

## Verotulot ja valtionosuudet vuodelle 2024

	talousarvio		toteutuma		muutos % v2022/v2023
	tilinpäätös 2022	muutettu 2 023	ennuste 1 -7/ 2023	kehys 2024	
<b>Valtionosuudet</b>					
Peruspalvelujen valtionosuus (VM)	16 805 000	2 950 000	2 973 000	2 070 000	-30%
Verotulomenetysten korvaus	4 626 000	1 400 000	1 428 000	1 430 000	2%
Opetus- ja kulttuuritoimen vos (OKM)	-394 000	-425 000	-288 000	-432 000	2%
<b>Yhteensä</b>	<b>21 037 000</b>	<b>3 925 000</b>	<b>4 113 000</b>	<b>3 068 000</b>	<b>-22%</b>
<b>Verotulot</b>					
Kunnallisvero	23 221 000	11 200 000	11 800 000	11 400 000	1,8%
Yhteisövero	2 055 000	1 250 000	1 330 000	1 100 000	-12,0%
Kiinteistövero	2 733 000	2 680 000	2 580 000	2 830 000	-100,0%
<b>Yhteensä</b>	<b>28 009 000</b>	<b>15 130 000</b>	<b>15 710 000</b>	<b>15 330 000</b>	<b>-100,0%</b>

**Yhteensä** 49 046 000 19 055 000 19 823 000 18 398 000 -100,0%

### Laskentaperusteet/olettamat vuodelle 2024

#### Valtionosuudet

Vuoden 2023 talousarviossa on varauduttu yhteensä 3,92 M€ valtionosuuksiin. Tehtyjen valtionosuuspäätösten perusteella valtionosuuksia kertyy noin 118 000 euroa enemmän.

Verotulomenetysten korvaus on osa peruspalveluiden valtionosuutta. Verotulomenetysten korvauksella tarkoitetaan niitä valtionosuuksia, jotka valtio korvaa kompensationsa kunnallisverotukseen tehtävistä valtion päättämistä verovähennyksistä.

Vuoden 2024 valtionosuudet tulevat olemaan noin 3,06 M€ eli noin 0,85 M€ pienemmät kuin vuonna 2023 talousarviossa arvioidut valtionosuudet. Valtionosuuksien määrän arviointi perustuu sosiaali- ja terveystoimen vuosien 2021 ja 2022 tilinpäätösmenojen arviointiin. Vuoden 2022 tietojen toimittaminen/tarkistus valtiokonttorille on parhaillaan käynnissä.

Hyvinvointialueelle siirtyvien kulujen arvioinnissa on ollut erittäin suurta vaihtelua kunnittain vuosien 2021 ja 2022 aikana ja sen seurauksena yksittäisen kunnan valtionosuusluvuissa on ollut suuriakin vaihteluja. Edellä mainitusta johtuen vuoden 2024 valtionosuusarvioihin tulee suhtautua varauksellisesti.

Vuoden 2024 valtionosuusarviossa on hyödynnetty Kuntaliiton ja valtiovarainministeriön laskelmia.

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus on arvioitu vuoden 2023 tasossa ja siihen on lukiolaisten määrästä johtuva vähennys; noin 18 oppilasta

#### Kunnallisvero

Kokemäen vuoden 2023 talousarviossa kunnallisverokertymäksi arvioitiin noin 10,7 M€. Elokuun 2023 toteutuman ja verokehikon perusteella kertymä tulee olemaan suurempi. Talousarviota laadittaessa noudatettiin varovaisuusperiaatetta. Ennustekehikon mukaan kertymä voi olla jopa 12,2 M€. Vuoden 2023 kunnallisverotilitykset ovat oletettua suuremmat, koska tammikuun 2023 tilitykset kunnille tehtiin vielä vanhoilla korkeammilla kunnallisveroprosenteilla.

Verotuloarvioita vuodelle 2023 laadittaessa olettamuksena oli, että kaupungin asukasmäärä vähenisi vuonna 2022 noin 50-60 henkilöllä. Asukasmäärä pienenä vuonna 2022 yhteensä 52 henkilöllä. Vuoden 2023 kunnallisverotilityksiin vaikuttaa kunnan asukasluku 31.12.2022

Vuoden 2024 kunnallisverotuotoksi on arvioitu 11,4 M€. Vuodelle 2023 vahvistettu 9,11 % pyöritystä vuodelle 2024 automaattisesti 9,10 %, sillä jatkossa tuloveroprosentit tulee vahvistaa 0,10 %-yksikön tarkuudella.

Kunnallisverotuloarvio perustuu pääpiirteissään seuraaviin omiin ja verokehikon olettamuksiin:

- Kunnan asukasluku lasku pienenee noin 90-110 hlöä/v ja on 31.12.2023 noin 6800.
- palkkatason kasvuksi on arvioitu noin 4 %, asukasluvun laskun myötä palkkatulojen kasvu on noin 2,8 %

**Yhteisövero**

Vuoden 2023 yhteisöverokertymäksi arvioitiin 1,25 M€. Heinäkuun 2023 toteutuneen ja kuntaliiton ennusteen mukaan kertymä tulee toteutua melko tarkasti ja olisi yhteensä 1,3 M€.

Vuoden 2024 yhteisöverotulo on arvioitu ennustekehikon mukaan 1,1 M€. Ennuste pohjautuu valtakunnalliseen arvioon, jonka mukaan vuoden yhteisöverokertymä on koko maassa 39 Mrd euroa eli sama kuin vuoden 2022 arvio. Yhteisöverot tilitetäänkunnille jako-osuuksien mukaan. Vuoden 2024 jako-osuudet pohjautuvat kokemäkeläisyriyten vuosien 2021 ja 2022 suhteelliseen osuuteen koko maan yritysten tulokseen verrattuna.

**Kiinteistövero**

Vuoden 2023 kiinteistöverotuloarvio on 2,68 M€. Kertymä tulee olemaan 2,65 M€. Vuoden 2023 kertymä laskee olennaisesti yhden suuren veronmaksajan vero-oikaisu, jonka johdosta vanhoja veroja oikaistiin Kokemäen osalta 250 000 euroa. Vuoden 2024 kiinteistöveron määräksi on arvioitu 2,83 M€ nykyisillä kiinteistöveroprosenteilla.

# TULOSLASKELMA (1000 euroina)

	Tilinpäätös 2022	Ta 2023	Ta 2023 muutettu	Ta 2024 kehys
<b>Toimintatuotot</b>				
Myyntitulot	2 211			
Maksutuotot	712			
Tuet ja avustukset	1 272			
Vuokratuotot	1 753			
Muut toimintatuotot	192 + 6 140	+ 6 288	+ 6 300	+ 6 600
<b>Toimintakulut</b>				
Henkilöstökulut	-13 382			
Palvelujen ostot	-36 183			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 970			
Avustukset	-748			
Vuokrat	-246			
Muut toimintakulut	-338 -52 867	-22 065	-22 346	-22 586
<b>Toimintakate</b>	<b>-46 727</b>	<b>-15 777</b>	<b>-16 046</b>	<b>-15 986</b>
<b>Verotulot</b>				
Kunnallisvero	23 222	10 700	11 200	11 400
Yhteisövero	2 056	1 250	1 250	1 100
Kiinteistövero	2 733 28 010	2 680 14 630	2 680 15 130	2 800 15 300
<b>Valtionosuudet</b>				
Peruspalveluiden valtionosuus	21 431	4 350	4 350	3 500
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	-395 21 037	-425 3 925	-425 3 925	-432 3 068
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>				
Korkotuotot	11	1	1	1
Muut rahoitustuotot	186	92	92	92
Korkokulut	-91	-266	-266	-266
Muut rahoituskulut	-8 97	-8 -182	-8 -182	-8 -182
<b>Vuosikate</b>	<b>+/- 2 417</b>	<b>+/- 2 596</b>	<b>+/- 2 827</b>	<b>+/- 2 200</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 846	-2 200	-2 200	-2 200
Kertaluonteiset poistot	-17			
Arvonlaskennalliset				
Satunnaiset tulot ja menot				
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>+/- 554</b>	<b>+/- 396</b>	<b>+/- 627</b>	<b>+/-</b>
<b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>	<b>+/- 554</b>	<b>+/- 396</b>	<b>+/- 627</b>	<b>+/-</b>
<b>Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä taseessa</b>	<b>4 577</b>	<b>4 974</b>	<b>5 601</b>	<b>5 601</b>

**Talousarviokehys 2024**  
**1000:na euroina**

	Tp 2022	Ta 2023 muutettu	Ta 2024 kehys
Yleishallinto	-32 453	-1 930	-1 930
Elinvoimalautakunta	-735	-769	-769
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta	-12 417	-12 518	-12 518
Tekninen ja ympäristölahtakunta	-1 122	-830	-830
<b>Yhteensä</b>	<b>-46 727</b>	<b>-16 046</b>	<b>-16 046</b>