

# TALOUSARVIOAAMI SEKÄ LAADINTAOHJEET VUODELLE 2024 JA SUUNNITELMA VUOSILLE 2024-2026

Kunnanhallitus 14.08.2023 § 232  
71/02.02.00/2023

Valmistelija

va. talous- ja henkilöstöjohtaja Anssi Lahnalampi, 044 3008 505

Kuntalain (410/2015) 110 §:n 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. 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.

Talousarvion ja -suunnitelman tavoitteena on saavuttaa talouden tasapaino suunnittelukauden loppuun mennessä siten, että taseessa olevaa alijäämää ei synny ja pitkäaikaisen lainan määrää saadaan vähennettyä.

Talousarvion toimintakatteen raami toimialoille on tiukka ja tavoitteellinen: nousua kokonaiskustannuksiin ei suunnitella. Virka- ja työehtosopimuksen johdosta tuleviin palkankorotuksiin varataan 3,34 prosentin nousu henkilöstömenoihin vuodelle 2024. Tämä merkitsee suunnitelmakaudelle muun kustannuskehityksen ja toiminnan uudelleen arviointia, rakenteellisia muutoksia, toimenpiteitä ja seurantaa, jotta kokonaiskustannuksissa ei tapahdu nousua huolimatta palkkoihin varatusta kasvusta. Erityisen haasteellista talousraamissa pysymiselle on ennakoimattomiin tekijöihin varautuminen.

Toteutettavien investointien määrää tarkastellaan kriittisesti. Investointien määrä vaikuttaa kunnan lainanottoon, rahoituskuluihin ja vuosipoistoihin sekä maksuvalmiuteen. Talousarvioesitystä laadittaessa toimielimien tulee hyödyntää tilinpäätöksen 2022 ja vuoden 2023 viimeisintä toteumaa. Talousarvion yksityiskohtaisen valmistelun ja käsittelyn aikana raamiin sisältyvät toimenpiteet käsitellään erikseen vastuualueittain. Lautakuntakäsittelyssä talousarvion tulee pysyä annetussa raamissa. Mikäli paineita raamista poikkeamiseen esimerkiksi lainsäädännön johtuvien velvoitteitten takia ilmenee, raamista poikkeava talousarvioesitys tulee perustella huolellisesti.

Talousarvion 2024 laadintaohje ja talousarvioaami annetaan kokouksessa.

Esittelijä

vs. Kunnanjohtaja Anssi Lahnalampi

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy talousarvioaamin vuodelle 2024 ja laadintaohjeet vuosille 2025-2026 liitteen mukaisena.

Talousarvioaamia voidaan tarkistaa, mikäli talousarvion laadinnan aikana

ilmenee erityisen merkityksellisiä ennakoimattomia uusia seikkoja.  
Kokonaisuuden tulee kuitenkin olla sellainen, että talouden tasapaino säilyy.

Päätös

Hyväksyttiin.