

Palvelualueille**RUSKON KUNNAN VUODEN 2022 TALOUSARVIOEHDOTUKSEN
JA INVESTOINTIOSAN 2022 - 2024 LAATIMINEN**

Kunnanhallitus on käsitellyt talousarvion kehystä kokouksessaan 30.8.2021. Kehystä ei ole vielä hyväksytty. Sen käsittely jatkuu 27.9..
Vuoden 2022 talousarvion perustaksi on arvioitu verotulot 27,9 me, valtionosuudet 7,2 me, toimintatuotot 4,7 me sekä toimintakulut max. 38 me.
Palkkoihin on laskettu 2 %:n nousu ja sote-menot on arvioitu 18 me:ksi.

- **31.12.2022 asukaslukuarvio on 6420.** (verokehikko: asukkaat 2021=6389, 2022=6420, 2023=6450, 2024=6477)
- **Investointimenoihin on taloussuunnitelmassa 2021-23 vuodelle 2022 suunniteltu 3,5 miljoonaa euroa.**

Ensimmäisessä vaiheessa tehtävälueittain laaditaan talousarvioehdotukset edellä esitetyn linjauksen mukaisena ulkoisista eristä.

Osana talousarvioprosessia esitetään sisäiset erät ja yksilöidyt esitykset toiminnallisiksi ja taloudellisiksi tavoitteiksi. Toimintatulot ja -menot ilmoitetaan bruttomääräisinä.

Sitovuustasoksi määritellään ulkoisten ja sisäisten erien menojen ja tulojen nettomäärät. Poikkeuksena on vesihuoltolaitos, jonka sitovuustasoksi määritellään tilikauden tulos.

Talousarvion perustelut menoille ja tuloille on esitettävä suunnittelukaudelle 2022 – 2024.

Tavoitteet on suhteutettava kunnan strategiaan ja –ohjelmiin.

Tavoitteiden ja mittareiden on oltava mitattavissa ja vertailtavissa. Tavoitteiden ja määrärahojen on vastattava toisiaan.

Talousarvion **ulkoiset** meno- ja tuloarviot syötetään kustannuspaikoittain RD budjetointi –ohjelmaan.

Palkkojen syöttöosassa on tallennettuna elokuun 2021 tilanteen mukaiset palkat. Ohjelma laskee sivukulut automaattisesti. Palkansaajaluettelot tulee tarkistaa vastaamaan vuoden 2022 tilannetta henkilöiden ja kustannuspaikkajakojen osalta.

Henkilöstömenoista **eläkemenoperusteiset maksut** syötetään keskitetysti.

Talousarvioehdotukset Budjetointi-ohjelmassa on oltava valmiina ulkoisten erien osalta 11.10. mennessä.

Lautakuntien tulee käsitellä talousarvioesitykset **11.10.** mennessä. Kunnanhallitus käsittelee esityksiä ensimmäisen kerran **18.10.**

Sisäiset vuokrat ja ateriamaksut sekä vyörytyserät lasketaan kunnanhallitukselle marraskuun kokoukseen, jolloin ulkoisten erien oletetaan olevan valmiit.

Talousarvio käsitellään valtuustossa **29.11.**

Investoinnit

Yli 8500 euron kone- ja kalustohankinnoista tehdään esitykset täyttämällä lomake ja tallentamalla se 2.10. mennessä alla ohjeistettuun kansioon. Kirjanpitäjä kokoaa yhdistelmän kunnanhallitukselle. Kiinteistöihin kohdistuvat muutos- ja korjaustarpeet esitetään tekniselle johtajalle. Investointiesitysten perusteluissa tulee selvittää myös sen vaikutus vuosittaisiin käyttötalousmenoihin sekä kuntalaisten hyvinvointiin ja turvallisuuteen käyttöönoton jälkeen. Investoinnit on luonnosteltu 20.9. kh:n kokoukseen palvelualueiden toimittamien esitysten ja taloussuunnitelman 2021-23 pohjalta.

Täytettävät tiedostot: **X:\Talous\Talousarviot\Talousarvio 2022**

Lomakkeet

- Investointien osalta käytetään erillisiä lomakkeita yli 8 500 euron investointeja ja kiinteistöihin tehtäviä toiminnallisia muutoksia varten.
- Koulutussuunnitelma -lomake henkilöstö- ja luottamushenkilökoulutusta varten

Täytetyt lomakkeet tallennetaan Lomakkeet-kansion ala-kansioihin

Tehtäväalueiden tekstit

- Tekstipohjat ovat talousarviokansiossa. Teksteissä olevat määräraha-aulukot on päivitetty vertailulukujen osalta. Täydennetään talousarvioesitykset taulukoihin sitten, kun ovat budjettiohjelmassa valmiina (ilmoitus Tuijalle).

Lisätietoja saa Tuija Virtaselta puhelimitse 535 tai sähköpostilla.

Kari Lehtinen
kunnanjohtaja

Ismo Airinen
hallintojohtaja