

Talousarvion 2024 laadintaohje

KH 14.08.2023 § 139
157/02.02.00/2023

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Vesa Ellonen p. 040 626 7070

Tarkoitus, sääntely ja toimivalta

Kunnan ja kuntakonsernin talousarvion ja taloussuunnitelmien valmistelua ohjataan talousarvion laadintaohjeella.

Talousarvion laadinnasta on annettu määräyksiä kunnan hallintosäännön 60 §:ssä. Hallintosäännön mukaisesti valmistellut talousarvion 2024 sekä taloussuunnitelman 2025–2026 laadintaohjeet ovat liitteenä.

Talousarvion laadintaohjeesta päättää kunnanhallitus. Myöhemmin talousarviosta ja taloussuunnitelmasta päättää valtuusto hallituksen esityksen pohjalta.

Strategia

Ohje on valmisteltu voimassa olevan kuntastrategian 2023–2030 pohjalta.

Toiminta

Talousarviovuodelle 2024 ei ole tiedossa merkittäviä toiminnallisia muutoksia kunnan palvelutuotantoon. Kunnille siirtynyt työllisyyspalveluiden järjestäminen aloitetaan vuoden 2025 alusta lukien.

Investointiohjelmaa ei ole vielä käsitelty.

Tulot

Kunnan toiminnan tuottojen arvioidaan säilyvän noin edellisen vuoden tasolla, trendinomainen kasvu olisi siten + 1 %

Kuntaliiton 4/2023 veroennustekehikon perusteella kunnan verotulot olisivat hienoisesti kasvavat suunnittelukaudella. Talousarviovuonna 2024 verotulot olisivat noin 10.0 miljoonaa euroa.

Kunnilla on nyt mahdollisuus muuttaa verotustaan. Ohjeessa on käytetty nykyisiä verokantoja ja mahdollisista verotuksen muutoksista päätetään kunnanhallituksen esityksestä valtuustossa 13.11.2023.

Kuntaliiton ennusteen (4/2023) mukaan kunnan valtionosuudet olisivat yhteensä 2.08 milj.€.

Sekä verotulot että valtionosuuden määrä tulevat vielä tarkentumaan talousarvion valmistelun aikana. Suunnitelmavuosien 2024 ja 2025 osalta ei ole käytettävissä riittävää tietoa valtionosuuksista. Ne arvioidaan 2 milj. euron tasolle.

Menot

Palkkakustannusten kasvuun varataan 2 % kaikkina suunnitelmavuosina.

Muiden kustannusten kasvuun varataan arvioidun inflaation vuoksi 3 % talousarviovuonna 2024 ja 2 % suunnitelmavuosina 2025 ja 2026.

Talouden tasapainotusohjelma II

Kunnassa ja kuntakonsernissa on käynnissä talouden tasapainotusohjelma II (2021–2024)

Ohjelman mukaiset toimenpiteet on sisällytetty talousarvion laadintaohjeeseen.

Suunniteltu tulos ja rahoitus

Suunnitelmakaudella sekä kunnan tuloihin että menoihin kohdentuu erityistä epävarmuutta valtion hallitusohjelman valmistelun ja siten valtiotulojen ja verotulojen jaon ollessa vielä kesken. Maailmantalouden muutokset ovat Ukrainan sodan vuoksi edelleen vaikeasti ennakoitavia. Myöskään oma veroratkaisuumme ei ole ohjeen antamisen hetkellä päätetty.

Menot vaikuttaisivat kuitenkin esimerkiksi inflaation ja palkkaratkaisun vuoksi kasvavan enemmän ja nopeammin kuin tulot ainakin talousarviovuonna 2024. Siten mikäli kunnan tuloveroa ei koroteta, vaikuttaa käytettävissä olevilla tiedoilla mahdolliselta, että useamman positiivisen vuoden jälkeen kunnan tulos voisi painua alijäämäiseksi.

Korkeiden lainankorkojen vuoksi kunta on käyttänyt kassaansa kuluvana vuonna 2023. Kassavarat eivät tule riittämään suunniteltuihin menoihin, saati vielä suunnittelemttomiin investointeihin vuodesta 2024 alkaen.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Jaakko Kuronen
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan talousarvion laadintaohjeen ja antaa sen toimialoille täytäntöönpantavaksi.
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen.
