

## Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelman laadintaohjeet

Kh 02.09.2024 § 146

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi vuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi.

Kunnanhallitus voi antaa ohjeita talousarvion valmisteluun tai muutoin talouden ohjaukseen hallintosäännön 21 §:n perusteella.

Liitteenä talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2026–2027 laadintaohjeet.

Raamin on sisällytetty useita tiedossa olevia muutoksia ja siinä on realistisuuden nimissä varauduttu 1,7 %:n palkankorotuksiin. Raamin toimintakulujen kasvu on n. 4 %, joka koostuu lähes kokonaan kunnan kautta kulkevista kunnallistetun TE-palvelun kustannuksista. Valtionosuudet ilman TE-palveluihin liittyvää rahoitusta olisivat arviolta alle 300 000 euroa, joka on asukasta kohti poikkeuksellisen pieni. Erityinen huolenaihe on TE-palvelumuutoksen yhteydessä tullut työttömyyden rahoitusvastuun kasvu, jossa ei enää myöskään ole aikaisemman laajuista merkitystä kunnan aktiivisuudella työllisyyttä edistävässä toimissa. TE-uudistus saattaa vaikuttaa joissakin kunnissa erityisesti hankalammin työllistyvien asemaan heikentävästi. Raamiin ei rahoitusvastuun kasvamisen seurauksia vielä ole kirjattu, mutta lisämenot tulevat lopulliseen talousarvioon vaikuttamaan merkittävän paljon.

Verotulot ovat viimeisen Kuntaliiton ennusteen mukaan 11,7 miljoonaa euroa vuonna 2024 ja nousisivat siitä 2,7 % reiluun 12 miljoonaan euroon. Muutetussa vuoden 2024 talousarviossa 11,5 miljoonaa euroa, josta kasvua raamissa esitettyyn arvioon on 4,8 %.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Ojakoski Markus
Päätösehdotus	Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet.
Muutettu päätösehdotus	Esittelijä muutti kokouksessa päätösehdotusta seuraavasti: Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja ohjeistaa toimialoja sopeuttamaan toimintaansa raamiin nähden toimintakuluista laskettuna 1% verran.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	valiokunnat, toimialajohtajat, taloustiimi

Esityslistan liitteenä on luonnosversio talousarviosta vuodelle 2025 ja taloussuunnitelmasta vuosille 2026-2028 sekä valmistelutilanteen mukainen kunnan tuloslaskelma vuodelle 2025. Valmistelu pohjautuu valiokuntien käsittelyyn ja sen jälkeen valmistelussa esille olleisiin muutosehdotuksiin.

Sivistysvaliokunta on käsitellyt ja hyväksynyt kokouksessaan 29.10.2024 vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2027 § 63: [Dynasty tietopalvelu : Nakkilan kunta](#).

Tekninen valiokunta on käsitellyt ja hyväksynyt kokouksessaan 17.10.2024 vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2027 sekä investointiohjelman vuosille 2025–2027 § 67: [Dynasty tietopalvelu : Nakkilan kunta](#).

Valmistelussa on päädytty valmistelun tässä vaiheessa reilun 300 000 euron alijäämään. Toimintakatteen (=”nettomenot”) kasvu on 0,8 % prosenttia kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna eli inflaatiota pienempi ts. menoissa olisi reaalisti laskua.

Kokonaan uusia tuloina ja vastaavina menoina on TE-palvelun rahoitus sekä merkittävästi laajentunut työttömyysturvan rahoitusvastuu. Työttömyysturvan rahoituksen osalta uusia keinoja vähentää kustannuksia on aihetta kehittää sekä kunnan omana toimintana että kuntien yhteistoiminnan kautta.

Valmistelua on tehty siltä pohjalta, että Pakkalan kiinteistö poistuu käytöstä vuoden aikana. Vuoden 2025 merkittäviin asioihin kuuluu muutenkin opetuksen mahdolliset uudelleenjärjestelyt. Kunnassa tehdään selvitystyö lapsivaikutusten arviointeineen liittyen malliin, jossa Viikkalan koulu toimisi nuorimpien ikäluokkien kouluna ja Kirkonseudun koulu isompien oppilaiden yksikkönä kuudenteen luokkaan asti. Myös Tattaran koulun lopettamista selvitetään samassa yhteydessä. Ratkaisut voisi tarjota toiminnallisia etuja ja taloudellisuutta. Arvioinnin avulla halutaan selvittää hyötyjen lisäksi haittoja sekä etsiä parannusehdotuksia kokonaisuuteen tai sen yksityiskohtiin. Asiaa koskevat mahdolliset lopulliset päätökset ajoittuvat kevääseen 2025.

Keskeinen kunnan tulevaisuuden vaikuttamiskohde on valtionosuuksien uudistamiseen vaikuttaminen siten, että valtionosuuksien jako kuntien välillä on nykytilanteessa perusteltu.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Ojakoski Markus
Päätösehdotus	Kunnanhallitus merkitsee tiedokseen talousarvion valmistelutilanteen.
Päätös	

Täytäntöönpano

toimialajohtajat ja valiokunnat, taloustiimi