

Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2026-2027 laadintaohje

KH 24.09.2024 § 109
132/02.02.00/2024

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

Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan 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. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Hyrnsalmen kunnan taloudellinen tilanne: Hyrnsalmen kunnan tilinpäätös vuodelta 2023 oli 854 785,59 euroa ylijäämäinen. Kuntakonsernin tilikauden ylijäämä oli 666 980,16 euroa. Kun tilikauden ylijäämä kirjataan taseeseen ylijäämäksi, kunnan taseeseen kertynyt ylijäämä on hieman yli 4 miljoonaa euroa ja konsernin osalta vajeat 3,2 miljoonaa euroa. Peruskunnan lainakanta oli vuoden 2023 lopussa 1405 €/asukas, Koko konsernin lainakanta laski merkittävästi Kainuun sote - kuntayhtymän purkautumisen myötä lukemaan 2427 €/asukas.

Ensimmäinen talousarvioraami vuodelle 2025 on 572 000 euroa ylijäämäinen. Peruskunnan vuoden 2025 talousarvion kulut kasvavat ja toimintakatteen raami nousee hieman kuluvasta vuodesta ja on noin -7 miljoonaa euroa. Saatavilla olevien veroennusteiden perusteella kunnan verotulot nousevat vuonna 2025, arvio on noin 5,4 milj. euroa. Valtionosuuksien arvioidaan nousevan edellisvuodesta hieman, noin 2,9 miljoonaan euroon. Keskeinen muutos taloudessa on TE -palvelujen siirtyminen kuntien tehtäväksi vuoden 2025 alusta alkaen. (Talousarvioraamin valmistelussa käytetyt ennusteet verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä perustuvat Valtionvarainministeriön ja Kuntaliiton ennusteisiin, ja ne voivat vielä loppuvuoden aikana muuttua.)

Yleistavoitteet ja ohjeet vuoden 2025 talousarvion laadintaan ovat seuraavat:

- Toiminnan tuotot pidetään pääsääntöisesti ennallaan
- Yhteisövero hieman pienenee, mutta kunnallisverossa ja kiinteistöverossa tavoitellaan kasvua, erityisesti rakentuvan tuulivoiman ansiosta.

- Valtionosuudet ovat Kuntaliiton laskelman perusteella kasvamassa TE -uudistuksen vaikutuksesta hieman, noin 2,9 milj. euroon.
- Henkilöstömenojen ennakoitaan kasvavan 3 %. Voimassa oleva työehtosopimuskausi päättyy keväällä 2025, joten uudet palkankorotusratkaisut ovat mahdolliset.
- Toimintakulujen kokonaiskasvu tulosalueittain saa olla 2-3 %.
- Rakenteellisia uudistuksia ja investointeja tehdään siten, että pysyviä säästöjä, ainakin pitkällä aikajänteellä, syntyy.
- Kuntayhteistyötä lisätään ja monipuolistetaan.
- Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman vuoteen 2027 laadinnassa huomioidaan soveltaen aikaisempien vuosien talouden tasapainottamistarpeet sekä TE-palvelujen uudistus.

Talousarvioesitystä laadittaessa toimielimien ja hallintokuntien tulee hyödyntää tilinpäätöksen 2023 toteumaa sekä alkuvuoden 2024 talousarviototeumaa. Talousarvion yksityiskohtaisen valmistelun ja käsittelyn aikana tulosalueittaiset tavoitteet ja toimenpiteet käsitellään erikseen toimielimittäin. Raamiin voi tulla muutoksia myös verotulo- ja valtionosuusennusteiden tarkentuessa.

Esityslistan oheisliitteenä on talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman vuoteen 2027 laadintaohje.

Lisätietoja asiasta antaa kunnanjohtaja,
heimo.keranen@hyrynsalmi.fi, p. 044 7104 400.

KUNNANJOHTAJA:

Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2025 talousarvioraamin ja antaa ohjeet talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman vuosille 2026-2027 jatkovalmisteluun.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi esityksen.