

## Talousarvioraami ja talousarvion suunnitteluohje 2024

Kunnanhallitus 21.06.2023 § 155

Valmistelu/lisätiedot taloussuunnittelija Kaija-Leena Tuomisto, puh. 040-836 2153 tai etunimi.sukunimi@askola.fi

Askolan kunnan talousarvio ja -suunnitelma laaditaan vuosille 2024-2026. Talousarvio ja -suunnitelma valmistellaan ja käsitellään toimitelmissä siten, että valtuuston käsittely on 15.11.2023.

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Talousarvion pitää sisältää kuntakonsernin toiminnan ja talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuusto hyväksyy myös taloussuunnitelman kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarvio on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Hallintosäännön 66 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy talousarvioraamin sekä talousarvion suunnitteluohjeen. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa.

Talousarvioraami on perusteltua asettaa hyvissä ajoin, jotta toimialoille jää riittävästi aikaa talousarvion valmisteluun.

Vuoden 2024 talousarvioraamin valmistelussa on pohjaksi otettu valtuuston hyväksymä talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2023-2025. Kunta-alan palkkaratkaisu vaikuttaa kunnan talouteen merkittävästi, sillä sopimuskorotukset vuodelle 2023 ovat yhteensä 4,1 prosenttia. Vuodelle 2024 korotukset ovat 4,0 prosenttia. Vuoden 2024 valtionosuuksien määrästä ei ole vielä tarkkaa tietoa. Talousarvioraamia tarkastellaan valtionosuustietojen tarkennuttua syksyllä.

Esittelijä hallintojohtaja/ vt. kunnanjohtaja Tuija Saloranta

Päätösehdotus Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2024 talousarvioraamin ja talousarvion suunnitteluohjeen kunnan toimielinten talousarvion valmistelun lähtökohdaksi.

Päätös Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Merkitään pöytäkirjaan, että taloussuunnittelija Kaija-Leena Tuomisto oli asiantuntijana tämän pykälän käsittelyn aikana klo 19.20 - 19.30.

Täytäntöönpano taloushallinto

Kunnanhallitus 27.09.2023 § 220  
70/02.02.00/2023

Valmistelu/lisätiedot taloussuunnittelija Kaija-Leena Tuomisto, puh. 040-836 2153 tai etunimi.sukunimi@askola.fi

Askolan kunnanhallitus on 21.6.2023 § 155 hyväksynyt talousarvioraamin ja talousarvion suunnitteluohjeen vuodelle 2024.

Raamin hyväksymisen jälkeen on selvinnyt talouteen vaikuttavia tekijöitä, joiden perusteella raamin tarkastaminen on ajankohtaista juuri talousarvioiden valmistumisen rinnalla. Raamissa on huomioitu 0,7 % tehostaminen toimintakuluissa.

Valtionhallinto on julkaissut ennakkolliset valtionosuuslaskelmat vuodelle 2024. Laskelma on edelleen arvio kuntien valtionosuuksista ja lopulliset tiedot julkaistaan joulukuussa. Syyskuussa julkaistuissa laskelmissa on huomioitu sote-siirtolaskelmien vaikutukset tarkemmin kuin huhtikuun laskelmissa, joita on käytetty raamin pohjana. Kunnan valtionosuuksien määrä on laskelmassa 3,35 miljoonaa euroa. Valtionosuus on noin 275 000 euroa vähemmän kuin vuonna 2023. Kotikuntakorvaukset netto vähenee noin 200 000 euroa.

Kuntaliiton elokuun veroennusteen mukaan kunnan verotulot tarkistetun yleisen kiinteistöveromuutoksen jälkeen verokertymäarvio on 11,85 milj. euroa.

Käyttötalouteen myös vaikuttavat kotikuntakorvausten netto on 155 000 euroa vähemmän kuin alkuvuoden laskelmissa.

Raamissa henkilöstökulujen kasvuksi oli arvioitu lähtötiedot liian pieneksi eli talousarviosta 2023 oli sisässä liian pieni työehtosopimusten korotus. Kun henkilöstökulut tarkistetaan palvelualueittain, niin saadaan muodostumaan palvelualueita sitovat toimintakatteet vuodelle 2024. Tarkistettu raami sisältää vain osaaminen ja elämänlaatu -palvelualueen toimintakatteen muutoksen, joka osittain perustuu myös palvelualueen lisämäärärahatarpeeseen kuluvalle vuodelle. Toimintakate vuonna 2024 kasvaa 200 000 euroa.

Investointiarvioon ei muutoksia tarkennetussa raamissa.

Poistojen vaikutusta on pienennetty 50 000 euroa matalan investointitason seurauksena.

Sitovien toimintakatteiden kohdalta on tarkastettu käyttötalouden puolella seuraavasti (suluissa aiempi, jos muutosta):

- demokratia ja toimivuus	-2,03 milj. euroa
- osaaminen ja elämänlaatu	-9,15 milj. euroa (-8,75 milj. euroa)
- elinympäristö	-2,50 milj. euroa
- vaalit ja tarkastustoimi	-0,04 milj. euroa

Rahoituserien raamia tarkistetaan nousseiden korkojen osalta niin että arvio on nolla euroa eli rahoitustuotot ja -kulut ovat yhtä suuret.

Tarkistetun raamin tilikauden tulosarvio on nolla. Tulokseen ei muutosta tarkistusten perusteella tule.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Annu Räsänen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2024 tarkistetun talousarvioraamin kunnan toimielinten talousarvion valmistelun lähtökohdaksi.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Merkitään pöytäkirjaan, että taloussuunnittelija Kaija-Leena Tuomisto oli asiantuntijana tämän pykälän käsittelyn aikana klo 17.55 - 18.07.

Täytäntöönpano

taloushallinto