

## Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelman laadintaohje

Kaupunginhallitus 29.05.2023 § 137

Esittelijä: Kaupunginjohtaja Tuija Telén  
Valmistelija: Kaupunginjohtaja Tuija Telén ja konsernipalvelujohtaja Leena Pieniniemi

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi sekä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi.

Kaupungin operatiivisessa vuosikellossa on määritelty, että kaupunkitasoinen talousarvion kehyksestä päätetään kaupunginhallituksessa toukokuussa 2023. Talousarviokehys laaditaan toimielintasolle, kun sisäiset kehysneuvottelut on saatu käytyä.

Toimielinten alaisessa toiminnassa toimialajohtajien johdolla toimielimen sitova toimintakate jaetaan palvelualueille/-yksiköille ja kustannuspaikoille.

Menettelyllä ohjataan sitä, että toimielinten talousarvioehdotukset pysyvät annetun kehyksen sisällä.

Myynti- ja maksutuloja tulee tarkistaa siltä osin kuin maksujen perusteet ovat muuttuneet. Kaupungin päätösvallassa olevat maksut ja taksat tulee tarkistaa säännöllisesti. Laista ja asetuksista määräytyvät maksut ja taksat tarkistetaan aina säädösten muuttuessa.

Talousarviokehys perustuu arvioon, että kunta-alan menokehitys on kuntatalousohjelman mukainen ja inflaatio säilyy kohtuullisella tasolla.

Ulkoisten toimintatuottojen arvioidaan olevan vuonna 2024 noin 7,7 miljoonaa euroa. Ulkoisten toimintakulujen arvio on noin -27,2 miljoonaa euroa. Näistä henkilöstökulujen osuus on noin -17,3 miljoonaa euroa ja palvelujen ostojen osuus noin -5,2 miljoonaa euroa. Toimintakatteeksi muodostuu noin -19,5 miljoonaa euroa.

Verorahoituksen osalta arviot perustuvat verotulokehikkoon. Kunnallisveron tuotto on arvioitu tuloveroveroprosentilla 8,60 % (2023: 8,61), jolloin kunnallisveron tuotto ensi vuonna olisi arviolta 14,7 miljoonaa euroa. Hyvinvointialueuudistuksen takia kuntien tulee määritellä vuodesta 2024 alkaen kunnallisveroprosentti veroprosentin kymmenyksen tarkkuudella. Tämä tarkoittaa sitä, että Karkkilan kaupungin tulee muuttaa nykyistä veroprosenttia (8,61) vuodelle 2024.

Kaupungin yhteisöveron tuotto näyttää laskevan kuluvan vuoden arviosta noin 200 000 euroa, ollen noin 1,0 miljoonaa euroa. Kiinteistöveron tuotoksi arvioidaan noin 2,5 miljoonaa euroa.

Valtionosuustuloiksi arvioidaan 6,0 miljoonaa euroa. Tuottoarvio perustuu valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton laskelmiin. Maan tulevan hallituksen hallitusohjelma on vasta valmisteilla, ja sillä ennakoidaan olevan merkittäviä vaikutuksia kuntien valtionosuustuloihin.

Korkokulujen arvioidaan olevan vuonna 2024 noin 1,9 miljoonaa euroa.

Vuosikatteeksi muodostuu 2,8 miljoonaa euroa. Arvioituna poistojen määränä on laskelmassa käytetty 3,3 miljoonaa euroa.

Laaditun kehyksen mukaan kaupungin vuoden 2024 tulos on alijäämäinen lähes 0,5 miljoonaa euroa.

Myös suunnitelmavuosien 2025 ja 2026 osalta talousarvion tasapainon saavuttaminen näyttää erittäin haasteelliselta nykyisellä kustannusrakenteella ja arvioiduilla tuloilla.

Investointien osalta kokonaisuus arvioidaan sen jälkeen, kun kaupunkikehitystoimiala on työstänyt investointikoosteen kaikista kaupungin investoinneista.

Ehdotus: Kaupunginjohtaja Tuija Telén

Kaupunginhallitus päättää antaa edellä esitetyn mukaisen kaupunkitasoisen kehyksen pohjaksi vuoden 2024 talousarvion laadinnalle.

Päätös: Hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus 12.06.2023 § 152  
256/02.02.00/2023

Esittelijä: Kaupunginjohtaja Tuija Telén  
Valmistelija: Kaupunginjohtaja Tuija Telén ja konsernipalvelujohtaja Leena Pieniniemi

Kaupunginhallituksen kokouksessaan 29.5.2023 päättämän kaupunkitasoisen kehyksen pohjalta on laadittu toimielintasonen kehys vuoden 2024 talousarvion laadintaa varten. Kehyksessä on pyritty huomioimaan mahdollisimman hyvin toimielinkohtaiset muutokset, joita vuoden 2024 osalta on tiedossa. Taloussuunniteluvuosien osalta muutokset tulee myös huomioida talousarvion ja -suunnitelman laadinnan yhteydessä mahdollisimman tarkasti.

Toimielintasonen laadintakehys vuoden 2024 talousarvion laadintaa varten on seuraava:

Toimintakatteiden vertailu, ulkoiset ja sisäiset yhteensä, €									
Toimielimet	TP2021	MTA2022	TP2022	TA2023	TAE2024	Erutus TP22- TAE24, €	muutos-%	Erutus TA23- TAE24, €	muutos-%
Keskusvaalilautakunta	-24 372	-19 956	-7 510	-12 421	-12 741	-5 231	0,70 %	-320	2,57 %
Tarkastuslautakunta	-20 714	-27 338	-29 437	-28 595	-29 730	-293	0,01 %	-1 135	3,97 %
Kaupunginhallitus	-36 868 281	-39 428 620	-37 244 016	-4 424 149	-4 682 401	32 561 615	-0,87 %	-258 252	5,84 %
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-15 456 362	-14 892 368	-15 748 711	-15 450 821	-16 322 405	-573 694	0,04 %	-871 584	5,64 %
Vapaa-aikalautakunta	-2 305 178	-2 422 863	-2 276 073	-2 560 573	-2 632 790	-356 717	0,16 %	-72 217	2,82 %
Tekninen lautakunta	3 487 946	3 799 114	3 440 744	4 559 915	4 587 426	1 146 682	0,33 %	27 511	0,60 %
Ympäristölautakunta	-294 789	-332 901	-294 092	-404 939	-420 146	-126 054	0,43 %	-15 207	3,76 %
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-51 481 750</b>	<b>-53 324 932</b>	<b>-52 159 095</b>	<b>-18 321 583</b>	<b>-19 512 787</b>	<b>32 646 308</b>	<b>-0,63 %</b>	<b>-1 191 204</b>	<b>6,50 %</b>

Ptk tark.

Kaupunkitasoinen kehys on seuraava:

Karkkilan kaupunki Talousarviokehys (ulk+sis)	TP 2022	MTA 2023	Kehys 2024	muutos-% MTA23/ kehys24
<b>Toimintatuotot</b>	<b>7 146 932</b>	<b>7 181 525</b>	<b>7 692 290</b>	7,1 %
Myyntituotot	2 644 159	2 758 415	3 128 752	13,4 %
Maksutuotot	490 403	513 000	533 520	4,0 %
Tuet ja avustukset	1 641 580	1 459 842	1 481 740	1,5 %
Muut toimintatuotot	2 370 790	2 450 268	2 548 279	4,0 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-59 305 963</b>	<b>-25 503 108</b>	<b>-27 205 077</b>	6,7 %
Henkilöstökulut	-15 879 568	-15 543 098	-17 266 587	11,1 %
Palkat ja palkkiot	-12 182 270	-12 448 424	-13 070 845	5,0 %
Henkilöstösivukulut	-3 697 298	-3 094 674	-4 195 741	35,6 %
Eläkekulut	-3 437 955	-2 660 649	-3 725 191	40,0 %
Muut henkilöstösivukulut	-259 344	-434 025	-470 550	8,4 %
Palvelujen ostot	-39 007 062	-5 338 348	-5 141 205	-3,7 %
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-2 776 464	-2 875 868	-2 985 151	3,8 %
Avustukset	-1 000 346	-1 017 400	-1 056 061	3,8 %
Muut toimintakulut	-642 524	-728 394	-756 073	3,8 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-52 159 032</b>	<b>-18 321 583</b>	<b>-19 512 787</b>	6,5 %
Verotulot	35 387 781	18 506 300	18 222 000	-1,5 %
Kunnallisvero	31 013 554	14 900 000	14 730 000	-1,1 %
Kiinteistövero	2 391 752	2 300 900	2 473 000	7,5 %
Yhteisövero	1 982 474	1 305 400	1 019 000	-21,9 %
Valtionosuudet	22 198 173	5 833 485	6 000 000	2,9 %
Rahoitustuotot- ja kulut	-39 162	-1 597 600	-1 902 100	19,1 %
Korkotuotot	45 775	4 900	0	
Muut rahoitustuotot	256 263	100	500	400,0 %
Korkokulut	-246 522	-1 600 000	-1 900 000	18,8 %
Muut rahoituskulut	-94 677	-2 600	-2 600	0,0 %
<b>Vuosikate</b>	<b>5 387 760</b>	<b>4 420 602</b>	<b>2 807 113</b>	-36,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-2 893 188	-3 082 600	-3 300 000	7,1 %
Sumupoistot	-2 893 188	-3 082 600	-3 300 000	7,1 %
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>2 494 573</b>	<b>1 338 002</b>	<b>-492 887</b>	

### Talousarvion ja -suunnitelman laadinnan ja päätöksenteon aikataulu

- Kaupunginhallitus antoi kaupunkitasoisen kehysten 29.5.2023
- Johtajisto käsitteli laadintaa ja sen aikataulua 6.6.2023
- Kaupunginhallitus antaa toimielintasoisen kehysten ja talousarvion laadintaohjeet sekä aikataulun 12.6.2023
- Talousarvion laadintaohjeet, aikataulu ja kehys käsitellään yhteistyötoimikunnassa 14.6.2023
- Lautakuntien talousarvioesitykset tulee olla tallennettuna Accuna-taloussuunnitteluun 31.8.2023 mennessä.
- Toimialajohtajat esittelevät talousarvioehdotukset kaupunginjohtajalle ennen lautakuntien päätöksentekoa
- Kaupunginhallituksen talousarvioseminaari pidetään perjantaina 15.9.2023
- Kaupunginvaltuuston talousarvioseminaari pidetään 13. – 14.10.2023
- Kaupunginjohtajan talousarvioesitys kaupunginhallituksessa 30.10.2023 (ensimmäinen käsittely)

- Kaupunginhallitus tekee ehdotuksen veroprosenteista kaupunginvaltuustolle 30.10.2023
- Kaupunginvaltuusto päättää veroprosenteista 6.11.2023
- Kaupunginjohtajan talousarvioesitys kaupunginhallituksessa 20.11.2023 (toinen käsittely), esitys kaupunginvaltuustolle
- Kaupunginvaltuusto vahvistaa vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelman 11.12.2023

Ehdotus: Kaupunginjohtaja Tuija Telén  
Kaupunginhallitus päättää antaa toimielimille talousarvion 2024 valmistelun pohjaksi edellä kerrotun mukaisen kehyksen ja laadinta-aikataulun.

Päätös: Hyväksyttiin.

Merkittiin, että pykälän käsittelyn jälkeen pidettiin kokoustauko klo 18.25 - 18.40.

Täytäntöönpano: toimielimet/toimialat