

**Sivistys- ja hyvinvointilautakunnalle tiedoksi
talousarvion valmistelu- ja laadintaohje vuodelle 2024**
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta 05.10.2023

Dnro
195/02.02.00/2023

Päätös	Sivistys- ja hyvinvointilautakunta merkitsi tiedokseen kunnanhallituksen 28.8.2023 hyväksymät talousarvion 2024 valmistelu- ja laadintaohjeet.
Esittelijä	rehtori, Tiina Kotila-Paaso, puh. 044 743 2369 etunimi.sukunimi(at)hartola.fi
Päätösehdotus	Sivistys- ja hyvinvointilautakunta merkitsee tiedokseen kunnanhallituksen 28.8.2023 hyväksymät talousarvion 2024 valmistelu- ja laadintaohjeet. Ohjeet ovat esityslistan liitteenä.
Valmistelija/ lisätietojen antaja	rehtori, Tiina Kotila-Paaso, puh. 044 743 2369, etunimi.sukunimi(at)hartola.fi
Asian valmistelu	<p>Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenteri- vuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on talous- suunnitelman ensimmäinen vuosi.</p> <p>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.</p> <p>Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Hartolan kunnan taseessa ei tällä hetkellä ole kertynyttä alijäämää. Voimassa oleva talouden tasapainottamissuunnitelma on kuitenkin valmistelun lähtökohta.</p> <p>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.</p> <p>Vuoden 2024 talouden suunnittelua vaikeuttaa se, että soteuudistuksen lopulliset vaikutukset kuntien</p>

valtionrahoitukseen ei ole vielä täysin selvillä. Valmistelua tehdään sen tiedon pohjalta, mitä tällä hetkellä on saatavilla. Muutoksia huomioidaan viimeistään lopullisessa talousarvioesityksessä.

Myös kunnan tuloveroprosentti muuttuu jälleen. Vuoden 2023 alusta alkaen veroprosenttia leikattiin 12,64 prosenttiyksikköä vuoden 2022 tuloveroprosentista, jolloin Hartolan kunnan veroprosentiksi vuodelle 2023 muodostui 8,86 %. Vuoden 2024 osalta Verohallinto on antanut ohjeen, että veroprosentti on ilmoitettava yhden desimaalin tarkkuudella. Tätä kautta Hartolan kunnankin on muutettava veroprosenttiaan, vähintäänkin pyöristämällä lähimpään prosentin kymmenesosaan.

Vuoden 2024 tuloverokertymä pienenee vuoden 2023 tasosta. Vuonna 2023 kertynyttä aiempien vuosien verohäntää tasataan vuosina 2024–2025 tehtävällä asukaslukuun perustuvalla vähennyksellä kuntien rahoitukseen.

Vuoden 2024 talousarvio valmistellaan kokonaan uuteen malliin, sillä pohjana on nyt uusi kuntastrategia. Lisäksi uusi taloushallinnon ohjelmisto otetaan käyttöön vuoden 2024 alusta alkaen ja budjetointi on tarkoitus tehdä uuteen järjestelmään. Uusi järjestelmä tuo muutoksia kirjaus- ja esitystapaan.

Menojen osalta painetta aiheuttaa korkeana jatkuva inflaatio, joka on nostanut kuluttajahintoja jo usean kuukauden ajan. Säästökohteita on kuitenkin löydyttävä. Myös korkotasoa on pysynyt korkealla, mikä kasvattaa lainanhoitokuluja.

Lautakunnat tekevät omat talousarvioesityksensä marraskuun alkuun mennessä, minkä jälkeen kunnanjohtaja tekee esityksensä kunnanhallituksen käsiteltäväksi. Verotulo- ja valtionosuuslaskelmat tarkentuvat vielä syksyn aikana, mutta jo nyt on selvää, että lähivuodet tulevat olemaan vaikeita ja vuosi 2024 on todennäköisesti budjetoitava alijäämäiseksi. Talouden tasapainottamissuunnitelman päivittämistyötä jatketaan ja etsitään aktiivisesti säästökohteita.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto