

1. Raamit

Strategia

Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan toiminnan ja talouden tavoitteet. Toiminnallisten tavoitteiden tulee perustua kuntastrategian toimenpidetavoitteisiin 2021–2025. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa (= menot ovat yhtä suuret kuin tulot) tai ylijäämäinen (=tulot suuremmat kuin menot).

Konserni

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Kunnan tytäryhteisöjen toiminnassa huomioidaan kuntakonsernin kokonaisuus ja talousarviossa asetetut toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarviossa ja -suunnitelmassa esitetään omalla kokonaisuutenaan kuntakonsernin kannalta olennaiset tulevat toiminnalliset tapahtumat ja investoinnit sekä niiden taloudelliset vaikutukset.

Talousarviovuosi 2024

Vuoden 2024 talousarvio laaditaan siten, että tavoitteena ottolainojen yhteismäärän vähentäminen, talouden tasapainoon saaminen ja puskurin luominen tulevia vuosia varten. Tämä tarkoittaa, että korotuksia määrärahoihin ei suunnitella, vaan menomäärärahojen raamina ovat vuoden 2023 määrärahat.

Mikäli jollakin kustannuspaikalla tarvitaan enemmän määrärahoja vuonna 2023, se siirretään kyseiselle kustannuspaikalle joltakin toiselta kustannuspaikalta.

Uudet yleiset virka- ja työehtosopimukset ovat voimassa aina vuoteen 2025 asti. Uudet virka- ja työehtosopimukset aiheuttavat korotuksia palkkoihin. Kun yleisenä linjauksena on 0-budjetti, tämä tarkoittaa sitä, että tähän korotukseen on siirrettävä määrärahoja muilta toimialan kustannuspaikoilta.

Taloussuunnitelmavuodet 2025–2026

Suunnitelmavuodet laaditaan samalla periaatteella kuin talousarviovuosi 2024, jotta talous saadaan pysyvämpään tasapainotilaan. Mikäli lainsäädännöstä tai muista pakottavista syistä johtuen on ennakoitavissa painetta määrärahojen korotukseen jollakin kustannuspaikalla, se kirjataan perusteluineen taloushallinnon ohjelman talousarvion laadintaosion kommentointikenttään ja toimitetaan sähköpostilla tiedoksi talousjohtajalle. Suunnitelmavuodet kirjataan siis samalla tarkkuudella kuin talousarviovuosikin. Uusista kunta-alan sopimuksista johtuvat palkkojen korotukset talousjohtaja toimittaa elokuussa toimialajohtajille.

2. Sisäiset erät

Sisäiset erät lasketaan toimialoilla ja toimitetaan toisille työaloille sekä talousjohtajalle sähköpostin liitteenä syyskuun puoliväliin mennessä.

- Jos et tiedä toisen toimialan tilejä ja kustannuspaikkoja, ota yhteyttä kyseiselle työalalle ja sopikaa asiasta yhdessä. (H! sisäisten erien koodi on taloushallinnon ohjelmassa 2, muutoin kirjaukset ja -tavat ovat samat kuin ulkoisten erien kohdalla)

3. Aikataulu

elokuu 2023	Hallituksen ohjeet Sisäiset erät valmistelussa
15.9.2023	Sisäiset erät valmiina ja tiedossa toisilla työaloilla sekä talous- ja henkilöstöjohtajalla
22.10.2023	Työalojen talousarviot valmiina
13.11.2023	Valtuusto vahvistaa tulevan vuoden veroprosentit, pl. tulovero-%
17.11.2023 mennessä	Tulevan vuoden veroprosentit, pl. tulovero-%, ilmoitetaan verottajalle
20.11.2023	Talousarvio kunnanhallituksessa
11.12.2023	Talousarvio valtuustossa
1/2024	Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet toimialoille kunnanhallituksessa

4. Veroprosentit

Talousarviovuodelle 2024 tuloveroprosentti on alustavassa talousarvion laadinnassa päätetty pitää ennallaan 9,86 prosentissa.

Kiinteistöveroprosentit	Raja-arvot %	Vuosi 2023 %
Yleinen kiinteistövero	0,93 – 2,00	1,10
Vakituinen asuinrakennus	0,41 – 1,00	0,70
Muu asuinrakennus	0,93 – 2,00	1,50
Rakentamaton rakennuspaikka	2,00 – 6,00	5,00
Voimalaitos	enint. 3,10	3,10
Yleishyödyllinen yhteisö		0,50

5. Vuoden 2024 talousarvio ja talouden tasapaino

Alla olevaan talouden raamitaulukkoon on arvioitu karkealla tasolla kunnan tulojen ja menojen kehitys taloussuunnitelmakaudella. Vertailun vuoksi mukana on myös vuoden 2023 talousarvio. Taulukossa on arvioitu Kuntaliiton jakoavain-työkalun avulla hyvinvointialueen rahoituksesta aiheutuvia vaikutuksia verotuloihin sekä valtionosuuksiin. Toimintakuluissa on puolestaan huomioitu vuoden 2023 aikana tapahtuneet energian ja muiden hintojen merkittävät ja nopeat nousut, korkojen nousun vaikutukset rahoitustuottoihin ja -kuluihin sekä rakennusinvestointien tulevat poistot sekä vanhojen rakennusten poistot.

Valtiovarainministeriön laskelmat hyvinvointialueen toiminnan vaikutuksista kunnan talouteen tarkentuvat vuoden 2023 loppuun asti. Tästä syystä myös oheinen taulukko on vain suuntaa antava ja sen luvut tarkentuvat ja muuttuvat siihen asti, kunnes lopulliset, tarkat laskelmat siirtyvistä kuluista ja tuotoista saadaan valtiovarainministeriöltä.

691 REISJÄRVI

Talousraami	TA 2023	TA 2024	TA 2025	TA 2026
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	6 137	6137	6137	6137
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-14000	-14 000	-14 420	-14 850
TOIMINTAKATE	-7863	-7 863	-8 283	-8 713
VEROTULOT	4 700	4800	4940	5140
VALTIONOSUUDET	4 685	4831	4800	4800
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	-100	-500	-500	-500
VUOSIKATE	1 422	1 268	957	727
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-1 125	-1125	-1230	-1230
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	297	143	-273	-503