

Rautavaaran kunta
Kunnanhallitus ja lautakunnat
Tytäryhtiöt

Talousarvion 2022 ja taloussuunnitelman 2022-2024 laadintaohjeet

1. Talousarvioraami

Rautavaaran kunnanhallituksen päätöksen (Khall 24.02.2020 § 27) mukaisesti kunnassa on tehty talouden tasapainottamissuunnitelma, joka valmistui elokuussa 2020. Vuosien 2021-2023 budjetit tehdään hyväksytyyn talouden tasapainotussuunnitelman mukaisesti. Rautavaaran kunnan taloutta tasapainotetaan tasapainotussuunnitelmalla vuosien 2021-2023 aikana yhteensä 375 260 € per vuosi. Toimivaltaiset toimielimet vastaavat tasapainotussuunnitelman keinojen valmistelusta ja täytäntöönpanosta.

Kunnan johtoryhmä on laatinut tasapainotussuunnitelman mukaiset talousarvioraamit. Kunnan osalta vuoden 2022 talousarviosta tavoitellaan tasapainoista tai maltillisesti ylijäämästä. Talousarvioraami ja tuloarviot ovat esitetty taulukossa 1. Raamia voidaan päivittää hallintopalvelujen toimesta ennen viranhaltijan talousarvioesityksen määräaikaan kun johtoryhmä käsittelee minkälaisilla ratkaisulla ja edellytyksillä raamin mukainen talousarvioesitys voidaan laatia sekä huomioiden päivittyvät ennusteet verotuloista ja valtionosuuksista sekä erikoissairaanhoidon budjetti. Erikoissairaanhoidon talousarvio saadaan Pohjois-Savon sairaanhoitopiiriltä vasta myöhemmin, joten vuoden 2022 raami perustuu alustavasti vuoden 2021 talousarvioon 2 % korotuksella.

Hyväksytyyn lainsäädännön mukaan vuosien 2023 ja 2024 taloussuunnitelmat laaditaan niin, että soite-palvelut ja palo- ja pelastustoimi (teknisestä toimesta) siirtyvät hyvinvointialueen järjestettäväksi. Muutoksella on iso merkitys kunnan talouteen. Tämän hetkisten ennusteiden mukaan vuosien 2023 ja 2024 taloussuunnitelmat jäisivät alijäämäisiksi muutoksen vuoksi.

Taulukko 1: Talousarvioraami

	TARaamit2022	TS2023	TS2024	TA2021	TP2020
	netto	netto	netto	netto	netto
Hallintopalvelut	- 800 000 €	- 780 000 €	- 770 000 €	- 798 435 €	- 749 620 €
Elinkeinopalvelut	- 150 000 €	- 150 000 €	- 150 000 €	- 148 037 €	- 162 012 €
Tekninen toimi	- 1 650 000 €	- 1 330 000 €	- 1 330 000 €	- 1 730 828 €	- 1 614 753 €
Sosiaalitoimi	- 3 650 000 €	- €	- €	- 3 525 382 €	- 3 038 417 €
Perusterveydenhuolto	- 2 161 000 €	- €	- €	- 2 123 346 €	- 1 949 828 €
Erikoissairaanhoido	- 3 242 000 €	- €	- €	- 3 178 137 €	- 2 785 152 €
Sivistystoimi	- 1 950 000 €	- 2 000 000 €	- 2 000 000 €	- 2 092 744 €	- 1 989 648 €
Toimintakate	- 13 603 000 €	- 4 260 000 €	- 4 250 000 €	- 13 596 909 €	- 12 289 430 €
Verotulot	5 859 000 €	3 613 000 €	3 618 000 €	6 328 000 €	5 801 569 €
Valtionosuudet	8 332 487 €	635 000 €	652 000 €	8 597 642 €	8 818 887 €
Rahoitustuotot/kulut	245 000 €	245 000 €	245 000 €	245 000 €	233 570 €
Vuosikate	833 487 €	233 000 €	265 000 €	1 573 733 €	2 564 596 €
Poistot ja sat. erät	-800 000 €	-800 000 €	-800 000 €	-924 799 €	-924 153 €
Tilikauden tulos	33 487 €	-567 000 €	-535 000 €	648 934 €	1 640 443 €
TS2022-2024 Yhteensä			-1 068 513 €		

2. Aikataulu

Talouden tasapainotussuunnitelmaan pohjautuvat viranhaltijoiden talousarvioesitykset teksteineen ja investointiesitykset tulee olla valmiit 25.10. mennessä.

Luottamushenkilöiden talousseminaari pidetään 29.10. klo 13:30–15:30. Talousseminaarissa keskustellaan viranhaltijoiden talousarvioesityksistä lautakunnille ja kunnan investointiohjelmasta. Tilaisuudessa toivotaan poliittista ohjausta mitä asioita talousarvioon toivotaan sisällytettävän käytettävissä olevien määrärahojen puitteissa. Tapahtuma järjestetään hybriditapahtumana sekä valtuustosalissa että Teamsissä ja se on kaikille avoin.

Lautakuntien ja tytäryhtiöiden valtuustotason ehdotusten tulee olla hyväksyttyinä viimeistään 12.11. mennessä.

Toinen luottamushenkilöiden talousseminaari pidetään 26.11. klo 13:30–15:30, jolloin on tiedossa lautakuntien ja tytäryhtiöiden sitovat valtuustotason esitykset. Näiden esitysten perusteella kunnanhallitus arvioi ja käsittelee kunnanjohtajan talousarvioesitystä vuodelle 2022 kokouksessaan 29.11. Mahdollinen talousarvion toinen käsittely kunnanhallituksessa sovitaan tarvittaessa.

Kunnanhallituksen lopullinen ehdotus annetaan kunnanvaltuustolle ja valtuusto käsittelee vuoden 2022 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2022–2024 kokouksessaan joulukuussa.

Taulukko 2: Aikataulu

Toimenpide	Vastuutaho	Määräaika
Talousarvion 2022 ja taloussuunnitelman 2022-2024 raamit ja laadintaohjeet	khall	khall kokous 20.9.
Viranhaltijan TA-ehdotukset, tekstit, tavoitteet ja investointiesitykset valmiit	jory	joryn kokous 25.10.
Luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousseminaari 29.10.
TA2022 käsittely lautakunnissa ja tytäryhtiöissä	ltk:t ja tytäryhtiöt	ltk:ien kokoukset, tytäryhtiöiden hallitukset 12.11. mennessä
Luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousseminaari 26.11.
TA2022 käsittely kunnanhallituksessa	khall	khall kokous 29.11.
Mahdollinen talousarvion 2. käsittely kunnanhallituksessa	khall	tarvittaessa erikseen sovittava kokous
TA2021 käsittely valtuustossa	kvalt	kvalt kokous 13.12. (vahvistamatta)
Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	khall	31.1.2022 mennessä
Talousarvion käyttösuunnitelmat	ltk:t ja khall	28.2.2022 mennessä

3. Työehtosopimus ja sosiaalivakuutusmaksut

Kunnallinen yleinen virka- ja työehtosopimus KVTES 2020–2021 on voimassa 1.4.2020–28.2.2022. Sopimuskauden aikana palkkoja korotettiin kahdella

yleiskorotuksella. Lisäksi sopimuskauteen kuului myös paikallinen järjestelyerä, joka tuli maksuun 1.4.2021. Lisäksi kunta-alan suurimman sopimusalan Sosiaali- ja terveydenhuollon työ- ja virkaehtosopimus (SOTE-sopimus) tuli voimaan 1.9.2021. Suurimpia ammattiryhmiä ovat muun muassa sairaanhoitajat, lähihoitajat, terveydenhoitajat, ohjaajat ja sosiaalityöntekijät.

Talousarvioehdotukseen vuodelle 2022 palkat lasketaan vuoden 2021 palkkojen perusteella korotettuna 2,0 %. Henkilöstön palkkojen laskentaan tarvittavat listaukset saadaan palkanlaskennasta.

Lomapalkkavelan 0,6 % kasvuun palkkasummasta varaudutaan kohdalle 4060 Jaksotetut palkat. Laskettakaa em. summalle kohdalle 4130 Jaksotetut eläkekulut (KuEL-maksu) 17,28 % ja kohdalle 4190 Jaksotetut sosiaalimaksut (työttömyys-, tapaturma-, ja sairausvakuutusmaksu yhteensä) 3,73 % sivukuluja varten.

KuEL-maksu	17,28 %
Työttömyysvakuutusmaksu	1,50 %
Tapaturmavakuutusmaksu	0,70 %
Sairausvakuutusmaksu	1,53 %

Vuosina 2023 – 2024 käytetään samoja prosentteja.

4. Investoinnit

Investoinnin aktivointiraja on 10 000 €, jota pienemmät hankinnat merkitään pääsääntöisesti käyttötalouteen. Tulosvastuullisten viranhaltijoiden tulee tehdä omaa tulosaluettaan koskevat investointiesitykset osana omaa viranhaltijan TA-esitystään 25.10. mennessä elinvoimajohtajalle ja kunnanjohtajalle.

Talousarvion sitovuus investointien osalta: Hankkeen perusteluissa valtuusto voi antaa hankevastaavalle toimivaltuuden tarkistaa hankintamenon jaksottamista myöhemmin kokonaiskustannusarvion rajoissa jos hankevastaava sitä hankkeen perusteluissa anoo.

5. Muita ohjeita tulosalueille

Talousarvio ja taloussuunnitelmat laaditaan osastokartan mukaisesti niin, että valtuustoon nähden sitovat tulostavoitteet omaavia tulosyksiköitä on seitsemän: hallintopalvelut, elinkeinopalvelut, tekninen toimi, sivistystoimi, sosiaalitoimi, perusterveydenhuolto ja erikoissairaanhoito. Elinvoimalautakunnan alaisia ovat elinkeinopalvelut ja tekninen toimi, ja perusturvalautakunnan alaisia ovat sosiaalitoimi, perusterveydenhuolto ja erikoissairaanhoito. Sivistystoimi on hyvinvointilautakunnan alainen ja hallintopalvelut on kunnanhallituksen alainen.

Talousarvion laatimisaikataulussa ilmoitetut päivämäärät ovat sitovia, tulosvastuulliset viranhaltijat palvelualuejohtajina vastaavat osalta niihin pääsemisestä oman palvelualueensa osalta.

Sisäiset erät syötetään keskitetysti hallintopalveluissa.

Talousarvion rinnalla laaditaan henkilöstösuunnitelma, mistä ilmenee henkilöstömäärän tarve henkilötyövuosina. Jokaisen tulosalueen henkilöstösuunnitelmaa on verrattava TA2022 tulosalueen palkkamäärärahaan. Talousarviosta on löydyttävä henkilöstösuunnitelmaan varatulle henkilöstömäärälle tarvittavat määrärahat.

Tarkastuslautakunta on raporteissaan kiinnittänyt huomiota valtuustotason sitovien tavoitteiden määrittelyn puutteellisuuksiin. Tavoitteiden määrittelyyn tulee kiinnittää riittävästi huomiota ja kaikkia tulosalueita pyydetäänkin laatimaan tavoitteet mitattaviksi ja selkeiksi. Hallintopalvelut laatii mallipohjan, jonka mukaan palvelualueiden tulee talousarviotekstinsä laatia.

Tarkastuslautakunta otti kantaa myös kunnan poistosuunnitelmaan uusien rakennusten osalta. Raami on laadittu oletuksella, että tarkastuslautakunnan ohjeistuksen mukaisesti kunnan poistosuunnitelmaa muokataan, ja muutokset pienentäisivät vuosien 2022–2024 poistoja.

RAUTAVAARAN KUNNANHALLITUS

JAKELU: hallintopalvelut: hallintojohtaja, hallintosihteeri, kirjanpitäjä, palkanlaskija
elinvoimapalvelut: elinvoimajohtaja, palvelusihteeri
perusturvapalvelut: perusturvajohtaja, palvelusihteeri
hyvinvointipalvelut: hallintojohtaja, palvelusihteeri
Rautavaaran vuokratalot Oy
KOY Rautavaaran virastotalo
tarkastuslautakunta, tilintarkastaja