



TUUSULA

2024 talousarvio ja taloussuunnitelma 2024-2028 valmistelun eteneminen

Syyskuu 2023

TA2024 valmistelun aikataulu

Talousarvio ja henkilöstösuunnitelma 2024

- Talouden ja HR:n suunnittelupalaveri; tulevan suunnittelukauden tavoitteet ja aikataulut, tammikuu
- Toimialueiden talousvastaavat ja henkilöstöasiantuntija; suunnittelupalaveri tulevan kauden aikatauluista ja materiaalin tuotannosta, helmikuu
- Toimialueiden henkilöstösuunnittelu; ennakointia ja analysointia, eläköitymisten ennakointi ja osaamistarpeet, maaliskuuhuhtikuu
- Talousarvioprosessi; sisällön kehittäminen, automatisointi & käyttösuunnitelmien yhtenäistäminen, huhti-kesäkuu
- Vuositavoitteet, huhti-kesäkuu
- Toimialueiden talouden ennakointia ja analysointia sekä tuottavuus- ja säästökohteiden kartoitusta, huhti-toukokuu
- Kehysneuvottelut, alustava henkilöstösuunnitelma, toukokuu
- Kehyspäätös, KH 26.6.
- Osallistuva budjetointi, erillisen aikataulun mukaan

Tuusulan kunnan palveluiden järjestämistä koskeva suunnitelma 9-10 /2023

- Palveluiden järjestämis- ja tuottamistapa sekä palveluverkkolinjaukset keskusteluun ja päätettäväksi
- Henkilöstömäärä ja osaamistarpeet

Kasvun ja talouden hallintaohjelma, päivitys 9 - 10 / 2023

- Tontinmyyntitulot
- Infrainvestoinnit
- Sivistyksen palveluverkon kehittäminen
- Vajaakäyttöiset kiinteistöt
- Henkilöstömäärän ja -rakenteen kehitys
- Prosessien virtaviivaistaminen

Muut toimenpiteet ja asiakirjat

- Väestö- ja oppilasennusteet, kesäkuu
- Asuntosuunnitelma, kesäkuu
- Hankintasuunnitelma, elo-syyskuu
- Riskiarvioinnit, syys-lokakuu
- Tavoite- ja kehittämissalkku, kesä-lokakuu
- Johdon raportointi ja tuotteistaminen / kehittämistoimet, maaliskuujoulukuu

TUUSULA

Elämisen taidetta.

Kehys, tuloslaskelma

TULOSLASKELMA KUNTA+VESI (elimistömuutokset)

Kunta + vesihuoltolaitos

Vuosi	TP 2022	TA2023	1/2023 ennuste	TAE 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Veroprosentti	19,75	7,11	7,11	7,11	7,11	7,11	7,11	7,11
Varsinainen toiminta	euroa	euroa	euroa	euroa	1000 euroa	1000 euroa	1000 euroa	1000 euroa
Myyntivoitot	9 942 386	10 200 000	10 200 000	10 200 000	9 241	14 269	19 914	12 962
Toimintatulot	64 018 070	61 122 586	61 122 586	65 343 471	65 242	66 239	61 921	62 603
Säkiet toimintatuotot*	26 252 194	27 289 995	27 289 995	30 228 700	30 531	30 836	31 145	31 456
Säkiet toimintatuotot	27 765 876	33 832 591	33 832 591	35 114 771	34 711	35 402	30 776	31 147
Valmistus omaan käyttöön	366 582	154 000	154 000	154 000	170	170	170	170
Toimintamenoitua lisäykset	-301 534 953	-170 123 105	-170 173 105	-181 480 706	-184 808	-188 199	-291 654	-195 176
Säkiet toimintamenoitua*	-26 252 194	-27 289 995	-27 289 995	-30 228 700	-30 531	-30 836	-31 145	-31 456
Säkiet toimintamenoitua	-274 282 759	-142 833 110	-142 883 110	-151 252 006	-154 277	-157 363	-160 509	-163 720
TOIMINTAKATE	-227 207 995	-98 646 518	-98 696 518	-105 783 235	-110 155	-107 521	-209 650	-119 641
Ulk. muutos-% ed. v. til. arvioon					5,88	2,00	2,00	2,00
Verotulot	217 186 637	106 798 020	106 798 020	104 235 000	108 441	112 542	115 236	118 003
Kuntaliikenneverot	186 924 860	85 229 620	85 229 620	80 633 000	83 952	87 139	88 882	90 659
Vesiverot	13 678 478	7 462 400	7 462 400	8 416 000	8 999	9 448	9 921	10 418
Käyttökäyttöverot	14 583 299	14 106 000	14 106 000	15 186 000	15 490	15 954	16 433	16 924
muutos-%	7,63	0,00	0,00	-2,43	4,03	3,38	2,38	2,40
Valtionsuudet	36 369 279	24 369 048	24 369 048	26 835 000	27 372	27 919	28 478	29 047
muutos-%	12,21	-43,00	-43,00	30,12	2,00	2,00	2,00	2,00
muutos-% ennusteeseen -23				30,12				
Verorahoitus yhteensä	253 555 916	131 167 068	131 167 068	131 070 000	135 812	140 462	143 714	147 050
verorahoituksen muutos-%	8,26	-48,27	-48,27	-0,07	3,62	3,62	2,30	2,32
muutos-% ennusteeseen -23				-0,07				
Rahoituserät yhteensä	-500 304	-1 458 800	-1 458 800	-2 431 600	-3 864	-4 554	-5 125	-5 659
Korkotulot	77 851	60 000	60 000	60 000	60	60	60	60
Muut rahoitustulot	717 678	220 000	220 000	220 000	220	220	220	220
Korvaus liikelaitoksen peruspääomasta	487 500	487 500	487 500	487 500	488	488	488	488
Korvomenot	-1 275 664	-1 688 800	-1 688 800	-2 661 600	-4 094	-4 784	-5 355	-5 889
Korvaus kunnalle liikelaitoksen peruspääomasta	-487 500	-487 500	-487 500	-487 500	-488	-488	-488	-488
Muut rahoitusmenot	-20 169	-50 000	-50 000	-50 000	-50	-50	-50	-50
VUOSIKATE	25 847 617	31 061 750	31 011 750	22 855 165	21 793	28 386	28 939	21 950
muutos-%	-15,95	20,17	19,98	-26,42	-4,65	30,25	1,95	-24,15
Verorahoitus (verot+valtionsuudet)	253 555 916	131 167 068	131 167 068	131 070 000	135 812	140 462	143 714	147 050
muutos-%	8,26	-48,27	-48,27	-0,07	3,62	3,62	2,30	2,32
Suunnitelmapöytä (SuMu)	-19 602 113	-20 109 308	-20 109 308	-22 756 718	-24 580	-27 200	-26 937	-28 919
Arvonlaskennat	-200 000							
TILIKAUDEN TULOS	6 045 503	10 952 441	10 902 441	98 448	-2 786	1 186	2 002	-6 969
Poistojen lisäys/vähennys	-1 094 421	-1 530 000	-1 530 000	0	0	0	0	0
Varauksen lisäys/vähennys	1 500 000	1 600 000	1 600 000	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALLUÄMÄ	6 051 082	11 022 441	10 972 441	98 448	-2 786	1 186	2 002	-6 969

* Säkiet erit. sisältävät voivot, sivoukset, rakentamiskorvaukset ja erillisyksiköiden hallintopalvelut

Kehys, rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA KUNTA+VESI (eliminoimaton)

Kunta + vesihuoltoliikelaitos

	Tuusula							
	TP 2022	TA2023	3/2023 ennuste	TAE 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
	euroa	euroa	euroa	euroa	1000 euroa	1000 euroa	1000 euroa	1000 euroa
TOIMINNAN RAHAVIRTA								
Tulorahoitus	15 430 231	20 906 750	20 906 750	12 630 165	12 528	14 093	9 000	8 963
Vuosikate	25 847 617	31 061 750	31 061 750	22 855 165	21 793	28 386	28 939	21 950
Tulorahoituksen korjaukset	-10 417 386	-10 155 000	-10 155 000	-10 225 000	-9 266	-14 294	-19 939	-12 987
Käyttöomaisuuden myyntivoitot	-10 392 386	-10 200 000	-10 200 000	-10 200 000	-9 241	-14 269	-19 914	-12 962
Varausten muutos	-25 000	-25 000	-25 000	-25 000	-25	-25	-25	-25
Investointien rahavirta	-54 339 378	-75 393 000	-75 393 000	-68 000 000	-57 818	-40 276	-35 684	-34 625
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-67 215 750	-88 093 000	-88 093 000	-80 000 000	-70 000	-60 000	-60 000	-50 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	1 549 847	700 000	700 000	0	1 150	620	0	0
Käyttöomaisuuden myyntitulot	11 326 525	12 000 000	12 000 000	12 000 000	11 033	19 104	24 316	15 375
Toiminnan ja investointien rahavirta	-38 909 147	-54 486 250	-54 486 250	-55 369 835	-45 290	-26 184	-26 683	-25 662
Rahoituksen rahavirta	43 700 000	54 500 000	54 500 000	55 000 000	46 000	26 000	27 000	25 000
Antolainauksen muutokset *	0	0	0	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset	42 700 000	53 000 000	53 000 000	53 000 000	44 000	24 000	25 000	23 000
Pitkäaikaiset lainat	21 500 000	27 000 000	27 000 000	27 000 000	22 000	12 000	12 000	12 000
Lyhytaikaiset lainat	21 200 000	26 000 000	26 000 000	26 000 000	22 000	12 000	13 000	11 000
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset **	1 000 000	1 500 000	1 500 000	2 000 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Korottomien velkojen muutokset	2 635 975	4 597 094	4 597 094	0	0	0	0	0
Saamisten muutos	0	0	0	0	0	0	0	0
Liittymismaksut	1 000 000	1 500 000	1 500 000	2 000 000	2 000	2 000	2 000	2 000
RAHAVAROJEN MUUTOS	4 790 853	13 750	13 750	-369 835	710	-184	317	-662
Lainat euroa/asukas								
Lainamäärä 31.12.	163 088 382	233 000 000	200 000 000	253 000 000	297 000	321 000	346 000	369 000

* sis. vesihuoltoliikelaitokselle annettavat sisäiset lainat

** sis. konserniyhteisöjen ja liikelaitoksen kassavarojen sijoitukset kuntaan sekä vesihuollon liittymismaksut



Talousarvion valmistelu, täsmennykset pormestarin esitykseen

- Investointien sopeuttaminen kehykseen
- Verotulot, ennusteet päivitty
- Valtionosuudet, ennusteet päivitty
- Maan myyntituloennusteen päivittäminen
- Korkokehityksen arvioiminen
- Kasvun ja talouden hallintaohjelman mukaiset muuttujat ja oletukset päivitetään

Kasvun ja talouden hallintaohjelman oletukset vuosille 2023 – 2032

Päivitetään vuosille 2024 - 2033

Perusskenaario	Oletukset
Myyntivoitot ja sopimuskorvaukset	Tuotot arvioitu merkittävien asuin- ja yritysalueiden osalta, leikattu 25 % kunnan sisäisistä arvioista.
Verotulot	Nykyiset veroprosentit, ennusteet: <ul style="list-style-type: none">- Kunnallisvero; 2023 – 2025 Kuntaliiton korjattu ennuste, 2026 - 2032 kasvu 2 % / v- Yhteisövero; 2023 – 2025 Kuntaliiton korjattu ennuste, 2026 - 2032 kasvu 5 % / v- Kiinteistövero; 2023 – 2025 Kuntaliiton korjattu ennuste, 2026 - 2032 kasvu 3 % / v.
Vajaakäyttöiset kiinteistöt	Arvioidut tulot pohjautuvat valtuuston päätettäväksi 12.12.2022 tuotavaan listaan myytävistä ja kehitettävistä kiinteistöistä. Leikattu 25 % kunnan sisäisistä arvioista.
Palveluverkon kehittäminen	Säästöt Etelä-Tuusulan uuden ja vanhan palveluverkon toiminta- ja ylläpitokustannusten erotuksena.
Väistötilojen kustannukset	Nykyiset väistötilat poistuvat uusien koulujen valmistuessa.
Henkilöstökulut	Arvioitu henkilöstökustannusten kehitystä ennakoiden lapsimäärien kehitystä; 2023-2024 kustannusten kasvu 3 %, 2025-2027 2 % / v ja vuodet 2028-2032 1 % / v (palkkojen nousu 2 % / v, henkilöstön vähennys 1 % / v)
Prosessien virtaviivaistaminen	Työstetty listaus kehittämishankkeista ja niiden säästöpotentiaalista
Käyttöomaisuusinvestoinnit	Arvioitu merkittävät asuin ja yritysalueet + muu tiedossa oleva infra + palveluverkkosuunnitelman mukaiset rakennusinvestoinnit.

TUUSULA

Elämisen taidetta.

Talousarvio 2024 - valmistelun aikataulu

	Foorumi	Aikataulu
Käsittely lautakunnissa ja tasapainotettu toimialueilla kunnanhallituksen kehysten mukaiseksi.	Lautakunnat	30.9.
Taloussuunnitelman tasapainotusta; - toimialueiden esitysten sovittaminen kunnan kokonaistalouden kehukseen	Talous	1. – 9.10.
Veroprosentit kunnanhallituksessa	KH	9.10.
Pormestarin esitys kunnanhallitukselle	Johtoryhmä	24.10.
Pormestarin TA-info, lehdistöinfo		25.10.
Valtuustoseminaari		26. – 27.10
Kunnanhallituksen käsittelyt ja ehdotus valtuustolle	KH	01.- 19.11.2023 20.11
Veroprosentit valtuustossa	Valtuusto	20.11.
Talousarvioehdotus valtuustossa	Valtuusto	11.12..
Käyttösuunnitelmat annettu tiedoksi lautakuntiin	Toimialueet	31.12. mennessä