

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 laadintaohje

Kh 19.06.2023 § 135
90/02.02.00/2023

Valmistelija hallintojohtaja Päivi Huhtala

Kuntalain 100 §:n 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 taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.”

Valtiovarainministeriön maaliskuussa 2023 julkaiseman talouskatsauksen mukaan lievän taantuman jälkeen Suomen talous palaa kasvuun loppuvuonna, jos uusilta yllätyksiltä vältytään. Tänä vuonna bruttokansantuotteen (bkt) arvioidaan supistuvan 0,2 prosenttia, mutta inflaation hidastumisen ja palkankorotusten myötä ostovoima alkaa kuitenkin kasvaa vuoden 2023 aikana. Vuonna 2024 Suomen talouden odotetaan kasvavan 1,3 prosenttia ja 1,6 prosenttia vuonna 2025.

Kuntarahoituksen suhdannekatsauksessa todetaan, että inflaatio, korkotason nousu ja palkkaratkaisut nostavat kuntien kuluja. Myös Lappajärven kunnan menoihin pelkästään korkotason nousu vaikuttaa voimakkaasti.

Lappajärven kunta on noudattanut tarkkaa taloudenpitoa ja tätä tulee jatkaa tulevina vuosina. Talousarviovuosi 2024 tulee olemaan erittäin haasteellinen, sillä Kuntaliiton huhtikuun veroennustekehikon mukaan kunnan verotulot tulevat vähenemään noin 200.000 euroa vuoteen 2023 verrattuna. Kuntaliiton julkaiseman ennakkollisen valtionosuuslaskelman mukaan Lappajärven kunnan valtionosuudet tulevat laskemaan merkittävästi vuoteen 2023 verrattuna (arvio n. 850000 euroa). Laskelmat tarkentuvat syksyllä 2023.

Lähtökohtaisesti toimialojen tulee laatia talousarvio vuodelle 2024 vuoden 2022 tilinpäätöksen mukaisesti pois lukien palkat sivukuluineen. Talousarvioesityksessä tulee kuitenkin huomioida kustannuspaikkatasolla toiminnallisen muutoksen vaatima määräraharave joko lisäävästi tai vähentävästi (käyttötulot ja –menot).

Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat KT, Julkisan alan koulutettujen neuvottelujärjestö JUKO ja Julkisen alan unioni JAU ovat hallinnoissaan hyväksyneet kolmivuotisen sopimusratkaisun ajalle 1.5.2022–30.4.2025. Sopimuksen mukaan palkat nousevat 4 % vuonna 2024. Laskennan pohjana käytetään kesäkuun 2023 palkkoja.

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt uuden kuntastrategian. Jo kuntalaki edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään sekä kunnalle että kuntakonsernille toiminnan ja talouden tavoitteet siten, että talousarvio ja –suunnitelma toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Tavoitteiden asettamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Investoinniksi katsotaan hanke, jonka kustannusarvio on vähintään 10.000,00 euroa. Muut kustannukset tulee budjetoida käyttötalousosaan.

Valiokunnat valmistelevat talousarvioesityksensä 27.10.2023 mennessä. Toimialojen tulee varautua karsintakierrokseen. Kunnanhallitus käsittelee talousarvioehdotuksen marraskuussa ja valtuusto joulukuussa.

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 laadintaohje on jaettu esityslistan oheismateriaalina.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Sami Alasara
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 laadintaohjeen.
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.
Lisätietoja antaa	Kj Sami Alasara puh. 044-3699 611, s-posti sami.alasara(at)lappajarvi.fi