

Kaavin kunnan talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2025 - 2029

Kunnanhallitus 18.11.2024 § 183

142/02.02.00/2024

Valmistelijat

Harri Korhonen, kunnanjohtaja, puh. 044 493 8304
Juho Pulkka, hallintojohtaja, puh. 040 533 1302
Teemu Laasanen, rehtori-sivistysjohtaja, puh. 044 753 0295
Markus Hartikainen, tekninen johtaja, puh. 044 753 0287

Kaavin kunnan talouden tasapainottamiseen on paneuduttu lähes koko kuluvan vuoden ajan. Keväällä 2024 kunnanhallitus asetti erillisen työryhmän talouden tasapainon löytämiseen. Talouden tasapainotusta on tehty kuluvan vuoden aikana mm. omaisuutta myymällä. Kunnahallitus oli asettanut raamit talousarvion valmisteluun ja kunnanvaltuusto on myös päättänyt talouden tasapainottamisohjelmasta. Talouden tasapainottamisohjelman hyväksymisen yhteydessä on päätetty että talouden tasapainottamiseen tehtävät muutokset on tehtävä kustannusneutraalisti.

Yksittäinen merkittävin heikennys on edelleen kohdistunut valtionosuuteen. Valtionosuudet ovat edelleen negatiiviset, vaikka niissä on huomioitu työllisyysalueen rahoitusosuus. Verotulojen tasaus ja yhteisöveron tuottojen pieneneminen heikentävät osaltaan kuntataloutta. Etenkin valtionosuus on merkittävästi muuttunut kevään 2024 arvion jälkeen.

Kaavin kunnan vuoden 2025 talousarvio on laadittu alijäämäiseksi noin **430 000 €**. Talousarviota on tasapainotettu sekä kiinteään että irtaimen omaisuuden myynnillä. Myös metsän myyntituloa on korotettu tilapäisesti yli kestäväen hakkuutuoton.

Talousarviolla turvataan kuitenkin kaikkien lakisääteisten palvelujen tuottaminen määräysten ja asetusten mukaisesti. Suurimmat menoerät kohdistuvat varhaiskasvatukseen sekä perusopetukseen. Talousarviossa on myös määrärahat tekniseen ja ympäristötoimeen nykyisellä toimintamallilla. Määrärahavarausta kohdistuu sekä nuorisoon että kaikkien kuntalaisten liikuttamiseen. Hallinnossa varaudutaan mm. uuden valtuustokauden käynnistymiseen.

Talousarviovuonna alkaa Kirjekuoritien peruskorjaus. Peruskorjaus jakaantuu kahdelle vuodelle siten että kantavat kerrokset toteutetaan vuoden 2025 aikana ja päällystys- ja viimeistelytyöt vuonna 2026. Talousarviovuonna toteutetaan koulukeskuksen varavoimajärjestelyjä sekä jatketaan perusinfran suunnittelua ja toteutusta.

Taloussuunnitelma vuosina 2025 – 2029 talouden tasapainoa haetaan tarvittaessa omaisuuden myynnillä, taksojen tarkistuksilla, panostamalla elinvoimaan ja tehostamalla toimintatapoja.

Vuoden 2024 talousarviossa ja taloussuunnitelmassa 2024 – 2026 on ollut laskuvirhe tuloslaskelmassa taloussuunnitelmavuosien 2025 ja 2026 osalta. Tilikausien 2025 ja 2026 kohdalla tilikauden ylijäämä (alijäämä) sarakkeessa on virheellinen lukema. Ko. tilikausien tilikauden tulokset ovat kuitenkin oikeat. Tilintarkastaja oli tehnyt havainnon ja pyytänyt huomioimaan ko. virheen.

Kuntalaki 110 § Talousarvio ja -suunnitelma:

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaisissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. ([21.5.2021/419](#))

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.

Edellä 3 momentissa säädettyä alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin.

Vaikutusten arviointi	Päätös tukee kuntastrategian päätavoitetta seitsemän: Kuntatalous on tasapainossa.
Esittelijä	Kunnanjohtaja
Päätösehdotus	Kunnanhallitus: 1) toteaa virheen talousarviossa 2024 ja taloussuunnitelmassa 2024 - 2026 tapahtuneen suunnitelmavuosien laskuvirheen 2) hyväksyy omalta osaltaan talousarvion 2025 sekä taloussuunnitelman vuosille 2025 - 2029 3) esittää talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2025 - 2029 valtuustolle hyväksyttäväksi.
Päätös	Keskustelun kuluessa talousarviokirjaan tehtiin seuraavia muutosesityksiä tai täsmennyksiä. - Sivun 24: Vaalien ja tilintarkastuksen määräraha-aulukot ovat valmisteluvaiheessa vaihtaneet paikkaa. Taulukkojen paikat korjataan oikein. - Sivun 24: Satu Viljamaa-Dirks esitti, että tarkastuslautakunnan yhteydestä

poistetaan lause ”Tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii Kaavin kunnan palvelusihteerinä.” Esitys raukesi kannattamattomana. Jukka Tirkkonen kokouksesta poistui asian käsittelyn ajaksi.

- Sivu 29: Yhteistyökumppaneihin lisätään ”Alueen muut kunnat”.

- Sivu 37: Päivitetään perhepäivähoidon taulukko kuvaamaan täsmällisemmin tilannetta, missä perhepäivähoito loppuu 06/2024.

- Sivu 38: Muotoillaan perusopetuksen palvelukuvaukseen, että Kaavilla ei ole yläkoulua, vaan yläkoululaiset suorittavat oppivelvollisuuttaan Tuusniemellä.

- Sivu 49: Tavoitetaulukkoon korjataan kaavatiet kaduksi. Myös muualla talousarviokirjassa kaavatiet muutetaan kaduiksi.

- Näiden lisäksi kunnanhallitus valtuutti kunnanjohtajan tekemään teknisiä korjauksia ja täydennyksiä talousarviokirjaan.

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen edellämainituilla lisäyksillä tai korjauksilla talousarviokirjaan.

Jarkko Taskinen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 20.35 ja Arto Vesterinen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 20.46.

Kokoustauko klo 20.50–21.01.

Toimenpiteet ja otteet

valtuusto
YT-toimikunta