

Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2026-2027 valmisteluohje

Khall § 123 10.06.2024

Valmistelija

*vs. talous- ja hallintojohtaja Kirsi Kellokangas, puh. 040 183 3165 tai
kirsi.kellokangas@perho.com*

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

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan edellytykset. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Vuoden 2025 talousarvioraamin valmistelu on aloitettu 21.5.2023 pidetyssä valtuustoseminaarissa, jossa käytiin läpi kunnan toiminnan kehittämistarpeet ja tavoitteet sekä taloudellinen tilanne.

Tavoiteasettelun ja resurssien budjetoinnin pohjana on valtuuston hyväksymä kuntastrategia sekä valtuuston 24.4.2023 hyväksymä talouden tasapainottamisohjelma. Lisäksi valmistelussa otetaan huomioon hyvinvointisuunnitelma ja sen tavoitteet. Tavoitteiden asettelussa konserninäkökulma on keskeinen osa valmistelua.

Meno- ja tulokehysten perusteina ovat kuntastrategian ja hyvinvointisuunnitelman lisäksi talousarvion laadintavuoden tilinpäätösarvio ja sitä edeltävän vuoden tilinpäätös, sekä voimassa oleva taloussuunnitelma. Kunnassa tärkeän osan talousarvion suunnittelua muodostaa verorahoituksen kehitysarvio. Kunnanhallitus asettaa bruttobudjetoitavalle tehtäville bruttomääräiset meno- ja tulokehukset sekä nettobudjetoitaville tehtäville voidaan asettaa nettomääräiset tulokehukset, jotka sidotaan kuntastrategian mukaan asetettuihin tavoitteisiin. Kehyksessä voidaan asettaa myös menojen kasvua rajoittavia tai tulojen vähimmäistasoa tai palvelujen hinnoittelua koskevia vaatimuksia ja rajoituksia.

Talousarvion laadintaohjeella tarkoitetaan kunnanhallituksen menettelyohjetta laadinta-aikataulusta, tehtäväkohtaisista käyttö-, investointi-, tuloslaskelma- ja rahoitusosien asetelmista ja sitovien erien yhtenäisestä esittämistavasta. Laadintaohjeessa voidaan ohjeistaa myös palvelu- ja tuotantosopimusten tekemisestä ja sopimushinnoittelua esimerkiksi kunnan tai kuntakonsernin tilaaja- ja tuottajatehtävien kesken.

Talousarvioraamia on valmisteltu vuosille 2025 - 2027 Valtiovarainministeriön julkaiseman kuntatalousohjelman linjausten mukaisesti ja seuraavista lähtökohdista:

- Valtuuston hyväksymää talouden tasapainottamisohjelmaa vuosille 2023-2025

- Perhon kunnan tuloveroprosentti on ollut kuluvana vuonna 2024 9,3 prosenttia. Valtuusto päättää vuoden 2025 veroprosenteista kokouksessaan 28.10.2024
- Verotulojen arvioinnissa on pohjana käytetään Kuntaliiton ylläpitämää veroennustekehikkoa (toukokuu 2024). Ennuste perustuu VM:n, Verohallinnon ja Kuntaliiton arvioihin tulojen kehityksestä.
- Valtionosuudet on arvioitu Kuntaliiton ennakkolaskelman (toukokuu 2023) mukaisina.
- Varaus palkankorotuksiin on 4,0 %
- Henkilöstösuunnitelma 2025 - 2027 päivitty talousarviolaadinnan yhteydessä
- Kuntaliiton valtionosuus- ja verokehitysennusteita tullaan tarkistamaan syksyn aikana.

Vuoden 2025 talousarvioraami ja talousarvion valmisteluohje oheismateriaalina.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää, että

1) vuoden 2025 talousarvion toimintakate 9,3 miljoonaa euroa ja vuosikate 1,2 miljoonaa euroa,

2) hyväksyä talousarvion 2025 raamin ja

3) lautakuntien tulee antaa alustava versio käyttötalouden talousarvioesityksestä 25.9.2024 mennessä kunnanhallitukselle, ja lopullinen esitys 20.11.2024.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

hallintokunnat
kunnanjohtaja
vs. talous- ja hallintojohtaja
taloussihteeri

Khall § 181 30.09.2024

Valmistelija

*Talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.paananen@perho.com*

Lautakunnat ovat käsitelleet vuoden 2025 talousarvioehdotusten tavoitteita sekä henkilöstö- ja määrärahatarpeitaan alkusyksyn kokouksissaan. Talousarvion ensimmäinen versio on ulkoisten kulujen osalta valmistunut.

Osastopäälliköt esittelevät kokouksessa toimialansa talousarvion valmistelutilanteen. Valtuuston talousarvioseminaari pidetään tiistaina 8.10.2024.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee valmistelutilanteen tiedoksi.

Päätös

Kunnanhallitus keskusteli talousarvion valmistelutilanteesta ja ohjeisti jatkovalmistelua.

Toimenpiteet, otteet

Merkittiin, että osastopäälliköt Alpo Anisimaa ja Kirsi Kellokangas olivat paikalla asiantuntijoina tämän asian käsittelyn ajan.

Khall § 198 21.10.2024

Valmistelija

*Talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.paananen@perho.com*

Talousarviovalmistelussa toimintakate on tällä hetkellä noin 900.000 euroa tavoitteesta ja vuosikate on negatiivinen. Jotta talousarviovalmistelun raami saadaan tavoitettua niin, että kunnan talous on kestäväällä pohjalla, tulee lisätä tulo-rahoitusta ja vähentää menoja.

Tiistaina 8.10.2024 pidettiin valtuustoseminaari liittyen talousarviovalmisteluun. Seminaarissa tehtiin lainjauksia jatkovalmistelua varten.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus ohjeistaa osastoja talousarvion jatkovalmistelua varten.

Päätös

Kunnanhallitus totesi, että valmistelussa tavoite on toimintakatteen osalta 9,3 miljoonaa euroa ja vuosikatteen osalta 1,2 miljoonaa euroa. Kunnanhallitus merkitsi valtuustoseminaarin linjaukset tiedoksi.

Toimenpiteet, otteet

Osastopäälliköt

Khall § 217 11.11.2024

184/02.02.00/2024

Valmistelija

*Talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.paananen@perho.com*

Talousarviovalmistelussa toimintakate on tällä hetkellä noin 792.000 euroa tavoitteesta ja vuosikate on + 489.824 euroa

Olemassa olevalla toiminta- ja palvelurakenteella talousarviovalmistelun raamia ei voida saavuttaa, joten kunnanhallituksen tulee tarkastella asetettua tavoitetta uudelleen.

Oheismateriaalina talousarvio 2025 tämän hetken valmistelutilanne

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös

Kunnanhallitus

1) evästäää valmistelua siten, että talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelmavuosien 2026-20227 viimeistellään liitteen mukaisen tuloslaskelman mukaisesti,

2) toteaa, että yhteistoimintaneuvotteluiden päätyttyä neuvottelun mahdolliset talousvaikutukset korjataan talousarviomuutoksena vuoden 2025 aikana.

Toimenpiteet, otteet

talous- ja hallintojohtaja

taloussihteeri
