

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025-2026 valmisteluohje

Khall § 164 12.06.2023

Valmistelija

*talous- ja hallintojohtaja Terhi Kultalahti, puh. 040 183 3165 tai
terhi.kultalahti@perho.com*

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi eli suunnitelmakaudeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan edellytykset. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Vuoden 2024 talousarvioraamin valmistelu on aloitettu 30.5.2023 pidetyssä valtuustoseminaarissa, jossa käytiin läpi kunnan toiminnan kehittämistarpeet ja tavoitteet sekä taloudellinen tilanne.

Tavoiteasettelun ja resurssien budjetoinnin pohjana on valtuuston hyväksymä kuntastrategia sekä valtuuston 24.4.2023 hyväksymä talouden tasapainottamisohjelma. Lisäksi valmistelussa otetaan huomioon hyvinvointisuunnitelma ja sen tavoitteet. Tavoitteiden asettelussa konserninäkökulma on keskeinen osa valmistelua.

Meno- ja tulokehysten perusteina ovat kuntastrategian ja hyvinvointisuunnitelman lisäksi talousarvion laadintavuoden tilinpäätösarvio ja sitä edeltävän vuoden tilinpäätös, sekä voimassa oleva taloussuunnitelma. Kunnassa tärkeän tuokehyksen muodostaa verorahoituksen kehitysarvio.

Kunnanhallitus asettaa bruttobudjetoitavalle tehtäville bruttomääräiset meno- ja tulokehykset sekä nettobudjetoitaville tehtäville voidaan asettaa nettomääräiset tulokehykset, jotka sidotaan kuntastrategian mukaan asetettuihin tavoitteisiin. Kehyksessä voidaan asettaa myös menojen kasvua rajoittavia tai tulojen vähimmäistasoa tai palvelujen hinnoittelua koskevia vaatimuksia ja rajoituksia.

Talousarvion laadintaohjeella tarkoitetaan kunnanhallituksen menettelyohjetta laadinta-aikataulusta, tehtäväkohtaisista käyttö-, investointi-, tuloslaskelma- ja rahoitusosien asetelmista ja sitovien erien yhtenäisestä esittämistavasta. Laadintaohjeessa voidaan ohjeistaa myös palvelu- ja tuotantosopimusten tekemisestä ja sopimushinnoittelua esimerkiksi kunnan tai kuntakonsernin tilaaja- ja tuottajatehtävien kesken.

Talousarvioraami tuodaan kunnanhallituksen käsiteltäväksi 26.6.2023.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus

1. hyväksyy talousarvion 2024 valmisteluohjeen, sekä valtuuttaa kunnanjohtajan ja talous- ja hallintojohtajan antamaan tarvittaessa lisävalmisteluohjeita,

2. ohjeistaa, että hallintokuntien valmistelu lähtee tavoitteiden asettamisesta, ja että

2. lautakuntien tulee antaa käyttötalouden talousarvioesityksensä 12.10.2023 mennessä kunnanhallitukselle, jonka jälkeen kunnanhallitus arvioi valmistelutilannetta.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

hallintokunnat
kunnanjohtaja
talous- ja hallintojohtaja
taloussihteeri

Khall § 198 26.06.2023

241/02.02.00/2023

Valmistelija

*talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.kultalahti@perho.com.*

Talousarvioraamia on valmisteltu vuosille 2023 - 2026 Valtiovarainministeriön julkaiseman kuntatalousohjelman linjausten mukaisesti ja seuraavista lähtökohdista:

- Valtuuston hyväksymää talouden tasapainottamisohjelmaa vuosille 2023-2025
- Inpiran laatiman talousselvitys pitkän aikavälin talouden kehityksestä Perhon kunnan osalta
- Perhon kunnan tuloveroprosentti on ollut kuluvana vuonna 2023 8,86 prosenttia. Valtuusto päättää vuoden 2024 veroprosenteista kokouksessaan 30.10.2023
- Verotulojen arvioinnissa on pohjana käytetään Kuntaliiton ylläpitämää veroennustekehikkoa. Ennuste perustuu VM:n, Verohallinnon ja Kuntaliiton arvioihin tulojen kehityksestä.
- Valtionosuudet on arvioitu Kuntaliiton ennakkolaskelman (toukokuu 2023) mukaisina.
- Varaus palkankorotuksiin on 2,5 % Henkilöstösuunnitelma 2024 - 2026 päivitty talousarviolaadinnan yhteydessä.
- Kuntaliiton valtionosuus- ja verokehitysennusteita tullaan tarkistamaan syksyn aikana.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää, että

1. vuoden 2024 talousarvion toimintakate 9 miljoonaa euroa ja vuosikatteen tulee kattaa suunnitelmanmukaiset poistot,
2. hyväksyä talousarvion 2024 raamin, ja
3. lautakuntien tulee antaa alustava versio käyttötalouden talousarvioesityksestä 21.8.2023 mennessä kunnanhallitukselle, ja lopullinen esitys 23.10.2023.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

lautakunnat
osastopäälliköt
esihenkilöt
