

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä
Alustava talousarvio

TALOUSARVIO 2027
TOIMINNALLISET TAVOITTEET 2027
TALOUSSUUNNITELMA 2028-2030

Sisältö

YLEISPERUSTELUT.....	3
Kuntayhtymän perustehtävä.....	3
Seutustrategia 2024–2026	3
KUNTAYHTYMÄN TOIMINNALLISET TAVOITTEET.....	4
TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA.....	4
Talousarvion osat.....	4
Talousarvion tehtäväkokonaisuudet ja sitovuus	4
Taloudellisen ja toiminnallisen tuloksen seuranta	4
KÄYTTÖTALOUSOSA	5
TULOSLASKELMAOSA.....	5
INVESTOINTIOSA.....	6
RAHOITUSOSA	6
TALOUSSUUNNITELMA 2028-2029	6
RISKIENHALLINTA KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA VUONNA 2027	7

YLEISPERUSTELUT

Kuntayhtymän perustehtävä

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä on vuonna 2022 perustettu jäsenkuntiensa yhteistyötä edistävä organisaatio. Kuntayhtymän jäseniä ovat Turku, Kaarina, Lieto, Naantali, Raisio ja Rusko.

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän perussopimuksen (2.3.2022) mukaan Seutuhallitus hyväksyy talousarvion ja sen yhteydessä taloussuunnitelman. Varainhoitovuoden yhteisten menojen suoritusta varten jäsenkunnilta peritään ennakkoja. Ennakkojen perusteena on varainhoitovuoden hyväksyttyyn talousarvioon sisältyvä yhteismenojen määrä. Maksuosuuksien ennakot maksuunpannaan neljännesvuosittain, jolloin maksuosuutena on neljäsosa (1/4) kuntakohtaisesta vuosiarviosta. Seutuhallitus voi varainhoitovuoden aikana kuntayhtymän maksuvalmiuden salliessa tai siirtää ennakkojen maksuunpanon ajankohtaa myöhemmäksi tai jättää ennakot maksuunpanematta.

Perussopimuksen ja kuntayhtymän hallintosäännön mukaan seuraavan kalenterivuoden alustava talousarvio ja -suunnitelma on toimitettava jäsenkunnille 15.8. mennessä. Seutuhallitus hyväksyy kuntayhtymän seuraavan vuoden talousarvion kuluvan vuoden loppuun mennessä ja hyväksytty talousarvio ja -suunnitelma on toimitettava jäsenkunnille 15.1. mennessä.

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän ensisijaisena tarkoituksena on toimia yhteisen tiedonjaon, kehittämisen ja valmistelun alustana. Kuntayhtymän toiminnan painopisteet määritellään seutustrategiassa.

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän tehtäviä ovat

- kuntayhteistyön yleinen kehittäminen
- kuntien välisen yhteistoiminnan kehittäminen
- yhteisten suunnittelu- ja kehittämishankkeiden edistäminen
- jäsenkuntien yhteinen edunvalvonta
- aluepolitiikan toteuttaminen osaltaan
- muut yhteisesti sovitut seutuyhteistyöhön liittyvät tehtävät

Seutustrategia 2024–2026

Kuntayhtymän jäsenkuntien valtuustot hyväksyivät keväällä 2024 Turun kaupunkiseudun Seutustrategian vuosille 2024–2026. Seutustrategian mukaan Turun kaupunkiseudun kuntien yhteinen strateginen visio on, että:

Turun kaupunkiseutu on kestävästi kasvava, kiinnostava ja innostava kansainvälisesti tunnettu kaupunkiseutu, jonka vahvuuksia ovat korkea osaamistaso, rikas historia, ainutlaatuinen saaristo, nopeat liikenneyhteydet ja sujuvat arjen palvelut.

Yhteisen vision toteutumista edistetään Seutustrategian tavoitteilla ja toimenpiteillä.

KUNTAYHTYMÄN TOIMINNALLISET TAVOITTEET

Vuosi 2027 tulee olemaan Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän toisen seutustrategiakauden 2027–2030 ensimmäinen vuosi. Uusi seutustrategia valmistuu syyskaudella 2027 eikä ole vielä käytävissä tätä alustavaa talousarviota tehtäessä. Vuoden 2027 toiminnalliset tavoitteet tullaan asettamaan varsinaisesta talousarviosta päätettäessä joulukuussa 2027. Vuoden 2027 toiminta tullaan sovittamaan tässä alustavassa talousarviossa päätetyn talousraamin ja vuosimaksutason mukaiseksi.

TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA

Talousarvion osat

Kuntayhtymän talousarviosta ja -suunnitelmasta, niiden rakenteesta, sisällöstä ja laadinnasta säädetään kuntalaissa. Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän talousarvio sisältää yleisperustelut, toiminnalliset tavoitteet, käyttötalous- ja tuloslaskelmaosan sekä investointi- ja rahoitusosan.

Tuloslaskelmaosassa osoitetaan, kuinka kuntayhtymän tilikauden tulorahoitus riittää käyttömenoihin, rahoitusmenoihin ja omaisuuden kulumista kuvaaviin suunnitelman mukaisiin poistoihin.

Investointiossa sisältää kuntayhtymän investointisuunnitelmat talousarvio- ja taloussuunnitelma-vuosille.

Rahoitusosassa esitetään kuntayhtymän käyttötalous-, tuloslaskelma- ja investointiosan tulojen ja menojen aiheuttama kassavirta, eli varsinaisen toiminnan kassavirta. Rahoitusosaan merkitään myös antolainauksen, lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä arvioidaan talousarvion vaikutusta maksuvalmiuteen.

Seutuhallituksen 22.5.2024 hyväksymissä Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa ja ohjeissa on päätetty, että kuntayhtymän talousarviossa esitetään ajantasainen riskiarvio ja kuvaus kuntayhtymän toiminnan riskienhallinnasta.

Talousarvion tehtäväkokonaisuudet ja sitovuus

Turun kuntayhtymällä on yksi tehtäväkokonaisuus. Nettobudjetoidun talousarvion toimintakate on kuntiin nähden sitova.

Taloudellisen ja toiminnallisen tuloksen seuranta

Taloudellisen tuloksen ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan seutuhallitukselle ja jäsenkunnille neljännesvuosittain. Koko vuoden raportointi tapahtuu tilinpäätöksessä.

KÄYTTÖTALOUSOSA

Talousarviovuosi 2027 on kuntayhtymän 5. kokonainen toimintavuosi. Alustavan talousarvion mukaan kuntayhtymän toimintamenot vuonna 2027 ovat 467 597 euroa.

Kuntayhtymän henkilöstömenot muodostuvat seutujohtajan ja hallinnon asiantuntija palkka- ja henkilösivukuluista. Henkilöstön osaamisen kehittämiseen varaudutaan vuosittain. Tuloslaskelman rivi ”palkat ja palkkiot” sisältää myös seutuhallituksen ja tarkastuslautakunnan kokouspalkkiot ja ansiomenetykskorvaukset.

Palveluiden ostoista suurin osa on asiantuntijapalveluita, joita hankitaan seutustrategiassa asetettujen tavoitteiden toteuttamiseksi. Loppuosa palveluiden ostoista muodostuvat ICT-palveluista, posti- ja telepalveluista, kirjanpidon, maksuliikenteen ja palkanlaskennan palveluista, sekä painatuksiin, ilmoituksiin ja viestintään liittyvistä palveluista. Palvelujen ostoissa ovat mukana myös seutuyksikön henkilöstön matkustukseen ja koulutukseen liittyvät kulut sekä erilaisten tapahtumien, mm. Seutufoorumin, järjestämiseen liittyvät kulut.

Tarvike- ja kalustomenot muodostuvat kuntayhtymän toiminnassaan tarvitsemista käyttökulutustavaroista ja kalustohankinnoista.

Vuonna 2027 kuntayhtymän käytössä on vuokrattu työhuone, joka toimii seututoimistona. Työhuone on vuokrattu Varsinais-Suomen liiton toimiston toisesta kerroksesta. Kuntayhtymä voi käyttää omiin kokouksiinsa Varsinais-Suomen liiton kokoustiloja.

Kuntayhtymän toimintatuotot muodostuvat jäsenkuntien asukasmäärän suhteessa laskutettavista maksuosuuksista. Vuoden 2027 alustava talousarvio on laadittu siten, että laskutus on 1,46 €/asukas.

TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelma TA 2027

	TA 2027	TA 2026	muutos (euroa)	muutos (%)
Myyntitulot/kuntien vuosimaksut	467 597	461 456	6 141	1,3
Muut tuet ja avust.	0	0		
Tulot yhteensä	467 597	461 456	6 141	1,3
Palkat ja palkkiot	182 905	178 705	4 200	2,4
Sivukulut	33 132	32 167	965	3,0
Henkilöstökulut yht.	216 037	210 872	5 165	2,4
Palvelujen ostot	232 260	231 584	676	0,3
Vuokrat	14 300	14 000	300	2,1
Tarvikkeet ja kalusto	5 000	5 000	0	0
Menot yht.	467 597	461 456	6 141	1,3
Toimintakate	0	0	0	0

Kuntayhtymän toiminnasta aiheutuvat kulut ovat alustavan arvion mukaan vuonna 2027 lähellä vuoden 2026 tasoa. Henkilöstökulujen osalta muutokset perustuvat arvioon KVTES:in mukaisista palkankorotuksista.

INVESTOINTIOSA

Kuntayhtymällä ei ole investointeja vuosina 2027–2030.

RAHOITUSOSA

Seutuyksikön tulo-rahoitus kertyy jäsenkuntien maksuosuuksista. Tulorahoituksella katetaan kaikki käyttömenot. Seutuyksikön vuosikate on nolla.

Vuonna 2027 jäsenkuntien vuosimaksun ja maksuosuuksien laskentaperuste on 1,46 €/asukas (1,46 euroa/asukas vuonna 2026). Vuosimaksun taso on laskettu jäsenkuntien 30.4.2026 ennakkoväkiluvun mukaan.

Jäsenkunta	asukasluku 30.4.2026 (Tilastokeskus)	maksuosuus 2027 (euroa)	maksuosuus 2026 (euroa)
Turku	209 799	306 307	301 373
Kaarina	36 797	53 724	53 382
Lieto	20 723	30 256	30 203
Naantali	20 385	29 762	29 477
Raisio	26 202	38 255	37 693
Rusko	6 365	9 293	9 347
Yhteensä	320 271	467 597	461 456

TALOUSSUUNNITELMA 2028-2029

Kuntayhtymällä ei ole tiedossa taloussuunnitelmakautta koskevia investointeja, varauksia, lainoja eikä rahastoja. Mahdollinen ulkopuolinen hankerahoitus huomioidaan vuosisuunnittelussa ja tarvittaessa muutostalousarvioissa. Henkilöstökulujen laskentaperusteena on käytetty koko suunnitelma-kauden ajan kahta henkilötyövuotta (2 htv). Mikäli kuntayhtymän tehtäviin päätetään muutoksia suunnitelmakauden aikana, on henkilötyövuositarve uudelleen arvioitava.

Tulojen osalta taloussuunnitelma on laskettu vuosimaksutasolla 1,46 euroa per asukas. Kaupunkiseudun vuosittaiseksi asukasluvun kasvuksi on arvioitu tässä varovaisuusperiaatteella 1 % vuotuisen kasvu.

	TA 2027	TS 2028	TS 2029	TS 2030
Myyntitulot/kuntien vuosimaksut	467 597	472 273	476 996	481 766
Muut tuet ja avust.	0	0	0	0
Tulot yhteensä	467 597	472 273	476 996	481 766
Palkat ja palkkiot	182 905	187 405	188 955	188 955
Sivukulut	33 132	34 126	34 467	34 467
Henkilöstökulut yht.	216 037	221 531	223 422	223 422
Palvelujen ostot	232 260	231 242	234 074	238 844
Vuokrat	14 300	14 500	14 500	14 500
Tarvikkeet ja kalusto	5 000	5 000	5 000	5 000

Menot yht.	467 597	472 273	476 996	481 766
Toimintakate	0	0	0	0

RISKIENHALLINTA KUNTAYHTYMÄN TOIMINNASSA VUONNA 2027

Talousarvion riskienhallintaa koskeva osa täydennetään talousarvion jatkovalmistelussa syksyn 2026 aikana.