

## Taloussarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet vuosille 2021-2023

142/02.02.00/2020

SOTEV 13.05.2020 § 46

Lisätiedot:

sosiaali- ja terveystalokunta Ulla Tikkanen, puh. 050 355 3246  
etunimi.sukunimi@kauniainen.fi

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 4.5.2020 § 87 vahvistanut vuoden 2021 taloussarvion ja vuosien 2021-2023 taloussuunnitelman valmistelua ohjaavat linjaukset ja hyväksynyt toimialakohtaisen tulo- ja menokehityksen sekä edellyttänyt, että kaupungin toiminnot tulee vuosina 2021-2023 järjestää siten, että kaupungin henkilöstön kokonaislukumäärä ei kasva, ellei voida osoittaa, että palvelutarve edellyttää sitä.

Kaupunginhallituksen päätöksen selostusosassa todetaan, että kuntalain mukaan valtuuston tulee vuoden loppuun mennessä hyväksyä kunnan taloussarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi. Samanaikaisesti valtuusto hyväksyy vähintään kolme seuraavaa vuotta koskevan suunnittelukauden taloussuunnitelman. Taloussarvio on tämän kauden ensimmäinen vuosi. Taloussuunnitelman ja taloussarvion valmistelusta vastaa kaupunginhallitus.

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

Toimialat laativat taloussarvion valmistelun yhteydessä henkilöstömitoitukseen 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.

Taloussarvion yhteydessä valtuusto hyväksyy myös kaupungin kehittämissuunnitelman, joka perustuu valtuuston 12.3.2018 hyväksymään Kauniaisten kaupunkistrategiaan vuosille 2018-2022. Vuosittaiset mitattavat tavoitteet asetetaan kunkin vuoden taloussarvion hyväksymisen yhteydessä. Toimialat työstävät ja tarkentavat taloussarviovuoden 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 **oheismateriaalina** olevat toimialakohtaiset kehukset.

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 ennakoida. 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 sopeutustarve 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.

### Sosiaali- ja terveystoimen kehys 2021

KH:n hyväksymän kehysten mukaisesti toimialan sitova toimintakate vuodelle 2021 on 30 884 000 euroa. Vuoden 2020 talousarvioon nähden toimintakate kasvaa 532 000 euroa, eli 1,8 %. Toimialan viranhaltijajohdon kehysvalmistelussa esittämät suurimmat muutokset liittyvät Apotin käyttöönottoon sekä henkilöstöjaoston 9.10.2019 hyväksymiin useiden henkilöryhmien palkantarkistuksiin. Perusterveydenhuollon resurssiselvityksen mukaisten resurssilisäysten on arvioitu olevan kokonaisuutena kustannusneutraali.

### **Oheismateriaali:** Toimialakohtaiset kehukset 2021

Sosiaali- ja terveystoimen johtaja:

Valiokunta päättää merkitä tiedoksi kaupunginhallituksen hyväksymät toimialakohtaiset tulo- ja menokehukset vuodelle 2021 sekä talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet vuosille 2021-2023.

Päätös:

Valiokunta hyväksyi päätösehdotuksen.