

Talousarvion laatijoille

TALOUSARVION 2022 LAADINTAOHJE**Talousarvion 2022 kehys**

Kaupunginhallitus on 31.5.2021 johtoryhmän kanssa pitämässään seminaarissaan linjannut vuoden 2022 talousarvion laadinnan keskeiset tavoitteet seuraavasti (sisältäen liikelaitosten luvut):

- tilikauden alijäämä enintään 0,5 milj. €
- lainamäärä alenee vähintään 0,5 milj. €

Tämänhetkisillä verotuloennusteilla (36,3 milj.€) ja valtionosuusarvioilla (30,7 milj. €) tulostavoite toteutuisi, jos toimintakate (ml. liikelaitokset) olisi noin -62,3 milj. €.

Kaupunginhallituksen ja johtoryhmän seminaarissa 31.5.2021 esiteltiin tulosaluekohtaiset raamiesitykset, jotka oli laskettiin siten, että lähtötilanteena oli vuoden 2021 talousarvio, jota muutettiin seuraavilla erillä:

- henkilöstökuluja lisättiin 0,43 % (161.000 €), mikä vastaa vuonna 2021 toteutuneiden yleiskorotusten ja järjestelyvaraerien kustannusvaikutusta vuodelle 2022; palkankorotusvaraus 200.000 € huomioitiin kaupunginhallituksen tulosalueella Muu keskushallinto ja varaukset;
- talouden tasapainottamisohjelman vaikutukset huomioitiin menoja vähentävinä erinä (yhteensä 242.000 €);
- lainsäädännön muutosten aiheuttamia ja muista syistä johtuvia tulojen vähennyksiä ja menojen lisäyksiä huomioitiin yhteensä 2.232.000 €, mistä perusturvaan kohdistui 1.628.000 € ja sivistyslautakuntaan 168.000 €.

Näin lasketun raamin toimintakatteeksi tuli -63,0 milj. €, mikä on 0,7 milj. € huonompi, kuin toimintakate, joka mahdollistaisi kaupunginhallituksen asettaman tulostavoitteen (-0,5 milj.) toteutumisen.

Talousarvio-ohjelman budjettitunnus "Raami" sisältää raamiesityksen (-63,0 milj. €), koska kaupunginhallitus ei vielä tässä vaiheessa linjannut, miten 0,7 milj. euron karsinta toteutetaan. Mikäli vuoden 2022 verotuloennusteet tai valtionosuusarviot muuttuvat nykyisistä, karsintatarve muuttuu vastaavasti. Vuoden valtionosuuslaskelmissa opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus vuodelle 2022 on arvioitu samaksi, kuin vuonna 2021. Mahdollista on, että tämä erä kasvaa, koska oppivelvollisuuden laajennuksesta aiheutuneita lisäkuluja on tarkoitus kompensoida valtionosuuksien kasvulla.

Budjettitunnuksen "Raami" luvut on kopioitu budjettitunnukselle "Valmistelija"

Kaupunginhallitus

21.6.2021

Budjettilukujen syöttäminen

Budjettilukujen syöttäminen tapahtuu taulukossa ns. budjettipohjien avulla. Lukuja syötettäessä etumerkkien kanssa on oltava tarkkana: tulot syötetään ilman etumerkkiä ja menot miinusmerkkisinä. Budjettitaulukko näyttää plus-merkkiset luvut (tulot) sinisenä ja miinus-merkkiset (menot) punaisena.

Vinkki: Syötettäessä lukuja talousarvioon budjettipohjan kautta kannattaa laittaa ”täppä” kohtaan ”Ei välisummien päivitystä syötön yhteydessä.” Tämä nopeuttaa lukujen syöttämistä.

Henkilöstömenot

Valmistelijat budjetoivat palkat vuosipalkkataulukoiden avulla. Vuosipalkat on laskettu tämänhetkisten palkkojen mukaan. Niissä on huomioitu vuonna 2021 tulleiden yleiskorotusten ja järjestelyvaraerien vaikutukset vuodelle 2022. Vuonna 2022 mahdollisesti tulevia korotuksia ei ole huomioitu, koska nykyiset sopimukset päättyvät vuoden 2022 alkupuolella eikä uusista sopimuksista ole tässä vaiheessa selvää käsitystä. Kaupunginhallituksen tulosalueelle Muu keskushallinto ja varaukset on budjetoitu 200.000 €:n suuruinen korotusvaraus. Summaa laskettaessa on oletettu, että vuonna 2022 toteutetaan 1,0 prosentin korotukset heinäkuussa. Tätä varausta siirretään talousarvion muutoksella eri tulosalueille, kun sopimuskorotukset ovat tiedossa.

Sivukulut budjetoidaan tämänhetkisen tiedon perusteella seuraavasti:

KueL-eläkevakuutusmaksu (tili 4100)	17,46 %
Sairausvakuutusmaksu (tili 4150)	1,53 %
Työttömyysvakuutusmaksu (tili 4160)	1,61 %
Tapaturmavakuutusmaksu (tili 4170)	0,44 %

Pääkirjanpitäjä tekee sivukuluajon pyydettäessä.

Talousarviotekstit

Kunkin tulosalueen talousarvioteksti vuoden 2021 talousarvion tapaan koostuu seuraavista osista:

- toiminnan kuvaus
- strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet/toimenpiteet

Toiminnallisten tavoitteiden esittämistapaa on syytä muuttaa nykyistä selkeämmäksi.

Tulosalueiden talousarviotekstit vuoden 2021 talousarviosta on kopioitu hakemistoon
T:\ASHAK\Talousarvio 2022\Talousarviotekstit 2022

Tulosalueet päivittävät tekstit vuoden 2022 talousarvion mukaisiksi.

Aikataulu

Aikataulu liitteenä. Aikataulujen osalta on syytä huomioida, että budjettivaiheiden (valmistelija, esittelijä, lautakunta) määräajan jälkeen ko. budjetointivaihe eli budjettitunnus suljetaan. Tämän jälkeen ko. budjettitunnuksen lukuja voi muuttaa vain talousjohtajan luvalla.

Lisäohjeet

Lisäohjeita annetaan tarvittaessa.

Tero Mäkelä
Vt. kaupunginjohtaja

TALOUSARVION 2022 AIKATAULU

Vko		
Ma	03.05.2021	18 Johtoryhmä (ta-raamin valmistelua)
Ti	04.05.2021	
Ke	05.05.2021	
To	06.05.2021	
Pe	07.05.2021	
Ma	10.05.2021	19
Ti	11.05.2021	
Ke	12.05.2021	
To	13.05.2021	
Pe	14.05.2021	
Ma	17.05.2021	20 Johtoryhmä (ta-raamin valmistelua)
Ti	18.05.2021	
Ke	19.05.2021	
To	20.05.2021	
Pe	21.05.2021	
Ma	24.05.2021	21
Ti	25.05.2021	
Ke	26.05.2021	
To	27.05.2021	
Pe	28.05.2021	
Ma	31.05.2021	22 Kaupunginhallitus + jory: talousarvioseminaari
Ti	01.06.2021	
Ke	02.06.2021	
To	03.06.2021	
Pe	04.06.2021	
Ma	07.06.2021	23
Ti	08.06.2021	
Ke	09.06.2021	
To	10.06.2021	
Pe	11.06.2021	
Ma	14.06.2021	24
Ti	15.06.2021	
Ke	16.06.2021	
To	17.06.2021	
Pe	18.06.2021	
Ma	21.06.2021	25 Talousarvion laadintaohjeet (khal)
Ti	22.06.2021	
Ke	23.06.2021	
To	24.06.2021	
Pe	25.06.2021	
Ma	28.06.2021	26
Ti	29.06.2021	
Ke	30.06.2021	
To	01.07.2021	
Pe	02.07.2021	
Ma	05.07.2021	27
Ti	06.07.2021	
Ke	07.07.2021	
To	08.07.2021	
Pe	09.07.2021	

Kaupunginhallitus

21.6.2021

Ma	12.07.2021	28	
Ti	13.07.2021		
Ke	14.07.2021		
To	15.07.2021		
Pe	16.07.2021		
Ma	19.07.2021	29	
Ti	20.07.2021		
Ke	21.07.2021		
To	22.07.2021		
Pe	23.07.2021		
Ma	26.07.2021	30	
Ti	27.07.2021		
Ke	28.07.2021		
To	29.07.2021		
Pe	30.07.2021		
Ma	02.08.2021	31	
Ti	03.08.2021		
Ke	04.08.2021		
To	05.08.2021		
Pe	06.08.2021		
Ma	09.08.2021	32	
Ti	10.08.2021		
Ke	11.08.2021		
To	12.08.2021		
Pe	13.08.2021		Valmistelijoiden budjetit koneella
Ma	16.08.2021	33	
Ti	17.08.2021		
Ke	18.08.2021		
To	19.08.2021		
Pe	20.08.2021		
Ma	23.08.2021	34	
Ti	24.08.2021		
Ke	25.08.2021		
To	26.08.2021		
Pe	27.08.2021		
Ma	30.08.2021	35	Joryn ta-seminaari
Ti	31.08.2021		
Ke	01.09.2021		
To	02.09.2021		
Pe	03.09.2021		Tulosaluekohtaiset tekstit valmiina
Ma	06.09.2021	36	
Ti	07.09.2021		
Ke	08.09.2021		
To	09.09.2021		
Pe	10.09.2021		

Kaupunginhallitus

21.6.2021

Ma	13.09.2021	37	Kaupunginhallitus + jory: iltakoulu, talousarvio 2022
Ti	14.09.2021		
Ke	15.09.2021		
To	16.09.2021		
Pe	17.09.2021		
			Esittelijöiden esitykset koneella
Ma	20.09.2021	38	
Ti	21.09.2021		
Ke	22.09.2021		
To	23.09.2021		
Pe	24.09.2021		
			Lautakuntien esitykset käsiteltynä ja luvut koneella
Ma	27.09.2021	39	
Ti	28.09.2021		
Ke	29.09.2021		
To	30.09.2021		
Pe	01.10.2021		
Ma	04.10.2021	40	Kaupunginhallituksen talousarvioseminaari
Ti	05.10.2021		
Ke	06.10.2021		
To	07.10.2021		
Pe	08.10.2021		
Ma	11.10.2021	41	
Ti	12.10.2021		
Ke	13.10.2021		
To	14.10.2021		
Pe	15.10.2021		
Ma	18.10.2021	42	Valtuustoseminaari: talousarvio 2022
Ti	19.10.2021		
Ke	20.10.2021		
To	21.10.2021		
Pe	22.10.2021		
Ma	25.10.2021	43	Kaupunginhallituksen esitys veroprosenteista
Ti	26.10.2021		
Ke	27.10.2021		
To	28.10.2021		
Pe	29.10.2021		
Ma	01.11.2021	44	
Ti	02.11.2021		
Ke	03.11.2021		
To	04.11.2021		
Pe	05.11.2021		
Ma	08.11.2021	45	Valtuuston veroprosenttipäätökset
Ti	09.11.2021		
Ke	10.11.2021		
To	11.11.2021		
Pe	12.11.2021		
Ma	15.11.2021	46	
Ti	16.11.2021		
Ke	17.11.2021		
To	18.11.2021		
Pe	19.11.2021		

Kaupunginhallitus

21.6.2021

Ma	22.11.2021	47	Kj:n talousarvioehdotus hallitukselle
Ti	23.11.2021		
Ke	24.11.2021		
To	25.11.2021		
Pe	26.11.2021		
Ma	29.11.2021	48	Kaupunginhallituksen talousarvioesitys valtuustolle
Ti	30.11.2021		
Ke	01.12.2021		
To	02.12.2021		
Pe	03.12.2021		
Ma	06.12.2021	49	
Ti	07.12.2021		
Ke	08.12.2021		
To	09.12.2021		
Pe	10.12.2021		
Ma	13.12.2021	50	Valtuuston talousarviokokous
Ti	14.12.2021		
Ke	15.12.2021		
To	16.12.2021		
Pe	17.12.2021		
Ma	20.12.2021	51	
Ti	21.12.2021		
Ke	22.12.2021		Liikelaistosten johtokunnat: ta:n käsittely valtuuston päätöksen perusteella
To	23.12.2021		
Pe	24.12.2021		
Ma	27.12.2021	1	
Ti	28.12.2021		
Ke	29.12.2021		
To	30.12.2021		
Pe	31.12.2021		
Ma	03.01.2022	2	
Ti	04.01.2022		
Ke	05.01.2022		
To	06.01.2022		
Pe	07.01.2022		
Ma	10.01.2022	3	
Ti	11.01.2022		
Ke	12.01.2022		
To	13.01.2022		
Pe	14.01.2022		
Ma	17.01.2022	4	
Ti	18.01.2022		
Ke	19.01.2022		
To	20.01.2022		
Pe	21.01.2022		
Ma	24.01.2022	5	
Ti	25.01.2022		
Ke	26.01.2022		
To	27.01.2022		
Pe	28.01.2022		Kh:n ja lautakuntien käyttösuunnitelmat hyväksyttynä