

Talousarvion 2021 sekä taloussuunnitelman 2022-2023 laadintaohjeet

KH 03.08.2020 § 181

Asian valmistelija: Merja Olenius, kunnanjohtaja

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä taloussuunnitelman kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna jaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävän ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa ja investointi- ja rahoitusosa.

Verotulojen ennakkotieto vuodelle 2021 on noin 10 milj. euroa ja valtion-osuuksien ennakkotieto on 9,309 milj. euroa. Molemmat tarkentuvat syksyyn mennessä. Talousarvio vuodelle 2021 tulee laatia ylijäämäiseksi. Tämä merkitsee sitä, että hallintokuntien tulee pysyä niille asetetussa valmisteluraamissa ja lautakuntien tekemiin talousarvioesityksiin voidaan vielä lautakuntien käsittelyn jälkeen tehdä kunnanhallituksen käsittelyssä muutoksia, mikäli näyttää sille, että talousarviota ei muuten saada tasapainoon.

Vuoden 2021 talousarvion valmistelu on vaikeutunut maailmanlaajuisen

koronaviruspandemian vuoksi. Pandemia on heikentänyt niin yritystoiminnan edellytyksiä kuin valtioiden taloudellista kantokykyä. Kuntatalouteen vaikutukset tulevat olemaan pahimmillaan dramaattisia. Mikäli pandemia rauhoittuu, paluu normaalinkaltaiseen taloudelliseen tilanteeseen tapahtuu parissa vuodessa.

Hartolan kunnan asukasluku on vähentynyt viimevuosina jopa 100 hengellä vuodessa. Tämä on heikentänyt verorahoitusta huomattavasti. Vuonna 2020 väestön väheneminen näyttäisi ainakin tilapäisesti tasoittuvan. Tästä huolimatta kunnan asukasmäärä saavuttaa noin 2000 asukkaan tason vuoteen 2029 mennessä. Sen seurauksena tulovirta heikkenee ja kunnan palveluorganisaatiota ja henkilöstörakennetta sopeutetaan käytettävissä oleviin tuloihin siten, että vähennystä vakinaisessa henkilöstössä on 20 henkilötyövuotta vuoteen 2029 mennessä. Taloudellisena vaikutuksena henkilöstömenot vähenevät 80.000-150.000 euroa/vuosi. Supistaminen tehdään vakinaisesta henkilöstöstä, mutta on luonnollista, että tällöin myös määräaikaisten henkilöstön tarve vähenee samassa suhteessa. Verokertymän arvioidaan olevan 10,036 milj. euroa vuonna 2021, kasvua on 0,6 %. Kuntaliitto ennustaa heikkenevää verotulojen kasvua suunnittelukaudella vuosille 2022-2023. Ennakollisen laskelman (26.6.2020) mukaan Hartolan valtionosuudet ovat yhteensä 9.309.057 euroa vuonna 2021. Vuoden 2020 talousarvioon verrattuna valtionosuudet vähenevät 752.464 euroa. Väheneminen johtuu siitä, että vuonna 2020 valtionosuuksia tilapäisesti korotettiin. Toimintatulot vähenevät noin 2.000.000 euroon vuonna 2021.

Talousarvio tulee valmistella siten, että menoja tulee vähentää kautta linjan TA 2020 tasosta yhteensä -200.000 euroa ja vuoden 2019 TP tasosta lähes -500.000 euroa.

Kunnanhallitus laatii talousarvion yhteyteen yksityiskohtaisen henkilöstösuunnitelman, jonka tavoitteena on:

- Jatkaa toiminnan sopeuttamista siten, että henkilöstösuunnittelua jatketaan tavoitteena vähentää 20 henkilötyövuotta vuosien 2020-2029 aikana
- Henkilöstösuunnitelma tulee hallituksen käsiteltäväksi alkusyksystä yhteistyötoimikunnan kautta.

Kunnanjohtajan ehdotus Kunnanhallitus päättää antaa hallintokunnille talousarvion valmisteluohjeet vuodelle 2021 ja suunnitelmavuosille 2022-2023.

Päätös Hyväksyttiin.

SIVHYV 27.08.2020 § 69

Esityslistan liitteenä on talousarvion valmisteluohjeet vuodelle 2021 ja suunnitelmavuosille 2022-2023

Rehtorin ehdotus Sivistys- ja hyvinvointilautakunta merkitsee talousarvion valmisteluohjeet vuodelle 2021 ja suunnitelmavuosille 2022-2023 tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.
