

Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024 - 2025

Kh 05.09.2022 § 143

Valmistelija

Eija Hämäläinen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi

Kuntalain (410/2015) 110§:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksyminen 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.

Kuntalain mukaan talouden tasapainottamiseksi ei laadita erillistä toimenpideohjelmaa, vaan kaikki yksilöidyt tasapainottamistoimenpiteet esitetään talousarviossa ja -suunnitelmassa. Usealle vuodelle ulottuvat talouden tasapainottamistoimenpiteet tarkistetaan ja hyväksytään vuosittain talousarvion ja -suunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Talousarvioon ja -suunnitelmaan otettavat toimenpiteet on esitettävä yksilöityinä, rahamääräisinä ja ajallisesti kohdistettuina.

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. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Toimintaympäristö muuttuu tulevana suunnittelukautena isojen muutosten ja uudistusten myötä. Vuonna 2023 alkaa kuntien ja kuntatalouden uusi aikakausi, kun sosiaali- ja terveystaloudet poistuvat kuntien taloudesta ja järjestäminen sekä kustannukset siirtyvät hyvinvointialueille. Uudistus mullistaa kuntien rahoitusjärjestelmän, kun yli puolet verotuloista ja kaksi kolmannesta valtionosuuksista siirretään hyvinvointialueiden rahoittamiseen. Lisäksi TE2024 uudistuksen myötä kunnille siirtyy järjestämisvastuu työllisyyteen liittyvissä asioissa.

Talousarvioehdotukseen on Rautjärven kunnan valtionosuudet arvioitu 2 568 194 euroa. Suunnitelma vuosien 2023 ja 2024 valtionosuudet on arvioitu Kuntatalousohjelman painelaskelman mukaan huomioiden verotulotasauksen aiheuttamat vähennykset näille vuosille. Verotulojen tase muuttuu miinusmerkiseksi Rautjärven osalta vuodesta 2024 lukien.

Veroihin tulee muutokset sote-uudistuksesta johtuen, minkä vuoksi yhteisöverosta putoaa noin 30 % verovuonna 2023. Tuloveroprosentin osalta siirtolaskelmassa sovelletaan leikkausta -12,64 % -yksikköä. Rautjärven tuloveroprosentiksi jää leikkauksen jälkeen 8,36 %. Talousarvion valmistelun pohjana on kuitenkin käytetty tuloveroprosenttina 7,9 %, jonka mukaisesti verotulojen määräksi on verokehikon mukaisesti arvioitu 7,9 milj. euroa

Verotulot vähenee veroprosentin muutoksessa

- 2023 vuonna 229 000 euroa,
- 2024 vuonna 251 000 euroa ja
- 2025 vuonna 257 000 euroa
-

Talouden tasapainottamissuunnitelma vuosille 2021 -2023 mukaan taloussäästöjä kohdennettiin vuodelle 2021 yhteensä 729 545 euroa, vuodelle 2022 128 500 euroa ja vuodelle 2023 115 000 euroa. Vuoden 2023 tasapainottamistoimet on huomioitu raamissa.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Anttila Harri
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman laadintaohjeet liitteen mukaisesti ja saattaa ne kunnanvaltuustolle tiedoksi.
Päätös	Hyväksyttiin.
Kv 12.09.2022 § 32	
Valmistelija	Eija Hämäläinen, hallintojohtaja p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi
Esittelijä	Kunnanjohtaja Anttila Harri
Päätösehdotus	Kunnanvaltuusto merkitsee vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman laadintaohjeet tiedoksi.
Päätös	Merkittiin tiedoksi.
Tarklk 11.10.2022 § 28	
Valmistelija	Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi
Esittelijä	Kokouksen puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman laadintaohjeet tiedoksi.
Päätös	Merkittiin vuoden 2023 talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet tiedoksi. Käsiteltiin tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2023.

Valmistelija

Eija Hämäläinen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi

Kunnanhallitus on hyväksynyt talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024 - 2025 laadintaohjeen ja hyväksynyt alustavan talousarvion raamin vuodelle 2023.

Talousarvion 2023 laadinnan pohjana on ollut käyttötalouden osalta kuluvan vuoden taso ja jo aikasemmin sovitut säästöt ja lisäsäästöt, jotka ovat yhteensä noin 115 000 euroa. Palkkoihin on arvioitu tulevan sopimusten mukaiset korotukset, joiden kustannusvaikutus vuositasolla on 3 %.

Verorahoituksen syyskuun tarkistuksessa veroihin tuli pieniä muutoksia. Talousarvion valmistelun pohjana käytettiin tuloveroprosenttina 7,9 %, joka on kuitenkin lopullisessa talousarviossa palautuu 8,36 %:iin koska tulevana vuonna tuloveroprosentteihin ei voida sote uudistuksen takia tehdä muutoksia. Verotuloennusteen mukaan on verotulojen määrä talousarviovuonna 2023 yhteensä 8 286 000 euroa ja 2024 vuonna 7 550 000 euroa sekä 2025 vuonna 7 746 000 euroa. Valtionosuuksiin syyskuun tarkistuksessa valtionosuuksia kertyisi talousarviovuonna 2023 2 660 408 euroa ja 2024 vuonna 2 202 408 euroa sekä 2025 vuonna 2 201 000 euroa.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus aloittaa talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024 - 2025 yksityiskohtaisen käsittelyn. Kunnanhallitus merkitsee saadun selonteon tiedoksi ja päättää jatkotoimenpiteistä.

Päätös

Hyväksyttiin.

Valmistelija

Eija Hämäläinen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi

Verorahoituksen syyskuun tarkistuksessa veroihin tuli pieniä muutoksia. Talousarvion valmistelun pohjana käytetään valtuuston vahvistamaa tuloveroprosenttia 8,36 %. Tulevana vuonna tuloveroprosentteihin ei voida sote uudistuksen takia tehdä muutoksia. Kiinteistöveroprosenteista vakituisen asunnon prosenttiyksikkö aleni 0.59:tä 0.49 :ään prosenttiyksikköön. Vaikutus verotulokertymään noin 57 000 euroa.

Verotuloennusteen mukaan on verotulojen määrä talousarviovuonna 2023 yhteensä 8 228 000 euroa ja 2024 vuonna 7 490 000 euroa sekä 2025 vuonna 7 685 000 euroa. Valtionosuuksiin syyskuun tarkistuksessa valtionosuuksia kertyisi talousarviovuonna 2023 2 660 408 euroa ja 2024 vuonna 2 417 159 euroa sekä 2025 vuonna 2 415 751 euroa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Anttila Harri

Päätösehdotus Kunnanhallitus aloittaa talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024 - 2025 yksityiskohtaisen käsittelyn. Kunnanhallitus merkitsee saadun selonteon tiedoksi ja päättää jatkotoimenpiteistä.

Päätös Hyväksyttiin.
Merkittiin pöytäkirjaan. että Juho Jylhä oli kokouksessa läsnä klo 12.00 - 13.32 ja Sabah Samaletdin klo 14.00 -15.01.

Työtk 22.11.2022 § 38

Valmistelija Eija Hämäläinen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi

Esittelijä Hallintojohtaja Hämäläinen Eija Rautjärvi

Päätösehdotus Työyhteisötoimikunta merkitsee tiedoksi talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024-2025.

Päätös Työyhteisötoimikunta merkitsi tiedokseen talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025.

Kh 28.11.2022 § 210
125/02.02.00/2022

Valmistelija Eija Hämäläinen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi

Talousarvio 2023 ja -suunnitelmaan on tehty valtionosuuksien osalta tarkistukset viimeisimpien sote-laskelmien pohjalta. Talousarviovuoden valtionosuuteen ei tullut tarkistusta eli se on 2 660 409 euroa, mutta suunnitteluvuodet tarkistuksen jälkeen 2024 vuonna 2 367 159 euroa ja 2025 vuonna 2 315 019 euroa.

Verojen osalta tuli vielä tarkennuksia kaikkien verotulojen osalta mutta näiden osalta ei tarkistettu talousarvion lukuja. Veroja yhteensä 2023 vuonna on arvioitu kertyvän varovaisen arvion mukaan 8 228 000 euroa, 2024 vuonna 7 490 000 euroa ja 2025 vuonna 7 685 000 euroa.

Kunnan organisaation muutoksia ja toimintojen yhtiöittämistä on valmisteltu syksyn aikana rinnan talousarvion valmistelun. Muutoksista ei ole ollut vielä lopullisia päätöksiä, mistä johtuen ei ole voitu tehdä organisaation tai yhtiöittämisen aiheuttamia muutoksia talousarviorakenteeseen, mutta määräraha tarpeeseen on pyritty varautumaan huomioiden tiedossa olevat muutokset nykyisen rakenteen lisäksi.

Kunnan uuden organisaatorakenteen valmistuttua ja yhtiöiden perustamisen saatua lainvoiman joudutaan talousarviovuoden 2023 alussa tekemään talousarviomuutos, jolla voidaan kohdentaa määrärahat oikein uuden rakenteen mukaisesti. Talousarviossa ei ole varauduttu yhtiöiden ja kunnan välisiin omaisuuden siirtokustannuksiin, joiden osalta talousarvion muutoksessa tehdään varaukset. Kustannukset tähän tämän hetken tiedon pohjalta olisi noin 50 000 euroa.

Talousarvion 2023 tilikauden tulos kaikkien muutosten jälkeen on ylijäämäinen 1 515 069 euroa ja samoin kuin myös suunnittelukauden vuodet; 2024 vuonna ylijäämää syntyy 642 093 euroa ja 2025 vuonna 834 248 euroa.

Esittelijä Kunnanjohtaja Anttila Harri

Päätösehdotus Kunnanhallitus käsittelee esityslistan oheisena olevan vuoden 2023 talousarvion sekä taloussuunnitelman vuosille 2024-2025 ja esittää sen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Talousarvio 2023 ja -suunnitelma 2024-2025 asiakirja jaetaan paperisena valtuuston kokouksessa.

Päätös Hyväksyttiin.