

Talousarvion ja -suunnitelman 2024-2026 laadintaohje

Khall 20.06.2023 § 256
276/02.02.00/2023

Valmistelija

Controller Tuija Lång, puh.040-6724 257

Kittilän kunnan hallintosäännön 65 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet.

Kuntalain asettamat velvoitteet laadinnalle

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on myös hyväksyttävä taloussuunnitelma suunnittelukaudeksi. Suunnitelmakausi kattaa vuodet 2024-2026.

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. Kunnan talousarvio ja taloussuunnitelma on kuntastrategian toteuttamisen ja seurannan keskeinen väline.

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. Kittilän kunnalle on kertynyt taseeseen ylijäämää edellisiltä vuosilta vuoden 2022 loppuun mennessä noin 35,5 miljoonaa euroa, joten kuntalaissa mainittua alijäämän kattamisvelvollisuutta ei kunnalla tällä hetkellä ole.

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.

Kittilän kunnan v.2024 taloussuunnittelun lähtökohtatilanne

Talousarvion laadinnan lähtötilanteessa Kittilän kunnan tilanne näyttää kohtuullisen hyvältä taloudellisesti. Kunnan taseessa on kertyneitä ylijäämiä noin 35,5 miljoonaa euroa ja kulujen kasvua on saatu kohtuullisesti hillittyä viime vuosina. Lainaa oli vuoden 2022 lopussa 1.001 euroa per asukas. Vuoden 2023 osalta näkymät sille, että talousarvioon hyväksytty 8,2 milj.euron ylijäämä saavutetaan ovat positiiviset ja verotulojen kertymä alkuvuonna 2023 on ollut talousarvion mukaista tahtia korkeampi.

Kunnassa on suunniteltu vuosille 2023-2025 merkittävät määrät investointeja (netto). Vuoden 2023 talousarvion nettoinvestointien määrä

on 28,2 milj.euroa, vuoden 2024 yhteensä 12,4 miljoonaa euroa ja 5,4 miljoonaa euroa vuodelle 2025.

Valmisteilla on TE-palvelujen uudistus jonka myötä vastuu työllisyys- ja elinkeinopalvelujen tarjoamisesta siirtyy kunnille. Uudistuksen on määrä tulla voimaan vuoden 2025 alusta lukien. Talousarvion laadintaohjetta annettaessa uudistuksen toteutumistapa Kittilän kunnan osalta on vielä avoin ja asian etenemisestä tullaan erikseen infoamaan säännöllisesti.

Toimialoittaiset raamit (toimintakate)

Talousarvion laadinnan pohjaksi toimialoille asetetaan toimintakateraamit eli nettotoimintakustannusten tasot, joita tulisi talousarvioesityksissä tavoitella. Raamien pohjalla on vuoden 2024 taloussuunnitelma huomioiden tässä vaiheessa tiedossa olevat muutokset henkilöstön määrässä, palkkojen korotukset ja muita tiedossa olevia kulujen muutoksia.

1000 euroa	TP2022	TA2023	RAAMI 2024
Koululautakunta	-16 648	-18 041	-19 037
Tekninen lautakunta	519	1 952	1 336
Kunnanhallitus	-5 537	-4 759	-4 804
Hyvinvointilautakunta	-3 168	-3 321	-3 391
Kideve elinkeinopalvelut	-495	-511	-526
Rakennus-ja ympäristölautakunta	-130	-203	-223
YHTEENSÄ	-25 459	-24 884	-26 646

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025-2026 laadintaohje liitteenä.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Kurula Timo

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2024 talousarvion ja 2025-2026 taloussuunnitelman raamin ja laadintaohjeen.

Päätös

Päätettiin, että valtuuston talousarvioseminaari pidetään maanantaina 11.9.2023 klo 9-16.

Johtoryhmä ja puheenjohtajisto käyvät talousarvion ja –suunnitelman 2024-26 investointiesityksiä läpi tiistaina 29.8.2023 klo 9.

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen.