

## Vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohje

KH 18.12.2023 § 362  
243/02.02.00/2023

Valmistelija talousjohtaja, oto. hallintojohtaja

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 13.11.2023 § 78 talousarvion vuodelle 2024. Se on jaettu tilivelvollisille sitovana toimintaohjeena. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa ohjeistetaan käytännön toimenpiteet talousarvion toteuttamiseksi. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet koskevat kaikkia lautakuntia, johtokuntia, toimielimiä sekä niiden valitsemia vastuuhenkilöitä.

Talousarviovuosi 2024 on taloudelliselta kantokyvyltään vuoden 2023 ennustetta heikompi. Vuonna 2023 menot ovat kuntaan jääneen toiminnan osalta kasvaneet erityisesti yleisen kustannusten nousun vuoksi. Vuonna 2024 erityisesti henkilöstömenot nousevat työehtosopimusten palkankorotusten johdosta. Verotulot ja valtionosuudet puolestaan alenevat vuoden 2023 ennusteeseen verrattuna. Tilannetta helpottaa hieman kiinteistöveroon tuleva lakisääteinen korotus. Palvelutuotanto kuntaan jäävän toiminnan osalta on kuitenkin mahdollista säilyttää pääosin ennallaan.

Olennaisia talousarviovuoteen vaikuttavia tekijöitä ovat:

- 1 Nykyisen sivistyslautakunnan muuttuminen kasvatus- ja opetuslautakunnaksi sekä osan toiminnoista siirtyminen hyvinvointilautakunnan alaisuuteen.
- 2 Kirjastopalveluiden sekä joukkoliikenteen (pl. koulukuljetukset) siirtyminen hyvinvointilautakunnan alaisuuteen.
- 3 Tukipalvelujen tuottaminen talous- ja tietohallintopalvelujen osalta Pirkanmaan hyvinvointialueelle ja Keiturin Sote Oy:lle päättyy loppuvuonna 2023, mikä vaikuttaa tukipalveluiden tehtäviin vuonna 2024
- 4 Valmistautuminen vuoden 2025 alusta voimaan tulevaan TE - uudistukseen jatkuu
- 5 Merikanto-opistolle rakennetaan uudet toimitilat kirjastolle

Ylijäämäisen talousarvion taustalla on toiminnan kriittinen tarkastelu sekä lakisääteinen korotus kiinteistöveroon. Talousarvioon liittyy kuitenkin epävarmuutta mm. hyvinvointialueen toimintaan tuotettavien tukipalvelujen osalta sekä kustannuskehityksen johdosta. Osa talousarviossa 2023 ennakoituista kustannusnousuista ei toteutunut täysimääräisesti, mikä helpotti myös vuoden 2024 talousarvion laatimista. Vuodelle 2024 luo lisäpainetta verotulojen kertymisen epävarmuus taantumasta johtuen. Menopaineista ja tulopohjan epävarmuudesta johtuen vuoden 2024 talousarvio ei mahdollista määrärahan ylityksiä eikä tuloarvion alenemisiä siten, että toimintakate heikkenee, siten toimintaa on ensisijaisesti pyrittävä sopeuttamaan siten, että mahdollinen lisämääräraharake voidaan kattaa toimielimen sisäisillä järjestelyillä.

Virtain kaupungin hallintosäännön 62 §:n mukaisesti kaupunginhallitus, lautakunta ja johtokunta hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat. Lautakuntien tulee tarkistaa talousarvioehdotuksen pohjana olleet käyttösuunnitelmansa vastaamaan valtuuston myöntämiä määrärahoja ja tarvittaessa laatia tarkempi käyttösuunnitelma, mikäli toimielimellä on tarpeen tehdä tarkempi jako osamäärärahoihin, joiden

toteutumisesta toimitelien määrittelee vastuun tilivelvollisen alaiselle yksikölle/henkilölle. Käyttösuunnitelmien hyväksymisen yhteydessä toimitelien tulee tehdä omalta osaltaan arvio talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumiseen liittyvistä riskeistä. Toimitelien ja vastuullisten viranhaltijoiden tulee kiinnittää huomiota kuukausiraportointiin sekä osavuosisikatsausten laadintaan liittyviin ohjeistuksiin ja huomioida erityisesti osavuosisikatsausten käsittelyn aikataulu kokousaikataulussa. Lautakuntien tulee ottaa käyttöön vuonna 2023 laadittu kuukausiraportointipohja.

Liitteenä on ehdotus vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeeksi. Täytäntöönpano-ohjeen liitteenä annetaan tarkemmat ohjeet pienhankintojen toteuttamisesta ja menettelytavoista Virtain kaupungin organisaatiossa.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Viitanen Henna
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus hyväksyy liitteen mukaisen vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti keskustelun jälkeen. (Liite 4/362 § talousarvion täytäntöönpano-ohje)
Lisätietoja	Talousjohtaja, oto. hallintojohtaja Kaisa Jaatinen, puh. 044 715 1221, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi
Jakelu	Johtoryhmä, esimiehet, tytäryhtiöt