

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 vuositasolla 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 Hinnno
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.

Khall 26.11.2024 § 307

Asian otsikko on muutettu kunnanhallituksen 28.10.2024 käsittelyssä olleesta. Aiempip otsikko oli Vuoden 2025 talousarvio.

Valmistelija kunnanjohtaja Kimmo Hinnno (p. 044 497 0001) ja talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 497 0002)

Talousarviovalmistelun edetessä on saatu päivitettyt verotulo- ja valtionosuosennusteet 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.
Käsittely	<p>Asian käsittelyn aluksi asiaa selosti kunnanjohtaja. Tämän jälkeen talousjohtaja Anne Pyykkönen kävi tarkemmin läpi kunnan kokonaisuutta (muun muassa muutokset toisen lautakuntakierroksen jälkeen raamiin nähden ja kunnan kokonaistulos).</p> <p>Toimialojen käsittelyn aluksi todettiin, että konsernipalvelujen osuus on käyty läpi edellisessä kokouksessa. Kokouksessa vastattiin tähän liittyviin kysymyksiin.</p> <p>Tämän jälkeen kuultiin muiden toimialojen selotukset:</p> <ul style="list-style-type: none">- toimialajohtaja Mikko Kari/tekniset palvelut. <p>-----</p> <p>Merkittiin pöytäkirjaan, että Karin selostuksen aikana kokoukseen saapui sivistys- ja hyvinvointipalvelujen toimialajohtaja Juha Valta klo 18.22.</p> <p>-----</p> <ul style="list-style-type: none">- toimialajohtaja Juha Valta/sivistys- ja hyvinvointipalvelut. <p>Vallan selostuksen aikana käytiin keskustelua koulunkäynninohjaajien tilanteesta (organisointi/työnjohto). Keskustelun alkaessa valtuuston toinen varapuheenjohtaja Juha Piirala ilmoitti esteellisyydestä ja poistui kokouksesta keskustelun ajaksi klo 19.26. Esteellisyysperusteena asian mahdollinen vaikutus työtehtäviin.</p> <p>Asiasta käydyn keskustelun päätyttyä Piirala palasi paikalleen kokoukseen klo 19.35.</p> <p>Toimialojen selostusten päätyttyä hallintojohtaja selosti kunnan yhteistoimintaryhmän – YTY-ryhmä – 25.11.2024 antamaa lausuntoa talousarviosta:</p> <ul style="list-style-type: none">YTY-ryhmä on perehtynyt asiaan. YTY-ryhmä on huolissaan kuntatalouden näkymistä. Ryhmä toivoo:<ul style="list-style-type: none">o pitkäjänteistä henkilöstösuunnitteluao henkilöstöressurssien kartoitusta sekäo olemassaolevan potentiaalın tehokasta hyödyntämistä. <p>Selostusten päätyttyä kunnanhallituksen kokous keskeytettiin tauon ajaksi – tauko klo 19.39-19.59.</p> <p>Kokouksen jatkuessa kunnanjohtaja teki päätösesityksen:</p> <p>Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että</p> <ol style="list-style-type: none">1) yhdyskuntalautakunnan talousarvioesityksen sisältämää teknisten palveluiden henkilöstön kahden viikon lomautuksia ei sisällytetä Muhoksen kunnan vuoden 2025 talousarvioon. Esitetyn muutoksen vaikutus lisää toimintakuluja noin 0,1 milj. euroa.

- 2) yhdyskuntalautakunnan esitykseen sisältyvä Nuorisotien raskaan kaluston hallin myyntiä ei sisällytetä talousarvioon
- 2) opetus- ja kasvatuslautakunnan esitykseen sisältyvä lukion kurssien vähennyksen säästö 21 201 euroa korjataan 10 600 euroksi
- 3) muilta osin vuoden 2025 talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027 hyväksytään esitetyn mukaisesti.
- 4) kunnanjohtaja valtuutetaan tekemään talousarviokirjaan teknisiä korjauksia.

Kokouksen jatkuessa puheenjohtaja ilmoitti, että seuraavaksi siirrytään päätöksentekovaiheeseen ja että mahdolliset muutosesitykset tulee tehdä tässä vaiheessa toimialoittain.

Konsernipalvelut

- ei muutosesityksiä

Tekniset palvelut

Katja Alanen esitti, että talouden tasapainottamisen toimenpiteissä oleva 10 000 euron säästö yksityisteiden hoidosta luopuminen palautetaan talousarvioon.

Merkittiin pöytäkirjaan, että tässä vaiheessa esteellisinä kokouksesta poistuivat klo 20.03

- kunnanhallituksen ensimmäinen varapuheenjohtaja Veli-Jaakko Keränen (asia kohdistuu tiekuntaan, jonka osakkaana Keränen on)
- toimialajohtaja Mikko Kari (asia kohdistuu tiekuntaan, jonka osakkaana Kari on).

Puheenjohtaja kannatti esitystä ja kysyi sen jälkeen, hyväksyykö kunnanhallitus yksimielisesti Alasen esityksen.

Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti Alasen esityksen.

Merkittiin pöytäkirjaan, että päätöksenteon jälkeen esteellisinä kokouksesta poistuneet Keränen ja Kari palasivat paikoilleen kokouksessa.

Veli- Jaakko Keränen esitti, että otsikon Henkilöstö sitovuustasoittain alla oleva teksti ”5. Kaavoittajan viran lakkauttaminen” poistetaan asiakirjasta. Muutoksesta ei aiheudu kustannuksia vuodelle 2025.

Heidi Pöykiö kannatti esitystä, jonka jälkeen puheenjohtaja kysyi, hyväksyykö kunnanhallitus yksimielisesti Keräsen esityksen.

Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti Keräsen esityksen.

Heidi Pöykiö esitti, että otsikon Ympäristöpalvelut alaotsikon Henkilöstö oleva kohta ”kuorma-autonkuljettaja 0,0 htv” muutetaan muotoon kuorma-autonkuljettaja 1,0 htv ja samalla poistetaan kohdan toinen lause. Esitys vaikuttaa myös otsikon Henkilöstö sitovuustasoittain tekstiin (alakohta 6.), joka poistetaan.

Jarmo Markkanen kannatti esitystä. Tämän jälkeen puheenjohtaja kysyi, hyväksyykö kunnanhallitus yksimielisesti Pöykiön esityksen.

Kunnanhallitus ei ollut yksimielinen, jonka jälkeen puheenjohtaja totesi, että asiasta on äänestettävä. Äänestystavaksi puheenjohtaja esitti kädennostoäänestystä, joka hyväksyttiin.

Suoritetussa kädennostoäänestyksessä kunnajohtajan esitys sai kolme ääntä (Alanen, Happo ja Keränen) ja Pöykiön esitys neljä ääntä (Manelius, Markkanen, Plaketti ja Pöykiö).

Puheenjohtaja totesi Pöykiön esityksen voittaneen äänestyksen ja tulleen hyväksytyksi.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut

Jarmo Markkanen esitti, että kunnanhallitus hyväksyy seuraavat muutokset opetus- ja kasvatuslautakunnan osuuteen

Lisätään säästölistalle kohdat

- "Alueellinen pienluokka ohjaajan väh. 5 kk slk 2025, vakituinen irtisanoutunut, ei sijaista slk 2025" sekä
- "Alueellinen pienluokka ohjaajan väh. 5 kk sijainen klk 2025, vakinainen työlomalla"

Säästölistalta poistetaan kohta

- "Johtavan koulunkäynninohjaaja viran lakkauttaminen 5 kk, elokuusta 2025 alkaen"

Esityksen teon yhteydessä valtuuston toinen varapuheenjohtaja Juha Piirala ilmoitti esteellisyydestä ja poistui kokouksesta kohdan käsittelyn ajaksi klo 20.18. Esteellisyysperusteena asian mahdollinen vaikutus työtehtäviin.

Anu Plaketti kannatti Markkasen esitystä. Tämän jälkeen puheenjohtaja kysyi, hyväksyykö kunnanhallitus yksimielisesti Markkasen esityksen.

Kunnanhallitus ei ollut yksimielinen, jonka jälkeen puheenjohtaja totesi, että asiasta on äänestettävä. Äänestystavaksi puheenjohtaja esitti kädennostoäänestystä, joka hyväksyttiin.

Suoritetussa kädennostoäänestyksessä kunnajohtajan esitys sai kaksi ääntä (Alanen ja Manelius) ja Markkasen esitys viisi ääntä (Happo, Keränen, Markkanen, Plaketti ja Pöykiö).

Puheenjohtaja totesi Markkasen esityksen voittaneen äänestyksen ja tulleen hyväksytyksi.

Päätöksen toteamisen jälkeen esteellisenä kokouksesta poistunut Piirala palasi paikalleen kokouksessa klo 20.20.

Heidi Pöykiö esitti, että

1. otsikon Liikuntapalvelut, jäähalli, ulkoliikuntapaikat alle lisätään teksti "Kirkkosaaren latua ei vedetä kevätkaudella 2025 alueen turvallisuustilanteen vuoksi".
2. talouden tasapainotus -kohdasta olevasta taulukosta poistetaan Kylmälänkylän kentän kunnossapidon säästö 1 500 euroa.

Katja Alanen kannatti Pöykiön esityksiä, jonka jälkeen puheenjohtaja kysyi, hyväksyykö kunnanhallitus yksimielisesti Pöykiön esityksen.

Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti Pöykiön esityksen.

Puheenjohtaja totesi, että asiakirjan muihin osiin ei ollut kokouksessa muutosesityksiä.

Päätös

Asian käsittelyn päätyttyä puheenjohtaja totesi kunnanhallituksen hyväksyneen kunnan vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman 2026-2027 kokouksessa tehdyin muutoksin ja esittävän sen valtuuston hyväksyttäväksi.

Merkittiin pöytäkirjaan, että asiakohdan päätöksenteon jälkeen klo 20.39 kunnanhallituksen kokouksesta poistuivat toimialajohtajat Kari ja Valta sekä talousjohtaja Pyykkönen.

Khall 09.12.2024 § 344
246/02.02.00/2024

Valmistelija

kunnanjohtaja Kimmo Hinnö (p. 044 4970 001) ja talousjohtaja Anne Pyykkönen p. 044 4970 002

Muhoksen kunnan vuoden 2025 talousarvioon ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelmaan sekä talousarviokirjaan on tehty kunnanhallituksen kokouksessaan 26.11.2024 § 307 päättämät muutokset. Kokouksen jälkeen on saatu päivitetyt henkilösivukulu- ja Kuel-tasausmaksun ennusteet vuodelle 2025. Henkilösivukuluprosentit ja Kuel-tasausmaksu on päivitetty talousarviolukuihin tuoreimpien ennusteiden mukaiseksi. Muutoksella on vaikutusta kaikille toimialoille, ja lomituspalveluiden osalta myös lomituspalveluiden tuloihin (valtion 100 % korvaus).

Henkilösivukuluihin ja Kuel-tasausmaksuun liittyvien päivitysten vaikutus on noin 86 tuhatta euroa kuluja lisäävä (konsernipalvelut n. 38 t€, sivistys- ja hyvinvointipalvelut n. 45t€, n. 3t€), minkä vuoksi talousarvio tulee kunnanhallituksen uudelleen käsiteltäväksi. Konsernipalveluiden osalta lomituspalveluiden tulot kasvavat samassa suhteessa (MELA 100 % korvaus), jolloin muutoksen nettovaikutus kunnan talousarvioon on noin 52 tuhatta euroa tulosta heikentävä.

Esittelijä

kunnanjohtaja Kimmo Hinnö

Päätösesitys

Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2025 talousarvioon tehtäväksi edellä selostetut muutokset ja esittää kunnan vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2026-2027 valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen.
