

LÄHTÖTILANNE 2021

|                                 | TP 2020        | TA 2021        | KEHYS 2022<br>/nykyinen<br>vero% 20,75 |         | KEHYS 2022<br>/korotettu<br>kiinteistövero * | KEHYS 2022<br>/korotettu<br>vero% 21,00 | KEHYS 2022<br>/korotettu<br>vero% 21,25 | KEHYS 2022<br>/korotettu<br>vero% 21,5 | TS 2023        | TS 2024        |
|---------------------------------|----------------|----------------|--|---------|--|---|---|--|----------------|----------------|
| <b>Toimintatuotot</b>           | <b>19 500</b>  | <b>19 286</b>  | <b>19 098</b>                          | 99,03   | <b>19 098</b>                                | <b>19 098</b>                           | <b>19 098</b>                           | <b>19 098</b>                          | <b>19 098</b>  | <b>19 098</b>  |
| Myyntituotot                    | 6 027          | 5 678          | 5 549                                  | 97,73   | 5 549  | 5 549                                   | 5 549                                   | 5 549                                  | 5 549          | 5 549          |
| Maksutuotot                     | 3 133          | 3 089          | 3 030                                  | 98,09   | 3 030  | 3 030                                   | 3 030                                   | 3 030                                  | 3 030          | 3 030          |
| Tuet ja avustukset              | 886            | 805            | 805                                    | 100,00  | 805  | 805                                     | 805                                     | 805                                    | 805            | 805            |
| Muut toimintatuotot             | 9 455          | 9 714          | 9 714                                  | 100,00  | 9 714  | 9 714                                   | 9 714                                   | 9 714                                  | 9 714          | 9 714          |
| <b>Toimintakulut</b>            | <b>-68 762</b> | <b>-71 227</b> | <b>-72 825</b>                         | 102,24  | <b>-72 825</b>                               | <b>-72 825</b>                          | <b>-72 825</b>                          | <b>-72 825</b>                         | <b>-72 825</b> | <b>-72 825</b> |
| Palkat ja palkkiot              | -22 547        | -24 244        | -25 207                                | 103,97  | -25 207                                      | -25 207                                 | -25 207                                 | -25 207                                | -25 207        | -25 207        |
| Eläkekulut                      | -5 062         | -5 203         | -5 410                                 | 103,98  | -5 410                                       | -5 410                                  | -5 410                                  | -5 410                                 | -5 410         | -5 410         |
| Muut henkilösivukulut           | -780           | -976           | -1 013                                 | 103,82  | -1 013                                       | -1 013                                  | -1 013                                  | -1 013                                 | -1 013         | -1 013         |
| Palvelujen ostot                | -25 695        | -25 989        | -26 349                                | 101,39  | -26 349                                      | -26 349                                 | -26 349                                 | -26 349                                | -26 349        | -26 349        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat   | -3 690         | -3 770         | -3 770                                 | 100,00  | -3 770                                       | -3 770                                  | -3 770                                  | -3 770                                 | -3 770         | -3 770         |
| Avustukset                      | -1 509         | -1 389         | -1 389                                 | 100,00  | -1 389                                       | -1 389                                  | -1 389                                  | -1 389                                 | -1 389         | -1 389         |
| Muut toimintakulut              | -9 480         | -9 657         | -9 687                                 | 100,31  | -9 687                                       | -9 687                                  | -9 687                                  | -9 687                                 | -9 687         | -9 687         |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-49 262</b> | <b>-51 941</b> | <b>-53 726</b>                         | 103,44  | <b>-53 726</b>                               | <b>-53 726</b>                          | <b>-53 726</b>                          | <b>-53 726</b>                         | <b>-53 726</b> | <b>-53 726</b> |
| <b>Verotulot</b>                | <b>30 985</b>  | <b>31 174</b>  | <b>32 287</b>                          | 103,57  | <b>32 527</b>                                | <b>32 625</b>                           | <b>32 963</b>                           | <b>33 300</b>                          | <b>33 477</b>  | <b>34 592</b>  |
| Kunnallisvero                   | 27007          | 26 616         | 28 033                                 | 105,32  | 28 033                                       | 28 371                                  | 28 709                                  | 29 046                                 | 29 165         | 30 169         |
| Yhteisövero                     | 2097           | 2 462          | 2 216                                  | 105,71  | 2 216  | 2 216                                   | 2 216                                   | 2 216                                  | 2 247          | 2 358          |
| Kiinteistövero                  | 1880           | 2 096          | 2 038                                  | 82,78   | 2 278  | 2 038                                   | 2 038                                   | 2 038                                  | 2 065          | 2 065          |
| <b>Valtionosuudet</b>           | <b>24 030</b>  | <b>23 258</b>  | <b>25 063</b>                          | 107,76  | <b>25 063</b>                                | <b>25 063</b>                           | <b>25 063</b>                           | <b>25 063</b>                          | <b>25 063</b>  | <b>25 063</b>  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b> | <b>63</b>      | <b>22</b>      | <b>22</b>                              | 100,00  | <b>22</b>                                    | <b>22</b>                               | <b>22</b>                               | <b>22</b>                              | <b>22</b>      | <b>-28</b>     |
| Korkotuotot                     | 0              | 0              | 0                                      | 0,00    | 0  | 0                                       | 0                                       | 0                                      | 0              | 0              |
| Muut rahoitustuotot             | 309            | 260            | 260                                    | 100,00  | 260  | 260                                     | 260                                     | 260                                    | 260            | 260            |
| Korkokulut                      | -25            | -55            | -55                                    | 100,00  | -55  | -55                                     | -55                                     | -55                                    | -55            | -55            |
| Muut rahoituskulut              | -221           | -182           | -182                                   | 100,00  | -182   | -182                                    | -182                                    | -182                                   | -182           | -182           |
| <b>Vuosikate</b>                | <b>5 816</b>   | <b>2 514</b>   | <b>3 646</b>                           | 145,04  | <b>3 886</b>                                 | <b>3 984</b>                            | <b>4 322</b>                            | <b>4 659</b>                           | <b>4 836</b>   | <b>5 901</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -3 010         | -2 901         | -3 200                                 | 110,32  | -3 200                                       | -3 200                                  | -3 200                                  | -3 200                                 | -3 200         | -3 200         |
| Satunnaiset kulut               | 0              | 0              | 0                                      | 0,00    | 0  | 0                                       | 0                                       | 0                                      | 0              | 0              |
| <b>Tilikauden tulos</b>         | <b>2 806</b>   | <b>-387</b>    | <b>446</b>                             | -115,21 | <b>686</b>                                   | <b>784</b>                              | <b>1 122</b>                            | <b>1 459</b>                           | <b>1 636</b>   | <b>2 701</b>   |
| Poistoeron lis.(-) tai väh.(+)  | 121            | 121            | 121                                    | 100,00  | 121  | 121                                     | 121                                     | 121                                    | 121            | 121            |
| <b>Tilikauden alijäämä- /y</b>  | <b>2 927</b>   | <b>-266</b>    | <b>567</b>                             | -213,13 | <b>807</b>                                   | <b>905</b>                              | <b>1 243</b>                            | <b>1 580</b>                           | <b>1 757</b>   | <b>2 822</b>   |

SELITYKSET KEHYSLASKELMAAN

Tulot 0,00 %  
henkilöstömenot 3,00 %  
0,00 %

indeksikorotukset

palveluiden ostot 0,00 %

verot Kuntaliiton ennusteet 5/2021

valtionosuus Kuntaliiton ennusteet 5/2021

| *                  | nykytilanne | korotettu | vaihteluväli |
|--------------------|-------------|-----------|--------------|
| yleinen %          | 0,93        | 1,03      | 0,93-2,00    |
| vak.as. %          | 0,41        | 0,45      | 0,41-1,00    |
| muun as. %         | 1,00        | 1,12      | 0,93-2,00    |
| yleish. yht. %     | 0,00        | 0,00      | -            |
| Rakentam. tontin % | 3,00        | 3,00      | 2,00-6,00    |
| Voimalaitosrak. %  | 2,00        | 2,00      | 0,00-3,10    |

HALLINTOKUNTIEN TEHTÄVÄKOHTAINEN KEHYSTARKISTUS MENOIHIN JA TULOIHIN (1 000 €)

KÄYTTÖTALOUS

MENOT

|                                   | TP-20         | TA-21         | Palk. ja<br>henk.tark <sup>1</sup> | Inflaatio<br>muutos <sup>2</sup> | Toim.<br>muutos <sup>3</sup> | Kehys 2022    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------|
| <b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b>      | <b>7</b>      | <b>22</b>     | <b>0</b>                           | <b>0</b>                         | <b>-16</b>                   | <b>6</b>      |
| VALTIOLLISET VAALIT               | 5,3           | 0,0           | 0,0                                | 0,0                              | 5,3                          | 5,3           |
| KUNNALLISVAALIT                   | 1,2           | 22,1          | 0,2                                | 0,0                              | -21,6                        | 0,7           |
| MAAKUNTAVAALIT                    | 0,0           | 0,0           | 0,0                                | 0,0                              | 0,0                          | 0,0           |
| EU-VAALIT                         | 0,0           | 0,0           | 0,0                                | 0,0                              | 0,0                          | 0,0           |
| <b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>        | <b>21</b>     | <b>31</b>     | <b>0</b>                           | <b>0</b>                         | <b>0</b>                     | <b>31</b>     |
| TILINTARKASTUS                    | 21            | 31            | 0,1                                | 0,0                              | 0,0                          | 30,6          |
| <b>KAUPUNGINHALLITUS</b>          | <b>7 058</b>  | <b>7 344</b>  | <b>42</b>                          | <b>0</b>                         | <b>247</b>                   | <b>7 633</b>  |
| RUOKAHUOLTO/Varppe                | 1 254         | 1 431         | 10,5                               | 0,0                              | 0,0                          | 1 441,2       |
| RUOKAHUOLTO/Kauk.koti             | 877           | 930           | 6,5                                | 0,0                              | 0,0                          | 936,7         |
| TIETOHALLINTOPALVELUT             | 359           | 431           | 1,9                                | 0,0                              | 0,0                          | 433,0         |
| HALLINTOPALVELUT                  | 2 471         | 2 343         | 14,5                               | 0,0                              | 127,0                        | 2 484,2       |
| SISÄINEN PALVELUTOIMINTA          | 618           | 730           | 1,5                                | 0,0                              | 0,0                          | 731,4         |
| TALOUSPALVELUT                    | 592           | 624           | 4,1                                | 0,0                              | 120,0                        | 747,9         |
| ELINKEINOTOIMI                    | 514           | 399           | 1,3                                | 0,0                              | 0,0                          | 399,9         |
| KAAVOITUS                         | 112           | 172           | 1,2                                | 0,0                              | 0,0                          | 172,9         |
| ASUMINEN                          | 148           | 161           | 0,4                                | 0,0                              | 0,0                          | 161,2         |
| MAASEUTUTOIMI                     | 112           | 125           | 0,0                                | 0,0                              | 0,0                          | 124,9         |
| <b>SIVISTYSVALIOKUNTA</b>         | <b>19 387</b> | <b>20 102</b> | <b>212</b>                         | <b>0</b>                         | <b>136</b>                   | <b>20 450</b> |
| SIVISTYSTOIMEN HALLINTO           | 233           | 261           | 3,0                                | 0,0                              | 0,0                          | 264,4         |
| VARHAISKASVATUS                   | 4 796         | 4 935         | 63,2                               | 0,0                              | 15,0                         | 5 012,7       |
| PERUSOPETUS                       | 10 485        | 10 844        | 112,8                              | 0,0                              | 142,0                        | 11 098,5      |
| LUKIO-OPETUS                      | 1 195         | 1 242         | 11,7                               | 0,0                              | 0,0                          | 1 253,5       |
| KESKIAST.AMM KOULUTUS             | 0             | 21            | 0,0                                | 0,0                              | -21,2                        | 0,0           |
| KIRJASTOTOIMI                     | 569           | 580           | 5,8                                | 0,0                              | 0,0                          | 585,8         |
| KULTTUURITOIMI                    | 330           | 341           | 2,4                                | 0,0                              | 0,0                          | 343,7         |
| NUORISOTOIMI                      | 212           | 301           | 9,7                                | 0,0                              | 0,0                          | 310,7         |
| LIIKUNTATOIMI                     | 1 567         | 1 577         | 3,9                                | 0,0                              | 0,0                          | 1 580,8       |
| <b>V-S KANSALAIPOISTON JOHTK.</b> | <b>1 311</b>  | <b>1 441</b>  | <b>15</b>                          | <b>0</b>                         | <b>0</b>                     | <b>1 456</b>  |
| V-S KANSALAIPOISTO.               | 1 311         | 1 441         | 15,3                               | 0,0                              | 0,0                          | 1 456,5       |

Tarkistukset tehdään talousarvion 2021 tasoon.

Kohdat 1-2 on syötetty etukäteen, niitä ei saa muuttaa, ellei ole virhettä.

**3. Toiminnallinen muutos.** Kohdassa on esitetty euroina toiminnallisen muutoksen vaikutus talousarvioon 2021.

Tähän kohtaan hallintokunnat täyttävät mahdolliset tiedossa olevat muutokset.

Kehys 2022 on yhteen laskettu sarake, joista menot on viety tuloslaskelmaosioon kohtaan KEHYS 2022

Muutosten perustelut löytyy erilliseltä lomakkeelta.

## KÄYTTÖTALOUS

## MENOT

|                                       | TP-20         | TA-21         | Palk. Ja<br>henk.tark | Inflaatio<br>muutos | Toim.<br>muutos | Kehys 2022    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| <b>V-S MUS.OP. JOHTOKUNTA</b>         | <b>1 273</b>  | <b>1 195</b>  | <b>14</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>        | <b>1 209</b>  |
| VAKKA-SUOMEN MUSIIKKIOPISTO           | 1 273         | 1 195         | 14,0                  | 0,0                 | 0,0             | 1 208,5       |
| <b>SOSIAALI- JA TERVEYSVALIOKUNTA</b> | <b>32 149</b> | <b>33 481</b> | <b>243</b>            | <b>0</b>            | <b>559</b>      | <b>34 283</b> |
| HALLINTO                              | 806           | 1 089         | 81,1                  | 0,0                 | 0,0             | 1 170,3       |
| PERHEPALVELUT                         | 1 362         | 1 534         | 9,0                   | 0,0                 | 264,0           | 1 807,2       |
| TOIMEENTULOTURVA                      | 254           | 180           | 0,0                   | 0,0                 | 0,0             | 180,3         |
| PERUSTERVEYDENHUOLTO                  | 7 097         | 7 061         | 66,7                  | 0,0                 | 20,0            | 7 148,1       |
| *ERIKOISSAIRAANHOITO                  | 9 538         | 10 562        | 0,0                   | 0,0                 | 44,2            | 10 606,4      |
| VAMMAISPALVELUT                       | 4 038         | 3 701         | 11,8                  | 0,0                 | 63,0            | 3 775,7       |
| IÄKKÄIDEN PALVELUT                    | 9 056         | 9 352         | 74,3                  | 0,0                 | 168,3           | 9 595,0       |
| <b>TEKNINEN VALIOKUNTA</b>            | <b>7 418</b>  | <b>7 318</b>  | <b>44</b>             | <b>0</b>            | <b>68</b>       | <b>7 461</b>  |
| TEKNINEN HALLINTO                     | 456           | 282           | 11,8                  | 0,0                 | 68,0            | 362,0         |
| LIIK. VÄYLÄT JA ALUEET                | 509           | 570           | 2,6                   | 0,0                 | 0,0             | 658,8         |
| JÄTEHUOLTO                            | 47            | 60            | 0,0                   | 0,0                 | 0,0             | 59,8          |
| KIINTEISTÖT*                          | 3 968         | 4 142         | 24,4                  | 0,0                 | 0,0             | 4 166,7       |
| VESIHUOLTOLAITOS                      | 1 501         | 1 291         | 3,8                   | 0,0                 | 0,0             | 1 295,3       |
| KONEKESKUS                            | 65            | 55            | 0,2                   | 0,0                 | 0,0             | 0,0           |
| MITTAUSPALVELU                        | 106           | 104           | 0,9                   | 0,0                 | 0,0             | 104,6         |
| *PALO, PELASTUS JA SUOJELU            | 766           | 813           | 0,0                   | 0,0                 | 0,0             | 813,4         |
| <b>LUPALAUTAKUNTA</b>                 | <b>253</b>    | <b>294</b>    | <b>3</b>              | <b>0</b>            | <b>0</b>        | <b>297</b>    |
| YMPÄRISTÖNSUOJELU                     | 139           | 169           | 1,2                   | 0,0                 | 0,0             | 170,4         |
| RAKENNUSVALVONTA                      | 114           | 125           | 1,4                   | 0,0                 | 0,0             | 126,1         |
| <b>KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ</b>          | <b>68 878</b> | <b>71 227</b> | <b>573</b>            | <b>0</b>            | <b>994</b>      | <b>72 825</b> |

Huom vesilaitoksen korko 125

68 753

71 102

## KÄYTTÖTALOUS

## TULOT

|                                     | TP-20         | TA-21         | Rak.toimenp. | Kehys 2022    |
|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>      |
| VALTIOLLISET VAALIT                 | 0             | 0             |              | 0             |
| KUNNALLISVAALIT                     | 0             | 0             |              | 0             |
| EU-VAALIT                           | 0             | 0             |              | 0             |
| <b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>      |              | <b>0</b>      |
| <b>TILINTARKASTUS</b>               |               |               |              | 0             |
| <b>KAUPUNGINHALLITUS</b>            | <b>8 509</b>  | <b>8 121</b>  | <b>0</b>     | <b>8 121</b>  |
| RUOKAHUOLTO/Varppe                  | 1 166         | 1 133         |              | 1 133         |
| RUOKAHUOLTO/Kauk.koti               | 834           | 796           |              | 796           |
| TIETOHALLINTOPALVELUT               | 4             | 2             |              | 2             |
| HALLINTOPALVELUT                    | 5789          | 5 744         |              | 5 744         |
| SISÄINEN PALVELUTOIMINTA            | 222           | 186           |              | 186           |
| TALOUSPALVELUT                      | 1             | 3             |              | 3             |
| ELINKEINOTOIMI                      | 241           | 126           |              | 126           |
| KAAVOITUS                           | 1             | 2             |              | 2             |
| ASUMINEN                            | 233           | 118           |              | 118           |
| MAASEUTUTOIMI                       | 18            | 13            |              | 13            |
| <b>SIVISTYSTOIMEN LAUTAKUNTA</b>    | <b>1 465</b>  | <b>1 632</b>  | <b>0</b>     | <b>1 632</b>  |
| SIVISTYSTOIMEN HALLINTO             | 10            | 0             |              | 0             |
| VARHAISKASVATUS                     | 481           | 570           |              | 570           |
| PERUSOPETUS**                       | 777           | 806           |              | 806           |
| LUKIOT                              | 12            | 28            |              | 28            |
| KESKIAST.AMM KOULUTUS               | 0             | 1             |              | 1             |
| KIRJASTOTOIMI                       | 20            | 22            |              | 22            |
| KULTTUURITOIMI                      | 25            | 23            |              | 23            |
| NUORISOTOIMI                        | 49            | 57            |              | 57            |
| LIIKUNTATOIMI                       | 91            | 127           |              | 127           |
| <b>V-S KANSALAI SOPISTON JOHTK.</b> | <b>587</b>    | <b>706</b>    | <b>0</b>     | <b>706</b>    |
| V-S KANSALAI SOPISTO.               | 587           | 706           |              | 706           |
| <b>VA-S MUSIIKKIOPISTO JOHTOK.</b>  | <b>521</b>    | <b>408</b>    | <b>0</b>     | <b>408</b>    |
| VA-S MUSIIKKIOPISTO                 | 521           | 408           |              | 408           |
| <b>SOS.-JA TERVEYSLAUTAKUNTA</b>    | <b>3 062</b>  | <b>2 688</b>  | <b>-188</b>  | <b>2 500</b>  |
| HALLINTO                            | 145           | 12            |              | 12            |
| PERHEPALVELUT                       | -8            | -4            |              | -4            |
| TOIMEENTULOTURVA                    | 13            | 18            |              | 18            |
| PERUSTERVEYDENHUOLTO                | 847           | 831           | -129         | 702           |
| *ERIKOISSAIRAANHOITO                | 0             | 0             |              | 0             |
| VAMMAISPALVELUT                     | 536           | 466           |              | 466           |
| IÄKKÄIDEN PALVELUT                  | 1529          | 1 364         | -59          | 1 305         |
| <b>TEKNINENLAUTAKUNTA</b>           | <b>5237</b>   | <b>5 585</b>  | <b>0</b>     | <b>5 585</b>  |
| TEKNINEN HALLINTO                   | 374           | 287           |              | 287           |
| LIIK. VÄYLÄT JA ALUEET              | 1             | 1             |              | 1             |
| JÄTEHUOLTO                          | 63            | 70            |              | 70            |
| KIINTEISTÖT                         | 2872          | 3 341         |              | 3 341         |
| VESIHUOLTOLAITOS                    | 1890          | 1 823         |              | 1 823         |
| KONEKESKUS                          | 25            | 12            |              | 12            |
| MITTAUSPALVELU                      | 12            | 16            |              | 16            |
| *PALO, PELASTUS JA SUOJELU          | 0             | 35            |              | 35            |
| <b>RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖLTK</b>    | <b>120</b>    | <b>146</b>    | <b>0</b>     | <b>146</b>    |
| YMPÄRISTÖNSUOJELU                   | 27            | 43            |              | 43            |
| RAKENNUSVALVONTA                    | 93            | 103           |              | 103           |
| <b>KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ</b>        | <b>19 500</b> | <b>19 286</b> | <b>-188</b>  | <b>19 098</b> |

## TALOUSARVION 2022 JA -SUUNNITELMAN 2023–2024 LAADINTAOHJEET

### *TALOUSARVION JA SUUNNITTELUN LÄHTÖKOHDAT*

Talousarvion lähtökohtana on Laitilan kaupungin strategia sekä valtuuston asettamat strategiset päämäärät. Talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan siten, että Laitilan kaupungin asukkaiden tarvitsemat palvelut voidaan järjestää. Talousarvion tavoitteena on vakaan talouden turvaaminen. Myöskään investoinnit eivät saa aiheuttaa hallitsematonta käyttökustannusten nousua.

Talousarviokehys on laadittu käyttötalouden osalta. Talousarvion laadinnassa noudatetaan talousarvion laadintaohjetta. Laadintaohjetta täydentävänä ohjeistuksena käytetään Valtiovarainministeriön Kuntatieto-ohjelmaan kuuluvaa JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta:

<https://www.kuntaliitto.fi/sites/default/files/media/file/JHS199.pdf>

### *TAVOITTEET*

Valtuuston sitovuustasot muodostavat laadittavan talousarvion rungon. Näiden pohjalta tulee määritellä kuntastrategian mukaiset toimialastrategiat valiokunnissa ja lautakunnissa. **Toimialastrategiaan on määriteltävä tavoitteet, toimenpide-ehdotukset sekä mittarit ja tavoitetasot.** Lisäksi talousarvioon ja -suunnitelmaan on sisällytettävä toimintaa kuvaavat suoritteet ja tunnusluvut.

### *TOIMIELINTEN MENOKEHYKSET*

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että resurssien käytössä otetaan huomioon Laitilan kaupungin strategian toiminnalliset painotukset ja tavoitteet. Vuoden 2022 talousarvion lähtökohtana on, että henkilöstöresurssit säilyvät ennallaan. Henkilöstön lisäykset ovat mahdollisia vain perustelluista syistä. Myös

avoimiksi tulevien vakanssien kohdalla on pohdittava mahdollisuutta järjestellä tehtävät uudelleen siten, että vakanssia ei tarvitsisi täyttää.

Henkilöstöesityksiä varten on täytettävä henkilöstösuunnitelma -lomake, joka on tallennettu hakemistoon T:\Vuoden 2022 talousarvio\Henkilöstösuunnitelmat. Henkilöstösuunnitelmat tulee tallentaa T-aseman Talousarvio 2022 -kansion alikansioon Henkilöstösuunnitelmat siten, että **tiedoston nimenä on toimiala\_vakanssinimi, vakanssin luonne** (esim. hallinto\_toimistoharjoittelija\_määräaikainen). Tyhjä henkilöstösuunnitelmapohja löytyy kansioista T:\Vuoden 2022 talousarvio\Lomakepohjat.

Talousarviokehys: Talousarvion kehyksenä käytetään kaupunginhallituksen 28.6.2021 hyväksymää kehystä.

### *INVESTOINNIT*

- 10 000 euroa ylittävät hankintamenot on eriteltävä investointiosassa
- Investointiosassa esitetyistä hankkeista, jotka ylittävät 42 000 euroa, tulee täyttää hankesuunnitelma-lomake. Toimialat tallentavat hankesuunnitelmalomakkeet 31.8.2021 mennessä hakemistoon T:\Vuoden 2022 talousarvio\Investointien hankesuunnitelmat.
  - Tyhjä hankesuunnitelmapohja sekä kooste investoinneista löytyvät kansioista T:\Vuoden 2022 talousarvio\Lomakepohjat ja edellisten vuosien talousarvioiden hankesuunnitelmat löytyvät kansioista: T:\Vuoden 2022 talousarvio\Investointien hankesuunnitelmat\vanhat.
  - Investointiehdotukset tallennetaan T-asemalle TA2022-kansion alikansioon Investoinnit siten, että tiedoston nimenä on hankkeen nimi.
  - Investointiosan rakennushankkeiden osalta laatii tekninen valiokunta
  - Valiokuntien on tehtävä rakentamishankkeiden investointiehdotukset yhteistyössä teknisen valiokunnan kanssa viimeistään elokuussa 2021

- Teknisen toimen on tehtävä esitys taloussuunnitelmaan sisältyvästä rakentamishjelmasta viimeistään 12.9.2021 ja toimitettava se talousjohtajalle

Investointihankkeista on esitettävä määrärahan lisäksi kokonaiskustannusarviot. Investointiosaan ei saa sisällyttää määrärahaesityksiä, jotka eivät lisää kaupungin omaisuutta (esim. avustukset yksityisille). Investointiosaan budjetoidaan kiinteistöjen peruskorjaukset, jotka lisäävät kiinteistön käyttöomaisuusarvoa. Kunnossapitohankkeet kuuluvat talousarvion käyttötalousosaan. Ohjelmistojen käyttöönottokustannukset käsitellään, kuten muutkin investoinnit.

Omana hankkeena käsitellään rakennushankkeet, joiden kokonaiskustannusarvio on yli 42 000 euroa. Tätä pienemmät hankkeet esitetään ryhmässä muut hankkeet. Investointiosan tuloarviona esitetään arvioidut valtion ja muiden yhteisöjen rahoitusosuudet investointeihin. Jos investointien valtionosuutta maksetaan jälkirahoitteisena, se otetaan kunnan talousarvioon bruttoperiaatteella (koko summa ko. vuodelle) sekä investointiosaan että rahoitusosaan.

### *VALTIONOSUUDET JA VEROTULOT*

Talousarviokehyksessä on käytetty Kuntaliiton laskennallisia ennusteita verotuloista ja valtionosuuksista. Sekä verotulo- että valtionosuusennusteisiin vaikuttaa merkittävästi 2020 alussa suomeen rantautunut koronavirusepidemia.

### *PALKAT*

#### **Talousspalvelut tallentavat talousarvion palkkasummat keskitetysti**

**taloussuunnitteluohjelmaan.** Tehtäväalueen työntekijöiden vuosipalkkoista Excel-pohjaiset taulukot on toimitettu tarkistettavaksi toimialoille. Taulukoissa on kustannuspaikoittain ja henkilöittäin viran- ja toimenhaltijoiden vuosipalkka kesäkuun 2021 tilanteen mukaan. Vuosipalkkaan sisältyy lomaraha. Excel-tilaukoissa on tarkemmat toimintaohjeet. Toimialat tallentavat itse kyseiseen Excel-tilaukkoon ehdotukset uusista vakansseista punaisella värillä ilman sivukuluja. Myös taulukkoon tehdyt muutokset työntekijöiden palkkoihin merkitään punaisella värillä.

Huomioitavaa sarakkeeseen merkitään poikkeamat, kuten eläköitymiset (arvio ajankohdasta), työskentely hankkeella tai useammalla laskentakohteella (hanke tai

kustannuspaikka numeroineen sekä prosenttiosuudet, millä palkkakustannukset jaetaan eri laskentakohteisiin).

Pohjana sijaismäärärahojen arvioinnissa käytetään vuoden 2020 tilinpäätöksen toteutuneita lukuja. Mikäli ne poikkeusoloista johtuen eivät ole realistisia, voidaan vaihtoehtoisesti käyttää vuoden 2019 tilinpäätöksen lukuja.

**Taulukko palautetaan sähköpostin liitteenä osoitteeseen [taloustoimi@laitila.fi](mailto:taloustoimi@laitila.fi) kesäkuun loppuun mennessä. Toimialajohtaja vastaa, että palkkatiedot on tarkistettu ja tarvittaessa korjattu. Samassa yhteydessä tarkistetaan, että osaikaisuusprosentit (hoito-osuusprosentit) sekä kustannuspaikat ovat oikein kirjattuja.**

**Rehtoreiden on toimitettava opettajatietolomakkeet palkkatoimistoon viimeistään 31.8.2021**, jonka jälkeen tiedot päivitetään palkanlaskentajärjestelmään ja talousarvioon.

Mahdollista palkankorotusvarausta ei saa huomioida toimialoilla palkkojen tarkistusvaiheessa. Palkankorotusvaraus huomioidaan taloussuunnitteluohjelmassa palkkojen siirron jälkeen.

Omaishoitajien ja perhehoitajien palkkiot varataan avustuksiin. Perhehoidon palkkiot varataan asiakaspalvelujen ostoihin.

Palkkojen sivukulut tallennetaan keskitetysti talouspalveluissa. Taloussuunnitteluohjelma laskee automaattisesti sosiaaliturvamaksut ja eläkevakuutusmaksut, joten niitä ei saa lisätä talousarvioehdotukseen. Myös suunnitelmavuosien 2023-2024 osalta tehtävät mahdolliset palkantarkistukset ja työnantajamaksujen tarkistukset tehdään talouspalvelujen toimesta.

**Mikäli palkkoja halutaan siirtää kustannuspaikasta tai hankkeesta toiseen vuodesta 2021 poikkeavalla tavalla, tulee muutokset ilmoittaa sekä palkkatoimistoon ([palkkatiimi@laitila.fi](mailto:palkkatiimi@laitila.fi)) että talouspalveluihin ([taloustoimi@laitila.fi](mailto:taloustoimi@laitila.fi)).**



## *SISÄISET LASKUTUSERÄT, VYÖRYTETTÄVÄT ERÄT JA POISTOT*

### SISÄISET MÄÄRÄRAHAT:

Sisäisen laskutuksen menot ja tulot sisällytetään yksiköiden määrärahoihin ja kirjanpitoon. Sisäiset erät on jo talousarviovaiheessa kyettävä erottamaan ulkoisista tapahtumista, jotta ulkoinen tuloslaskelma pystytään esittämään.

**Sisäisinä erinä käsitellään posti-, puhelin- ja kopiointimenot sekä sisäiset vuokrat ja ruokapalvelumenot.** Posti-, puhelin-, kopiointi- ja ruokapalvelumenot määräytyvät tilinpäätöksen 2020 mukaan. Tekninen toimi laatii sisäisten vuokrien arvion. Yksikköhintojen laskemisessa otetaan huomioon kokonaiskustannukset eli myös sisäiset vuokrat ja kustannuslaskennalliset erät.

Sisäisten erien laskennassa käytettävät hallintokohtaiset suoritteiden määrät sekä kokonaiskustannukset määräytyvät vuoden 2020 tilinpäätöksen perusteella.

Talousohjelmat tarkistavat sisäisten erien määrärahat ja tallentavat ne keskitetysti vuoden 2022 talousarvioehdotuksiin. **Sisäiset ruokapalvelumenot täsmennetään talousarvioon elokuussa 2021. Käyttötalouden eurotiedot tulee tallentaa taloussuunnitteluohjelmaan 16.8.2021 mennessä, jonka jälkeen kirjanpitäjä täsmäyttää sisäiset erät.**

**Toimialat tallentavat talousarvion 2022 eurotiedot taloussuunnitteluohjelmaan.** Taloussuunnitteluohjelman muokkausoikeudet on annettu toimialojen ilmoittamille laskentakohteiden vastuuhenkilöille. **Palkkakulujen muokkausoikeudet on kuitenkin rajattu taloushallinnolle.**

### HANKKEET:

**Toimialat tallentavat aiemmasta poiketen myös käyttötalouden hankkeiden eurotiedot taloussuunnitteluohjelmaan.** Järjestelmään viedään olemassa olevat hankkeet, jotka jatkuvat vuodelle 2022 sekä uudet tiedossa olevat hankkeet, vaikka ne virallisesti alkaisivat vasta vuoden 2022 aikana. Uusista hankkeista toimitetaan rahoituspäätös/-sopimus talouspalveluihin [taloustoimi@laitila.fi](mailto:taloustoimi@laitila.fi), jotta talouspalvelut voi avata alahankenumeron taloussuunnittelujärjestelmään. Järjestelmään tallennetut

hankkeiden budjetit nousevat myöhemmin näkyviin PBI-raporteille, jolloin hankkeiden toteumaa suhteessa budjettiin on helpompi vertailla.

#### VYÖRYTYSERÄT:

Vyörytyserät eivät ole määrärahoja vaan kustannuslaskennallisia eriä. Näitä ovat siivouksen kustannukset sekä keskitetysti hoidettujen palvelujen kustannukset, kuten taloushallinto, henkilöstöhallinto ja tietohallinto. **Näiden palvelujen talousarvioluvut on tallennettava 16.8.2021 mennessä.** Tämän jälkeen talouspalvelut kohdentavat keskitetysti kustannuslaskennalliset erät toimialoille ja yksiköille.

#### POISTOT:

Suunnitelman mukaiset poistot eivät ole määrärahoja. Ne ovat kustannuksia, jotka tulee huomioida palveluiden ulkoisessa hinnoittelussa. **Poistot tallennetaan taloussuunnittelujärjestelmään keskitetysti talouspalveluiden toimesta.**

#### *TILOIHIN LIITTYVÄT KUSTANNUKSET SEKÄ MUUT TOIMINTAKULUT*

**Laitilan kaupunki on ottanut käyttöön sisäiset vuokrat, jotka sisältävät mm. sähkö-, lämmitys-, jäte-, vartiointi- ja vesimaksut. Näitä kustannuksia ei varata toimialojen talousarvioissa enää ulkoisina määrärahoina.**

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden, ostopalveluiden sekä muiden toimintakulujen osalta tulee arvioida tapauskohtaisesti mahdolliset muutokset. Inflaatiotarkistusta ei tehdä.

#### *KOKOUSHALVAKKIOT*

Kokouspalkkiot ovat: KV, KH ja sen jaostot ja tarkastuslautakunta 80 €, valiokunnat, lautakunnat ja johtokunnat 65 € sekä muut toimielimet 50 €.

#### *ARVONLISÄVERO*

Talousarvioehdotuksen määrärahoihin ei sisällytetä arvonlisäveroa.

## *TIETOHALLINTOON LIITTYVÄT MENOT*

Toimialat käyvät toimialajohtajien johdolla läpi seuraavan vuoden järjestelmähankintatarpeensa ja toimittavat tiedot ja perustelut niistä 30.8.2021 mennessä sähköpostilla sami.suominen@laitila.fi tai digipäällikön ja toimialajohtajien välisissä palavereissa. Rutiinihankintoja laajemmista kehittämishankkeista tulee tehdä myös projektikuvaus. It-tarpeiden kartoituksen jälkeen talousjohtaja, hallintojohtaja ja digipäällikkö käsittelevät ehdotetut it-hankinnat 31.8.2021 mennessä. It-hankinnat priorisoidaan tarpeellisuuden mukaan sekä arvioidaan henkilöstöresurssit hankkeiden toteuttamiseen.

Tietohallinnon osalta varataan keskitetysti hallinnon toimialalla määrärahat tietohallinnon asiantuntijapalveluihin sekä kaupungin yhteisten it-palvelujen järjestämiseen. Muuten it-budjetoinnissa lähtökohtana on omistajavastuu: se taho, jonka tarkoituksia jokin tietojärjestelmä tai laite palvelee, vastaa hankintojen, ylläpidon, päivitysten ym. budjetoinnista ja kustannuksista.

Laitilan kaupunki on siirtynyt käyttämään leasing-rahoitusta IT-laitteiden ja kännyköiden hankinnoissa. Tämä tarkoittaa sitä, että jatkossa laitteita ei osteta omaksi vaan hyödynnetään leasing- rahoitusta, jolloin kustannukset näkyvät jatkossa käyttötaloudessa leasingvuokratuluna. **IT-laitteiden ja kännyköiden hankinta on keskitetty tietohallintopalveluihin.**

## *KOULUTUSMENOT*

Kaupungilla on varattuna keskitettyä koulutusmäärärahaa. Tätä käytetään laajojen henkilöryhmien koulutuksiin sekä luottamushenkilöille tarkoitettuun koulutukseen. Määrärahan käytöstä sovitaan yhdessä.

## *RISKIEN HALLINTA JA SISÄINEN TARKASTUS*

Riskien hallinnan osalta Laitilan kaupungilla on käytössä riskienhallintaohjelma, johon on kirjattu eri osastojen merkittävimpiä riskejä. **Talousarvion laadinnan yhteydessä tulee riskit arvioida uudelleen ja päivittää tiedot riskienhallintaohjelmaan.** Riskienhallintaa koordinoi controller.

## *TALOUSARVIO- JA TALOUSSUUNNITELMAEHDOTUKSEN PERUSTELUT*

Toimielinten tulee laatia hallintokunnan omien tarpeiden mukainen esitys, joka esitellään valtuustolle. Esitys sisältää:

- Käyttötalouden tulosalueittain toiminnalliset tavoitteet, mittarit, määrärahat ja tuloarviot
- Henkilöstösuunnitelma v. 2022 - 2024
- Investointiosa

Perustelutekstien esittämistapaan ei tule muutoksia.

Vuoden 2021 talousarvion tekstit on kopioitu vuoden 2022 talousarviotekstien pohjaksi. Tekstiedostot löytyvät vakiintuneen käytännön mukaisesti yhteisestä TIEDOT-hakemistosta. **Vuoden 2021 talousarviotekstit tulee päivittää vuoden 2022 tilannetta vastaavaksi. Samalla on tarkistettava tehtäväkohtaiset suoritteet.** Muut talousarvion tunnusluvut lasketaan keskitetysti talouspalveluissa. Talousarviokirjatyökalu toimii samaan tapaan kuin aiemmin käyttöönotettu tilinpäätöskirjatyökalu. Asukaslukuna käytetään 31.12.2020 tilanteen asukasmäärää, joka oli 8 472.

Huom! Word-dokumenteissa näkyvät otsikot ”toiminnan tunnusluvut” ja ”tehtävän talous” päivitetään koodien mukaisesti talouspalveluiden toimesta. Kyseisiin kenttiin ei saa tehdä muutoksia. Myöskään otsikoiteja tai tekstien muotoiluja ei voi muuttaa, jotta talousarviotyökalu toimisi oikein. Tämä tulee huomioida, jos tekstejä kopioidaan tiedostoon muualta.

## *TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTAPERIAATTEET*

Hallintokuntien tulee laatia vuoden 2022 talousarvioehdotus tehtäväkohtaisten kehysten mukaisesti edellä kerrottuja ohjeita noudattaen. Tässä vaiheessa kehyksiin sisältyy ainoastaan kehystarkastelussa mainitut menolisäykset ja -tarkistukset vuodesta 2021.

## TALOUSARVIOEHDOTUKSEN LAADINTA-AIKATAULU

| TEHTÄVÄT  | ERÄPÄIVÄ           |
|---|--------------------|
| Talousarviokehityksen ja -ohjeiden käsittely johtoryhmässä  | touko-kesäkuu 2021 |
| Talousarviokehitys ja -ohjeet kaupunginhallituksessa  | 28.6.2021          |
| Lautakuntien investointiehdotukset rakentamishankkeista tekniselle valiokunnalle  | 31.8.2021 mennessä |
| Palkkojen Excel-taulukot palautus   | 30.6.2021          |
| Sisäiset vuokrat valmiit. Taloushallinto tallentaa talousarvioon  | 31.5.2021          |
| It-hankintatarpeet digipäällikölle  | 31.8.2021          |
| Tiedot sisäisistä kustannuksista ja muutoksista taloustoimi@laitila.fi  | 16.8.2021          |
| Sisäiset laskutuserät talouspalveluissa tallennettu, TA22 valiokunnille valmis  | 31.8.2021          |
| Investointiehdotukset irtaimiston osalta talousjohtajalle   | 31.8.2021          |
| Investointiosan esitys rakentamisohjelmasta tekniselle toimelle. Tekninen johtaja toimittaa investointien perustelut talousjohtajalle | 12.9.2021          |
| Talousarvion valiokuntakäsittely  | viikot 40-41       |
| Talousarvioehdotus jätettävä talousjohtajalle   | 1.10.2021          |
| Valtuustoseminaari  | 22.11.2021         |
| Talousarvion käsittely kaupunginhallituksessa   | 9.-10.11.2021      |
| Talousarvion valtuustokäsittely   | 13.12.2021         |

### YLEISET ASIAT, JOTKA HUOMIOITAVA TALOUSARVIOTA LAADITTAESSA

Talousarviota laadittaessa menot ja tulot tulee kohdistaa oikeisiin tiliryhmiin.

Suunnitteluvuodet 2023 ja 2024 otetaan huomioon siten, että käyttötaloudessa olennaiset suunnitteluvuosien muutokset huomioidaan arvioinnissa. Muuten tulo/menotaso pidetään samana kuin vuoden 2022 arvio.

LAITILAN KAUPUNGINHALLITUS

28.6.2021

kaupunginjohtaja

talousjohtaja