

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025–2026

Kh 07.11.2023 § 245

Valmistelija

Taluspäällikkö 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 taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Lähtökohtana talousarvion valmistelulle oli konsernin nolla tulos. Ilman veroprocentin 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 % prosentien 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 nolnaan.

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 budjettiyhteenvedot sekä henkilöstösuunnitelma.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Bergman Jukka-Pekka
Päätösehdotus	Kunnanhallitus keskustelee vuoden 2024 talousarviosta ja päättää jatkotoimenpiteistä.
Päätös	<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 jatko Jenna Vertanen.</p> <p>Merkittiin, että rehtori Saira Heikkinen poistui kokouksesta asiakohdan käsittelyn aikana kello 16.42.</p>

Kh 04.12.2023 § 280
154/02.02.00/2023

Valmistelija Talouspäällikkö Marja Penttinen

Toimintatuotot

Toimintatuotot ovat noin 4,9 miljoonaa euroa. Verrattuna vuoden 2023 talousarvioon toimintatuotot vähenevät noin 115 600 euroa (-2,3 %). Toimintatuottojen vähenemiseen vaikuttaa moni tekijä, yksi niistä on se, että vuonna 2024 kunta tarjoaa maksuttoman varhaiskasvatuksen.

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 1,5 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut ovat yhteensä 7,9 miljoonaa euroa, joka on 3,8 prosenttia (313 630 €) vähemmän kuin vuoden 2023 talousarvion henkilöstökulut. Henkilöstökulujen vähenemisen aiheuttaa osittain lakisääteisten työnantajavakuutusten 1,56-prosentti yksikön alennus vuodelle 2024

Palveluiden ostoihin on budjetoitu 4,3 miljoonaa euroa. Kunnan kulurakenteen huolellisen tarkastelun avulla palvelujen ostoja saatiin karsittua 10,37 prosenttia (507 000 €) verrattuna vuoden 2023 talousarvioon.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat yhteensä 2,5 miljoonaa euroa, joka on 326 000 euroa (11,54 %) vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa. Toimintakulut yhteensä ovat 15,9 miljoonaa euroa, laskua verrattuna vuoteen 2023 on 5,82 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 -10 954 543 € (= toimintatuotot 4 921 953 € - toimintakulut 15 876 496 €).

Verotulot ja valtionosuudet

Verorahoituksen (verot ja valtionosuudet yhteensä) on arvioitu olevan vuonna 2024 yhteensä 13 miljoonaa euroa, mikä on noin 11 870 euroa enemmän kuin edellisen tilikauden talousarviossa. Verotuloarvio perustuu Kuntaliiton veroennustekehikkoon ja kunnan vuoden 2024 veroprosentteihin.

Vuoden 2024 verotulojen on arvioitu olevan 12 miljoonaa euroa vuonna 2024, joka on 513 000 euroa suurempi 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 valtuuston vuodelle 2024 vahvistamalla tuloveroprosentilla 8,6.

Vuoden 2024 osalta kunta voi muuttaa kunnallisveroprosentin vapaasti.

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos talousarviossa on 112 590 ja varausten purkamisen jälkeen 221 230 ylijäämäinen. Vuosikate on 1 856 647 euroa ja se riittää kattamaan poistot 1 744 057 €.

Investoinnit

Investointeihin on varattu 3,5 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 lisäksi keskusta alueen uudisrakennuksen käynnit vaiheeseen on varattu 1 miljoona euroa.

Kunnanhallitukselle oheismateriaalina talousarvio- ja taloussuunnitelmakekirja.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Bergman Jukka-Pekka

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää esittää, että valtuusto hyväksyy talousarvion vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2026 esityslistan mukana jaetun talousarvio- ja taloussuunnitelmakekirjan mukaisena.

Päätös

Hyväksyttiin.