

## Talouden toteuma 02/2024 sekä talouden raportointikäytännöt vuonna 2024

Kaupunginhallitus 15.04.2024 § 106  
303/02.02.02/2024

Valmistelija Talousjohtaja Heli Lähteenmäki

Vuosi 2024 on lähtenyt liikkeelle talouden kannalta melko tahmeasti. Talous on taantumassa ja uusia mausteita talouteen on tuonut työmarkkinatilanteen epävarmuus. Taantuma näkyy eri aloilla hyvin eri tavoin. Rakentaminen on edelleen pysähdyksissä etenkin asuntorakentamisen osalta, ja tällä on heijastevaikutusta monelle alalle. Joillain aloilla on jouduttu muutosneuvotteluihin, koska tilauskantaa ei ole.

Kuntarahoituksen tuoreen suhdanne-ennusteen mukaan alkuvuosi 2024 on vielä haastava, mutta vuoden loppua kohden talouden elpyminen voimistuu. Vuosi 2024 kuitenkin käynnistyi selvästi aiempaa arviota matalammalta bkt-tasolta ja tulehtunut työmarkkinatilanne on alkuvuonna syventänyt talouden vaikeuksia. Tästä syystä Kuntarahoitus alensi kuluvan vuoden kasvuennustetta -0,5 prosenttiin. Ensi vuonna odotetaan kulutuksen, investointien ja viennin laaja-alaista toipumista. Vuoden 2025 bkt-ennuste pysyi ennallaan 2,0 prosentissa.

Vuosi 2024 on kuntien ensimmäinen uusi normaali vuosi hyvinvointialueuudistuksen jälkeen. Vuoden 2023 ylimääräiset verotulohännät jäivät historiaan, ja nyt pitää tulla toimeen pienemmillä verotuloilla. Ensimmäinen verotuloennuste saatiin helmikuussa, ja sen trendikehitys on alavireistä, vaikka verojen tilitykset näyttävät talousarvioon nähden hieman keskimääräistä toteutumaa korkeammilta. Kuukausittaisesta verotilitysraportista saa käsityksen siitä, miten alkuvuoden verotulot ovat muuttuneet edelliseen vuoteen nähden. Maksuvalmiusraportista on nähtävissä, että tammi-maaliskuussa on "syöty" kassavaroja 400 000-500 000 euroa kuukaudessa.

Toimintatuotoissa alkuvuoden toteutuma on heikompi kuin keskimääräinen toteutuma. Myyntituottojen sekä tukien ja avustuksia toteutumat ovat suurempia kuin keskimääräinen toteutuma. Tukien ja avustusten suurta toteutumaa selittää hankerahojen siirto vuodelta 2023. Sen sijaan maksutuotot ja muut tuotot laahaavat perässä.

Toimintakuluissa henkilöstökulut ovat keskimääräisen toteutuman tasolla, muut erät ylittävät sen. Palvelujen ostoissa ja aineissa tarvikkeissa menojen kertyminen on etupainotteista, joten kehitys näissä tasaantunee loppuvuotta kohti. Tuissa ja avustuksissa sekä muissa kuluissa lienee samanlaisia paineita kuin vuonna 2023.

Poistot ovat liitteen tuloslaskelmassa vielä laskennalliset. Paljon hankkeita valmistui jälleen vuoden vaihteessa, ja niiden poistojen alkamisen vaikutus alkaa näkyä kun kuukausittaisessa poistolaskennassa päästään säännönmukaiseen tahtiin maaliskuussa.

Investointien toteutuma on alkuvuodesta pieni, sillä muutama ylivuotinen hanke on käynnissä, mutta uudet aloitettavat hankkeet ovat

kilpailutuksessa alkuvuodesta ja niiden toteutus alkaa kesällä tai sen jälkeen.

Helmikuun lopun toteutumätiedoista ei loppuvuoden osalta voi tehdä vielä suuria johtopäätöksiä. Vuosi 2024 on taloudellisesti edellisiä vuosi tiukempi, kun kertaluonteiset, kuntataloutta vahvistaneet erät jäivät historiaan. Kustannusten kasvu on talousarvion toteutumisen suurin uhka kuluvana vuonna.

#### Raportointi vuonna 2024

Vuoden 2024 toiminnan ja talouden raportoinnissa ehdotetaan noudatettavan edellisten vuosien raportointitapaa: maaliskuu- ja syyskuun lopun tilanteista tehdään koko kaupungin tason ennuste loppuvuodesta ja toimialojen johdon katsaus kuluvan vuoden toiminnasta.

30.6. tilanteesta tehdään laajempi osavuosikatsaus, joka sisältää koko kaupungin ennusteen lisäksi strategisten tavoitteiden toteutuman ja ennusteen, toimialojen tulosaluetasoisen raportoinnin sekä katsaukset tytäryhteisöjen toimintaan ja talouteen. Nämä raportit viedään myös kaupunginvaltuustoon tiedoksi. Kaupunginhallitukselle raportoidaan näiden lisäksi koko kaupungin talouden toteutumätiedot sekä kassaraportit kuukausittain.

Talouden toteutuma 2/2024, maksuvalmiusraportti 3/2024 sekä verotulotilitykset tammi-maaliskuulta 2024 ovat liitteinä.

Liitteet 1-3, KH 15.4.2024

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee asian tiedokseen.
Kokouskäsitely	Merkittiin, että henkilöstön edustaja Juha Ovaska oli läsnä kokouksessa tämän asian käsittelyn ajan.
Päätös	Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.