



TALOUSARVION 2021 LAADINTAOHJEET

Taloudelliset puitteet

Euran talous on haastavassa tilanteessa, kun aikaisempien vuosien taseeseen kertynyt ylijäämä ei riittänyt enää kattamaan viime vuoden 4,3 milj. tappiollista tulosta. Taseeseen on kertynyt alijäämää 0,3 milj. Tämän vuoden talousarvio oli 1,1 milj. alijäämäinen, mutta 6 kuukauden toteuman perusteella alijäämä jäisi pienemmäksi. Säästöt alkuvuodelle ovat syntyneet kuitenkin merkittävältä osin poikkeustilanteen perusteella tehdyistä palveluiden sopeuttamisista, jotka eivät vaikuta enää ensi vuonna.

Kuntalain (110 §) mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää. Tasapainottamistoimia on näin ollen jatkettava kunnan omasta palvelutuotannosta ja palvelualueilta edellytetään menojen tarkkaa läpikäymistä: muutaman tuhannen euron lisäykset kumuloituvat helposti isommaksi sopeuttamistarpeeksi. Lautakunnille ei jaeta ainakaan tässä vaiheessa raamia.

Valmistelu aikataulu ja toimenpiteet

Palvelualueiden tulee toimittaa lautakunnissa hyväksytyt talousarvioehdotuksensa (sis. toiminnalliset tavoitteet ja riskiarviot) talousjohtajalle 16.10. mennessä. Aikaa tulee varata myös kuntastrategiasta johdettujen toiminnallisten tavoitteiden määrittämiseen palvelualueittain. Tavoitteita voidaan lautakunta ja vastuualueetasolla seurata laajasti, mutta talousarvioon tulee sisällyttää vain 5-10 olennaisinta mittaria, joiden perusteella myös kunnanhallitus ja valtuusto saavat kuvan, miten palvelualueella on onnistuttu. Palvelualueiden on tässä yhteydessä myös kuvattava toimintaansa liittyvät olennaiset riskit ja miten niitä seurataan vuoden aikana.

Kuntakonsernin tytäryhtiöitä pyydetään vastaavasti käsittelemään hallituksissaan ensi vuoden toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteitaan ja toimittamaan ne 16.10. mennessä kunnanjohtajalle.

Talousarvio-ohjelmaan (Raindance) kirjaudutaan intrasta ja siihen tarvitaan omat tunnukset. Tunnukset ovat samat kuin viime vuonna, hukkuneita tunnuksia ja salasanoja tai uusille budjetoijille uusia voi kysyä pääkirjanpitäjältä. Polku ohjelmassa: päätöksenteon tuki – budjetti & ennuste – tallennus & täsmäytys. Talouspalvelut järjestävät tarpeen mukaan koulutusta/neuvontaa ohjelman käytöstä, olkaa vaan rohkeasti yhteyksissä hyvissä ajoin!

Elokuun palkat viedään keskitetysti vakituisten osalta budjetointijärjestelmään. Palkkamenoja korotetaan keskitetysti ja muut erät kuten lomarahat ja sivukulut lasketaan keskitetysti. Budjetoijien tulee tarkistaa kaikkien palkkojen (myös



määräaikaiset), palkkioiden ja erilliskorvausten taso. Henkilöiltä tarkistetaan oikeat läsnäolokuukaudet ja mahdollinen osa-aikaisuusprosentti. Palkkojen osalta olennaista on, että kokonaissumma arvioidaan oikein verraten kuluvan vuoden ja viime vuoden



toteumaan. Kokonaissummaan tulee budjetoitua helposti liikaa esimerkiksi, jos sekä vakituiselle että sijaiselle varataan määrärahaa, jos käytännössä palkka maksetaan vain toiselle. Sisäiset erät määritellään keskitetysti taloushallinnosta.

Käyttötalouden toimintatuottoja (myynti-, maksu- ja muut tuotot) määritettäessä tavoitteena on, että hinnoittelulla katetaan toiminnasta aiheutuvat kustannukset huomioiden lakien/asetusten määräykset. Toimintakulujen ja -tuottojen budjetoinnissa verrataan kulujen/menojen kohdistumista tileittäin talousarvion toteumaan (6kk) (näkyvät budjetointiohjelmassa omana sarakkeena). Budjetoinnin tukena toimii myös TANE (taloushallinnon ohjelmisto), jossa on mahdollisuus porautua laskutasolle. Kyselkää rohkeasti käyttöoikeuksia ja opastusta, jos päässet unohtumaan.

Talouden raportointi muuttuu ensi vuonna Tilastokeskukselta Valtiokonttorille, johon raportoidaan tarkemmalla tasolla ja yhtenäistetyllä pohjalla neljännesvuosittain. Tämä vaatii vielä jonkin verran meiltä laskentatunnisteiden (kustannuspaikat, tilit, kumppanit jne.) läpikäymistä. Toivomme ymmärrystä taloushallinnon uudistuksiin, erityisesti kevät oli aika haastava.

Palvelualueiden kiinteistöihin liittyvät investointiesitykset keskitetysti 16.9. mennessä Teknisiin palveluihin Seija Tuomiselle. Esityksessä tulee huomioida myös tulevien vuosien toiminnallisista muutoksista johtuvat tarpeet. Investointityöryhmä priorisoi esityksen investoinneista. Muut investointitarpeet toimitetaan keskitetysti talousjohtajalle 16.10 mennessä. Investointiraja on 10'000 euroa, jota pienemmille kohteille tulee varata määräraha käyttötalouteen.

Kunnanhallitus käsittelee talousarviota ensimmäisen kerran 2.11. ja tekee ehdotuksen 2021 veroprosenteista valtuustolle. Valtuusto hyväksyy veroprosentit 16.11. ja käy ensimmäisen keskustelun talousarviosta. Joulukuun valtuustossa hyväksytään lopullinen talousarvio, johon sisältyy myös investointiosa.

Kunnanhallitus

Harri Lehtonen

Juha Majalahti

Lisätietoja: talousjohtaja katja.aalto@eura.fi tai
pääkirjanpitäjä paula.pokkinen@eura.fi



Euran kuntakonsernin talouden ja toiminnan suunnittelun vuosikello 2020

