

## § 179

**Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2025-2027**

Kunnanhallitus 05.11.2024 § 179

496/02.02.00/2023

Talousarviosta ja suunnitelmasta säädetään kuntalain 110 §:ssä seuraavasti:

”Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi vuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi”.

Talousarvion ja -suunnitelman tulee toteuttaa kuntastrategiaa ja turvata kunnan tehtävien hoitaminen. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot ja siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Kunnanhallitus on antanut vuoden 2025 talousarvion laatimisohteet kokouksessa 18.6.2024 / 103 §. Ohjeiden mukaan vuoden 2025 talousarvioesitys laaditaan siitä lähtökohdasta, että kunnan järjestämistä kuuluviin tehtävien nykyinen palvelutaso pystytään säilyttämään. Uusia menokehitystä lisääviä toimintoja ei voida käynnistää muutoin kuin pakottavista syistä. Laadintaohjeisiin sisältyi lautakuntia sitova talousarviokehys, jossa vuoden 2025 toimintakateavoitteeksi asetettiin 5,9 milj. euroa. Kehyksen perusteella vuoden 2025 talousarvion arvioitiin muodostuvan 500 000 euroa alijäämäiseksi.

Lautakuntien on tullut antaa oman toimialueensa talousarvioehdotukset 4.10.2024 mennessä. Lautakuntien esitysten perusteella vuoden 2025 talousarvion toimintajäämä on noin 6,5 milj. euroa, joten kunnanhallituksen asettama toimintakatekehys ylittyi noin 0,6 milj. eurolla.

Ilman sopeutustoimia vuoden 2025 talousarvio on lähes 1,4 milj. euroa alijäämäinen. Kunnanjohtajan alustavaan tasapainotusesitykseen on toimialajohtajien kanssa käytyjen keskustelujen pohjalta sisällytetty tarkistuksia, tulonlisäyksiä ja sopeutustoimia, joiden yhteisvaikutus toimintakatteeseen on 280 000 euroa. Lautakuntien esityksiin tehdyt oikaisut heikentävät toimintakatetta 150 000 euroa, joten toimintakatteen yhteismuutos on 130 000 euroa. Tuloveroprosenttiin esitettävä korotus parantaa talouden tasapainoa arviolta 320 000 euroa.

05.11.2024

§ 179

Esitetyillä toimilla vuoden 2025 talousarvio muodostuisi noin 0,74 milj. euroa alijäämäiseksi. Talouden tasapaino on edelleen heikko.

Talouden tasapainon parantaminen riittävässä määrin suunnitelmakaudella 2025-2027 edellyttää sekä veroprosenttien korottamista että merkittäviä toiminnallisia sopeutustoimia.

Esityslistan oheismateriaalina on lautakuntien talousarvioesitysten ja edellä esitettyjen alustavien talouden sopeutustoimien perusteella muodostuva tuloslaskelmaennuste vuodelle 2025.

Valmistelija Mikko Airaksinen

**Esittelijä kunnanjohtaja Mikko Airaksinen**

**Päätösehdotus Kunnanhallitus:**

**- aloittaa vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025 - 2027 taloussuunnitelman käsittelyn**

**- sekä käy evästyskeskustelun talousarvion jatkovalmistelusta ja talouden tasapainotustoimenpiteistä**

**Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Lisätietoja

Täytäntöönpano

*Merkitään, että Jaakko Aromaa saapui kokoukseen asian käsittelyn aikana.*