

---

## Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelma

KH 06.11.2023 § 245

136/02.02.00/2023

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 (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset 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.

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 on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Edellä 3 momentissa säädettyä alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin."

Kokemäen kaupungin vuoden 2022 tilinpäätös oli noin 1,4 M€ ylijäämäinen. Taseen kumulatiivinen ylijäämä on 4,0 M€.

Vuoden 2023 talousarvio on siihen tehtyjen muutosten jälkeen 0,6 M€ ylijäämäinen. Elo-syyskuun tilanteen pohjalta tehdyn toteutumaennusteen mukaan vuoden 2023 tulos tulee olemaan ylijäämäinen noin 1-2 M€.

Vuoden 2024 talousarvion laatimiseksi lautakunnat ovat jättäneet talousarvioehdotuksensa ajallaan, jonka jälkeen ehdotuksia on työstetty edelleen keskushallinnossa ja tehty lähinnä teknisiä tarkistuksia ja täsmäytyksiä. Kaupunginhallituksessa talousarvion valmistelua on käsitelty iltakoulussa 16.10.2023.

Lautakuntien antamien ja taloushallinnon muuttamien ja täsmäyttämien toimintakatteiden (=nettokäyttötalousmenojen) loppusumma oli vuoden 2024 talousarvioesityksessä nyt 16,3 M€. Kaupunginhallituksen elokuussa antama kehys oli 16,0 M€ eli kehyksen ylitys on noin 0,3 M€.

Talousarviokehystä annettaessa valtionosuuksien määräksi arvioitiin 3,06 M€. Tarkentuneiden ennakkotietojen mukaan vuoden 2024 valtionosuudet

tulevat olemaan noin 2,78 M€. Talousarviokehystä annettaessa verotuloja arvioitiin kertyvän noin 15,3 M€ voimassa olevilla veroprosenteilla.

Vuoden 2024 tulos on talousarvion laadinnan tässä vaiheessa 0,84 M€ alijäämäinen. Edellä mainittujen seikkojen lisäksi arvioon on vaikuttanut rahoituskulujen ja poistojen määrän kasvu.

Kaupunginjohtaja ja talousjohtaja esittelevät kokouksessa vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2022-2025 taloussuunnitelman valmistelutilannetta. Kaupunginhallitus tutustuu osastoilta saatuihin toimintakulujen vähennysesityksiin/toimintatuottojen lisäsesityksiin.

Lisätietoja antaa	Talousjohtaja Tauno Mäkinen, puh. 040 488 6120.
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus tutustuu valmistelussa olevaan talousarvioon ja taloussuunnitelmaan ja antaa tarvittavat ohjeet ja tarkennukset jatkovalmisteluun.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi kaupunginjohtajan päätösehdotuksen yksimielisesti.

Tämän asian käsittelyn jälkeen pidettiin kokoustauko ajalla 18.45-18.50