

Talousarvion 2024 laadintaohjeet

khall 05.06.2023 § 128
749/02.02.00/2023

Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Esittelijä	kaupunginjohtaja Parkkonen, Jari
Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus päättää</p> <p>1. hyväksyä liitteenä olevat vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelman laadintaohjeet ja</p> <p>2. antaa ne toimialoille ja lautakunnille noudatettavaksi.</p>
Toimivalta	Kuntalaki 110 §, Heinolan kaupungin hallintosääntö 5 luku 22 § ja 8 luku 51 §
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, puh. 044 780 1420 ja talouden projekti- ja kehityspäällikkö Piia Paasiranta, puh. 044 797 5743, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	<p>Kuntalain (419/2021) 110 §:ssä säädetään kunnan talousarviosta. 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.</p> <p>Kuntalain mukaan 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.</p> <p>Vuosien 2024-2026 taloussuunnittelun laadinnan lähtökohtina toimii valtuuston 16.5.2022 hyväksymä päivitetty strategia, soveltuvin osin aiemmin laaditut strategiaohjelmat, toimintaympäristön muutokset ja palvelutarpeiden kehitysarviot sekä arviot tulorahoituksen ja kustannustason kehityksestä. Huomioon tulee ottaa myös muut strategiaa tukevat asiakirjat kuten esim. digitiekartta ja ilmastotiekartta sekä muutosohjelma.</p> <p>Muutosohjelman raportti ja päätösehdotukset esitetään valtuustolle 12.6.2023 ja ne sisältävät sekä johtamisjärjestelmään, organisointiin että talouteen liittyviä muutoksia. Muutokset huomioidaan osin</p>

vuoden 2024 talousarvion laadinnassa ja organisointiin liittyvät muutokset vuoden 2025 alusta alkaen. Muutosesityksiä ei vielä ole huomioitu raamilaskelmissa vuosien 2025-2026 suunnitelmavuosien arvioinnissa. Tavoitteena suunnitelmakauden osalta on talouden tasapainotilanteen edistäminen, menojen sopeutus, tuottavuustoimenpiteiden toteutus ja näin nettomenojen kasvun hillitseminen sekä rahoitustilanteen parantaminen.

Toimialojen tulee valmistella talousarvioesityksensä (käyttötalous) siten, että valtuustoon nähden sitova taso on toimialan toimintakate. Investoinnit tulee suunnitella hanketasolla vähintään seuraavalle viidelle vuodelle eli vuoteen 2028 asti. Investoinnit tulee kokonaisuutena omaisuuslajeittain arvioida vuoteen 2034 asti.

Valmistelun aikataulu on esitetty laadintaohjeen alussa.

Esityslistan liitteenä talousarvion laadintaohjeet vuosille 2024-2026.

Tiedoksianto

sähköposti toimialajohtajat ja palvelualuejohtajat
taloustuki@heinola.fi