

Talousarvion ja -suunnitelman 2025-2027 laadintaohje

Khall 25.06.2024 § 242
239/02.02.00/2024

Valmistelija

Vs. controller Marja Medina, puh.040 672 4257

Kittilän kunnan hallintosäännön 65 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet.

Kuntalain asettamat velvoitteet laadinnalle
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 myös hyväksyttävä taloussuunnitelma suunnittelukaudeksi. Suunnitelmakausi kattaa vuodet 2025-2027.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Kunnan talousarvio ja taloussuunnitelma on kuntastrategian toteuttamisen ja seurannan keskeinen väline.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Kittilän kunnalle on kertynyt taseeseen ylijäämää edellisiltä vuosilta vuoden 2023 loppuun mennessä noin 46,9 miljoonaa euroa, joten kuntalaissa mainittua alijäämän kattamisvelvollisuutta ei kunnalla tällä hetkellä ole.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kittilän kunnan v.2025 taloussuunnittelun lähtökohtatilanne

Talousarvion laadinnan lähtötilanteessa Kittilän kunnan tilanne näyttää kohtuullisen hyvältä taloudellisesti. Kunnan taseessa on kertyneitä ylijäämiä noin 46,9 miljoonaa euroa ja kulujen kasvua on saatu kohtuullisesti hillittyä viime vuosina. Lainaa oli vuoden 2023 lopussa 673 euroa per asukas. Vuoden 2024 osalta näkymät sille, että talousarvioon hyväksytty 8,2 miljoonan euron ylijäämä saavutetaan ovat positiiviset ja verotulojen kertymä alkuvuonna 2024 on ollut talousarvion mukaista tahtia korkeampi.

Kunnassa on suunniteltu vuosille 2024-2026 merkittävät määrät investointeja (netto). Vuoden 2024 talousarvion nettoinvestointien määrä

on 23,5 miljoonaa euroa, vuoden 2025 yhteensä 12,2 miljoonaa euroa ja 5,1 miljoonaa euroa vuodelle 2025.

Tunturi-Lapin ja Pellon työllisyysalue aloittaa toimintansa 1.1.2025. Tunturi-Lapin ja Pellon työllisyysalueen kuntien kunnanvaltuustojen hyväksymän sopimuksen mukaan Kittilän kunta toimii vastuukuntana huolehtien ja toimien myös työllisyysalueen taseyksikkönä. Kittilän kunta laskuttaa työllisyysalueen kuntia, mutta toimii talousvastuussa. 1.1.2025 työllisyysalueen työntekijät siirtyvät Kittilän kunnan palvelukseen. Työllisyysalueen alustava budjetti on 2,7 miljoonaa euroa. Toimialoitteiset raamit (toimintakate)

Talousarvion laadinnan pohjaksi toimialoille asetetaan toimintakateraamit eli nettotoimintakustannusten tasot, joita tulisi talousarvioesityksissä tavoitella. Raamien pohjalla on vuoden 2025 taloussuunnitelma huomioiden tässä vaiheessa tiedossa olevat muutokset henkilöstön määrässä, arvio henkilöstökustannusten noususta ja muita tiedossa olevia kulujen muutoksia.

1000 euroa	TP2023	TA2024	TS 2025	RAAMI 2025
Koululautakunta	-18 952	-19 236	-19 156	-19 680
Tekninen lautakunta	1 058	514	651	499
Kunnanhallitus	-4 627	-5 142	-6 572	- 5 596
Hyvinvointilautakunta	-3 341	-4 089	-3 817	-3 933
Kideve Elinkeinopalvelut	-468	-526	-526	-541
Rakennus- ja ympäristölautakunta	49	-230	-231	-251
Tunturi-Lapin ja Pellon työllisyysaluejaosto				- 1 047
YHTEENSÄ	-26 281	-28 709	-29 651	-30 549

Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2026-2027 laadintaohje liitteenä.

Esittelijä

Vs. kunnanjohtaja Katja Kaunismaa

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2025 talousarvion ja 2026-2027 taloussuunnitelman raamin ja laadintaohjeen.

Päätös

Vs. kunnanjohtajan muutettu päätösesitys:
Kunnanhallitus päättää hyväksyä raamin ja laadintaohjeen vuoden 2025 talousarviolle ja 2026-2027 taloussuunnitelmalle.

Hyväksyttiin yksimielisesti vs. kunnanjohtajan muutettu esitys.