

**Eurajoen ja Luvian yhdistymishallitus  
Hallintokuntien suunnitteluohjeet  
- talousarvio 2017  
- taloussuunnitelma vuosille 2017-2019**

## **Eurajoen kunta Hallintokuntien suunnitteluohjeet**

### **1. Aluksi**

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös kolme tai useampaa vuotta (suunnitelmakausi) koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi.

Talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Kuntataloutta on leimannut viime vuodet jatkuva kireys, mihin ovat vaikuttaneet heikko suhdannetilanne ja verotulojen hidastunut kasvu, valtiontalouden tervehdyttämistoimenpiteet, kuntien tehtävien ja velvoitteiden lisääminen, palveluiden kysynnän kasvu muun muassa työttömyyden lisääntymisen myötä, muuttoliike sekä ikääntymiskustannusten asteittainen nousu. Edellisen hallituskauden aikana tehdyt päätökset alentavat osittain valtionosuusrahoituksen tasoa vielä ohjelmakauden aikana. Kunnat ovat jatkaneet toimintojensa sopeuttamista vähentämällä muun muassa henkilöstömenoja.

Tilastokeskuksen julkaisemien tilinpäätöstietojen perusteella kuntien vuosikate ja tilikauden tulos olivat odotettua parempia vuonna 2015. Kuntien ja kuntayhtymien vuosikate kattoi poistoista noin 98 prosenttia. Vuosikate kuitenkin heikkeni edelliseen vuoteen verrattuna. Vertailtavuus vuoteen 2014 on kuitenkin hankalaa kuntien liikelaitosten yhtiöittämisten vuoksi. Kuntien velkamäärä jatkaa kasvuaan, mutta kasvu on hidastunut. Kuntien velan kasvu on perustunut pääasiassa investointien rahoittamiseen. Kireä taloustilanne on merkinnyt monissa kunnissa myös kunnallisverojen korotuspäätöksiä. Korotukset kohdistuivat lähinnä pienempiin kuntiin.

Lähivuosina kuntatalouden näkymät arvioidaan vaikeaksi. Tulojen ja menojen välisen epäsuhdan korjaaminen edellyttää rakenteellisten uudistusten toteuttamista, kuntien tehtäviä ja velvoitteita vähentävien toimien toimeenpanoa sekä sitä, että kunnat jatkavat omia kuntataloutta vahvistavia toimenpiteitään. Ilman menopaineita hillitseviä rakenteellisia uudistuksia kunnallisveroprosentteihin kohdistuu tulevana vuosina huomattava nostopaine.

Yhdistyvän Eurajoen kunnan verotulojen ja valtionosuuksien kehitystä on kesäkuussa 2016 vielä vaikea arvioida. Laskelmat vahvistetaan myöhemmin syksyn kuluessa.

Yhteisvaltuusto hyväksyy yhdistyvän Eurajoen ensimmäisen talousarvion joulukuussa 2016. Uuden organisaation ja organisaationmallin luominen sekä samaan aikaan tapahtuva tukipalvelujen uudelleen organisointi talous- ja henkilöstöhallinnon osalta asettaa omat haasteensa talousarvion laadinnalle.

## **2. Laadittavat suunnitelmat ja suunnitteluajataulu**

### **2.1. Aikataulu**

Hallintokunnan suunnitelmaesitys vuosille 2017 - 2019 tulee jättää yhdistymishallitukselle viimeistään 30.9.2016. Talouden ja hyvinvointijohtamisen vuosikello on liitteenä.

### **2.2. Suunnitelmaesitys 2017 - 2019**

Hallintokunnat tekevät suunnitelmaesityksen jokaiselle hallinnassaan olevalle tulosalueelle eli talousarvion valtuustotason määrärahalle. Hallintokunnan suunnitelmaesitys koostuu neljästä osasta:

- A. Käyttösuunnitelmaesitys vuodelle 2017
- B. Suunnitelmaesityksen tekstiosa vuosille 2017 - 2019
- C. Investointiohjelmaesitys vuosille 2017 - 2019
- D. Henkilöstöohjelmaesitys vuosille 2017 - 2019
- E. Tulosindikaattorit

#### **Käyttösuunnitelmaesitys**

Hallintokunnat tekevät talousarviota varten euromääräisen, tilitasoisen käyttösuunnitelmaesityksen. Käyttösuunnitelmaesitykset tehdään suoraan Aditron Intime -ohjelmaan. Intime -ohjelman pääkäyttäjä on kirjanpitäjä Tuula Santa-Paavola, joka myöntää käyttäjätunnukset taloussuunnitteluosioon.

Intimen taloussuunnitteluosion loppukäyttäjä-koulutus järjestetään tiistaina 30.8.2016 klo 9-11 Luvian kunnanvirastossa sekä rinnakkaiset tilaisuudet klo 12-14 ja klo 14-16 Eurajoen kunnanvirastolla.

Kun yhteisvaltuusto joulukuussa on hyväksynyt talousarvion, hallintokunnat tarkistavat käyttösuunnitelmansa hyväksytyjen talousarviomäärärahojen puitteisiin.

#### **Tekstiosa**

Tärkeä osa hallintokunnan suunnitelmaesitystä on tekstiosa, joka sisältää seuraavat otsikot:

- Sitovat tavoitteet vuonna 2017
- Painopistealueet suunnitelmakaudella 2017 - 2019
- Talousarvion 2017 muut perustelut

Hallintokunnan on talousarvion laadinnan yhteydessä täsmällisesti kirjattava sitovat tavoitteet. Sitovien tavoitteiden tulee olla mitattavissa määrällisesti ja/tai laadullisesti. Tavoitteiden tulee olla sellaisia, että niiden toteutumista voidaan seurata toteutumisaraporteissa ja toimintakertomuksessa.

Erillisellä lomakkeella on esitettävä selvästi perustelut tilikohtaisesti mahdollisille budjettiraamin ylityksille.

Talousarvion perusteluissa hallintokunnan tulee erityisesti esittää, miten hallintokunta vastaa toimintaympäristön muutoksiin, yhteistoimintaa ja palvelujen tuotantotapaa kehittämällä. Tekstiosa tulee pyrkiä kirjoittamaan siten, että se on mahdollisimman suoraan käyttökelpoinen lopullisen suunnitelman tekstiosaksi. Tekstiä laadittaessa on muistettava, että valtuusto hyväksyy vuotta 2017 koskevat tekstin osat sitovina ja myöhempiä vuosia koskevat osat ohjeellisina.

### **Investointiohjelmaesitys**

Investointiohjelmaesityksessään hallintokunta esittää vuosittain kaikki hallintokunnan hankkeet, jotka aiheuttavat menoja tai tuloja talousarvion investointiosaan kaudella 2017 - 2019. Kaikki hankkeet tulee perustella ja niiden vaikutukset käyttötalouteen arvioida. Lisäksi kaikista vuoden 2017 talousarvioon esitetyistä yli 20.000 euron investointihankkeista on laadittava tarkka hankeselvitys, jossa hanke selostetaan, perustellaan ja kustannukset eritellään. Hankeselvitys tulee täyttää niin, että siitä on todettavissa talousarviovuoden aikana hankkeen sisältö. Lomakemalli (liitteenä) toimitetaan hallintokuntiin sähköpostitse.

### **Henkilöstöohjelmaesitys**

Henkilöstöohjelmaesityksessään hallintokunta esittää vuosittain kaikki suunnittelemansa henkilöstömuutokset (sekä uusrekrytointi että suunnitelma eläköitymisen johdosta tehtävästä rekrytoinnista) kaudella 2017 - 2019. Henkilöstölisäyksiin on suhtauduttava pidättyvästi. Rekrytointi on ennakoivaa ja aitoon tarpeeseen liittyvää korvausrekrytointia. Uusrekrytointi kohdistuu hyvin koulutettuun potentiaaliin ja suuntautuu strategian painottamiin tehtäviin.

### **Tulosindikaattorit**

Talousarvion ja taloussuunnitelman laadinnan yhteydessä hallintokunnat päivittävät omat tulospalkkioidensa tavoitteet sekä niille mittarit, mikäli vuoden 2016 mittarit ja tavoitetasot eivät ole käytettävissä vuonna 2017. Tulosindikaattoreiden päivittämistä ohjaa henkilöstösihteeri Katriina Tuomisto.

## **2.3 Menokehykset**

Vuosikatteelle ei aseteta tavoitetta, vaan kunnanhallitus asettaa vuosittaisen menokehyksen verrattuna edellisen vuoden talousarvion menoihin. Vuosikatteen tulee kuitenkin aina kattaa suunnitelman mukaiset poistot.

Investointitaso määräytyy vuosikatteen perusteella. Vuosikatteen yli meneviä investointeja voidaan kattaa enintään kolmasosalla aikaisempien tilikausien rahoitusylijäämästä. Kuntien vuosille 2017 - 2018 vahvistamasta investointiohjelmasta pidetään kiinni ja uudet investoinnit tuodaan talousarvioon taloussuunnitelman kautta.

Muut kuin henkilöstömenot saavat kasvaa enintään 2 prosenttia kuntien vuoden 2016 yhteenlaskettuihin talousarvioihin verrattaessa.

Palkkamäärärahoja budjetoissa huomioitavaa on, että valtakunnallisen kilpailukyky sopimuksen mukaisesti kuntasektorin lomarahoja leikataan 30 %:a vuosina 2017- 2019. 1.2.2016 voimaan astuneiden työehtosopimusten korotusten vaikutus vuonna 2017 on +0,05 %. Lisäksi palkkamäärärahojen budjetointiin vaikuttaa yhdistymissopimuksen kohta 7.2., jonka mukaisesti palkkojen harmonisoinnin tulee tapahtua viimeistään ensimmäisen kahden (2) vuoden aikana. Vuoden 2017 talousarviota laadittaessa palkkamäärärahat sivukuluineen lasketaan ja tallennetaan keskitetysti taloushallinnon kirjanpitäjän toimesta.

## **2.4 Talousarviomuutokset**

Kuntalain 110 §:n mukaan talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto. Jos hallintokunnalla on talousarviovuoden aikana tarvetta tehdä muutoksia valtuustotasontalousarviomäärärahoihinsa, se tekee asiasta muutosesityksen välittömästi, kun muutostarve ilmenee.

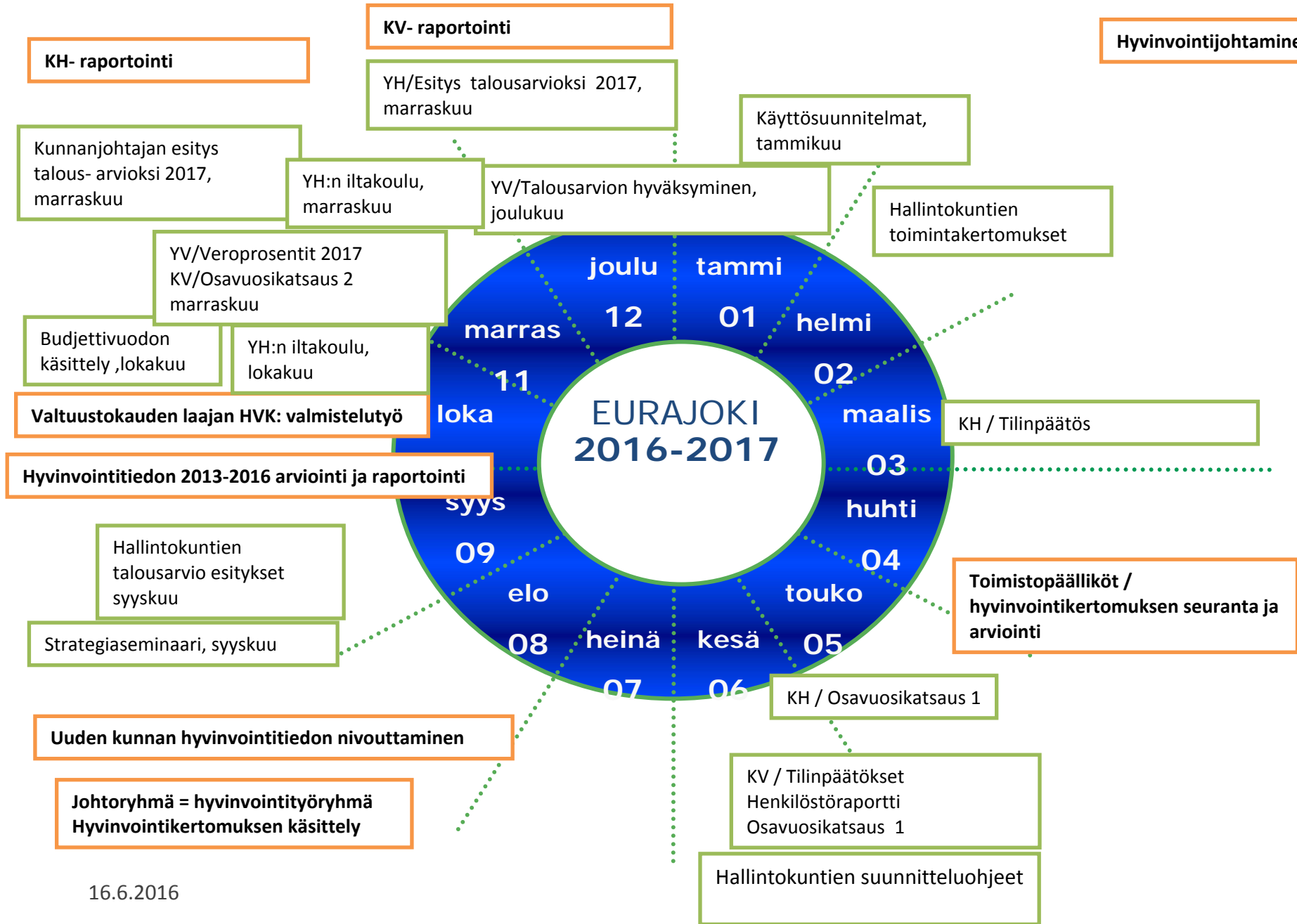
### **Suunnitelmaesityksen toimittaminen**

Edellä mainitut suunnitelmaesityksen osiot tulee toimittaa annetussa määräajassa word-muodossa sähköpostitse kirjanpitäjä Tuula Santa-Paavolalle, [tuula.santa-paavola@luvia.fi](mailto:tuula.santa-paavola@luvia.fi) sekä kopiona hallintojohtaja Bella Ahdolle, [bella.ahto@luvia.fi](mailto:bella.ahto@luvia.fi)

# Eurajoen kunnan talouden ja hyvinvointijohtamisen vuosikello 2016-2017

Talous, toiminta

Hyvinvointijohtaminen



## HANKESELVITYS

<b>Hankkeen nimi</b>
<b>Hankkeen kokonaiskustannukset ja mahdolliset valtionosuudet</b>
<b>Hankkeen toteuttamisen aikataulu ja kustannusten jakaantuminen eri vuosille</b>
<b>Selvitys hankkeesta</b>
<b>Hankkeen vaikutus käyttötalouteen (esim. mahdolliset henkilöstölisäykset)</b>
<b>Muuta huomioitavaa</b>