

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026–2027

Kunnanhallitus 18.11.2024 § 186

Valmistelija Talouspäällikkö Ilpo Huurinainen

Asian tausta Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava sitten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan myös pitkällä aikavälillä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarviossa otetaan huomioon tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja talouden hoidossa on noudatettava talousarviota.

Juuan kunnalle valtionosuuksia ennakoidaan kertyvän vuonna 2025 noin 2,8 milj. euroa. Vuoden 2024 talousarviossa valtionosuudet olivat noin 2,0 milj. euroa. Valtionosuuksien kasvu johtuu kuntien järjestämistä vastuulle siirtyvien TE-palvelujen perusteella maksettavasta 0,8 milj. euron valtionosuudesta. Vuodelle 2025 veroprosentit säilyvät ennallaan ja verotuloja arvioidaan kertyvän kokonaisuudessaan arviolta n. 8,7 milj. euroa. Kuntaliiton veroennusteeseen perustuen kunnan tuloverokertymän ennakoidaan kasvavan noin 0,3 milj. euroa.

Talousarvioesityksessä 2025 kunnan toimintakulut ovat noin 18,75 milj. euroa, kun ne vuoden 2024 talousarviossa olivat noin 18,45 milj. euroa. Henkilöstökulut laskevat vuoden 2025 talousarvioesityksessä 4,8 % edellisvuodesta noin 8,0 milj. euroon. Palvelujen ostot kasvavat 13,2 % vuoden 2024 talousarvion 5,66 milj. eurosta noin 6,42 milj. euroon. Kasvu johtuu pääosin TE-palvelujen 0,6 milj. euroa maksuosuudesta Joensuun kaupungille, joka toimii TE-palvelujen järjestämistä vastuukuntana Pohjois-Karjalassa. Aineiden ja tarvikkeiden hankinnat vähenevät vuonna 2025 noin 8,1 % 1,86 milj. eurosta 1,71 milj. euroon.

Toimintakate on 2025 talousarvioesityksessä 10,23 milj euroa kasvaen 0,5 % (TA 2024 10,18 milj. euroa).

Vuosikate on 1,61 milj. euroa (TA 2024 - 1,25 milj. euroa) ja poistot 1,60 milj. euroa (TA 2024 1,80 milj. euroa). Tilikauden tulos muodostuu siten hieman ylijäämäiseksi noin 0,008 milj. euroa (8 000 euroa).

Tilinpäätöskäsittelyerien jälkeen tulos olisi n. 290 000 euroa ylijäämäinen. Kunnan vuoden 2025 talousarvio on pyritty laatimaan tasapainoiseksi kokonaisuudeksi ja ottamaan huomioon taloussuunnitelmavuosien muutokset.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Tanskanen Henri

Päätösehdotus Kunnanhallitus käy alustavan keskustelun vuoden 2025 talousarviosta sekä taloussuunnitelmasta vuosille 2026-2027 ja antaa viranhaltijoille ohjeet jatkovalmisteluun.

Sovellettavat säädökset Kuntalain 39 § ja 110 §

Päätös Hyväksyttiin.

Kunnanhallitus 25.11.2024 § 194

Valmistelija Talouspäällikkö Ilpo Huurinainen

Asian tausta Kunnanhallituksen 18.11. kokouksen ohjauksen perusteella talousarvioon on tehty kunnanhallituksen edellyttämiä pieniä selvennyksiä tavoiteteksteihin ja vähäisiä muutoksia euromääriin. Muutoksilla ei ole merkittävää vaikutusta toiminta- ja vuosikatteeseen eikä toiminnan tulokseen ja ylijäämään. Tehtyjen muutosten jälkeen vuosikate ja poistot ovat 1,61 miljoonaa euroa vuosikateprosentin ollessa 100,2 %, joten vuosikate riittää kattamaan poistot: Tilikauden tulos on 3 611 euroa positiivinen ja ylijäämä on 0,29 milj. euroa.

Esittelijä Kunnanjohtaja Tanskanen Henri

Päätösehdotus Esitän kunnanhallitukselle, että kunnanhallitus
1. esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto hyväksyy kunnanhallituksen esityksen vuoden 2025 talousarviosta, taloussuunnitelmasta vuosille 2026-2027, sekä investointiohjelman vuosille 2025-2027
2. Valtuuttaa talouspäällikön tekemään teknisluonteiset korjaukset talousarvioesitykseen

Sovellettavat säädökset Kuntalaki 14 § ja 39 §

Päätös Hyväksyttiin.

Kunnanhallitus 03.12.2024 § 201
316/02.02.00/2024

Julkinen

Valmistelija Talouspäällikkö Huurinainen Ilpo

Asian tausta Kunnanhallitus täydentää 25.11.2024 194 § kokouksessaan käsittelemää vuoden 2025 talousarvioesitystään investointien sitovuusmääräysten osalta. Talousarvion sitovuusmääräyksissä kappale 4.1 (sivu 19) annetaan sitovuusmääräykset talousarvion sitovuudesta.

Vuoden 2024 ja aiempien vuosien talousarvioiden sitovuusmääräyksissä on valtuuston nähden sitova erä investointien nettomenot hankkeittain. Määrittelyä ei ole rajattu euromääräisesti mitenkään. Kaikki, hyvin pienessäkin hankkeessa tapahtuvat pienetkin lisämäärärahat tulee tuoda talousarviomuutoksena kunnanvaltuustoon.

Hankkeiden määrärahat ovat aina mahdollisimman hyvin tehty arvio hankkeen kustannuksista tulevaisuudessa. Käytännön todellisuudessa käy kuitenkin välillä niin, että jonkin yksittäisen hankkeen arvioitu määräraha ei riitä toteutukseen.

Toisaalta samaan aikaan toisesta hankkeesta voi olla jäämässä määräraha käyttämättä. Koska sitovuustaso on aiemmin ollut hankekohtainen, ei yksiköissä ole voitu hyödyntää muista hankkeista käyttämättä jäävää määrärahaa toisen hankkeen pieneenkään ylitykseen tekemättä talousarviomuutosta valtuustossa.

Tämän johdosta esitetään talousarvion 2025 sitovuustaso muutettavaksi vastaamaan käyttötalouden sitovuusrakennetta siten, että kunnanhallitukseen ja lautakuntiin nähden sitova taso on vastuualue ja valtuustoon nähden sitova taso on vastaavasti palvelualue. Sitovuustaso on sama kuin käyttötalouden menoissa.

Talousarvion sitovuus kohdan (sivu 19) täsmennetty muoto on:
Valtuuston nähden sitovia eriä ovat:

- Palvelualueiden tavoitteet
- Palvelualueiden toimintakate
- Investointien nettomenot **palvelualueittain**
- Verotulot ja valtionosuudet
- Rahoituserät

Kunnanhallitukseen ja lautakuntiin nähden sitovia eriä ovat toimielinten alaisten vastuualueiden osalta toiminnalliset tavoitteet ja toimintakate **sekä investointikohtaiset nettomenot**. Mikäli toiminnalliset tavoitteet ja toimintakate ovat ristiriidassa ensisijaisesti sitova on toimintakate.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Tanskanen Henri
Päätösehdotus	Esitän kunnanhallitukselle, että kunnanhallitus 1. esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto hyväksyy kunnanhallituksen täydennetyn esityksen vuoden 2025 talousarviosta, taloussuunnitelmasta vuosille 2026-2027, sekä investointiohjelman vuosille 2025-2027. 2. Valtuuttaa talouspäällikön tekemään teknisluonteiset korjaukset talousarvioesitykseen.
Sovellettavat säädökset	Kuntalaki 14 §
Päätös	Hyväksyttiin.