

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024

Tarkastuslautakunta 28.09.2023 § 63
291/02.02.00/2023

Talousarvion laadintaohjeet

Talouden näkymät

Suomen bruttokansantuotteen arvioidaan kasvavan ensi vuonna vaimeasti, noin 0,5–1,5 prosenttia. Kasvuennusteisiin kohdistuu myös riskejä odotettua heikommasta kehityksestä. Niitä aiheuttavat esimerkiksi inflaatio- ja korkokehitys sekä ulkopoliittiset epävarmuudet. Inflaation ja kustannuspaineiden odotetaan hidastuvan vuoden 2024 aikana selvästi. Tyypillisimmillään inflaatioennusteet ensi vuodelle liikkuvat reilun kahden prosentin tuntumassa.

Kuntatalous heikkenee, kun viime vuosien ”kertaerät” (koronatuet ja verohännät) poistuvat. Samalla liu’utaan nollakoroista kohti reilun kolmen prosentin pääomakuluja. Kuntarahoitus on laatinut ennusteen kuntien talouden kehityksestä. Ennuste osoittaa, että kuntien talous heikkenee erityisesti vuodesta 2024 alkaen. Tässä on taustalla eritoten heikkenevä taloussuhdanne, kulujen kasvu (inflaatio, palkkaratkaisu) sekä maltillisemmasta veroennusteesta johtuva tuottojen hiipuminen.

Kuntarahoituksen mukaan kuntien on syytä etsiä säästöjä käyttötaloudesta. Käyttötalous on keskeisessä roolissa talouden tasapainon ylläpidossa. Vahva vuosikate pitää tuloksen plussalla ja mahdollistaa investoinnit. Johtoryhmä on kevään aikana valmistellut talousarvioprosessia kokouksissaan ja valmistelun lähetekeskustelua on käyty kaupunginhallituksen talousarvioseminaarissa kesäkuussa.

Talousarviovalmistelua ohjaava suunnittelukehys

Kaupunginhallitus hyväksyi vuoden 2024 talousarvion laadintaa ohjaavan suunnittelukehysten kokouksessaan 19.6.2023. Suunnittelukehys on lautakuntien talousarviovalmistelua ohjaava. Kaupunginhallitus edellyttää, että talousarviovalmistelussa huomioidaan palveluverkkoselvityksen tulokset ja suunnittelukehysten osoittaman alijäämän pienentämisen tarve.

Vuoden 2024 suunnittelun pohjana on käytetty talousarviotietoja vuodelta 2023 sekä tilinpäätösennustetta 2023. Näin on saatu pohjaluvut vuoden 2024 muutostarpeille. Toimintatuotot on kehyksessä budjetoitu keskimääräisellä kolmen prosentin kasvulla vuoteen 2023 nähden. Kasvu pitää sisällään sekä mahdolliset taksantarkastelut sekä volyymin kasvun.

Osastojen tulee kuitenkin arvioida käyttötalouden tulot ja mahdollisuus tuloarviokorotuksiin mahdollisimman realistisesti aiempien vuosien kehitykseen ja tulevaisuuden näkymiin perustuen. Huomioitavaa on, että kustannusten nousu on ollut voimakasta henkilöstökustannuksissa, aineissa, tarvikkeissa ja palveluissa. Tulojen arviointiperusteet tulee kirjata budjetoinnin taustamateriaaliksi. Tulot arvioidaan arvonlisäverottomina.

Tuki- ja avustustulot on arvioitu viime vuosien tapaan maltilliselle tasolle. Käytännössä niissä tapahtuvat muutokset ovat kokonaistilanteen näkökulmasta

neutraaleja; jos tuloja saadaan lisää aiheuttavat ne lähtökohtaisesti vastaavan suuruiset lisämenot. Voimassa olevat virka- ja työehtosopimukset sisältävät kustannusvaikutuksiltaan mittavat palkankorotuserät vuonna 2024.

Kustannusvaikutusprosentiksi koko vuodelle laskettuna muodostuu 2,48 prosenttia. Tällä prosentilla budjetointijärjestelmä korottaa automaattisesti palkkojen pohjatietoja. Työnantajan eläkemaksut ovat Kevan kuntakohtaisten ennusteiden mukaan hieman laskemassa, samoin sosiaaliturvamaksu. Kokonaisuudessaan palkkojen sivukuluissa ei tapahdu olennaista muutosta. Ennakkotietojen mukaiset prosentit on päivitetty budjetointijärjestelmään.

Ennakoiden mukaan inflaation pitäisi laskea nykyisesti selvästi vuonna 2024. Yleinen kustannusten kasvu on huomioitu suunnittelukehyksessä kahtena prosenttina. Tiettyjen hyödykkeiden, esimerkiksi energian, hintojen nousu voi olla vielä tätäkin voimakkaampaa. Tältä osin kasvu on huomioitu osastojen omissa lisätarvearvioissa.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvioehdotus

Tarkastuslautakunnan osalta lähtökohta vuoden 2024 talousarviovalmisteluun on ollut, etteivät määrärahat tule käyttötalouden osalta kasvamaan vuoden 2023 talousarviosta. Lisäksi vuoteen 2023 verrattuna palvelujen ostoista on poistunut ICT-palveluihin budjetoitu määräraha ja muista toimintakuluista leasingvuokriin budjetoitu määräraha, koska tilintarkastajille ei enää tarvita kaupungin laitetta.

Liitteet	- tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvioluvut - tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvion tekstiosuus
Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää: 1. hyväksyä liitteenä olevan tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvioehdotuksen, 2. hyväksyä liitteenä olevan tarkastuslautakunnan vuoden 2024 talousarvion tekstiosuuden ja 3. toimittaa ne edelleen kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle.
Päätös	Hyväksyttiin.