

Vuoden 2024 talousarvion ja 2024-2026 taloussuunnitelman laadintaohjeet

Khall 12.06.2023 § 153

Vuoden 2024 talousarvion ja taloussuunnitelman 2024-2026 laadinta käynnistyy ja etenee kunnanhallituksen antamalla ohjeistuksella ja aikataululla.

Verovuoden 2022 lopulliset verotuksen tiedot valmistuvat marraskuun 2023 alkupuolella ja kuntakohtaiset ennakkotiedot valmistuvasta verotuksesta julkaistaan Veronsaajien palveluun kesäkuun 2023 lopussa. Tulevien vuosien verotulojen arvioinnissa käytetään Kuntaliiton veroennustelaskuria. Valtionosuuksien arvioinnissa käytetään Valtionvarainministeriön ennakkolaskelmia.

Kuntaliiton ennakkollinen kunnan peruspalvelujen valtionosuuslaskelma vuodelle 2024 sisältää sote-uudistuksen talousvaikutuksia tasaavat elementit, jotka perustuvat huhtikuussa 2023 päivitettyihin kuntien sote-rahoituslaskelmiin. Sote-laskelma päivitetään seuraavan kerran syksyllä 2023, jolloin käytössä on vuoden 2022 palveluluokkakohtaiset tilinpäätöstiedot, sekä lopulliset verotiedot. Laskelmaan sisältyy ensimmäinen arvio sote-uudistusta koskevien siirtolaskelmien jälkikäteistarkistuksen vaikutuksesta.

Arvio verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä on seuraava:

Tulot	<u>TP 2022</u>	<u>TA 2023</u>	<u>TA 2024</u>
Verot (1.000 €)*			
- yhteistövero	874	440	500
- kiinteistövero	3.317	3.500	4.400
- kunnallisvero	<u>11.875</u>	<u>4.500</u>	<u>4.800</u>
Yhteensä	16.066	8.440	9.700
Valtionosuudet (1.000 €)	11.801	4.856	4.980
Verorahoitus yhteensä (1.000 €)	27.867	13.296	14.680

*) v. 2024 kunnallisvero on arvioitu 7,90 tuloveroprosentilla (vuoden 2023 tuloveroprosentti on 8,11 %). Pyhäjoen kunnan efektiivinen kunnallisveroaste (todellinen keskimääräinen kunnallisveroaste vähennysten jälkeen) on vuonna 2024 tasolla 5,78 %. Kiinteistövero on arvioitu nykyisillä kiinteistöveroprosenteilla.

Liitteenä laadintaohjeet ja toteutumavertailu 1-4/2023 sekä oheismateriaalina alustava tuloslaskelmaluonnos 2024.

Laadintaohjeita tarkistetaan mikäli tulo- ja menotalouden ennusteissa tapahtuu merkittäviä muutoksia.

Ehdotus:

Kunnanhallitus hyväksyy liitteenä olevan talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 laadintaohjeen valmistelijoille ja hallintokunnille lähetettäväksi ja toimeenpantavaksi.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi ehdotuksen.

Teknltk 27.06.2023 § 52
296/02.02.00/2023

Liitteenä on talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 laadintaohje.

Ehdotus:

Tekninen lautakunta päättää merkitä talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 laadintaohjeen tiedokseen

Päätös:

Lautakunta hyväksyi ehdotuksen.
