

LAATIMISOHJE

TALOUSARVIO 2024 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024–2026

YLEISTÄ

Vuoden 2022 tilinpäätös oli 1,1 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Vuoden 2023 tilinpäätösennuste toimintamenojen osalta on ohjetta laadittaessa pääpiirteittäin budjetoidun mukainen. Budjetoinnin lähtökohtana on oltava käytännössä menojen 1 %:n kasvu vuoteen 2023 verrattuna. Sote-uudistuksen tuoma vaikutus kunnan talouteen on mullistava ennen kaikkea vuodesta 2024 eteenpäin. Talouden toteumaa, ennustetta vuodelle 2024 ja budjetin loppusummaa jouduttaneen tarkastelemaan syksyn edetessä ja ennusteiden tarkentuessa.

MENOKEHITYS

Arvio palkkasumman muutoksesta vuodelle 2024 on noin 3 %.

AIKATAULU

Lautakuntien esitykset kunnanhallituksen kokoukseen 23.10.2023.

Lautakuntien talousarvioehdotusten tulee olla hallinto-osaston käytävissä 16.10.2023 mennessä.

Kunnanhallituksen esitys valtuustolle annetaan joulukuussa pidettävässä kokouksessa.

LAADINTAMUOTO

Liitteenä on talousarvion laadintamalli. Osastojen tulee tehdä tulosalueistaan mallin mukaiset tekstiosat, sitovat tavoitteet ja toimintaa seuraavat mittarit.

Sitovuustaso valtuustoon nähden on tulosalue ja toimintakate sisältäen ulkoiset ja sisäiset menot ja tulot.

Talousarvion määrärahasummien syöttöä varten on käytössä Tabella –niminen taloussuunnitteluohjelmisto.

TOIMINTATUOTOT

Osastojen tulee tarkistaa palveluidensa hinnoitteluperusteet ja palveluista perittävät maksut ajan tasalle huomioiden toimintaa säätelevät lait ja asetukset.

HENKILÖSTÖMENOT

Sopimuskorotusten vaikutus palkkamenoihin on karkean arvion mukaisesti noin 3 % vuonna 2024.

Korotukset ja sivukuluprosentit ajetaan automaattisesti Tabellaa alustavan aikataulun mukaisesti viikolla 36.

Taloussuunnitteluohjelma sisältää henkilöstövälilehden, johon on palkkaohjelmasta siirtynyt vakinaisen henkilökunnan palkkatiedot. Ohjelma laskee vuosilomapäivien mukaiset korotukset talousarvioon.

Osastot korjaavat ja tarvittavilta osilta lisäävät henkilöstövälilehden vastaamaan osaston talousarvioesitystä.

Talousarvio tallennetaan kustannuspaikoittain ja tilitasoisena.

SISÄISET ERÄT	Sisäisten erien kirjauksesta vastaa palvelun tai suoritteen myyjä. Osastojen tulee tallentaa sisäiset myynnit ja niiden vastakustannuspaikka itsenäisesti. Sisäisten erien myyjän tulee toimittaa vastapuolelle myynnin perusteet ja hyväksyttää ne.
MENOKEHYS	Vuoden 2024 menojen osalta ei määritellä erillistä menokehysprosenttia, vaan osastojen tulee laatia budjetti niin, että koko kunnan tasolla saavutettaisiin 1 % kasvu. Talousarviota voidaan joutua tasapainottamaan syksyn aikana merkittävästikin tästä ohjeesta poiketen.
INVESTOINNIT	Kunnan talouden tasapainon ylläpitämiseksi investointisuunnitelma on pidettävä maltillisena. Käyttötalouden tasapainon ja lainanoton kannalta keskimääräiset vuotuiset investoinnit eivät saisi ylittää vuosikatteen tasoa. Vuonna 2024 nettoinvestointien tason tulisi asettua noin 1 miljoonan euron tuntumaan. Lautakuntien tulee käsitellä omien toimialojensa investointiesitykset vuoden 2024 talousarvioon. Investoinnit ovat sitovia hankeryhmäkohtaisesti nettomäärärahana.
TALLENNUSPOHJA	Ohjelmaan on kopioitu valmiiksi vuoden 2023 talousarvio ja vuoden 2022 tilinpäätös sekä vuoden 2023 kuuden kuukauden toteutuma. Kaikki luvut tallennetaan tilikohtaisesti.
RISKIKARTOITUS	Talousarvion laadinnan yhteydessä osastojen on läpikäytävä talousarvion tuomat riskit ja arvioita ne sekä laadittava riskikartoitus.