

## Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025–2026 / I käsittely

Kh 07.11.2023 § 245  
154/02.02.00/2023

Valmistelija

Talouspäällikkö Marja Penttinen  
puh. 044 4491 208  
marja.penttinen@ruokolahti.fi

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

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. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käytötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloushoidossa on noudatettava talousarviota.

Lähtökohtana talousarvion valmistelulle oli konsernin nolla tulos. Ilman veroprosentin nostoa nollatulos vaatii toimintakulujen leikkaamista kolmanneksella verrattuna vuoden 2023 talousarvioon, mikä on käytännössä mahdotonta ilman, että vähennettäisiin henkilöstökuluja.

### Toimintatuotot

Toimintatuotot ovat noin 4,8 miljoonaa euroa. Verrattuna vuoden 2023 talousarvioon toimintatuotot vähenevät noin 240 000 euroa (-4,8 %). Toimintatuottojen vähenemiseen vaikuttaa moni tekijä. Vuonna 2024 kunta tarjoaa maksuttoman varhaiskasvatuksen. Maakaasun hinnan tasaantumisen vaikutus toimintatuottoihin on noin 75 000 euroa. Vuokratuottojen on arvioitu laskevan noin 82 000 euroa.

### Toimintakulut

Palkoissa on varauduttu 2,5 % prosentin nousuun, joka vastaa nykyisen virka- ja työehtosopimuksen kustannusvaikutuksia vuonna 2024. Palkkoihin ja palkkioihin on budjetoitu yhteensä 6,5 miljoonaa euroa. Henkilöstösivukuluihin on budjetoitu 1,6 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut ovat yhteensä 8 miljoonaa euroa, joka on 2,66 prosenttia (210 000 €) vähemmän kuin vuoden 2023 talousarvion henkilöstökulut.

Palveluiden ostoihin on budjetoitu 4,3 miljoonaa euroa. Kunnan kulurakenteen huolellisen tarkastelun avulla palvelujen ostoja saatiin karsittua 11,3 prosenttia (503 000 €) verrattuna vuoden 2023 talousarvioon.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat yhteensä 2,5 miljoonaa euroa, joka on 278 000 euroa (9,8 %) vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa. Toimintakulut yhteensä ovat 15,9 miljoonaa euroa, laskua verrattuna vuoteen 2023 on 5,52 prosenttia.

Toimintakulujen hillitseminen on osittain onnistunut tasaantuneen inflaation ansiosta. Pellettilaitoksen oikea-aikaisen rakentamisen ansiosta pystytään valitsemaan edullisin energiaa tuottava aines. Kustannukset on pyritty pitämään mahdollisimman alhaisina.

### **Toimintakate**

Toimintakate on - 11 209 822 € (= toimintatuotot 4 821 953 € - toimintakulut 16 031 775 €).

### **Verotulot ja valtionosuudet**

Verorahoituksen (verot ja valtionosuudet yhteensä) on arvioitu olevan vuonna 2024 yhteensä 12,4 miljoonaa euroa, mikä on noin 600 000 euroa vähemmän kuin edellisen tilikauden talousarviossa. Verotuloarvio perustuu Kuntaliiton veroennustekehikkoon ja kunnan vuoden 2023 veroprosentteihin.

Vuoden 2024 verotulojen on arvioitu olevan 11,4 miljoonaa euroa vuonna 2024, joka on 131 000 euroa pienempi kuin vuoden 2023 talousarvioon kirjattu summa. Valtionosuudet on vastaavasti arvioitu olevan 1,05 miljoonaa euroa, joka on 500 000 euroa pienempi kuin vuonna 2023.

Verotulot on arvioitu nykyisellä tuloveroprosentilla (7,86) joka on pyöristetty prosenttiyksikön kymmenyksen tarkkuuteen 7,9 %. Laki veromenettelystä 91 a § (11.6.2010/520).

Vuoden 2024 osalta kunta voi muuttaa kunnallisveroprosentin vapaasti.

### **Tilikauden tulos**

Tilikauden tulos talousarvion laadinnan lähtöarvoilla on 761 702 euroa alijäämäinen. Vuosikate on +918 968 euroa. Veroprosenttia nostamalla, tuloja lisäämällä tai menoja leikkaamalla tilikauden tulos saadaan nollaan.

### **Investoinnit**

Investointeihin on varattu 2,5 miljoonaa euroa. Suurimmat investoinnit ovat yhteisviemäröinti 1,3 miljoonaa euroa, Rasilan korttelialueen ja sataman kehittäminen 1,1 miljoonan euroa, johon on tulossa 800 000 euron avustus. Liikenneväyliin on varattu 200 000 euroa ja teknisen varikon viimeistelyyn 30 000 euroa.

Kunnanhallitukselle jaetaan esityslistan mukana alustava tuloslaskelma, rahoituslaskelma, investointien suunnitelma, valtuustotasoiset budjettiih-teenvedot sekä henkilöstösuunnitelma.

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Esittelijä           | Kunnanjohtaja Bergman Jukka-Pekka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Päätösehdotus</b> | Kunnanhallitus keskustelee vuoden 2024 talousarviosta ja päättää jatkotoimenpiteistä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Päätös</b>        | <p>Kunnanhallitus käsitteli vuoden 2024 talousarviota ja päätti, että talousarvion valmistelua jatketaan.</p> <p>Kunnanhallitus päätti ohjeistaa Ruokolahden Vuokratalo Oy:tä, että Vuokratalojen talousarvio tulee valmistella nolla tulokseen.</p> <p>Merkittiin, että kokouksessa pidettiin tauko klo 14.50 - 15.37</p> <p>Merkittiin, kunnanhallituksen puheenjohtaja Taina Paananen poistui kokouksesta asiakohdan käsittelyn aikana kello 14.50.</p> <p>Merkittiin, että kokoustauon jälkeen kello 15.37 puheenjohtajana jatkoi Jenna Vertanen.</p> <p>Merkittiin, että rehtori Salla Heikkinen poistui kokouksesta asiakohdan käsittelyn aikana kello 16.42.</p> |