

Talousarvion laadintaohje 2025, aikataulu ja raamit

KHALL 19.08.2024 § 124
352/02.02.00/2022

Selostus

Kunnan hallintosäännön 21 §:n mukaan

1. Kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehukset ja talousarvion laadintaohjeet.
2. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa.
3. Valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.
4. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa talousarvioon brutto- tai nettomääräisenä.

Talousarvion toteutumista vuonna 2024 ja vaikutuksia vuoteen 2025 käsiteltiin laajasti valtuustoseminaarissa 17.4.2024. Kunnanhallitus käsitteli aamukoulussa 29.5.2024 suunnittelukehystä vuosille 2025-2028, sekä tulevien investointien vaikutusta poistoihin ja käyttötalouteen. Lisäksi TE25-uudistuksen vaikutuksia vuoden 2025 talousarvioon pyrittiin kartoittamaan. Suunnittelukehysten ja lähetekeskustelun pohjalta todettiin, että tulevaisuuteen vaikuttaa vielä useita tekijöitä, joita ei vielä tässä vaiheessa vuotta pystytä ottamaan riittävällä tarkkuudella huomioon suunnittelussa. Kunnan talouden tasapainon ylläpitämiseksi pitää käyttötalouden kehitystä seurata tarkasti ja varmistettava, että käyttötalouden kustannukset eivät kasva suunniteltuja kustannustenlisäyksiä voimakkaammin. Investointien osalta tulee keskittyä kuntastrategian mukaisesti tekemään vain tarpeelliset tulevaisuusinvestoinnit.

Alustava talousarvion valmistelu-aikataulu

Valtuustoseminaari 17.4.	Suunnittelykehys
Kunnanhallitus aamukoulu 29.5	Lähetekeskustelu
Kunnanhallitus 10.6. ja 19.8	Aikataulu
Kunnanhallitus 19.8.	Talousarvion laadintaohje toimialoille ja raamit
Valtuustoseminaari 4.9	
Kunnanhallitus 28.10	Veroproositit
Kunnanhallitus 18.11	Talousarvion I- käsittely
Kunnanhallitus 25.11	Talousarvion II- käsittely
	Investoinnit
Kunnanvaltuuston 13.11.	Veroproositit
Kunnanvaltuusto 12.12.	Talousarvion hyväksyminen

Kunnanhallitus käsitteli myös talousarvion valmistelun lähtökohtia aamukoulussa 29.5.2024. Veroennusteen mukaan kunnallisverokertymä kasvaisi 2025 - 2027 välillä 2 - 4 % verrattuna vuoteen 2024. Tätä verotulojen kertymää on pyrittävä tulevaisuudessa suunnitelmallisesti erilaisilla toimenpiteillä kasvattamaan. Valtionosuuden kasvun suurin vaikuttava tekijä on TE25- uudistuksesta johtuvien palveluiden rahoitus ja siirtyminen kuntien hoidettavaksi. Talousarvion laadinnan yhteydessä otettava huomioon tiedossa olevat kunta-alan palkkaratkaisut, koulukyötyisopimuksien ym. sopimuksien kustannuskehitys, korkotason muutokset ja yleinen kustannuskehitys.

Kunnanhallituksen aamukoulussa todettiin, että vuoden 2025 talousarvion valmistelun lähtökohta tulee olla ylijäämäinen talousarvio. Toimialojen

toimintakatteen tulee pysyä talousarvion 2024 tasolla. TE25- uudistuksesta johtuvien palveluiden rahoitus ja siirtyminen kuntien hoidettavaksi lisää omana kokonaisuutenaan kustannuksia, mutta pitäisi olla vaikutukseltaan kustannusneutraali.

Valmistelija Kunnanjohtaja Sakari Varala

Esittelijä Kunnanjohtaja Sakari Varala

Päätösehdotus Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion laadinta-aikataulun ja käy yleiskeskustelun valmistelun lähtökohdista. Kunnanhallitus antaa talousarvion 2025 suunnittelukehiksenä toimialoille siten, että talousarvion toimintakate tulee säilyttää vuoden 2024 tasolla ja talousarvion pitää olla ylijäämäinen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.