

Kaupunginhallitus
Kaupunginhallitus

§ 87
§ 113

04.05.2020
08.06.2020

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet vuosille 2021–2023

142/02.02.00/2020

KH 04.05.2020 § 87

Lisätiedot:

kaupunginjohtaja Christoffer Masar, puh. 050 411 0163
talousjohtaja Mikael Boström, puh. 050 377 1228
etunimi.sukunimi@kauniainen.fi

Kuntalain mukaan valtuuston tulee vuoden loppuun mennessä hyväksyä kunnan talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi. Samanaikaisesti valtuusto hyväksyy vähintään kolmea seuraavaa vuotta koskevan suunnittelu-kauden taloussuunnitelman. Talousarvio on tämän kauden ensimmäinen vuosi. Taloussuunnitelman ja talousarvion valmistelusta vastaa kaupunginhallitus.

Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuusto päättää kunnan tulo- ja kiinteistöveroprosenteista. Ne tulee ilmoittaa verohallinnolle marraskuun puolivälin tienoilla.

Toimialat laativat talousarvion valmistelun yhteydessä henkilöstömitoituk-
sen kehitystä koskevan arvion (henkilöstösuunnitelman) suunnittelukaudel-
le ml. mahdollisten eläköitymisten vaikutukset mitoitukseen. Kaupungin toi-
minnot tulee järjestää siten, että kaupungin henkilöstön kokonaislukumäärä
ei kasva 2021–2023, ellei voida osoittaa, että palvelutarve edellyttää sitä.

Taloussuunnitelman yhteydessä laaditaan investointiohjelma vuosille
2021–2025. Investointiohjelmaa tullaan tarkastelemaan erikseen.

Talousarvion yhteydessä valtuusto hyväksyy myös kaupungin kehittämis-
strategian, joka perustuu valtuuston 12.3.2018 hyväksymään Kauniaisten
kaupunkistrategiaan vuosille 2018–2022. Vuosittaiset mitattavat tavoitteet
asetetaan kunkin vuoden talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Toimialat
työstävät ja tarkentavat talousarviovuoden tavoitteitaan em. pohjalta.

Strategiaan on kirjattu taloudelle kaksi tavoitetta seuraavasti:

Terve kuntatalous

- Kunnallisveroaste korkeintaan 17 %
- Rakenteellinen tulos keskimäärin ylijäämäinen

Kaupunginhallitus on keskustellut edellisessä kokouksessaan 20.4.2020
ajankohtaisesta taloustilanteesta ja päätynyt siihen, ettei kaupunki ryhdy
vielä tässä vaiheessa mittaviin säästötoimenpiteisiin tai veronkorotuksiin.

Käyttötalouden osalta on laadittu **liitteenä** olevat toimialakohtaiset kehyyk-
set.

Kehysvalmistelun lähtökohtana on käytetty vuoden 2020 talousarviota. Toimialojen suurimmat muutokset on huomioitu kehysvalmistelussa. Lisäksi on palkankorotuksien osalta arvioitu 2 %:n korotus vuodelle 2021 verrattuna vuoden 2020 talousarvion tilanteeseen.

Vuoden 2021 verotulot ovat poikkeuksellisen vaikeat ennakoita. Verotulojen ennakoiminen tekee vaikeaksi se, että vuoden 2019 verotulo oli poikkeuksellinen verokorttiuudistuksen sekä tulorekisterin käyttöönoton aiheuttamien ongelmien vuoksi ja huomattava osa vuodelle 2019 kuuluvia veroja tilitetään vasta vuonna 2020 kun vuoden 2019 verotus valmistuu. Tämän hetken verotulojen todellinen taso on hämärän peitossa ja tämä luo epävarmuutta ennustaa vuoden 2021 verotuloja.

Valtionosuuksien osalta on käytetty Kuntaliiton 28.4.2020 ennustetta. Verotulot ja valtionosuudet tarkentuvat vielä myöhemmin, kun saadaan lisää tietoa. Lopullinen kehys on rakentunut siten että kunkin toimialan sopeutumistarve vastaa arvioitua palkankorotusten tasoa. Tähän kokonaisuuteen nähden pieneen sopeutustarpeeseen on päädytty, jotta varmistetaan vuosikatteen pysyminen positiivisena.

Jotta kaupungin talous voisi taas pidemmällä aikavälillä saavuttaa tasapainotilan, on viimeistään kevään 2021 aikana syytä laatia uusi monivuotinen tasapainottamisohjelma. Tasapainottamisohjelmassa linjataan toimenpiteet ja aikataulu, joiden pohjalta talouden tasapaino taas saavutetaan.

KJ:

KH päättää vahvistaa vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2021-2023 taloussuunnitelman valmistelua ohjaavat linjaukset esittelyn mukaisesti ja hyväksyä liitteenä olevan toimialakohtaisen tulo- ja menokehyyksen sekä edellyttää, että kaupungin toiminnot tulee vuosina 2021–2023 järjestää siten, että kaupungin henkilöstön kokonaislukumäärä ei kasva, ellei voida osoittaa, että palvelutarve edellyttää sitä.

Lisäksi KH päättää saattaa talousarviota ohjaavat laadintaohjeet KV:lle tiedoksi.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

KH 08.06.2020 § 113

Kaupunginhallituksen 4.5.2020 päättämiin talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeisiin vuosille 2021–2023 on tullut muutostarpeita. Kaupunginhallitus on edellisessä kokouksessaan 25.5.2020 ensimmäisen osavuosikatsauksen yhteydessä keskustellut ajankohtaisesta taloustilanteesta ja päätenyt siihen, että kaupunki vielä tarkentaa talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet vuosille 2021–2023. Tämän jälkeen kaupunki on myös saanut uuden alustavan arvion vuoden 2021 valtionosuuksista, joka on huomattavasti aikaisempaa arviota heikompi.

Käyttötalouden osalta on laadittu **liitteenä** olevat uudet toimialakohtaiset kehukset.

Kehysvalmistelun lähtökohtana on käytetty vuoden 2020 talousarviota. Toi-

mialojen suurimmat muutokset on huomioitu kehysvalmistelussa. Lisäksi on palkankorotuksien osalta huomioitu 2,59 %:n korotus vuodelle 2021 verrattuna vuoden 2020 talousarvion tilanteeseen.

Vuoden 2021 verotulot ovat poikkeuksellisen vaikeat ennakoita. Verotulojen ennakoiminen tekee vaikeaksi se, että vuoden 2019 verotulo oli poikkeuksellinen verokorttiuudistuksen sekä tulorekisterin käyttöönoton aiheuttamien ongelmien vuoksi ja huomattava osa vuodelle 2019 kuuluvia veroja tilitetään vasta vuonna 2020 kun vuoden 2019 verotus valmistuu. Tämän hetken verotulojen todellinen taso on hämärän peitossa ja tämä luo epävarmuutta ennustaa vuoden 2021 verotuloja. Verotulojen osalta on käytetty Kuntaliiton 22.5.2020 ennustetta.

Valtionosuuksien kohdalla on käytetty Valtiovarainministeriön toukokuun ennakkolaskelman tietoja peruspalvelujen valtionosuuden kohdalla ja Kuntaliiton 28.4.2020 ennustetta opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden kohdalla. Verotulot ja valtionosuudet tarkentuvat vielä myöhemmin, kun saadaan lisää tietoa.

Lopullinen kehys on rakentunut siten että pyritään kaikissa olosuhteissa varmistamaan vuosikatteen pysyminen positiivisena. Kunkin toimialan sopeutumistarve vastaa palkankorotusten tasoa sekä sen lisäksi noin 1 %:n sopeutus toimialan toimintakuluihin nähden. Yleishallinnolla hieman yli 1 %:n ja muut toimialat hieman alle.

Jotta kaupungin talous voisi taas pidemmällä aikavälillä saavuttaa tasapainotilan, on viimeistään kevään 2021 aikana syytä laatia uusi monivuotinen tasapainottamisohjelma. Tasapainottamisohjelmassa linjataan toimenpiteet ja aikataulu, joiden pohjalta talouden tasapaino taas saavutetaan.

Uudet toimialakohtaiset kehykset vaikuttavat vuoden 2021 talousarviovalmisteluun ja talousarvion käsittelyyn aikatauluihin. Talousarviovalmistelu siirtyy noin kuukaudella eteenpäin ja tämän vuoksi hallituksen talousarvion käsittely on siten vasta marraskuussa (2.11. ja 9.11.) ja valtuuston käsittely joulukuussa (14.12.). Päivitetyt kokousajat päätetään omassa pykälässä.

KJ:

KH päättää vahvistaa tarkennetut vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2021–2023 taloussuunnitelman valmistelua ohjaavat linjaukset esittelyn mukaisesti ja hyväksyä liitteenä olevan uuden toimialakohtaisen tulo- ja menokehysten sekä edellyttää, että kaupungin toiminnot tulee vuosina 2021–2023 järjestää siten, että kaupungin henkilöstön kokonaislukumäärä ei kasva, ellei voida osoittaa, että palvelutarve edellyttää sitä.

Lisäksi KH päättää saattaa talousarviota ohjaavat laadintaohjeet KV:lle tiedoksi.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.