

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 - 2026

Kunnanhallitus 30.10.2023 § 207
205/02.02.00/2023

Valmistelija

kansliapäällikkö jouni.nieminen@karkola.fi, puh. 044-770 2206
talouspäällikkö markus.saarikivi@karkola.fi puh. 044-770 2113

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on myös hyväksyttävä kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa hyväksytään kunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kuntalain mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee talousarvion vahvistamisen yhteydessä päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Taloussuunnitelmassa vuosilta 2024–2026 kertyy kaikkiaan noin 789 000 euroa alijäämää. Kunnan taseeseen on kertynyt ylijäämää 7,1 Meur ja konsernille 4,9 Meur, joten kertyneet ylijäämät kattavat taloussuunnitelman alijäämät. Talousarviovuosi 2024 on 317 880 euroa alijäämäinen.

Kärkölen kunnan vuoden 2024 talousarvion toimintamenot ovat yhteensä noin 16,8 miljoonaa euroa ja kasvavat 1,3 %:a vuoden 2023 budjettitasosta. Kunnan henkilöstömenojen arvioidaan kasvavan noin 0,23 miljoonaa euroa. Palvelujen ostojen arvioidaan kasvavan noin 0,69 miljoonaa euroa. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen arvioidaan pienenevän noin 0,18 miljoonaa euroa pääosin sähkön ja lämmityksen hinnan muutosten myötä.

Toimintatulot ovat noin 6,98 miljoonaa euroa, mikä on 4,6 prosenttia enemmän kuin vuoden 2023 muutetun talousarvion 6,67 miljoonaa euroa. Tuottoja lisäävät 4,2 prosentilla kasvaneet myyntituotot ja tukien ja avustusten 43,8 prosentin kasvu. Tuet ja avustuksen ovat olleet osin alibudjetoituna aiemmissa budjeteissa. Maksutuottojen odotetaan pysyvän ennallaan ja muiden toimintatuottojen kasvavan 2,1 prosenttia.

Verotuloja arvioidaan kertyvän yhteensä 10,3 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 arvioitiin kertyvän noin 9,7 miljoonaa euroa. Yhteisövero on osakeyhtiöiden ja muiden yhteisöjen maksama tulovero. Yhteisöveronsaajia ovat valtio, kunnat ja seurakunnat. Kuntien osuus yhteisöveron tuotoista laskee vuodesta 2023 alkaen, mutta yhteisöveron tuoton odotetaan kasvavan vuodelle 2023 arvioidusta 633 000 eurosta 1 361 000 euroon. Yhteisöveron tuotto on ylittänyt selvästi arviot vuonna 2023 ja hyvän tuoton odotetaan jatkuvan.

Vuoden 2024 talousarvioesityksessä valtionosuudet pienentyvät edelleen hyvinvointialueuudistuksen vaikutuksesta. Valtionosuuksia arvioidaan kertyvän noin 1,15 Meur vuodelle 2024. Tämä on 17 prosentin pudotus vuoden 2023 tasosta.

Talousarvioesityksessä vuosikate ei riitä kattamaan investointien myötä kasvanutta noin 1,5 Meur poistoerää, jolloin talousarvioluonnoksen tulos on 317 880 euroa alijäämäinen.

Suunnitelmavuosien 2025 ja 2026 poistot ovat noin 1,57 Meur tasolla ja myös suunnitelmavuodet ovat alijäämäisiä.

Merkittävänä investointikohteena jatkuu vielä siirtoviemäriin rakentaminen. Suuret investoinnit vaikuttavat kunnan lainanottotarpeeseen. Lainamäärä tulee kasvamaan vuoden 2024 aikana yhteensä noin 24,4 miljoonan euron tasolle, joka tarkoittaa noin 5 920 euroa asukasta kohden. Varsinaisen lainan lisäksi korkoriskiä aiheuttavat leasing-sopimukset.

Tasapainoisen talouden ehtona suunnitelmakaudella on toimintatuottojen kasvattaminen, toimintakatteen matala kasvu, pieni korkotason nousu ja investointien tehokas toteutus.

Esittelijä	pormestari Markku Koskinen
Päätösehdotus	Kunnanhallitus keskustelee vuoden 2024 talousarviosta ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelmasta. Kunnanhallitus jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessa 27.11.2023.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.
Muutoksenhaku	Muutoksenhakukielto