

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet vuosille 2021-2023

142/02.02.00/2020

KV 15.06.2020 § 32

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 henkilöstömitoituksen kehitystä koskevan arvion (henkilöstösuunnitelman) suunnittelukaudelle ml. mahdollisten eläköitymisten vaikutukset mitoitukseen. Kaupungin toiminnot 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 kehittämissuunnitelman, 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

Kaupunginhallituksen 4.5.2020 päättämiin talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeisiin vuosille 2021-2023 on tullut muutostarpeita. Kaupunginhallitus on kokouksessaan 25.5.2020 ensimmäisen osavuosikatsauksen yhteydessä keskustellut ajankohtaisesta taloustilanteesta ja päätyttyä 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 kehykset.

Kehysvalmistelun lähtökohtana on käytetty vuoden 2020 talousarviota. Toimialojen 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 ennakoida. Verotulojen ennakoiminen tekee vaikeaksi se, että vuoden 2019 verotulo oli poikkeuksellinen verokortt uudistuksen sekä tulorekisterin käyttöönoton aiheuttamien ongelmien vuoksi ja huomattava osa vuodelle 2019 kuuluvia veroja tiliitetään 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 pykäläsessään.

KH päätti 8.6.2020 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 tulevat vuosina 2021–2023 järjestää siten, että kaupungin henkilöstön kokonaislukumäärä ei kasva, ellei voida osoittaa, että palvelutarve edellyttää sitä.

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

KH:

KV merkitsee tiedoksi vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2021–2023 ta-

loussuunnitelman laadintaohjeet.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi.