

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025

Tarkastuslautakunta 25.09.2024 § 64
329/02.02.00/2024

Seloste ja perustelut: Talousarvion laadintaohjeet

Talouden näkymät

Ennustelaitosten mukaan BKT:n volyymikasvu nousee ensi vuonna 1,2–2,0 prosenttiin. Kasvu pohjautuu erityisesti investointeihin ja kulutukseen, mikä johtuu muun muassa rakentamisen piristymisestä asuntomarkkinoiden normalisoituessa.

Kasvunäkymään liittyy kuitenkin suurta alaspäin suuntautuvaa epävarmuutta erityisesti maailman kauppaja-geopoliittisten riskien vuoksi. Myös yritysten tulevaisuudenodotukset ovat edelleen varsin pessimistisiä.

Inflaation ja kustannuspaineiden odotetaan pysyvän maltillisella tasolla vuonna 2025. Tyypillisimmillään inflaatioennusteet ensi vuodelle liikkuvat alle kahden prosentin tuntumassa.

Jo pitkään on ollut odotettavissa, että kuntatalouden tila heikkenee vuodesta 2024 lähtien sote-uudistukseen liittyvien kertaluonteisten erien väistyessä pois. Kuluvana vuonna ennusteet ovat kuitenkin synkentyneet odotuksia voimakkaammin. Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan kuntahallinnon alijäämä kasvaa edelleen lähivuosina.

Ylöjärven kaupungin taloussuunnittelunkauden tilanne mukailee yleistä kuntatalouden heikkoa ennustekuvaa. Suunnittelukauden kaikki vuodet ovat jäämässä selkeästi alijäämäisiksi. Talousarviovalmistelussa tuleekin etsiä tasapainotustoimia tilanteen kääntämiseksi positiivisemmaksi.

Talousarviovalmistelua ohjaava suunnittelukehys

Johtoryhmä on kevään aikana valmistellut talousarvioprosessia kokouksissaan ja valmistelun lähetekeskustelua on käyty kaupunginhallituksen talousarvioseminaarissa kesäkuussa.

Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2025 talousarvion laadintaa ohjaavan suunnittelukehysten kokouksessaan 17.6.2024. Suunnittelukehys on lautakuntien talousarviovalmistelua ohjaava.

Vuoden 2025 suunnittelun pohjana on käytetty talousarviotietoja vuodelta 2024 sekä tilinpäätösennustetta 2024. Näin on saatu pohjaluvut vuoden 2025 muutostarpeille.

Toimintatuotot on kehyksessä budjetoitu keskimääräisellä kahden prosentin kasvulla vuoteen 2024 nähden. Tietyt erät (esim. varhaiskasvatuksen asiakasmaksut ja kotikuntakorvaukset) on eliminoitu keskimääräisen kasvun pohjana käytetystä luvusta. Kasvu pitää sisällään sekä mahdolliset taksantarkastelut sekä volyymin kasvun. Osastojen tulee kuitenkin arvioida

käyttötalouden tulot ja mahdollisuus tuloarviokorotuksiin mahdollisimman realistisesti aiempien vuosien kehitykseen ja tulevaisuuden näkymiin perustuen. Tulojen arviointiperusteet tulee kirjata budjetoinnin taustamateriaaliksi. Tulot arvioidaan arvonlisäverottomina.

Tuki- ja avustustulot on arvioitu viime vuosien tapaan maltilliselle tasolle. Käytännössä niissä tapahtuvat muutokset ovat kokonaistilanteen näkökulmasta neutraaleja; jos tuloja saadaan lisää aiheuttavat ne lähtökohtaisesti vastaavan suuruiset lisämenot.

Voimassa oleva virka- ja työehtosopimuskausi päättyy 30.4.2025. Tulevan sopimuskauden mahdollisiin palkkojen yleiskorotuksiin on suunnitellukehyksessä varauduttu kahdella prosentilla. Korotusvara on laskettu koko vuodelle, eli se kattaa kesken vuotta voimaan astuvat kahta prosenttia reilummatkin korotukset. Budjetoitijärjestelmä huomioi automaattisesti korotuksen.

Inflaatioennusteet ovat maltillisia vuodelle 2025. Yleinen kustannusten kasvu on huomioitu suunnitellukehyksessä kahtena prosenttina. Tiettyjen hyödykkeiden, esimerkiksi energian, hintojen muutokset voivat poiketa tästä. Tältä osin kasvu on huomioitu osastojen omissa lisätarvearvioissa.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2025 talousarvioehdotus

Tarkastuslautakunnan osalta lähtökohta vuoden 2025 talousarviovalmisteluun on ollut, etteivät määrärahat tule käyttötalouden osalta kasvamaan vuoden 2024 talousarviosta. Talousarvioesitykseen sisältyy seuraavat muutokset kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna: palkoissa ja palkkioissa kokous- ja luottamustoimipalkkioiden määrärahaa on lisätty 1000 eurolla ja palvelujen ostoista (toimisto- ja asiantuntijapalvelut) on aiempien vuosien toteumaan perustuen vähennetty 2000 euroa.

Toimivalta:	Kaupunginhallitus 17.6.2024 § 200, kuntalaki 121 §
Liitteet:	- tarkastuslautakunnan vuoden 2025 talousarvioluvut - tarkastuslautakunnan vuoden 2025 talousarvion tekstiosuus
Esittelijä:	Puheenjohtaja
Päätösehdotus:	Tarkastuslautakunta päättää: 1. hyväksyä liitteenä olevan tarkastuslautakunnan vuoden 2025 talousarvioehdotuksen, 2. hyväksyä liitteenä olevan tarkastuslautakunnan vuoden 2025 talousarvion tekstiosuuden ja 3. toimittaa ne edelleen kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle.
Päätös:	Hyväksyttiin.