

## Talousarvio 2024 ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelma

Sivla 30.08.2023 § 84

Valmistelija

sivistysjohtaja Manne Pärkö, puh. 050 5936249

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kaupungin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitoon turvataan. Kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto (Kuntalaki 110§).

Kunnanhallitus vastaa mm. taloudenhoidosta ja valtuuston päätösten valmistelusta, joten sillä on myös päävastuu talousarvion valmistelusta (Kuntalaki 39 §).

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosittain suunnittelukehyykset ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa kaupunginhallituksen ohjeiden pohjalta (hallintosääntö 58 §).

Kuntastrategia on valtuuston keskeinen toiminnan ja talouden pitkäjänteisen ohjauksen väline. Kuntastrategiassa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista.

Kuntastrategiassa tulee ottaa huomioon:

- 1) kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistäminen
- 2) palveluiden järjestäminen ja tuottaminen
- 3) kunnan tehtäviä koskevissa laeissa säädetyt palvelutavoitteet
- 4) omistajapolitiikka
- 5) henkilöstöpolitiikka
- 6) kunnan asukkaiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet
- 7) elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen

Kaupunginhallitus on 19.6.2023 hyväksynyt talousarvion 2024 laadintaohjeet ja alustavan kehyyksen.

Talousarviokehyyksen pohjalla on vuoden 2023 muutettu talousarvio sekä tämänhetkinen ennuste vuoden 2023 tuloksesta.

Palvelualojen tulee pyrkiä mahdollisimman pieneen kulukasvuun niiden kuluerien osalta, joita ei ole erikseen säädelty, jotta on mahdollista toteuttaa säädellyt (esim. työntekijämitoitus) ja välttämättömät toiminnalliset muutokset (esim. tarpeelliset järjestelmä uudistukset).

Käyttötalouden kustannuksiin vaikuttavat toiminnallisten muutosten lisäksi kunta-alan palkkojen korotukset. Kunta-ala on päässyt sopimukseen uusista työ- ja virkaehtosopimuksesta 2022 - 2025. Sopimuskausi on 1.5.2022–30.4.2025. Kolmen vuoden sopimuskaudella työvoimakustannukset nousevat korkoa korolle laskien keskimäärin 8,79 prosenttia. Vuonna 2024 nousua on vähintään keskimäärin 3,11 prosenttia.

Inflaation vaikutukset on tarkennettava lopulliseen kehykseen. Kehyksessä on laskettu kustannusten nousu 3,3 prosentin mukaisesti. (VM kuntatalousohjelma kevät 2023)

Kehyksessä on pyrittävä 565 tuhannen euron tulokseen, koska inflaation ostoihin, palkankorotukset, korkokulut verotulokertymän ja valtionosuuksien tuovat epävarmuutta vuoden 2024 tulokseen tässä vaiheessa. (Taloustyöryhmä 31.5.2023)

Sopeutus on laskettu v. 2024 toimintakuluarviosta 1,5 %. Sivistyspalvelujen kohdalla tämä on 401 000 euroa.

Toimintatuottojen osalta toimialojen on tarkistettava taksoja koko toiminnan tasolla.

Sivistyslautakunnan alustava kehys on:

Toimintatuotot	2 300 000
Toimintakulut	25 798 000
Toimintakate	23 498 000

Esittelijä

Sivistysjohtaja Pärkö Manne

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee vuoden 2024 talousarvion valmistelutilanteen tiedokseen ja ohjeistaa jatkovalmistelua.

Päätös

Hyväksyttiin.

Sivla 28.09.2023 § 94

Valmistelija

sivistysjohtaja Manne Pärkö, puh. 050 5936249

Sivistyslautakunnan vuoden 2024 talousarvion valmistelussa on lähdetty siitä, että varhaiskasvatus-, perusopetus- ja vapaa-aikapalvelut järjestetään pääsääntöisesti samassa laajuudessa kuin vuonna 2023.

Varhaiskasvatuksen talousarviossa on otettu huomioon varhaiskasvatuksen tuen uudistamisen, lapsimäärän ja hoidon tarpeen muutosten sekä hanketoiminnan vaikutukset henkilöstömäärään ja -kuluihin. Palvelujen ostoihin on odotettavissa hinnankorotuksia (varhaiskasvatuksen ostopalvelut).

Perusopetukseen ei ole tulossa olennaisia muutoksia henkilöstömäärään. Oppilaiden tuen tarve, maahanmuuttajalasten määrä ja hanketoiminnan laajuus vaikuttavat henkilöstömäärään ja -kuluihin, eikä niitä ole kaikilta osin mahdollista arvioida.

Myöskään vapaa-aikapalveluissa ei ole tiedossa henkilöstömäärän muutoksia. Kirjastopalveluissa käynnistyy vuonna 2024 omatoimikirjastojen perustaminen.

Kaupunginhallitus käsittelee talousarvion valmistelua 25.9.2023. Päätösehdotuksena on, että vuoden 2024 talousarvion valmistelun tavoitteena on vähintään ns.0- tulos. Muutettu kehys edellyttää toimintakulujen vähentämistä tai toimintatuottojen lisäystä 440 000 eurolla. Pääosa muutetun kehyksen edellyttämistä toimintakulujen vähennyksistä tai toimintatuottojen lisäyksistä kohdentuu tällöin sivistys - toimialan palveluiden sopeuttamiseen ja toimintakulujen vähentämiseen.

Esittelijä	Sivistysjohtaja Pärkö Manne
Päätösehdotus	Sivistyslautakunta merkitsee vuoden 2024 talousarvion valmistelutilanteen tiedokseen ja ohjeistaa jatkovalmistelua.
Päätös	Hyväksyttiin.

Sivla 05.10.2023 § 99  
329/02.02.00/2023

Valmistelija sivistysjohtaja Manne Pärkö, puh. 050 5936249

Kaupunginhallituksen 25.9.2023 päätöksen mukaan vuoden 2024 talousarvion valmistelun tavoitteena on vähintään ns. 0-tulos. Muutettu kehys edellyttää toimintakulujen vähentämistä tai toimintatuottojen lisäystä 440 000 eurolla. Muutetun kehyksen vajeus tulisi kattaa noin puoliksi toimintatuottoja lisäämällä sekä toimintakuluja leikkaamalla.

Sivistyslautakunnan vuoden 2024 talousarvio on seuraava:

	<b>TP2022</b>	<b>MTA2023</b>	<b>Kehys2024</b>	<b>TA2024</b>
<b>Toimintatuotot</b>	<b>2 679 705</b>	<b>2 394 800</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 499 800</b>
Myyntituotot	1 187 133	1 069 400		1 149 400
Maksutuotot	836 654	595 100		595 100
Tuet ja avustukset	595 157	672 700		697 700
Muut toimintatuotot	60 761	57 600		57 600
<b>Toimintakulut</b>	<b>25 182 964</b>	<b>25 913 818</b>	<b>25 798 000</b>	<b>26 594 132</b>
Henkilöstökulut	17 205 920	17 723 798		18 271 196
Palvelujen ostot	5 932 293	5 749 450		5 944 716
Aineet ja tarvikkeet	726 941	716 550		707 350
Avustukset	863 663	959 900		904 900
Muut toimintakulut	454 148	764 120		765 970
<b>Toimintakate</b>	<b>22 503 259</b>	<b>23 519 018</b>	<b>23 498 000</b>	<b>24 094 332</b>

Edellä oleva sivistyslautakunnan talousarvio sisältää 220 000 euron sopeuttamisen.

Toimintatuottojen lisäys on 105 000 euroa, joka muodostuu perusopetuksen myyntituottojen lisäyksestä (opetuspalvelujen myynti), taksojen korottamisesta (vapaa-aikapalvelut) sekä hankerahoituksen lisäyksestä (perusopetus).

Toimintakulujen vähennys on 115 000 euroa, joka muodostuu kotihoidon tuen vähennyksestä (lapsimäärän väheneminen), tuntikehyksen pienentämisestä (oppilasmäärän väheneminen) ja tehtävien hoidon järjestelyistä (perusopetus, vapaa-aikapalvelut).

Esittelijä	Sivistysjohtaja Pärkö Manne
Päätösehdotus	Sivistyslautakunta hyväksyy liitteen mukaisesti vuoden 2024 talousarvion.
Päätös	Hyväksyttiin.