



TALOUSARVION 2025 LAADINTAOHJE



SIKAJOKI

TALOUSARVION 2025 SEKÄ VUOSIEN 2025 – 2027 TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN VALMISTELU- JA KÄSITTELYAIKATAULU

Yleistä Kunnanhallitus on kokouksessaan 12.8.2024 antanut ohjeet talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimisesta. Laadinnan pohjana on vuoden 2024 talousarvio sekä 30.6.2024 toteuma. Vuoden 2025 alusta TE-palvelut siirtyvät valtiolta Raahen työllisyysalueen hoidettavaksi, mikä tarkoittaa kunnalle enemmän kustannuksia ja vastaavasti valtionosuuksien lisäystä tämän osalta. Työmarkkinatuen kuntaosuuden laskentaperusteiden muutos lisää ns. sakkomaksuja kunnalle arviolta 250 000 euroa. Palkankorotuksista ei ole vielä tässä vaiheessa tietoa mutta raamissa on varauduttu 3%:n korotukseen.

Ohjeen liitteenä on talousarvioraami koko kunnan ja päävastuualueiden osalta. Hallintokunnilta edellytetään tiukkaa ja huolellista talousarvionlaadintaa. Päävastuualueiden tulee pysyä heille annetussa raamissa.

Palkat Palkkahallinto antaa pyydettyä palkkatietoja tietojen laskemiseen ja tallentamiseen.

Palkkakuluja tallennettaessa ohjelma laskee automaattisesti sivukulut.

Eläkemenoperusteiset maksut

Jaetaan ja tallennetaan ohjelmaan taloushallinnossa.

Sisäiset menot ja tulot

Jaetaan ja tallennetaan ohjelmaan taloushallinnossa.

Suunnitelmavuodet 2025 – 2027

Jos suunnitelmavuosien toimintoihin on tulossa tiedossa olevia muutoksia, niiden vaikutus ko. vuoden euroihin tulee hallintokunnissa arvioida. Ellei muutoksia ole tiedossa, suunnitelmavuosien eurot voidaan tallentaa keskitetysti. Jos näin halutaan meneteltävän, siitä tulee ilmoittaa taloustoimistoon.

Investoinnit sekä kokonaistaloudellinen tarkastelu (ulkoiset tulot ja menot)

Investointien pienhankintaraja on 10 000 euroa.

Investointien käsittely on lautakunnissa syyskuussa.

Investointien käsittely on kunnanhallituksessa 28.10.2024 ja esityslista kokoukseen lähetetään 23.10.2024.

Investointien käsittely on valtuustossa 14.11.2024.

Sekä kunnanhallituksen että valtuuston kokouksessa on tarkoitus tarkastella talousarvion kokonaisuutta rahoituksen kannalta.

Rahoitus Kunnanhallitus tekee esityksen veroprosenteiksi 28.10.2024 ja valtuusto vahvistaa ne 14.11.2024.

Valtionosuustiedot ja verotustiedot vuodelle 2025 tarkentuvat myös syksyn kuluessa.

Talousarvioasiakirja

Kunnanhallituksen vahvistamat laadintaohjeet ja lomakepohja ovat osoitteessa M:\Talousarviot\TA2025. Talousarvion tekstiosa perustuu nelikenttämalliin – vaikuttavuus, palvelukyky, aikaansaannoskyky ja taloudellisuus ja tuottavuus. Tavoitteet, mittarit ja tavoitetaso asetetaan näillä perusteilla.

Tunnusluvut lasketaan kertaalleen ja niiden tulee olla tehtynä kunnanhallituksen 25.11.2024 menevään asiakirjaan. Kokouksen esityslista lähtee 20.11.2024.

Käsittelyaikataulu

Lähetekeskustelu on valtuustossa 14.11.2024.

Kunnanhallitus antaa toiminta- ja taloussuunnitelman ehdotuksen 25.11.2024.

Toiminta- ja taloussuunnitelma hyväksytään valtuustossa 12.12.2024.

Tarvittaessa kunnanhallituksella on ylimääräisiä kokouksia normaalin kokousaikataulun lisäksi.

TALOUSARVION LAADINTA VUODELLE 2025	HALLINTOKUNNAT	TALOUSTOIMISTO	KHALL	KVALT
PALKAT 2025 TOTEUTUMISVERTAILU 30.6. TALOUSARVION 2025 LAADINTAOHJEET TALOUSSUNNITTELUOHJELMA HALLITUKSEN ILTAKOULU VALTUUSTOSEMINAARI ulkoiset menot ja tulot syötettynä poistojen kirjaus vuokrien kirjaus talous-, palkka- ja henk.hallinnon kirjaus toimisto- asiantuntijapalveluiden kirjaus TULO-JA KIIINTEISTÖVEROPROSENTTI INVESTOINNIT ja RAHOITUS LÄHETEKESKUSTELU NUMERO JA TEKSTIOSA LOPULLINEN TALOUSARVIO	<i>pyydettyessä</i> <i>palkkatoimistosta</i>			
		9.8.2024		
			12.8.2024	
		23.8.2024		
				2.9.2024
	25.9.2024			
		4.10.2024		
		9.10.2024		
		11.10.2024		
		18.10.2024		
			28.10.2024	14.11.2024
			28.10.2024	14.11.2024
				14.11.2024
			25.11.2024	
				12.12.2024

Huomoitavaa:

Hallituksen ja valtuuston käsittelyihin lista lähtee edellisen viikon keskiviikkona

Talousarvio-ohjelmaan lukuja syöttäessä huomioikaa, että ette syötä mitään lukuja poisto-, sisäisille eikä jaksotustileille (4060, 4130, 4190)

TULOSLASKELMA	Tilinpäätös 2023	TA 2024 +muutos	Toteuma 30.6.2024	TP ennuste	TA 2025 raami	Muutos ta2024/2025
Ulkoinen						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	723 212	429 365	295 138	530 276	531 000	-101 635
Maksutuotot	290 549	180 036	157 349	314 698	290 000	-109 964
Tuet ja avustukset	435 945	711 934	281 218	562 436	232 000	479 934
Vuokratuotot	1 170 390	1 172 674	661 848	1 323 697	1 303 600	-130 926
Muut toimintatuotot	253 799	188 023	234 800	369 601	203 000	-14 977
TOIMINTATUOTOT	2 873 896	2 682 032	1 630 354	3 100 709	2 559 600	122 432
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-9 791 073	-9 848 398	-5 181 819	-9 931 939	-10 003 500	155 102
Eläkekulut	-1 972 298	-1 980 508	-1 015 927	-1 949 545	-1 841 750	-138 758
Muut henkilösivukulut	-321 972	-263 346	-134 955	-258 952	-270 800	7 454
Palvelujen ostot	-5 498 022	-5 128 958	-2 698 387	-5 385 565	-5 120 600	-8 358
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-1 599 010	-1 423 147	-735 082	-1 470 163	-1 596 550	173 403
Avustukset	-764 634	-809 203	-432 471	-864 943	-917 400	108 197
Vuokrat	-237 164	-224 586	-118 557	-237 114	-228 300	3 714
Muut toimintakulut	-146 611	-55 368	-88 547	-147 094	-131 000	75 632
TOIMINTAKULUT	-20 227 783	-19 733 513	-10 301 528	-20 245 315	-20 109 900	376 387
TOIMINTAKATE	-17 353 887	-17 051 481	-8 671 173	-17 144 607	-17 550 300	498 819
Verotulot						
Kunnan tulovero	8 126 696	7 673 000	4 221 422	7 812 000	8 055 000	-382 000
Kiinteistövero	1 717 063	1 861 000	580 877	2 261 000	3 051 000	-1 190 000
Yhteisövero	1 234 900	1 071 000	577 658	931 000	899 000	172 000
Verotulot	11 078 659	10 605 000	5 379 958	11 004 000	12 005 000	-1 400 000
Valtionosuudet	6 827 920	5 823 108	3 063 552	6 257 135	6 089 656	-266 548
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	-58 420	15 200	7 968	15 936	15 000	200
Muut rahoitustuotot	195 141	70 000	52 792	105 584	100 000	-30 000
Korkokulut	-207 103	-308 000	-101 501	-203 002	-265 000	-43 000
Muut rahoituskulut	-168 674	-33 250	-6 121	-12 243	-75 000	41 750
Rahoitustuotot ja -kulut	-239 056	-256 050	-46 863	-93 725	-225 000	-31 050
VUOSIKATE	313 635	-879 423	-274 526	22 803	319 356	-1 198 779
Poistot ja arvonalentumiset						0
Suunn.mukaiset poistot	-923 715	-1 200 368	-595 357	-1 190 714	-1 249 395	49 027
Arvonalentumiset						0
Satunnaiset erät						0
Satunnaiset tuotot						0
Satunnaiset kulut	-1 355 950					0
TILIKAUDEN TULOS	-1 966 031	-2 079 791	-869 883	-1 167 911	-930 039	-1 149 752
Rahastojen vähennys (+)						0
Poistoeron vähennys (+)	-1 931 801	56 667		304 971	304 971	-248 304
Varausten lisäys	2 050 000					0
TILIKAUDEN ALIJÄÄMÄ	-1 847 832	-2 023 124	-869 883	-862 940	-625 068	-1 398 056

VAALIT

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024+muutos	30.6.2024	TP 2024 ennuste	TA 2025 raami	Muutos ta2024/ta2025
Ulkoinen, vaalit						
TOIMINTA TUOTOT						
Myyntituotot	8 719	0	0	0	0	0
Maksutuotot	0	0	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	0	28 000	17 299	34 598	22 000	-6 000
Vuokratuotot						
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	0
TOIMINTATUOTOT	8 719	28 000	17 299	34 598	22 000	-6 000
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-17 085	-47 000	-39 106	-42 106	-42 000	-5 000
Eläkekulut	-2 126	-7 919	-5 050	-5 550	-6 000	-1 919
Muut henkilösivukulut	-431	-1 257	-700	-770	-1 000	-257
Palvelujen ostot	-3 947	-9 900	-11 210	-11 210	-7 000	-2 900
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-1 494	-1 400	-1 217	-2 435	-1 400	0
Avustukset	0	0	0	0	0	0
Vuokrat						
Muut toimintakulut	0	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-25 083	-67 476	-57 283	-62 071	-57 400	-10 076
TOIMINTAKATE	-16 364	-39 476	-39 984	-27 472	-35 400	-4 076
VUOSIKATE	-16 364	-39 476	-39 984	-27 472	-35 400	4 076
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.m ukaiset poistot	0	0	0	0	0	0
Arvonalentumiset						
Satunnaiset tuotot						
Satunnaiset kulut						
Tilikauden tulos	-16 364	-39 476	-39 984	-27 472	-35 400	-4 076
Poistoeron lisäys (-)						
Poistoeron vähennys (+)						
Rahastojen vähennys (+)						
TILIKAUDEN ALIJÄÄMÄ	-16 364	-39 476	-39 984	-27 472	-35 400	-4 076

TARKASTUSLAUTAKUNTA

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024+muutos	30.6.2024	TP 2024 ennuste	TA 2025 raami	Muutos ta2024/ta2025
Ulkoinen, tarkastuslautakunta						
TOIMINTA TUOTOT						
Myyntituotot	0	0	0	0	0	0
Maksutuotot	0	0	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0	0
Vuokratuotot	0	0	0	0	0	0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	0
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-3 594	-4 200	-2 018	-3 882	-4 000	-200
Eläkekulut	-249	-708	-136	-262	-250	-458
Muut henkilösivukulut	-24	-112	-10	-19	-50	-62
Palvelujen ostot	-12 687	-14 100	-8 819	-17 638	-15 600	1 500
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-589	-200	-48	-96	-150	-50
Avustukset	0	0	0	0	0	0
Vuokrat	0	0				
Muut toimintakulut	-2	-20	0	0	0	-20
TOIMINTAKULUT	-17 145	-19 340	-11 031	-21 896	-20 050	710
TOIMINTAKATE	-17 145	-19 340	-11 031	-21 896	-20 050	710
VUOSIKATE	-17 145	-19 340	-11 031	-21 896	-20 050	-710
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	0	0	0	0	0	0
Arvonalentumiset						
Tilikauden tulos	-17 145	-19 340	-11 031	-21 896	-20 050	710
Poistoeron lisäys (-)						
Poistoeron vähennys (+)						
Rahastojen vähennys (+)						
TILIKAUDEN ALIJÄÄMÄ	-17 145	-19 340	-11 031	-21 896	-20 050	710

KUNNANHALLITUS

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024+muutos	30.6.2024	TP 2024 ennuste	TA 2025 raami	Muutos ta2024/ta2025
ulkoinen, kunnanhallitus						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	35 762	36 000	4 670	9 340	36 000	0
Maksutuotot	0	0	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	281 713	321 934	45 450	90 900	60 000	-261 934
Vuokratuotot	0	0			0	
Muut toimintatuotot	12 733	7 500	12 033	24 066	2 000	-5 500
TOIMINTATUOTOT	330 209	365 434	62 153	124 307	98 000	-267 434
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-1 043 124	-1 165 985	-479 657	-922 417	-1 120 000	-45 985
Eläkekulut	-211 976	-299 658	-232 915	-447 913	-310 500	10 842
Muut henkilösivukulut	-32 080	-31 178	-11 899	-22 883	-32 000	822
Palvelujen ostot	-1 184 549	-1 361 126	-727 740	-1 455 480	-1 250 000	-111 126
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-42 455	-35 420	-8 315	-16 631	-45 000	9 580
Avustukset	-391 865	-400 803	-207 315	-414 631	-550 000	149 197
Vuokrat	-19 687	-26 300	-10 765	-21 529	-26 300	0
Muut toimintakulut	-38 924	-13 574	-7 140	-14 280	-31 000	17 426
TOIMINTAKULUT	-2 951 143	-3 334 045	-1 680 273	-3 315 764	-3 364 800	30 755
TOIMINTAKATE	-2 620 934	-2 968 611	-1 618 119	-3 191 457	-3 266 800	298 189
Muut rahoituskulut	-9			0		
VUOSIKATE	-2 620 943	-2 968 611	-1 618 119	-3 191 457	-3 266 800	-298 189
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-44 277	-43 819	-27 397	-54 795	-45 000	1 181
Arvonalentumiset						
Tilikauden tulos	-2 665 219	-3 012 430	-1 645 517	-3 246 252	-3 311 800	299 370
Poistoeron lisäys (-)						
Poistoeron vähennys (+)	0	0	0	0	0	0
Rahastojen vähennys (+)						
TILIKAUDEN ALIJÄÄMÄ	-2 665 219	-3 012 430	-1 645 517	-3 246 252	-3 311 800	299 370

SIVISTYSLAUTAKUNTA

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024+muutos	30.6.2024	TP 2024 ennuste	TA 2025 raami	Muutos ta2024/ta2025
ulkoinen, sivistyslautakunta						
TOIMINTA TUOTOT						
Myyntituotot	563 233	356 545	212 254	424 507	400 000	43 455
Maksutuotot	210 708	155 536	106 774	213 549	210 000	54 464
Tuet ja avustukset	153 773	362 000	218 469	436 938	150 000	-212 000
Vuokratuotot	3 600	0	1 848	3 697	3 600	
Muut toimintatuotot	131 439	103 523	69 661	139 323	120 000	16 477
TOIMINTATUOTOT	1 062 753	977 604	609 006	1 218 013	883 600	-94 004
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-8 106 929	-7 981 213	-4 327 256	-8 321 646	-8 187 500	206 287
Eläkekulut	-1 632 868	-1 492 001	-723 260	-1 390 884	-1 390 000	-102 001
Muut henkilösivukulut	-269 414	-213 418	-113 525	-218 318	-215 000	1 582
Palvelujen ostot	-2 807 169	-2 784 992	-1 502 327	-3 004 654	-3 000 000	215 008
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-509 654	-404 917	-213 880	-427 759	-600 000	195 083
Avustukset	-306 849	-327 400	-163 490	-326 981	-296 400	-31 000
Vuokrat	-119 445	-104 236	-59 865	-119 730	-104 000	-236
Muut toimintakulut	-94 824	-39 174	-49 584	-99 168	-95 000	55 826
TOIMINTAKULUT	-13 766 448	-13 347 351	-7 055 084	-13 909 140	-13 887 900	540 549
TOIMINTAKATE	-12 703 695	-12 369 747	-6 446 077	-12 691 127	-13 004 300	634 553
VUOSIKATE	-12 703 695	-12 369 747	-6 446 077	-12 691 127	-13 004 300	-634 553
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-4 395	-4 395	-2 197	-4 395	-4 395	0
Arvonalentumiset						
Tilikauden tulos	-12 708 090	-12 374 142	-6 448 275	-12 695 522	-13 008 695	634 553
Poistoeron lisäys (-)						
Poistoeron vähennys (+)						
Rahastojen vähennys (+)						
TILIKAUDEN ALIJÄÄMÄ	-12 708 090	-12 374 142	-6 448 275	-12 695 522	-13 008 695	634 553

TEKNINEN LAUTAKUNTA

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024+muutos	30.6.2024	TP 2024 ennuste	TA 2025 raami	Muutos ta2024/ta2025
ulkoinen, tekninen lautakunta						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	91 721	36 820	78 215	96 429	95 000	58 180
Maksutuotot	79 841	24 500	50 575	101 150	80 000	55 500
Tuet ja avustukset	459	0				
Vuokratuotot	1 166 790	1 172 674	660 000	1 320 000	1 300 000	127 326
Muut toimintatuotot	109 627	77 000	153 106	206 212	81 000	4 000
TOIMINTATUOTOT	1 448 438	1 310 994	941 895	1 723 791	1 556 000	245 006
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-620 341	-650 000	-333 782	-641 889	-650 000	0
Eläkekulut	-125 079	-180 221	-54 567	-104 936	-135 000	-45 221
Muut henkilösivukulut	-20 023	-17 381	-8 820	-16 961	-22 750	5 369
Palvelujen ostot	-1 489 669	-958 840	-448 292	-896 583	-848 000	-110 840
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-1 044 818	-981 210	-511 621	-1 023 243	-950 000	-31 210
Avustukset	-65 920	-81 000	-61 666	-123 331	-71 000	-10 000
Vuokrat	-98 032	-94 050	-47 927	-95 855	-98 000	3 950
Muut toimintakulut	-12 861	-2 600	-31 823	-33 646	-5 000	2 400
TOIMINTAKULUT	-3 467 964	-2 965 302	-1 497 857	-2 936 444	-2 779 750	-185 552
TOIMINTAKATE	-2 019 526	-1 654 308	-555 962	-1 212 654	-1 223 750	-430 558
VUOSIKATE	-2 019 526	-1 654 308	-555 962	-1 212 654	-1 223 750	430 558
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-875 044	-1 152 154	-565 762	-1 131 524	-1 200 000	47 846
Arvonalentumiset						
Tilikauden tulos	-2 894 570	-2 806 462	-1 121 724	-2 344 178	-2 423 750	-382 712
Poistoeron lisäys (-)						
Poistoeron vähennys (+)	118 199		0	304 971	304 971	304 971
Rahastojen vähennys (+)						
TILIKAUDEN ALIJÄÄMÄ	-2 776 371	-2 806 462	-1 121 724	-2 039 207	-2 118 779	-687 683

Lisätietoja

Lisätietoja ja opastusta saa kirjanpidosta Marjo Harjapää, Hilikka Rankinen tai Tiina Hovi.