

Opetus- ja kasvatustaloustalouden talousarvioesitys 2024

Opkalkk 11.10.2023 § 102

Valmistelija

sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta p. 044 4970 400

Valtuusto on kokouksessaan 19.6.2023 § 31 hyväksynyt talousarviota 2024 ja -suunnitelmaa 2025-2026 koskevan laadintaohjeen ja -aikataulun. Talousarvion 2024 valmistelun yhteydessä jatkovalmistellaan Muhoksen kunnan talouden tasapainottamisen jatkotoimenpide-esitykset.

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. 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.

Muhoksen kunnan taseessa on tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaan kattamatonta alijäämää 849 tuhatta euroa. Muhoksen kunnassa on kevään 2023 aikana valmisteltu talouden tasapainottamisen jatkotoimenpide-esityksiä, jotka täydentävät ja ajantasaistavat v. 2019/2021 kunnan talouden tasapainotuksen toimenpiteitä. Kaikki toimenpiteet eivät tähtää välittömiin taloudellisiin säästöihin tai menojen kasvun hillitsemiseen, vaan mukana on myös toimintaa tehostavia ja palveluiden laatua parantavia toimenpiteitä. Toimenpiteet on valmisteltu vuorovaikutteisesti ja yhteistyössä toimialojen kanssa. Valmistelun kokonaisuudesta vastaa kunnan johtoryhmä. Talouden tasapainottamisen toimenpiteiden toimeenpano ja talousvaikutukset tarkentuvat talousarviovalmistelun aikana.

Talousarvion raami toimialoille lasketaan vuoden 2023 alkuperäisestä talousarviosta huomioiden mahdolliset toiminnassa tapahtuneet ja talousarviovuonna tapahtuvat muutokset.

Ulkoisten käyttötaloustulojen tavoite määritetään toimialoilla toiminnoittain/palveluittain. Muutokset esitellään talousarvion laadinnan yhteydessä kootusti.

Sisäisten käyttötaloustulojen tavoite määritetään toimialoilla toiminnoittain/palveluittain. Muutokset esitellään talousarvion laadinnan yhteydessä kootusti.

Ulkoisten ja sisäisten vuokrien tarkistus otetaan huomioon talousarvion laadinnassa.

Vuoden 2024 talousarvion palkkamenoihin varataan enintään 3,00 % korotus syyskuun 2023 palkkatasoon nähden.

Sijaisten ja määräaikaisten määrää tullaan edelleen tarkastelemaan

erityisen tarkasti laadittaessa vuoden 2024 talousarviota. Lomapalkkavelan kasvun myötä tullaan pitämättömien lomien osalta noudattamaan tarkemmin virka- ja työehtosopimusten määräyksiä.

Käyttötalousmenojen tavoite määritetään toimialoilla toiminnoittain/ palveluittain. Muutokset esitellään talousarvion laadinnan yhteydessä kootusti.

Pitkäaikaisten lainojen korkotasoa (muuttuvat korot, vanhat lainat) tarkistetaan vastaamaan ennustettua korkotasoa vuodelle 2024.

Vuosikatteen on oltava koko kunnan osalta vähintään suunnitelman mukaisten poistojen suuruinen.

Mikäli verotuloissa ja valtionosuuksissa tapahtuu olennaisia muutoksia, voidaan käyttötalousmenoja, tuloja ja palkkoja voidaan vähentää / korottaa siten, että vuosikate kuitenkin säilyy em. mukaisena.

Kuntastrategian tavoitteena on velkamäärän väheneminen.

Nykyisen taloussuunnitelman mukaiset investoinnit vuodelle 2024 tarkistetaan hankekohtaisesti. Lisäksi laaditaan investointisuunnitelma vuosille 2025 - 2027. Investointeja on tarkasteltava erittäin kriittisesti koko suunnittelujaksolla.

Talousarvioehdotukset 2024 on oltava viimeistään lautakunnassa käsitelty 12.10.2023 mennessä.

Suurimmat talousarviohaasteet opetus- ja kasvatuslautakunnan toimialalla liittyvät mm. säästötoimien aiheuttamiin toiminnan järjestämisen heikkenemiseen, varhaiskasvatuksen päivähoitopaikkojen ja varsinkin päiväkotipaikkojen järjestämiseen, eli varhaiskasvatuksen lisätilatarpeisiin, henkilöstön työssäjaksamiseen ja henkilöstön saatavuuteen, haastavasti käyttäytyvien lasten ja oppilaiden opetuksen järjestämiseen, Kirkonkylän koulun väestönsuojan/ liikuntasalin suunnitteluun ja rakentamiseen, kiinteistöjen ja piha-alueiden turvalliseen oppimis- ja kasvuympäristöön ja opetusteknologian yhä suurempaan merkitykseen.

Muut keskeiset painopisteet ovat uuden palvelutuotanto-organisaation yhteistyön kehittäminen.

Esihenkilöiden esittämät lisätarpeet eivät sellaisenaan sisälly talousarvioon 2024.

Talousarvioon 2024 ei saatu esityslistan lähettämisaikajänkköön mennessä kaikkia tarvittavia tietoja kustannuksista. Joten esityslista oheismateriaalina oleva budjettiraportti on keskeneräinen.

Esittelijä	sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta
Päätösesitys	Opetus- ja kasvatuslautakunnan vuoden 2024 talousarvioesitys esitellään kokouksessa.
Käsittely	Toimialajohtaja esitteli opetus- ja kasvatuslautakunnan vuoden 2024 talousarvioesityksen ja esitti sitä kunnanhallituksen hyväksyttäväksi.
Päätös	Opetus- ja kasvatuslautakunta käsitteli vuoden 2024 talousarvioesityksen ja esittää talousarvion kunnanhallitukselle hyväksyttäväksi.

Valmistelija	<p>sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta p. 044 4970 400</p> <p>Opetus- ja kasvatustalouden kokouksen 11.10.2023 jälkeen opetus- ja kasvatustalouden talousarviota 2024 on käsitelty seuraavasti: kunnanhallitus 19.10, kunnanjohtaja, talousjohtaja ja sivistys- ja hyvinvointijohtaja 25.10, kunnanjohtaja, talousjohtaja, varhaiskasvatustaloudenjohtaja, Koivulehdon päiväkodin johtaja, Päivärinteen päiväkodin johtaja, perhepäivähoidonohjaaja, toimistonhoitaja ja sivistys- ja hyvinvointijohtaja 1.11.</p> <p>Edellisen talouden jälkeen talousarviossa on tapahtunut joitakin muutoksia, jotka tuodaan talouden jäsenten tietoon talouden kokouksessa.</p> <p>Esityslistan liitteenä on vuoden 2024 talousarvion ulkoinen tuloslaskelma sekä sitovuustasoinen tuloslaskelma.</p>
Esittelijä	sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta
Päätösesitys	Opetus- ja kasvatustaloutta merkitsee tiedoksi esityslistan liitteenä olevan opetus- ja kasvatustalouden vuoden 2024 talousarvioesityksen ja esittää sen edelleen kunnanhallituksen ja valtuuston hyväksyttäväksi.
Päätös	Opetus- ja kasvatustaloutta hyväksyi toimialajohtajan esityksen yksimielisesti.