

## Vuoden 2025 talousarvion laadintaohje

Kunnanhallitus 09.09.2024 § 126  
241/02.02.00/2024

Julkinen

Valmistelija Talouspäällikkö Ilpo Huurinainen ja kunnanjohtaja Henri Tanskanen

Asian tausta Kuntalain 110 §:n mukaan valtuusto on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Kunnan talousarvion valmistelu kuuluu kuntalain mukaisesti kunnanhallituksen tehtäviin. Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet vuosittain.

Suunnittelun lähtökohtana on laatia tasapainossa oleva talousarvio, mutta riski siihen, että talousarviosta tai lopullisesta tilinpäätöksestä tulee alijäämäinen, on merkittävä. Talouden tasapainottaminen on tärkeää jo tulevana talousarviovuonna 2025, sillä sote-kiinteistöistä tulevat tuotot ovat supistumassa huomattavasti vuodesta 2026 alkaen merkittävästi. Sen vuoksi talouden sopeuttamista on syytä tehostaa.

Tarkoituksena on, että kunnanhallitus asettaa selkeän talousarvioraamin, jossa annetaan talousarvion 2025 euromääräiset rajaukset oikaistuna poikkeuksellisilla erillä, joiden pohjalta valmistellaan vuoden 2025 talousarvio. Tavoitteena on säästää toimintakuluista (TA2024 tasosta) n. 0,5 milj. euroa, joka on noin 3 % talousarviovuoden 2024 tasosta. Toimintakate ei kuitenkaan saa kasvaa raamissa annetusta toimintakatteesta esim. tulojen vähentymisen takia. Toimintatuottoja on tarkistettava vähintään kustannustason muutosta vastaavasti siltä osin kuin asia on kunnan päätösvallassa.

Poikkeuksen toimintakuluraamiin muodostaa TE-tehtävään ja työllisyyteen ja elinkeinotoimintaan liittyvät kustannukset, jotka tulevat uudeksi osaksi kunnan talousarviota. Muutoin kaikki kunnan toimielimet ja palvelualueet ovat kustannusten osalta samanarvoisessa asemassa.

Tarkoituksena on lisäksi, ettei toimintakulujen supistamisella tavoitella liian suurta muutosta yhden talousarviovuoden aikana. Ehdotetuilla toimenpiteillä eli toimintakulujen sopeuttamisella on noin 0,5 milj. euron euromääräinen vaikutus suhteessa kokonaissopeuttamistarpeeseen. Muuten muutos tulee rahoituserien muutoksesta ja poistojen vähentymisestä. Kokovaltainen tarve tuloksen sopeuttamiselle on vuoden 2024 talousarviossa 1,2 miljoonaa euroa ja vuodelle 2025 arvioituna noin miljoona euroa.

Tässä vaiheessa valmistelua kunnanhallitus ei ota raamissa kantaa siihen, millä tavoin toimintakulujen leikkaus toteutetaan. Esitys on palvelualueiden tehtävä talousarviovalmistelussa. Tarkoituksena on, että alustavien talousarvioesitysten jälkeen kunnanvaltuusto päättää kunnan verotuksen tasosta.

Talousarvion laadintaohjeen tavoitteena on toimia ohjenuorana toimielimille ja tilivelvollisille viranhaltijoille toiminnallisten tavoitteiden ja talousarviossa esitettävien tuloarvioiden ja määrärahojen laadinnassa. Tätä varten

laadintaohje sisältää taustatiedot sekä vaiheistetun talousarvioprosessin aikataulun.

Talousarvion valmistelua ohjataan antamalla palvelualuekohtaisia/toimielin tasoisia kustannus- tai toimintakateraameja. Palvelualueiden/toimielinten tulee suunnitella tulevan talousarviovuoden toiminta siten, että se on strategialähtöistä ja että annettu raami riittää. Tärkeää on arvioida toimintatapoja ja erityisesti sitä, miten toimintoja voitaisiin sujuvoittaa ja yhteistyötä lisätä eri yksiköiden välillä.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Tanskanen Henri
Päätösehdotus	Esitän, että kunnanhallitus hyväksyy liitteenä olevan talousarvion laadintaohjeen.
Perustelut	Edellä mainitut
Päätös	Hyväksyttiin.