

Talousarviokehys vuosille 2021-2024 sekä toimielinkohtainen jako

1710/02.02.00/2020

Kh 14.09.2020 § 244

Kaupunginhallitus hyväksyi 15.6.2020 § 205 talousarvion tekniset laadintaohjeet. Poikkeusolojen vuoksi talousarviokehysten antaminen siirrettiin normaalia ajankohtaa myöhemmin. Myös valtion kehysriihi siirtyi elokuun lopusta syyskuun puoleen välin, joten julkisen rahoituksen vaikutukset vuodelle 2021 eivät ole kaikilta osin selvillä.

Vuoden 2019 tilinpäätöksen jälkeen kaupungille muodostui katettavaa alijäämää yhteensä 13,7 milj. euroa. Kun summassa huomioidaan tuloksenkäsittelyerät, 1,5 milj. euroa, muodostuu alijäämän kattamisvelvollisuudeksi 12,2 milj. euroa. Kuntalain mukaisesti alijäämä tulee kattaa neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta eli vuoteen 2024 mennessä.

Kuntalain 110 §:n mukaan talousarvion hyväksymisen yhteydessä hyväksyttävä taloussuunnitelma laaditaan kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talouden tasapainottamisen haasteet huomioiden on tarkoituksen mukaista laatia talousarvio ja -suunnitelma neljälle vuodelle, joten seuraava talousarvio/-suunnitelma laaditaan vuosille 2021-2024.

Henkilöstökustannukset ja -määrä

Henkilöstömenot ovat vähentyneet heinäkuun loppuun mennessä viime vuodesta 5,7 milj. eurolla (- 6,2 %). Vähennys on huomattava, koska esimerkiksi lomarahat maksettiin tänä vuonna täysimääräisinä. Vielä viime vuonna niitä leikattiin 30 prosentilla.

Lomautussäästöt (välittömät) sosiaalikulunnuksineen ovat heinäkuun loppuun mennessä yhteensä 3,0 milj. euroa. Säästöjä tulee myös toteutumatta jääneistä erilliskorvauksista, jotka eivät tähän lukuun sisälly. Lisäksi aina myös määräaikaisten käyttö vähenee lomautusten aikana.

Henkilöstömäärä oli toukokuun lopussa noin 3 070. Kesä- ja heinäkuussa henkilöstöä on tavanomaista vähemmän koulujen kesäkeskeytyksestä johtuen. Henkilöstöä on ollut huhtikuusta alkaen kuukausittain 214 - 341 vähemmän kuin vuosi sitten.

Henkilömäärä henkilötyövuosina oli heinäkuun lopussa noin 2 719, mikä on noin 317 henkilötyövuotta viime vuotta vähemmän. Kun siitä vähennetään lomautusten vaikutus, niin henkilötyövuodet ovat vähentyneet noin 240:llä viime vuodesta. Osa yt-neuvotteluissa sovitusta vähennyksistä on tullut määräaikaisten vähentämisen kautta. Kaupunki on saavuttanut yt-tavoitteet ja jopa ylittänyt ne.

Eläkepoistumasta ja muusta poistumasta on hyödynnetty tammikuusta 2019 heinäkuuhun 2020 yhteensä 102. Eläköitymisen myötä

vapautuneista viroista ja tehtävistä on jätetty täyttämättä 69 ja muusta syystä vapautuneista viroista ja tehtävistä 33.

Kouvolan kaupungilla on esimiehiä tällä hetkellä yhteensä 185, joista vakinaisia on 165 ja määräaikaisia 20.

Vuoden 2019 alussa esimiehiä oli yhteensä 213, joista vakinaisia oli 201. Esimiesten kokonaismäärä on vähentynyt lähes 30:llä.

Vuoden 2021 toimintakatteen talousarviokehys

Vuoden 2021 talousarviossa ja vuosien 2021-2024 taloussuunnitelmassa on huomioitu viime syksyn palveluverkkopäätösten sekä yt-menettelyiden lisävaikutukset, Perlacon ohryn loppuraportin säästöesitykset sekä sen jälkeen kartoitetut lisäsäästöt. Kymsoten palvelusopimuksen nousuksi on arvioitu 1,7 prosenttia, henkilöstökuluihin on palautettu lomautussäästöt sekä lisätty valtakunnallisen palkkaratkaisun vaikutus 2,2 prosenttia.

Kehyksessä ei ole vielä huomioitu oppivelvollisuuden pidentämisen vaikutuksia. Alustavat laskelmat tästä osoittavat, että oppivelvollisuuden laajentuessa kokonaan vuoden 2024 alusta, kustannukset Kouvolalle olisivat vuositasolla arviolta 2,4 -2,5 milj. euroa. Vuodelle 2021 lisäkustannuksia aiheutuisi 1.8. alkaen viideltä kuukaudelta, eli n. 0,5 milj. euroa.

Myöskään hoitajamitoituksen 0,7 vähimmäismäärän kustannuksia ei ole huomioitu. Edellä mainitut tehtävien lisäyksien kustannukset ovat valtion taholta luvattu korvata kunnille täysimääräisenä.

Vuoden 2021 toimintakatteen osalta talousarviokehysten merkittävimmät muutokset ovat:

Vuoden 2021 kustannuksia lisäävä vuoteen 2020 nähden:

- sote-kustannusten kasvu, Kymsoten palveluhintojen korotus 1,7 %, noin 5,4 milj. euroa
- lomautuksien poistuminen 5,5 milj. euroa
- henkilöstökustannusten kasvu valtakunnallisten palkkaratkaisujen myötä 2,8 milj. euroa
- Carea-koulun toiminnan ottaminen omaksi toiminnaksi ½ vuoden kustannuksien lisäys, 0,35 milj. euroa
- maksuton joukkoliikenne toisen asteen opiskelijoille, ½ vuotta, 0,25 milj. euroa
- joukkoliikenteen lipputulomenetykset koronan vuoksi ja muut toiminnalliset muutokset, 0,25 milj. euroa

Vuoden 2021 kustannuksia vähentäviä tekijöitä:

- henkilöstön vähentäminen v. 2019 yt-menettelyjen tuloksena, 2,0 milj. euroa
- edellisen talousarvion yhteydessä päätetyt palveluverkkomuutokset ja muut muutokset, 2,4 milj. euroa (mm. perusopetus, lukiokoulutus, liikuntapaikat, yhden jäähallin vähentäminen)
- edellisen talousarvion yhteydessä päätetty Kinnon palvelusopimuksen leikkaaminen 0,2 milj. euroa

- Perlaconin jatkotyön ohjausryhmän raportin perusteella huomioitavat pysyvät säästöt, 4,6 milj. euroa
- Perlaconin jatkotyön ohjausryhmän raportin perusteella huomioitavat kertaluonteiset säästöt, 1,3 milj. euroa
- laajakaista-avustuksen päättymisen, 0,6 milj. euroa
- muut kartoitetut lisävähennykset 0,5 milj. euroa
- toimiala- ja toimielin organisaation muutostyön ohjausryhmän tulokset huomioidaan, kun päätösten vaikutukset ovat selvillä

Julkinen rahoitus

Suomen hallituksen kehysriihi on 14.-15.9.2020, joten julkiseen rahoitukseen mahdollisesti tulevat muutokset selviävät vasta tuon ajankohdan jälkeen. Julkisen talouden suunnitelma sekä kuntatalousohjelma julkaistaan 5.10.2020.

Verotuloihin on arvioitu 0,75 prosenttiyksikön korotus

kunnallisveroon vuodesta 2022 lähtien. Tämä tuottaa verotuloja lisää noin 8 milj. euroa vuositasolla. Valtionosuuksien sekä verotulojen arvioinnissa on käytetty erityistä varovaisuutta ja niiden määrä tarkennetaan talousarviovalmistelun edetessä, kun saadaan niitä koskevia lisätietoja. Ilman kunnallisveronkorotusta, mikäli muita säästötoimenpiteitä ei tehdä, kaupungin taloutta ei saada tasapainoon taloussuunnittelukaudella.

Toimielinkohtainen kehys

Talousarvion sitovuustaso kaupunginvaltuustoon nähden on toimielimen toimintakate eli tulojen ja menojen erotus. Toimielinkohtaisessa kehyksessä on huomioitu toimintakatteeseen vaikuttavat edellä mainitut kustannuksia lisäävät ja vähentävät tekijät. Suunnitelmavuosille on arvioitu sote-kustannuksien kasvuksi 2 prosenttia.

Toimintakate, tuhat euroa	2021	2022	2023	2024
Yhteistoiminta	-338 970	-345 510	-351 855	-358 660
Tarkastuslautakunta	-176	-170	-170	-172
Kaupunginhallitus	-598	-370	-300	-162
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-147 743	-146 200	-146 144	-146 448
Liikunta- ja kulttuurilautakunta	-18 818	-18 650	-18 659	-18 441
Tekninen lautakunta	-8 991	-8 750	-8 434	-8 389
Kymen jätelautakunta	0	0	0	0
Rakennus- ja ympäristölautakunta	-2 126	-2 130	-2 137	-2 137
Maaseutulautakunta	-1 258	-1 270	-1 353	-1 353
Kaupunki yhteensä	-518 680	-523 050	-529 052	-535 762

Tuloslaskelma

Tuloslaskelman verotulot on laskettu 0,75 prosenttiyksikön korotuksella vuodesta 2022 lähtien. Sote-uudistuksen vaikutuksia ei ole huomioitu kehyksessä. Nämä laskelmat tuotetaan mukaan talousarviokäsittelyyn.

Kehys, tuloslaskelma 1000 euroa	2021	2022	2023	2024
Toimintakate	-518 680	-523 050	-529 052	-535 762
Verotulot	350 000	357 500	363 000	368 000
Valtionosuudet	186 000	186 930	189 734	192 580
Rahoitustuotot ja -kulut	8 800	8 800	5 600	5 600
Vuosikate	26 120	30 180	29 282	30 418
Poistot	-24 000	-24 000	-24 000	-26 000
Tilikauden tulos	2 120	6 180	5 282	4 418

Kertynyt alijäämä	-6 533	-353	4 929	9 347
Kunnallisveroprosentti	21,25	22,00	22,00	22,00

Vertailulaskelma tuloslaskelmasta esitettyinä nykyisillä veroprosenteilla. Laskelma osoittaa, että kertynyttä alijäämää ei saada katettua suunnitelmavuosina, vaan alijäämää tulee kertymään lisää.

Vertailu, tuloslaskelma	2021	2022	2023	2024
1000 euroa				
Toimintakate	-518 680	-523 050	-529 052	-535 762
Verotulot	350 000	350 000	355 000	360 000
Valtionosuudet	186 000	186 930	189 734	192 580
Rahoitustuotot ja -kulut	8 800	8 800	5 600	5 600
Vuosikate	26 120	22 680	21 282	22 418
Poistot	-24 000	-24 000	-24 000	-26 000
Tilikauden tulos	2 120	-1 320	-2 718	-3 582
Kertynyt alijäämä	-6 533	-7 853	-10 571	-14 153
Kunnallisveroprosentti	21,25	21,25	21,25	21,25

Lisätietoja: Talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2021-2024 taloussuunnitelman kehiksen.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus päätti jättää asian pöydälle.

Liikunta- ja kulttuurijohtaja Vesa Toikka saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 16.17 ja poistui kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 18.01.

Kasvatus- ja opetusjohtaja Veikko Niemi saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 16.17.

Tekninen johtaja Hannu Tylli saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 16.26 ja poistui kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 18.01.

Kaupungingeodeetti Sami Suoknuuti poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana ennen päätöksentekoa klo 16.27.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Jouko Leppänen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 18.01.

Kokous keskeytettiin tämän asian käsittelyn aikana tauon pitämistä varten klo 17.06 – 17.21.
