



Khall 4.9.2023
Liite nro 40 § 189

Osastot

VUODEN 2024 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2025 – 2026 TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMAN LAADINTAOHJEET

1. Yleistä

Kivijärven kunnan vuoden 2024 talousarvioraamin laskentaperusteena on käytetty seuraavia lähtökohtia:

- verotulot on arvioitu veroennustekehikon mukaisiksi ja valtionosuus VM:n 31.8.2023 antaman tiedon mukaan.
- lainanhoitokustannuksina on huomioitu lainojen korkokustannukset, jotka ovat 48.770 €.
- Poistot on arvioitu olevan 678.670 € alustavan investointiohjelman perusteella.
- kunnan omistamien kiinteistöjen menot ovat teknisen toimen talousarviossa

2. Käyttötalous

Vuoden 2024 talousarvio laaditaan sopeuttaen toimintoja ja noudattaen tiukkaa taloudenpitoa.

Vuoden 2024 käyttötalousmenojen (toimintakatteen) ulkoinen budjettiraami on 2.663.000 €. Lisäystä vuoden 2023 talousarvioon 203.000 €. Tarkka talouden seuranta on edelleen perusteltua.

Arvioidulla toimintakatteella, 2.663.000 €, vuosikatteen muodostuu 1.322.500 euroa ja tilikauden tulokseksi 643.830 €. Uusia virkoja ja toimia ei perusteta.

Määrärahaesitykset tehdään 10 euron tarkkuudella.

Kunnanhallituksen 4.9.2023 hyväksymä talousarvioraami on liitteenä.

Osastot syöttävät itse talousarvioluvut talousarviopohjiin.

3. Tavoitteiden asettelu

Yhteystiedot: Kivijärven kunta
Kunnanjohtaja
Virastotie 5A
43800 KIVIJÄRVI
Puh. 044 – 459 7800

AK HZ



Talous- ja toimintasuunnitelmassa vuosille 2024-2026 tulee olla tavoitteet, toimenpiteet tavoitteisiin pääsemiseksi sekä mittareita. Tavoitteiden tulee olla konkreettisia ja selkeästi mitattavissa tai osoitettavissa.

4. Investointiohjelma

Osastojen on tehtävä esityksensä ja mahdolliset tarkennukset investointiohjelmaan vuosien 2024 – 2026 hyväksytyn talous- ja toimintasuunnitelman pohjalta. Investointiohjelmaan tulee esittää vain välttämättömät investoinnit.

5. Aikataulu

- | | |
|--------------|--|
| • 04.09.2023 | kunnanhallitus antaa laadintaohjeet |
| • 02.10.2023 | osastojen esitykset kirjanpitäjälle |
| • 16.10.2023 | valtuuston talousarvioiltakoulu |
| • 06.11.2023 | osastojen talousarvioesittelyt kunnanhallitukselle |
| • 13.11.2023 | valtuustokäsittely veroprocentit |
| • 04.12.2023 | kunnanhallituksen talousarvioesitys valtuustolle |
| • 11.12.2023 | valtuustokäsittely talousarvio |

KUNNANHALLITUS

Liitteet *Talousarvioraami*

Yhteystiedot: Kivijärven kunta
Kunnanjohtaja
Virastotie 5A
43800 KIVIJÄRVI
Puh. 044 – 459 7800

Sh HK E

TULOSLASKELMA
TALOUSARVIO 2024
Ulkoinen

	TP 2022	TA 2023	TA 2024 Raami	TA 2024 Esitys
Toimintatuotot	1 375 441	1 237 110	1 240 000	0
Myyntituotot	654 603	648 590		
Maksutuotot	38 902	34 600		
Tuet ja avustukset	129 501	35 290		
Muut tuotot	552 435	518 630		
Toimintakulut	-9 321 649	-3 714 390	-3 903 000	
Henkilöstökulut	-2 047 773	-2 014 350		
Palvelujen ostot	-6 310 499	-819 490		
Aineet, tarv. ja tav.	-519 672	-621 010		
Avustukset	-206 575	-109 660		
Muut kulut	-237 130	-149 880		
Toimintakate	-7 946 208	-2 477 280	-2 663 000	0
Verotulot	4 480 176	2 417 000	2 351 000	
Valtionosuudet	5 427 737	1 564 260	1 680 470	
Rahoit. tuotot ja -kulut	-16 856	-16 700	-45 970	0
Korkotuotot	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	17 610	3 200	3 200	
Korkokulut	-33 820	-19 700	-48 770	
Muut rahoituskulut	-646	-200	-400	
Vuosikate	1 944 850	1 487 280	1 322 500	0
Poistot	-526 097	-743 060	-678 670	0
Arvon alentumiset				
Satunnaiset tuotot		243 050		
Tilikauden tulos	1 418 753	987 270	643 830	0
Poistoeron muutos	20 347	0	0	0
Varausten muutos				
Tilikauden yli/alijäämä	1 439 100	987 270	643 830	0

Valtionosuudet VM:n päivityksen tiedoista

Verotulot kuntaliiton veroennustekehikon tiedoista:

- Kunnallisvero	1 304 000,00
- Yhteisövero	490 000,00
- Kiinteistövero	557 000,00
Verotulot yhteensä	2 351 000,00

alk HK

V. 2024 TALOUSARVIOARAAMI, KÄYTTÖTALOUS NETTO

ULKOINEN (1000 euroa)

	TP 2021	TP 2022	%	TA 2023	%	TA 2024	%
Toimielin/tulos- ja vastuual.	Netto euro	Netto euro	Käyttö- talous netto	Netto euro	Käyttö- talous netto	Netto euro	Käyttö- talous netto
HALLINTO-OSASTO	500	506	6,4	461	18,7	586	22,0
Yleishallinto	382	372		356			
Yritys- ja elinkeinotoiminta	93	97		79			
Tietohallinto	25	37		26			
SOS.- JA TERVEYSTOIMI	5552	5439	68,4	0	0,0	0	0,0
Perusturvahall. + sos.työ	2	2					
Lapsi- ja perhepalv. (ei pvh)	2	1					
Vanhuspalvelut	27	25					
Vammaispalvelut	19	18					
Toimeentuloturva	122	104					
Terveyspalv. (Eläkem.)	11	7					
SoTe kuntayht.+KS shp	5369	5282					
SIVISTYSOSASTO	1408	1510	19	1635	66,5	1704	64,0
Hallinto ja talous	86	12		53			
Varhaiskasvatus	300	350		349			
Peruskoulutus	839	955		1031			
Muu koulutus	11	23		14			
Kirjasto	86	91		94			
Kulttuuri	3	4		4			
Vapaa-aikatoimi	83	75		90			
TEKNINEN OSASTO	469	491	6,2	364	14,8	373	14,0
Hallinto ja muut toiminta	85	84		109			
Kaavoitus	74	44		61			
Ymp.suoj. ja rak.valvonta	61	69		80			
Liikennev. ja yleiset alueet	71	66		74			
Palo- ja pelastustoimi	104	109		-21			
Kiinteistötoimi	-4	45		31			
Ruokahuolto	100	109		127			
Infra-tukipalvelut	-22	-35		-97			
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	7929	7946	100	2460	100	2663	100

2023 HK

V. 2024 TALOUSARVIOARAAMI, KÄYTTÖTALOUS NETTO

ULKOINEN + SISÄINEN (1000 euroa)

	TP 2021	TP 2022	%	TA 2023	%	TA 2024	%
Toimielin/tulos- ja vastuual.	Netto euro	Netto euro	Käyttö-talous netto	Netto euro	Käyttö-talous netto	Netto euro	Käyttö-talous netto
HALLINTO-OSASTO	448	424	5,2	377	15	506	19,0
Yleishallinto	357	335		296			
Yritys- ja elinkeinotoiminta	91	88		79			
Tietohallinto	0	1		2			
SOS.- JA TERVEYSTOIMI	5557	5606	68,8	0	0	0	0,0
Perusturvahall. + sos.työ	1	2					
Lapsi- ja perhepalv. (ei pvh)	1	1					
Vanhuspalvelut	28	29					
Vammaispalvelut	17	18					
Toimeentuloturva		66					
Terveyspalv. (Eläkem.p.m.)	8	8					
SoTe kuntayht.+KS shp	5502	5482					
SIVISTYSOSASTO	2138	2134	26,2	2202	89	2264	85,0
Hallinto ja talous	87	70		54			
Varhaiskasvatus	268	281		381			
Peruskoulutus	1499	1482		1505			
Muu koulutus	27	31		15			
Kirjasto	121	123		118			
Kulttuuri	16	10		5			
Vapaa-aikatoimi	120	137		124			
TEKNINEN OSASTO	-105	-16	-0,2	-102	-4	-107	-4,0
Hallinto ja muut toiminta	88	90		116			
Kaavoitus	87	102		63			
Ymp.suojelu ja rak.valvonta	63	62		82			
Liikennev. ja yleiset alueet	60	58		74			
Palo- ja pelastustoimi	101	88		-21			
Kiinteistötoimi	-395	-328		-256			
Varasto ja ruokahuolto	12	46		81			
Infra-tukipalvelut	-121	-134		-241			
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	8038	8148	100	2477	100	2663	100,0

AK HK