

## Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024 - 2026 taloussuunnitelma

### Kunnanhallitus 09.10.2023 § 310

Valmistelija: talousjohtaja Pekka Kivilevo, pekka.kivilevo(at)sipoo.fi

Kunnanjohtajan esitys vuoden 2024 talousarvioksi ja vuosien 2024 - 2026 taloussuunnitelmaksi on liitteenä 1.

Kunnanjohtajan talousarvioesityksen mukainen tilikauden tulos on 0,18 milj. euroa ja tilikauden ylijäämä 1,38 milj. euroa vuonna 2024 ja kunnan talous on tuloslaskelman mukaisesti tasapainossa. Vuosina 2025 ja 2026 vuosikate sen sijaan ei riitä kattamaan poistoja, ja vuoden 2026 tilikauden tulos putoaa noin -1 milj. euroon.

Valiokuntien esityksiin on tehty seuraavat muutokset:

- Varhaiskasvatuksen toimialalta on siirretty 90 000 euron henkilöstön työvaatteisiin budjetoitu määräraha kunnanhallituksen määrärahoihin
- HSL-kuntayhtymän kuntaosuuteen tarkoitetusta määrärahasta on siirretty 0,3 milj. euroa kunnanhallituksen määrärahoihin
- toimialojen ict-tileille budjetoidut määrärahat on siirretty Digipalveluihin
- Kiinteän laajakaistarakentamisen lain 1262/2020 mukainen kunnan osuus laajakaistan rakentamiselle Sipoon kunnan alueelle on investointiosaan budjetoitu 0,6 milj. euron määräraha vuodelle 2024 ja vuodelle 2025, yhteensä 1,2 milj. euroa, ja
- Söderkullan ulkotekojään määräraha 0,9 milj. euroa, on siirretty vuodelle 2026.

Talousarvion investointiosassa ja siihen liittyvässä investointisuunnitelmassa on esitetty kaikki Sipoon kunnan bruttoinvestoinnit vuosina 2024-2026 lukuun ottamatta Sipoon Vesi-liikelaitoksen investointeja. Näistä vuosi 2024 on luonteeltaan sitova. Vesihuollon investoinnit on esitetty erikseen Sipoon Vesi-liikelaitoksen talousarviossa.

Bruttoinvestoinnit yhteensä vuonna 2024 ovat 23,5 milj. euroa sisältäen investoinnit infraan ja rakennuksiin, Sipoon Vesi-liikelaitoksen, maan oston sekä muiden toimialojen kuin Yhdyskunta ja ympäristö-toimialan investoinnit.

Investointien suunnittelussa on ollut lähtökohtana, että kaavahankkeiden toteuttaminen mahdollistuu, elinkeinoelämää tukevien hankkeiden edellytykset ovat olemassa ja välttämättömät investoinnit toteutetaan. Kasvustrategian tukemiseksi kaava-alueiden infraan ja tonttituotannon edellytyksiin panostetaan edelleen vahvasti. Peruskorjausinvestointien määrä on ollut korkea tasolla ja nyt taloussuunnitelmakaudelle se laskee. Taloussuunnitelmassa varaudutaan 800 000 euron määrärahalla uimahallin pääomaan vuonna 2025.

Vuonna 2024 talousarvion mukaiset kunnan bruttoinvestoinnit infrastruktuuriin ja rakennuksiin ovat yhteensä noin 15,1 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 talousarviossa merkittävimmät investoinnit osoitetaan kaava-alueiden laajennusinvestointeihin, yhteensä noin 7,3.

Lainanlyhennykset pitkäaikaisista lainoista ovat 14,3 milj. euroa. Investointien ja lainanlyhennysten rahoittamiseksi on vuodelle 2024 budjetoitu pitkäaikaisten lainojen lisäystä 22,5 milj. euroa. Kunnan lainakannan arvioidaan olevan 115,5 milj. euroa vuoden 2024 lopussa ja 145,6 milj. euroa vuoden 2026 lopussa. Suunnitelmakauden 2024-2026 aikana lainoja lyhennetään 50,3 milj. euroa ja uusia lainoja nostetaan 88,5 milj. euroa.

Lainakannasta aiheutuvat korkomenot nousevat kuluvan vuoden arvioidusta 1 milj. eurosta 3,7 milj. euroon vuoteen 2026 mennessä.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Grannas Mikael
Ehdotus	Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024 - 2026 taloussuunnitelma hyväksytään liitteen 1 mukaisena.  Talousjohtaja valtuutetaan tekemään teknisiä korjauksia liitteeseen.
Käsittely	
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti esittelijän ehdotuksen teknisillä korjauksilla.  Todettiin, että tarkastuslautakunnan talousarvio käsitellään lautakunnan päätöksen jälkeen.

### **Tarkastuslautakunta 10.10.2023 § 89**

Kuntalain 121 §:n 6 kohdan mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta käsittelee esitystään tilintarkastuksen ja arvioinnin talousarvioksi vuodelle 2024.

Puheenjohtajan esitys	Tarkastuslautakunta valmistelee esitystään talousarvioksi vuodelle 2024.
Käsittely	
Päätös	Tarkastuslautakunta esittää kunnanhallitukselle talousarvion toimintakuluehdotukseksi 49 800 euroa vuodelle 2024.
Liitteet	

### **Kunnanhallitus 23.10.2023 § 325**

651/02.02.00/2023

Esittelijä	Kunnanjohtaja Grannas Mikael
Ehdotus	Kunnanhallitus esittää valtuustolle tarkastuslautakunnan talousarvion toimintakuluehdotukseksi 49 800 euroa vuodelle 2024.
Käsittely	
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti esittelijän ehdotuksen.

### **Valtuusto 13.11.2023 § 111**

#### Kunnanhallituksen ehdotus

Valtuustolle hyväksyy vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024 - 2026 taloussuunnitelman liitteen 1 mukaisena.

Talousjohtaja valtuutetaan tekemään teknisiä korjauksia liitteeseen.

**Käsittely** Puheenjohtaja ehdotti, että talousarviota ja taloussuunnitelmaa koskevat muutosehdotukset esitetään lähtökohtaisesti tässä lähetekeskustelussa. Kunnanhallitus ottaa myöhemmin kantaa kannatettuihin ehdotuksiin, jonka jälkeen talousarvio ja taloussuunnitelma tulevat valtuuston lopullisesti hyväksyttäviksi.

Valtuusto hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Lähetekeskustelussa esitetyt kannatetut ehdotukset ovat liitteenä 3.

**Päätös** Valtuusto päätti yksimielisesti jättää pöydälle vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelman. Kannatetut muutosehdotukset toimitettiin kunnanhallitukselle valmisteltaviksi. Valtuusto jatkaa talousarvion ja taloussuunnitelman käsittelyä 11.12.2023.

#### Liitteet

### **Kunnanhallitus 27.11.2023 § 360**

Valmistelija: talousjohtaja Pekka Kivilevo, pekka.kivilevo(at)sipoo.fi

Valtuusto käsitteli 13.11.2023 lähetekeskusteluna vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelman. Valtuusto jätti asian pöydälle ja toimitti kannatetut muutosehdotukset kunnanhallitukselle valmisteltavaksi.

#### **Vuoden 2024 valtionosuudet**

Valtiovarainministeriö tiedotti 17.11. että sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistukseen liittyvä rahoituksen siirto kunnilta

hyvinvointialueille tarkistetaan vuonna 2023 vastaamaan kuntien vuoden 2022 tilinpäätöstietojen mukaisia siirtyvien palveluiden järjestämisen kustannuksia sekä verotulojen osalta tietoja vuoden 2022 valmistuneesta verotuksesta. Tarkistuksen määräksi ilmoitettiin 415 milj. euroa, ja se siis vähennettäisiin kuntien vuoden 2024 valtionosuuksista.

20.11. ilmoitettiin, että hallituspuolueet ovat sopineet kohtuullistavansa vuoden 2022 valmistuneen verotuksen ennakoimattoman suuria vaikutuksia kuntien valtionosuuksiin. Sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastuspalveluiden uudistuksen aiheuttamaa kuntien peruspalvelujen valtionosuuden lisävähennystä ei tehdä vuonna 2024, vaan vähennys jaksetaan vuosille 2025-2027. Lisäksi ilmoitettiin, että vuodelle 2024 valtionosuuteen ehdotetaan 192 miljoonan euron määräraikaista lisäystä (34,70 euroa asukasta kohden). Vastaava määrä valtionosuutta vähennettäisiin määräraikaisella vähennyksellä vuosina 2025-2027, vuosittain 64 miljoonaa (11,57 euroa asukasta kohden).

Keväällä 2023 arvio pysyville VOS lisäsiirroille oli 161 miljoonaa euroa. Lokakuussa 2023 tuli uusi arvio, 205 miljoonaa euroa, mutta lopputulema marraskuussa 2023, **501 miljoonaa euroa vuosittain kunnille vähemmän, ja takautuvasti myös vuodelta 2023. Vuoden 2023 takautuvaa vähennystä pienentää kuitenkin kunnille myönnetty määräraikainen valtionosuuden lisäys 192 milj. euroa, jolloin vuoden 2023 takautuva vähennys on 309 milj. euroa.**

Valtionosuuslain 57 § ja 32 § ehdotetuilla muutoksilla vähennykset jakaantuvat seuraavasti:

- 2024: -308 597 000 euroa
- 2025: -731 463 000 euroa
- 2026: -731 463 000 euroa
- 2027: -731 463 000 euroa

Täten, 2024 jää hyvin lähelle 10.10.23 ilmoitettua tasoa (ero noin 59 milj. euroa), mutta 2025 heikkenee -423 miljoonalla ja 2026, 2027 molemmat -526 miljoonalla.

Sipoon valtionosuudet (1 000 eur)	TAE	VM 23.11.
Vuosi 2024	22 566	22 187
Vuosi 2025	24 584	22 149
Vuosi 2026	25 112	22 239

### HSL-kuntaosuus

HSL:n hallitus korotti Sipoon kuntaosuutta 0,44 milj. eurolla 3,08 milj. eurosta 3,52 milj. euroon kunnanhallituksen talousarviokäsittelyn jälkeen 25.9. Summasta vähennetään kuitenkin kolmasosa Sipoon kertyneestä ylijäämästä, jonka jälkeen Sipoon kuntaosuus vuodelle 2024 on 3,387 milj. euroa.

Yhdyskunta ja ympäristötoimialan talousarvioesityksessä vuodelle 2024 on 3,3 milj. euron varaus HSL:n menoihin. Kunnanhallituksen määrärahoista

on mahdollista siirtää puuttuva 87 000 euroa Yhdyskunta ja ympäristötoimialan määrärahoihin.

HSL:n yhtymäkokous käsittelee kuntayhtymän talousarvion 28.11., joten Sipoon kuntaosuus voi vielä muuttua.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Grannas Mikael
Ehdotus	<p>Kunnanhallitus käsittelee valtuuston lähetekeskustelussa 13.11.2023 jätetyt kannatetut ehdotukset ja esittää, että valtuusto hyväksyy, että vuoden 2024 talousarvioon ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaan tehdään muutoksia liitteen 3 mukaisesti.</p> <p>Lisäksi vuoden 2024 talousarvioesitykseen tehdään seuraavat muutokset:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Esitys VM:n vuoden 2024 valtionosuuksien tarkistuksen vaikutuksesta Sipoon vuoden 2024 valtionosuuksiin tehdään kokouksessa, ja</li><li>- Kunnanhallituksen määrärahoista siirretään 87 000 euroa Yhdyskunta ja ympäristötoimialan määrärahoihin HSL:n kuntaosuutta varten.</li></ul> <p>HSL:n yhtymäkokouksen päättäessä muuttaa vuoden 2024 kuntaosuutta, vastaava korjaus voidaan tehdä Sipoon kunnanhallituksen ehdottamaan talousarvioon teknisenä korjauksena.</p>
Käsittely	<p>Esittelijä muutti ehdotustaan siten, että vuoden 2024 talousarvioesitykseen ei tässä vaiheessa tehdä muutoksia valtionosuusmuutosten johdosta. Myös esittelytekstiä päivitettiin valtionosuustilanteen osalta.</p>
Päätös	<p>Kunnanhallitus käsitteli valtuuston lähetekeskustelussa 13.11.2023 jätetyt kannatetut ehdotukset ja esitti, että valtuusto hyväksyy, että vuoden 2024 talousarvioon ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmaan tehdään muutoksia liitteen 3 mukaisesti.</p> <p>Käyttötalouden uudet määrärahat rahoitetaan verotulojen lisäyksellä. Investointien nettomäärärahojen lisäys rahoitetaan kassan muutoksella.</p> <p>Lisäksi vuoden 2024 talousarvioesitykseen tehtiin seuraava muutos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kunnanhallituksen määrärahoista siirretään 87 000 euroa Yhdyskunta ja ympäristötoimialan määrärahoihin HSL:n kuntaosuutta varten.</li></ul> <p>HSL:n yhtymäkokouksen päättäessä muuttaa vuoden 2024 kuntaosuutta, vastaava korjaus voidaan tehdä Sipoon kunnanhallituksen ehdottamaan talousarvioon teknisenä korjauksena.</p> <p>Vuoden 2024 talousarvioesitykseen ei tehdä valtionosuusuudistuksesta johtuvia muutoksia talousarviokäsittelyn tässä vaiheessa, koska tilanne elää vielä. Vuoden 2024 talousarvioon tehdään tarvittavat muutokset osavuositarkastusten yhteydessä. Suunnitelmavuosien 2025 ja 2026 osalta on todennäköistä, että valtio tulee esittämään jonkinlaista väliaikaista lisärahoitusta kunnille. Valtionosuusuudistuksen on tarkoitus valmistua vuoden 2025 loppuun mennessä ja uusi valtionosuusjärjestelmä tulee voimaan vuoden 2027 alusta.</p>

Liitteet

**Valtuusto 11.12.2023 § 120**

651/02.02.00/2023

## Kunnanhallituksen ehdotus

Valtuusto hyväksyy vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelman liitteen 1 mukaisena niillä muutoksilla, jotka käyvät ilmi liitteestä 3.

Lisäksi vuoden 2024 talousarviota muutetaan siten, että kunnanhallituksen määrärahoista siirretään 87 000 euroa Yhdyskunta ja ympäristötoimialan määrärahoihin HSL:n kuntaosuutta varten.

## Käsittely

Päätös Valtuusto hyväksyi vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelman liitteen 1 mukaisena.

## Liitteet

Liite 1 - Talousarvio 2024 kv 11.12.2023

Liite 2 - Ryhmäpuheenvuorot kv 13.11.2023 § 111

Liite 3 - Luettelo kannatetuista ehdotuksista, kh 27.11.2023 § 360

Liite 4 - Äänestystulokset kv 11.12.2023 § 120