

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimisohje 2025 – 2027 ja talousarviokehys vuodeksi 2025

Kaupunginhallitus 17.06.2024
1633/02.02.00/2024

Valmistelu ja lisätiedot
rahoitusjohtaja Henrik Rainio, controller Sari Klenberg,
etunimi.sukunimi@porvoo.fi

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi sekä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Kaupunginhallitus on 22.1.2024 hyväksynyt vuosikellon, jossa on aikataulutettu taloussuunnittelun ja talousseurannan tehtävät.

Talousarviokehys

Talousarvion laatimisohjeessa annetaan talousarvioehdotuksen laatimista, sisältöä ja rakennetta koskevat ohjeet sekä tuloarviot ja määrärahakehys valmistelun ohjeeksi.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 29.5.2024 kaupungin talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman vuosille 2024-2027. Kaupunginvaltuuston päättämät toimialojen käyttötaloutta ja investointeja sekä kaupungin tuloslaskelmaosaa koskevat toimenpiteet sekä niitä vastaavat eurot on sisällytetty kaupunginhallituksen antamaan kehykseen talousarviovuodelle 2025 sekä suunnitelmavuosille 2026-2027.

Talousarviokehys laaditaan toimialojen kokonaistuloille, kokonaismenoille ja investoinneille. Toimialat puolestaan jakavat saamansa kehyksen palvelualueille ja tarvittaessa edelleen tulosyksiköille ja kustannuspaikoille. Menettelyn tarkoituksena on varmistaa, että toimialojen talousarvioehdotukset pysyvät annetun kehyksen sisällä.

Talousarviotulot

Kokonaistuloja tarkistetaan siltä osin kuin maksujen perusteet ovat muuttuneet. Kaupungin päätösvallassa olevat maksut ja taksat tulee tarkistaa säännöllisesti, mutta vähintään vuosittain. Laista ja asetuksista määräytyvät maksut ja taksat tarkistetaan aina säädösten muuttuessa.

Talousarviovalmistelun lähtökohtana on, että liikelaitosten tuloutukset kaupungille säilyvät tavanomaisella tasolla ja konserniyhtiöiden tuloutustavoitetta nostetaan kaupungin talouden tasapaino- ja tuottavuusohjelman 2024-2027 mukaisesti.

Talousarviomenot

Talousarviokehyksessä on ennakoitu, että kunta-alan menot kehittyvät kuntatalousohjelman mukaisesti ja inflaatio säilyy kohtuullisella tasolla. Menojen arvioinnissa on lisäksi huomioitu TE-uudistukseen liittyvät erät, väistötilojen tarve sekä arvio kunta-alan

tulevista palkankorotuksista. Menokehyksessä on myös huomioitu Kokkonniemen liikuntakeskushankkeen sekä joukkoliikenneuudistuksen kustannukset. Talousarviovuoteen 2025 kohdistuvat muutokset sekä talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman toimenpiteet huomioiden kaupungin toimintakulujen kasvu talousarviokehyksessä on noin 12 prosenttia verrattuna muutettuun talousarvioon 2024.

Investoinnit

Ensi vuoden nettoinvestoinnit ovat talousarviokehyksessä noin 41 miljoonaa euroa. Talonrakennushankkeisiin on varattu 23,1 miljoonaa euroa ja kaupunki-infran rakentamiseen 14 miljoonaa euroa sisältäen Kokkonniemen liikuntakeskusinvestoinnin aloituksen kustannukset.

Verorahoitus

Kunnallisveron tuotoksi vuodelle 2025 on arvioitu noin 95 miljoonaa euroa. Kaupungin kunnallisveroprosenttiin 7,1 ei esitetä muutoksia talousarviokehyksessä.

Kaupungin yhteisöveron tuotto vaihdellut voimakkaasti viime vuosina sekä kuntasektorin jako-osuusmuutosten takia että Porvoon kaupungin oman jako-osuuden takia. Kaupungin jakso-osuus määräytyy pitkälti Kilpilahden yritysclusterin tuloskehityksen mukaisesti. Vuodelle yhteisöveron tuotoksi arvioidaan noin 42 miljoonaa euroa.

Kiinteistöveron tuotoksi noin 19 miljoonaa euroa.

Valtionosuustuloiksi arvioidaan 48 miljoonaa euroa. Tuottoarvio perustuu valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton laskelmiin sisältäen TE-uudistukseen liittyvät valtionosuudet.

Talousarviokehityksen tasapaino

Kehyksen mukainen kaupungin alijäämä vuodelle 2025 on noin 2,2 miljoonaa euroa. Kehykseen sisältyvät suunnitelmavuodet 2026-2027 ovat myös alijäämäisiä, jolloin kaupungin kumulatiivinen alijäämä vuosina 2025-2027 on talousarviokehityksen mukaan noin 9,8 miljoonaa euroa.

Liitteet:

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimisohe 2025 - 2027

Talousarviokehys vuodeksi 2025

vt. Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosien 2025 - 2027 talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimisoheen ja talousarviokehityksen vuodeksi 2025 sekä lähettää talousarviokehityksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Päätös tarkastetaan heti.