

Vuoden 2025 talousarvio ja taloussuunnitelma 2026-2027

Khall 08.10.2024 § 245

Valmistelija

kunnanjohtaja Kimmo Hinnola (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 yksilöidystä 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 vuosisatasolla 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 käyttötalous 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 Hinnon |
| 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 | Talusojohtaja selosti asiaa kunnanhallitukselle. |
| Päätös | Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen. |

Khall 26.11.2024
246/02.02.00/2024

Valmistelija kunnanjohtaja Kimmo Hinnon (p. 044 497 0001) ja talusojohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 497 0002)

Talousarviovalmistelun edetessä on saatu päivitettyt verotulo- ja valtionosuusennusteet sekä Kuel tasausmaksun ennuste vuodelle 2025. Lisäksi valmistelussa on tarkentunut vuoden 2025 tuomien muutosten kuten TE-uudistuksen sekä kunnan uusien toimitilojen (esim. Päivärinteen päiväkotii) käyttöönoton vaikutukset kunnan talouteen. Muutosten myötä kunnanhallitus päivitti vuoden 2025 talousarvion raamia kokouksessaan 21.10.2024 § 251 ohjaamaan toimialojen talousarvion jatkovalmistelua. Päivitetty raami on annettu tiedoksi valtuustolle valtuuston kokouksessa 28.10.2024 § 57.

Lautakunnat ovat käsitelleet talousarvioesityksiä kokouksissaan 5.-18.11.2024. Talousarvioesityksen toimintatuotot ovat 24,0 milj. euroa, toimintakulut 51,0 milj. euroa ja toimintakate -26,9 milj. euroa. Verotuloja on arvioitu kertyvän 21,2 milj. euroa ja valtionosuuksia 10,7 milj. euroa. Rahoitustuotot ja -kulut ovat -0,8 milj. euroa ja poistot 4,3 milj. euroa. Päivitetty raami on 34.310 euroa ylijäämäinen. Lautakuntien esitysten pohjalta koottu talousarvio on puolestaan 145.928 euroa alijäämäinen. Yhdyskuntalautakunnan talousarvioesitys pitää sisällään säästötoimenpiteenä teknisten palveluiden henkilöstön kahden viikon lomautukset. Lomautusten arvioitu säästövaikutus on noin 0,1 milj. euroa.

Talousarvion nettoinvestoinnit ovat 5,6 milj. euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta on -1,5 milj. euroa, joten kunnan on otettava lisälainaa investointimenojen kattamiseksi.

YTY-ryhmä on käsitellyt talousarviota kokouksessaan 28.10.2024. YTY-ryhmä käsittelee talousarviota seuraavan kerran kokouksessaan 25.11.2024.

Esittelijä kunnanjohtaja Kimmo Hinno

Päätösesitys Esitellään kokouksessa.

Päätös