

Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelman laadintaohjeet

Kunnanhallitus 12.06.2023 § 129
205/02.02.00/2023

Valmistelijat

kansliapäällikkö jouni.nieminen@karkola.fi, puh. 044-770 2206
talouspäällikkö markus.saarikivi@karkola.fi puh. 044-770 2213

Kuntalain 110 §:n mukaan 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. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat valtuuston päättämää kuntastrategiaa ja, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan sekä kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajankohtana katetaan.

Hallintosäännön 66 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy suunnittelun kehukset ja talousarvion laadintaohjeet. Tämän jälkeen toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa.

Talousarviovalmistelussa on tarkasteltu vuoden 2023 tilinpäätösennustetta, Kuntaliiton laskelmia verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä sekä palkkakuluihin vaikuttavien tiedossa olevien linjausten vaikutusta.

Kuntaliiton tuottaman kuntien verotulojen ennustekehikon mukaan Kärkölän kunnan verotulot ovat vuonna 2023 noin 10,8 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 voimaan tulevan hyvinvointialueuudistuksen myötä kunnan verotulot ovat laskeneet noin 7,2 miljoonaa euroa vuodesta 2022. Vuodelle 2024 on odotettavissa verotuloja noin 10,3 miljoonaa euroa.

Veroennustekehikon päivitys perustuu pääosin kevään kuntatalousohjelman arvioihin verotulojen kehityksestä.

Kuntaliiton ennusteen mukaan valtionosuuksien arvioidaan olevan vuonna 2024 noin 1 082 600 euroa.

Rahoitusmenojen arvioidaan nousevan siirtoviemäriin rakentamiseen sekä muihin investointeihin tarvittavan lainarahoituksen ja korkotason nousun johdosta.

Vuoden 2024 merkittävimmät talouden suunnittelun tekijät ovat tällä hetkellä tuleviin valtionosuuksiin liittyvä epävarmuus, joka johtuu hyvinvointialueuudistuksesta.

Lisäksi lainamäärän ja korkokulujen hallintaan tulee kiinnittää erityistä huomiota. Yleinen kustannustason nousu ja kunta-alan sopimuskorotukset nostavat toimintakuluja.

Suunnitelmavuosien taloussuunnittelussa otetaan huomioon TE-palvelut 2024 -uudistus, jonka myötä uusi työllisyyden edistämisen kuntapohjainen malli käynnistyy 1.1.2025.

Tulevien vuosien talouskehityksen arvioidaan olevan kunnissa yleisesti vaikea. Yleisesti ennustetaan pääosan kunnista tekevän lähivuosina alijäämäisiä tuloksia.

Kärkölen kunnalla on raskas velkataakka. Tulevina vuosina vuosikatteen tulisi olla vähintään 1,5 M€, josta voidaan investointeihin käyttää enintään miljoona euro ja puoli miljoonaa on syytä varata lainojen lyhennyksiin.

Kunnan toimialojen kannalta on keskeistä jatkaa huolellista kustannusten kurissa pitämistä. Toimintamenojen nousu ei saa ylittää inflaatiota ja samanaikaisesti on perusteltua etsiä kustannussäästöjä toimialojen sisällä.

Kaikilla toimialoilla on tavoiteltavaa myös hakea keinoja toimintatuottojen lisäämiseksi. Talouden tasapainottamisessa tulee kaikissa tilanteissa toimia pitkäjänteisesti. Kuntalaisten hyvinvointi ja kiinteistöjen hoito on pitkäjänteistä työtä.

Esittelijä	pormestari Markku Koskinen
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelman laadintaohjeet.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.
Muutoksenhaku	Muutoksenhakukielto
Jakelu	toimialajohtaja talouspäällikkö