

## Talousarvion 2024 laadintaohje

Khall 15.08.2023 § 199

Valmistelija Controller Sirpa Seppänen, puh. 044 725 5227

Kuntalain 39 §:n mukaan kunnanhallitus vastaa kunnan taloudenpidosta. Hallintosäännön 60 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehyykset ja talousarvion laadintaohjeet.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Juntunen Juhana

### Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä liitteen mukaisen talousarvion 2024 laadintaohjeen, keskustelea talousraamista ja ohjeistaa valmistelijat talousraamin valmistelusta.

Päätös Kaupunginhallitus yksimielisesti hyväksyi kaupunginjohtajan päätösehdotuksen.

Khall 29.08.2023 § 206

Valmistelija Controller Sirpa Seppänen, puh. 044 725 5227

Kuntalain § 39 mukaan kunnanhallitus vastaa kunnan taloudenpidosta. Kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehyykset 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.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Juntunen Juhana

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy päivitetyn talousarvion 2024 laadintaohjeen sekä laaditun talousarvioraamin taloustyöskentelyn pohjaksi ja lähettää ne tiedoksi valiokunnille.

Päätös Kaupunginhallitus yksimielisesti hyväksyi kaupunginjohtajan päätösehdotuksen.

Kokoustauko klo 16.15–16.32.

HyvSivva 28.09.2023 § 114  
553/02.02.00/2023

Valmistelija Sivistystoimenjohtaja Eila Vilén, p. 044 081 9996

Tulevan vuoden talousarvion laadintaprosessi on aloitettu ja yksiköiden talousarviot laaditaan uudella taloushallinnon ohjelmalla. Talousarvion laadinnassa noudatetaan kaupunginhallituksen hyväksymää talousarvion laadintaohjetta sekä talousarvioraamia.

Esittelijä Sivistystoimenjohtaja Vilén Eila

Päätösehdotus

Hyvinvointi- ja sivistysvaliokunta toteaa vuoden 2024 talousarvion laadintaohjeen sekä talousarvioraamin tulleen tietoonsa saatetuksi ja edellyttää, että valiokunnan alaiset yksiköt laativat talousarvionsa talousarvion laadintaohjeen sekä talousarvioraamin mukaisesti.

**Päätös** Hyvinvointi- ja sivistysvaliokunta yksimielisesti hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen.