

## Talousarvion laadintaohje 2024

Khall § 102  
161/02.02.00/2023

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 hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Lisäksi siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarvion ja -suunnitelman valmistelussa noudatetaan kunnanhallituksen vuosittain antamaa talousarvioraamia ja laadintaohjetta.

### *Ristijärven kunnan taloudellinen tilanne*

Ristijärven kunnan tilinpäätös vuodelta 2022 oli 437 097 euroa ylijäämäinen. Tulosta paransi Kainuun Soten ennakoitua parempi tulos sekä Kainuunmeren työterveyshuollon myynnistä saatu myyntivoitto. Vuoden 2023 talousarvio on ennusteen mukaan 31 932 euroa ylijäämäinen. Huhtikuussa julkaistujen verotuloennusteiden ja hyvinvointialueuudistuksen kuntien rahoituslaskelmien perusteella verotuloja kertyy noin 100 000 e vähemmän kuin oli arvioitu, mutta valtionosuudet toteutunevat arvion mukaisesti. Investoinneista toteutuu noin puolet ja ne on rahoitettu avustuksilla ja omalla rahoituksella.

Väestön väheneminen ja vanheneminen sekä lapsiperheiden ja yritysten vähäinen määrä aiheuttaa mittavia haasteita jatkossakin.

### *Talouden suunnittelua ohjaavat tavoitteet*

Kunnanvaltuuston hyväksymässä (20.6.2022 § 14) kuntastrategiassa 2022-2026 määritellään kunnan elinvoimaa edistävät tavoitteet, jotka ohjaavat taloussuunnittelua:

- tilikauden tuloksessa tavoitellaan nollatulosta
- vuosikate kattaa poistot

Talouden sopeuttamista on tehty vuosia ja tasapainoa haetaan edelleen uudessa toimintaympäristössä, kun hyvinvointialueet ovat aloittaneet toimintansa vuoden vaihteessa. Ristijärven kunnan talouden tasapainottaminen uudessa toimintaympäristössä vaikuttaa haastavalta ja sopeuttamistoimia on edelleen lisättävä. Kunnan omat toimenpiteet elinvoiman ylläpitämiseen ja verotulojen kasvattamiseen ovat välttämättömiä.

### *Talousarvioraami*

Valtuusto hyväksyy kunnallisvero- ja kiinteistöveroprosentit lokakuun kokouksessa. Raamissa veroprosentit on säilytetty vuoden 2023 tasossa. Verotulojen arvio perustuu Verohallinnon ennakkotietoihin ja valtionosuudet Kuntaliiton ennusteeseen.

Toimintakate vuodelle 2024 on -3 602 198 euroa, vuosikate 236 553 euroa ja tilikauden tulos -60 490 euroa.

Talousarvion yksityiskohtaisessa käsittelyssä voi tulla vielä muutoksia raamin sisältöön. Myös verotulot ja valtionosuudet voivat muuttaa raamia.

Päätösehdotus:

Kunnanhallitus

- hyväksyy Ristijärven kunnan talousraamin vuodelle 2024
- hyväksyy liitteenä olevan vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 laadintaohjeen.

Päätös:

Hyvksyi.