

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

Kunnanhallitus 19.8.2024 § 110

Toimielimille

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2026-2027 LAADINTAOHJE

Yleistä

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talous ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on hyväksyttävä kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarvioraamin pohjana ovat vuoden 2024 talousarviossa esitetyt taloussuunnitelmavuoden 2025 ulkoiset luvut. Taloussuunnittelussa vuodelle 2025 oli huomioitu arviointimenettelyn takia esitetyt muutosneuvotteluiden ratkaisut. Talousarvioraamiin on huomioitu mahdolliset vuoden 2024 tuloarvio- ja määrärahamuutokset, joilla on vaikutusta vuoteen 2025 sekä tilinpäätösennustetta 2024 laadittaessa havaitut olennaiset muutostarpeet. Lemin kunnan taloussuunnittelussa on keskityttävä oman toiminnan mahdollisimman taloudelliseen järjestämiseen. Talousarviovalmistelu vuodelle 2025 tapahtuu tämän hetken toiminnan ja kuluvalle tilikaudella tehtyjen ratkaisujen pohjalta. Tuloarviot ja määrärahat tulee arvioida talousarvio- ja suunnitelmaehdotukseen realistiselta pohjalta. Raamissa tilikauden tulos on niukasti ylijäämäinen. Kuluvan vuoden ja suunnitelmavuosien arvioidun tuloksen perusteella noin 312 000 euron alijäämän kattaminen ei onnistu vuonna 2026 ilman, että muutosneuvottelujen kautta saadaan aikaan pysyviä säästöjä. Kahden seuraavan vuoden aikana tilikauden ylijäämän tulisi olla 160 000 euroa/v. VM:n painelaskelmakehikon mukaan alijäämä tulisi katetuksi jo vuonna 2025 (tilikauden tulos olisi 415 000 euroa).

Talousarvion tulee pohjautua kunnanvaltuuston hyväksymään kuntastrategiaan ja siinä on huomioitava muutosneuvotteluiden ratkaisut ja valtuustoaloitteet, jos niillä on sitovia kustannusvaikutuksia.

Talousarvion ja -suunnitelman laadintaa haastaa mm. palkoissa sovitut korotukset ja yleinen kustannus- ja korkotason nousu. Vuonna 2025 TE-palvelu-uudistus lisää kuntien valtionosuuksia. Uudistus laajentaa kuntien tehtäväkenttää ja kasvattaa myös kuntatalouden toimintamenoja.

Talousarviotilien sisällöstä on ohjeistettu Kunta-AURA -talousraportoinnin käsikirjassa <https://www.valtiokonttori.fi/maaraykset-ja-ohjeet/kuntien-ja-kuntayhtymien-automaattisen-talousraportoinnin-kasikirja-aura/>. Tänä vuonna Kunta-AURAn kuvaukset tilien sisällöstä on viety Accuna Budjetointiin tileihin yleiseksi kommentiksi.

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

Talousarvio laaditaan 100 euron tarkkuudella. Tuloarviot ja määrärahat ovat ilman arvonlisäveroa. Verollisia hintoja käytetään vain niissä menoissa, jotka ovat vähennysrajoitusten alaisia (ns. kunnan oma käyttö).

Myös suunnitelmavuodet 2026 ja 2027 tulee arvioida Accuna Budjetoinnissa tiedossa olevien muutosten osalta. Ao. vuosille on kopioitu pohjaksi ta2025-eurot ja kommentit.

Talousarvion rakenteista on säädetty, että talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat sekä investointi- ja rahoitusosat. Talousarvion käyttötalousosa laaditaan tili, kustannuspaikka-, projekti- ja rakennetunnistetasolla. Accuna budjetoinnista on erillinen käyttäjäohje.

KÄYTTÖTALOUSOSA

Palkat ja sivukulut, työllistetyt

Raamissa on varauduttu kunnanvaltuuston päättämiin määräaikaisiin työsuhteisiin. Palkkoihin on varattu 1 % korotuksella kuukausille 2-12. Lomarahat myös budjetoidaan erikseen. Palkkamäärärahat tulee tarkistaa yhdessä talousasiantuntijan/palkanlaskijan kanssa vastaamaan tiedossa olevia virka- ja työsopimuksia käyttäen Accuna Budjetoinnin palkkataulukkoita. Nykyinen sopimuskausi päättyy 30.4.2025, joten vuodelle 2025 voi tulla jo tiedossa olevien sopimuskorotusten lisäksi muita sopimuskorotuksia. Niiden suuruus ja ajankohta selviävät keväällä 2025 käytävissä neuvotteluissa.

Kunta-alan vuoden 2025 tiedossa olevat sopimuskorotukset huomioon otettuna 1.2.2024 keskitetyn erän ajankohdan siirrosta tulleet muutokset (lihavoitu):

		KVTES	OVTES pl. osio G	OVTES osio G	TS
1.2.2025	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)***	0,40 %	0,20 % + 0,10 %	0,40 %	0,30 %
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)**	0,40 %	0,50 %	0,40 %	0,50 %

Kesätyöntekijöiden palkat kohdistetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti työllistettävälle kustannuspaikalle. Tunti- ja urakkapalkkoja ja siviilipalvelusta suorittavien määrärahoja ei ole sisällytetty raamiin. Toimialojen tulee huomioida talousarvioissaan nämä edellä mainitut palkkojen erät sekä varaukset sijaisten palkkoihin yhdessä talousasiantuntijan kanssa. Hallituksen valmistelussa kunnille

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

myönnettäisiin palkkatukea jatkossa vain esimerkiksi alentuneesti työkykyisistä henkilöstä tai yli 60-vuotiaista pitkään työttömänä olleista henkilöistä. Palkkatukituloja ja -menoja ei ole sisällytetty raamiin.

Accuna-järjestelmän budjetointisovellus laskee automaattisesti palkkaperusteiset henkilösivukulut. Eläkemaksut perustivat Kevan antamaan arvioon, joista käytetään laskennallista työntäjän eläkemaksuprosenttia. Työntäjän sosiaalivakuutusmaksuosuudet pohjautuvat osin Kuntaliiton ennusteeseen ja niitä tarkistetaan tarvittaessa.

- Palkkaperusteinen eläkemaksu	
Kunta-alan eläkejärjestelmä	16,87 %
Valtion eläkejärjestelmä	16,39 %
- Sairausvakuutusmaksu	1,73 %
- Tapaturmavakuutusmaksu	0,5 %
- Työttömyysvakuutusmaksu	0,65 %
- Taloudellinen tuki	0,03 %

Tasausmaksu merkitään kirjanpidossa henkilösivukulujen ryhmään tilille 4110 Eläkevakuutusmaksut. Kunnassa kirjataan tasausmaksu varsinaisille palveluluokille eli kustannuspaikoittain. Tasausmaksu kirjataan henkilöstömenojen suhteessa ja nämä kustannukset tallennetaan vienteinä, joten ne näkyvät vain raportilla. Keva on arvioinut Lemín kunnan tasausmaksun määräksi 149 961 euroa. Tasausmaksun talousasiantuntija budjetoï sen jälkeen, kun palkat on talletettu Accuna budjetointiin lopullisina arvioina.

Talousarvion raamista

Lemin kunta oli tuonut esiin arviointiryhmän työn aikana useita erilaisia talouden tasapainottamistoimenpiteitä, jotka kohdistuvat pääosin vuosille 2024-2025. Toimenpiteistä oli jo tehty pääosin päätökset vuoden 2024 talousarvion ja -suunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Seuraavat toimenpiteet oli sisällytetty suunnitelmavuodelle 2025 euroina:

	2025	
Talous- ja henkilöstöpalvelut		vähennetään 2 henkilötyövuotta
Perusopetuspalvelut		säästö 50 % palvelusihteeri
		ei määräaikaisia koulunkäynninohjaajia
Kirjastopalvelut		1 htv vähennys
Kiinteistötoimi ja tukipalvelut		lomautukset: ruokap 2 hklöä 4 vk, siivousp 3 hlöä 4 vk
		1 htv irtisanominen, 2024 työvapaa (ei sijaista)
		2025 6 kk ja 2026 oletettu työvapaalla 2 htv palaavat
	292 085	
	27 600	säästö hankkeiden muissa kuluissa
		kirkonkylän varhaiskasvatusyksikkö lakannut ja
	25 700	Kuntosali siirtynyt vuokratiloista kunnan omaan tilaan
Säästö yhteensä	345 385	

Henkilöstösäästöt eivät tule toteutumaan edellä esitetysti. Raamiin on otettu huomioon talous- ja henkilöstöpalveluiden jatkuminen ennallaan sekä valtuuston

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

päätökset koulukeskuksen koulunkäynninohjaajista sekä tuntiopetus sekä viransijaisuus laajasta erityisopetuksesta. Varhaiskasvatusyksikön apulaisjohtajan viran perustamisen määräraha on otettu raamiin, toisaalta yhden esiopetuksen opettajan toimen palkkauskustannukset on poistettu raamista. Palkat tulevat tarkentumaan syyskuun loppupuolella.

	TA2024 TS2025	RAAMI 2025	Muutos
Myyntituotot	550 000	553 590	3 590
Maksutuotot	113 400	113 400	0
Tuet ja avustukset	26 000	32 200	6 200
Muut toimintatuotot	294 000	294 000	0
TOIMINTATUOTOT	983 400	993 190	9 790
Henkilöstökulut	-4 873 535	-5 203 812	-330 278
Palvelujen ostot	-2 199 490	-2 254 660	-55 170
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-725 500	-747 700	-22 200
Avustukset	-339 820	-339 820	0
Muut toimintakulut	-314 400	-314 400	0
TOIMINTAKULUT	-8 452 745	-8 860 392	-407 648
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-7 469 345	-7 867 202	-397 858
Verotulot	7 120 000	7 306 000	186 000
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	1 874 000	1 787 781	-86 219
Muut valtionosuudet	-194 700	-450 356	-255 656
Valtionosuudet	1 679 300	1 337 425	-341 875
Korkotuotot	12 000	12 000	0
Muut rahoitustuotot	2 200	2 200	0
Korkokulut	-155 300	-155 300	0
Muut rahoituskulut	-6 000	-6 000	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-147 100	-147 100	0
VUOSIKATE	1 182 855	629 123	-553 733
Suunnitelman mukaiset poistot	-632 400	-632 400	0
Kertaluonteiset poistot	0	26 800	26 800
Poistot ja arvonalentumiset	-632 400	-605 600	26 800
TILIKAUDEN TULOS	550 455	23 523	-526 933
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	550 455	23 523	-526 933

TA2024 TS2025 ylijäämä 550,5 t€ sisältää VM arviointimenettelyssä päätetyt toimenpiteet

Raami 2025 palautettu ne säästötoimenpiteet, jotka eivät tule toteutumaan

Raamissa ei ole puunmyyntiä. Varovaisuuden periaatteella ei ole syytä budjetoida tuloja, jotka ovat epävarmoja, joten raamissa ei ole vaihto-omaisuustonttien myynnistäkään arviota. Myyntihinta käsitellään myyntituottona ja tontin tasearvo varaston muutoksena. Mikäli em. eriä on tiedossa vuodelle 2025, tulee ne huomioida talousarvioesitykseen.

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

Sisäiset veloitukset

Talousarvion raami on laadittu ainoastaan ulkoisten erien osalta. Talousarviossa huomioidaan myös sisäiset erät. Raamiin vertaaminen tapahtuu pelkästään ulkoisten erien osalta. Talousasiantuntija laskee sisäiset erät ennen lopullisen talousarvioesityksen 2025 laatimista sen jälkeen, kun ulkoiset erät ovat valmiit.

Lautakunnan esitys vuoden 2025 talousarvioksi

Talousarviossa perusteluina esitetään tulosalueen palvelusuunnitelma ja sen mahdolliset painopistealueet, sitovat tuloarviot ja määrärahat sekä sitovat tavoitteet.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023: Talousarviotavoitteiden toteutumisen arviointi on vaikeaa, koska tilinpäätöksessä on puutteita asetettujen tavoitteiden ja toteumien arvioinnissa ja raportoinnissa. Tavoitteiden tulee olla selkeästi mitattavia, jotta niiden toteumista voidaan arvioida ja selvittää riittävästi. Talousarviotavoitteet tulee johtaa kuntastrategiasta ja kuntastrategiassa tulee määrittellä myös sen toteutumisen arviointi. Strategian seuranta ja arviointi on luonnollisesti sitä helpompaa, mitä selkeämmin strategian toteutumista kuvaavat mittarit ja niiden tavoitetasot on määritelty. Lautakunta toivoo, että tavoitteiden selkeä mitattavuus otetaan huomioon uuden strategian pohjalta laadittujen talousarviotavoitteiden mittareiden laadinnassa. Mittareihin olisi hyvä saada esille vertailu- ja tavoitearvoja. Mittareiden heijastamien arvojen tulee myös johtaa toimenpiteisiin, jos ne eivät ole halutulla vaihteluvälillä tai tavoitetasolla.

Tavoitteita ja mittareita määriteltäessä on kiinnitettävä huomioita siihen, että toteutumisen mittaaminen on mahdollisimman yksiselitteistä ja luotettavaa. Jokaista strategiasta tavoitetta kohden tulisi olla 1–2 tavoitetta/toimenpidettä. Tavoitteet ovat väline, jolla kunnanvaltuusto ohjaa toimintaa. Ehdotuksen laatijat vastaavat siitä, että euromääräinen ehdotus ja tavoitteet vastaavat toisiaan.

TULOSLASKELMAOSA

Verotulot

Kunnan verotulot raamissa perustuvat Suomen Kuntaliiton toukokuussa laatimaan veroennustekehikkoon. Verotuloarviota päivitetään talousarviovalmistelun edetessä viimeisimpään käytettävissä olevaan arvioon. Tuloveroprosenttina on käytetty 9,90 (vuonna 2023 on 9,90) ja kiinteistöveroprosentit vuoden 2024 tasossa. Verotulon lisäys vuoden 2024 talousarvioon laadittuun TS 2025 lukuun on 186 000 euroa.

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

TILIVUOSI	2022	2023	2024**	2025**	2026**	2027**
Verolaji						
Kunnallisvero	10 210	5 333	5 587	5 796	6 149	6 226
<i>Muutos %</i>	-3,0	-47,8	4,8	3,7	6,1	1,2
Yhteisövero	635	361	300	302	318	339
<i>Muutos %</i>	-7,3	-43,2	-17,0	0,9	5,3	6,6
Kiinteistövero	987	984	1 205	1 208	1 208	1 208
<i>Muutos %</i>	4,8	-0,3	22,4	0,3	0,0	0,0
VEROTULOKSI KIRJATTAVA	11 832	6 678	7 091	7 306	7 676	7 773

Valtionosuudet

Kunnan valtionosuudet ovat Valtionvarainministeriön kesäkuussa julkaisema ennakkollinen peruspalvelujen valtionosuus vuonna 2025 aineistosta. Raamissa Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet on arvioitu Kuntaliiton valtionosuuslaskurilla. Valtionosuuksia koskevat tiedot ovat yhä alustavia ja ne tulevat päivittymään valtion talousarvioesityksen valmistelun yhteydessä.

Valtionosuus ennen verotuloihin perustuvaa valtionosuuden tasausta	Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	Veroperustemuutoksista johtuvien veromenetysten korvaus	Valtionosuudet ja veromenetysten korvaukset, yhteensä
454 896	1 332 885	1 787 781	280 044	2 067 825

. Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet

Vuoden 2024 rahoitus				-706 411
Laskurilla laskettu rahoitus vuodelle 2024 (täytä arviotiedot välilehdille 8 ja 9)				-730 379
<i>Mistä</i>				
- kunnan omarahoitusosuus lukiokoulutukseen (2024 taso)		95,37	€/asukas	272 949
- kunnan omarahoitusosuus ammatilliseen koulutukseen (2024 taso)		204,22	€/asukas	584 478

Valtionosuudet raamissa ovat 2 067 825 – OKM 730 400 = 1 337 425 euroa. VM:n arviointimenettelyssä käytettiin kuntatalouden suunnitelukehikkoa, josta saatiin arvio 1 679 300 euroa. Ero on 341 875. Oletettavasti kuntatalouden ”mustan perjantain” vaikutukset jäänyt huomioimatta. Veromenetysten korvauksessa on myös kuluvaan vuoteen verrattuna 240 600 euron vähennys, kun taas verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus pysyi lähes ennallaan.

Suunnitelman mukaiset poistot

Suunnitelman mukaiset poistot esitetään kunnan tuloslaskelmassa. Poistot on laskettu raamiin käyttöomaisuuskirjanpidossa olevan vuoden 2024 aineiston perusteella. Poistot tulee tarkistaa vuoden 2024 ja 2025 aikana valmistuvien investointihankkeiden osalta. Laskelmat laatii keskitetysti talousasiantuntija.

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

INVESTOINTIOSA

Investointimenoa ovat uudisrakentamiseen tai ne perusparantamiseen liittyvät menot, jotka parantavat hyödykkeen tulo- tai palveluntuottamiskykyä alkuperäistä suuremmaksi. Lemin kunnan **investointiraja on 5 000 euroa**. Ensikertainen kalustaminen uudisrakentamisen tai perusparannuksen yhteydessä tekee kukin toimielin omalta osaltaan. Rakennuksiin liittyvät investointiesitykset sisältyvät teknisen lautakunnan talousarvioon.

Investointiesityksistä tulee tehdä esitykset hankkeittain ja perustelut toteuttamistarpeesta. Jos investoinnin toteutuminen kohdistuu kahdelle tai useammalle suunnitteluvuodelle, ilmoitetaan investoinnin kustannusarvio ja sen jaksotus suunnitteluvuosille. Hankkeen perusteluissa valtuusto voi antaa hankevastaavalle toimivaltuuden tarkistaa hankintamenon jaksottamista myöhemmin kokonaiskustannusarvion rajoissa. Investointimeno budjetoidaan suoriteperusteisesti varainhoitovuodelle, jona investoinnin kohteena oleva hyödyke tai valmistusastetta vastaava osa siitä arvioidaan otettavan vastaan. Sisäiset hankinnat käsitellään valmistuksena omaan käyttöön. Talousarvion investointiosaan budjetoidaan investointiin saatu rahoitusosuus, joka voi olla valtionosuutta tai muuta rahoitusosuutta

Talousarvion 2024 yhteydessä määritetyt investointiosan määrärahat vuodelle 2025 olivat:

INVESTOINTIOSA			
Kunnanhallitus Projekti/Hankeryhmä	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026
B100 Maanhankinta			
Investointimenot	-5 000	-5 000	-5 000
Investointitulot	0	0	0
B101 Osakkeiden hankinta ja myynti			
Investointimenot	0	0	0
Investointitulot	0	0	0
B110 Muut investoinnit			
Investointimenot	-70 000	0	0
Investoinnit yhteensä			
Investointimenot	-75 000	-5 000	-5 000
Investointitulot	0	0	0
Investoinnit, netto	-75 000	-5 000	-5 000

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027
LAADINTAOHJE

INVESTOINTIOSA				
Tekninen lautakunta	Projekti/Hankeryhmä	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026
B300 Liikenneturvallisuus				
Investointimenot		-130 000	-121 000	-115 000
Investointitulot		73 500	73 500	73 500
B350 Hallinnon investoinnit				
Investointimenot		0	0	0
Investointitulot		0	0	0
B400 Kouluinvestoinnit				
Investointimenot		-15 000	-60 000	-60 000
B450 Hoitoalan rakennusinvestoinnit				
Investointimenot		-10 000	-30 000	0
B500 Päiväkoti-investoinnit				
Investointimenot		0	-10 000	-15 000
B700 Siv ja liik investoinnit				
Investointimenot		-75 000	-40 000	-20 000
Investointitulot		6 000	0	0
B710 Teknisen kalustoinvestoinnit				
Investointimenot		0	0	0
B800 Vesilaitosinvestoinnit				
Investointimenot		-40 000	-100 000	0

INVESTOINTIOSA				
Tekninen lautakunta	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026	
Investoinnit yhteensä				
Investointimenot	-270 000	-361 000	-210 000	
Investointitulot	79 500	73 500	73 500	
Investoinnit, netto	-190 500	-287 500	-136 500	

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027 LAADINTAOHJE

Talousarvion tavoitteellinen laadinta-aikataulu:

tuloarviot ja määrärahat Talgraf Accuna Budjetointi -ohjelmassa
Ulkoiset erät viimeistään su 6.10. mennessä
Talousasiantuntija laskee sisäiset erät 7.10. jälkeen.
Kokonaisuuden tarkastelu johtoryhmässä 15.10.
Tavoiteaikataulu kokouksille:
Tilannekatsaus valmistelusta kunnanhallitus 21.10.
Lautakuntakäsittelyt 28.10. alkavalla viikolla
Kunnanhallitus 11.11. (vuoden 2025 veroprocentit ilmoitetaan viim. 18.11.) Tähän voi tulla muutos.
Kunnanvaltuusto 18.11.2024 (talousarvion käsittely voi siirtyä myöhempään ajankohtaan)

Lisätietoja saa kunnanjohtajalta ja talousasiantuntijalta.

	Tilinpäätös 2023	Muutettu TA	Toteuma 06/2024	RAAMI 2025	Raami Muutettu TA
Myyntituotot	738 597	551 800	385 323	553 590	1 790
Maksutuotot	133 766	113 400	66 198	113 400	0
Tuet ja avustukset	377 547	118 300	95 601	32 200	-86 100
Muut toimintatuotot	409 953	294 000	146 294	294 000	0
Valmisteverastojen muutos	-7 231	0	-1 942	0	0
TOIMINTATUOTOT	1 652 632	1 077 500	691 474	993 190	-84 310
Valmistus omaan käyttöön	8 690	0	0	0	0
Henkilöstökulut	-5 426 003	-5 193 672	-2 450 784	-5 203 812	-10 141
Palvelujen ostot	-1 830 338	-1 963 490	-1 013 109	-2 254 660	-291 170
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-717 486	-728 000	-376 720	-747 700	-19 700
Avustukset	-322 118	-339 820	-117 220	-339 820	0
Muut toimintakulut	-369 020	-339 200	-190 761	-314 400	24 800
TOIMINTAKULUT	-8 656 275	-8 564 182	-4 148 594	-8 860 392	-296 211
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-7 003 643	-7 486 682	-3 457 120	-7 867 202	-380 521
Verotulot	6 678 046	6 902 000	3 176 686	7 306 000	404 000
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	412 725	296 900	148 480	1 787 781	1 490 881
Muut valtionosuudet	1 602 050	1 121 400	560 763	-450 356	-1 571 756
Valtionosuudet	2 014 775	1 418 300	709 243	1 337 425	-80 875
Korkotuotot	14 637	12 000	9 471	12 000	0
Muut rahoitustuotot	30 016	2 200	7 751	2 200	0
Korkokulut	-95 655	-119 800	-57 665	-155 300	-35 500
Muut rahoituskulut	-10 028	-6 000	-5 784	-6 000	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-61 029	-111 600	-46 226	-147 100	-35 500
VUOSIKATE	1 628 148	722 018	382 583	629 123	-92 896
Suunnitelman mukaiset poistot	-630 015	-658 600	-308 135	-632 400	26 200
Kertaluonteiset poistot	0	-5 100	-8 130	26 800	31 900
Poistot ja arvonalentumiset	-630 015	-663 700	-316 265	-605 600	58 100
TILIKAUDEN TULOS	998 133	58 318	66 318	23 523	-34 796
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	998 133	58 318	66 318	23 523	-34 796

TALOUSARVION 2025 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025-2027
LAADINTAOHJE

Kuntatalousohjelman painelaskelmakehikko (VM/KAO 26.6.2024)

Tuloksen muodostuminen								
Käyvin hinnoin	2023		2024		2025		2026	
	1000 €		1000 €		1000 €		1000 €	
Toimintakate	-7 061	-62 %	-7 245	3 %	-7 515	4 %	-7 908	5 %
Verotulot	6 678	-44 %	6 975	4 %	7 349	5 %	7 586	3 %
Kunnallisvero	5 333	-48 %	5 411	1 %	5 782	7 %	5 997	4 %
Yhteisövero	361	-43 %	300	-17 %	303	1 %	317	5 %
Kiinteistövero	984	0 %	1 265	29 %	1 264	0 %	1 273	1 %
Valtionosuudet	1 982	-73 %	1 418	-28 %	1 361	-4 %	1 448	6 %
Rahoitustuotot/-kulut, netto	-60		-112		-147		-127	
Vuosikate	1 539		1 037		1 048		1 000	
Poistot	-630		-664		-632		-608	
Satunnaiset erät, netto	0		0		0		0	
Tilikauden tulos	909		373		415		392	
Laskennallinen paine veroprosentin korotukseen (%-yks.)	-2,4		-1,3		-1,2		-1,0	