

## Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelma

Kasury 22.11.2023 § 7

Kaupunginhallituksen, lautakuntien puheenjohtajien sekä johtoryhmän yhteinen taloussuunnitteluseminaari pidettiin 2.-3.11.2023. Tässä seminaarissa esiteltiin vuoden 2024 talousarvioehdotuksen laadinnan peruslähtökohdat, suoritettiin ehdotuksen yleisesittely tuloslaskelmatasolla ja esiteltiin verotulojen ja valtionosuuksien laskentaperusteet sekä kaupungin lainat. Lisäksi talousarvio- ja -suunnitelmaehdotus esiteltiin toimitilimittain ja tulosalueittain. Alustusten pohjalta käytiin lähetekeskustelut.

Valtuustolle talousarvio esiteltiin iltakoulussa 20.11.2023. Valtuustolle pidettiin vastaavat esittelyt kuin kaupunginhallituksen taloussuunnitteluseminaarissa. Valtuusto kävi ehdotuksesta lähetekeskustelun.

Yhteistoimintaelin käsittelee talousarvioehdotusta 23.11.2023.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Oheismateriaalina	Talousarvioehdotus
Päätösehdotus	Kaupunkisuunnittelutyöryhmä päättää käydä lähetekeskustelun vuoden 2024 talousarvioehdotuksesta ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaehdotuksesta.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

---

Yhteistoimintaelin käsitteli talousarvioehdotusta 23.11.2023 kokouksessaan. Yhteistoimintaelimellä ei ollut huomautettavaa talousarvioehdotuksen suhteen.

---

KH 27.11.2023 § 243

Kuntalaki 1.5.2015/410 110 §:

"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 kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaisissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. 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 ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Edellä 3 momentissa säädettyä alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin."

Harjavallan kaupungin talousarvio vuodelle 2024 on 1 869 106 euroa alijäämäinen. Myös suunnitelmavuodet 2025 ja 2026 näyttävät alijäämää 2,6 sekä 2,7 miljoonaa euroa. Yhteensä alijäämää kertynee seuravan kolmen vuoden aikana 7,1 miljoonaa euroa. Valtionvarainministeriö on laatinut tarkastuslaskelmia kuntien valtionosuuksista vuosille 2024 - 2026. Laskelmat ovat osin vielä julkaisematta, mikä muuttanee alijäämien suuruutta taloussuunnitteluvuosille 2024 - 2026. Tällä hetkellä ei ole siten saatavilla tarkkoja kuntakohtaisia laskelmia siitä, miten tarkastuslaskelmat kohdentuvat yksittäiselle kunnalle tai miten ne jaksottuvat suunnitelmavuosille, mikä lisää epävarmuutta suunnitelmavuosien talouden kehitykseen. Kaupungin taseessa on tilanteessa 31.12.2022 ylijäämää 7 709 218 euroa. Muutettu talousarvio 2023 on 1 545 700 euroa ylijäämäinen.

Lisätietojen antaja

Kaupunginjohtaja Hannu Kuusela, puh. 044 432 5201

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Esityslistan liitteenä

Ehdotus Harjavallan kaupungin vuoden 2024 talousarvioksi sekä vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaksi.

Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus päättää</p> <p>1. ehdottaa valtuustolle, että valtuusto päättää hyväksyä kaupunginhallituksen ehdotuksen Harjavallan kaupungin vuoden 2024 talousarvioksi sekä vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaksi,</p> <p>2. valtuuttaa keskushallinnon tekemään talousarvio- ja taloussuunnitelmakirjaan mahdollisia teknisluontoisia muutoksia ja korjauksia ennen valtuuston hyväksyntää.</p>
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	Valtuusto
	---
	Valtuusto 11.12.2023 § 59 248/02.02.00/2023
Esityslistan liitteenä	Ehdotus Harjavallan kaupungin vuoden 2024 talousarvioksi sekä vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaksi.
Päätösehdotus	Valtuusto päättää hyväksyä kaupunginhallituksen ehdotuksen Harjavallan kaupungin vuoden 2024 talousarvioksi sekä vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaksi.
Käsittely	<p>Puheenjohtajan ehdotuksen mukaisesti kaupunginhallituksen ehdotus vuoden 2024 talousarvioksi sekä vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaksi päätettiin käsitellä siten, että ensiksi sekä talousarviosta että taloussuunnitelmasta käydään yleiskeskustelu ja sen jälkeen sekä talousarvio että taloussuunnitelma käsitellään tarpeen mukaan yksityiskohtaisesti. Yksityiskohtaisen käsittelyn aikana tehdään mahdolliset muutosehdotukset, joista päätetään heti asianomaisessa kohdassa. Valtuusto hyväksyi yksimielisesti puheenjohtajan tekemän ehdotuksen asian käsittelyjärjestykseksi.</p>
Yleiskeskustelu	<p>Puheenjohtaja avasi yleiskeskustelun. Hallintosäännön 91 §:n 3 momentin kohdan 1. mukaiset ryhmäpuheenvuorot käyttivät valtuutetut Maija Kuusisto-Länsineva (SDP:n valtuustoryhmä), Jukka Rimmistö (Kokoomuksen valtuustoryhmä), Jenni Tuomi (Vasemmistoliiton valtuustoryhmä), Markus Mäkinen (Perussuomalaisten valtuustoryhmä) ja Birgitta Kause (Keskiryhmän valtuustoryhmä). Valtuuston puheenjohtajalle kirjallisesti jätetyt valtuustoryhmien puheenvuorot liitettiin pöytäkirjaan.</p> <p>Puheenjohtaja avasi ryhmäpuheenvuorojen jälkeen keskustelun. Ennen keskustelun päättämistä puheenjohtaja tiedusteli valtuustolta, voidaanko vuoden 2024 talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2024-2026 hyväksyä yksimielisesti ilman yksityiskohtaista käsittelyä. Koska muita ehdotuksia ei tehty, puheenjohtaja totesi, että valtuusto on yksimielisesti hyväksynyt kau-</p>

kaupunginhallituksen ehdotuksen vuoden 2024 talousarvioksi ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2026.

Päätös

Valtuusto hyväksyi kaupunginhallituksen ehdotuksen.