

# 1 Tuloslaskelmaosa

## Toimintakate

Toimintakate osoittaa kuinka paljon käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla sekä rahoitustuotoilla, joista on vähennetty rahoituskulut.

Kunnan toimintakate on 2025 talousarviovuonna – 9 492 422 euroa (toimintatuotot -toimintakulut) ja toimintakate kasvaa vuoden 2024 muutettuun talousarvioon nähden noin 5 % (huomioituna lisämäärärahaesitykset). Alkuperäiseen talousarvioon 2024 verrattuna toimintakate kasvoi noin 6 %.

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista on noin 27,8 %.

## Verotulot

Verotuloja arvioidaan talousarviovuonna 2025 (ta2024) kertyvän yhteensä 6,314 milj. euroa (6,380 milj. euroa). Ansioverotuloiksi on arvioitu 4,334 milj. euroa (4,28 milj. euroa), kiinteistöverotuloksi 1,312 milj. euroa (1,30 milj. euroa) ja yhteisöverotuotoksi 0,668 milj. euroa (0,80 milj. euroa). Verotulokertymä pienenee 1 prosenttia (66 000 euroa) edellisen talousarviovuoden arvioon (ta24) verrattuna. Kunnan tuloveroprosentiksi vuodelle 2024 on päätetty 8,90 %. Vakituisten asuntojen kiinteistövero on 0,45 %, yleinen kiinteistövero 1,15 %, maapohjan kiinteistövero 1,30 %, muiden kuin vakituisten asuinrakennusten kiinteistövero 1,20 %, asuntotarkoitukseen kaavoitetun rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistövero 6% ja voimalaitosvero 3,1 %.

## Valtionosuudet

Valtionosuudet ovat 4 495 682 euroa. Edellisen vuoden talousarvioon verrattuna kasvua on 18,6 % (TE-uudistuksen valtionosuus on yhteensä 388 571 euroa). Summasta 3 798 161 euroa on peruspalveluiden ja 237 298 euroa opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuutta. Verotuloihin perustuva VOS- taseus on 199 856 euroa, verotulomenetyksen kompensatio 260 367 euroa. Kuntien valtionosuuksien yhteydessä maksettavat esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset erotetaan valtionosuustilityksistä ja kirjataan käyttötalouteen tulot myyntituottoihin ja menot asiakaspalveluiden ostoihin. Kotikuntakorvauksien netto on tuloa 55 641 euroa.

Vuoden 2024 valtionosuudet (9/2024) tulisi olemaan Muoniossa yhteensä arviolta 3 837 514 euroa (kotikuntakorvaukset 29 064 euroa).

## Rahoituserät

Rahoituseriin on budjetoitu korkomenoja 120 000 euroa ja muita rahoituskuluja 2 000 euroa ja -tuottoja 7 000 euroa. Sitova taso, rahoituserät netto on menoa 115 000 euroa. Tilinpäätöksessä 2023 *rahoitustuotot ja kulut* olivat -106 461 euroa, ja vuoteen 2024 verrattuna em. kulujen arvioidaan laskevan yli 20 %.

## Vuosikate

Vuosikate on kunnan kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulotulos. Vuosikate ilmoittaa riittääkö kunnan tulorahoitus kattamaan pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet kulut eli käyttöomaisuuden poistot.

Vuosikate on talousarviossa 1 202 260 euroa, joka on noin 517 euroa/ asukas\* (ta24 vastaava luku oli noin 470 euroa/asukas). On huomioitavaa, että vuoden 2025 vuosikate/asukas- laskelmassa on käytetty *asukasmäärän (2023) pohjana 2 325 henkilöä*.

Suunnitelman mukaisia poistoja on budjetoitu 930 000 euroa.

Vuosikatteen osuus poistoista on noin 129 %

### **Tilikauden tulos ja yli/alijäämä**

Talousarviovuoden ylijäämäksi jää 272 260 euroa. Valtiovarainministeriön keskeneräisten valtionosuuslaskelmien vuoksi suunnitelmavuosien valtionosuudet tulevat vielä muuttumaan ja siten myös suunnitelmavuosien tulokset.

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Muutos- %	SU 2026	SU 2027
Myyntituotot	1319798	1194377	<b>1389344</b>	16,30 %	1263686	1263686
Maksutuotot	158584	148250	<b>155100</b>	4,60 %	163450	163450
Tuet ja avustukset	649781	530926	<b>511721</b>	-3,60 %	227697	231697
Muut toimintatuotot	3033393	1466650	<b>1594281</b>	8,70 %	1555150	1555150
Valmisteverastojen muutos	0	0	<b>0</b>	-100,00 %	0	0
Valmistus omaan käyttöön	38228	0	<b>0</b>	-100,00 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5199784</b>	<b>3340203</b>	<b>3650446</b>	<b>9,30 %</b>	<b>3209983</b>	<b>3213983</b>
Henkilöstökulut	-6127071	-6465422	<b>-6635606</b>	2,60 %	-6324489	- 6328160
Palvelujen ostot	-3824771	-3786221	<b>-4240651</b>	12,00 %	-4066785	- 4067405
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1349522	-1217452	<b>-1290827</b>	6,00 %	-1170537	- 1170377
Avustukset	-221887	-268000	<b>-366803</b>	36,90 %	-367803	-367803
Muut toimintakulut	-2009106	-545666	<b>-608981</b>	11,60 %	-570362	-570362
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-13532357</b>	<b>-12282760</b>	<b>-13142868</b>	<b>7,00 %</b>	<b>-12499976</b>	<b>-12504107</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-8332573</b>	<b>-8942558</b>	<b>-9492422</b>	<b>6,10 %</b>	<b>-9289993</b>	<b>-9290124</b>
Verotulot	6505698	6380000	<b>6314000</b>	-1,00 %	6704000	6929000
Valtionosuudet	3800756	3789533	<b>4495682</b>	18,60 %	4455682	4455682
Rahoitustuotot ja -kulut	-106461	-145000	<b>-115000</b>	-20,70 %	-124000	-124000
<b>VUOSIKATE</b>	<b>1867421</b>	<b>1081975</b>	<b>1202260</b>	<b>11,10 %</b>	<b>1745689</b>	<b>1970558</b>
Poistot ja arvon alentumiset	-842467	-900000	<b>-930000</b>	3,30 %	-950000	-950000
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	<b>0</b>	-100,00 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1024954</b>	<b>181975</b>	<b>272260</b>	<b>49,60 %</b>	<b>795689</b>	<b>1020558</b>
Varausten ja rahastojen muutos	-470452	29550	<b>0</b>	-100,00 %	0	0
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>554501</b>	<b>211525</b>	<b>272260</b>	<b>28,70 %</b>	<b>795689</b>	<b>1020558</b>