

VUODEN 2020 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2020-2022 TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTA

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 2020 talousarviota ja vuosien 2021-2022 taloussuunnitelmaa valmistellaan haastavassa tilanteessa. Verotuloihin ei voida odottaa kasvua ja valtionosuuksiin tulevat korjaukset eivät kata kuin osan aiemmista valtionosuusleikkauksista. Kilpailukyky sopimus on päättymässä ja sote-maksuissa on nousupaineita.

Humppilan kunnan talous on ollut pitkään alijäämäinen. Vuosien 2017 ja 2018 pienet ylijäämät eivät vielä korjanneet tilannetta. On myös huomioitava, että ilman testamenttilahjoitusta vuoden 2018 tilinpäätös olisi ollut noin 570 000 euroa alijäämäinen.

Kuntalain mukaan vuoden 2020 tilinpäätöksen pitäisi olla ylijäämäinen. Tämä tarkoittaa sitä, että vuoden 2020 tilinpäätöksen pitäisi olla niin positiivinen, että sen avulla katetaan taseessa tälle hetkellä oleva alijäämä noin 278 000 euroa ja vuodelta 2019 kertyvä alijäämä. Mikäli alijäämää ei ole vuoden 2020 tilinpäätöksessä katettu, voi edessä olla kuntalain mukainen arviointimenettely.

3. Talousarvion ja taloussuunnitelman laadinta

Vuoden 2020 talousarvio ja vuosien 2020-2022 taloussuunnitelma tulee laatia seuraavien ohjeiden mukaisesti:

1. Talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan aiempina vuonna 2019 käytössä olleille pohjille.
2. Kustannukset eivät saa nousta vuoden 2019 tasosta. Kustannusten arvioinnin lähtökohdana tulee kuitenkin olla toimintojen oikeat kustannukset, eivät menneiden vuosien talousarviot. Asukasmäärän laskun vaikutusten palvelujen järjestämiseen tulee näkyä talousarvioesityksissä
3. Investointiohjelmaan voidaan esittää vain välttämättömiä korjauskustannuksia ja kunnan elinvoimaa lisääviä hankkeita, joiden kustannukset voidaan kattaa tulevana vuosina investoinneista saatavilla tuloilla.
4. Jokaisen lautakunnan tulee arvioida talousarvion laadinnan yhteydessä omia palvelujaan, toiminnan tuloksellisuutta ja henkilömitoitusta.
5. Virkamiesesitysten tulee olla valmiina 30.9.2019 mennessä ja lautakuntakäsittelyn 31.10.2019 mennessä.
6. Lautakuntien talousarvioesitysten tulee tukea talouden tasapainottamissuunnitelmaa.

Humppilassa 2.9.2019
Kunnanhallitus