



§ 373

Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

LAPDno-2024-426

Valmistelija / lisätiedot:
Anne Marjamäki
anne.marjamaki@lapua.fi
Talouspäällikkö

Liitteet

1 Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 2025.pdf

Kuntalain 110 §:n mukaan "kunnan toiminnassa ja talouden hoidossa on noudatettava talousarviota". Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt vuoden 2025 talousarvion kokouksessaan 9.12.2024

Lapuan kaupungin hallintosäännön mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmansa.

Talousarvion 2025 toteutuminen vaatii tarkkaa taloudenpitoa ja seurantaa sekä toimenpideohjelman aktiivista toteuttamista, sillä käyttötalousmenojen taso on budjetoitu tiukaksi ja tilikaudesta ennakoidaan tulevan alijäämäinen. Merkittävimmät epävarmuustekijät vuoden 2025 talousarvion toteutumiseen liittyvät verorahoituksen ja talouden yleiseen kehitykseen (inflaatio, korkotaso, työllisyys, palkkojen sopimuskorotukset). Talousarvion sitovuus tarkoittaa veloitetta sopeuttaa toiminta sitovan määrärahan ja tavoitteen mukaisesti.

Vuoden 2025 talousarvion vuosikate on 4,9 milj. euroa ja poistojen määräksi on arvioitu 6,7 milj. euroa. Tilikauden tulos on alijäämäinen 1,8 milj. euroa. Talouden tasapainottamiseen on kiinnitettävä erityistä huomiota alijäämäisen talousarviovuoden ja alijäämäisten suunnitelmavuosien vuoksi. Vuoden 2023 tilinpäätöksessä oli taseessa kertynyttä ylijäämää 26,7 milj. euroa, mikä antaa kaupungille aikaa tehdä sopeuttamistoimenpiteitä. Kaupungin talous tulee sovittaa kestäväälle pohjalle ja mitoittaa toiminta käytettävissä oleviin tuloihin. Tämä vaatii rakenteellisia toimenpiteitä ja kaupungin toimenpideohjelman aktiivista noudattamista ja seurantaa. Nykyistä palvelutarjontaa on arvioitava kriittisesti. Käyttötalouden toimintatulojen ja -menojen sekä investointien osalta on tärkeää, että ne pysyvät budjetissa ja mahdollisiin poikkeamiin reagoidaan kaikkien toimialojen osalta, mikäli jonkin toimialan budjetti uhkaa ylittyä.

Rahoituslaskelmassa varsinaisen toiminnan tuloista ja menoista kertyvä tulorahoitus on talousarviossa 2025 n. 4,8 milj. euroa. Investointien aiheuttama rahoitustarve eli investoinnit vähennettynä niihin saaduilla rahoitusosuuksilla ja myyntituloilla on 11,2 milj. euroa. Tulorahoitus ei riitä investointien kattamiseen, ja toiminnan ja investointien rahavirta muodostuu 6,4 milj. euroa negatiiviseksi.



Kaupungin nettoinvestoinnit vuoden 2025 talousarviossa ovat 11,3 milj. euroa. Merkittävin rakennusinvestointi vuonna 2025 on uutta uimahallia koskeva investointi. Investointi jaksottuu vuosille 2025-2027. Investointien tulorahoitusprosentti on 41. Suunnitelmavuonna 2026 nettoinvestointitaso nousee 14,6 milj. euroon ja vuoden 2027 suunniteltu nettoinvestointitaso on 9 milj. euroa.

Vuoden 2025 talousarvion toteutumista tulee seurata kaikilla tasoilla jatkuvana prosessina ja raportoida kaupunginhallitukselle, lautakunnille ja valtuustolle talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Oleellisista poikkeamista talousarvioon verrattuna on raportoitava viipymättä kaupunginhallitukselle ja ryhdyttävä toimenpiteisiin ylityshän torjumiseksi. Määrärahojen mahdollinen lisätarve tulee ensisijaisesti kattaa lautakunnan määrärahojen sisällä ja sopeuttaa toiminta olemassa oleviin määrärahoihin.

Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohje liitteenä.

Ehdotus

Esittelijä: Satu Kankare, Kaupunginjohtaja

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus:

1. hyväksyy talousarvion täytäntöönpano-ohjeet
2. velvoittaa lautakuntia ja sen alaisia viranhaltijoita seuraamaan talousarvionsa toteutumista kuukausittain täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Raportissa on selvitettävä, mihin konkreettisiin toimenpiteisiin on ryhdytty, jos määrärahat uhkaavat ylittyä.
3. edellyttää, että lautakunnat jatkavat työtään toimenpideohjelman mukaisesti pysyvien säästökohteiden sekä rakenteellisten uudistusten löytämiseksi.
4. päättää, että tarkistetut käyttösuunnitelmat toimitetaan talouspäällikölle 31.1.2025 mennessä.

Päätös

Kaupunginjohtaja alusti asiaa. Kaupunginhallitus hyväksyi kaupunginjohtajan ehdotuksen keskustelun jälkeen.



Lapuan kaupungin verkkosivuilla xx.xx.xxxx

Otteen oikeaksi todistaa Lapualla xx.xx.xxxx

Marjo Mastomäki
Hallintosihteeri

Tiedoksianto asianosaiselle

Lähetetty sähköpostilla xx.xx.xxxx



Muutoksenhakukielto

§373

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

- Tähän päätökseen, joka koskee vain valmistelua ja täytäntöönpanoa, ei saa hakea muutosta.
(Kuntalaki 136 §)
- Tähän päätökseen, joka koskee hankintaoikaisua, ei saa hakea muutosta.
(Hankintalaki 135 §)
- Tähän päätökseen, jolla on päätetty olla käyttämättä etuosto-oikeutta, ei saa hakea muutosta.
(Etuostolaki 22 § 3 mom.)
- Tähän oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen, joka koskee verotusta, ei saa hakea muutosta
(Veronkantolain 51 §:n 1 mom. ja 50 §:n 7 mom.)