

Kaupunginhallitus  
Kaupunginvaltuusto

§ 333  
§ 102

23.11.2020  
14.12.2020

## **Talousarvio vuodelle 2021 ja taloussuunnitelma vuosille 2022-2023**

315/04.041/2020

KH 23.11.2020 § 333

### **Kuntien talousarvio ja -suunnitelma**

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnittelukausi). 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 kuntalain mukaan neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien ja mikäli taseessa on alijäämää yli 500 €/asukas, kuuden vuoden aikana. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Kuntaliiton laatimassa talousarvio ja -suunnitelmasuosituksessa on tarkemmin määritelty talousarvion tehtävät ja rakenne. Talousarviolla ja -suunnitelmalla on kaksi näkökulmaa, jotka määräävät suunnitelman rakenteen. Kaupungin kokonaistalouden näkökulmaa korostetaan tuloslaskelmaosan ja rahoitusosan esittämisellä. Tuloslaskelmalla osoitetaan, minkälaisen tuloksen talousarvio tuottaa ja miten se muodostuu. Rahoituslaskelmalla selvitetään rahoitustarve ja miten se katetaan.

Tulosohjauksen näkökulma puolestaan toteutetaan käyttötalousosan ja investointiosan toiminnallisilla tavoitteilla ja määrärahoilla. Kuntalain 110 §:ssä tarkoitetut toiminnalliset tavoitteet asetetaan sanallisesti todennettaviksi toimenpiteiksi tai mitattaviksi palvelujen määräksi.

### **Kemijärven kaupungin taloustilanne ja talousarviosuunnittelun lähtökohdat**

Kemijärven kaupungilla on vuoden 2019 tilinpäätöksen mukaan kattamatonta alijäämää yhteensä 4,4 miljoonaa euroa. Vuoden 2020 tilinpäätösennusteen mukaan tulos on arviolta 1,5 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Kumulatiivinen alijäämä pienenee ennusteen mukaan 2,9 miljoonaan euroon. Tämä alijäämä on katettava vuoden 2022 loppuun mennessä.

Valtuusto hyväksyy palvelualueiden määrärahan kokonaiskäytön ja antaa valtuudet lautakunnille ja kaupunginhallitukselle jakaa määrärahat käyttösuunnitelmilla palvelualueiden vastuualueille ja yksiköille.

Talouden tasapainottamiseksi vuoden 2021 talousarviota varten kaupunginhallitus on antanut tarkennetun raamin, jonka pohjalta talousarvioesityksiä on valmisteltu palvelu- ja vastuualueilla sekä liikelaitoksessa. Raamissa on mukana talouden sopeuttamisohejman mukaiset toimenpiteet. Raami on kaupungin taloustilanteen mukaisesti erittäin tiukka ja edellyttää toiminnalta sopeuttamista menokehityksen hillitsemiseksi. Covid-19-pandemia vaikuttaa osaltaan vuoden 2021 kustannuskehitykseen ja kaupungin velvoitteisiin kuntalaisten terveyden ja hyvinvoinnin osalta.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 26.10.2020 kokouksessaan pidettäväksi tulo- ja kiinteistöveroprosentit vuonna 2021 vuoden 2020 tasolla.

Talousarvioon on varattu sopimuskorotuksina palkkoihin 2,15 % palkkasummasta.

Kuntien osuuksia yhteisöverotuotosta korotetaan johtuen yhteisöveron jako-osuuksien muutoksesta covid-19-pandemian johdosta. Korotus on 10 prosenttiyksikköä vuosina 2020-2021. Lisäksi varhaiskasvatuksen maksumuutosten johdosta yhteisöverojen jako-osuutta korotetaan korotetaan pysyvästi kahdella (2) prosenttiyksiköllä vuodesta 2021 eteenpäin.

Valtionosuudet vähenevät vuoden 2020 tasosta n. 1,6 milj.eurolla ollen vuonna 2021 noin 28 milj. euroa. Kunnille on luvattu korvata covid-19.pandemiasta aiheutuvat kustannukset myös vuonna 2021.

Kaupungin tuloveroprosentti on 21,50 % ja tästä kunnallisveroadste on 14,59 %. Verotulo v. 2021 verolajeittain on ennusteen mukaan seuraava:

- tuloverotulo 24,3 milj. euroa
- kiinteistöverotulo 4,5 milj. euroa
- yhteisöverotulo 1,6 milj. euroa

### **Kaupunginjohtajan talousarvioehdotus**

Kaupunginjohtajan talousarvioehdotuksessa kaupungin toimintakate sisältäen liikelaitoksen on vuodelle 2021 yhteensä -54 207 920 euroa.

Investointitaso on tulevana vuosina korkea ja vaikuttaa suoraan kaupungin lainanottotarpeeseen, koska investointeja ei pystytä toteuttamaan omarahoituksella. Investoinnit v. 2021 on yhteensä 4,9 milj. euroa, v. 2022 yhteensä 4,3 milj. euroa ja v. 2023 yhteensä 2,2 milj. euroa.

Kaupungin pitkäaikaisten lainojen lainanottotarve vuonna 2021 on 8,5 milj.euroa ja lisäksi voidaan kassanhallinnan vuoksi nostaa myös lyhytaikaista luottoa. Vanhoja lainoja lyhennetään samanaikaisesti 6,3 milj. eurolla. Taloussuunnitelmavuosien 2022-2023 osalta tilanne näyttää velkaantumisen osalta pahalta, sillä velkamäärä näyttää kasvavan esitettyjen investointien ja

toimintamenojen vuoksi suunnitelmakaudella jopa 44,8 milj. euroon eli yli 6 300 euroon asukasta kohden.

Vuoden 2021 talousarvioesityksen keskeiset tunnusluvut, joissa vertailukohtana on kuluvan vuoden tilinpäätösennuste (31.10) ovat:

- toimintamenojen vähennys 1,8 %
- toimintakatteen muutos -1,9 %
- vuosikate 5,3 milj. euroa, mikä kattaa poistot 226 prosenttisesti
- investointien tulorahoitus 109,5 %
- tilikauden tulos 2,5 milj. euroa
- bruttoinvestoinnit -4,9 milj. euroa
- rahoitustarve (toiminnan ja investointien rahavirta) 459 000 euroa
- lainamäärä euroa/asukas 5 937 euroa (ilman konserniyhtiöiden lainoja)

### Talousohjelma 2015-2023

1 000 €	TP 2015	TP 2016	TP 2017	TP 2018	TP 2019	TPE 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
<b>Toimintakate</b>	-55 015	-55 075	-55 716	-55 130	-55 359	-55 244	-54 208	-53 250	-53 383
Muutos %	-4,9	0,1	1,2	-1,1	0,4	-0,2	-1,9	-1,8	0,2
<b>Tulorahoitus</b>	<b>54 270</b>	<b>56 200</b>	<b>56 243</b>	<b>56 310</b>	<b>57 452</b>	<b>59 354</b>	<b>59 520</b>	<b>58 668</b>	<b>58 515</b>
Muutos %	-6,4	3,6	0,0	0,2	2,0	3,3	0,3	-1,4	-0,3
<b>Vuosikate</b>	<b>-110</b>	<b>2 369</b>	<b>527</b>	<b>1 181</b>	<b>2 093</b>	<b>4 109</b>	<b>5 312</b>	<b>5 418</b>	<b>5 133</b>
<b>Yli-/alijäämä</b>	<b>-2 730</b>	<b>4 209</b>	<b>-1 844</b>	<b>-1 227</b>	<b>-342</b>	<b>1 492</b>	<b>2 542</b>	<b>3 001</b>	<b>2 607</b>
<b>Kumulatiivinen ali-/ylijäämä</b>	<b>-5 243</b>	<b>-1 034</b>	<b>-2 878</b>	<b>-4 105</b>	<b>-4 447</b>	<b>-2 955</b>	<b>-0 413</b>	<b>2 588</b>	<b>5 195</b>
<b>Nettoinvestoinnit</b>	<b>-3 886</b>	<b>8 249</b>	<b>-1 763</b>	<b>555</b>	<b>-2 580</b>	<b>-6 890</b>	<b>-4 853</b>	<b>-4 285</b>	<b>-2 201</b>
<b>Lainakanta milj. €</b>	<b>32,6</b>	<b>32,9</b>	<b>34,5</b>	<b>32,7</b>	<b>34,4</b>	<b>42,5</b>	<b>42,7</b>	<b>44,0</b>	<b>44,8</b>

Oheisena toimitelinten päätökset vuoden 2021 talousarviosta ja talousohjelmasta vuosille 2022-2023 sekä yhdistelmä toimitelinten investointiesityksistä.

Talousohjelmissa on mukana talouden sopeuttamisohjelman toimenpiteet vuosille 2020-2022. Sopeuttamisohjelmassa esitetyillä toimenpiteillä on henkiöstövaikutuksia.

**Liitteenä 4** talousarvio 2021 ja talousohjelma 2022-2023 -ehdotus.

Oheisena kaupunginhallitukselle tiedoksi henkilöstösuunnitelma v. 2021-2023.

(Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja, 040 730 0236)

**Päätösehdotus (kaupunginjohtaja):** Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy ehdotuksen Kemijärven kaupungin vuoden 2021 talousarvioksi ja vuosien 2022-2023 talousohjelmaksi.

**Päätös:** Kaupungin hallitus hyväksyi **liitteessä 4** olevin muutoksin ja lisäyksin

vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2022-2023 taloussuunnitelman ja esittää ehdotuksen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Kokouksessa pidettiin tauko klo 19.09 - 19.20.

KV 14.12.2020 § 102

**Liitteenä 2** on edellä mainittu liite nro 4 (talousarvio 2021 ja taloussuunnitelma 2022-2023 -ehdotus).

Oheisena kaupunginvaltuustolle tiedoksi toimielinten päätökset vuoden 2021 talousarviosta ja taloussuunnitelmasta vuosille 2022-2023 sekä toimielinten investointiesitykset.

Oheisena kaupunginvaltuustolle tiedoksi henkilöstösuunnitelma v. 2021-2023.

Asian käsittely: Kunnallistekniikan päällikkö Jukka Kuisma, liikelaitoksen toimitusjohtaja Esa Pöyliö, palvelualuejohtaja Marjo Säarelä, palvelualuejohtaja Juha Narkilahti, talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja sekä kaupunginjohtaja Atte Rantanen esittelivät kaupunginvaltuustolle vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2022-2023 taloussuunnitelman rakennetta ja sisältöä.

Esittelyjen jälkeen pidettiin ryhmäpuheenvuorot seuraavasti: Keskustan ryhmäpuheenvuoro Anita Ruokamo, Vasemmistoliiton ryhmäpuheenvuoro Juha Pikkarainen, Sitoutumattomien ryhmäpuheenvuoro Kyösti Sipovaara, Kokoomuksen ryhmäpuheenvuoro Riitta Savukoski, Sosiaalidemokraattien ryhmäpuheenvuoro Markku Harju, Kristillisdemokraattien ryhmäpuheenvuoro Pirkka Aalto, Perussuomalaisten ryhmäpuheenvuoro Juhana Kelloniemi, Suvi Nampajärven ryhmäpuheenvuoro

Kokouksessa pidettiin tauko klo 15.46-16.07 välisenä aikana.

### **Päätös:**

Käyttötaloulosa: Lea Koskela esitti, kohtaan 1.3.kaupunkistrategia lisätään seuraavaa: Kaupunkistrategian päivittäminen on käynnissä ja päivitetty strategia tuodaan päätöksentekoon tammikuussa 2021. Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Veikko Niemelä esitti valtuustoryhmien esityksenä, että kaupungin henkilöstölle annetaan yksi palkallinen vapaapäivä vuoden 2021 aikana. Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Hallinto- ja tukipalvelut: Lea Koskela esitti lisäyksenä seuraavaa: Kemijärven 150 vuotta juhluvuoden toimenpiteet esitetään käyttösuunnitelmassa. Toimenpiteet sairauspoissaolojen vähentämiseen esitetään käyttösuunnitelmassa. Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Hyvinvointipalvelut:

Lea Koskela esitti lisäyksenä kaikille palvelualueille ja vastuualueille seuraavaa: Kemijärven 150 vuotta juhluvuoden toimenpiteet esitetään käyttösuunnitelmassa.

Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Tekniset palvelut: Lea Koskelta esitti seuraavat lisäykset:

Tuottavuustoimenpiteet ja - ja hankkeet Pöyliövaaran ulkoilualuetta kehitetään kuntoportaiden ja frisbee-golfradan osalta.

Toiminnalliset tavoitteet: Tavoite 2. Pöyliövaaran liikuntapaikat ja pienvenepaikkojen lisääminen satamaan. Tavoite 5. Keskustan ja Isokylän kaavan loppuun saattaminen. Tavoitteeksi 7. Asiakastyytyväisyyden parantaminen. Toimenpiteet, asiakastyytyväisyyskyselyn toteuttaminen. Mittarit, tehty/ei tehty. Esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Investointiosa: Riitta Savukoski esitti seuraavaa, s. 71 Puiston ja lähiliikuntapaikat lisäys: sataman pienvenepaikat. Lea Koskela esitti valtuustoryhmien yhteisenä esityksenä seuraavan lisäyksen: Pöyliövaaran lähiliikuntapaikan kehittäminen ja sen yhteyteen kuntoportaat, frisbeegolfrata ja hyppyrimäen saattaminen turvalliseksi näköalapaikaksi sekä lisämäärärahaa 15 000 euroa. Esitykset hyväksyttiin yksimielisesti.

Kaupunginvaltuuston hyväksymä talousarvio vuodelle 2021 ja taloussuunnitelma vuosille 2022-2023 on **liitteenä 2**.

Tiedoksi:

Palvelualueet