

## Vuoden 2025 talousarvio

Kaupunginhallitus 07.10.2024  
353/02.02.00/2024

### Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo, 3.10.2024

Kaupunginhallitus antoi 27.5.2024 vuoden 2025 talousarvion laadintaohjeen. Ohjeen mukaan käyttötalousmenot tulee budjetoida niin, että menot henkilöstömenoja lukuun ottamatta ovat enintään vuoden 2024 talousarvion tasolla. Palkat on ohjeistettu budjetoimaan hyväksytyin vakanssirakenteen mukaisina siten, kesäkuun 2024 palkkoja korotetaan 1,5 prosentilla. Lisäksi palkkoihin vuonna 2025 tulevat työkokemuslisät on huomioitava.

Lautakunnat ovat palauttaneet talousarvioesityksensä 30.8.2024 mennessä. Tämän jälkeen hallintojohtaja on käynyt talousarvioesitykset läpi toimialajohtajien kanssa ja esityksiin on tehty yhdessä sovitut menokarsinnat ja tulojen lisäykset. Talousarviota on käsitelty Kestävä kuntatalous -toimikunnassa 2.9.2024 ja 2.10.2024.

Lautakuntien esityksissä toimintatuottojen kokonaismäärä oli 5,600 miljoonaa euroa. Kaupunginjohtaja-vaiheessa tehtyjen tarkistusten jälkeen (2.10.2024) toimintatuottoja on budjetoitu yhteensä 5,620 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 talousarvioon verrattuna toimintatuotot pienenevät 608.000 eurolla eli 9,8 prosentilla.

Lautakuntien esittämät toimintakulut vuodelle 2025 olivat yhteensä 47,870 miljoonaa euroa. Tehtyjen menokarsintojen jälkeen toimintakulujen yhteismäärä on 47,119 miljoonaa euroa, mikä on 593.000 euroa enemmän kuin vuoden 2024 talousarviossa. Prosentteina menojen kasvu on tässä vaiheessa 1,3 prosenttia.

Te-palveluiden järjestämis- ja rahoitusvastuu siirtyy kunnille 1.1.2025. Kun toimintakuluissa huomioidaan Kuntayhtymä Kympin maksuosuus ja työmarkkinatuen kuntaosuuden perustemuutoksista johtuva lisäkustannus, pienenevät toimintakulut vuoden 2024 talousarvioon verrattuna 827.000 eurolla eli 1,8 prosentilla.

Talousarvioesityksiin sisältyy muutamia uusia vakansseja. Nämä ovat mukana toimintakuluissa sen mukaisina, kun lautakunnat ovat ne budjetoineet. Konserni- ja henkilöstöjaosto käsittelee henkilöstösuunnitelman 17.10.2024, ja suunnitelma tuodaan kaupunginhallituksen käsiteltäväksi 28.10.2024.

Vuoden 2025 verotulot on budjetoitu Kuntaliiton syyskuun 2024 kuntakohtaisen veroennustekehikon mukaisina. Veroprosentit on pidetty vuoden 2024 tasolla.

Verotulojen yhteismääräksi on budjetoitu 33,314 miljoonaa euroa. Verotulot kasvavat 1,412 miljoonalla eurolla vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Vuoden 2024 toteumaennusteeseen nähden verotulojen kokonaismäärä kasvaa vain 60.000 eurolla. Kunnallisveron tuotoksi on budjetoitu 26,077 miljoonaa euroa, yhteisöveron 2,748 miljoonaa euroa ja kiinteistöveron 4,489 miljoonaa euroa.

Valtionosuudet on budjetoitu Kuntaliiton 24.9.2024 julkaisemiin ennakkollisiin valtionosuuslaskelmiin perustuen. OKM:n muiden valtionosuuksien budjetoinnissa on käytetty 20.9.2024 mukaisia oppilasmääriä. Yhteensä valtionosuustuloa on budjetoitu 15,289 miljoonaa euroa.

Kauhavan kaupungin arvioidaan saavan peruspalvelujen valtionosuutta 13,361 miljoonaa euroa, mikä on 1,549 miljoonaa euroa enemmän kuin vuodelle 2024 budjetoitu määrä ja 505.000 euroa enemmän vuoden 2024 valtionosuuspäätökseen verrattuna. Muutos johtuu te- ja työmarkkinatuki uudistuksesta, joiden rahoittamiseen kaupunki saa vuonna valtionosuutta 1,616 miljoonaa euroa. Kun tämä eliminoidaan, pienenee peruspalvelujen valtionosuus kuluvaan vuoteen verrattuna 1,111 miljoonalla eurolla. Tämä johtuu sote-uudistuksen jälkikäteistarkistuksista johtuvasta pysyvästä valtionosuusrahoituksen läsiirtotarpeesta (-1,369 m€) hyvinvointialueille.

Verotulomenetysten korvauserä pienenee noin 1,118 miljoonalla eurolla ja OKM:n muiden valtionosuuksien määrä 366.000 euroalla vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Verotulomenetysten korvauserän pieneneminen johtuu ansiotulovähennyksen poistumisesta kunnallisverotuksesta, mikä kasvattaa kunnallisveron tuottoa. Kauhavalla tämä näkyy tilityksissä vasta vuonna 2026. Suunnitelmavuosista (2026-eteenpäin) valtionosuudet tulevat muuttumaan vuoden 2026 alusta voimaan tulevan valtionosuusuudistuksen vuoksi. Kuntakohtaisia lukuja ei ole tässä vaiheessa saatavilla.

Vuodelle 2025 esitetyjen investointimenojen kokonaismäärä oli 10,298 miljoonaa euroa. Investointiesityksiä on tarkasteltu viranhaltijavalmisteluna ja Kestävä kuntatalous -toimikunnassa. Tavoitteeksi asetettiin 8,0 miljoonan euron investointitaso.

Investoinneista 5,210 miljoonaa euroa kohdistuu kaupungintalon sekä Ylihärjän ja Alahärjän koulukeskuksen rakennushankkeisiin ja 1,980 miljoonaa euroa kiinteisiin rakenteisiin ja laitteisiin. Vuoden 2025 investointien nettomäärä on tässä valmisteluvaiheessa (3.10.2024) 7,885 miljoonaa euroa.

Toimialajohtajat on kutsuttu kaupunginhallituksen kokoukseen esittelemään oman toimialansa talousarvioesitystä. 7.10.2024 kaupunginhallitukselle esitellään hallintopalveluiden, kehityskeskusten ja sivistystoimialan käyttötalousbudjetit sekä strategiset tavoitteet. Kaupunginhallitus jatkaa talousarviokäsittelyä 8.10.2024, jolloin esittelyvuorossa ovat teknisen toimialan tavoitteet sekä käyttötalous- ja investointibudjetit.

**Esittelijä**

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

**Päätösehdotus**

Kaupunginhallitus

- merkitsee toimialojen talousarvioehdotukset tiedoksi
- antaa jatko-ohjeita talousarvion valmistelua varten.

**Päätös**

**Lisätietoja**

Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. 050 330 5286,  
etunimi.sukunimi@kauhava.fi

---

