

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

Kaupunginhallitus 29.05.2023 § 137  
256/02.02.00/2023

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 kehuksesta 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 kehyyksen 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 määrittellä 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 ennakoitaan 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.