

VUODEN 2022 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2022-2024 TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTAOHJE

1. Kuntalaki

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (*suunnitelmakausi*). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien 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 sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

2. Valmistelun lähtökohdat

Humppilan kunnan vuoden 2022 talousarviota ja vuosien 2022–2024 taloussuunnitelmaa valmistellaan poikkeuksellisessa tilanteessa. Sote-palvelut ovat siirtymässä hyvinvointialueen vastuulle 2023 jolloin myös kuntien maksuissa ja verotuloissa tapahtuu merkittäviä muutoksia. Näin ollen vuosien 2023–24 suunnitelmien teko tässä vaiheessa sisältää merkittäviä epävarmuustekijöitä. Talousarviovuosi 2022 tulee olemaan viimeinen joka voidaan valmistella aiemmilta vuosilta tutulla kustannusrakenteella, joka sekin sisältää koronapandemian synnyttämä epävarmuutta niin tulo- kuin myös menopuolella.

Vuonna 2022 valtionosuuden ennustetaan kasvavan maltillisesti edellisvuoden tasosta. Pandemian jälkeisen ajan on ennustettu olevan vahvan talouskasvun aikaa, ja sen vuoksi myös Humppilassa verotulojen odotetaan lisääntyvän tilinpäätöksestä 2020. Kuntalain mukaan kunnan tilinpäätöksen pitää olla ylijäämäinen. Talousarvion 2022 laadinnassa on lähdetty liikkeelle tiukasta kulurakenteesta, joka ennusteiden toteutuessa tuottaisi selvästi ylijäämäisen tilinpäätöksen.

3. Talousarvion ja taloussuunnitelman laadinta

Vuoden 2022 talousarvio ja vuosien 2022–2024 taloussuunnitelma tulee laatia seuraavien ohjeiden mukaisesti:

1. Talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan vuonna 2021 käytössä olleille pohjille.
2. Pyritään laatimaan vuoden 2022 talousarvio ylijäämäiseksi. Kustannusten arvioinnin lähtökohtana tulee olla toimintojen oikeat kustannukset, eivät menneiden vuosien tilinpäätökset.
3. Jokaisen lautakunnan tulee arvioida talousarvion laadinnan yhteydessä omia palveluitaan, toiminnan tuloksellisuutta ja henkilömitoitusta.
4. Virkamiesesitysten tulee olla valmiina 15.10.2021 mennessä ja lautakuntakäsittelyyn 5.11.2021 mennessä.
5. Lautakuntien tekemiin talousarvioesityksiin voidaan vielä lautakuntien käsittelyn jälkeen tehdä kunnanhallituksen käsittelyssä muutoksia.
6. Osastot noudattavat seuraavia raameja:

Yleishallinnon osasto 1 050 000 €

Sosiaali- ja terveyshallinnon osasto 8 200 000 €

Sivistyshallinnon osasto 3 800 000 €

Teknisen hallinnon osasto 700 000 €

Humppilassa 13.9.2021
Kunnanhallitus