

## Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025 - 2026 laadintaohjeet

Khall 05.09.2023 § 153  
180/02.02.00/2023

Julkinen

Valmistelija

hallintojohtaja Petra Juutinen, p. 040 5837 200 ja kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi, p. 044 7500 001.

Paltamon kunnan hallintosäännön 64 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy talousarvion ja taloussuunnitelman suunnitteluohjeet ja talousarvion laadintaohjeet.

Kuntalain (417/2015) 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 (suunnitelmakausi). Suunnittelukauden ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi ja kaksi seuraavaa vuotta ovat suunnitelmavuosia.

Vuoden 2024 talousarvion laadintaohje on laadittu vuoden 2022 tilinpäätöksen, vuoden 2023 talouden seurantatietojen ja vuotta 2024 koskevien taloudellisten ennusteiden ja kehitysnäkymien perusteella.

Toimintatuottojen arvioidaan kasvavan inflaatiosta johtuvien hinnankorotusten myötä. Palveluiden ostoissa, aineissa ja tarvikkeissa tapahtuu vastaava nousu inflaation takia. Henkilöstön palkkojen ja sivukulujen ennakoidaan nousevan valtakunnallisen palkkaratkaisun seurauksena 3 % vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Henkilöstösivukulujen arvioidaan säilyvän vuoden 2023 tasolla. Verotuloihin ja valtionosuuksiin liittyy epävarmuutta.

Talousarvio- ja suunnitelma laaditaan siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Palvelualueiden tulee antaa ensimmäinen talousarvioehdotuksensa perusteluineen 3.10.2023 mennessä johtoryhmälle jatkovalmistelua varten.

Liitteenä ohje vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025–2026 taloussuunnitelman laatimiseksi. Ohje sisältää myös tarkemman valmisteluajataulun ja kokonaiskustannusten nousuvaran.

Esittelijä kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi, p. 044 7500 001.

Kunnanjohtajan päätösesitys: Kunnanhallitus päättää antaa liitteenä olevan 2024 talousarvion ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelman laadintaohjeen palvelualueille. Kunnanhallitus edellyttää toimintamenojen ja palvelurakenteen kriittistä tarkastelua osana talousarviovalmistelua.

Kunnanhallitus: Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen.

Toimeenpano: ote, laajennettu johtoryhmä, palvelusihteeri Katri Heikkinen, Monetra Oulu Oy.  
Muutoksenhakukiello (asia koskee valmistelua)