

TALOUSARVION LAATIMISOHJEET VUODEN 2021 TALOUSARVIOON JA VUOSIEN 2021 - 2023 TALOUSSUUNNITELMAAN

127/02.02/2020

KHALL § 151

(Asian valmistelija hallintojohtaja Antti Kinnunen, puh. 0400 121 261)

Kuntalain (410/2016) 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä on valtuuston hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi.

Kuntalain 110 §:n mukaan: "Talousarvio ja -suunnitelma 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. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan."

Vuoden 2021 talousarvion ja taloussuunnitelman 2021 - 2023 laadintaohjeet on laadittu saatavilla olevan tiedon perusteella.

Talousarvion laatimiseen vaikuttavat valtion linjaukset budjettiriihessä 14.-15.9.2020. Koronaepidemiasta johtuen julkisen talouden ennustettavuus on huono. VM:n ennusteen mukaan bruttokansantuote laskee 6,0 % vuonna 2020 ja nousee siitä 2,5 % vuonna 2021.

Kunnanhallitus käsitteli talousarviosuunnittelun lähtökohtia talousseminaarissa 17.8.2020. Vuoden 2021 osalta taloudelliseksi tavoitteeksi asetetaan ylijäämäinen tulos. Kunnan tulosta vuodelta 2020 on vaikea ennakoida. Kesäkuun 2020 tilanne on talousarvion mukainen, mutta syksyn verotulotilityksiin liittyy epävarmuutta, kuten myös Essoten kustannuksiin. Koronaepidemia on aiheuttamassa perusturvaan merkittäviä lisäkustannuksia, eikä vielä ole tarkkaa tietoa niiden kompensoinnista valtion taholta Essotelle. Talousarviosuunnittelua tehdään perustuen nykyiseen kuntaveroprosenttiin. Vuoden 2021 alusta alkaa Martti Talvela -kampuksen 20-vuotinen vuokrasopimus, mikä lisää käyttötalouden menoja. Taloussuunnitelman investointien ajoitus tarkentuu syksyn aikana ja vaikuttaa talouden suunnitteluun.

Valtionosuuksia ja verotulomenetysten korvauksia kertyy Juvalle vuonna 2021 Kuntaliiton 26.6.2020 julkaiseman laskelman mukaan 22.987.987 euroa, 3.759 euroa/asukas. Se on 890.679 euroa vähemmän kuin vuonna 2020. Prosentuaalisesti lasku on 3,7 % ja asukasta kohti laskettuna 146 euroa. Vuoden 2020 kertyvät valtionosuudet toteutuvat talousarviota suurempina koronapandemiaan liittyvän kompensaaation vuoksi.

Valtakunnallisesti valtionosuuden muutokseen vuodesta 2020 vuoteen 2021 vaikuttavat mm. kustannustason muutoksesta johtuva indeksikorotus. Vuoden 2021 kustannustason muutos (+2,3 %) lisää valtionosuutta 166 milj. euroa. Automaattinen määräytymistekijöiden muutos lisää valtionosuutta 29 milj. euroa.

Lakiin perustuva valtion ja kuntien välinen kustannustenjaon tarkistus (perustuen vuoden 2018 toteutuneisiin kustannuksiin) vähentää valtionosuutta 13,7 milj. euroa vuonna 2021. Tehtävien ja velvoitteiden muutokset lisäävät valtionosuutta 67 milj. euroa.

Ennakkolaskelman mukaan kunnan peruspalvelujen valtionosuusprosentti nousee 0,12 prosenttiyksikköä ja on 25,63 % vuonna 2021 (25,51 % vuonna 2020 elokuusta 2020 alkaen). Valtionosuusprosentin nousu johtuu kunnille lailla säädettyjen tehtävien ja velvoitteiden lisääntymisestä vuonna 2021. Tehtävien lisäyksestä aiheutuva kustannusten kasvu rahoitetaan hallitusohjelman mukaisesti täysimääräisesti (100 % valtionosuus), mikä osittain toteutetaan valtionosuusprosenttia korottamalla.

Kesäkuussa 2020 tehdyn verotuloennusteen mukaan kunnallisveron tuotto laskee merkittävästi vuonna 2020 talousarviosta, ja olisi vuonna 2021 Juvalla 15.850 t€. Yhteisöveron jako-osuus laskisi 10,8 % vuodesta 2020 ja olisi 2.529 t€. Kiinteistöveron tuotto kasvaisi hieman 6,2 % 1.562 t€:oon.

Uuden virka- ja työehtosopimusten mukaan henkilöstökulut kasvavat vuodelle 2021 keskimäärin 2,07 %. Perusturvan osalta Essoten talousarviotavoitteena on rajata kustannusten nousu 2,1 %:iin.

Talousarvio-ohjeeseen ja -raamiin voidaan tehdä tarvittaessa myöhemmin täsmennyksiä esimerkiksi maan hallituksen budjettiriihestä saatavien kuntien taloutta koskevien tietojen jälkeen.

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus päättää hyväksyä oheismateriaalina olevat talousarvion laadintaohjeen ja toimialojen budjettikehyksen vuodelle 2021 sekä

taloussuunnitelmavuosille 2021 - 2023 jatkovalmistelun pohjaksi.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi esityksen yksimielisesti.
