



Khall 18.9.2023 § 169 liite

## TALOUSARVIO 2024 TALOUSSUUNNITELMAT 2025 JA 2026

# Laadintaohje

### 1. Alustava laadinta-aikataulu

- Talousarvion alustavat luvut järjestelmään pe **13.10.2023** mennessä.
- Lautakuntien talousarvioesitykset ja investointisuunnitelma sekä tekstiosat hyväksyttynä ma **30.10.2023** mennessä.
- Talousarvioesitys käsitellään hallituksessa **marraskuun** aikana.
- Talousarvioesitys viedään kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi **joulukuussa**.

### 2. Yleiset laadintaperusteet

Kunnan talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan kaudelle **2024-2026**. Vuosi 2024 on talousarviovuosi ja kaksi seuraavaa vuotta ovat suunnitelmavuosia.

**Talousarvio ja –suunnitelma** laaditaan ja esitetään ilman arvonlisäveroa sekä tulojen että menojen osalta. Talousarvio- ja suunnitelmavuosien luvut tulee esittää **100 euron** tarkkuudella.

Talousarvio laaditaan **Opiferus** Taloussuunnittelu ohjelmistolla lautakuntatasolla. Hallintokuntien sihteerit syöttävät luvut järjestelmään.

### 3. Talousarvion ja –suunnitelman perusta

#### **Kunnan taloudellinen tilanne:**

Savukosken kunnan vuoden 2022 vahvistamaton tilinpäätös on 669 099,11 € ylijäämäinen ja taseessa kertynyt kumulatiivinen ylijäämä ko. tilikauden lopussa oli 2 588 725,95 euroa. Vuoden 2022 tilinpäätöksen korjauksesta johtuen ylijäämää on kertynyt lisää, jäämä on 2 695 786,42. Ylijäämä ei ole sama kuin kunnan tilivaro.

**Investoinnit:** Investoinnit tulee suunnitella ja toteuttaa kokonaisuutta silmällä pitäen siten, että vastaisten käyttötalousmenojen kasvua kyetään hillitsemään, koska investointien toteutus aiheuttaa merkittävän velkaantumisen nousun.

### 4. Rakenne

Toimintaa ja taloutta suunnitellaan ja seurataan käyttötalouden, tuloslaskelman, investointien ja rahoituksen näkökulmista:

**Käyttötalousosassa** asetetaan palveluille ja hallinnolle tavoitteet ja budjetoidaan niiden toteuttamisessa tarvittavat menot ja tulot.

**Tuloslaskelmaosassa** osoitetaan tulorahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin.

**Investointiosassa** budjetoidaan investointisuunnitelmat, niiden kustannusarviot, tavoitteet, rahoitusosuudet sekä lainat ja toteutuksessa oleva omaisuuden myynti. Tässä huomioidaan myös investointien jaksottuminen suunnitelmavuosille.

**Rahoitusosassa** osoitetaan yhteenvedona rahan lähteet ja käyttö.

**Tekstiosassa** perustellaan talousarvio ja taloussuunnitelma sekä tavoitteet ja niiden seurannassa käytettävät mittarit. Perusteluissa ilmenevät mm. toiminnan muutosten vaikutukset menoihin ja tuloihin, sekä suurimmat hankinnat.

**Osallistuva budjetointi** otetaan käyttöön kuntastrategian mukaisesti, myöhemmin saatavan erillisen ohjeistuksen kera.

## 5. Määrärahojen ja tuloerien laskenta

### Menot

#### **Palkat:**

Vakinaisen henkilöstön palkkakulut 2024 lasketaan elokuun 2023 palkkojen mukaan. Palkkasihteeri ilmoittaa talousarvion laatijoille elokuun palkkatiedot heti kun mahdollista. Myös suunnitelmavuosien 2025-2026 palkat ilmoitetaan vuoden 2023 palkkojen mukaan. Korotuksia näille vuosille ei ole vielä tiedossa.

Sijaisten palkat arvioidaan **erikseen ja perustellaan** tekstiosassa.

#### **Muut henkilöstömenot:**

Budjetointiohjelma sisältää laskentakaavat, jotka laskevat henkilösivukulut voimassa olevien sivukulu- ja eläkemaksuprosenttien mukaan.

#### **Kiinteistöt:**

Uudessa kuntastrategiassa päätetään kiinteistöjen käytöstä, mahdollisesta peruskorjauksesta tai myymisestä. Kunnan omistamiin kaikkiin kiinteistöihin tullaan tekemään arvonnäyttö ja tarkistetaan poistosuunnitelma.

#### **Vuokrat:**

Kunnan perimät vuokrat ja taksat tarkistetaan vastaamaan yleistä kustannusten nousua ja investointikustannuksia vastaavaksi.

#### **Sisäiset ja laskennalliset erät:**

Sisäiset erät sisällytetään lautakuntien talousarvion määrärahaan tai tuloarvioon. Näitä ovat sisäiset vuokrat, ateria-, siivous- ja kiinteistöpalvelut, palkka-, talous-, ict- ja hallintomenot. Sisäisistä vuokrista on laskettava kiinteistökohtaiset vuokrat käypien kustannusten mukaisesti sisältäen leasing-maksut ja mahdolliset pääomakulut. Sisäisiin vuokriin ja palveluihin ei saa sisällyttää katetta.

### Tulot

#### **Muut korvaukset:**

Käyttötalouteen lisätään merkittävät mahdolliset tuet ja avustukset lautakunnan toimesta. Näitä on mm. työllistämistukiavustukset ja projektien tulot.

#### **Myynti- ja maksutulot:**

Myynti- ja maksutulojen muutokset on ilmoitettava ja perusteltava tekstiosassa.

#### **Muut tulot:**

Muihin tuloihin merkitään mm. merkittävät tiedossa olevat poistetun käyttöomaisuuden myyntituotot.

## **Investoinnit ja kalustohankinnat**

Investointeja ovat yli 10 000 euron rakennus- ja peruskorjausinvestoinnit, kalustohankinnat tai muut pitkävaikutteiset menot (mm. investointiluonteiset hankkeet). Pienemmät hankinnat kirjataan pääsääntöisesti käyttötalouteen vuosikuluksi. Rajan mukaisesti määritellään, varataanko kalusto- tai tarvikehankintaan määräraha käyttötalouteen vai investointiosaan.

Tilojen perus- sekä vuosikorjausten osalta on määrärahatarpeet ja esitykset perusteluineen toimitettava tekniselle johtajalle ja [käsiteltävä lautakunnassa budjettiesityksen yhteydessä](#).

### **Tulevia investointeja:**

- kirjasto/liikuntasalin peruskorjaus 2026 (1,3 milj. €)
- muita mahdollisia esim. pienten asuntojen suunnittelu 2024 ja rakentaminen 2025, Saukodin remontti/uuden rakentaminen/leasing suunnittelu 70 000 €, rakentaminen 1,5 milj. € 2024, 1 milj. € 2025.
- Miekkakoskenharjun vedenottamon suunnittelu 2023 15 000 €, 2024 15 000 €, rakentaminen 2024 300 000 €
- Jätevesilaitoksen lupapäivitys 30 000 €
- Martinkylän koulun varaston purku 40 000 €
- Kivitie 9 purkaminen 25 000 €
- Kössilän purkaminen 10 000 €
- Kivitunturin saunan purkaminen 5000 €, uuden saunan rakentaminen 30 000 €
- Korvatunturin reitti 40 000 €
- Salpalinja 65 000 €
- Moottorikelkkareittien sillat 30 000 €
- Uittolanssin halkoliiteri 25 000 €

## **6. Konserniyhtiöt, kuntayhtymät ja tytäryhtiöiden talouteen liittyvät**

Merkittävien tytäryhtiöiden, osakkuusyhtiöiden ja kuntayhtymien on ilmoitettava **30.9.2023** mennessä arviot tiedossa olevista merkittävistä taloudellisista muutoksista mm. liikevaihdossa, tilikauden voitto/tappio, pitkäaikaisten lainojen lisäykset, investoinnit ja henkilöstömuutokset.