

Kuntakohtaisen painelaskelman perusteet

Painelaskelma:

- ✓ Käsitteellisesti painelaskelma perustuu trendiin ja siihen, että paine saadaan ulos olettaen, että mikään käyttäytymisessä ei muutu. Valtion käyttämä kestävyysvaje on puhdas painelaskelma.
- ✓ VM:n jne. kanssa on kehitetty sopeutettu trendi, jossa otetaan huomioon mennyt kehitys ja tiedossa olevat asiat.
- ✓ **Trendi- tai painelaskelma ei ole ennuste.**

Tausta-aineistot:

- ✓ Kunnan tilinpäätös/tilinpäätösennuste 2019
- ✓ Uusin talousarvio (toimintakate laskettu trendillä 2021→)
- ✓ Kuntaliiton veroennustekehikko vuosille 2019–2023 (kesäkuu – perustuu bkt:n 6 % alenemalle 2020)
- ✓ Valtionosuuspäätökset ja kuntaliiton arvio valtionosuuksista 2019–2021
- ✓ Kuntien tilinpäätökset 1997–2019 (Tilastokeskus)
- ✓ Talousarvio 2020
- ✓ Tilastokeskuksen uusin väestöennuste
- ✓ Valtionosuusjärjestelmä 2015 (VM, OKM) vaatii siis mallinnuksen, jossa on otettava huomioon väestömuutos – jokaiselle ikäryhmälle tulee oma valtionosuus, voidaan olettaa, että olosuhdetekijät pysyvät nykyisellään (kielisyys, saaristolaisuus jne.)

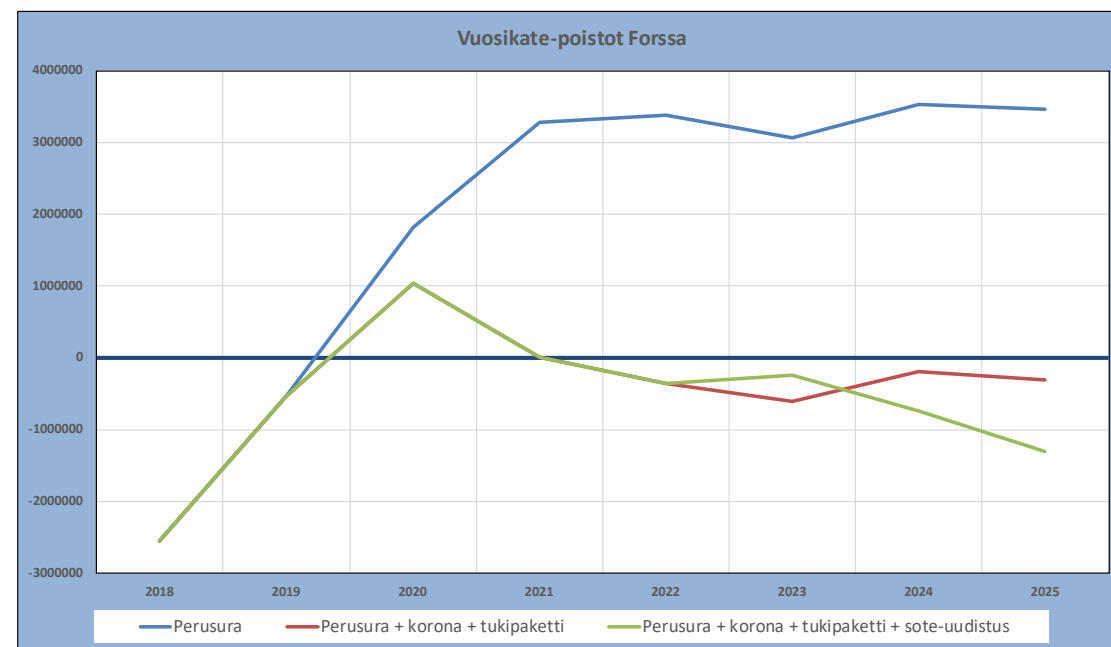
Laskenta:

- ✓ Kaikissa tulevaisuuteen menevissä arvioissa huomioitu inflaatio-oletus (1,5%) ja toisaalta trendiin perustuvat kertoimet on deflaatioitu ennen kertoimen määrittämistä.
- ✓ Toimintakatteen ja verotettavan tulon kehitys lasketaan eur/asukas ja siihen kohdennetun muutuskertoimen perusteella. Ei siis suoraan euroihin kohdistuen.
- ✓ Ikääntyminen – kuntakohtainen nettomeno eur/yli 75-vuotias, kuntakohtainen muutos. Jättää huomiotta verotettavan tulon muutoksen eläköitymistilanteessa.
- ✓ Lähtötietona kunnan tilinpäätös/-ennuste 2019
- ✓ Korkokulut ja -tuotot 2019 toteuman mukaan → saadaan laskennalliset korkoprosentit tuleville vuosille
- ✓ Muut rahoituserät kunnan arvion perusteella
- ✓ Poistot 2019 toteuman mukaan saadaan laskennallinen poistoprosentti tuleville vuosille – laskettava käyttöomaisuuden suhdetta kulloisiinkin poistoprosentteihin.
- ✓ Verotulot 2023 veroennustekehikosta, vuodesta 2024 veropohjat muuttuvat historiaan pohjautuvan trendin (eur/as) perusteella
- ✓ Valtionosuudet 2019 päätösten mukaan. 2020 ja 2021 Kuntaliiton arvion perusteella. 2022→ mallinnetun valtionosuusjärjestelmän perusteella
- ✓ Investoinnit kunnan oman arvion perusteella 2021 vuoteen ja tästä eteenpäin historiaan perustuvalla kertoimella (eur/as)
- ✓ Laskennan taustalla pyörivät lainakanta ja investoinnit. Lainakannan ja rahoitusmenojen ja tulojen korkotaso vuoden 2019 korkotaso, ei ole arvioitu korkoherkkyyttä (mikä tekee tilanteen usein kunnalle optimistisemmäksi)

Forssa

Forssa	19 euroa/asukas			
	joulu.19	kesä.20	2020 Muutos-%	
Tulovero	53 852	50 755	<i>Tuloveron alenema</i>	-3 097 -5,8 %
Yhteisövero	3 744	2 939	<i>Yhteisöveron alenema</i>	-804 -21,5 %
Kiinteistövero	5 331	5 174	<i>Kiinteistöveron alenema</i>	-157 -2,9 %
Yhteensä	62 927	58 869	<i>Verotulojen alenema</i>	-4 059 -6,4 %
			(Päätetty, peritään takaisin 2021)	
			Verokompensaatio	1 456
			Yhteisöveron jako	831 (Kesäkuun LTA)
			Vossien lisäys	2 093 (Kesäkuun LTA)
			Kompensaatioarvio	4 380
			Ennen menojen muutosta	321

- ✓ Kuntaliiton 2019 joulukuun ja 2020 kesäkuun kehikoiden välinen ero - 4,06 miljoonaa euroa
- ✓ Forssa saa kompensatiota nykytiedolla 4,4 miljoonaa euroa
- ✓ Forssan oman arvion mukaan toimintakate toteutuu 2020 1,3 miljoonaa euroa heikompana talousarvioon suhteutettuna.



- Sote-uudistus ei vaikuta kääntävän taloutta ylijäämäiseksi tarkastelujakson aikana

Forssa – painelaskelma

	Forssa		Trendi: 2014-2019					
	TP 2018	TP 2019	Tpe 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Asukasluku	17 028	16 893	16 759	16 629	16 505	16 384	16 265	16 149
Verotettava tulo	250 102	252 302	247 586	261 447	259 428	264 442	268 944	273 559
Veroprosentti	20,50	20,50	20,50	20,50	20,50	7,87	7,87	7,87
Toimintakate	-94 322	-95 834	-99 965	-100 859	-103 114	-33 486	-33 851	-34 225
Muutos 1000 e	-670	-1 512	-4 131	-894	-2 255	69 628	-366	-373
Muutos %:ia	0,71 %	1,60 %	4,31 %	0,89 %	2,24 %	-67,53 %	1,09 %	1,10 %
Verorahoitus	100 192	101 538	107 534	107 778	110 108	40 680	40 850	41 037
Verorahoituksen muutos 1000 e		1 346	5 996	243	2 330	-69 428	170	187
Käyttökate	5 870	5 704	7 569	6 919	6 994	7 194	6 999	6 813
Rahoitustuotot ja -kulut	-317	-184	-267	-307	-335	-355	-393	-411
Vuosikate	5 553	5 520	7 302	6 612	6 659	6 839	6 606	6 402
Poistot	8 099	6 058	6 265	6 608	7 020	7 083	7 344	7 699
Ylijäämä/alijäämä	-453	-469	1 128	94	-94	-154	-648	-1 207
Kumulatiivinen ylij/alij.	8 609	8 139	9 267	9 361	9 267	9 113	8 465	7 258
Kumulatiivinen ylij/alij./as	506	482	553	563	561	556	520	449
Nettoinvestoinnit	4 866	5 826	12 570	14 170	8 170	11 870	13 870	4 840
Lainakanta 1000 eur	44 941	53 649	58 907	66 454	67 954	72 975	80 229	78 656
Lainakanta eur/as	2 639	3 176	3 515	3 996	4 117	4 454	4 933	4 871

- ✓ Perusura + korona + tukipaketti + sote
- ✓ Forssan talous vaikuttaa arvioidut lisäkustannukset huomioiden kärsivän koronasta – toimintakatevaikutteiset lisäkustannukset on oletettu vain vuodelle 2020.
- ✓ 2021 eteenpäin verorahoituksen kasvu on heikkoa ja talous ajautuu alijäämäiseksi 2022
- ✓ Sote-uudistukseen mentäessä Forssan taloustilanne lievästi alijäämäinen → non-sote-palveluiden hitaan kasvun ansiosta toimintakatteen vuosikasvu leikkautuu, mutta sote-uudistuksen leikkurit rasittavat taloutta vuoteen 2026

Forssa - painelaskelma

Konsernin kriisimittarit	TP 2018	TP 2019	Tpe 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Peruskunnan alijäämä	8 609	8 139	9 267	9 361	9 267	9 113	8 465	7 258
..Alijäämää 4 peräkkäisenä vuonna					Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty
Konsernin alijäämä €/as	1 257	1 347	1 425	1 442	1 447	1 448	1 419	1 354
... 500 €/as ja 1000 €/as		Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty
Konsernin vuosikate	7 414	8 303	10 085	9 395	9 442	9 622	9 389	9 185
Kunnan verot	20,50	20,50	20,50	20,50	20,50	7,87	7,87	7,87
Konsernin lainamäärä	4 003	4 082	4 429	4 917	5 045	5 389	5 874	5 819
Suht velkaantuneisuus	48	52	51	55	55	157	167	164
Konsernin vuosikate		Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty
Kunnan verot		Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty
Konsernin lainamäärä		Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty	Ei täyty
Suht velkaantuneisuus		Ei täyty	Täyttyy	Täyttyy	Täyttyy	Täyttyy	Täyttyy	Täyttyy
Montako		0	1	1	1	1	1	1