

# VUODEN 2023 TALOUSARVION JA -SUUNNITELMAN LAADINTAOHJE JA TALOUSARVIORAAMI

## TALOUSARVION YLEISOHJEET

Taloussuunnitelma kattaa kolme tulevaa vuotta, joista talousarviovuosi on ensimmäinen.

Tavoitteena on tuloslaskelman tasapaino taloussuunnitelmakaudella.

Kunnanvaltuusto hyväksyi vuosille 2022–2026 kuntastrategian, joka rakentuu viiden painopisteen varaan. Kuntastrategia näkyy talousarvion laadinnassa jatkossa siten, että talousarviokirjaan ei määritetä enää erillisiä kärkitavoitteita. **Hallinnonalat määrittävät kuntastrategian tavoitteille toimenpiteitä ja näille toimenpiteille vastuutahot.** Kokonaiskoordinoinnin toimenpiteiden osalta hoitaa johtoryhmä.

Tavoitteiden lisäksi vastualueet määrittävät toiminnalleen kriittiset tunnusluvut. Näitä seurataan vuosittain ja niiden tehtävä on antaa päätöksenteon tueksi riittävää tietoa vastualueen talouden ja toiminnan kehityksestä.

Kuntastrategiassa 2022-2026 on asetettu tavoitteille mittareita, joita seurataan tilinpäätöksen ja puolivuotisraporttien yhteydessä.

Kunnan talouden tasapaino edellyttää malttia menokehityksessä. Budjetti tulee laatia siten, että esitetty talousarvioraami alitetaan. **On myös syytä varautua siihen, että budjetointia tarkistetaan olennaisin osin valtionosuuslaskelmien tarkennuttua.**

Eläköitymiset, tuloksellisuutta parantavat toimet ja vastaavat tulee edelleen käyttää hyödyksi.

Raami on vastuualuekohtainen tavoite. Budjetointitekniikassa tapahtuneet muutokset tulee huomioida.

**Toimialakohtaiset perustelutekstit tulee tehdä selkeästi ja mahdolliset menolisäykset ja -vähennykset tulee kirjoittaa auki eri värillä.**

## Valtionosuudet

Kuntien rahoituksessa tapahtuu merkittäviä muutoksia vuonna 2023 hyvinvointialueiden aloittamisen takia. Valtionvarainministeriön huhtikuussa 2022 julkaiseman ennakkolisten valtionosuuslaskelmien mukaan Puumalan kunnan valtionosuus tulisi olemaan 1 198 559 euroa. Vuoden 2023 talousarvio pohjautuu suoraan tähän lukuun. Puumalan laskelma on tehty VM:ssä siten, että siirtyvät kustannukset olisivat noin 11,5 miljoonaa euroa, mikä on yläkanttiin sen vuoksi, että tilinpäätösarviossa 2021 varauduttiin palkkaharmonisoinnin kustannukseen. Odotusarvona on, että valtionosuudet tarkentuisivat ylöspäin. Suunnitelmavuosien 2024 ja 2025 laskelmat perustuvat kuntaliiton jakoavaimeen, mutta huomioitava on, että arviot tarkentuvat syksyllä.

| <b>VALTIONOSUUDET</b>                      |              |              |              |              |      |      |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|------|------|
| 1000 eur                                   |              |              |              |              |      |      |
|  | TP20         | TP21         | TA22         | TA 23        | TS24 | TS25 |
| <b>Peruspalvelut</b>                       | 6 915        | 6 642        | 6 790        | 837          | 897  | 897  |
| <b>Verotulotasaus</b>                      | 841          | 891          | 382          | -97          |      |      |
| <b>Opetus- ja kulttuuri</b>                | -318         | -459         | -458         | -468         | -468 | -468 |
| <b>Verotulomenetysten<br/>kompensaatio</b> | 1 454        | 1 409        | 1 531        | 454          | 473  | 473  |
| <b>Muutosrajoitin</b>                      |              |              |              | 400          | 401  | 401  |
| <b>Siirtymätasaus</b>                      |              |              |              | 72           | 39   | 5    |
| <b>Yhteensä</b>                            | <b>8 892</b> | <b>8 483</b> | <b>8 245</b> | <b>1 198</b> | 1342 | 1308 |

Peruspalvelujen valtionosuus on uudessa vuoden 2023 tilanteessa ilman verotulotasausa on noin 837 000 euroa.

Puumalan osalta muutosrajoitin on positiivinen. Muutosrajoitin on plussalla, jos kunnasta siirtyy hyvinvointialueelle enemmän tuloja kuin menoja ja miinuksella, jos tilanne on päinvastoin. 60 % erotuksesta huomioidaan muutosrajoittimen summassa ja 40 % jää kunnan omalle vastuulle. Muutosrajoitin tuottaa kunnalle n. 400 000 euroa.

Järjestelmämuutoksen tasauksella (käytetään myös nimitystä siirtymätasaus) varmistetaan, ettei kunnan talouden tasapainotila (vuosikate-poistot) muutu uudistusta edeltävään tasoon nähden siirtymäkaudella eli vuoteen 2027 mennessä kuin enintään +60 €/as. Jos kunnan tasapainotila jäisi aiempaa heikommaksi enemmän kuin 60 €/as., kunta saa valtionosuuteensa siirtymätasausa. Jos uudistus sen sijaan parantaisi kunnan asemaa enemmän kuin 60 €/as., valtionosuutta leikataan taloudellisen aseman säilyttämiseksi jokseenkin entisellään. Puumala saa siirtymätasauksena noin 72 000 euroa.

Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus on negatiivinen noin 97 000 euroa.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuudet yhteensä ovat noin 1,2 miljoonaa euroa.

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus on 468 000 euroa negatiivinen.

Kunta saa veromenetysten korvausta 454 000 euroa. Tämä kompensaatio on valtionosuuteen tehtävien vähennysten ja lisäysten erotus. Riskinä on, että mikäli sote-kustannukset eivät pysy vuonna 2022 budjetissa, leikkaantuu kunnan valtionosuudet edelleen ja vaikutus säilyy myös tulevina vuosina.

Valtionosuusjärjestelmässä tapahtuvia muita muutoksia ovat mm. saaristokuntalisän leikkaantuminen 13 % hyvinvointialueelle, mutta leikkausta voi pitää kuitenkin kohtuullisena. Yhä edelleen kunnan saaristokuntalisän suuruus on vuonna 2023 n. 827 000 euroa. Tosin kunnan omarahoitusosuus laskennallisista kustannuksista leikkaa myös saaristokuntalisän vaikutusta.

## Verotuloennusteet

Kuntaliiton 19.5.2022 antama verotuloennuste näyttää Puumalalle lähes 5,8 miljoonaa euroa verotuloja. Taloussuunnitelmassa on laskettu verotulot kuitenkin merkittävästi varovaisemmin siten, että koko verotulokertymä olisi 5,45 miljoonaa euroa.

| <b>VEROTULOT</b>      |              |               |              |              |      |      |
|-----------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|------|------|
| 1000 eur              |              |               |              |              |      |      |
|                       | TP20         | TP21          | TA22         | TA23         | TS24 | TS25 |
| <b>Kunnallisvero</b>  | 5 817        | 6 271         | 6 230        | 2 580        | 2500 | 2450 |
| <b>Yhteisövero</b>    | 1 764        | 2 470         | 1 720        | 1 120        | 1000 | 1050 |
| <b>Kiinteistövero</b> | 1 609        | 1 767         | 1 730        | 1 750        | 1700 | 1700 |
| <b>Yhteensä</b>       | <b>9 190</b> | <b>10 508</b> | <b>9 680</b> | <b>5 450</b> | 5200 | 5200 |

### VALMISTELUAIKATAULU (alustava)

Vuoden 2022 talousarvion laadinnan deadlinet:

15.8. Talousarviossa käytettävät sisäiset erät laskettuna tämän ohjeen ja hallintokuntien tarpeiden mukaisesti ja toimitettu taloushallintoon.

29.8. valtuustoseminaari, jossa yhtenä aiheena talousarviolinjaukset ja keskustelu investoinneista

Elo-syyskuu: kunnanjohtajan ja hallintokuntien alustavat talousarviokeskustelut.

19.9. Hallintokuntien talousarvioesitykset (numerot) valmiina ja numerot syötettyinä järjestelmään.

26.9. Valtuustoseminaari alustavasta talousarvioesityksestä, linjaus jatkovalmistelusta

11.11. Hallintokuntien toimenpiteet valmiina

8.12. Talousarvio hallituksessa, lista lähtee pe 2.12.

15.12. Talousarvio valtuustossa

### TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTA

## Käyttötalous

Valtuuston käsittelyyn menevä talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan käyttötalouden osalta määrärahoittain.

Taksat on pidettävä ajan tasalla ja reaaliarvossa. Talousarvioaraamissa on huomioituna hintatason muutos 3,5 prosentilla raamia korottavana. Solmittuihin sopimuksiin ym. tehdään korotukset sopimusehtojen mukaisesti.

Ohjeellinen talousarvioaraami on laadittu pohjautuen vastuualueiden ulkoisiin toimintamenoihin ja -tuloihin.

## Keskeiset muutokset

Vuoden 2023 talousarviovalmistelussa tulee huomioida seuraavat muutokset

- sosiaali- ja terveystalouden siirtyminen hyvinvointialueelle
- ruoka- ja puhtaanapitopalveluiden siirtyminen Järvi-Saimaan Palvelut Oy:lle
- keittäjän ja tilahuoltajan siirtyminen varhaiskasvatukseen henkilöstöstä Järvi-Saimaan Palvelut Oy:lle → vaikutus ruoka- ja puhtaanapitopalveluiden vastuualueelle ostopalveluihin
- ympäristöterveydenhuollon järjestäjätaho muuttuu Savonlinnan kaupungiksi, ei budjettivaikutusta
- kuntouttavan työtoiminnan siirtyminen hyvinvointialueen vastuulle → vaikutus teknisen toimialan palkkoihin kustannuspaikalle työpaja
- eläkemenoperusteisen maksun poistuminen ja tasausmaksuun siirtyminen
- budjetoinnin edetessä syksyllä myös hyvinvointialueelle vuokrattujen kiinteistöjen vuokratasojen tarkistus
- budjetoinnin tarkentuessa huomioitava laajakaistarakennuksen määrärahavaraus käyttötalouden puolelle

## Palkat

Palkanlaskenta tuottaa taulukon vuoden 2022 palkoista kustannuspaikoittain. Vuodelle 2022 budjetoidaan 3,05 prosentin palkankorotukset kevään 2022 palkkatasoon verrattuna.

Henkilöstömäärärahat tulee budjetoida siten, että henkilöstön määrä ei lisäännny, ellei sille ole toiminnallista perustetta (esimerkiksi aiemmin ulkoistetun toiminnan hoitaminen itse tai tiedossa oleva hanketoiminta). Eläköitymisten ja irtisanoutumisten yhteydessä vapautuvien vakanssien tarpeellisuus arvioidaan tapauskohtaisesti. Täyttölupamenettelyä jatketaan edelleen. Sotu-maksu on 1,34 %, KuEL 16,95 %, VaEL 16,95 %, tapaturmavakuutusmaksu 1,16 %, ryhmähenkivakuutusmaksu 0,05 %, työttömyysvakuutusmaksu 1,5 %.

Lisätietoa saa palkanlaskennasta. Lukuja voidaan tarkentaa ja muokata budjetoinnin edetessä.

Sijaisten palkkaamiseen ei varata talousarvioon määrärahoja, ellei se ole vuosilomien ym. vuoksi pakollista.

## Vuoden 2023 tasausmaksun budjetointiohje (uusi)

Kuntien eläkemenoperusteinen maksu poistuu kokonaan vuonna 2023.

Keva on arvioinut vuoden 2023 tasausmaksun kokonaismääräksi 742 000 000,00 euroa. Lopullinen tasausmaksun kokonaismäärä vuodelle 2023 vahvistetaan joulukuussa 2022 ja se voi poiketa em. arviosta. Maksu jaetaan kuntien ja hyvinvointialueiden kesken siten, että kuntien osuudeksi arvioidaan tulevan 333 900 000,00 euroa. Kuntien maksettavaksi tuleva summa jaetaan kuntien kesken vuoden 2021

verorahoituksen suhteessa. Laskennassa huomioitavan verorahoituksen yhteismäärän vuonna 2021 arvioidaan olleen 35 592 697 046,00 euroa, josta Puumalan osuus on 18 990 521,25 euroa.

**Tasausmaksun arvioitu määrä vuonna 2023 Puumalan kunnalle on 178 152,72 euroa.**

Lisätiedot tasausmaksusta: <https://www.keva.fi/tyonantajalle/elakemaksut/tietoa-elakevakuutusmaksuista/#tasausmaksu>

## Investoinnit

Käyttötalouden ja investointiosan raja-arvo on 10 000 euroa. Alle 10 000 euron hankinnat ovat käyttötaloutta, mutta sitä suuremmat merkitään investointiosaan.

Kaikki investointiesitykset on tarkasti perusteltava. Lisäksi on otettava huomioon niiden poistovaikutus käyttötalouteen. Samoin on selvítettävä mahdolliset rahoitusavustukset ja myöskin avustukset investointien suunnitteluun.

Investointiosan laadinta- ja kokoamisvastuu on teknisellä johtajalla.

## Lisätiedot

Lisätietoja talousarvion teosta antavat talousasiantuntijan sijainen Mervi Hämäläinen ja kunnanjohtaja Niina Kuuva. Palkanlaskentatietoja saa palkkasihteerin sijainen Jaana Kontiolta. Tunnusluvuissa käytettävä asukasmäärä on 2119.

## VASTUUALUEKOHTAINEN TEKNINEN RAAMI VUODEN 2023 TALOUSARVIOKSI

| PUUMALAN KUNTA                                |                 |                  |             |                  | 1,035           |  |
|---|-----------------|------------------|-------------|------------------|-----------------|--|
|   | Toteuma 04-2022 | Talousarvio 2022 | Toteuma-%   | Tilinpäätös 2021 | TEKNINEN RAAMI  | huomioita  |
| 00000100 KESKUSVAALILAUTAKUNTA                | -3946           | -9935            | 40 %        | -16941           | -12800          |  |
| 00000300 KUNNANVALTUUSTO                      | -5190           | -44800           | 12 %        | -32518           | -46368          |  |
| 00000400 TARKASTUSLAUTAKUNTA                  | -5267           | -22910           | 23 %        | -17995           | -23712          |  |
| 00000500 KUNNANHALLITUS                       | -169438         | -514510          | 33 %        | -285155          | -532518         |  |
| 00000505 SOSIAALI- JA TERVEYSPALVELUT         | -3856486        | -11039672        | 35 %        | -10867773        | 51170           | sote siirretty. Laskelmassa mukana myös ympäristöterveydenhuolto ja tuloina vuokratuloja.  |
| 00000510 HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT          | -150368         | -464040          | 32 %        | -438721          | -480281         |  |
| 00000525 ELINVOIMAPALVELUT                    | -83907          | -414372          | 20 %        | -394229          | -428875         |  |
| <b>00000555 HALLINTOPALVELUJEN TOIMIALA</b>   | <b>-4274601</b> | <b>-12510239</b> | <b>34 %</b> | <b>-12053332</b> | <b>-1473384</b> |  |
| 00000700 HYVINVOINTILAUTAKUNTA                | -55424          | -109570          | 51 %        | -119712          | -113405         |  |
| 00000715 OPETUSPALVELUT                       | -433737         | -1629080         | 27 %        | -1507615         | -1686098        |  |
| 00000716 VARHAISKASVATUSPALVELUT              | -168301         | -526580          | 32 %        | -495988          | -474113         | siirretty keittäjän ja tilahuoltajan henkilöstökustannus ruoka- ja puhtaanapitopalveluihin (vaikutus toimintakatetta pienentävä 68500e). Jää -458080 |
| 00000720 NUORISO- JA LIIKUNTAPALVELUT         | -33148          | -180170          | 18 %        | -142469          | -186476         |  |
| 00000730 AIKUISKOULUTUSPALVELUT               | -52804          | -243750          | 22 %        | -217809          | -252281         |  |
| 00000742 KIRJASTO- JA KULTTUURIPALVELUT       | -53757          | -216050          | 25 %        | -215932          | -223612         |  |
| <b>00000770 HYVINVOINTIPALVELUT</b>           | <b>-797171</b>  | <b>-2905200</b>  | <b>27 %</b> | <b>-2699525</b>  | <b>-2935985</b> |  |
| 00000800 TEKNINEN LAUTAKUNTA                  | -60603          | -138380          | 44 %        | -151281          | -143223         |  |
| 00000810 YHDYSKUNTAPALVELUT                   | -161793         | -581450          | 28 %        | -637273          | -581801         | vähennetty kuntouttavan työtoiminnan ohjaajien palkat, vaikutus toimintakatetta pienentävä 20000 e   |
| 00000820 PELASTUSPALVELUT                     | -73714          | -229482          | 32 %        | -213104          | 2000            | pelastuslaitos siirretty, jää vuokratulot nettona  |
| 00000830 KIIINTEISTOPALVELUT                  | -277287         | -533850          | 52 %        | -612859          | -552535         |  |
| 00000840 YMPARISTOVALVONTA                    | -44601          | -76180           | 59 %        | -46144           | -78846          |  |
| 00000852 KAAVOITUS- JA TONTTIPALVELUT         | 75695           | 87950            | 86 %        | 22807            | 91028           |  |
| 00000870 ASUMISPALVELUT                       | 70313           | 117570           | 60 %        | 134279           | 121685          |  |
| 00000882 RUOKAHOULTO JA PUHTAANAPITO          | -145501         | -379762          | 38 %        | -527287          | -450000         | sisältyy myös varhaiskasvatuksen puolelta siirtyvät keittäjä ja tilahuoltaja   |
| <b>00000885 TEKNISTEN PALVELUJEN TOIMIALA</b> | <b>-617491</b>  | <b>-1733584</b>  | <b>36 %</b> | <b>-2030861</b>  | <b>-1591692</b> |  |
| 00000260 MUUT RAHOITUSKULUT                   | -42             | 0                | 0 %         | 0                |                 |  |
| 00000092 RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT             | -42             | 0                | 0 %         | 0                |                 |  |
| 00000002 PUUMALAN KUNTA                       | -5689305        | -17149023        | 33 %        | -16783718        | -6001060        |  |

**TALOUSSUUNNITELMA 2023-2025**

|                        | TP 19<br>1000 € | TP 20<br>1000 € | TP 21<br>1000 | TA 22<br>1000 € | TA23<br>1 000 € | TS24<br>1 000 € | TS25<br>1 000 € |
|------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintakate           | -15 354         | -15 763         | -16784        | -17 149         | -6 000          | -6 000          | -6 000          |
| Verotulot              | 9 366           | 9 190           | 10508         | 9 680           | 5 450           | 5 200           | 5200            |
| Valtionosuudet         | 8 127           | 8 892           | 8483          | 8 245           | 1 198           | 1 342           | 1308            |
| Rahoitustuotot/kulut   | 81              | 87              | 62            | 44              | 55              | 45              | 45              |
| <b>Vuosikate</b>       | <b>2 220</b>    | <b>2 406</b>    | <b>2 269</b>  | <b>820</b>      | <b>703</b>      | <b>587</b>      | <b>553</b>      |
| Poistot                | -857            | -670            | -711          | -623            | -689            | -660            | -650            |
| Satunnaiset erät       |                 |                 |               |                 |                 |                 |                 |
| Arvonlennukset         | -12             |                 | 20            |                 |                 |                 |                 |
| <b>Tulos</b>           | <b>1 351</b>    | <b>1 736</b>    | <b>1 578</b>  | <b>197</b>      | <b>14</b>       | <b>-73</b>      | <b>-97</b>      |
| Varaukset              | -500            |                 |               |                 |                 |                 |                 |
| <b>Ali-/ylijäämä</b>   | <b>851</b>      | <b>1 736</b>    | <b>1 578</b>  | <b>197</b>      | <b>14</b>       | <b>-73</b>      | <b>-97</b>      |
| <b>Kumul. ylijäämä</b> | <b>8 615</b>    | <b>10 351</b>   | <b>11 929</b> | <b>12 126</b>   | <b>12 140</b>   | <b>12 067</b>   | <b>11 970</b>   |