

Talousarvio 2024

KH 23.05.2023 § 212

Talousarvion 2024 valmistelu

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Huhtikuussa 2023 päivitetyn kaupungin talouden painelaskeman perusteella kaupungin talousarviot tulisivat olemaan v. 2024 alusta alkaen huomattavasti alijäämäisiä, ellei taloutta saada sopeutettua.

Nykyinen talouden sopeutusohjelma (v. 2021-2023) päättyy vuoden lopussa. Talouden sopeuttamistarpeen mittaluokka on nyt suurempi kuin tilanteessa, jossa nykyinen sopeutusohjelma valmisteltiin.

Erillisen sopeutusohjelma sijaan sopeuttamistoimet voidaan tehdä talousarvioprosessin puitteissa ilman erillistä sopeutusohjelmaa.

Koska sopeuttamistarve on niin mittava, että se edellyttää merkittäviä muutoksia toiminnassa, sopeuttaminen ei onnistu (pelkästään) toiminta-alueille annetun talousarvioraamin kautta.

Valtuututeille on lähetetty kysely talouden sopeuttamisen työkaluista. Kyselyssä esiteltiin erilaisia toimenpiteitä, joita voidaan käyttää kuntien talouden tasapainottamisessa yleensä. Kyselyn vastausaika oli 15.-22.2.2023.

Hallitus kokouksessaan 21.3.2023 § 103 muun ohella päättänyt seuraavaa:

- Kaikki ne kyselyn mukaiset toimenpiteet, joita kannattaa yli 50 % valtuutetuista ovat mukana myös talouden sopeuttamistoimenpiteiden valmistelussa v. 2024 alusta ajoittuvalle ajanjaksolle.
- Kyselyn avoimissa vastauksissa esiin tuoduista toimenpiteistä valmistelua jatketaan eniten mainintoja keränneen toimenpiteen osalta.

Hallituksen jäsenille on toimitettu asiaan liittyvä oheismateriaalia.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus käy lähetekeskustelun talousarvion v. 2024 valmistelusta.

Päätös

Kaupunginhallitus kävi lähetekeskustelun talousarvion v. 2024 valmistelusta.

KH 13.06.2023 § 226

Talousarvion 2024 valmistelu

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715 ja henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki

Osana talousarviovalmistelua on tehty kaupungin henkilöstön määrän vertailua eräisiin Pudasjärven kaupungin kanssa Kestävä Kuntalous II -

hankkeessa mukana oleviin kuntiin. Vertailukunnat hankkeesta ovat asukasluvun suhteessa lähes samankokoisia kuin Pudasjärven kaupunki. Vertailutietotaulukko, päivätty 8.6.2023, oheismateriaalina. Vertailutietotaulukko todennäköisesti vielä päivittyy, koska kaikkia pyydettyjä tietoja ei ole toimitettu vertailukunnista. Päivitetty taulukko toimitetaan kokoukseen.

Asiaa esittelee henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus kuulee henkilöstöpäällikön esittelyn ja käy lähetekeskustelun aiheesta valmisteluun.

Päätös Kaupunginhallitus kuuli henkilöstöpäällikön esittelyn ja kävi lähetekeskustelun aiheesta valmisteluun.

Asiaa esitteli henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki. Olga Oinas-Panuma poistui kokouksesta tämän asian esittelyn aikana.

Jakelu

KH 08.08.2023
1930/02.02.00/2023

Talousarvioraami vuodelle 2024

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715 ja taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, p. 0404804810

Pudasjärven kaupungin tilinpäätökset v. 2021-2022 olivat alijäämäisiä. Kaupunginhallitus on 27.6.2023 § 245 päättänyt esittää valtuustolle talousarvion muuttamisesta siten, että vuoden 2023 ylijäämä 887 252 € pienenee 487 252 euroon. Kaikki lähivuodet vuodesta 2024 alkaen näyttävät voimakkaasti alijäämäisiltä ilman huomattavia talouden sopeuttamistoimenpiteitä.

Korkotaso on noussut merkittävästi ja korkojen arvioidaan jäävän vuosiksi aiempaa korkeammalle tasolle, mikä lisää kaupungin menoja huomattavasti. Toteutunut kunta-alan palkkaratkaisu ja inflaatio lisäävät kaupungin menoja niin ikään. Valtakunnallinen sote-menojen kasvu vuosina 2021-2022 aiheuttaa takautuvan ja pysyvän valtionosuusleikkauksen. TE2024(2025)-uudistuksen, jossa työllisyyspalvelut siirretään valtiolta kunnille, arvioidaan lisäävään Pudasjärven kaupungin menoja. Lisäksi valtiontalouden korjaamiseen liittyvät toimenpiteet tulevat todennäköisesti vähentämään kuntien rahotuista tulevina vuosina.

Tuulivoimatuotannon mahdollisesti kasvava kiinteistövero tuotto voi lisätä kaupungin tulorahoitusta merkittävästi vasta arviolta (5)-10 vuoden kuluttua.

Tässä tilanteessa kaupungin toimintakatetta on pystyttävä leikkaamaan ja investointitasoa alentamaan kaupungin talouskehityksen korjaamiseksi.

Toimenpiteet ovat kiireellisiä, ja kaupungin taseeseen kertynyt edellisten tilikausien ylijäämä, 31.12.2022 tilanteessa 2 712 206 €, jouduttaneen sopeuttamistoimenpiteistä huolimatta käyttämään suunnitelmakauden 2024-2026 aikana.

Talousarviovuoden 2024 ulkoisen toimintakatteen alustava raami on on valmisteltu siten, että vuodesta muodostuisi 1 000 000 € alijäämäinen. Suunnitelmavuosien 2025-2026 alustavaksi alijäämäksi on suunniteltu 870 000 € vuodessa.

Alustava investointiraami on suunniteltu taloudellisesti kestäväksi arvioidun investointitason pohjalta ollen -2,2 M € vuodessa vuosina 2024-2026.

Vuoden 2024 miljoonan euron alijäämä tarkoittaisi tarvetta leikata ulkoista toimintakatetta 5,4 % eli n. 1,5 M € vuoden 2023 muutetun talousarvion (hallituksen esityksen valtuustolle 27.6.2023 § 245) tasosta. Leikkaus on erittäin suuri ottaen huomioon inflaatio- ja korkotasot.

Raamipäätös on annettava alustavana, koska se edellyttää yhteistoiminnasta kunnissa annetun lain mukaista yhteistoimintamenettelyä ennen päätöksentekoa.

Investointitason laskeminen vuonna 2024 -2,2 M euroon tarkoittaisi tason laskemista vuoden 2023 muutetun talousarvion tasosta 34,2 % ja investointien rajaamista välttämättömpiin.

Raamilaskentataulukko on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus

1) päättää vuoden 2024 talousarvion alustavaksi ulkoisen toimintakatteen raamiksi toiminta-alueittain (suunnitelmavuodet 2025-2026 suluissa):

hallintotoiminta	-5 122 022 € (-5 296 910, -5 483 539)
kunnan yhteistoiminta	-1 103 571 € (-1 141 252, -1 181 462)
hyvinvointi- ja sivistystoiminta	-14 998 477 € (-15 510 592, -16 057 085)
tekninen ja ympäristötoiminta	-5 197 638 € (-5 375 109, -5 564 493)
YHT.	-26 421 708 € (-27 323 862, -28 286 578);

2) päättää vuoden 2024 talousarvion alustavaksi investointiraamiksi (nettoinvestoinnit)
-2 200 000 € (suunnitelmavuodet 2025-2026 2 200 000 € vuodessa);

3) hyväksyy talousarvion 2024 laadintaohjeen (liite); ja

3) päättää, että toiminta-alueiden tulee toimittaa vuoden 2024 talousarvioesityksensä ja 2024-2025 taloussuunnitelmaesityksensä kaupunginhallitukselle 30.9.2023 mennessä.

Kaupunginjohtajan muutettu esitys

Kaupunginhallitus

1) päättää vuoden 2024 talousarvion alustavaksi ulkoisen toimintakatteen raamiksi toiminta-alueittain (suunnitelmavuodet 2025-2026 suluissa):

hallintotoiminta	-5 122 022 € (-5 296 910, -5 483 539)
kunnan yhteistoiminta	-1 103 571 € (-1 141 252, -1 181 462)

hyvinvointi- ja sivistystoiminta -14 998 477 € (-15 510 592, -16 057 085)
tekninen ja ympäristötoiminta -5 197 638 € (-5 375 109, -5 564 493)
YHT. - 26 421 708 € (-27 323 862, -28 286 578);

2) päättää vuoden 2024 talousarvion alustavaksi investointiraamiksi (nettoinvestoinnit) -2 200 000 € (suunnitelmavuodet 2025-2026 2 200 000 € vuodessa); mahdollinen tätä korkeampi taso edellyttää kaupungin omaisuuden myymistä;

3) hyväksyy talousarvion 2024 laadintaohjeen (liite 2); ja

4) päättää, että toiminta-alueiden tulee toimittaa vuoden 2024 talousarvioesityksensä ja 2024-2025 taloussuunnitelmaesityksensä kaupunginhallitukselle 30.9.2023 mennessä.

Päätös Kaupunginjohtajan muutettu esitys hyväksyttiin.

Jakelu Pudasjärvi Esimiehet

YHTV 09.08.2023 § 44

Talousarvion 2024 valmistelu

Hallintojohtaja esittelee edellisenä päivänä kaupunginhallituksessa käsitellyssä ollut Talousarvioraamia 2024 ja Talousarvion laatimisohjetta 2024. Asiaa koskeva materiaali esitellään kokouksessa, eikä sitä ole liitetty asialistaan.

Hallintojohtajan esitys Valiokunta kuulee esittelyn ja käy keskustelun. Valiokunta voi evästä talousarviovalmistelua valmistelua suullisesti tai antamalla kirjallisia ohjausesityksiä.

Asian käsittely Valiokunta kuuli hallintojohtajan esittelyn ja kävi keskustelua keinoista kaupungin talouskehityksen korjaamiseksi. Ohjausesityksenä talousarviovalmisteluun: 1) Sivukyläen asiointiliikenteen järjestämisen tarpeellisuus lähimpään kyläkauppaan kaupungin järjestämänä nähtiin tärkeänä. 2) Kaupungin osallistumista erilaisiin hankkeisiin on tarkasteltava kriittisesti. 3) Kehittämis- ja toimintatukien määrää ja myöntämisperusteita pitää uudistaa. 4) Kaupungin kiinteistöjen vuokraamisen malliin voitaisiin hakea uutta toimintatapaa.

HYVINVOI 17.08.2023 § 42

Talousarvion 2024 valmistelu

Hallintojohtaja esittelee kaupunginhallituksessa käsitellyssä ollut Talousarvioraamia 2024 ja Talousarvion laatimisohjetta 2024. Talousarvioin laadintaohje on toimitettu valiokunnan jäsenille oheismateriaalina.

Hallintojohtajan esitys Valiokunta kuulee esittelyn ja käy keskustelun. Valiokunta voi evästää talousarviovalmistelua suullisesti tai antamalla kirjallisia ohjausesityksiä.

Kokouskäsitely Hallintojohtaja esitteli valiokunnalle kaupungin talouden yleistilannetta sekä hallintotoimen talustilannetta. Valiokunta päätti jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessa.

KH 22.08.2023 § 291

Investoinnit vuosille 2024-2026

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715 ja tekninen johtaja Janne Karhu, p. 0405443219

Kaupunginhallitus päätti vuoden 2024 talousarvion alustavaksi investointiraamiksi (nettoinvestoinnit) -2 200 000 € (suunnitelmavuodet 2025-2026 2 200 000 € vuodessa), ja että mahdollinen tätä korkeampi taso edellyttää kaupungin omaisuuden myymistä.

Vuoden 2023 talousarviossa suunnitelmavuodeksi 2024 oli suunniteltu investointeja 4 220 000 € edestä ja vuodelle 2026 3 745 000 € edestä. (On huomattava, että suunnitelmavuodet eivät ole sitovia toisin kuin talousarviovuosi, ja että suunnitelmavuosien luvut voivat muuttua sitovan talousarvionvuoden luvuiksi huomattavastikin.)

Investointien laskeminen alustavalle raamin mukaiselle tasolle edellyttää investointien poistamista investointiohjelmasta tai kaupungin omaisuuden myymistä.

Tämän vuoden talousarvion 2023 investointiosa (talousarvion sivut 101-107) on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus käy keskustelun investoinneista vuosille 2024-2026 talousarvion investointiosan jatkovalmistelua varten.

Päätös Kaupunginhallitus kävi keskustelun investoinneista vuosille 2024-2026 talousarvion investointiosan jatkovalmistelua varten.

Asiaa esitteli tekninen johtaja Janne Karhu.

Jakelu

HYVINVOI 30.08.2023 § 49

Talousarvion 2024 valmistelu

Osana talousarviovalmistelua on tehty kaupungin henkilöstön määrän vertailua eräisiin Pudasjärven kaupungin kanssa Kestävä Kuntatalous II -hankkeessa mukana oleviin kuntiin. Vertailukunnat hankkeesta ovat asukasluvun suhteessa lähes samankokoisia kuin Pudasjärven kaupunki.

Lisäksi saadaan katsaus työntekijöiden määrälliseen kehitykseen Pudasjärvellä toiminta-alueittain.

Kokouskäsittely

Henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki esitteli valiokunnalle kaupungin henkilöstön vertailun hankkeessa mukana oleviin asukasluvun mukaan vertailukuntiin.

Lisäksi opetus- ja sivistysjohtaja Juha Holappa esitteli asiaa tarkemmin hyvinvointi- ja sivistystoiminnan osalta peilaten muihin toiminta-alueisiin.

Päätettiin jatkaa asian käsittelyä tarkemmin ylimääräisessä kokouksessa.

HYVINVOI 07.09.2023

1930/02.02.00/2023

Talousarvion 2024 valmistelu

Hyvinvointivaliokunta jatkaa asian käsittelyä.

Kokouskäsittely

(Muistio julkaisematta 20.9.2023)

YHTV 13.09.2023 § 52

Talousarvion 2024 valmistelu

Valmistelija

Henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki, puh. 040 190 3056

Henkilöstöpäällikkö esittelee edellisenä päivänä kaupunginhallituksessa käsittelyssä ollutta Talousarviota 2024 ja neuvotteluesitystä säästöistä, jotka koskettavat valiokunnan toimivaltaa.

Käydään läpi myös osana talousarviovalmistelua on tehty kaupungin henkilöstön määrän vertailua eräisiin Pudasjärven kaupungin kanssa Kestävä Kuntatalous II -hankkeessa mukana oleviin kuntiin. Vertailukunnat hankkeesta ovat asukasluvun suhteessa lähes samankokoisia kuin Pudasjärven kaupunki. Lisäksi saadaan katsaus työntekijöiden määrälliseen kehitykseen Pudasjärvellä toiminta-alueittain. Tämä osa-alue on käyty läpi myös hyvinvointivaliokunnassa 30.8.2023 § 49.

Asiaa koskeva materiaali esitellään kokouksessa, eikä sitä ole liitetty asialistaan (valmistelumateriaali, asian käsittely on kesken).

Henkilöstöpäällikön esitys

Valiokunta kuulee esittelyn ja käy keskustelun. Valiokunta voi evästää talousarviovalmistelua valmistelua suullisesti tai antamalla kirjallisia ohjausesityksiä.

Asian käsittely

Valiokunta kuuli esittelyn talousarvion 2024 valmistelusta niiltä osin mitä asioita valiokunta käsittelee ja mihin antaa ohjausesityksiä. Valiokunta kävi asiaa koskevan keskustelun.

Asiaa koskeva materiaali esiteltiin kokouksessa, eikä sitä liitetä muistioon (valmistelumateriaali, asian käsittely on kesken).

HYVINVOI 21.09.2023
1930/02.02.00/2023

Hyvinvointivaliokunta jatkaa talousarvion 2024 valmistelua.

Kokouskäsittely

KH 26.09.2023 § 326

Talousarvion rahoitusosa

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401505715

Kaupunginjohtajan esitys Hallintojohtaja esittelee kaupungin laina- ja vuokravastuukantaa.

Kaupunginjohtajan muutettu esitys

Kaupunginhallitus kuulee hallintojohtaja esityksen talousarvion rahoitusosaan liittyen ja käy lähetekeskustelun aiheesta.

Päätös Kaupunginhallitus kuuli hallintojohtaja esityksen talousarvion rahoitusosaan liittyen ja kävi lähetekeskustelun aiheesta.

KH 24.10.2023 § 350

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Käydään tulovero- ja kiinteistöveroprosenttia sekä omaisuuden myyntiä koskeva lähetekeskustelu.

Asiaa on käsitelty myös valtuustoseminaarissa 16.10.2023, aihetta koskeva materiaali on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Esitykset valtuustolle veroprosenteiksi on annettava seuraavassa kokousaikataulun mukaisessa kokouksessa.

Kiinteistöveroprosentin osalta on syytä huomioida, että pääministeri Petteri Orpon hallituksen ohjelman mukaan yleisen maapohjan kiinteistöveron alaraja korotetaan 0,93 prosentista 1,30 prosenttiin vuodesta 2024 alkaen. Esitetty toimenpide edellyttäisi maapohjan veroprosentin eriyttämistä yleisestä kiinteistöveroprosentista. Jatkossa maapohjan kiinteistöveron vaihteluväli olisi siten 1,30–2,00 %. Alarajan korotuksen takia 245 kuntaa joutuisi asettamaan maapohjan kiinteistöveroprosentin nykyistä korkeammaksi.

Vuoden 2024 veroprosenteista päätettäessä kuntia on suositeltu ottamaan todennäköinen uusi lainsäädäntö ottaa huomioon päättämällä ehdollisesti maapohjan verotuksen tasosta siinä tapauksessa, että 17.11.2023

voimassa olevan kiinteistöverolain mukaan maapohjan osalta sovelletaan vähintään 1,30 %:n tasoa.

Pudasjärven osalta yleisen maapohjan kiinteistöveroprosentin nostaminen 1 %:sta 1,3 %:iin tarkoittaa 144 t € kiinteistöverotuottolisäystä vuodessa.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus käy tulovero- ja kiinteistöveroprosenttia sekä omaisuuden myyntiä v. 2024 koskevan lähetekeskustelun.

Päätös Kaupunginhallitus kävi tulovero- ja kiinteistöveroprosenttia sekä omaisuuden myyntiä v. 2024 koskevan lähetekeskustelun.

KH 07.11.2023 § 382

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Hallintojohtaja antaa katsauksen talousarvion valmistelutilanteeseen.

Kaupunginjohtajan esitys Kuullaan hallintojohtajan katsaus.

Päätös Kuultiin hallintojohtajan esitys.

Jakelu

KH 28.11.2023 § 405

Talousarvion 2024 valmistelu

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Kaupungin talouden sopeuttamistarve on huomattava. **Tulojen ja menojen epäsuhta on vähintään 1,5 M €**, joka tarkoittaa vuoden 2023 muutetun taloussarvion toimintakatteesta n. 5 % leikkausta, jotta voidaan päästä takaisin toimintakatteen tavanomaisemman, maltillisen kasvun tielle.

Tärkeimpänä yksittäisenä tekijänä korkotaso on noussut merkittävästi ja korkojen arvioidaan jäävän vuosiksi aiempaa korkeammalle tasolle, mikä lisää kaupungin menoja huomattavasti. Vaikutus on erittäin suuri johtuen kaupungin tekemistä suurista kiinteistöleasing-ratkaisuista, joiden kustannukset on sidottu muuttuviin korkoihin. Lisäksi suuri muu lainakanta korvautuu vähitellen uudella, korkeampikorkoisella lainakannalla lainoja uusittaessa laina-aikojen päättyessä. Kaupungin lainakanta ja vuokravastuut olivat vuoden 2022 lopussa n. 79 M € (10 372 € / asukas).

Koska tulojen ja menojen epäsuhta on suuri, taseeseen kertynyt edellisten tilikausien ylijäämä (31.12.2022 oli 2 712 206 €) jouduttaneen sopeuttamistoimenpiteistä huolimatta käyttämään suunnitelmakauden 2024-2026 aikana.

Vuoden 2024 talousarvio oli talousarvioprosessin viime metreille saakka suunniteltu kaupunginhallituksen alustavan raamipäätöksen (KH 8.8.2023 § 274) mukaisesti noin miljoona euroa alijäämäiseksi. Suunnitelmavuosien 2025-2026 alustavaksi alijäämäksi raamissa oli osoitettu 870 t € vuodessa.

Marraskuussa 2023 Valtiovarainministeriö ilmoitti, että sote-kustannukset v. 2021-2022 toteutuivat lopullisessa tarkastelussa paljon ennakoitua korkeampina. Tämä vaikuttaa voimassa olevan lainsäädännön mukaisesti rahoituksen siirtämiseen kuntien valtionosuuksista hyvinvointialueille. Tämän hetkisen tiedon mukaan vaikutus Pudasjärven kaupungille on n. 300 t € vuodessa vuodesta 2025 alkaen. Vastaava vähennys viedään takautuvasti myös vuodelta 2024 vuosille 2025-2027.

Tämä tarkoittaa, että suunnitelmavuosina 2025-2026 valtionosuusrahoitus olisi 400 t € ennakoitua pienempi. Tästä seuraa, että mikäli vuoden 2024 talousarvio olisi laadittu alustavan raamin mukaisesti miljoona euroa alijäämäisenä, olisi talouden tasapainon toteutuminen suunnitelmakaudella liian epävarmaa, koska pääseminen suunnitelmavuosina 2025-2026 alustavan raamin mukaiseen 870 t € alijäämää edellyttäisi 400 t € lisäsopeutusta. Näin ollen vuodelle 2024 talousarvio laadittiin lopulta selvästi asetettua raamia vähemmän alijäämäisenä.

Raamipäätöksen mukaisesti suunnitelmakauden 2024-2026 talouden tasapaino oli tarkoitus saavuttaa ensisijaisesti toimintakatetta leikkaamalla. Rakenteellisten muutosten tapahtuessa asteittain v. 2024 aikana, jolloin vaikutus koko vuoden toimintataseeseen realisoituu vasta seuraavana vuonna, vuodelle 2024 oli tehtävä tuloveronkorotus 8,36 prosentista 9,0 prosenttiin, sisällytettävä talousarvioon kaupungin omaisuuden myyntiä sekä tehtävä vuotta 2024 koskevia tilapäisiä lisäsopeutustoimia.

Kestäväksi investointitasoksi on arvioitu n 2,2 M € vuodessa, mikä tarkoittaa investointien rajaamista välttämimpiin. Kaupunginhallitus on alustavassa raamipäätöksessä linjannut, että mahdollinen 2,2 M € ylittävä investointitaso edellyttää vastaavaa omaisuuden myyntiä. Talousarvion mukainen investointitason ylitys on suunniteltu siten, ettei raamipäätöksessä ole tarkoitettu myyntivoittoa, vaan vastaavaa myyntiä kaupungin n. 12,9 M € (30.9.2023) sijoitussalkuista. Sijoitussalkut on arvostettu kirjanpidossa markkina-arvoonsa, eikä myynti ole tulosvaikutteista.

Tällä menettelyllä em. kestäväksi arvioitu investointitaso kuitenkin todellisuudessa ylittyy. Menettelyllä voidaan kuitenkin rahoittaa osa investoinnista omalla pääomalla, millä vähennetään lainanottotarvetta ja hallitaan korkoriskiä.

Luonnos vuoden 2025 talousarvioksi ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelmaksi on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille sähköpostitse (ei julkinen keskeneräisyys-perusteella).

Kaupunginhallitus päättää talousarvioesityksestä valtuustolle seuraavassa kokouksessa.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus käy keskustelun luonnoksesta talousarvioksi.

Päätös Kaupunginhallitus kävi keskustelun luonnoksesta talousarvioksi.

Jakelu

KH 12.12.2023 § 432
1930/02.02.00/2023

Valmistelija

Taloussunnittelija, hallintojohtaja, kaupunginjohtaja

Vuoden 2023 talousarvioon sisältyy n. 2,2 M € satunnainen tuotto Oulunkaaren kuntayhtymän purkamisesta. Kyseinen erä ei kuitenkaan toteudu.

Päinvastoin, purkamisesta aiheutuu omistusosuuksien luovutuskirjausten, purkutappion sekä Oulunkaaren kuntayhtymän vielä tänä vuonna maksamien vuodelle 2022 kuuluneiden sote-kulujen kirjaamisen jälkeen n. 2,6 M € negatiivinen vaikutus vuoden 2023 talousarvioon.

Muutoksen syynä on, että ilmeni että v. 2022 Kuntaliiton antama ohjeistus vapaaehtoisten kuntayhtymien purkamiskirjauksista omistajakuntien kirjanpitoon ei sovellukaan kyseisiin tilanteisiin, vaan on noudatettava Kirjanpitolautakunnan marraskuussa 2023 antamaa uutta lausuntoa. Kuntayhtymän arvo oli aikaisemmin alkuperäinen arvo taseessa. Kuntayhtymän arvoa ei aikaisemmin ollut mahdollista korottaa peruspääomaa vastaan, kuten nyt uuden lausunnon mukaan tehdään hyvinvointialueelle siirtojen osalta, jolloin saadaan uusi kuntayhtymäosuuksien hankintameno jota verrataan kuntayhtymästä saataviin nettovaroihin. Tämän seurauksena purkuvoittoa ei muodostu hyvinvointialueelle siirrettyjen erien osalta.

Valtuustolle 18.12.2023 päätettäväksi esitettävien talousarviomuutosten jälkeen v. 2023 talousarvion alijäämäksi tulisi n. 3,5 M €.

Suunnitelmakauden 2024-2026 talouden tasapainon saavuttaminen perustui talousarviovalmistelun loppuvaiheeseen asti taseen n. 2,7 M € ylijäämän (31.12.2022) käyttämiseen suunnitelmakauden aikana samalla, kun rakenteellisia muutoksia toteutetaan käyttötalouden sopeuttamiseksi.

Muuttuneen tilanteen myötä vuoden 2023 päättyessä taseeseen kertynyt edellisten tilikausien ylijäämä arvioidaan siis kokonaan käytetyksi. Tämä vaikeuttaa entisestään kaupungin talouden tasapainottamista. Koska tilanne ilmeni vasta talousarvion laadinnan viime metreillä, entistä suurempi osa talouden tasapainottamisesta jää suunnitelmavuosien 2025-2026 varaan talousarviossa suunnitelmavuosien 2024-2025 osalta alustavasti esitetyllä tavalla. Suunnitelmavuosien osalta on kuitenkin syytä huomioida, että niiden sitovuus on talousarviovuotta selvästi heikompi, jolloin toimenpiteistä voidaan päättää muutakin kuin mitä tämän vuoden talousarviossa on esitetty.

Talousarviovuodelle ei voida vastuullisen taloudenpidon näkökulmasta esittää mitään uusia, jo suunniteltujakaan, käyttötalousmenolisäyksiä.

Henkilöstötoimikunta on käsitellyt talousarvionluonnoksen henkilöstöä ja henkilöstökuluihin vaikuttavia toimenpiteitä vuonna 2024 koskevan osuuden 27.11.2023 § 55. Pöytäkirjanote käsittelystä on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Luonnokset vuoden talousarvioksi ja käyttösuunnitelmaksi sekä koonti

muutoksista verrattuna 28.11.2023 käsittelyssä olleeseen versioon on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Esitys vuoden 2024 talousarvioksi julkaistaan kaupungin verkkosivuilla 13.12.2023 valtuuston esityslistan liitteenä.

Kaupunginjohtaja esitys	<p>Kaupunginhallitus:</p> <ol style="list-style-type: none">1) päättää esittää valtuustolle, että se hyväksyy talousarvion vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 (pöytäkirjan liite);2) hyväksyy käyttösuunnitelman vuodelle 2024 (pöytäkirjan liite) ehdollisesti siten, että hyväksyntä on voimassa, mikäli valtuusto hyväksyy talousarvion vuodelle 2024, ja päättää tarvittaessa muutoksista käyttösuunnitelmaan, elleivät ne ilmene suoraan mahdollisesta muutoksesta talousarvioon;3) valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tekemään talousarvioon vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 vähäisiä virheen korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja4) tarkastaa tämän pykälän heti kokouksessa.
Kokous käsittely	<p>Vesa Rieki esitti käsittelyssä olleeseen talousarvioesityksen luonnoksesta poiketen, että: Puikkari suljetaan taloudellisista syistä yhtäjaksoisesti 3 (luonnoksessa 4) kuukauden ajaksi vuoden 2024 aikana heinä-syyskuun ajan. Marko Koivula ja Juhani Jurmu kannattivat Riekin esitystä. Puheenjohtaja totesi, että on tehty pohjaehdotuksesta poikkeava kannatettu esitys, jolloin on äänestettävä. Äänestystapana on sähköinen nimenhuutoäänestys, jossa jaa tarkoittaa pohjaehdotusta ja ei Riekin ehdotusta. Äänestyksessä annettiin 4 jaa-ääntä ja 5 ei-ääntä. Äänestysluettelo on liitteenä 3. Päätökseksi tuli: Puikkari suljetaan taloudellisista syistä yhtäjaksoisesti 3 kuukauden ajaksi vuoden 2024 aikana heinä-syyskuun ajan. (muutos sisällytetään talousarvioon)</p>
Päätös	<p>Kaupunginhallitus:</p> <ol style="list-style-type: none">1) päätti esittää valtuustolle, että se hyväksyy talousarvion vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 (pöytäkirjan liite 4, johon tehty äänestystuloksen mukainen ja muita yksimielisesti kaupunginhallituksen kokouksessa tehtyjä muutoksia);2) hyväksyi käyttösuunnitelman vuodelle 2024 (pöytäkirjan liite 5) ehdollisesti siten, että hyväksyntä on voimassa, mikäli valtuusto hyväksyy talousarvion vuodelle 2024, ja päättää tarvittaessa muutoksista käyttösuunnitelmaan, elleivät ne ilmene suoraan mahdollisesta muutoksesta talousarvioon;3) valtuutti hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tekemään talousarvioon vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 vähäisiä virheen korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja4) tarkasti tämän pykälän heti kokouksessa. <p>Asiaa esittelivät kaupunginjohtajan ja hallintojohtajan lisäksi opetus- ja sivistysjohtaja ja tekninen johtaja.</p>
Jakelu	valtuuston listalle
Äänestystiedot	Jaa / Ei / Tyhjä