



VUODEN 2022 TALOUSARVION JA -SUUNNITELMAN LAADINTAOHJE JA TALOUSARVIORAAMI

YLEISTÄ TALOUSARVIOSTA JA -SUUNNITELMASTA

Taloussuunnitelma kattaa kolme tulevaa vuotta, joista talousarviovuosi on ensimmäinen. Tavoitteena on tuloslaskelman tasapaino taloussuunnitelmakaudella.

Vastuualueiden tavoitteiden määrittelyssä noudatetaan huhtikuussa 2018 hyväksytyt kuntastrategian linjauksia. Strategiasta johdetaan jokaiselle hallinnonalalle 5-8 kärkitavoitetta ja -toimenpidettä talousarviovuodelle vuoden 2021 talousarvion tapaan. Todennäköisesti syksyllä 2021 strategiaa päivitetään, mikä tulee huomioida tavoitteiden ja toimenpiteiden määrittelyssä.

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

Kuntastrategiassa 2018-2025 ja kuluvan vuoden talousarviossa on asetettu tavoitteille mittareita. Talousarvion laadinnan yhteydessä päivitetään näitä mittareita tarvittaessa edelleen. Tilinpäätöksen ja puolivuotisraporttien yhteydessä seurataan laajemmin kuntastrategian tavoitteille asetettuja mittareita.

Laadintaohjeen valtionosuusarvio perustuu Kuntaliiton 12.5.2021 antamaan tietoon ennakkollisista valtionosuuksista ja verotulomenetysten korvauksista. Näistä ennakkotiedoista on vähennetty noin 2 %, mikä vastaa n. 168 000 euroa. Lähtökohtaisesti valtionosuusennuste vuodelle 2022 on n. 300 000 euroa vuodelle 2021 budjetoitua pienempi ja 116 000 euroa Kuntaliiton vuodelle 2021 ilmoittamaa valtionosuutta pienempi. Merkittävin muutos on verotulotasauksen vähenemä lähes puoleen vuodesta 2021.

Laadintaohjeen verotuloarvio perustuu Kuntaliiton veroennusteeseen toukokuulta 2021. Veroennuste osoittaa vuodelle 2022 noin 9,8 miljoonan euron verokertymää. Raamissa käytetty ennuste 9,6 miljoonaa euroa on noin 200 000 euroa pessimistisempi kuin Kuntaliiton veroennuste.

Huomioon on otettu se, että yhteisöveron jako-osuus palaa normaalille tasolle. Verotuloarvio on valmisteltu vuoden 2021 veroprosenttien pohjalta.

Kunnan talouden tasapaino edellyttää malttia menokehityksessä. Budjetti tulee laatia siten, että esitetty talousarvioraami mielummin alitetaan.

Eläköitymiset, tuloksellisuutta parantavat toimet ja vastaavat tulee edelleen käyttää hyödyksi. Raami on vastuualuekohtainen tavoite. Budjetointiteknikassa tapahtuneet muutokset tulee huomioida.

VALMISTELUAIKATAULU (alustava)

Vuoden 2022 talousarvion laadinnan deadlinet:

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

Elo-syyskuu: kunnanjohtajan ja hallintokuntien alustavat talousarviokeskustelut.

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

(Syyskuussa tilannekuvakeskustelu ja strategiaseminaari valtuutettujen kanssa. Pyydetään myös ryhmien näkemystä tulevien vuosien investoineista)

27.9. Valtuustoseminaari alustavasta talousarvioesityksestä, linjaus jatkovalmistelusta

8.11. Veroprosenttiesitys KH:ssa

12.11. Hallintokuntien tavoitteet valmiina

15.11. Veroprosentit valtuustossa (veroprosentit on annettava verohallinnolle 17. marraskuuta mennessä)

(huom torstai) 2.12. Talousarvio KH:ssa

13.12. Talousarvio valtuustossa

TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTA

Käyttötalous

Valtuuston käsittelyyn menevä talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan käyttötalouden osalta määrärahoittain.

Taksat on pidettävä ajan tasalla ja reaaliarvossa. Talousarvioarvioissa on huomioituna hintatason muutos 2 prosentilla raamia korottavana. Solmittuihin sopimuksiin ym. tehdään korotukset sopimusehtojen mukaisesti.

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

Palkat

Palkanlaskenta tuottaa taulukon vuoden 2022 palkoista kustannuspaikoittain. Vuodelle 2022 budjetoidaan 2 prosentin palkankorotukset kevään 2021 palkkatasoon verrattuna.

Kunnallinen virka- ja työehtosopimus on katkolla 28.2.2022 ja talousarvion valmisteluohjeen laadintahetkellä ei ole tietoa sopimuksen sisällöstä. Oletettavaa on, että uusi kausi tuo mukanaan menokasvua.

Henkilöstömäärärahat tulee budjetoida siten, että henkilöstön määrä ei lisäännä, 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 1,53 %, KuEL 16,96 %, VaEL 16,86 %, tapaturmavakuutusmaksu 1,16 %, ryhmähenkivakuutusmaksu 0,07 %, työttömyysvakuutusmaksu 1,2 %. Lisäksi on otettava huomioon kunnallisten eläkkeiden osalta eläkeperusteinen maksuosaa, jotka budjetoidaan palkkahallinnon puolesta. Lisätietoa saa palkanlaskennasta. Lukuja voidaan tarkentaa ja muokata budjetoinnin edetessä.

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

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 selvitettävä mahdolliset rahoitusavustukset.

Investointiosan laadinta- ja kokoamisvastuu on teknisellä johtajalla.

Lisätiedot

Lisätietoja talousarvion teosta antavat taloussihteerit Erja Penttinen, hänen sijaisenaan toimiva Mervi Hämäläinen sekä myöhemmin taloussihteerin paikalle valittava talousasiantuntija sekä kunnanjohtaja Niina

Kuuva. Palkanlaskentatietoja saa palkkasihteeri Mervi Hämäläiseltä. Tunnusluvuissa käytettävä asukasmäärä on 2100.

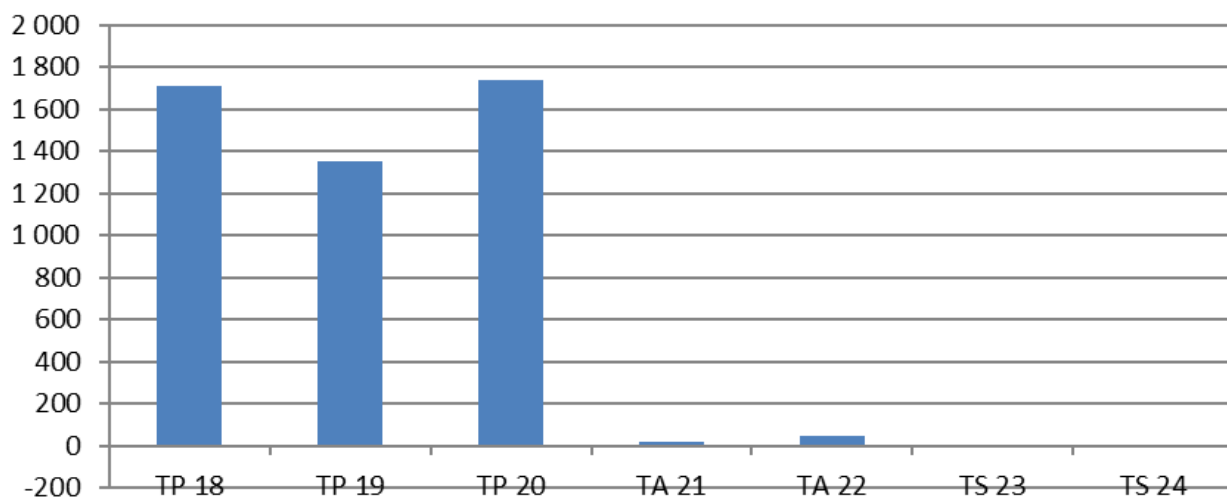
VASTUUALUEKOHTAINEN TEKNINEN RAAMI VUODEN 2021 TALOUSARVIOKSI

	Toteuma 04-2021	Talousarvio 2021	Toteuma-%	Tilinpäätös 2020	TEKNINEN RAAMI 2022	huomioita
00000100 KESKUSVAALILAUTAKUNTA	-1 140 €	-8 250 €	14 %	-136 €	0 €	
00000300 KUNNANVALTUUSTO	-4 037 €	-42 430 €	10 %	-73 765 €	-43 279 €	
00000400 TARKASTUSLAUTAKUNTA	-4 608 €	-20 230 €	23 %	-16 520 €	-20 635 €	
00000500 KUNNANHALLITUS	-115 352 €	-495 225 €	23 %	-411 219 €	-505 130 €	
00000505 SOSIAALI- JA TERVEYSPALVELUT	-3 603 789 €	-11 356 270 €	32 %	-10 323 601 €	-10 900 000 €	Essoten arvio - 10844185
00000510 HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT	-155 878 €	-451 600 €	35 %	-336 249 €	-460 632 €	
00000525 ELINVOIMAPALVELUT	-104 807 €	-449 760 €	23 %	-518 425 €	-458 755 €	
00000055 HALLINTOPALVELUJEN TOIMIALA	-3 989 611 €	-12 823 765 €	31 %	-11 679 915 €	-12 388 430 €	
00000700 HYVINVOINTILAUTAKUNTA	-52 897 €	-107 630 €	49 %	-110 915 €	-109 783 €	
00000715 OPETUSPALVELUT	-455 082 €	-1 630 840 €	28 %	-1 806 481 €	-1 663 457 €	
00000716 VARHAISKASVATUSPALVELUT	-143 177 €	-482 180 €	30 %	-477 015 €	-491 824 €	
00000720 NUORISO- JA LIIKUNTAPALVELUT	-26 225 €	-181 890 €	14 %	-286 526 €	-185 528 €	
00000730 AIKUISKOULUTUSPALVELUT	-71 087 €	-244 240 €	29 %	-252 686 €	-249 125 €	
00000742 KIRJASTO- JA KULTTUURIPALVELUT	-46 685 €	-220 810 €	21 %	-224 380 €	-225 226 €	
00000070 HYVINVOINTIPALVELUT	-795 153 €	-2 867 590 €	28 %	-3 158 003 €	-2 924 942 €	
00000800 TEKNINEN LAUTAKUNTA	-46 080 €	-125 780 €	37 %	-160 026 €	-128 296 €	
00000810 YHDYSKUNTAPALVELUT	-162 730 €	-553 530 €	29 %	-648 033 €	-564 601 €	
00000820 PELASTUSPALVELUT	-69 497 €	-223 800 €	31 %	-197 786 €	-228 276 €	
00000830 KIIHTEISTOPALVELUT	-224 282 €	-487 360 €	46 %	58 913 €	-497 107 €	
00000840 YMPARISTOVALVONTA	-19 902 €	-91 150 €	22 %	-58 979 €	-92 973 €	
00000852 KAAVOITUS- JA TONTTIPALVELUT	15 656 €	60 750 €	26 %	41 647 €	61 965 €	
00000870 ASUMISPALVELUT	30 384 €	107 570 €	28 %	73 866 €	109 721 €	
00000882 RUOKAHUOLTO JA PUHTAANAPITOPALVELUT	-151 601 €	-550 640 €	28 %	-34 663 €	-561 653 €	
00000085 TEKNISTEN PALVELUJEN TOIMIALA	-628 052 €	-1 863 940 €	34 %	-925 061 €	-1 901 219 €	
00000002 PUUMALAN KUNTA	-5 412 816 €	-17 555 295 €	31 %	-15 762 979 €	-17 214 591 €	

TALOUSSUUNNITELMA 2022-2024

	TP 18 1000 €	TP 19 1000 €	TP 20 1000 €	TA 21 1000	TA 22 1000 €	TS 23 1000 €	TS 24 1000 €
Toimintakate	-14 952	-15 354	-15 763	-17555	-17 215	-17 215	-17 215
Verotulot	9 036	9 366	9 190	9600	9 600	9 550	9 550
Valtionosuudet	8 257	8 127	8 892	8520	8 210	8 210	8 210
Rahoitustuotot/kulut	-6	81	87	40	40	40	40
Vuosikate	2 335	2 220	2 406	605	635	585	585
Poistot	-629	-857	-670	-585	-588	-593	-593
Satunnaiset erät							
Arvonlennukset		-12					
Tulos	1 706	1 351	1 736	20	47	-8	-8
Varaukset		-500					
Ali-/ylijäämä	1 729	851	1 736	20	47	-8	-8
Kumul. ylijäämä	7 764	8 615	10 351	10 371	10 418	10 410	10 402

Tilikauden tulos, 1000 euroa

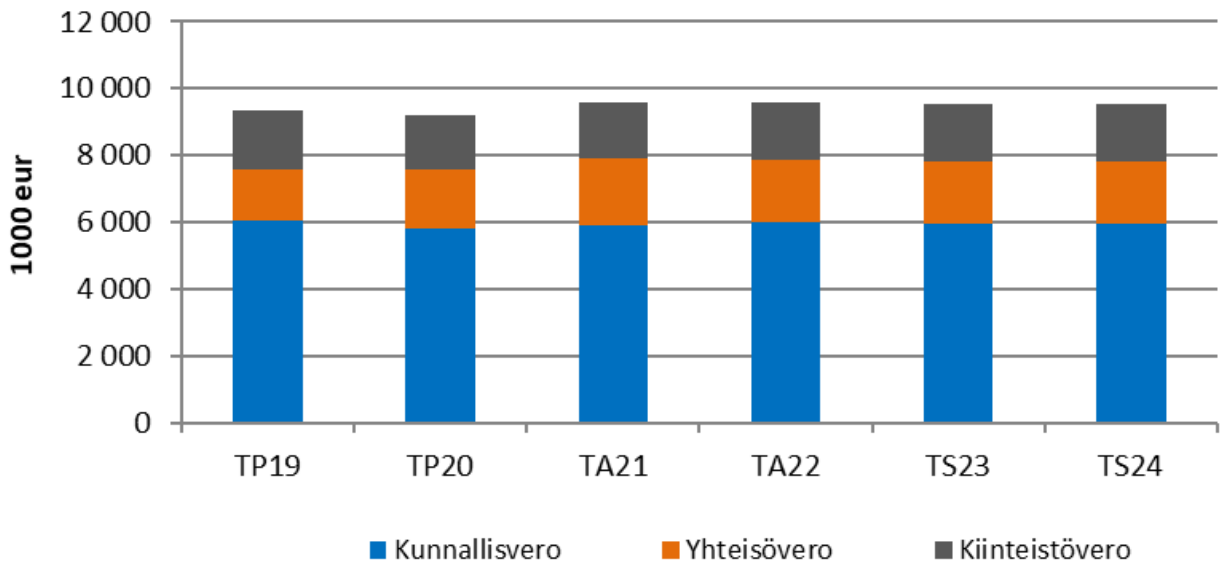


VEROTULOT

1000 eur

	TP19	TP20	TA21	TA22	TS23	TS24
Kunnallisvero	6 070	5 817	5 900	6 000	5 950	5950
Yhteisövero	1 531	1 764	2 000	1 850	1 850	1850
Kiinteistövero	1 765	1 609	1 700	1 750	1 750	1750
Yhteensä	9 366	9 190	9 600	9 600	9 550	9550

VEROTULOT



VALTIONOSUUDET

1000 eur

	TP19	TP20	TA21	TA22	TS23	TS24
Peruspalvelut	7 447	6 915	6 610	6 733	6 733	6733
Verotulotasaus	970	841	850	441	441	441
Opetus- ja kulttuuri	-291	-318	-320	-450	-450	-450
Verotulomenetysten kompensaatio		1 454	1 380	1 486	1 486	1486
Yhteensä	8 126	8 892	8 520	8 210	8 210	8210

