



Talousarvio 2021 ja taloussuunnitelma 2021 – 2023

Kunnanhallitus antaa talousarvion ja taloussuunnitelman valmistelusta seuraavat ohjeet:

1. Talousarvion ja taloussuunnitelman valmistelu ja toiminnan suunnittelu perustuu vuoden 2019 talousarviotasoon päivastuualue – ja tulosaluekohtaisesti varsinaisten toimintamäärärahojen osalta. Tulot arvioidaan käytettävissä olevan taksa- ja maksutason perusteella ja hallintokunnat tekevät taksa -/ maksuperusteiden tarkistamispäätökset.

Kuntasektorin työehtosopimukset on solmittu ja astuivat voimaan 1.4.2020. Solmittu sopimus lisää kuntasektorin henkilöstömenoja vuonna 2021 noin 2,07 % verrattuna vuoteen 2020. Palkat ja henkilöstösivukulut lasketaan palkkahallinnosta saatujen ohjeiden mukaisesti.

Toimintakate voi heiketä enintään 0,0 % vuoden 2020 talousarvioon verrattuna.

Raami (ulkoiset menot) päivastuualueittain asetetaan seuraavasti vuoden 2020 talousarviotasoon verrattuna:

- Hallinto-, elinkeino- ja perusturvapalvelut
 - o Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä
 - toimintakatemuutos 0 % eli noin **-11.457.170 euroa**
 - o muu hallinto- ja elinkeino-osasto (sis. keskusvaali- ja tarkastusltk:n)
 - toimintakatemuutos 0 % eli noin **-1.811.140 euroa**
- Sivistyspalvelut
 - toimintakatemuutos 0 % eli noin **-5.899.760 euroa**
- Tekniset palvelut
 - toimintatuottojen muutos 0 % **+1.494.330 euroa**
 - toimintakulujen muutos 0 % **-3.893.880 euroa**

Toimintakate ei heikkene ja on -21.567.620 euroa. Vuosikate tavoitteeksi asetetaan 1.260.380 euroa.

2. Päivastuualuekohtaiset talousarvioehdotukset ja vaihtoehtolaskelmat sekä niiden toiminnalliset ja kustannus-/tulovaikutukset pyydetään **25.9.2020 mennessä** hallinto-, elinkeino- ja perusturvaosastolle jatkovalmistelua varten.
3. Kunnanhallitus ja valtuusto käsittelevät toiminnan vaihtoehtoja ja talousvaikutuksia lokakuussa pidettävässä valtuuston talousarvioseminaarissa (14.10.2020 klo 13.00 alkaen)
4. Talousarvioluonnos (sis. myös hyvinvointikuntayhtymän palvelusopimukset ja -kustannukset) valmistellaan siten, että valtuusto voi käsitellä sen ohjeellisenä lopullista laadintaa varten ennen veropäätöksiä loka/ marraskuun vaihteessa (valtuusto 11.11.2020)
5. Talousarvion määrittelyssä tulee huomioida toiminnan muutokset, erillisessä talouden tasapainotusohjelmassa esitetyt tavoitteet sekä tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa tilinpäätöksestä 2019 esittämät huomiot ja näkökohdat.



6. Tulosalueille asetetaan kuntalain mukaiset **taloudelliset** ja **toiminnalliset** tavoitteet sekä **mittarit. Mittareiden asettamiseen tulee kiinnittää aikaisempaa enemmän huomiota. Taloudellisten tavoitteiden, toiminnallisten tavoitteiden ja mittareiden avulla pitää voida luotettavasti arvioida toiminnan ja palvelutuotannon taloudellisuutta, tehokkuutta ja vaikuttavuutta.**
7. Talousarvioehdotus laaditaan käyttösuunnitelman tasolla ja tilikartan mukaisesti. Esitystapa tulee olla yhdenmukainen päävastuualueittain tulosalue- ja kustannuspaikkatasolla. Talousarvioasiakirjan yhdenmukaisuutta arvioi ja ohjaa johtoryhmä. Esitystapa tulee olla yhtenevä ja asiaa kontrolloi talous- ja hallintopäällikkö Helena Widnäs.
8. Talouden tasapainotusohjelman ja taloutta koskevien muiden erityiskysymysten osalta neuvotellaan laadintavaiheessa hallinto-osaston kanssa.
9. Kunnan vakinainen henkilöstö (virat- ja toimet) esitetään talousarvioasiakirjassa täsmällisesti päävastuualueittain ja tulosalueittain. Päävastuualueen johtajat raportoivat vakinaisen henkilöstön määrän (viran- ja toimenhaltijat) talous- ja hallintopäällikölle **25.9.2020 mennessä**.
10. Tilapäisen henkilöstön määrä ja määrärahavaraukset euroina esitetään tulosaluekohtaisesti.
11. Talousarvion valmistelun yhteydessä tarkastellaan henkilöstövoimavaroja kokonaisuudessaan: osaaminen, vaihtoehtoiset ratkaisut, eläköitymisennusteet ja koulutukselliset näkökohdat huomioiden.
12. Toiminnan suunnittelussa kuullaan henkilöstöä ja etsitään tehokkaat ja vaikuttavat tavat operatiiviseen toimintaan.
13. Sisäisten erien suhteen toimitaan niin, että tekninen toimi laatii palvelusopimukset ateria-, siivous- ja kiinteistöhuoltopalveluille kuntayhtymän, sivistystoimen ja kunnanhallituksen kanssa. Sopimukset laaditaan omakustannushinnoitteluperiaatetta noudattaen. Sopimuksista tulee olla laskettavissa yksikkökustannukset (esim. €/m², €/ateria, €/m³ jne.)
14. Investointiosan raami (netto) on lähtökohtaisesti vuosikate taloussuunnitelmakaudella. Investointiosan suunnittelun lähtökohtana on investointiosa 2020 – 2022. Useamman vuoden aikana (talousarviovuosi – suunnitelmavuosia) toteuttavan investoinnin määrärahat jaetaan toteutusvuosille arvioidun aikataulun mukaan ja hankkeen/ hankeryhmän kokonaiskustannukset esitetään omana kokonaisuutena. Jos investointi ajoittuu useammalle vuodelle, valtuusto hyväksyy investoinnin kokonaiskustannusarvion ja tuloarvion. Investointiosa tulee olla luonnoksena valmis 14.10.2020 ja se käsitellään valtuustoseminaarissa. Investointiosan laadintavastuu on teknisellä johtajalla Aimo Korvella. Irtaimiston investoinniksi kirjataan yli 10.000 euron kertainvestoinnit. Sitä pienemmät ovat käyttötalouden hankintoja.

Pyhäjoella 17.8.2020
Kunnanhallitus