



Nurmijärvi

Talousarvion- ja suunnitelman 2022-2024 laadintaohje

Talous- ja strategiapalvelut

15.4.2021

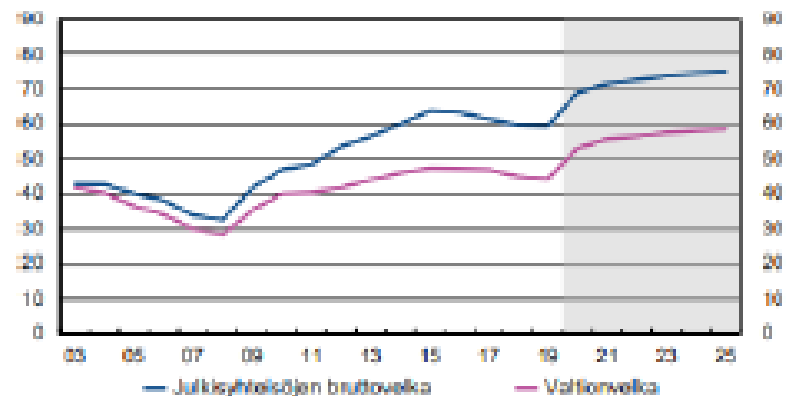
& 16.6.2021

Taloudelliset lähtökohdat taloussuunnitelmakaudella - Kansantalous

- BKT: ennustetaan supistuvan 3,3 % vuonna 2020. BKT:n ennustetaan kasvavan 2,5% vuonna 2021 ja maltillistuvan vuoden 2022 jälkeen.
- Pandemia on iskenyt kovaa maailmantalouteen ja Suomi on selvinnyt suhteellisen hyvin verrattuna muihin maihin.
- Keskipitkällä aikavälillä talouskasvu tulee hiipumaan
- Julkisyhteisöjen velka suhteessa BKT:hen kasvoi huomattavasti vuonna 2020. Velkasuhteen kasvun ennakoidaan hidastuvan, kun pandemia väistyy.

| | 2019 | 2020** | 2021** | 2022** | 2023** | 2024** | 2025** |
|--|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| BKT markkinahintaan, määrän muutos,% | 1,1 | -3,3 | 2,5 | 2,0 | 1,4 | 1,4 | 1,3 |
| Bruttokansantuote, mrd. euroa | 241 | 235 | 245 | 253 | 261 | 270 | 279 |
| Kuluttajahintaindeksi, muutos, % | 1,0 | 0,3 | 1,0 | 1,4 | 1,6 | 1,6 | 1,7 |
| Työttömyysaste, % | 6,7 | 7,8 | 8,0 | 7,6 | 7,2 | 7,0 | 6,8 |
| Työllisyysaste, % | 72,5 | 71,5 | 71,5 | 72,3 | 72,8 | 73,2 | 73,4 |
| Julkisyhteisöjen rahoitusjäämä, suhteessa BKT:een, % | -1,0 | -6,1 | -5,2 | -3,3 | -2,6 | -2,2 | -2,0 |
| Valtio | -1,2 | -6,1 | -4,9 | -2,8 | -2,4 | -2,0 | -1,7 |
| Paikallishallinto | -1,1 | 0,0 | -0,6 | -1,0 | -0,8 | -0,8 | -0,8 |
| Sosiaaliturvarahastot | 1,4 | -0,1 | 0,3 | 0,5 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| Rakenteellinen jäämä, suhteessa BKT:een, % | -1,4 | -4,0 | -3,9 | -2,6 | -2,1 | -1,9 | -2,0 |
| Julkisyhteisöjen bruttovelka, suhteessa BKT:een, % | 59,3 | 69,0 | 71,4 | 72,5 | 73,6 | 74,4 | 75,0 |
| Valtionvelka, suhteessa BKT:een, % | 44,2 | 53,1 | 55,6 | 56,3 | 57,3 | 57,9 | 58,3 |
| Tuotantokuilu, % potentiaalisesta tuotannosta ¹ | 0,6 | -3,6 | -2,2 | -1,2 | -0,9 | -0,4 | 0,0 |

Julkisyhteisöjen velka suhteessa BKT:een, %



Taloudelliset lähtökohdat taloussuunnitelmakaudella 2022-2024 Nurmijärven kunta

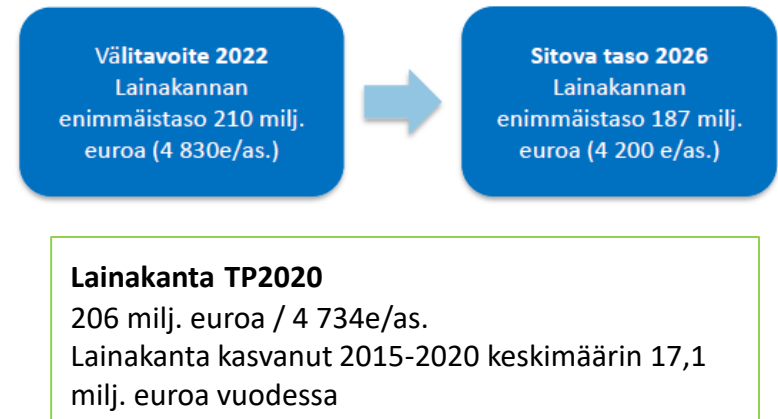
- Vuodet 2018 ja 2019 alijäämäisiä yhteensä 27,8 milj. euroa. Vuoden 2020 ylijäämä investointivarausten jälkeen oli 1,7 milj. euroa valtion koronatuista johtuen. Ilman tukia tulos olisi ollut n. 8,5 milj. euroa alijäämäinen
- Käyttötalousmenot kasvaneet viimeisen kolmen vuoden aikana huomattavasti aiempaan verrattuna. Vuoden 2020 kasvuprosentti oli vuosien 2012-2016 kasvuprosenttien tasolla.
- Verotulojen kehitys ollut vuosina 2017-2019 erittäin verikkaista (verotulojen muutos +7,1 milj. euroa) ja vuodelle 2020 tehdyistä veronkorotuksista ei saatu koronasta johtuen kaikkia hyötyjä irti (kunnallisvero -4,6 milj. euroa talousarvioon nähden).
- Lainakannan kasvu vuosina 2017-2020 52,9 milj. euroa.
- Kunnan pitkän aikavälin talousennusteessa tulevat vuodet näyttäytyvät merkittävästi alijäämäisinä, jonka vuoksi vuonna 2020 käynnistettiin talouden tasapainottamistyö. Vuoden 2020 koronatuot tarjosivat hetkellisen helpotuksen talouden tasapainotukseen, mutta tulevina vuosina tasapainotuksen merkitystä ei voi korostaa liikaa.



NUUKA-ohjelma 2020-2026

- Tavoitteena velkaantumisen hidastaminen ja lainakannan kääntäminen lopulta laskuun.
- NUUKA-ohjelman mukaisen lainakannan välitavoitteen ja sitovan tason saavuttaminen hyvin epätodennäköistä.
- Tästä johtuen on vuonna 2020 käynnistetty NUUKA-ohjelman päivitys ja NUUKA:n toimenpidesuunnitelman valmistelu. Toimenpidesuunnitelma vahvistettiin tammikuussa 2021 ja NUUKA-ohjelman päivittämisestä päätetään marraskuussa 2021.

Lainakantatavoitteet vuosille 2022 ja 2026





Nurmijärvi

BUDJETOINTITEKNISET OHJEET

NUUKA-toimenpideohjelman huomioiminen kehys- ja talousarviovalmistelussa

- NUUKA:n toimenpidesuunnitelman sisältää käyttötalouden sopeutustoimet vuosille 2021-2025.
- Talousarviokehysten valmistelussa tulee huomioida asetut toimenpiteet.
- Toimenpidesuunnitelman toimeenpanon suunnittelulle ja raportoinnille on rakennettu erillinen raportointipohja ks. [raportointipohja](#).
- Raportointipohjassa on annettu pohjan täyttöohjeet.
- Raportointipohjan täyttäminen voidaan aloittaa kehysvalmistelun yhteydessä. Pohja tulee olla viimeistään täytettynä elokuun loppuun mennessä toimialojen ja liikelaitosten talousarvioesitysten valmistumisen yhteydessä.



Talousarviokehys 2022 – Käyttötalouden valmistelu

- Taloussuunnitelman 2022-2024 valmistelu käynnistyy investointien suunnittelulla sekä talousarviokehysten muodostamisella.
- Toimialat antavat oman ehdotuksensa kehyksestä 10.5.2021 mennessä, jonka jälkeen kehys käsitellään kunnan johtoryhmässä ja esitetään edelleen KH:n vahvistettavaksi. KH päättää kehyksestä 21.6.2021.
- Kehyksen valmistelussa tulee pidättäytyä palvelujen laajentamisesta ja palvelutason parantamisesta kunnan heikosta taloustilanteesta johtuen.
- Valmistelun pohjana käytetään TA2021 ja TPE2021 lukuja.
- Toimialojen ja liikelaitosten tulee huomioida kehusehdotuksissaan palkkojen yleiskorotusvaraus. Virka- ja työehtosopimukset päättyvät 28.2.2022, jonka myötä palkkoihin kohdistuu korotuspaineita. Varma tieto kustannusvaikutuksista saadaan vasta vuoden 2022 puolella.
 - TA2021 henkilöstömenot * 1,5%



Talousarviokehys 2022 – Käyttötalouden valmistelu

- Sosiaalivakuutusmaksut 2022 (ennakkotieto)
 - Sairausvakuutusmaksu 1,42
 - Työttömyysvakuutusmaksu 1,90
 - KuEL palkkaperusteinen eläkemaksu 16,85
 - KuEL eläkemenoperusteinen eläkemaksu 3,95
(budjetoidaan erillisten ohjeiden mukaisesti)
 - VaEL-maksu 16,26
 - Muut keskimäärin 0,7



Talousarviokehys 2022 – Sisäiset erät

- Uudet kohteet huomioitava, parannukset + uudiskohteet (Esim. Metsola, Maaniitun peruskorjaus)
- Sisäisiin vuokriin korotusta 1 % (korjaus- ja uudiskohteissa saattaa olla myös suurempia korotustarpeita)
- Aleksian hinnoittelun muutokset:
 - Koronasta johtuen Aleksian taseeseen kertynyt huomattavasti alijäämää vuoden 2020 osalta
 - Alijäämä pyritään kattamaan erillisen kattamissuunnitelman mukaisesti vuosien 2021-2024 aikana
 - Toimialojen tulisi huomioida 2022 kehusehdotuksessa Aleksian veloitusten osalta **1 %** korotus TA2021-lukuihin verrattuna
 - Aleksia antaa tarkemmat arviot sisäisistä eristä talousarviovalmistelun edetessä



Talousarviovalmistelun aikataulu



Paivittämättä
Paivitetty

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA LAADINTA-AIKATAULU 2022 - 2024

| Aikataulu 2022 | | |
|------------------|----------------------|---|
| HUHTIKUU | vko 15 | Sisäisten erien budjetoitintilaprosessi käynnistyy |
| | 14.4.2021 | Talousarviokehityksen valmisteluohjeen ja sisäisten erien arviointipohjien julkaisu |
| | 14.4.2021 | Palveluiden järjestämissuunnitelman päivittystyön käynnistäminen - ohje + pohjat |
| | 26.4-> | Toimialakohtaiset neuvottelut (kunnanjohtaja, talousjohtaja) Neuvotteluissa käydään läpi TP2020, TP-ennuste 2021 + alustava kehusehdotus |
| TOUKOKUU | 14.4.2021 | Toimitilainvestointien tarveselvitykset tilakeskukseen |
| | vko 15 -> | Investointiryhmä käsittelee tarveselvitykset |
| | 10.5.2021 | Toimialojen ja liikelaitosten kehusehdotusten määräaika Pohja Teams-alustalle |
| | 17.5.2021 | FPM syöttöpohjat auki (Varsinainen budjetointi käynnistyy kesäkuun puolessa välissä) |
| | 31.5.2021 | Talousarvion laadintaohje tiedoksi valtuustolle, esittely kyselytunnilla |
| KESÄKUU | 2.6.2021 | Palvelujen järjestämissuunnitelman materiaalit valmiina toimialojen ja liikelaitosten osalta (palvelutuotantokortit, suoritteet + tekstit) |
| | 3.6.2021 | Toimialojen ja liikelaitosten talousarvioesitysten laadinta voidaan aloittaa |
| | 3.6.2021 | Taloustasaavien kokous - talousarvion laadintaohjeen läpikäynti |
| | 9.6.2021 - 16.6.2021 | Esitys investointiesityksistä valmiina |
| | 21.6.2021 | kh Kunnanhallitus hyväksyy palveluiden järjestämissuunnitelman ja talousarvion valmisteluohjeen vuosille 2022 - 2024. |
| | 22.6./17.2021 | Investointien käsittely teknisessä lautakunnassa |
| ELOKUU | 12.8./19.8.2021 | Taloustasaavien kokous -syksyn aikataulujen läpikäynti |
| | 17.8.2021 | jory Luonnokset valtuustoon nähdn sitoviksi tavoitteiksi. Katsaus toimialojen ja liikelaitosten talousarviovalmisteluun ja vuositavoitteiden asetantaan. |
| | 1.9.2021 | Toimialojen ja liikelaitosten talousarvioesitysten luvut syötetty FPM-järjestelmään |
| | 1.9.2021 | Tekstiosiot kirjoitettu Teams-alustalta löytyviin pohjiin, josta talouspalvelut kokoaa ne yhteenvedoksi. |
| SYYSKUU | 2.-3.9.2021 | Talouspalvelut kopioivat toimialojen/liikelaitosten ta-esitykset talteen ja avaavat uuden syöttöpohjan lauta-/johtokuntien talousarvioesityksille (toimialojen esitykset pohjalukuina) Tiketti Sarastiaan kopioinnista |
| | 10.9.2021 | Henkilöstöesitykset toimitetaan henkilöstöpalveluihin henkilöstöpäällikkö Leena Ojalalle |
| | 10.9.2021 | Tytäryhtiöiden tietojen palautus talouspalveluihin (talouspalvelut@nurmijarvi.fi) |
| | 13.9.2021 | kv Valtuuston talousseminaari (kyselytunnin yhteydessä) |
| | 19.9.2020 | Toimialojen lausunnot teknisen lautakunnan investointiesityksestä |
| | 19.9.2021 | Toimielinten (lauta- ja johtokunnat) talousarvioesitykset käsiteltynä |
| | 19.9.2021 | Lauta- ja johtokuntien talousarvioesitykset tallennettuna FPM-järjestelmään ja tekstimuutokset tehtynä Teams-alustalle |
| | 20.-22.9.2021 | Talouspalvelut kopioivat lauta- ja johtokuntien ta-esitykset talteen ja avaavat uuden syöttöpohjan kunnanjohtajan talousarvioesitykselle Tiketti Sarastiaan kopioinnista |
| | 22.-24.9.2021 | Kuntatasoiset käyttötalouden- ja investointitalouden laskelmat sekä tulos- ja rahoituslaskelma |
| | 20.9.2021 | kh Luonnokset valtuustoon nähdn sitoviksi tavoitteiksi |
| | 27.-28.9.2021 | jory Kunnanjohtajan talousarvioesityksen valmistelu johtoryhmässä |
| | 29.9.-1.10.2021 | Toimialat tekevät tasapainotuksesta aiheutuvat tekstimuutokset Teams-alustan pohjiin (KJ:n talousarvioesityksellä oma kansio) |
| LOKAKUU | 4.10.-12.10.2021 | TA-kirjan koostaminen ja lopulliset laskelmat (talouspalvelut) |
| | 5.10.2020 | ytr Yhteistyöryhmä käsittelee kunnanjohtajan talousarvioesityksen ja henkilöstösuunnitelman --> |
| | 25.-27.10.2021 | kh Kunnanjohtajan talousarvioesitys kunnanhallituksessa |
| | 28.10.-3.11.2021 | Talousarviokirjan koostaminen; tekstimuutokset ja laskelmat (talouspalvelut). Lähetys jorylle |
| | 26.10.2020 | kv Kyselytunnilla talousarvion esittely |
| | 28.10.2020 | TA-kirjojen monistus valtuustolle (heti aamusta) |
| | 3.11.2021 | kv Kunnanhallituksen talousarvioesityksen jakelu valtuustolle |
| MARRASKUU | 15.11.2021 | kv Valtuuston kyselytunti. Talousarvion ja veropäätösesityksen esittely |
| | 17.11.2021 | kv Valtuuston talousarviokäsittely, veropäätökset |
| | 17.-30.11.2021 | Lopullisen talousarviokirjan koostaminen |
| JOULUKUU | 7.12.2021 | kh Talousarvion täytäntöpano-ohjeet |
| | 31.12.2021 | Liikelaitosten johtokunnan hyväksyvät lopullisen talousarvion |



Talousarviovalmistelun vaiheistus

Talousarviovalmistelu on vaiheistettu viiteen vaiheeseen

1. Toimialan/Liikelaitoksen kehysperusteinen talousarvioesitys (1.9.2021)
2. Lauta- ja johtokuntien talousarvioesitys (2.9.-19.9.2021)
3. Kunnanjohtajan talousarvioesitys (20.9.-1.10.2021)
4. Kunnanhallituksen talousarvioesitys (25.10-3.11.2021)
5. Valtuuston talousarvio (17.11.-30.11.2021)

Budjetointitasot ja pyöritykset (FPM-budjetoinnissa)

- Tasot samat kuin aiemmin: toimiala -> tulosalue -> tulosityksikkö -> kustannuspaikka -> toiminto/seuranta.
- Pyöritykset tehdään käyttötaloudessa 10 euron tarkkuudella, kuitenkin palkat 100 euron tarkkuudella. Investointihankkeet pyöristetään 1 000 euron tarkkuudella, irtain omaisuus 100 euron tarkkuudella.

Talousarviokirjassa esitettävät osat toimialoittain ja liikelaitoksittain + henkilöstösuunnittelu

- Toimialojen suoritteet ja niiden hinnat (linjassa palvelujen järjestämissuunnitelman kanssa)
- Yhteenvetotaulukko keskeisistä muutoksista verrattuna vuoteen 2021, joilla on vaikutusta määrärahoihin ja tuloarvioihin
- Henkilöstösuunnittelua varten toimialat kokoavat erikseen toimitettavaa henkilöstösuunnittelutaulukkoon esitykset uusista vakansseista



Suunnitelmavuosien 2023 ja 2024 budjetointi

- Suunnitelmavuosien budjetoinnissa tulee huomioida NUUKA-ohjelmaan pohjautuvat käyttötalouden kasvurajoitteet, joiden perusteella käyttötalouden nettomenojen (toimintakate) muutos nykyisten talousennusteiden perusteella on kunnan omien toimialojen osalta -1 % vuosina 2023 ja 2024. Budjetoinnissa tulee myös ottaa huomioon NUUKA-toimenpideohjelman toimenpiteet.
- Suunnitelmavuosien budjettiennusteen tulee perustua todellisten kustannusmuutosten arviointiin. Siten tuotto- ja kululajien korottamista kiinteillä prosenteilla tulee ehdottomasti välttää. Indeksikorotuksia voidaan hyödyntää laskennassa siltä osin, kun todelliset kustannusmuutokset seuraavat selvästi indeksejä esim. ostopalveluita koskevat hankintasopimukset, joissa vaihtuvat sopimushinnat on sidottu indeksimuutokseen.



Sitovat toiminnalliset tavoitteet

- Toimialojen ja liikelaitosten sitovat vuositavoitteet esitetään talousarvion perustelutekstissä. Tavoitteet esitetään strategisten linjausten ja tavoitteiden mukaisesti toimialoittain.
- Tavoitteet kootaan talouspalvelujen erikseen toimittamaan pohjaan.
- Vuositavoitteiden asettamisessa tulee kiinnittää huomiota seuraavaan asioihin:
 1. Tavoitteen kytkeytyminen strategiaan eli toteuttaako asetettu tavoite kuntastrategian toteutumista
 2. Onko tavoite sellainen, että sitä voi mitata ja kuinka hyvin
 3. Tavoitteiden määrä ei korvaa laatua vaan päinvastoin. Usein muutama (esim. 1-3) huolellisesti asetettu tavoite (strategiaohjaavuus, mitattavuus) on parempi kuin monta strategiasta irrallista ja mitattavuudeltaan heikkoa tavoitetta.
 4. Onko asetettu tavoite realistinen sen toteuttamiseen osoitettuun määrärahaan ja aikatauluun nähden.
- Valtuusto vahvistaa talousarviossa tytäryhteisöille omistajapoliittiset tavoitteet. Tytäryhteisöt toimittavat aikataulun mukaisesti kunnalle talousarvion ja –suunnitelman (tulos- ja rahoituslaskelma, investointisuunnitelma) sekä toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuosille 2022-2023.
- Tytäryhteisöjen tulee esittää ainakin seuraavat kannattavuutta, maksuvalmiutta ja vakavaraisuutta kuvaavat tunnusluvut: liikevaihto ja sen muutosprosentti, omavaraisuusaste, investointien tulorahoitusprosentti, lainakanta-arvio vuoden lopussa euroa ja per asukas. Nurmijärven Sähkö Oy:n osalta osinkotavoite säilyy nykyisellään. Johtoryhmä koordinoi sitovien toiminnallisten tavoitteiden laadintaa.



Talousarvioon liittyvä päätöksenteko ja asianshallinta

- Talousarvion asianumero Rattaassa: 1003/02.02.00/2021 – Nurmijärven kunnan talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2023-2024
- Asianumeroa käytetään toimielinten talousarviota koskevassa päätöksenteossa.





Nurmijärvi

Lisätietoja talousarvion valmistelusta:



Ville Rajahalme
Talousjohtaja



Erno Kontio
Taloussuunnittelupäällikkö