



PORVOO



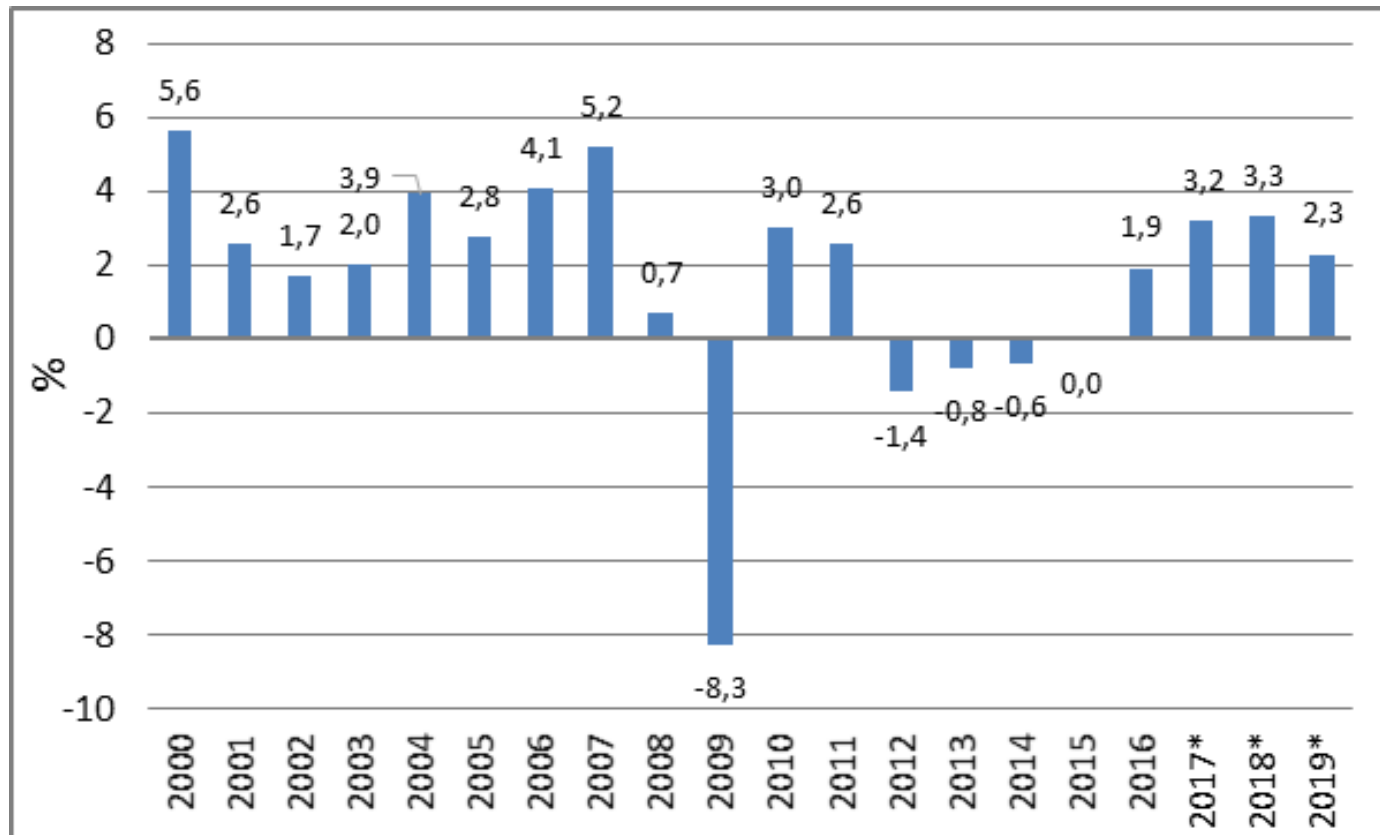
BORGÅ

TALOUDEN STRATEGISET VAIHTOEHDOT
31.1.2018

TALOUS KASVAA LAAJA-ALAISESTI

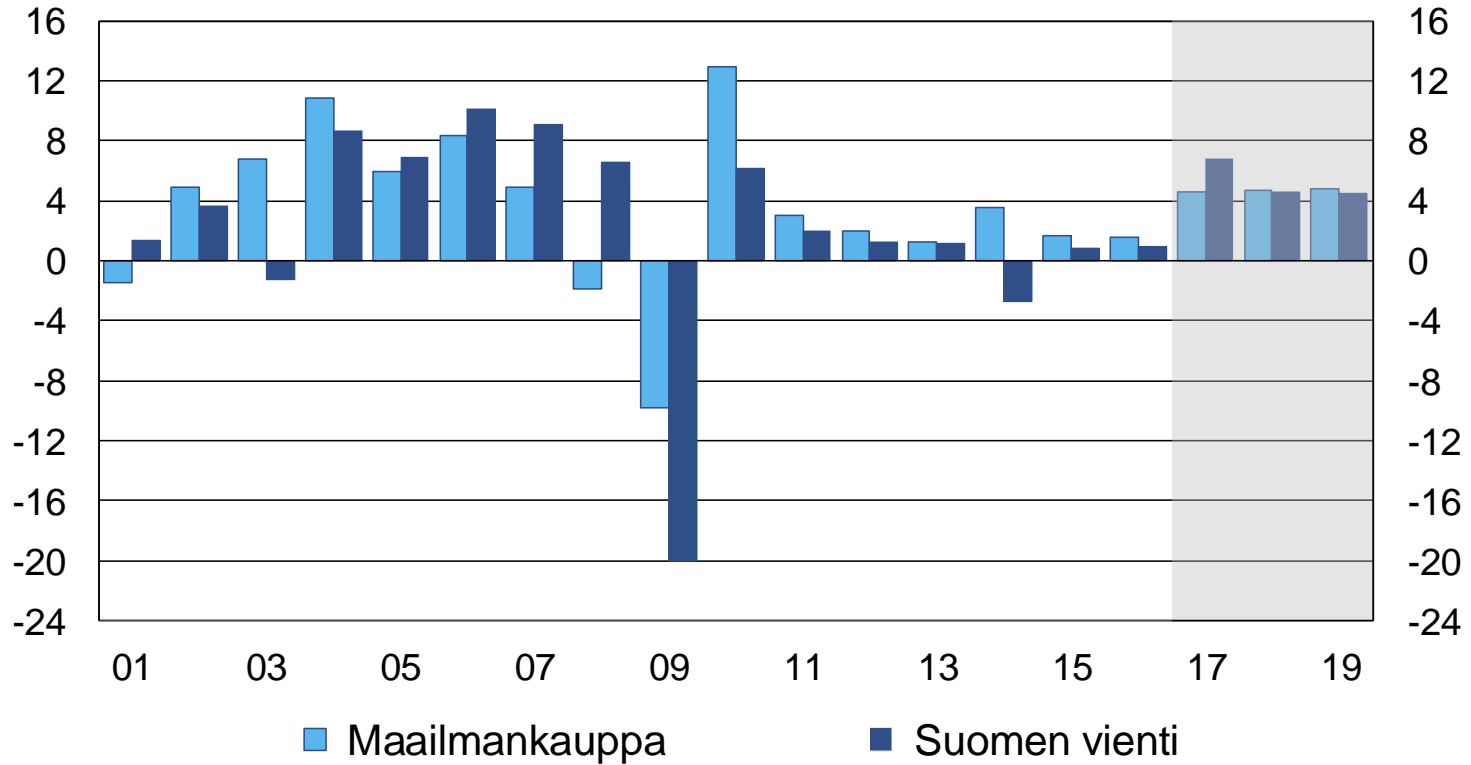
- Talouden suhdannetila on hyvä, noususuhdanne jatkuu tulevina vuosina.
- Rakentaminen on ollut vilkasta jo useiden vuosien ajan.
- Työllisyys ja tuottavuus paranevat, työttömien määrä vähenee
- Inflaatio on toistaiseksi matala
- Korkotaso on matala, lyhyet korot ovat miinuksella.
- Julkinen talous on yhä vahvasti alijäämäinen. Talouskasvu ja työllisyyden kohentuminen helpottavat, mutta eivät yksin poista alijäämää.
- Julkisen sektorin palkkaratkaisu on avoin. Kiky leikkasi julkisen sektorin palkkoja muita aloja voimakkaammin.
- Ansiotulojen verokertymä kasvaa työllisyyden paranemisen myötä.
- Yritysverot ohjautuvat kotimaahan alennetun yritysverokannan ansiosta.

Bruttokansantuotteen määrän muutos, %



Maailmankauppa

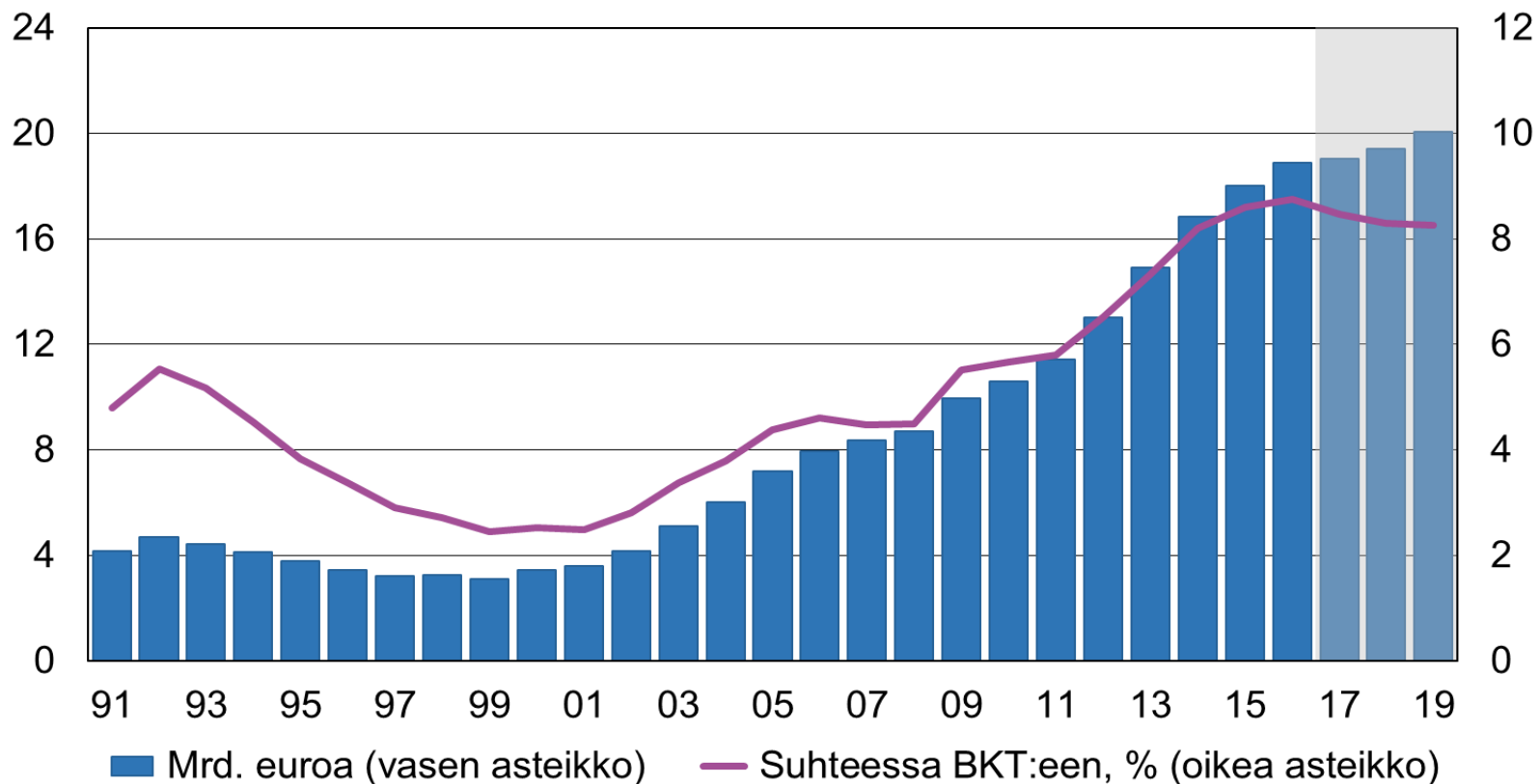
määrän muutos, %



Lähde: CPB Netherlands Bureau for Economic Policy Analysis, Tilastokeskus, VM

VM34170

Paikallishallinnon velka



Lähde: Tilastokeskus, VM

VM34098

SOTE-UUDISTUS, KOKONAISRAHOITUS

- Yli puolet (17,4 mrd€, 56 %) kuntien käyttötalouden nettokustannuksista siirtyy maakunnille.
- Kokonaislaskelma valtakunnallisesti:

	Maakunnalle	Jää kunnalle
Kunnallisvero, alennus 12,3 %-yksikköä	11,1 mrd€	7,7 mrd€
Yhteisövero, vähennys noin 1/3	0,5 mrd€	1,1 mrd€
Valtionosuudet, vähennys 68 %	5,8 mrd€	2,6 mrd€
Maakunnille siirtyvät nettokustannukset	17,4 mrd€	

- Valtion verotusta kiristetään kunnallisveron alennusta vastaavalla määrällä, jotta valtio voi rahoittaa maakuntien tehtävät.
- Maakuntien rahoituslailla tullaan säätämään valtion rahoituksesta maakunnille. Maakuntien väliset erot ja rahoitustarpeet huomioidaan valtion rahoituksessa (tasausjärjestelmä).

VM:N PAINELASKELMA (15.9.2017) PORVOO

	TALOUSARVI 2018 1 000 €	Arvio 2018 Nykykunta 1000 €	Arvio 2018 Uusi kunta 1000 €	Jää kunnalle %	Arvio 2019 1000 €	2020 1000 €	2021 1000 €	2022 1000 €	2023 1000 €	2024 1000 €	2025 1000 €
Toimintakate, käyvin hinnoin	-251 981	-243 602	-100 767	41,37 %	-103 090	-105 090	-107 023	-109 020	-111 060	-113 266	-115 221
Verotulot	227 400	222 190	102 032	45,92 %	110 888	108 173	108 771	110 974	114 064	117 317	120 455
Kunnallisvero	193 000	194 167	77 719	40,03 %	85 088	82 221	82 179	83 803	86 238	88 827	91 294
Yhteisövero	17 400	11 077	7 367	66,51 %	8 489	8 284	8 558	8 763	9 037	9 311	9 585
Kiinteistövero	17 000	16 946	16 946	100,00 %	17 311	17 669	18 034	18 408	18 789	19 178	19 576
Valtionosuudet	49 900	49 628	25 348	51,08 %	25 167	25 779	26 194	26 701	27 054	27 664	28 286
VM vos (tasaukset mukana)		51 740	27 460		27 279	27 891	28 306	28 813	29 165	29 776	30 398
VM vos (ilman tasauksia)		51 740	24 191		24 010	26 011	26 426	26 933	27 285	27 896	28 518
Sote-siirron muutosrajoitin			1 880		1 880	1 880	1 880	1 880	1 880	1 880	1 880
Järjestelmämuutoksen tasaus			1 389		1 389	0	0	0	0	0	0
OKM vos		-2 112	-2 112		-2 112	-2 112	-2 112	-2 112	-2 112	-2 112	-2 112
Verorahoitus	277 300	271 817	127 380	46,86 %	136 055	133 953	134 965	137 675	141 117	144 981	148 741
Käyttökate	25 319	28 215	26 613	94,32 %	32 965	28 862	27 942	28 655	30 057	31 715	33 521
Rahoitustuotot/-kulut*	1 134	1 704	1704		1704	1704	1704	1704	1704	1704	1704
Verotuskustannusten alenema			662		662	662	662	662	662	662	662
Vuosikate	26 452	29 919	28 979	96,86 %	35 331	31 229	30 309	31 022	32 424	34 081	35 887
Suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset	24 659	25 510	24 230	94,98 %	24 524	24 911	25 369	25 841	26 324	26 847	27 309
Vuosikate - poistot	1 793	4 409	4 749	107,72 %	10 807	6 317	4 940	5 181	6 100	7 234	8 579

SOTE-UUDISTUS, OMAISUUS JA VELAT

1. Irtain omaisuus luovutetaan maakunnille ilman korvausta
 - Irtaimen omaisuuden tasearvo on Porvoossa noin 3 miljoonaa euroa
 - Kunnat luovuttavat korvauksetta myös kaiken muun käytössä olevan irtaimen omaisuuden, joka on rahoitettu aikaisempina tilikausina.
 - Kuntayhtymien peruspääomaosuudet nollataan, Porvoossa noin 14 miljoonaa euroa
 - Irtain omaisuus poistetaan taseen käyttöomaisuudesta ja kunnan peruspääomasta, mikä heikentää taseen omavaraisuusastetta
2. Rakennukset vuokrataan maakunnille 3 vuoden vuokrasopimuksella
 - Kunnossapitovastuu
3. Kuntien velat jäävät kokonaisuudessaan kuntien vastuulle, vaikka velat olisi otettu maakunnalle siirtyvän omaisuuden rahoittamiseksi
4. Kuntien tunnusluvut heikkenevät
 - Omavaraisuusaste
 - Velkaantuneisuusaste
 - Rahoituksen saatavuus voi heiketä, rahan hinta kasvaa

SOTE-UUDISTUS HENKILÖSTÖN KANNALTA

- Maakuntiin siirtyvät
 - Sosiaali- ja terveystoimen henkilöstö
 - Pelastustoimen henkilöstö
 - Muiden maakunnille siirtyvien tehtävien henkilöstö
 - Tukipalvelujen henkilöstö osittain
 - Hallintohenkilöstö osittain
- Kuntien jäljelle jäävän organisaation tehtävät ja henkilöstömitoitus

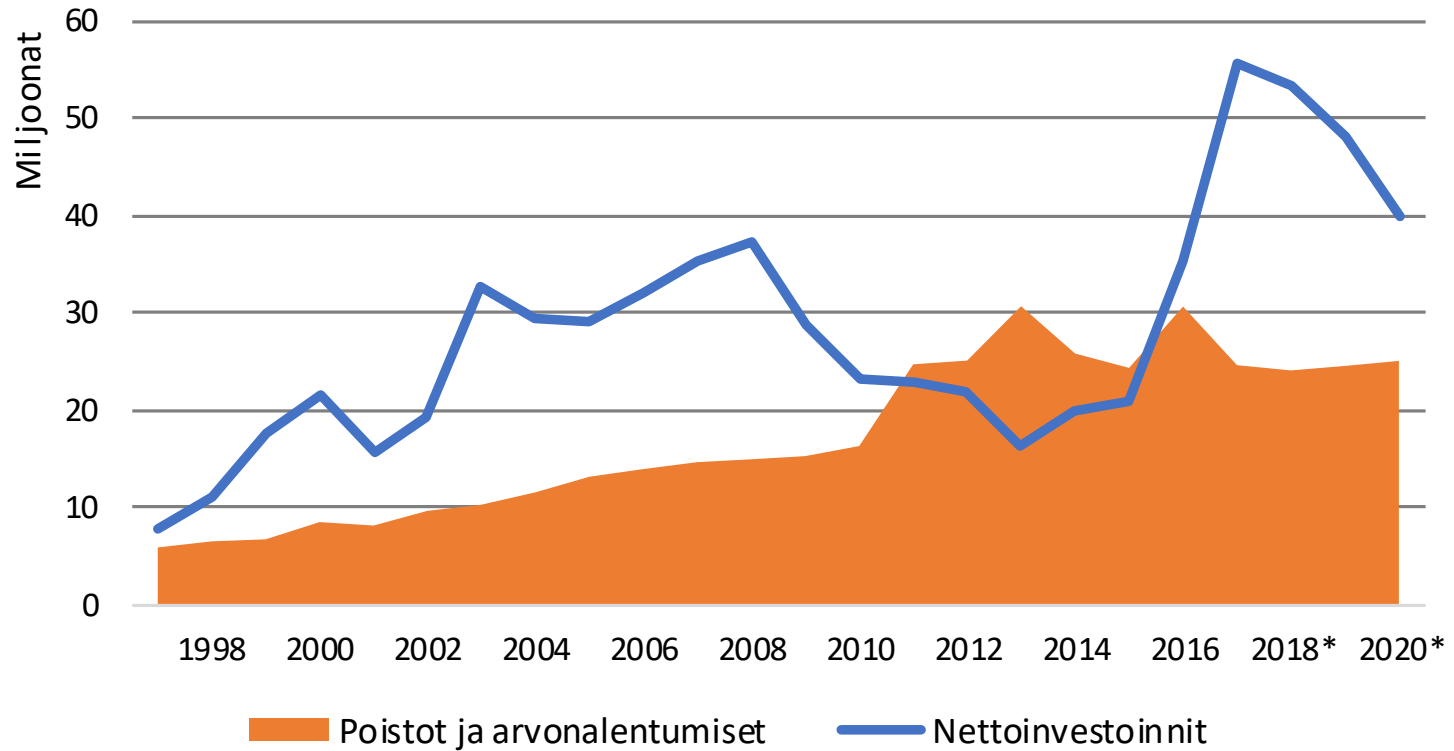
INVESTOINNIT

- Nykyisen strategian (2013-2017) mukaan investointeihin käytetään (ilman liikelaitoksia) noin 20 miljoonaa euroa vuodessa, mikä vastaa keskimäärin kaupungin vuosipoistoja.
- Investointien kannattavuus arvioidaan palveluverkon tehostamisen näkökulmasta
- Kannattavuutta arvioidaan suhteessa investoinnin elinkaaren aikaisiin kustannuksiin
- Kaupunki luopuu kiinteistöistä, joiden käyttöarvo on kaupalliseen arvoon verrattuna pieni

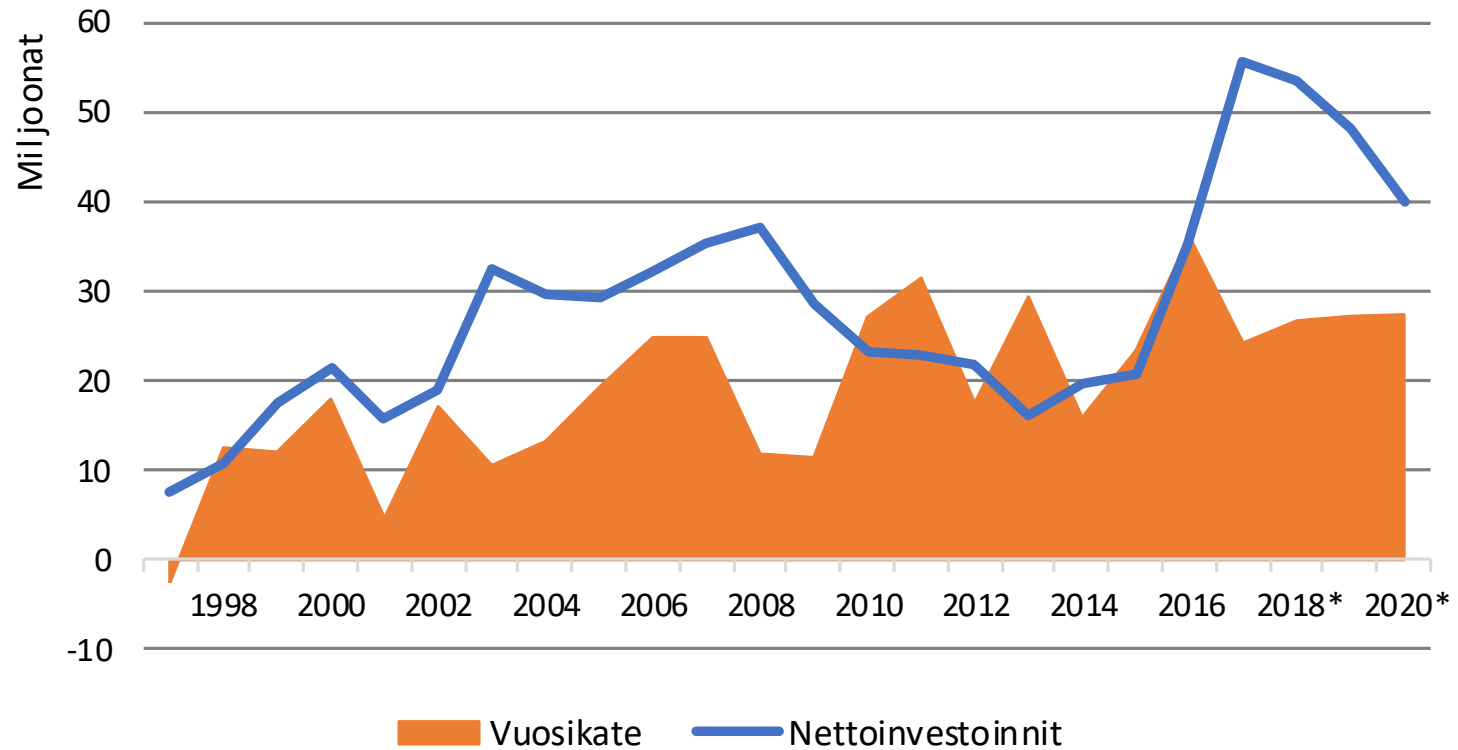
- 20 miljoonan euron investointitasolla, jako olisi vuosittain esim.
 - Talonrakennus 9 m€
 - Katu- ja puisto-omaisuus 6 m€
 - Irtain omaisuus 4 m€
 - Maaomaisuuden hankinta 1 m€
- Strategiakauden nettoinvestoinnit (ilman liikelaitoksia) ovat olleet
 - 2013: 10,8 m€
 - 2014 14,0 m€
 - 2015: 14,6 m€
 - 2016: 34,7 m€
 - 2017: 46,1 m€

100 MILJOONAN EURON TALONRAKENNUSHANKKEET	Kustannus- arvio v. 2017 1 000 €	Toteutunut 2015-2017 1 000 €	Suunniteltu (v.2017) aikataulu
Elinkaarihankkeet (uudisrakennuksia)			
- <i>Kevätkummun koulu/Vårberga skola</i>	16 984	16 317	5/2016-9/2017
- Tolkkisten koulu	8 367	3 757	8/2017-9/2018
- <i>Gammelbackan päiväkoti</i>	6 041	5 932	3/2016-3/2017
- <i>Toukovooren päiväkoti</i>	6 048	5 572	11/2016-12/2017
- Peippolan päiväkoti	5 473	4 100	4/2017-6/2018
Uudisrakennushankkeet			
- <i>Mäntykummun päiväkoti</i>	7 460	7 058	4/2016-5/2017
- Västra enhetsskola	18 000	602	11/2017-6/2019
Peruskorjaus- ja laajennushankkeet			
- <i>Lyceiparkens skola</i>	11 040	10 435	10/2015-10/2016
- Grännäs skola	4 400	1 227	9/2017-12/2018
- Tolkis skola	3 000	970	2/2018-4/2019
- Linnankosken lukio, keskuskoulu, Linnajoen koulu	13 200	5 901	2014-6/2018
Yhteensä	100 013	61 872	
Muut taloussuunnitelmakauden 2018-2024 hankkeet			
Huhtisten päiväkoti	2 500		2021-2022
Näsin päiväkoti	9 000		2018-2021
Kvarnbackens skola	2 000		2018
Porvoon talo	5 000		2020-2023
Muut hankkeet	3 000		2023-2024
Yhteensä	21 500		

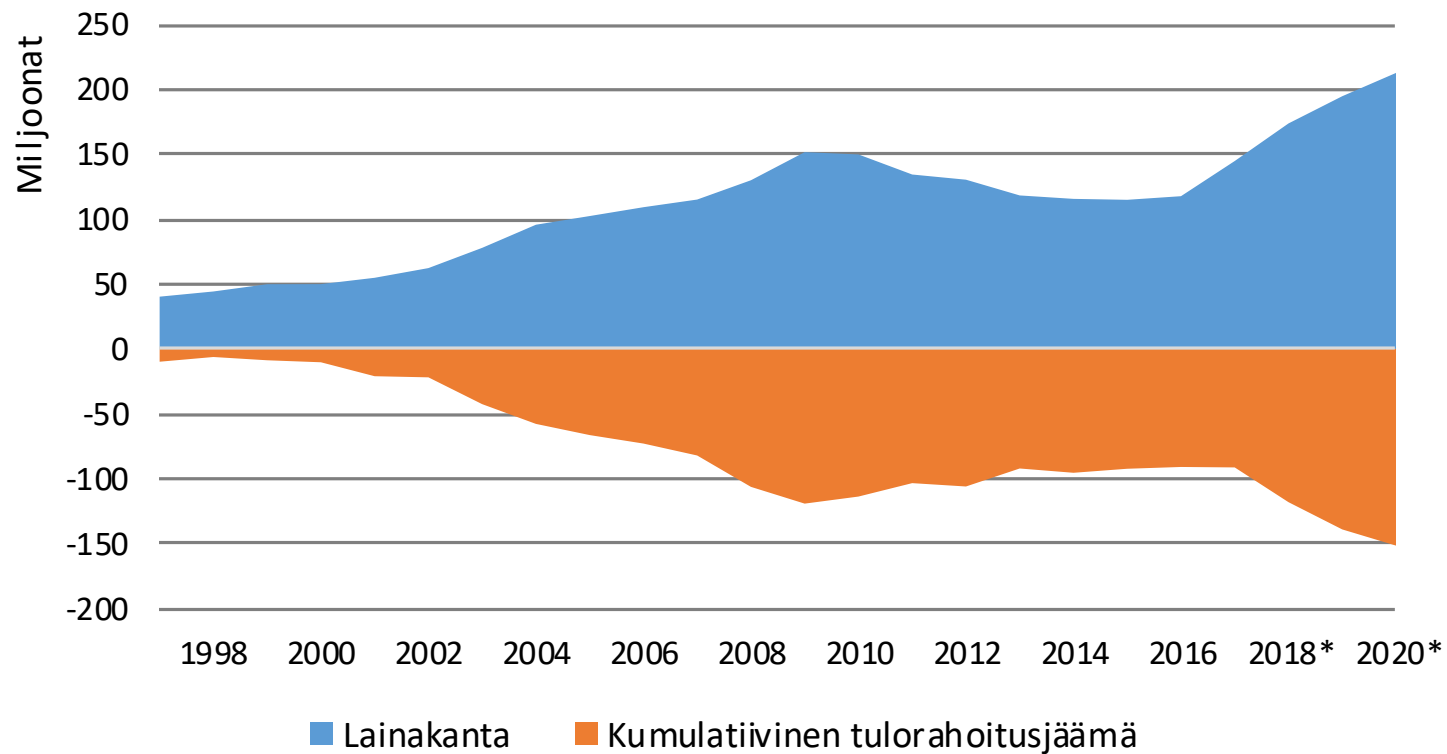
Investointien suhde omaisuuden kulumiseen (poistot)



Vuosikatteen tulee riittää nettoinvestointeihin



Lainakanta ja tulorahoitusjäämä



VERORAHOITUS

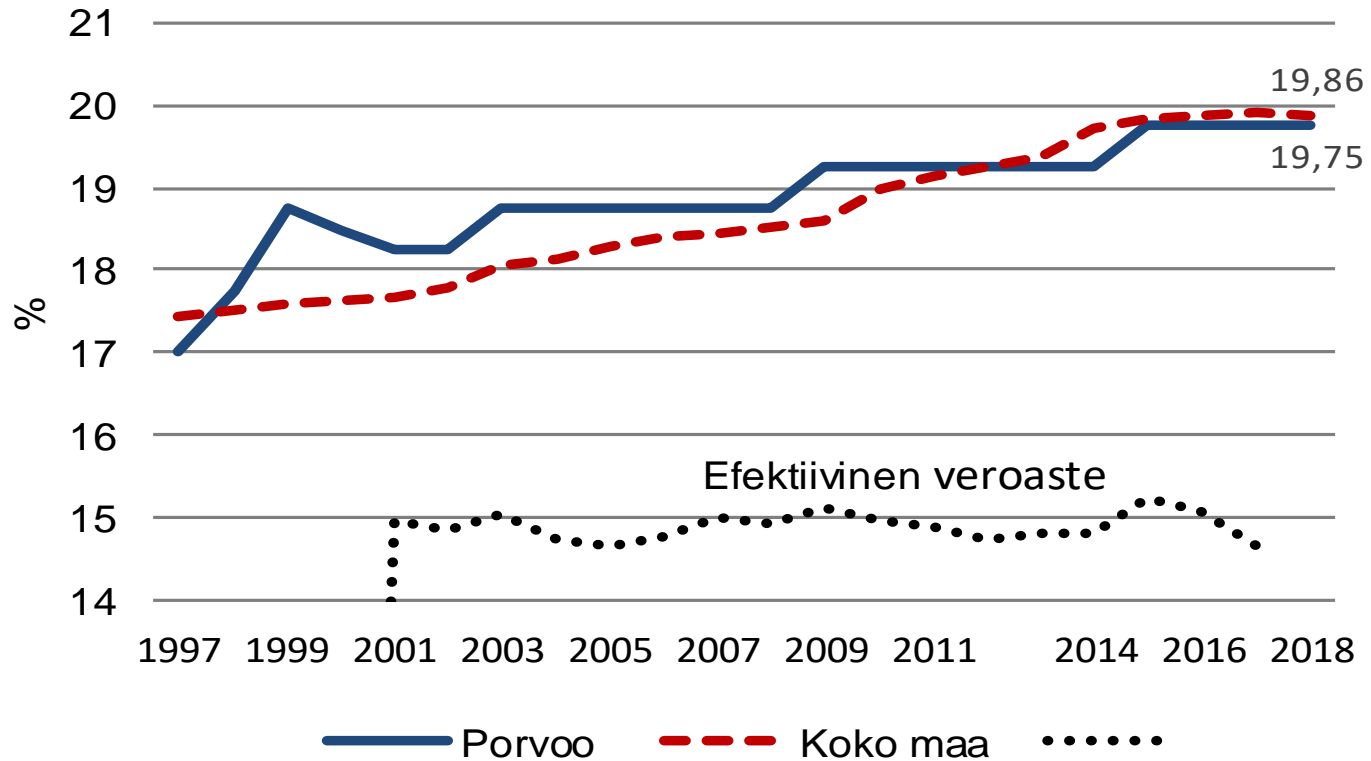
1. Kunnan verotulot muodostuvat

- Kunnallisverosta
- Yhteisöveron osuudesta
- Kiinteistöverosta.
- Kunnallisveron jako-osuus on noin 62 prosenttia tuloveroista.
- Yhteisöveroista kunnille ohjautuu 30 prosenttia.
- Kunnat ovat ainoat veronsaajat kiinteistöverosta.
- Kuntien tuloista verotulojen osuus on keskimäärin puolet, Porvoossa noin 64 prosenttia
- Kunta on myös verovelvollinen, sillä kunnat ovat liiketoiminnastaan arvonlisäverovelvollisia ja joskus myös tuloverovelvollisia.

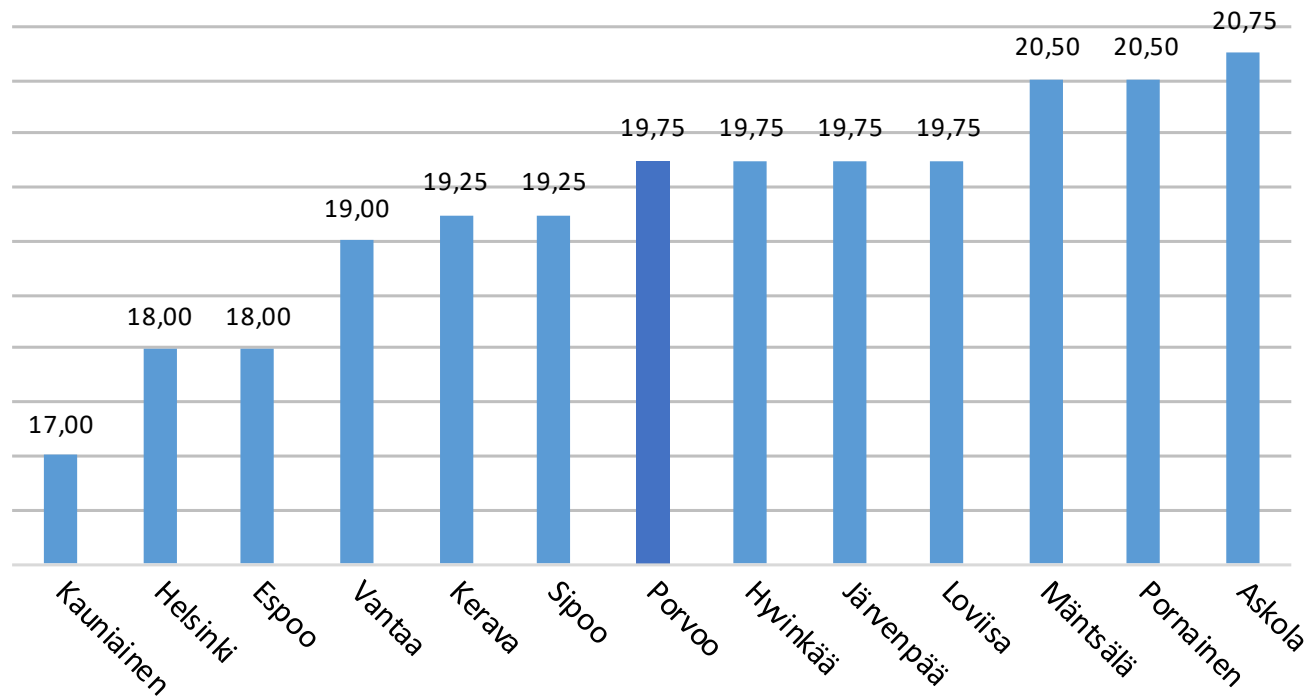
2. Valtionosuudet luetaan myös verorahoitukseen

- Valtionosuudet ovat kunnille yleiskatteellinen tuloerä, jota ei ole korvamerkitty tiettyjen palvelujen järjestämiseen
- Kuntien tuloista valtionosuuksien osuus on noin 21 prosenttia, Porvoossa noin 15 prosenttia

Kunnallisverotuksen tuloveroprosentti



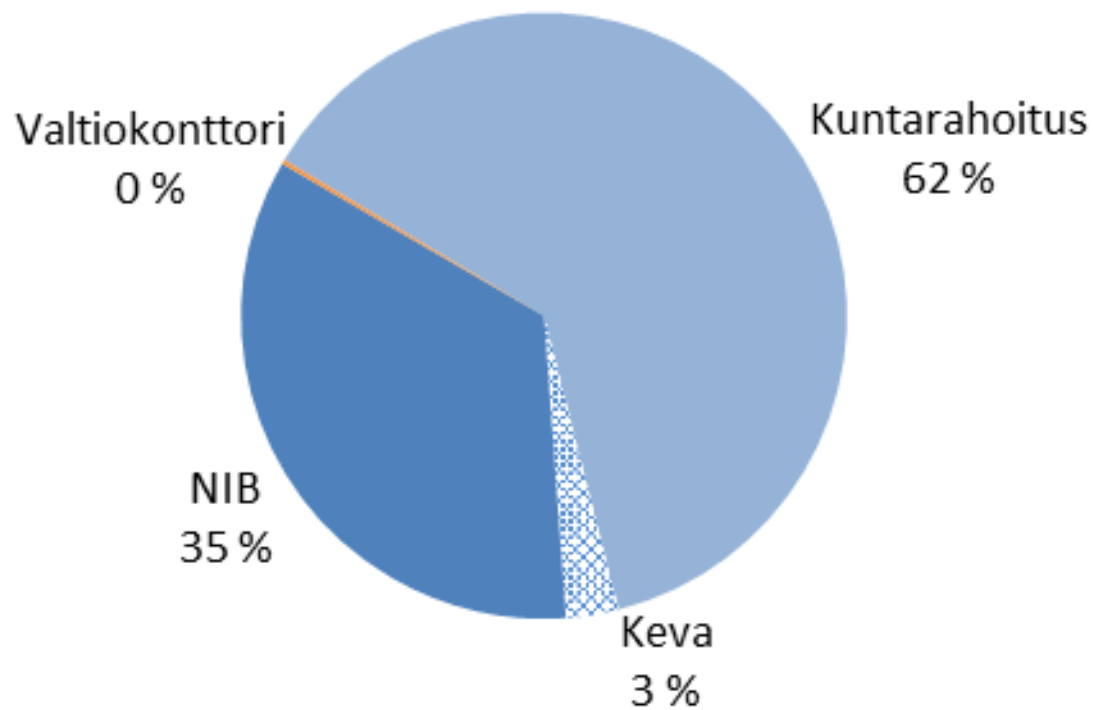
Verotuksen liikkumavara



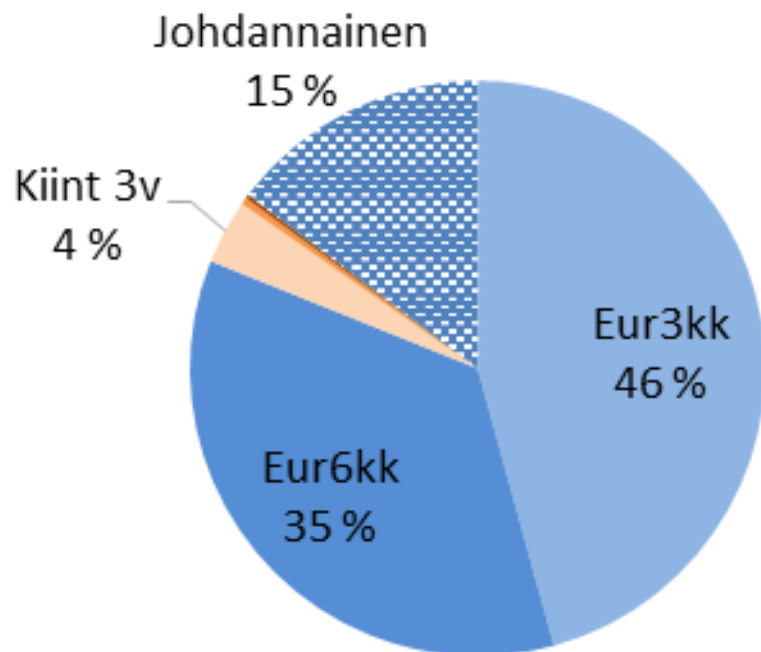
LAINANOTTO

- Käytetään yleensä vain investointien rahoittamiseen, joissakin kunnissa otetaan ”syömävelka”.
- Lainanotto on siirrettyä verotusta
- Lainarahoituksessa huomioitavaa
 - Lainamäärän hallinta
 - Riskien hallinta (korkoriski, luottoriski, maksuvalmiusriski, valuuttariski)
- Muu rahoitus
 - Leasing, vuokraus, ostopalvelut
 - Pitkällä aikavälillä kokonaiskustannus on vähintään sama kuin lainarahoituksella
 - Riskien hajoitus

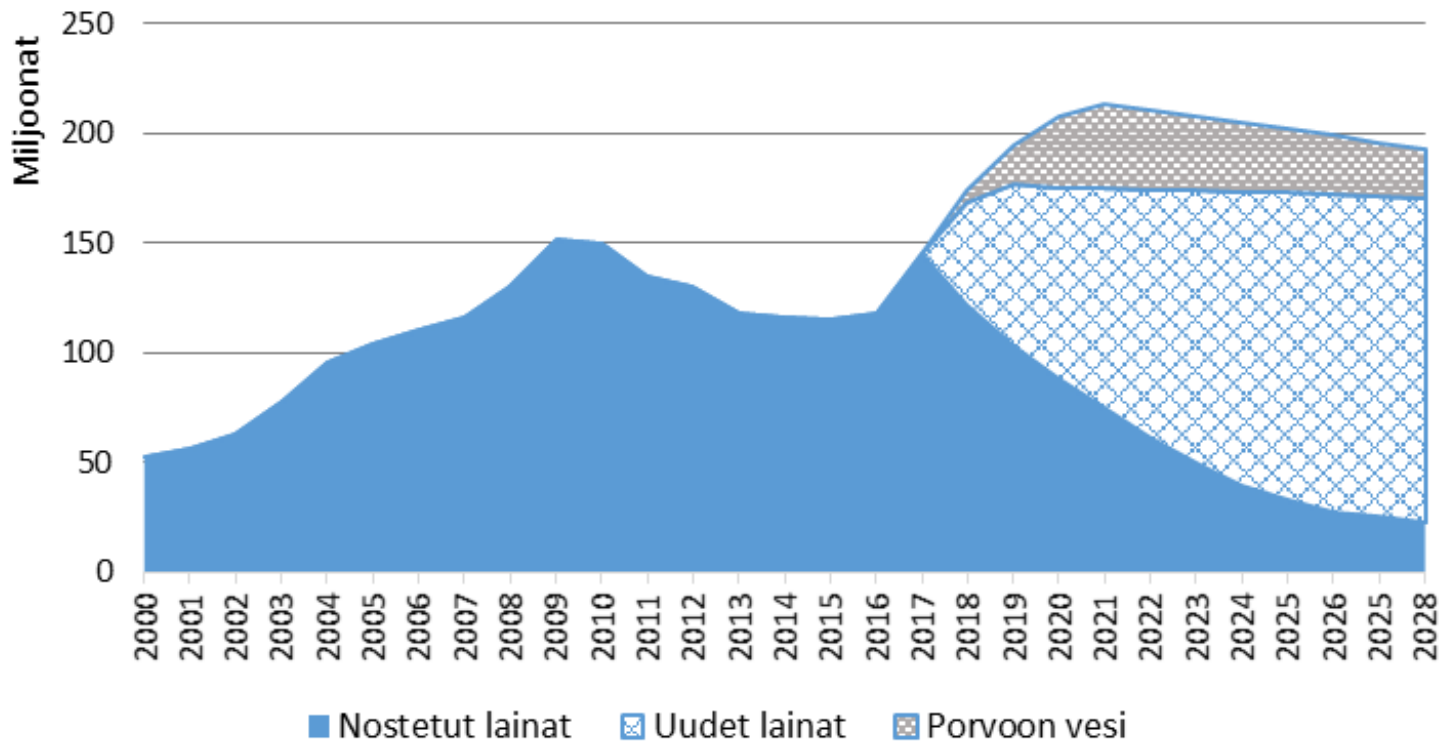
Talousarviolainat, rahalaitokset 1.1.2018



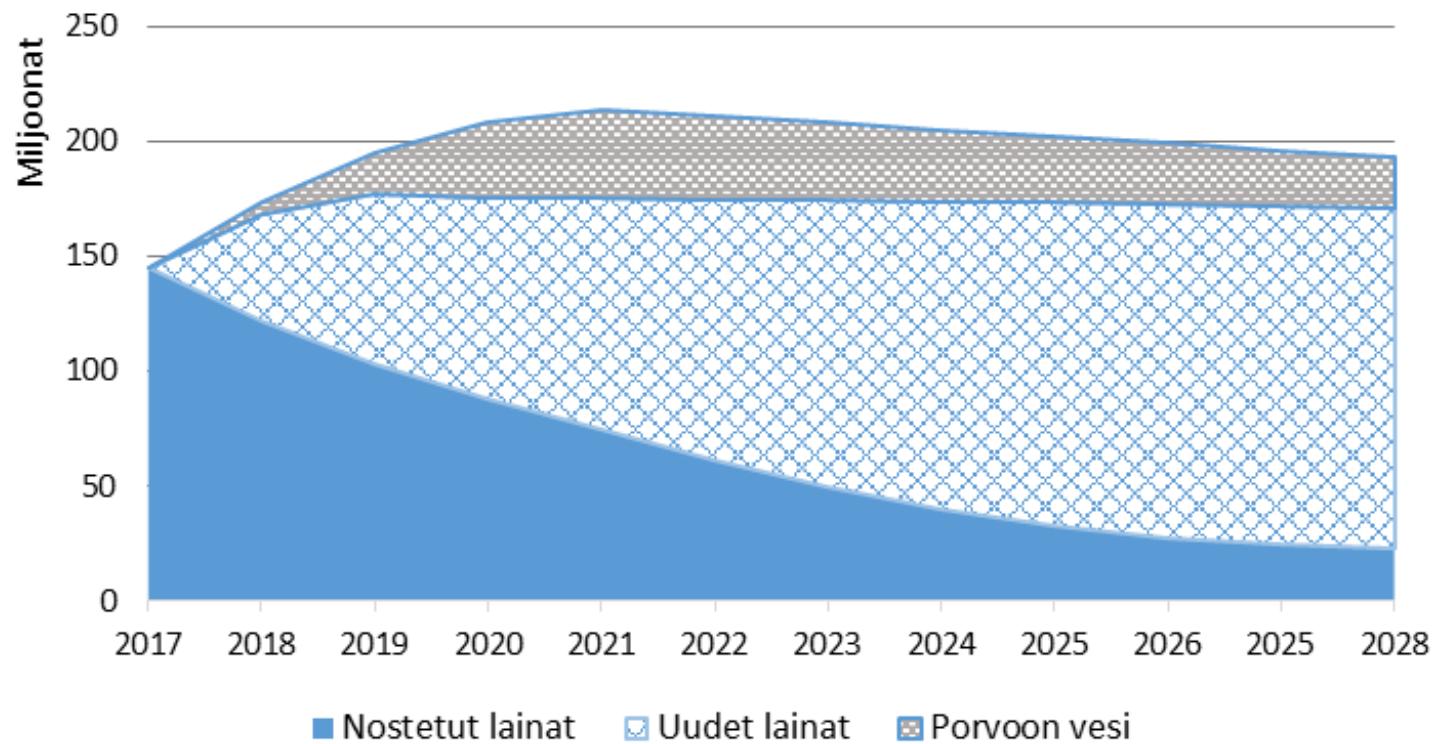
Talousarviolainat, korkosidonnaisuus 1.1.2018



Talousarviolainat 2000 - 2028



Talousarviolainat 2017 - 2028



VUOSIKATE ON KESKEINEN MITTARI

- Vuosikate
 - Sisältää käyttötalouden tulot ja menot, verotulot ja valtionosuudet, muut rahoituserät
 - Omaisuuden myynti sisältyy tuloslaskelman vuosikatteeseen. Tulorahoituksen korjaus tehdään rahoituslaskelmassa.
 - **Vuosikate on investointivara.**
 - Kaupungin rahoitustasapaino säilyy, jos nettoinvestoinnit eivät ylitä vuosikatteen määrää.
 - Pitkällä aikavälillä myös lainojen lyhennykset tulee maksaa vuosikatteesta.
- Tavoitetilassa vuosikatteella rahoitetaan investoinnit
 - Voimassa olevan strategian mukaan vuosikatetavoite on 20 miljoonaa euroa ilman liikelaitoksia. Tällöin vuosikate olisi noin poistojen tasolla.
 - Liikelaitokset on eriytetty kaupungin toiminnasta ja taloudesta, vaikka ovat juridisesti osa kaupunkia. Lähtökohtaisesti liikelaitokset rahoittavat omat investointinsa ja rahoitustarpeensa toiminnastaan saamalla tuloilla.

KUNTATALOUSMUUTTUJIA

