15.8.2023 § 199 ja 29.8.2023 § 206.

Esittelijä Tekninen johtaja Juntunen Jari

Päätösehdotus

Elinvoimavaliokunta merkitsee talousarvion laadintaohjeet tietoonsa saatetuksi ja välittää ne valiokunnan alaisille yksiköille noudatettavaksi.

Päätös Elinvoimavaliokunta yksimielisesti hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen.