



VUODEN 2021 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 hyväksytyyn kuntastrategian linjauksia. Strategiasta johdetaan jokaiselle hallinnonalalle 5-8 kärkitavoitetta ja -toimenpidettä talousarviovuodelle vuoden 2020 talousarvion tapaan.

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 vuosikolmannesraporttien yhteydessä seurataan laajemmin kuntastrategian tavoitteille asetettuja mittareita.

Laadintaohjeen valtionosuusarvio perustuu Kuntaliiton 28.4.2020 antamaan ennakkotietoon vähennettynä 2,0 prosentilla.

Laadintaohjeen verotuloarvio on noin 2,8 % (n. 250 000 euroa) pessimistisempi kuin Kuntaliiton veroennuste. Verotuloarvio on valmisteltu vuoden 2020 veroprosenttien pohjalta.

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

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

VALMISTELUAIKATAULU (alustava)

Vuoden 2021 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.

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

28.9. Valtuustoseminaari alustavasta talousarvioesityksestä, linjaus jatkovalmistelusta

9.11. Veroprosenttiesitys KH:ssa

15.11. Hallintokuntien tavoitteet valmiina

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

7.12. Talousarvio KH:ssa

14.12. Talousarvio valtuustossa

TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTA

Käyttötalous

Valtuuston käsittelyyn menevä talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan käyttötalouden osalta määrärahoittain.

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

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

Palkat

Palkanlaskenta tuottaa taulukon vuoden 2021 palkoista kustannuspaikoittain. Vuodelle 2021 budjetoidaan 2,3 prosentin palkankorotukset kevään 2020 palkkatasoon verrattuna.

Henkilöstömäärärahat tulee budjetoida siten, että henkilöstön määrä ei lisäännny, ellei sille ole toiminnallista perustetta (esimerkiksi aiemmin ulkoistetun toiminnan hoitaminen itse). Eläköitymisten ja irtisanoutumisten yhteydessä vapautuvien vakanssien tarpeellisuus arvioidaan tapauskohtaisesti. Täyttölupamenettelyä jatketaan edelleen.

Sotu -maksu on 1,53 %, KuEL 16,85 %, VaEL 16,50 %, tapaturmavakuutusmaksu 0,78 %, ryhmähenkivakuutusmaksu 0,07 %, työttömyysvakuutusmaksu 1,0 %. Lisäksi on otettava huomioon kunnallisten eläkkeiden osalta eläkeperusteinen maksuosa, 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 taloussihteeri Erja Penttinen ja kunnanjohtaja Matias Hilden. Palkanlaskentatietoja saa toimistosiheteeri Mervi Hämäläiseltä. Tunnusluvuissa käytettävä asukasmäärä on 2100.

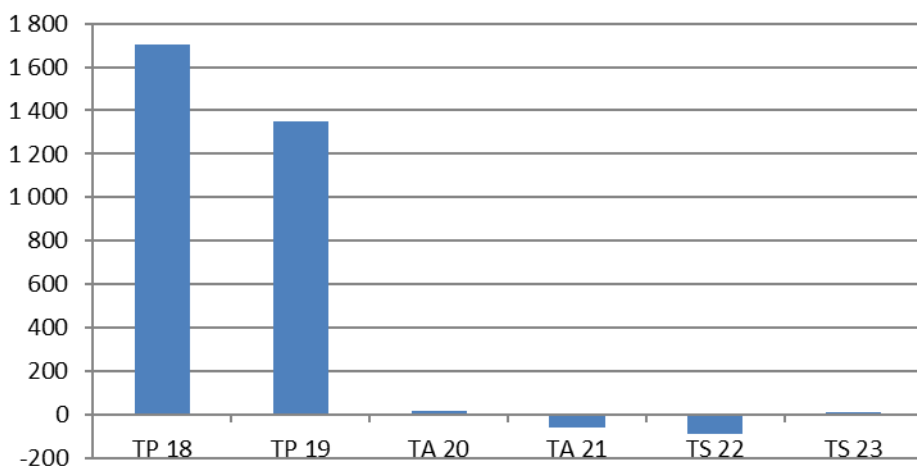
VASTUUALUEKOHTAINEN TEKNINEN RAAMI VUODEN 2020 TALOUSARVIOKSI

	Toteuma 04- 2020	Talousarvio 2020	Talousarvio muutokset 2020	Toteuma- %	Toteuma 04- 2019	Tilinpäätös 2019	TEKNINEN RAAMI 2021
00000100 KESKUSVAALILAUTAKUNTA	-135 €	0 €	0 €	0 %	-2 559 €	-3 280 €	-10 000 €
00000300 KUNNANVALTUUSTO	-4 288 €	-40 005 €	0 €	11 %	-4 403 €	-31 212 €	-40 885 €
00000400 TARKASTUSLAUTAKUNTA	-4 102 €	-18 290 €	0 €	22 %	-4 949 €	-16 803 €	-18 692 €
00000500 KUNNANHALLITUS	-158 716 €	-542 315 €	0 €	29 %	-190 734 €	-461 462 €	-554 246 €
00000505 SOSIAALI- JA TERVEYSPALVELUT	-3 674 311 €	-10 753 845 €	0 €	34 %	-3 422 302 €	-9 983 835 €	-10 300 000 €
00000510 HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT	-130 708 €	-383 215 €	0 €	34 %	-118 524 €	-327 236 €	-391 646 €
00000525 ELINVOIMAPALVELUT	-50 539 €	-459 485 €	-100 000 €	9 %	-123 320 €	-316 828 €	-469 594 €
00000555 HALLINTOPALVELUJEN TOIMIALA	-4 022 800 €	-12 197 155 €	-100 000 €	33 %	-3 866 790 €	-11 140 656 €	-11 785 063 €
00000700 HYVINVOINTILAUTAKUNTA	-53 293 €	-112 520 €	0 €	47 %	-62 209 €	-138 765 €	-114 995 €
00000715 OPETUSPALVELUT	-448 115 €	-1 646 420 €	0 €	27 %	-521 060 €	-1 578 827 €	-1 682 641 €
00000716 VARHAISKASVATUSPALVELUT	-128 772 €	-431 860 €	0 €	30 %	-140 817 €	-417 950 €	-441 361 €
00000720 NUORISO- JA LIIKUNTAPALVELUT	-734 €	-164 590 €	0 €	0 %	-40 820 €	-105 361 €	-168 211 €
00000730 AIKUISKOULUTUSPALVELUT	-59 905 €	-233 730 €	0 €	26 %	-62 898 €	-208 232 €	-238 872 €
00000742 KIRJASTO- JA KULTTUURIPALVELUT	-44 075 €	-229 955 €	0 €	19 %	-74 203 €	-224 143 €	-235 014 €
00000770 HYVINVOINTIPALVELUT	-734 895 €	-2 819 075 €	0 €	26 %	-902 008 €	-2 673 277 €	-2 881 095 €
00000800 TEKNINEN LAUTAKUNTA	-44 031 €	-116 470 €	0 €	38 %	-40 897 €	-124 367 €	-119 032 €
00000810 YHDYSKUNTAPALVELUT	-222 336 €	-551 725 €	0 €	40 %	-198 254 €	-536 042 €	-563 863 €
00000820 PELASTUSPALVELUT	-70 406 €	-225 890 €	0 €	31 %	-83 480 €	-199 035 €	-230 860 €
00000830 KIIINTEISTOPALVELUT	-233 543 €	-531 500 €	0 €	44 %	-249 643 €	-592 602 €	-543 193 €
00000840 YMPARISTOVALVONTA	-45 396 €	-89 910 €	0 €	50 %	-29 154 €	-60 030 €	-91 888 €
00000852 KAAVOITUS- JA TONTTIPALVELUT	-29 085 €	74 815 €	0 €	-39 %	91 868 €	222 221 €	76 461 €
00000870 ASUMISPALVELUT	29 314 €	75 980 €	0 €	39 %	29 063 €	119 402 €	77 652 €
00000882 RUOKAHUOLTO JA PUHTAANAPITOPALVELUT	-102 997 €	-451 755 €	0 €	23 %	-112 121 €	-369 553 €	-461 694 €
00000885 TEKNISTEN PALVELUJEN TOIMIALA	-718 481 €	-1 816 455 €	0 €	40 %	-592 618 €	-1 540 007 €	-1 856 417 €
00000002 PUUMALAN KUNTA	-5 476 175 €	-16 832 685 €	-100 000 €	32 %	-5 361 417 €	-15 353 940 €	-16 522 574 €

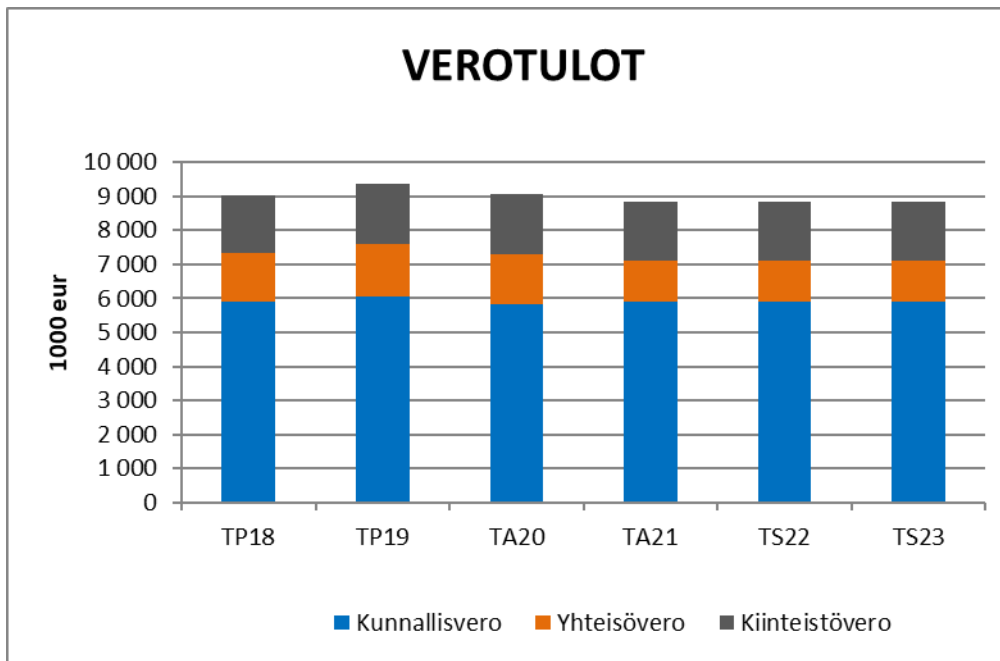
TALOUSSUUNNITELMA 2021-2023

	TP 18 1000 €	TP 19 1000 €	TA 20 1000 €	TA 21 1000 €	TS 22 1000 €	TS 23 1000 €
Toimintakate	-14 952	-15 354	-16 833	-16 523	-16 523	-16 523
Verotulot	9 036	9 366	9 050	8 850	8 850	8 850
Valtionosuudet	8 257	8 127	8 385	8 175	8 125	8 225
Rahoitustuotot/kulut	-6	81	23	23	23	23
Vuosikate	2 335	2 220	625	525	475	575
Poistot	-629	-857	-608	-585	-562	-562
Satunnaiset erät						
Arvonlennukset		-12				
Tulos	1 706	1 351	17	-60	-87	13
Varaukset		-500				
Ali-/ylijäämä	1 729	851	17	-60	-87	13
Kumul. ylijäämä	7 764	8 615	8 632	8 572	8 485	8 498

Tilikauden tulos, 1000 euroa



VEROTULOT						
1000 eur						
	TP18	TP19	TA20	TA21	TS22	TS23
Kunnallisvero	5 888	6 070	5 840	5 900	5 900	5 900
Yhteisövero	1 428	1 531	1 460	1 200	1 200	1 200
Kiinteistövero	1 720	1 765	1 750	1 750	1 750	1 750
Yhteensä	9 036	9 366	9 050	8 850	8 850	8 850



VALTIONOSUUDET

1000 eur

	TP18	TP19	TA20	TA21	TS22	TS23
Peruspalvelut	7 571	7 447	6 500	6 500	6 500	6 500
Verotulotasaus	1 041	970	840	800	500	600
Opetus- ja kulttuuri	-356	-291	-320	-320	-320	-320
Verotulomenetyksen kompensatio			1 365	1 195	1 445	1 445
Yhteensä	8 256	8 126	8 385	8 175	8 125	8 225

Valtionosuudet (1000 euroa)

