



VUODEN 2025 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2026–2027 TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTAOHJE

Yleistä

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Investoinneista tehdään viisivuotissuunnitelma.

Karkkilan kaupungin hallintosäännön 2 §:n 4 momentin mukaan kaupunginhallitus johtaa kaupungin toimintaa, hallintoa ja taloutta. 62 §:n mukaan kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet sekä talousarvion valmistelun aikataulut.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt joulukuussa 2021 Rautainen kotikaupunki – Karkkilan kaupunkistrategian vuosille 2022 - 2025. Strategiaan kirjatut Karkkilan kaupungin muutosteemat kertovat uuden kaupunkistrategian tärkeimmät alueet, joissa meidän on onnistuttava tulevaisuudessa. Jatkuvuuden ja toimintakyvyn turvaaminen edellyttää, että kaupunkiorganisaationa toimimme asukaslähtöisesti ja tehokkaasti. Kehitämme palveluprosessiemme sujuvuutta, toimivaa ja tarkoituksenmukaista palveluverkkoa sekä kaupunkiorganisaation selkeyttä. Panostamme erityisesti kaupungin talouden tasapainoon ja riskien hallintaan. Vahvistamme toimintamme avoimuutta. Kiinteistöomaisuutemme tukee kaupungin ydintekemistä. Olemme turvallinen ja arvostettu työnantaja. Huolehdimme henkilöstömme hyvinvoinnista ja työyhteisömme hyvästä ilmapiiristä.

Kaupunkitasoinen talousarvion laadintakehys:

Karkkilan kaupunki Talousarviokehys (ulk+sis)	TP 2023	TA 2024	Kehys 2025	muutos-% TA24/ kehys25
Toimintatuotot	14 681 362	14 399 582	14 254 933	-1,0 %
Myyntituotot	4 492 174	4 276 759	4 147 366	-3,0 %
Maksutuotot	418 333	441 400	401 800	-9,0 %
Tuet ja avustukset	1 317 109	1 113 085	973 770	-12,5 %
Muut toimintatuotot	8 453 745	8 568 338	8 731 997	1,9 %
Toimintakulut	-34 034 620	-34 152 969	-35 688 442	4,5 %
Henkilöstökulut	-16 581 990	-16 021 727	-16 149 691	0,8 %
Palkat ja palkkiot	-13 536 325	-12 955 480	-13 116 534	1,2 %
Henkilöstösivukulut	-3 045 665	-3 066 247	-3 033 157	-1,1 %
Eläkekulut	-2 601 950	-2 721 580	-2 743 867	0,8 %
Muut henkilöstösivukulut	-443 716	-344 667	-289 290	-16,1 %
Palvelujen ostot	-6 989 422	-7 440 497	-7 751 005	4,2 %
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-2 923 372	-2 992 027	-3 131 182	4,7 %
Avustukset	-1 055 610	-1 113 000	-1 806 700	62,3 %
Muut toimintakulut	-6 484 226	-6 585 718	-6 849 864	4,0 %
Toimintakate	-19 353 258	-19 753 387	-21 433 509	8,5 %
Verotulot	18 703 581	18 320 000	19 569 000	6,8 %
Kunnallisvero	15 042 990	14 790 000	16 100 000	8,9 %
Kiinteistövero	2 486 677	2 550 000	2 600 000	2,0 %
Yhteisövero	1 173 915	980 000	869 000	-11,3 %
Valtionosuudet	5 647 386	6 097 500	7 000 000	14,8 %
Rahoitustuotot- ja kulut	99 186	-1 684 000	-1 698 000	0,8 %
Korkotuotot	216 433	2 000	2 000	0,0 %
Muut rahoitustuotot	1 286 446	117 400	97 400	-17,0 %
Korkokulut	-1 295 298	-1 702 000	-1 700 000	-0,1 %
Muut rahoituskulut	-108 394	-101 400	-97 400	-3,9 %
Vuosikate	5 096 895	2 980 113	3 437 491	15,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-2 888 625	-3 105 800	-3 221 300	3,7 %
Sumupoistot	-2 888 625	-3 105 800	-3 221 300	3,7 %
Tilikauden tulos	2 208 270	-125 687	216 191	

Toimielintasoinen vuoden 2025 talousarvion laadintakehys:

Toimintakatteiden vertailu, ulkoiset ja sisäiset yhteensä, €									
Toimielimet	TP2022	MTA2023	TP2023	TA2024	TAE2025	Erotus TP23-TAE25, €	muutos-%	Erotus TA24-TAE25, €	muutos-%
Keskusvaalilautakunta	-7 510	-12 421	-7 635	-12 636	-31 662	-24 027	3,15 %	-19 026	150,57 %
Tarkastuslautakunta	-29 437	-28 595	-25 862	-29 730	-30 450	-4 588	0,18 %	-720	2,42 %
Kaupunginhallitus	-37 243 951	-4 424 149	-3 940 850	-4 482 231	-5 243 641	-1 302 791	0,33 %	-761 410	16,99 %
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-15 748 711	-16 300 821	-16 831 049	-16 240 926	-16 760 065	70 984	0,00 %	-519 139	3,20 %
Vapaa-aikalautakunta	-2 276 073	-2 640 573	-2 628 777	-2 796 383	-3 014 953	-386 176	0,15 %	-218 570	7,82 %
Tekninen lautakunta	3 440 743	4 354 915	4 486 107	4 248 016	4 112 111	-373 996	-0,08 %	-135 905	-3,20 %
Ympäristölautakunta	-294 093	-404 939	-401 763	-439 497	-464 849	-63 086	0,16 %	-25 352	5,77 %
YHTEENSÄ	-52 159 032	-19 456 583	-19 349 829	-19 753 387	-21 433 509	-2 083 680	0,11 %	-1 680 122	8,51 %

Talousarviovalmistelun ohjeet ja aikataulu

Kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 3.6.2024 kaupunkitasoisesta kehyksestä ja antaa toimielimille kokouksessaan 24.6.2024 talousarvion laadintaohjeet ja toimielintasoisen kehiksen. Toimielintasoinen talousarviokehys ohjaa lautakuntien sekä kaupunginhallituksen toimintamenojen enimmäismäärien ja toimintatuottojen vähimmäismäärien tasoa, toimielintasoisten kehysten ohjaava sitovuustaso on toimintakate. Toimielinten tehtävänä on laatia toimintakatteen puitteissa ehdotuksensa talousarvioksi ja käsitellä talousarvioehdotuksensa ohjeessa annetun aikataulun mukaisesti. Keskusvaalilautakunnan ja kaupunginvaltuuston osalta talousarviot valmistellaan kaupunginhallituksen talousarvioesityksen yhteydessä.

Talousarvioesityksen tulee sisältää myös

- käyttötalousosan tekstit ja tunnusluvut
- strategiaan perustuvat mitattavat toiminnalliset tavoitteet
- olennaiset toimintaan ja talouteen kohdistuvat riskit ja epävarmuustekijät
- perustelut toimielimen investoinneille vuosille 2025 -2029
- taloussuunnitelmat vuosille 2026 - 2027

Konsernipalvelut valmistelevat talousarvioon koko kaupungin henkilöstöä koskevan osuuden yhteistyössä toimialajohtajien kanssa. Talousarviossa huomioidaan myös sisäiset tulot ja sisäiset menot. Suunnitelmavuosien syöttäminen järjestelmään tehdään sen jälkeen, kun kaikkien toimielinten luvut vuodelta 2025 on budjetoitu.

Talousasiantuntija ohjeistaa toimialoja tarkemmin talousarvioesitysten teknisestä toteuttamisesta.

Investointien osalta menokehys täsmennetään erikseen talousarvion laadintaprosessin yhteydessä.

Aikataulu

- Kaupunginhallitus antoi kaupunkitasoisen kehiksen 3.6.2024
- Kaupunginhallitus antaa toimielintasoisen kehiksen ja talousarvion laadintaohjeet sekä aikataulun 24.6.2024
- Talousarvion laadintaohjeet, aikataulu ja kehys käsitellään yhteistoiminnassa pääluottamusmiesten kanssa 26.6.2024.
- Lautakuntien talousarvioesitykset tulee olla tallennettuna Accuna-taloussuunnitteluun 31.8.2024 mennessä.
- Toimialajohtajat esittelevät talousarvioehdotukset kaupunginjohtajalle ennen lautakuntien päätöksentekoa

- Kaupunginhallituksen talousarvioseminaari pidetään perjantaina 6.9.2024
- Kaupunginvaltuuston talousarvioseminaari pidetään perjantaina 20.9.2024
- Kaupunginjohtajan talousarvioesitys kaupunginhallituksessa 21.10.2024 (ensimmäinen käsittely)
- Kaupunginhallitus tekee ehdotuksen veroprosenteista kaupunginvaltuustolle 21.10.2024
- Kaupunginvaltuusto päättää veroprosenteista 4.11.2024
- Kaupunginjohtajan talousarvioesitys kaupunginhallituksessa 18.11.2024 (toinen käsittely), esitys kaupunginvaltuustolle
- Kaupunginvaltuusto vahvistaa vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman 9.12.2024

Henkilöstökustannukset

Toimialat, johtaminen ja elinvoima sekä konsernipalvelut tarkistavat vuoden 2025 henkilöstölistaukset ja toimittavat ne konsernipalveluille talous- ja hallintosihteerin / henkilöstö- ja hallintopäällikön ohjeisen mukaan. Konsernipalvelut työstää tämän jälkeen henkilöstökustannuksia koskevat tiedot Accuna- taloussuunnitteluun. Kaikki henkilöstökuluja koskevat luvut budjetoidaan keskitetysti konsernipalveluissa.

Toimialojen tulee tarkistaa tiedot taloussuunnittelussa ja varmistaa niiden oikeellisuus ja tarvittaessa olla henkilöstökustannuksiin liittyvissä korjaustarpeissa yhteydessä konsernipalveluihin (talous- ja hallintosihteerin tai henkilöstö- ja hallintopäällikkö). Toimialojen tulee tarkistaa myös kokouspalkkioiden euromääräarviot.

Sisäiset erät

Sisäisten erien osalta kaupunkikehityksen toimiala ja konsernipalveluiden talousasiantuntija huolehtivat tietojen tallentamisesta. Sisäiset erät tallennetaan pohjaan vuoden 2024 talousarvion mukaisina ja päivitetään, kun toimielinten talousarviot on niiden osalta saatu valmiiksi.

Investoinnit

Investointikehitys tarkennetaan myöhemmin kaupunginhallituksessa.

Yli 10 000 euron hankintoja, jotka tuottavat kunnalle tuloa tai ovat palvelutuotannon käytössä useamman tilikauden ajan, pidetään investointeina. 10 000 euron hankintaraja perustuu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeeseen kunnan ja kuntayhtymän suunnitelmanmukaisista poistoista. Ohjeen mukaan kunta voi kirjata hyödykkeestä aiheutuneen menon tilikauden kuluksi, mikäli hankintameno ennen rahoitusosuuden vähentämistä alittaa enintään 10 000 euroa (pienhankinta), eikä kirjaustavalla ole olennaista vaikutusta tilikauden tulokseen eikä taloudellisesta asemasta annettavaan kuvaan.

Irtaimen käyttöomaisuuden liittyvien investointien hankintamääräraha on tarkoitettu sellaisen irtaimen hankintaan, jonka käyttöikä on yli 3 vuotta ja hankintahinta yli 10 000 euroa. Jos hyödyke koostuu useasta eri osasta, joiden yhteenlaskettu hankintameno ylittää hintarajan, niin sitä pidetään myös investointina. Tällaisia voi olla esimerkiksi kerralla hankittava hyödykeryhmä (mm. IT-laitteet) tai ensikertainen kalustaminen. Investointikohde ei kuitenkaan voi olla yhdistelmä useasta eri

hyödykkeestä, jotka koskevat useita toimipisteitä. Poikkeuksena kuitenkin tilanne, jossa hankittava kohde on selkeästi yksilöitävä hyödykeryhmä ja hyödykkeet hankitaan yhteisellä hankintapäätöksellä, joka kohdistuu useaan toimipisteeseen, joista yksi toimipiste on selvästi suurempi kuin muut.

Rakentamiseen ja kunnostukseen liittyvät investoinnit valmistellaan toimialoilla ja annetaan tiedoksi kaupunkikehitysjohtajalle ja toimitetaan tiedoksi myös konsernipalveluihin, talousasiantuntijalle. Investointihankkeissa on esitettävä perustelujen lisäksi myös niihin liittyvät valtionavustukset tai muut vastaavat tuet. Investointien tarveselvityksistä on käytävä ilmi investoinnin tarkoitus, tarve ja myös kuvaus siitä, tavoitellaanko investoinnilla palveluiden määrän lisäämistä, palveluiden parantamista vai palveluiden tehostamista. Myös hankkeen kokonaiskustannus ja euromääräinen hyöty kirjataan hankkeen tietoihin.

Kaupunkikehitysjohtaja vastaa siitä, että kaikki kaupungin investoinnit (myös muut kuin kaupunkikehitystoimialan) on kerätty ja tallennettu investointiosaan.

Lisätietoja: talousasiantuntija Sanna Paunonen, talous- ja hallintosihteeri Eszti Ilic, konsernipalvelujohtaja Leena Pieniniemi ja henkilöstö- ja hallintopäällikkö Karl-Johan Wickström