

## Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman laadintaohje

KH 17.06.2024 § 118

Valmistelija Talousjohtaja Johanna Kemell

Valtuusto hyväksyi 10.6.2024/§ 20 vuoden 2025 talousarvioasetelman. Talousarvioasetelmaan ei tule muutoksia vuoteen 2024 verrattuna vaan se pysyy samana kuin edellisenä vuotena.

Talousarvioprosessi etenee laadintaohjeessa määritellyn aikataulun mukaisesti. Toimialajohtajat laativat ensin käyttötalouden talousarvioehdotuksen yhdessä tulosaluejohdon kanssa. Ehdotukset käydään läpi kaupunginjohtajan ja talousjohtajan kanssa, kun rahoituksen talousarvioehdotus on tarkentunut.

Tarkoituksena on, että lautakunnat antavat lausuntonsa talousarvioehdotuksista 3.10.2024 mennessä. Tämän jälkeen talousarvioprosessi jatkuu kaupunginhallituksen talousarvioseminaarin kautta kaupunginhallituksen esityksenä valtuuston päätettäväksi.

Vuoden 2025 talousarvion toiminnalliset tavoitteet nousevat strategian toimenpideohjelmista. Johtoryhmän esitys vuoden 2025 strategisiksi painopisteiksi:

Kasvun ja yrittäjyyden Harjavalta/Elinvoimaohjelma  
Painopiste: Osaaminen ja työvoiman saatavuus  
Painopiste: Omistajaohjaus ja kaupungin talous

Laadukkaiden palveluiden Harjavalta/Hyvinvointiohjelma  
Painopiste: Turvallisuus ja viihtyisyys  
Painopiste: Henkilöstön hyvinvointi

Yhteisöllisyyden ja vapaa-ajan Harjavalta/Yhdistysohjelma  
Painopiste: Monipuolinen yhdistyselämä

Kokonaispalkkasummaan ei hyväksytä henkilöstömäärän kasvamisesta johtuvaa nousua vuosille 2025 - 2027 vuoden 2024 tasosta. Talousarviovuoden 2025 kokonaispalkoissa huomioidaan kesäkuussa 2024 voimaan tulleet sopimuskorotukset. Voimassa olevat kunta-alan virka- ja työehtosopimukset tulivat voimaan 1.5.2022 ja ovat voimassa 30.4.2025 asti. 1.5.2025 voimaan tulevien virka- ja työehtosopimuksen osalta kustannusvaikutuksista ei ole vielä tietoa. Talousarvion 2025 palkkakuluihin lasketaan valmisteluvaiheessa laskennallinen 1,5 %:n korotus kuluvan vuoden tasoon nähden ja muilta osin kokonaispalkan on syytä säilyä kesäkuun 2024 tasolla vuosina 2025 - 2027. Yleinen hintojen nousu tulee huomioida käyttötalouden menoja arvioitaessa (kustannustason nousuennuste v. 2025 1,3 %, v. 2024 1,9 %).

Ennakolliset laskelmat vuoden 2025 valtionosuudesta sekä verotuloista osoittavat, että kaupungin talous painuu yli kaksi miljoonaa euroa negatiiviseksi, kun valtionosuus on negatiivinen ja verotuloista osa on siirtynyt hyvinvointialueelle. Käyttötalouden menoerien budjetoinnissa on siten käytettävä erityistä harkintaa ja karsittava kustannuksia tuottavuuden ja tehokuuden lisäämiseksi.

Kaupunki laatii parhaillaan talouden tasapainottamisohjelmaa. Aihetta on käsitelty muun muassa keväällä talouden tasapainottamisen iltakoulussa.

Tarvittaessa toimialoille annetaan syksyllä tarkempi euro- ja/tai prosenttimääräinen ohjaus käyttötalouden suunnitteluun, jos ennakolliset valtionosuus- ja/tai verokehikot muuttuvat merkittävästi tai esiin nousee muita suunnitteluun vaikuttavia muutoksia tai tarkennuksia.

Lisätietojen antaja	Talusojohtaja Johanna Kemell, puh. 044 432 5203
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Esityslistan liitteenä	Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026 - 2027 taloussuunnitelman laadintaohje.
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää hyväksyä vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026 - 2027 taloussuunnitelman laadintaohjeen liitteen mukaisena.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Täytäntöönpano Toimielimet, hallintokunnat

---

KH 26.08.2024 § 152  
208/02.02.00/2024

Vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2026-2027 lähtökohtana on vuoden 2024 talousarvio. Harjavallan vuoden 2024 tuorein ennuste loppuvuoden toteumasta on noin 3 000 000 euroa alijäämäinen. Näkymät vuosille 2025-2027 ovat myös varsin heikot.

Verotulokertymän ennustetaan olevan nykyisillä veroprosenteilla vuonna 2025 noin 0,9 miljoonaa euroa suuremmat kuin vuonna 2024 ja vuonna 2026 1,6 miljoonaa suuremmat kuin vuonna 2024. Vuonna 2027 verotulojen kasvu olisi noin 2,4 miljoonaa euroa verrattuna vuoteen 2024.

Negatiivisen valtionosuuksien ennakoidaan kokonaisuutena laskevan noin miljoonaan euroon vuoden 2024 tasosta, joka on 1,7 miljoonaa euroa. Kehitystä voidaan pitää kustannuspaineita kasvattavana, kun huomioidaan TE-palveluiden järjestämistä vastuun siirtyminen kunnille.

Kunta-alan yleisen virka- ja työehtosopimuksen KVTES:n, OVTES:n ja TS:n sopimuskausi on voimassa 1.5.2022-30.4.2025, joten vuoden 2025 palkkojen kehityksestä ei vielä ole tietoa. Vuoden 2025 raamin pohjaoletuksena on palkkojen 2,5 % kasvu, jota voidaan tässä kuntatalouden huonossa suhdanteessa pitää jopa merkittävänä. Inflaatio on hidastunut ja sen ennakoidaan hidastuvan edelleen vuoteen 2025, jonka jälkeen sen odotetaan hieman kiihtyvän 2 % tasoon. Korkohuippu lienee nyt saavutettu, mutta nopeaa korkojen laskua ei ole odotettavissa. Euriborin ennustetaan olevan vuonna 2025 3-4 % välillä.

Kuntalain (110 §) mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Ylijäämää Harjavallan kaupungin taseeseen on kertynyt 8,3 miljoonaa euroa 1.1.2024.

Toimintakustannukset vuoden 2024 alkuperäisessä talousarviossa ovat 31,2 miljoonaa euroa. Kahden prosentin toimintakustannusten säästö tarkoittaa 625 000 euroa koko kaupungin toimintakustannuksissa vuodelle 2025. Säästötavoite 625 000 euroa jyvitetään toimialoille niiden toimintakustannusten suhteessa.

Kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 17.6.2024/118 §, että tarvittaessa toimialoille annetaan syksyllä tarkempi euro- ja/tai prosenttimääräinen ohjaus käyttötalouden suunnitteluun, jos ennakkolliset valtionosuus- ja/tai verokehikot muuttuvat merkittävästi tai esiin nousee muita suunnitteluun vaikuttavia muutoksia tai tarkennuksia.

Lisätietojen antaja	Talousjohtaja Johanna Kemell, puh. 044 432 5203
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus antaa talousarvion laadintaan seuraavan raamin: Talousarvio vuodelle 2025 tulee laatia siten, että käyttötalouden toimintakuluista karsitaan kaksi prosenttia (2 %) vuoden 2024 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Kustannusten säästötavoite on toimialakohtainen ja koskee kaikkia toimialoja.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	Toimialueet