

## Vuoden 2024 talousarvio

Khall 19.10.2023 § 292  
326/02.02.00/2023

ValmistelijaT

Vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo (p. 044 497 0003) ja talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 497 0002):

Kuntalain (10.4.2015/410) 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. 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. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Muhoksen kuntaa koskean alijäämän kattamisvelvollisuus. Kunnan vuoden 2020 tilinpäätöksen taseeseen kertynyt alijäämä oli 2,1 milj. euroa. Tilinpäätöksessä 2022 kertynyttä alijäämää oli vielä 0,9 milj. euroa. Kertynyt alijäämä tulee olla katettuna viimeistään vuoden 2025 tilinpäätöksessä. Vuoden 2023 talousarvio on laadittu 1,4 milj. euroa ylijäämäiseksi jotta kertyneet alijäämät tulisivat katettua tilinpäätöksessä 2023. Osavuosikatsauksessa 1-8/2023 on arvioitu, että tavoitteeseen tultaisiin pääsemään.

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.

Valtuusto on kokouksessaan 28.8.2023 § 37 antanut toimialakohtaisesti sitovan raamin talousarvion valmistelun tueksi. Raamin pohjana on ollut vuoden 2023 talousarvio vuonna 2023 hyväksytyine muutoksineen arviot loppuvuoden kehityksestä sekä Kuntaliiton verotulo- ja valtionosuusennusteet. Vuodelle 2024 raamissa on huomioitu vuoden 2024 palkkojen sopimuskorotusten vaikutus (keskimäärin 3 %) sekä tasausmaksun muutos vuosien 2023-2024 välillä. Ennusteiden pohjalta talouden tasapainottamistarpeeksi muotoutui noin 1,0 milj. euroa. Tasapainottamistavoite jaettiin toimialoille niiden toimintakatteiden suhteessa, ja toimialat ovat valmistelleet talousarvioesityksiään raamin pohjalta.

Lautakunnat ovat käsitelleet talousarvioesitykset kokouksissaan viikolla 41. Kunnanhallituksen kokoukseen on valmisteltu koonti käyttötalouden ulkoisista eristä toimialoittain. Lisäksi kokouksessa esitellään alustava investointiohjelma.

Talousarvion valmistelu etenee valtuustossa hyväksytyin aikataulun mukaisesti siten, että

- vko 42-44 toimialakohtainen kierros vt. kunnanjohtaja ja talousjohtaja
- vko 44 kunnanhallituksen esitykset tulo- ja kiinteistöveroprosenteista valtuuston käsittelyssä 30.10.
- vko 45 talousarvion ja investointien lautakuntakäsittely
- vko 48 talousarvion käsittely kunnanhallituksessa, esitys valtuustolle
- vko 49 valtuustoseminaari (tarvittaessa)
- vko 50/51 talousarvion käsittely valtuustossa

Talousarvioluonnosta käsitellään YTY-ryhmässä valmistelun edetessä.

Talousarvion käyttötalouden kokonaisuuden koonti ja alustava investointiohjelma toimitetaan kokoukseen.

Esittelijä

vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo

Päätösesitys

Kunnanhallitus merkitsee kokoukseen toimitetut toimialueiden esitykset tiedoksi. Kunnanhallitus linjaa toimialojen säästöesitysten jatkovalmistelua sekä valtuuttaa vt. kunnanjohtajan yhdessä toimialajohtajien sekä talousjohtajan kanssa valmistelemaan talousarvion vuodelle 2024 siten, että tulos vastaa kuntastrategian 2022-2025 ja talouden tasapainottamisohjelman 2022-2025 tavoitteisiin.

Käsittely: Vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo ja talousjohtaja Anne Pyykkönen esittelivät aluksi talousarvioesitystä koko kunnan osalta. Tämän jälkeen talousarviota 2024 esittelivät

- vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo / konsernipalvelut,
- sivistys- ja hyvinvointijohtaja Juha Valta / sivistys- ja hyvinvointipalvelut
- tekninen johtaja Mikko Kari / tekniset palvelut.

Hallituksen 1. varapuheenjohtaja Veli-Jaakko Keränen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 19.43.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi vt. kunnanjohtajan esityksen.

-----

Kunnanhallitus linjasi talousarvion 2024 jatkovalmisteluksi vt. kunnanjohtajan esityksestä valtuuston 28.8.2023 asettaman raamin ylijäämätavoitteen mukaisesti.

Tekninen johtaja Mikko Kari poistui asian käsittelyn jälkeen kokouksesta klo 20.55.

\_\_\_\_\_