

TALOUSARVIO 2021 JA TALOUSSUUNNITELMA 2022 - 2023

KHALL 16.11.2020 § 180 Valmistelija kunnanjohtaja Arto Alpia puh. 0400 569 401

Talousarvio laadintaohjeen mukaisesti hallintokuntien tuli antaa talousarvioesityksensä kunnanhallitukselle 30.9.2020 mennessä.

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 ti ylijäämäinen. Taseen mukainen aikaisempien vuosien alijäämä on 2,268 milj.euroa. Alijäämä pitää katata taloussuunnitelmassa. Alijäämä on voimassa olevan lainsäädännön mukaan katettava enintään neljän vuoden kuluessa alijäämän syntyvuotta seuraavan vuoden alusta lukien. Koronaepidemia tulee todennäköisesti tuomaan tähän 2 vuotta lisää aikaa eli Kaustisen kunnan alijäämä on katettava viimeistään 2024 tilinpäätöksessä.

Kunnanhallitus asetti vuoden 2021 talousarviotavoitteeksi, että talousarviovuoden tulos on ylijäämäinen ja talous tasapainoinen suunnitteluvuosina. Talousarvioehdotus on sovitettava kunnanhallituksen antamaan raamiin. Toimintojen ja palveluiden vaihtoehdot pitää tarkastella ja kaikki vaihtoehdot ja ennen kaikkea edullisimmat tuotantotavat on tutkittava ja niihin siirtymistä tehtävä suunnitelma. Suunnitelma on esitettävä yhdessä talousarvion kanssa.

Hallintokuntien pitää liittää talousarvioehdotukseen henkilöstösuunnitelmansa vuosille 2021 - 2023. Henkilöstösuunnitelman on perustuttava strategiasta johdettuihin rakenteellisiin ratkaisuihin. Henkilöstömenojen kokonaiskasvuksi arvioidaan valmisteluvaiheessa 2,0 %. Sivukulut lasketaan nykyisten prosenttien mukaan. Hallintokuntien tulee mahdollisimman hyvin ennakoita henkilöstörakenteessa tapahtuvat muutokset, joilla on palkka-vaikutuksia. Palkkamäärärahoja ei varata sellaisille tyhille vakansseille, joille ei ole täyttölupaa. Tiedossa olevien sijaisten palkkakulut on kuitenkin huomioitava talousarviossa.

Esitykseen tulee sisällyttää myös suunnitelma investoinneista. Investoinneiksi lasketaan yli 10 000 euron uudisrakennus- ja peruskorjaushankkeet. Myös peruskorjaushankkeista on laadittava suunnitelmat. Investoinneiksi voidaan katsoa myös hanke, joka on luonteeltaan investointi. Hankkeet on asetettava tärkeysjärjestykseen. Etusijalla ovat investoinnit, jotka kehittävät palvelurakennetta suunnitelmallisesti. Jokaiseen esitykseen on liitettävä laskelma investoinnin vaikutuksista käyttömenoihin. Hyväksytyt investointisuunnitelma aikaisemmilta vuosilta toimii investointien valmistelupohjana. Uusista investointihankkeista ilmoitetaan hankkeen kokonaiskustannusarvio (menot ja valtionosuudet sekä muut rahoitusosuudet). Peruskorjaus- ja uudisrakennushankkeissa huomioidaan myös tilojen ensikertainen kalustaminen. Investointimenot ilmoitetaan ilman arvonalisäveroä. Kunnanvaltuusto hyväksyy investoinnit talousarvioon ja suunnittelukaudelle hankkeittain.

ICT- ja ohjelmistohankinnat varataan investointeihin ja investointien poistot kohdistetaan käyttäjän kustannuspaikalle.

Käytännössä annettu raami asettui kunnan oman toiminnan osalta vuoden 2019 tilinpäätöslukujen tasolle. Sotemenot arvioitiin Soiten hallituksen asettaman raamin mukaan.

Kunnanvaltuusto vahvisti 9.11.2020 pitämässään kokouksessa tulovero-
prosentiksi 22,0 %.

Esitys kj.

Kunnanhallitukselle esitellään vuoden 2021 talousarviovalmistelun tilanne, jonka perusteella kunnanhallitus päättää jatkotoimenpiteistä.

Päätös

Hallitus merkitsi asian tiedoksi ja päätti käsittelyä jatkettavan ti 24.10. toimialajohtajien kuulemisella.
