



Vuoden 2017 talousarvion ja vuosien 2018-2019 taloussuunnitelman laadintaohjeet

Lapin liiton hallinnossa ja taloudenhoidossa noudatetaan kuntalain säännöksiä. Kuntalain 65 §:n mukaan yhtymävaltuusto hyväksyy liitolle ja pelastuslaitokselle seuraavaksi vuodeksi talousarvion. Sen hyväksymisen yhteydessä hyväksytään myös taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa ja – suunnitelmassa hyväksytään liiton sekä pelastuslaitoksen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset liiton tehtävien hoitamiseen turvataan.

Kuntalain 65 §:n 3 momentin alijäämän kattamisvelvoitetta ei sovelleta kuntayhtymässä. Pelastuslaitos ei voi tehdä alijäämäistä budjettia ja tilinpäätöstä, koska toiminnan osalta nämä kustannukset peritään jäsenkunnilta. Talousarvion noudattamiseen on siten kiinnitettävä erityistä huomiota.

Kuntalain 65 §:n 4 momentin mukaan talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tulorviot sekä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskemaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Siihen tehtävistä muutoksista päättää yhtymävaltuusto.

1. YLEISET LAADINTAPERUSTEET

Lapin liiton vuoden 2017 talousarvion laadinta perustuu vuosien 2014 ja 2015 tilinpäätöksiin, joiden pohjalta vastualueet tekevät omat ehdotuksensa talousarvioksi. Tekstiosassa esitetään perustelut talousarvioon ja taloussuunnitelmaan sekä tavoitteet. Perusteluissa tulee ilmetä mm. toiminnan muutosten vaikutuksista menoihin ja tuloihin, suurimmat hankinnat ja avoinna olleiden virkojen ja toimien täyttö.

2. TALOUSARVION JA – SUUNNITELMAN RAKENNE

Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa Lapin liiton valtuusto asettaa hallituksen esityksestä liitolle toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden saavuttamiseen resurssit määrärahoina ja tuloarvioina.

Vuoden 2017 talousarvio ja vuosien 2018 – 2019 taloussuunnitelma laaditaan yhtenä kokonaisuutena ja yhtenä asiakirjana. Talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan ja esitetään ilman arvonlisäveroa sekä menojen että tulojen osalta. Sekä talousarvion 2017 että erityisesti taloussuunnitelman 2018-2019 valmistelussa huomioidaan 1.1.2019 voimaan tuleva maakuntauudistus .

3. MENOKEHYS

Kuntien maksuosuuksien vuotuinen kasvu Lapin liiton osalta on v. 2011- 2015 ollut keskimäärin 3,5 % . Vuoden 2016 talousarviossa maksuosuuksien kasvuksi on päätetty 1 %.

4. AIKATAULU

Vuoden 2017 talousarvion ja vuosien 2018 – 2019 taloussuunnitelman laadinnassa noudatetaan seuraavaa aikataulua:

1. Lapin liiton virasto valmistelee esityksen vuoden 2017 talousarvioksi ja vuosien 2018–2019 taloussuunnitelmaksi 15.9.2016 mennessä. Hallituksen kokouksen 29.8.2016 jälkeen vastuualueet tekevät omat ehdotuksensa käyttötalous- ja investointiosasta 23.9.2016 mennessä.
2. Pelastuslautakunta on hyväksynyt pelastuslaitoksen vuoden 2017 talousarvion ja vuosien 2018–2019 taloussuunnitelman laadintaohjeet 1.6.2016 § 22. Pelastuslautakunta käsittelee ehdotuksen 11.10.2016. Lautakunnan kokouksen jälkeen kunnille lähetetään ennakkotieto talousarvioista ja kuntien maksuosuuksista.
3. Lapin liiton hallitus käsittelee 31.10.2016 Lapin liiton ja Lapin pelastuslaitoksen talousarvioehdotuksen, jonka jälkeen toimitetaan kunnille ennakkotieto liiton talousarviosta ja kuntien maksuosuuksista.
4. Lapin liiton valtuusto käsittelee talousarvion 21.11.2016.
5. Lapin liitto ja Lapin pelastuslaitos ilmoittavat kunnille valtuustokäsittelyn jälkeen kuntien lopulliset maksuosuudet vuoden 2017 Lapin liiton ja pelastustoimen menoista 28.11.2016 mennessä.

6. Kehystaulukko

Oheisessa taulukossa on esitetty liiton talousarvioiden kehitys vv. 2013–2018.

BUDJETTIMUUTOKSET	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Henkilöstö	1 528 511 €	1 484 305 €	1 667 317 €	1 697 998 €	1 714 978 €	1 721 461 €
Palvelut	714 331 €	671 267 €	1 086 561 €	689 672 €	1 168 792 €	647 522 €
Tarvikkeet	56 900 €	37 467 €	32 059 €	26 685 €	26 685 €	27 000 €
Vuokrat ja muut toimintakulut	53 000 €	47 724 €	50 960 €	69 122 €	73 022 €	50 645 €
Tulot (FEM ym.)		-86 300	-500 632 €	-123 849 €	-623 849 €	-87 000 €
Kuntien maksusuudet	2 156 620 €	2 154 463 €	2 336 265 €	2 359 628 €	2 359 628 €	2 359 628 €
Johtava työllisyysasiantuntija				82 105 €	82 105	82 105
Maksusuusmuutos %	4,64 %	-0,10 %	8,44 %	1,00 %	0,00 %	0,00 %
(Maksusuusmuutos on ilman työllisyysasiantuntijaa)						

* Pelastuslaitokselta siirtyi vuonna 2015 kolme henkilöä Lapin liiton budjettiin, mikä nosti vuoden 2015 talousarvion maksusuusmuutosprosentin 8,44 %.

5. OHJEITA MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOERIEN LASKENNASTA

Talousarvio laaditaan seuraaviin vastuualueisiin jaoteltuna:

1. Yleinen luottamushenkilöhallinto
2. Kehittäminen ja rahoitus
3. Alueiden käyttö ja ympäristö
4. Hallinto ja talous
5. Vaikuttaminen
6. Maakuntajohtaja

BUDJETTIKEHYKSET VASTUUALUEITTAIN	TOT. € 2014	TOT. € 2015	TA € 2016	TOT. € 07/2016	KEHYS 2017	+/- %
1. YLEISHALLINTO	243 869 €	237 872 €	202 711 €	117 233 €	202 711 €	0 %
2. KEHITTÄMINEN JA RAHOITUS	300 074 €	253 840 €	260 574 €	122 877 €	260 574 €	0 %
3. ALUEIDENKÄYTTÖ JA YMPÄRISTÖ	430 633 €	407 034 €	406 103 €	182 189 €	406 103 €	0 %
4. HALLINTO JA TALOUS	760 113 €	891 739 €	899 975 €	472 993 €	899 975 €	0 %
5. VAIKUTTAMINEN	340 902 €	415 605 €	412 200 €	184 553 €	412 200 €	0 %
6. MAAKUNTAJOHTAJA	155 914 €	171 343 €	178 065 €	85 869 €	178 065 €	0 %
7. FEM (2016 kust. sis. Vaikuttamisen kp)	56 712 €	-113 440 €				0 %
YHTEENSÄ	2 288 217 €	2 263 993 €	2 359 628 €	1 165 714 €	2 359 628 €	0 %
8. JOHTAVA TYÖLLISYYSASiantuntija			82 105 €	42 799 €	82 105 €	0 %
KUNTIEN MAKSUSUUDET	2 154 463 €	2 336 265 €	2 441 733 €	1 831 289 €	2 441 733 €	0 %
			*	*	*	

FEM budjetoitu vaikuttamisen kustannuspaikalle vuonna 2016.

*sis. työllisyysasiantuntija

Kansainväliset suhteet-vastuualue on v. 2014 yhdistetty Hallinnon ja talouden vastuualueelle, koska kv-johtajan tehtävät siirtyivät hallintojohtajalle. Vuoden 2013 toteuma on lisätty hallinnon ja talouden vastuualueelle. 2016 kehuksesta puuttuu vuonna 2016 aloittavan TYP-päällikön kustannukset.

1. Palkkamäärärahat

Palkkakustannukset lasketaan syyskuussa 2016 voimassaolevien palkkojen mukaisesti. Vuoden 2017 palkkoihin ei ole suunniteltu yleiskorotusvarausta. Laskennallinen vuosipalkka vuodelle 2017 saadaan kertomalla kuukausipalkka 12,6.

2. Muut henkilöstömenot

Muut henkilöstömenot lasketaan hallinnon toimesta. Koko suunnitelmakaudella 2017–2019 käytetään laskentaperusteena vuoden 2016 prosentteja.

3. Palvelujen ostot

Yleinen kustannustason nousu on noin 5- 6 % vuosittain, jota ei tämän vuoden budjetissa ole huomioitu, joten budjetin korotuspaineet kasvavat tästä syystä. Talouden suunnittelua ja suunnitelmavuosien kustannusten arviointia vaikeuttavat EU –ohjelmien toimeenpanoon tarkoitetun teknisen tuen raju leikkaus, epävarmuus uuden ENI -ohjelman käynnistymisestä, sekä projektien kustannusten tukikelpoisuusmuutokset (Esim. Flatrate 24 %-hankkeissa vain palkat ja ostopalvelut ovat tukikelpoisia ja muiden kustannusten pitää pysyä alle 24 %). Sisäilmaongelmista johtuen KOY Vilhontalon on päättänyt kiinteistöjen remonteista, joiden kustannusvaikutus liiton vastikkeeseen on tämänhetkisten tietojen mukaan n. 22 000 € vuosittain.

4. Kalustohankinnat

Käyttöomaisuuden aktivointiraja on 10 000 euroa, jota pienemmät hankinnat kirjataan käyttötalouden vuosikuluiksi. Aktivointiraja määrittää samalla, varataanko kalusto- / tarvikkehankintaan määräraha talousarvion käyttötalousosaan vai investointiosaan. Mikäli hankinta maksaa 10 000 euroa tai enemmän, määräraha varataan investointiosaan ja vastaavasti, mikäli hankinta maksaa alle 10 000 euroa, varataan määräraha talousarvion käyttötalousosaan.

Käyttöomaisuuden kunnossapito on normaalia vuosikulua ja määrärahat varataan käyttötalousosaan. Mikäli kysymyksessä on iso pitkävaikutteinen remontti, josta syntyy poistoperuste, ja kustannus on yli 10 000 euroa, määräraha varataan investointiosaan.

6. SISÄISET JA LASKENNALLISET ERÄT

Laskennalliset erät eivät sisälly tulosalueiden talousarvion määrärahaan tai tuloarvioon. Laskennallisia eriä ovat vyörytyserät ja arvonlisäveropalautukset. Vyörytettävät erät, kuten palkanlaskenta, kirjanpito ja maksuliikenne sisällytetään Lapin liiton hallinnon kuluihin.

7. MUUT TULOT

Muihin toimintatuloihin merkitään mm. vakuutuskorvaukset (ei henkilöstön

tapaturmakorvaukset), vahingonkorvaukset ja muut pienet satunnaiset tulot.

8. SUUNNITELMAVUOSIEN MENOJEN JA TULOJEN LASKENTA

Suunnitelmavuosien 2018–2019 menoja ja tuloja muuttavat mm. kustannustason muutos, mahdolliset tehtävämuutokset sekä henkilöstömäärämuutokset. Kustannustasoon vaikuttavat mm. ansiotason muutokset, henkilöstösivukulujen muutokset ja muutokset tarvikkeiden ja ostettavien palveluiden hinnoissa. Suunnitelmavuosina 2018–2019 ei lasketa inflaation vaikutusta.

Määrärahamuutoksena käytetään vain toiminnallisia muutoksia esim. henkilöstön lisäästä / vähennystä, hankittavien kaluston, tarvikkeiden ja palvelusten määrää sekä tulopuolella tuloperustassa tapahtuvia muutoksia. Uusista investoinneista johtuvat käyttötalouden mahdolliset muutokset tulee laskea mukaan käyttötalouden menoihin ja tuloihin.