

Talousarvio 2024, talous- ja toimintasuunnitelma 2025-2026

Khall § 310 27.11.2023

Valmistelija

*vs. talous- ja hallintojohtaja Kirsi Kellokangas, puh. 040 183 3165 tai
kirsi.kellokangas@perho.com*

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnanvaltuuston 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.

TA 2024 valmistelu käynnistettiin 30.5.2023 pidetyllä valtuustoseminaarilla, jossa linjattiin vuoden 2024 keskeiset investointitarpeet ja talousarvioraami. Kunnanhallitus hyväksyi talousarvion 2024 valmisteluohjeen kokouksessaan 12.6.2024 ja raamin (toimintakate 9,0 meur ja vuosikatteen tulee kattaa suunnitelman mukaiset poistot) kokouksessaan 26.6.2023. Lautakunnat ovat käsitelleet talousarvioehdotustaan elo-syyskuussa kokouksissaan. Valtuusto käsitteli valmistelutilannetta seminaarissaan 28.8.2023, jossa evästettiin valmistelua mm. ulkoaluiden hoidon siirtämisellä hyvinvointilautakunnan alaisuuteen ja kirjastopalvelun siirtämisellä sivistyslautakunnan alaisuuteen. Kunnanhallitus käsitteli valmistelutilannetta kokouksessaan 23.10.2023. TA 2024 valtuustoseminaari pidettiin 6.11.2023 ja kunnanhallitus käsitteli lautakuntien talousarvioesitykset 13.11.2023. Kunnanhallitus käsittelee talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026 kokonaisuuden kokouksessaan 27.11.2023.

Vuoden 2024 talousarvio on pyritty laatimaan kuntataloudelle strategiassa asetettuja tavoitteita noudattaen ja siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Strategian pohjalta laaditut hallintokunta-kohtaiset toimenpiteet esitetään talousarvion alussa ja kunkin hallintokunnan talousarviossa.

	1 000 €	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintakate		-21 605	-9 589	-9 276	-9 472	-9 472
Verotulot		8 694	4 896	5 240	5 240	5 240
Valtionosuudet		13 673	5 665	5 684	5 684	5 684
Rahoitustuotot ja -kulut		-374	-68	-490	-478	-464
Toimintakate		388	904	1 158	974	988
Poistot		-1 338	-1 292	-1 168	-1 369	-1 369
Tilikauden tulos		-950	-388	-10	-395	-381
Tuloksen käsittelyerät		304	328			
Tilikauden yli/alijäämä		-646	-60	-10	-395	-381

Talousarvioehdotus ylittää annetun raamin tuloksen osalta 0,276 milj. eurolla.

Vuosikate ei kata suunnitelmanmukaisia poistoja.

Verotuloja saadaan v. 2024 noin 5,2 milj. € ja valtionosuuksia lähes 5,7 milj. €.

Tilikauden tulos talousarviossa 2024 ennen rahastojen purkua on -10.113 euroa alijäämäinen.

Talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä osoitetaan, miten rahoitus katetaan. Talousarvio jakautuu yleisperustelu-, tuloslaskelma-, rahoituslaskelma-, käyttötalous- ja investointiosiin.

Talousarviokirjan liitteenä on henkilöstösuunnitelma vuosille 2024–2026.

Investointimenot ovat -3,073 euroa ja tulojen arvioidaan olevan 550.000 euroa.

Vuoden 2024 investointihankkeista 3,155 milj. € kohdistuu liikuntasalin, ruokalan ja valmistuskeittiön rakentamiseen. Loput investoinnit ovat infraa ja kiinteistöjä parantavia sekä ylläpitäviä kohteita. Vuoden 2024 investointimenojen rahoittamiseen puretaan sijoituksia 2,5 milj. € ja lisää lainaa otetaan 500.000 euroa tai vaihtoehtoisesti otetaan lainaa 3.0 miljoona euroa mikäli se on taloudellisesti järkevämpi vaihtoehto.

Lainoja lyhennetään talousarviovuoden aikana 1.100.000 euroa.

Tuloveroprosentti vuodelle 2024 on 9,3 %. Valtionosuudet kattavat 33,30 % (TA23 42,65 %) ja verotulot 30,70 % (TA23 36,8 %) talousarvion tuloslaskelman tuloista. Henkilöstökulujen osuus on ulkoisista käyttötalousmenoista 61,38 % (TA23 62,66 %) ja palveluiden ostojen osuus 21,73 % (TA23 21,21 %).

Talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2024–2026 lisätään oheismateriaaliin perjantaina 24.11.2022.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää vuoden 2024 talousarvion ja v. 2025 - 2026 talous- ja toimintasuunnitelman kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Kunnanhallitus valtuuttaa viranhaltijat tekemään talousarviokirjaan tekniset korjaukset.

Keskustelun aikana kunnanjohtaja teki muutetun päätösehdotuksen.

Kunnanjohtajan muutettu päätösehdotus:

Kunnanhallitus

- 1) esittää vuoden 2024 talousarvion ja vuoden 2025–2026 talous- ja toimintasuunnitelman kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.
- 2) esittää valtuustolle, että talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024–2026 tasapainotetaan rahastoja purkamalla nolla tulokseen.
- 3) valtuuttaa viranhaltijat tekemään talousarviokirjaan tekniset korjaukset.

Päätös

Hyväksyttiin kunnanjohtajan muutettu päätösehdotus.

Merkittiin, että taloussihteeri Marika Paavola oli läsnä asiankäsittelyn ajan, mutta ei ollut päätöksenteossa mukana.

Toimenpiteet, otteet
vs. talous- ja hallintojohtaja
taloussihteeri
valtuusto

Kvalt § 85 11.12.2023
241/02.02.00/2023

Talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2024–2026 liitteenä.

Kunnanhallituksen päätösehdotus

Valtuusto hyväksyy

1. vuoden 2024 talousarvion ja vuoden 2025-2026 talous- ja toimintasuunnitelman ja että
2. talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 tasapainotetaan rahastoja purkamalla nolla tulokseen.

Keskustelun aikana Mikko Tamminen esitti, että edellisen pykälän (§ 84 Investoinnit TA 2024 ja TS 2025-2026 sekä rahoitussuunnitelma) päätöksessä investoinneista poistettu Kalusto Esi- ja perusopetuksessa 5.000 € lisätään sivistyksen käyttötalouteen, mutta esitys raukesi kannattamattona.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet
vs. talous- ja hallintojohtaja
taloussihteeri
esihenkilöt
