

7.6.2021

**TALOUSARVION LAADINTAOHJEET – TALOUSARVIO 2022 JA
TALOUSSUUNNITELMA 2022-2024****Kunnanhallituksen talousarvioraami**

Talousarviovalmistelun lähtökohtia on käsitelty johtoryhmän kokouksessa ja kunnanjohtaja on valmistellut pohjaesityksen hallitukselle talousarviosta. Kunnanhallitus on käsittelyn pohjalta hyväksynyt talousarvioraamin vuodelle 2022. Raamipäätöksen mukaan kunnanhallitus on antanut kunnanjohtajalle ja toimialoille seuraavat talousarvioehdotuksen laadintaohjeet:

- toimialojen tulee laatia talousarvioehdotuksensa siten, että ne on tallennettu taloussuunnitteluohjelmaan viimeistään 30.9.2021. Sisäiset tulee viedä järjestelmään seuraavan aikataulun mukaisesti;

- ICT sisäiset 25.8.2021
- Kopio- ja monistuksen sisäiset 25.8.2021
- HYTE ja LYK sisäiset 25.8.2021
- Toimitila ja talonmiespalveluiden sisäiset 25.8.2021
- Vesilaitoksen sisäiset 25.8.2021
- Ruoka- ja puhdistuspalveluiden sisäiset 15.9.2021

- talousarvioesityksessä palkkamenojen kasvuksi ilman uusia vakansseja arvioidaan keskitetysti sopimusaloilla 1 % lukuun ottamatta teknisten palveluita.

- nettomenot nousevat kokonaisuudessaan vuoden 2021 tasolta 1,7%, pois lukien sosiaali- ja terveydenhuollon menot, joiden korotus on 0,5% vuoden 2021 tasosta.

- kunnanjohtajan valmisteleva pohjaesitys sisältää yhden uuden henkilöstölisäyksen kaavoituksen- ja lupien palvelualueelle.

Tammelan kunnan kuntastrategia ja tavoitteet

Kuntastrategiaan liittyvät poikkihallinnolliset kehittämissuunnitelmat 2019-2022 otetaan huomioon vuoden 2022 talousarviossa ottamalla 1-2 tavoitetta suunnitelmasta. Kehittämissuunnitelmien toteutus ja toteutuksen vaatimat resurssit tulee huomioida vuoden 2022 talousarviossa.

Tavoitteille on asettava mitattava ja todettavissa oleva tavoitetaso, huomioiden tarkastuslautakunnan tarkistuskertomuksessa esille nostamat huomiot. Mitattavuuteen tulee kiinnittää erityistä huomiota. Osavuosi- ja tilinpäätösraporteissa seurataan ko. tavoitteiden toteutumista.

Eri tehtäväalueiden tavoitteiden osalta on myös huomioitava, että valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista.

7.6.2021

Toiminnalliset tavoitteet vuonna 2022:

Kaikki talousarvioon otettavat tavoitteet sitovat valtuustoa alempia toimielimiä samalla tavalla kuin määrärahatkin.

Määrärahat

Menot
Tulot
netto

Suoritteet erillinen ohje (kirjanpitäjältä)

Perustelutekstit:

Hallintokuntien tulee esittää tehtävittäin erilliset perustelut seuraavan kaavan mukaan (perustelutekstit eivät ole sitovia, vaan selkeyttävät ja selventävät talousarvioesitystä)

TOIMINNALLISET MUUTOKSET

-esitetään keskeiset tehtäväalueen toiminnalliset muutokset

HENKILÖSTÖMUUTOKSET

-esitetään tehtäväalueen henkilöstölisäykset, vähennykset, tehtäväjärjestelyt

INVESTOINTIMENOT

-esitetään tehtäväalueen investointiosaan sisältyvät hankkeet

MUUTA

-esitetään muut talousarvioon ja taloussuunnitteluun liittyvät keskeiset asiat

Vuoden 2022 talousarvion raamit

Talousarvion raamit on valmisteltu ottaen huomioon kunnan tulorahoituksen ennakoitu kehitys ja toiminnalliset painopisteet.

Hallintokuntien tulee talousarvioesityksiä tehdessään ehdottomasti noudattaa annettua raamia. Mikäli annettu raami ei näytä riittävän nykyisen/suunnitellun tasoisen toiminnan ylläpitämiseen, niin on harkittava toiminnan laadun ja määrän supistamista ja/tai uudelleenjärjestelyjä. Määräraha-raami on asetettu eri tehtäville nettomääräisenä ja hallintokuntien on kiinnitettävä erityistä huomioita myös tulojen kasvattamiseen (mm. maksut ja taksat on tarkistettava siten, että ne saadaan voimaan vuoden 2022 alusta lukien). *Raami seuraa liitteenä*

7.6.2021

KÄYTÄNNÖN VALMISTELUTYÖSTÄ:

Talousarvion ja -suunnitelman syöttäminen:

Kaikki budjettiluvut syötetään Proeconomica Premiumiin / suunnittelu ja arkistot/budjetointi/budjetin käsittely/budjetin kirjaus. Budjettiluvut syötetään ulkoisina. Jokaiselle käyttäjälle on luotu oma budjettipohja. Budjettiraportit tulostetaan kohdasta suunnittelu ja arkistot/budjetointi/raportit. Tunnistelaskennan budjetit tulostetaan kohdasta sisäinen laskenta/raportit. Budjetointi suoritetaan euron tarkkuudella.

Investointimenot, sisäiset menot ja tulot ja taloussuunnitelmat kirjataan hallinto- ja talouspalveluiden palvelualueella. Sosiaalikulujen laskenta suoritetaan hallinto- ja talouspalveluiden palvelualueella.

Investointiosaan esitetään ainoastaan aktivoitavista pysyvien vastaavien hankinnoista ne, joiden alaraja on vähintään 10.000 euroa.

Palkkoihin on laskettu ensi vuodelle 1 %:n palkankorotusvara palvelualueille lukuun ottamatta teknisiä palveluita. Palkkojen korotus lasketaan premium-ohjelmalla. Ohjelma laskee v. 2021 budjetoituihin palkkoihin 1 %:n palkankorotuksen.

Sosiaaliturvamaksujen tarkka prosenttimäärä varmistuu myöhemmin, mutta talousarvion laadinnassa voi käyttää tässä vaiheessa arvioituja lukuja (prosenttia palkasta):

	prosentti:
-sairausvakuutusmaksu	1,57 %
-työttömyysvakuutusmaksu	1,54 %
-tapaturmavakuutusmaksu	0,69 %
-VaEL	16,36 %

Edellä esitetyt prosentit ovat alustavia, talouspalvelut tarkistaa sivukuluprosentit niiden varmistuttua ja laskettaa ohjelmalla lopulliset palkkojen sivukulut sen jälkeen.

KuEL-maksu koostuu kahdesta osasta, eli 1) palkkaperusteisesta maksusta ja 2) eläkemenoperusteisesta maksusta. Talousarvioon em. maksut varataan seuraavasti:

Tili	Prosentti
-KuEL (tili 4100)	16,61 % palkasta
-eläkemenoperusteisen maksun (tili 4101) euromäärät talouspalvelut on syöttänyt valmiiksi.	

Suoritteiden ja määrärahojen ilmoittaminen:

Suoritteet esitetään lomakkeella, joka löytyy taloushallinnon Teams alustalta, jonne perustetaan oma alakansio Talousarvio 2022. Lomake tallennetaan samalla nimellä varustettuna 30.9.2021 mennessä.

Määrärahat talousarviovuodelle 2022 ja taloussuunnitelmavuosille 2022 – 2024 ilmoitetaan samalla lomakkeella 30.9.2021 mennessä.



7.6.2021

Aikataulu:

Talousarvio- ja suunnitelmaesitykset tulee olla valmiina 30.9.2021 mennessä.

Tilahallinnon, ruoka- ja puhdistuspalvelujen sekä muiden sisäisten palvelujen talousarvioesityksen tulee olla hallintokuntien käytettävissä hyvissä ajoin ennen niiden lopullista talousarvioehdotuksen laadintaa. Ao. yksiköt toimittavat muille palvelualueille sisäisiä veloituksia koskevat osiot yhtenä kappaleena tiedoksi.

Tammelassa 7.6.2021

Kalle Larsson
Kunnanjohtaja

Jakelu: (Huom! ilmoittakaa, jos joku tarvitsee lisätä jakeluun)

Kalle Larsson, Leena Ahola, Paula Laakso, Mia Kaseva, Emmi Sundqvist, Kirsi Hyytiäinen, Soili Ojanen, Päivi Klemelä, Sirpa Holmberg, Sari Lukkala, Pekka Lintonen, Petri Takala, Hannu Jalava, Miika Tuki, Mika Suontausta, Arja Suojoki, Heimo Tuomola, Mari Honkala, Paula Pakkanen, Sanna Tuomola, Merja Suoranta, Jouni Karhe, Petri Pakarimäki, FAI ja **FSHKY**, joilta pyydetään esityksiä konsernitavoitteiksi 30.9.2021 mennessä Huomioitava myös muut konserniyhtiöt