

Vuoden 2025 talousarvio

Khall 08.10.2024 § 245
246/02.02.00/2024

Valmistelija

kunnanjohtaja Kimmo Hinno (p. 044 497 0001) ja talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 497 0002):

Kuntalain (10.4.2015/410) 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (*suunnitelmakausi*). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Muhoksen kunnan vuoden 2023 ylijäämäksi muodostui 2.845.554,22 euroa, ja vuoden 2020 tilinpäätöksessä syntynyt alijäämä tuli näin ollen katettua kokonaisuudessaan tilinpäätöksessä 2023. Aiempien vuosien alijäämien kattamisen jälkeen kunnan taseeseen jäi ylijäämää 1.996.341,68 euroa. Vuoden 2024 talousarvio laadittiin 56.388 euroa ylijäämäiseksi, mutta on muutospäätösten myötä 701.662 euroa alijäämäinen.

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.

Valtuusto on kokouksessaan 17.6.2024 § 39 antanut toimialakohtaisen talousarviovalmistelua ohjaavan alustavan raamin. Raamin pohjana on ollut vuoden 2024 talousarvio 1.1.-31.5.2024 hyväksytyine muutoksineen sekä hyväksytyjen muutosten vaikutus vuositulolla seuraavalle vuodelle, arviot loppuvuoden kehityksestä sekä Kuntaliiton verotulo- ja valtionosuusennusteet. Vuodelle 2025 raamissa on huomioitu arvio vuoden 2025 palkkojen sopimuskorotusten vaikutuksesta 1 % sekä tasausmaksun muutos vuosien 2024-2025 välillä. Ennusteiden pohjalta vuoden 2025 talouden tasapainottamistarpeeksi muotoutui noin 2,1 milj. euroa. Tasapainottamistavoite jaettiin toimialoille niiden toimintakatteiden suhteessa, ja toimialat ovat valmistelleet talousarvioesityksiään raamin pohjalta.

Lautakunnat käsittelevät talousarvioesitykset kokouksissaan 3.-8.10.2024. Kunnanhallituksen kokoukseen on valmisteltu koonti käyttötalouden ulkoisista eristä toimialoittain sekä alustava investointiohjelma. Talousarvioesityksiä ja mahdollisia säästökohteita käsitellään valtuustoseminaarissa 9.-10.10.2024.

Talousarvioluonnosta käsitellään YTY-ryhmässä valmistelun edetessä.

Talousarvion valmistelutilanne 3.10.2024 näyttää vuoden 2025 osalta noin 990 000 euron alijäämää. Alustava raamin mukaan tuloksen tulisi olla 0 euroa. Talousarvion käyttötalouden kokonaisuuden koonti ja alustava investointiohjelma toimitetaan viimeistään kokoukseen.

Esittelijä	kunnanjohtaja Kimmo Hinno
Päätösesitys	Kunnanhallitus merkitsee kokoukseen toimitetut toimialueiden esitykset tiedoksi. Kunnanhallitus linjaa talousarvion jatkovalmistelun reunaehdoksi, että Muhoksen kunnan talousarvio ja -suunnitelma vuosille 2025-2027 on Kuntalain § 110 mukaisesti tasapainossa. Kunnanhallitus käsittelee muita talousarviovalmistelun linjauksia valtuustoseminaarin 9.-10.10.2024 jälkeen.
Käsittely	Talousjohtaja selosti asiaa kunnanhallitukselle.
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen.
