

Vuoden 2025 talousarvion laadintaohje

KH 17.06.2024 § 194
189/02.02.00/2024

Valmistelija talous- ja hallintojohtaja

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt käyttötalouden ja investointien raamin vuodelle 2025 kokouksessaan 3.6.2024.

Vuosi 2023 oli edellisen vuoden tapaan selkeästi positiivinen. Päättyneenä ja aikaisempina vuosina kertyneiden ylijäämien johdosta taloudellinen tila on edelleen hyvä vuonna 2024. Verorahoituksen aleneminen tuo haastetta talouden suunnitteluun. Valtionosuuksien kokonaismäärä nousee TE-uudistuksen johdosta. Ilman TE-uudistuksen lisäystä valtionosuuksiin, valtionosuudet alenisivat noin 387 700 euroa verrattuna vuodelle 2024 tehtyihin valtionosuuspäätöksiin. Vuoden 2025 valtionosuudesta vähennetään soteuudistuksen johdosta vuonna 2023 liian korkeina maksettuja valtionosuuksia noin 265 000 euroa. Verotuloihin puolestaan vaikuttaa alentavasti viime vuosien talouden heikko kasvu ja työllisyystilanteen heikentyminen. Verotulojen ennakoidaan kuitenkin kasvavan mm. ansiotulovähennyksen poistumisen johdosta. TE-uudistus aiheuttaa merkittävän lisäyksen käyttömenoihin. Sen osalta talousarvioon liittyy merkittävää epävarmuutta, koska toiminnalle laaditaan talousarviota ensimmäisen kerran. TE-uudistusta lukuunottamatta vuoden 2024 raami ei sisällä merkittäviä toiminnallisia muutoksia. Kun verrataan talousarvion käyttötalouden raamia vuoden 2024 talousarvioon ulkoinen toimintakate kasvaa 1 643 584 euroa. Yli puolet kasvusta aiheutuu TE-uudistuksesta. Muu kasvu johtuu vuonna 2024 myönnettyistä lisämäärärahoista, vuokratuottojen alenemisesta sekä työehtosopimusten mukaisista palkankorotuksista.

Vuoden 2025 käyttötalouden valtionosuudet kasvavat tämän hetken ennusteen mukaan 228 358 euroa ja verotulot kasvavat 306.000 euroa verrattuna talousarvioon 2024. Ennusteisiin verrattuna kasvu on merkittävämpää, koska sekä verotulot että valtionosuudet ovat vuonna 2024 jäämässä talousarviota alhaisemmalle tasolle.

Raami perustuu taloussuunnitelmaan 2025 oikaistuna tiedossa olevilla muutoksilla. Hallintokunnilla on vakansseja, joille ei ole haettu tai myönnetty täyttölupaa. Näiden vaikutus tulee huomioida talousarvion valmistelussa menomäärärahaa vähentävinä tekijöinä.

Seuraavat oletukset sisältyvät raamiin:

- Henkilöstökulut nousevat keskimäärin 0,6 % talousarvioon 2024 verrattuna.
- Työllisyyspalvelut siirtyvät kuntiin ja lisäävät käyttötalousmenoja ja valtionosuustuloja
- Maaseutuhallinnon palvelut järjestetään Lempäälän kunnan toimesta, joka alentaa kustannuksia noin 15 000 euroa.
- Elinvoimapakettien toimenpiteitä jatketaan, ml. maksuton varhaiskasvatus
- Verotulot ja valtionosuudet on huomioitu Valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton ennusteiden mukaisesti.

Käyttötalouden vuoden 2025 raami päättyy n. 1 miljoonaa euroa alijäämäväiseen tulokseen. Vuosikate riittää kattamaan noin 60 % poistoista.

Vuoden 2025 arvioiduilla tuloilla voidaan rahoittaa noin 2 miljoonan euron investoinnit. Vuoden 2025 investointien raami on noin 7,2 miljoonaa euroa. Investointiraami pohjautuu vuoden 2025 taloussuunnitelmaan, joka sisältää merkittävänä erinä Keiturinpuiston rakennukseen kohdistuvia peruskorjausinvestointeja sekä kaukolämpölaitoksen investointeja, joiden toteutumiseen liittyy vielä epävarmuutta. Yhdessä vuoden 2025 lainanlyhennysten ja aiempina vuosina kertyneen rahoituspuskurin myötä investointitaso edellyttää noin 6,0 miljoonan euron lisälainanottoa.

Kaupunkikonsernin strategia vuosille 2022 - 2025 on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 13.12.2021. Toimielinten tulee asettaa talousarvion operatiiviset tavoitteet ja niiden eteen tehtävät toimenpiteet / laadulliset mittarit vuodelle 2025 hyväksytyin strategian mukaisesti.

Talousarvion käsittelyyn liittyvä suunniteltu aikataulu:

- Kaupunginhallituksen valmistelutyöryhmän keskustelu **29.8.** ja **4.9.2024** (tarkempi aikataulu liitteessä)
- Talousarvioehdotusten käsittely toimielimissä syyskuun aikana
- Toimielinten hyväksymät ehdotukset syötettynä taloushallinnon järjestelmään ja sanalliset osiot Teamsin työtilaan **3.10.2024** mennessä
- Kaupunginvaltuuston talousarvioseminaari **9.10-10.10.2024**
- Kaupunginhallitus käsittelee talousarvion **4.11.2024**
- Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion **11.11.2024**.

Tarkempi vuoden 2025 talousarvion laadintaohje on liitteenä.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Viitanen Henna
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus hyväksyy liitteenä olevan vuoden 2025 talousarvion laatimisohteen ja antaa sen hallintokunnille ja tytäryhtiöille toimenpiteitä varten.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti. (Liite 11/194 § vuoden 2025 talousarvion laadintaohje)
Lisätietoja	Talous- ja hallintojohtaja Kaisa Jaatinen, puh. 044 715 1221, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi
Jakelu	Johtoryhmä, tytäryhtiöt