

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026

KHALL 11.12.2023 § 356
182/02.02.00/2023

Valmistelija vt. hallintopäällikkö Jarkko Sanisalo, p. 040 674 3467

Kuntalaki 110 § Talousarvio ja -suunnitelma:

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 (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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

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

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kunnanhallitus on 26.06.2023 § 171 päättänyt vuodelle 2024 talousarvioraamin. Kunnanhallitus antoi lisäohjeistusta talousarvioraamiin 14.11.2023 § 308. Talousarvioraami on asetettu valtuuston sitoville tasoille toimintakatteeseen. Talousarvio 2024 on laadittu nettositovana, kuten samalla periaatteella laadittu vuoden 2023 talousarvio.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Talousarvion laadintaohjeet kunnanhallitus antoi kokouksessaan kunnanhallitus 26.06.2023 § 171. Kunnanvaltuuston talousarvioseminaari pidettiin

investointien osalta 3.11.2023 ja käyttötalouden osalta 10.11.2023.

Talousarvion 2024 laadinnan aikatauluun ja talousarvion rakenteeseen on vaikuttanut Rantasalmen kunnan organisaatiomuutos 1.1.2024 (kunnanhallitus 07.08.2023 § 186 ja kunnanvaltuusto 13.11.2023 § 87) muuttuvina kustannuspaikkoina ja määrärahatarpeina aikaisempaan organisaatioon.

Kunnanhallitus antoi talousarvion laadintaan täsmentäviä ohjeita koskien organisaatiouudistusta ja muuttunutta toimintaympäristöä 14.11.2023 § 307.

Kunnan verotulot nousevat vuoden 2023 talousarvioon verrattuna yhteensä 3,78 % eli 5 miljoonasta eurosta 5,18 miljoonaan euroon. Muutos johtuu tuloveroprosentin määräämisestä kymmenyksen tarkkuudella kunnallisveron noustessa 9,4 prosenttiin. Kiinteistöveroprosentit säilyvät ennallaan ja uutena tulee yleinen maapohjan kiinteistövero 1,30%. Kiinteistöveron osuudeksi verotuloista arvioidaan 1,51 miljoonaa euroa.

Valtionosuuksia talousarvioon arvioidaan toteutuvan vuonna 2023 2,415 miljoonaa euroa, mikä on noin 85 tuhatta euroa vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa.

Henkilöstömenot ovat talousarviossa yhteensä 5,81 miljoonaa euroa.

Valmistelussa on huomioitu mahdollisuuksien mukaan kunnan 1.1.2024 organisaatiomuutoksen aiheuttamat pakolliset muutokset.

Vuoden 2023 organisaation mukaiset lautakunnat (palvelulautakunta, ympäristölautakunta) ovat tehneet omat talousarvioehdotuksensa budjettiohjeistuksen mukaisesti.

Lautakuntien ja hallintokuntien esityksiin on tehty muutoksia koskien organisaatiouudistusta kunnanhallituksen päätöksen 11.12.2023 § 356 mukaisesti.

Liitteenä esitys Rantasalmen kunnan talousarvioksi 2024 ja taloussuunnitelmaksi 2024–2026.

Kunnanhallituksen talousarvioesitys on kuntalain 110 § 3 momentin mukainen eli taloussuunnitelma on tasapainossa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Rainer Leskinen

Päätösehdotus:

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle talousarviota 2024 ja taloussuunnitelmaa 2024-2026 hyväksyttäväksi.

Päätös:

Kunnanhallitus päätti esittää kunnanvaltuustolle liitteen mukaista talousarviota 2024 ja taloussuunnitelmaa 2024-2026 hyväksyttäväksi.

