



Talousarviokehys 2025

Sipoon kunta

Kunnanhallitus 10.6.2024

Sisällysluettelo:

1.	Sipoon kunnan lähtökohdat.....	3
	Väestö	3
	Sipoon kunnan vuosien 2025 – 2027 taloussuunnitelma ja tilinpäätös 2023.....	3
	Verotulot	3
	Valtionosuudet	4
2.	Vuoden 2025 kehys.....	4
3.	Investoinnit.....	6
4.	Rahoituslaskelma	7
5.	Tilamuutokset.....	7
6.	Toiminta ja tavoitteiden määrittely talousarviossa 2025	7
7.	Aikataulu, tärkeimmät päivämäärät talousarvion valmistelussa	8

Vuoden 2025 talousarviokehys

1. Sipoon kunnan lähtökohdat

Väestö

Väestö	Lkm	Muutos	Kehitys% vuositasolla
31.12.2016 toteutunut	19 922	523	2,7 %
31.12.2017 toteutunut	20 310	388	1,9 %
31.12.2018 toteutunut	20 666	356	1,8 %
31.12.2019 toteutunut	21 170	504	2,4 %
31.12.2020 toteutunut	21 687	517	2,4 %
31.12.2021 toteutunut	22 190	503	2,3 %
31.12.2022 toteutunut	22 320	130	0,6 %
31.12.2023 toteutunut	22 650	330	1,5 %
30.4.2024 toteutunut	22 684	34	0,2 %
31.12.2024 talousarvio	23 050	366	1,6 %
31.12.2025 talousarvio	23 550	500	2,2 %
31.12.2026 talousarvio	24 050	500	2,1 %

Sipoon kunnan vuosien 2025 – 2027 taloussuunnitelma ja tilinpäätös 2023

Kuluvan vuoden 1. osavuositarkastuksen ennusteiden mukaan vuosi 2024 on alijäämäinen -2 M€ (TA2024 0,2 M€).

Vuoden 2023 tilinpäätöksen tulos oli 3,8 M€ ja ylijäämä 5,76 M€. Kunnan taseeseen kertyneet ylijäämät 37,2 M€. Tilinpäätökseen sisältyi 4,9 M€ ylimääräisiä poistoja.

Verotulot

Sipoon kunnan verotulot on tässä vaiheessa arvioitu pelkästään Kuntaliiton kuntakohtaiseen verotuloarvioon perustuen (KI 5/2024). Kuntaliiton veroennustetta on uusittu noudattaen Tilastokeskuksen uutta väestöennustetta, jossa Sipoon kasvu-ura on nyt paremmin huomioitu.

Yhteenveto							
TILIVUOSI	2021	2022	2023	2024**	2025**	2026**	2027**
Verolaji							
Kunnallisvero	97 683	103 993	44 788	41 272	44 832	47 010	49 807
<i>Muutos %</i>	5,5	6,5	-56,9	-7,9	8,6	4,9	5,9
Yhteisövero	7 571	7 567	5 981	4 720	4 537	4 765	5 081
<i>Muutos %</i>	41,5	-0,1	-21,0	-21,1	-3,9	5,0	6,6
Kiinteistövero	9 850	10 644	11 635	13 593	13 621	13 621	13 621
<i>Muutos %</i>	8,1	8,1	9,3	16,8	0,2	0,0	0,0
VEROTULOKSI KIRJATTAVA	115 104	122 204	62 404	59 585	62 991	65 396	68 508
<i>Muutos %</i>	7,5	6,2	-48,9	-4,5	5,7	3,8	4,8

Valtionosuudet

	2022	2023	2024**	2025**	2026**	2027**
1 000 €	TP	TP	Ennuste	Kehys	Kehys	Kehys
Valtionosuudet	19 177	22 093	21 955	21 293	21 293	21 293
<i>Kehitys %</i>	-18,6 %	15,2 %	-0,6 %	-3,0 %	0,0 %	0,0 %

2. Vuoden 2025 kehys

Kehyksessä on huomioitu yleinen vallitseva tilanne kuntatalouksissa. Verotulot ja valtionosuudet ovat olleet laskujohtaisia, ja lakisääteisiä velvoitteita on tullut lisää, kuten TE25 (työ- ja elinkeinotoimistot) sekä palvelumaksuja on laskettu. Eläkkeiden tasausmaksua on myös lisätty. Väestönkasvusta ei aiheudu niin selkeitä lisäystarpeita, koska nuorten (alle 18 v) ryhmä ei kasva kuten vanhemmat ikäryhmät.

Kehyksessä on aiemmasta hiukan poiketen käytetty pohjana vain toimialojen ulkoiset kulut. Tuottavuusohjelma on nyt toteutettu siten, että toimialoille on annettu tavoitteet, ja niihin onkin hyvin selkeästi pyritty. Kehys ei siten ole yhtenäkkään vuonna tappiollinen.

Tuloslaskelma vuodelle 2025 ja vuosille 2026–2027 (sis. Sipoon Vesi):

	2023	2024**	2025**	2026**	2027**
1 000 €	TP	Ennuste	Kehys	Kehys	Kehys
Toimintatuotot	19 082	19 652	20 571	20 753	20 766
Toimintakulut	- 83 813	- 90 557	- 92 288	- 93 745	- 95 042
Toimintakate	- 64 731	- 70 905	- 71 717	- 72 992	- 74 276
Verotulot	62 393	59 585	62 991	65 396	68 508
Valtionosuudet	22 093	21 955	21 300	21 300	21 300
Rahoitustuotot ja -kulut	- 1 015	- 2 115	- 1 865	- 2 430	- 2 000
Vuosikate	18 739	8 520	10 709	11 274	13 532
Poistot ja arvonalentumiset	- 14 910	- 10 550	- 10 700	- 11 050	- 11 400
Tilikauden tulos	3 829	- 2 030	9	224	2 132
Poistoeron muutos	- 1 117	1 200	-	-	-
Varausten muutos	3 050				
Tilikauden yli-/alijäämä	5 763	- 830	9	224	2 132

Maanmyyntitulot

Myyntituotoiksi on arvioitu 5,3 M€ vuosina 2025-2027.

Tuloslaskelman mukainen toimialojen kehys (toimintakate):

	2023	2024**	2025**	2026**	2027**
1 000 €	TP	Ennuste	Kehys	Kehys	Kehys
Kunnanhallitus					
Toimintatuotot	3 858	5 219	5 300	5 300	5 300
Toimintakulut	- 1 742	- 1 211	- 1 166	- 1 199	- 1 229
Toimintakate	2 117	4 008	4 134	4 102	4 071
Konsernipalvelut					
Toimintatuotot	752	411	335	335	335
Toimintakulut	- 8 017	- 9 374	- 9 251	- 9 519	- 9 782
Toimintakate	- 7 265	- 8 963	- 8 916	- 9 184	- 9 447
Varhaiskasvatus					
Toimintatuotot	1 271	1 200	1 200	1 200	1 200
Toimintakulut	- 15 143	- 15 823	- 15 880	- 16 250	- 16 520
Toimintakate	- 13 872	- 14 623	- 14 680	- 15 050	- 15 320
Koulutus					
Toimintatuotot	2 234	2 010	2 070	2 090	2 120
Toimintakulut	- 23 587	- 25 139	- 24 550	- 24 580	- 24 710
Toimintakate	- 21 353	- 23 129	- 22 480	- 22 490	- 22 590
Arki ja vapaa-aika					
Toimintatuotot	1 115	1 179	1 090	1 123	1 156
Toimintakulut	- 10 664	- 11 827	- 13 397	- 13 729	- 14 034
Toimintakate	- 9 549	- 10 648	- 12 307	- 12 606	- 12 878
Yhdyskuntapalvelut					
Toimintatuotot	4 883	4 223	4 446	4 495	4 355
Toimintakulut	- 22 146	- 23 860	- 23 730	- 24 100	- 24 411
Toimintakate	- 17 263	- 19 638	- 19 285	- 19 605	- 20 057
Sipoon Vesi					
Toimintatuotot	5 377	5 410	6 130	6 210	6 300
Toimintakulut	- 2 735	- 3 153	- 3 225	- 3 280	- 3 330
Toimintakate	2 642	2 257	2 905	2 930	2 970

3. Investoinnit

	2023	2024**	2025**	2026**	2027**
1 000 €	TP	Ennuste	Kehys	Kehys	Kehys
Bruttoinvestoinnit infraan ja rakennuksiin	- 10 464	- 14 040	- 15 960	- 17 960	- 17 395
Maanosto	- 2 337	- 2 500	- 2 500	- 2 500	- 2 500
Irtain omaisuus, yhteensä	- 462	- 1 825	- 1 000	- 1 000	- 1 000
Osakkeet ja osuudet, yhteensä	86	-	-	-	-
Bruttoinvestoinnit yhteensä	- 13 177	- 18 365	- 19 460	- 21 460	- 20 895
Bruttoinvestoinnit, Sipoon Vesi	- 2 537	- 3 650	- 4 195	- 3 390	- 3 800
Bruttoinvestoinnit yhteensä, Kunta ja Vesi	- 15 714	- 22 015	- 23 655	- 24 850	- 24 695
Maan myynti ja käyttöom. Myynnit	3 977	5 200	5 300	5 300	5 300
Investoinnit yhteensä, netto	- 11 737	- 16 815	- 18 355	- 19 550	- 19 395

4. Rahoituslaskelma

	2023		2024**		2025**		2026**		2027**	
	1 000 €	TP	Ennuste		Kehys		Kehys		Kehys	
Toiminnan rahavirta										
Vuosikate		18 739		9 502		10 709		11 274		13 532
Tulorahoituksen korjaukset	-	3 977	-	5 200	-	5 300	-	5 300	-	5 300
Toiminnan rahavirta		14 762		4 302		5 409		5 974		8 232
Investointien rahavirta										
Investointimenot	-	15 952	-	22 015	-	23 655	-	24 850	-	24 695
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		4 347		5 200		5 300		5 300		5 300
Investointien rahavirta	-	11 605	-	16 815	-	18 355	-	19 550	-	19 395
Toiminnan ja investointien rahavirta		3 157	-	12 513	-	12 946	-	13 576	-	11 163
Rahoituksen rahavirta										
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		10 000		29 000		27 000		27 000		23 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-	12 897	-	14 268	-	15 000	-	15 000	-	13 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-	3 000	-	3 000						
Lainakannan muutokset	-	5 897		11 732		12 000		12 000		10 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	-	5 382								
Rahoituksen rahavirta	-	11 279		11 732		12 000		12 000		10 000

5. Tilamuutokset

Osastojen raameissa ei ole otettu kantaa sisäisiin vuokriin. Tilamuutokset on sisällytetty kunnan kokonaiskehukseen.

6. Toiminta ja tavoitteiden määrittely talousarviossa 2025

Talousarvion tekstiossa laaditaan JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma -suosituksen mukaisesti.

Sitovien tavoitteiden lähtökohtana tulee olla kunnan voimassa oleva strategia ja niiden tulee olla linjassa valtuuston vahvistaman strategian kanssa. Lisäksi valiokunnan tulee esittää, miten sitovat tavoitteet saavutetaan sekä miten tavoitteen toteutuminen mitataan.

Talousarvion toiminnallisten tavoitteiden ja määrärahojen tulee olla kuntalain edellyttämällä tavalla yhteydessä toisiinsa. Tavoitteet tulee asettaa selkeästi ja tavoitteiden saavuttamisen arviointiin käytettävien mittareiden tulee mahdollistaa toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisuuden arviointi.

Tavoitteiden tulee olla kunnan palvelutoiminnan kannalta keskeisiä, laajuudeltaan ja vaativuudeltaan yhteneväisiä sekä tärkeydeltään vertailukelpoisia.

Vuoden 2025 talousseurantaan on määriteltävä osastoittain ja tulosalueittain oleelliset tunnusluvut, joita seurataan osavuositarkastusten ja tilinpäätöksen yhteydessä. Tunnuslukujen on oltava vertailukelpoisia ja läpinäkyviä. Vuosittain on mahdollista vaihtaa joitakin tunnuslukuja kulloinkin voimassa olevien painopistealueiden mukaan.

7. Aikataulu, tärkeimmät päivämäärät talousarvion valmistelussa

10.6.	Kunnanhallituksen käsittely, Kehys 2025-2027
6.9.	TA 2025 v 1.0 valmis, osastoittain
13-23.9.	Valiokuntakäsittelyt (TA ja osavuositarkastus, molemmissa mukana käyttötalous, investoinnit ja HTV)
7-8.10.	Kunnanhallituksen TA 2025 käsittely, seminaari
11.11.	Valtuusto, talousarvion I käsittely, vero%, elokuun osavuositarkastus
9.12.	Valtuusto, talousarvion II käsittely