

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026

KHALL 20.11.2023 § 213

Valmistelija	Hallintojohtaja Antti Kinnunen, antti.kinnunen@juvat.fi, puh. 0400 121 261
Päätösesitys	Kunnanjohtaja Mervi Simoska: Kunnanhallitus päättää aloittaa talousarvion käsittelyn.
Päätös	Kunnanhallitus käsitteli talousarviokirjan sivut 1 - 25. Käsittelyä päätettiin jatkaa seuraavassa kokouksessa 21.11.2023.
Selostus	<p>Kuntalain (410/2015) 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.</p> <p>Kuntalain 110 §:n mukaan talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.</p> <p>Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.</p> <p>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.</p> <p>Kunnanhallitus aloitti talousarvion valmistelun talousseminaarissa 21.8.2023. Talousarvion laadintaohjeet kunnanhallitus antoi kokouksessaan 4.9.2023. Kunnanvaltuuston talousarvioseminaari pidettiin 16.10.2023.</p> <p>Tulojen laskenta on tehty seuraavien perusteiden mukaisesti:</p> <p>Kunnan verotulot laskevat vuoden 2023 talousarvioon verrattuna 4,27 prosenttia eli 11,6 miljoonasta eurosta 11,1 miljoonaan euroon. Kunnallisveron tuotoksi arvioidaan 7,6 miljoonaa euroa.</p>

Kiinteistöveroprosentit säilyvät ennallaan muuten, mutta verolajeihin on lisätty maapohjan yleinen veroprosentti, joka on määritelty vaihteluvälin alalaitaan. Prosentti perustuu hallituksen esitykseen eduskunnalle kiinteistöverolain muuttamisesta. Kiinteistöveron osuudeksi verotuloista arvioidaan 1,9 miljoonaa euroa. Yhteisöverojen ennakoidaan hieman laskevan. Niitä arvioidaan saatavan 1,7 miljoonaa euroa.

Valtionosuuksia budjetoidaan toteutuvan vuonna 2024 kaikkiaan noin 3,5 miljoonaa euroa, mikä on 451.500 euroa (11,49 prosenttia) vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa.

Henkilöstömenot ovat budjetissa yhteensä 8,6 miljoonaa euroa. Henkilöstömenoissa on varauduttu sopimuskauden mukaisiin korotuksiin 3,0 prosenttia. Nykyinen kunta-alan sopimus on voimassa huhtikuun 2025 loppuun saakka.

Kunnan toimintakate on -14,9 (14,0) miljoonaa euroa. Toimintakate on 7,55 prosenttia heikompi kuin tämän vuoden talousarviossa. Talousarvioesityksen mukaan kunnan toimintamenot kasvavat edellisestä, vuoden 2023 talousarviosta, noin 6,36 prosenttia ja toimintatulot 3,22 prosenttia.

Vuosikatetta kertyy talousarvion mukaan 0,4 miljoonaa euroa, mikä ei kata poistoja. Vuosikatetta arvioidaan kertyvän 71,19 euroa asukasta (5 769 as 31.12.2022) kohden. Poistoja talousarvio-ehdotuksessa on 2,3 miljoonaa euroa.

Vuosi 2024 on toinen vuosi hyvinvointialueuudistuksen jälkeen. Pitkällä tähtäimellä uudistus helpottaa kunnan talouden hallintaa. Uudistuksen vaikutukset heijastuvat kuntaan valtionosuuksien kautta vielä taloussuunnitelmavuosina 2025 ja 2026.

Muutoksen negatiivisia vaikutuksia tasaavat laskennalliset erät: muutosrajoitin ja siirtymätasaus. Ne rajaavat valtionosuuden muutoksen porrastetusti enintään 60 euroon asukasta kohti viidentenä vuotena muutoksesta.

Vuonna 2024 nettoinvestoinnit ylittävät poistot. Nettoinvestointien arvioidaan olevan 4,6 miljoonaa euroa. Kunnan investointitaso on vuonna 2024 suuri. Suunnitelmakauden suurin investointi on jätevedenpuhdistamo.

Kunnan lainasalkun suojausaste vuoden 2024 alussa on 56 %, eli lyhyen koron muutokset vaikuttavat 44 prosenttiin kunnan lainakanasta. Markkinat ennustavat tällä hetkellä noin kolmen prosentin lyhyiden korkojen korkotasoa 2–3 vuoden aikajänteellä.

Lyhytaikaisen rahoituksen korot ovat tällä hetkellä yli 4 %, mikä on nostanut kunnan korkomenoja merkittävästi. Kunnan luotoissa

esitetään lyhytaikaisten luottojen hankintavaltuudeksi enintään 12 miljoonaa euroa ja pitkäaikaisten 6,5 miljoonaa euroa.

Käyttötalouden puolella kunnan suurin toimiala tulee olemaan sivistystoimi 12,4 miljoonan euron toimintakatteellaan. Toimialan toimintakatetta rasittavat koulukampuksen leasingsopimuksen kohonneet korkokulut. Korkokuluja vastaavasti pienentävien johdannais-sopimusten tuotot joudutaan kirjanpitoteknisistä syistä kirjaamaan kunnan yleisiin rahoitustuottoihin.

Lautakuntien ja hallintokuntien esityksiin ei ole tehty merkittäviä muutoksia virkamiesvalmistelussa.

KHALL 21.11.2023 § 216
104/02.02.00/2023

Valmistelija	Hallintojohtaja Antti Kinnunen, antti.kinnunen@juva.fi, puh. 0400 121 261
Päätösesitys	Kunnanjohtaja Mervi Simoska: Kunnanhallitus päättää esittää kunnanvaltuustolle talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 hyväksymistä.
Päätös	Kunnanhallitus käsitteli talousarviokirjan sivut 1 - 25. Käsittelyä päätettiin jatkaa seuraavassa kokouksessa 21.11.2023.
Selostus	Kunnanhallitus jatkaa talousarvion käsittelyä.