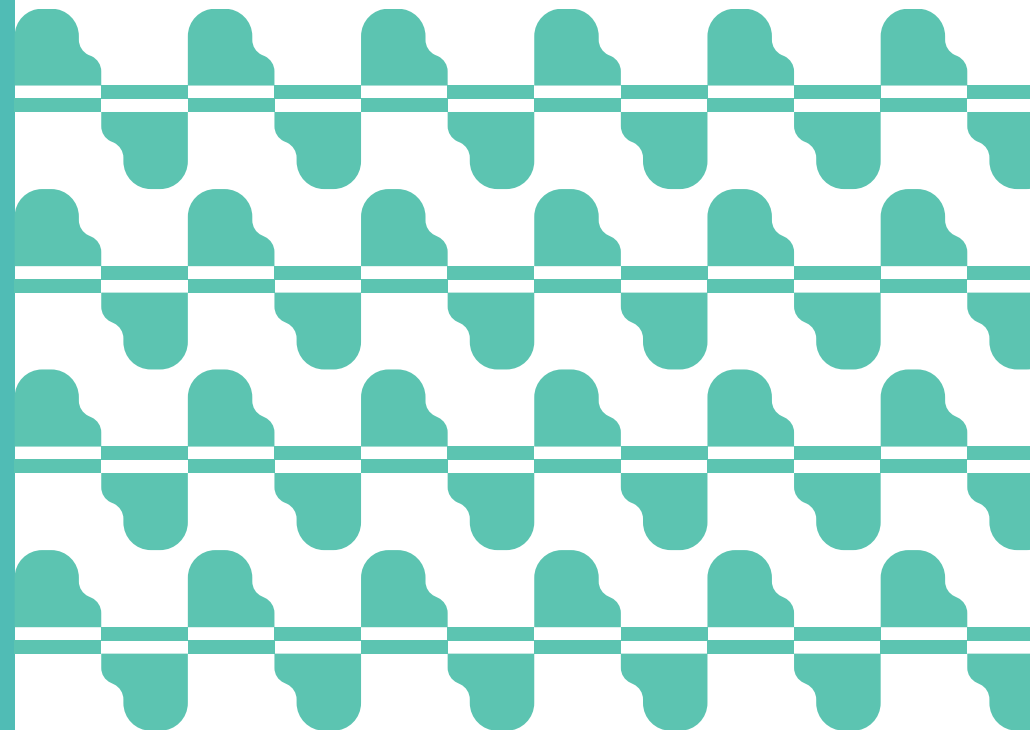


Talousarvion – ja
ohjelman 2021-2023
laadintaohje



Järvenpää



Taloudelliset lähtökohdat talousohjelmakauteen

- Tilikauden alijäämä 2018 -12Me, 2019 -32Me,
- Taseen kertynyttä ylijäämää jäljellä 9,7 miljoonaa euroa 31.12.2019
- Lainakanta on kasvanut v. 2016 79Me → 2019 192Me

- Vuoden 2020 alijäämäennuste -17 Me:
 - verotulot sakkaa koronan vuoksi ja sotemenot ei pysy talousarviossa
 - Taseen kertynyt ylijäämä painuu alijäämäiseksi 2020 → katettava viimeistään 2025
- Investointiohjelmia on karsittu, mutta taso on edelleen korkea kantokykyyn nähden
- Lisäsopeutustoimenpiteet vuosille 2020-2023 käsittelyssä, mutta ne eivät yksin riitä
- Tulos jää alijäämäiseksi ilman toimenpiteitä myös tulevina vuosina
 - soten menosopeutus, veronkorotukset, omaisuuden realisointi ja investointien lisäkarsinta keinovalikoimassa

Tilinpäätösennuste 7/2020

1 000 €	Kumulatiiviset toteumat tammi -						TP 2019	Ennuste 2020	MKS 2020*	Ennuste ero MKS
	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Ero (%)				
TOIMINTATUOTOT	28 610	33 023	-4 413	-13,4 %	27 844	2,7 %	51 616	53 930	56 611	-2 681
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	472	814	-342	-42,0 %	260	81,3 %	1 300	1 399	1 396	3
TOIMINTAKULUT	-157 440	-165 114	7 674	-4,6 %	-169 389	-7,1 %	-285 483	-287 678	-283 053	-4 625
TOIMINTAKATE	-128 358	-131 276	2 918	-2,2 %	-141 284	-9,1 %	-232 567	-232 349	-225 045	-7 303
VEROTULOT	118 831	119 474	-643	-0,5 %	115 031	3,3 %	193 842	192 141	204 812	-12 671
KUNNALLISVERO	111 595	107 926	3 670	3,4 %	111 660	-0,1 %	174 569	173 395	185 015	-11 620
KIINTEISTÖVERO	4 049	8 730	-4 681	-53,6 %	318		14 596	14 500	14 966	-466
YHTEISÖVERO	3 187	2 818	369	13,1 %	3 053	4,4 %	4 677	4 246	4 831	-585
VALTIONOSUUDET	21 671	19 910	1 761	8,8 %	15 912	36,2 %	29 139	45 173	34 131	11 041
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	85	-177	262	-147,7 %	98	-13,5 %	739	-404	-304	-100
VUOSIKATE	12 228	7 930	4 298	54,2 %	-10 243	-219,4 %	-8 847	4 561	13 594	-9 034
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-11 272	-11 974	702	-5,9 %	-10 630	6,0 %	-23 684	-21 488	-20 526	-962
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	0	0	0		137	-100,0 %	137	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	957	-4 043	5 000	-123,7 %	-20 735	-104,6 %	-32 394	-16 927	-6 932	-9 996
VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUT	0	0	0		0		150	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	957	-4 043	5 000	-123,7 %	-20 735	-104,6 %	-32 244	-16 927	-6 932	-9 996

*MKS ei ole tehty 24.8 KH esitettyjä TA-muutoksia tai ICT määrärahasiirtoja

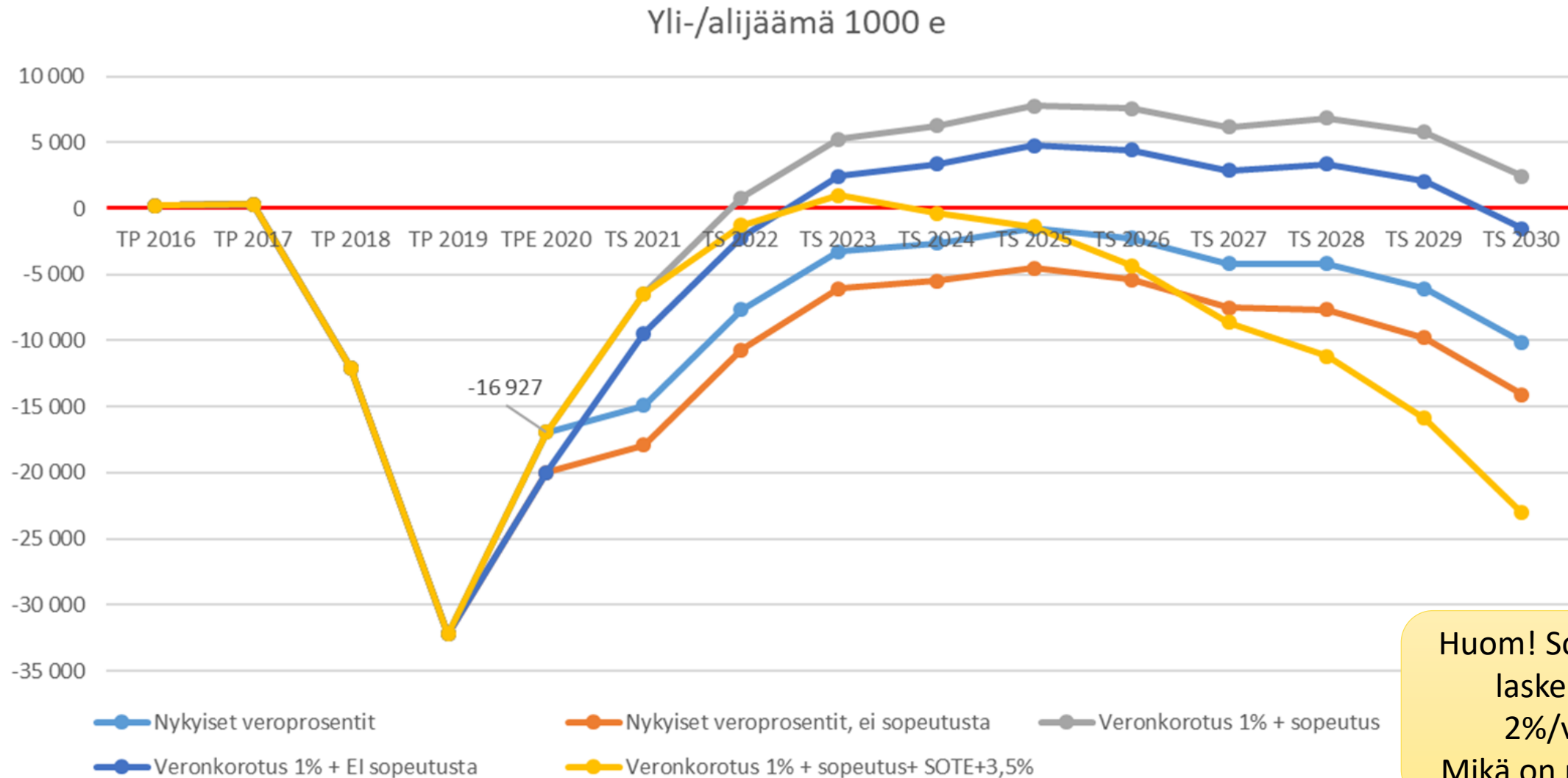
Talousarviokehityksen lähtökohdat

- Hyväksytty talousohjelma 2020-2023 + Esitetyn talousarviomuutoksen sopeutustoimenpiteet 2020-2023
 - 2021-2023 sopeutustoimenpiteiden ja sopeutuksen ajallisen kohdentamista voidaan vielä tarkistaa osana talousarviokäsittelyä
- Verotulot ja valtionosuudet tasolla, jolla taseen kertynyt alijäämä kääntyy ylijäämäksi 2025
 - lopulliset ratkaisut vero-% korotusehdotuksista syyskuussa
 - uusi verotuloennuste käytettävissä, arvio 2021 vos-muutoksista
 - Keusoten tpe ja ta luvut käytössä
- Huomionarvoista
 - Palkkaratkaisu (8/2020 1,22%, 4/2021 1,0% + 0,8 %, 2022 → 1%/vuosi) mahtuu hyväksytyyn nelivuotisraamiin
 - Vakan osittaista henkilöstösiirtoa Ovtes:n piiriin ei huomioitu
 - Oppivelvollisuusiän pidentäminen lisätään kehykseen, kun kustannusten korvauksesta ratkaisu

Muutokset

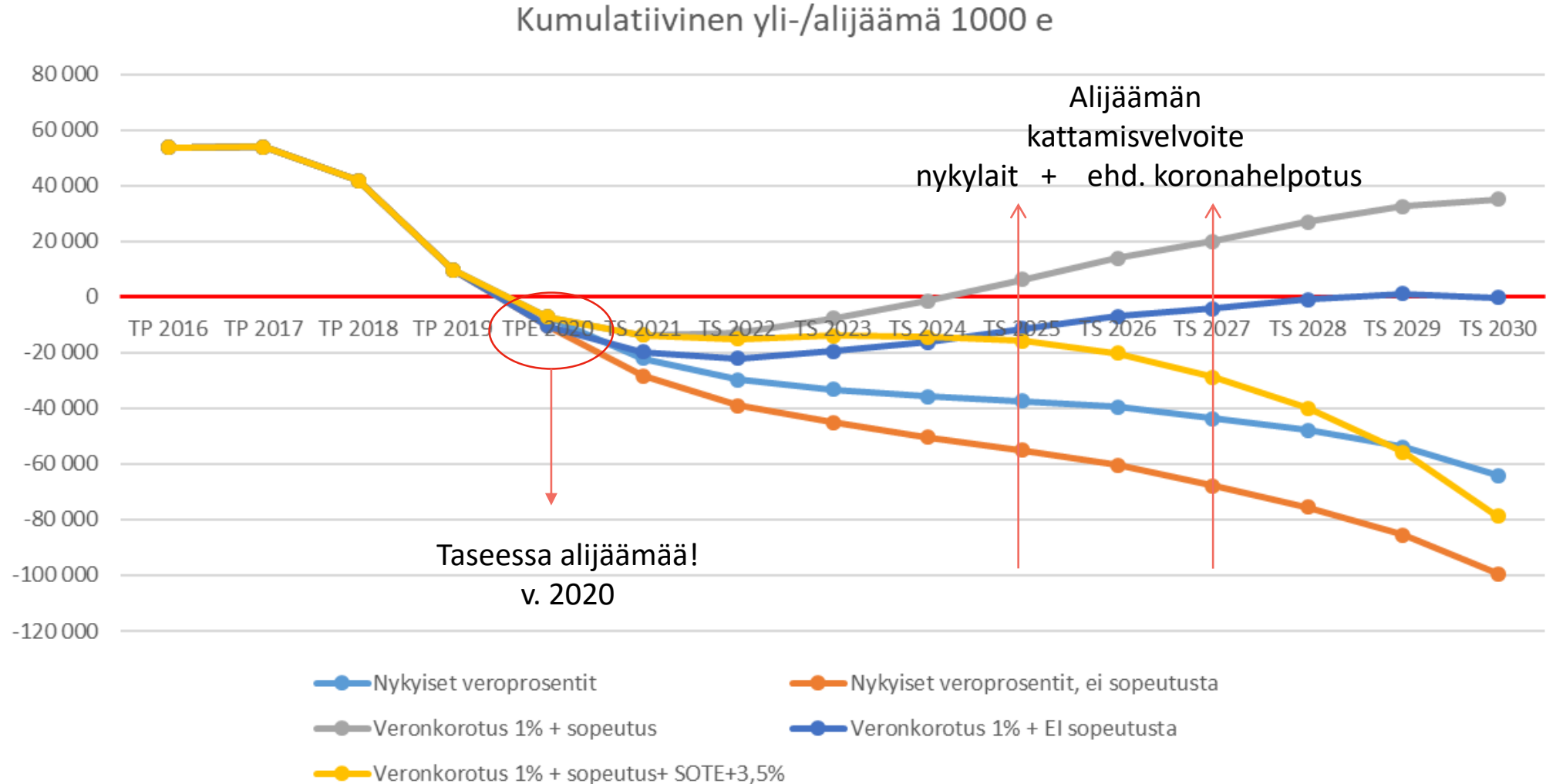
- Kehys laaditaan poikkeuksellisesti kolmelle vuodelle 2021-2023
 - paluu nelivuotiseen kehykseen vuoden kuluttua
 - maakuntaratkaisu tiedossa, ennakoitavampi maailmantalous?
- Maakuntauudistus ennakoiden pelastustoimi erotettu omaksi sitovuustasokseen
- Kuntatietoportoinnin velvoitteet huomiointi
 - Osavuosikatsaukset jatkossa puolivuositain (sama raportointisykli)
 - Sisäinen laskutus käyttöön työterveyshuoltoon ja palkanlaskentaan (aiheuttamisperiaatteen mukainen kohdennus palveluille) → korjataan kehyksiin prosessin edetessä, nykyisin Konpan kulua

Yli- ja alijäämä ennuste – alustava kehys



Huom! Sote kasvaa laskelmissa 2%/vuosi!
Mikä on realismia?

Taseen kertynyt yli/alijäämä: Missä vaiheessa valtio puuttuu peliin?

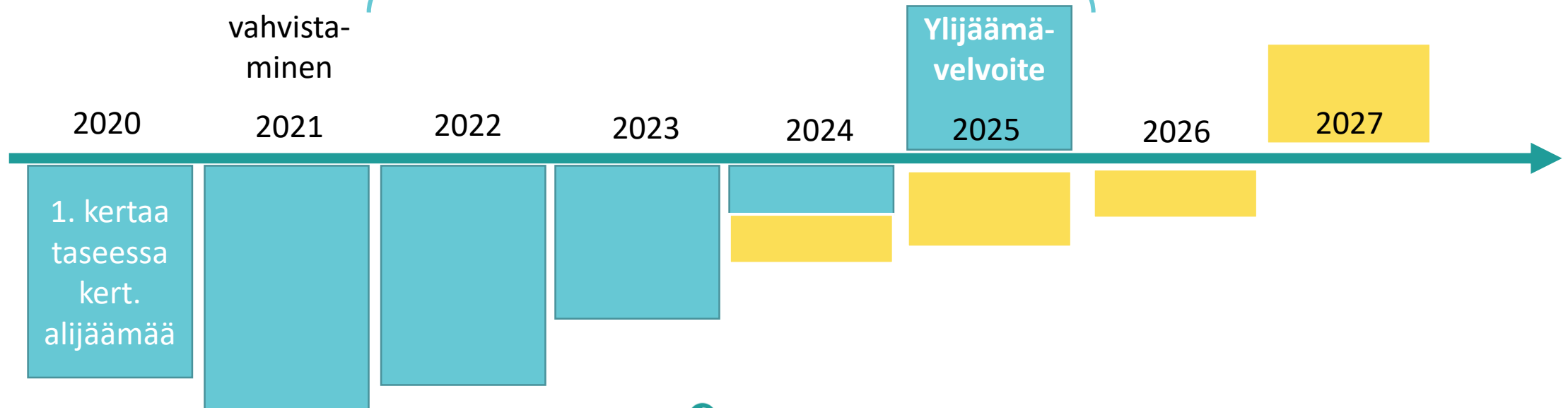


Taseeseen kertyneen alijäämän kattamisvelvollisuus

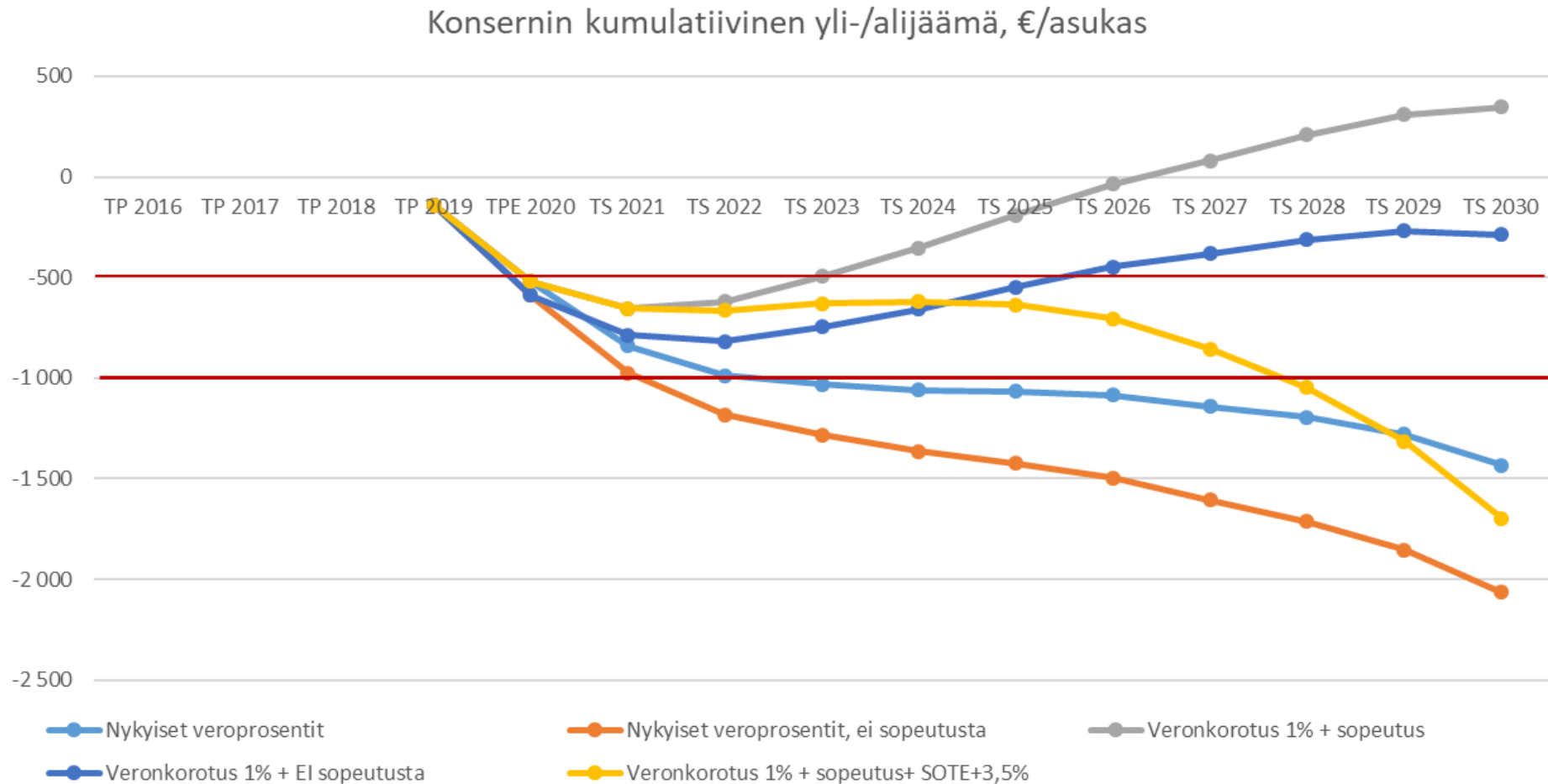
Kunnan hakemuksesta lisääika → alijäämän kattamisvelvollisuus
6 vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista
seuraavasta vuodesta

Alijäämän kattamisvelvollisuus 4 vuoden
kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista
seuraavasta vuodesta

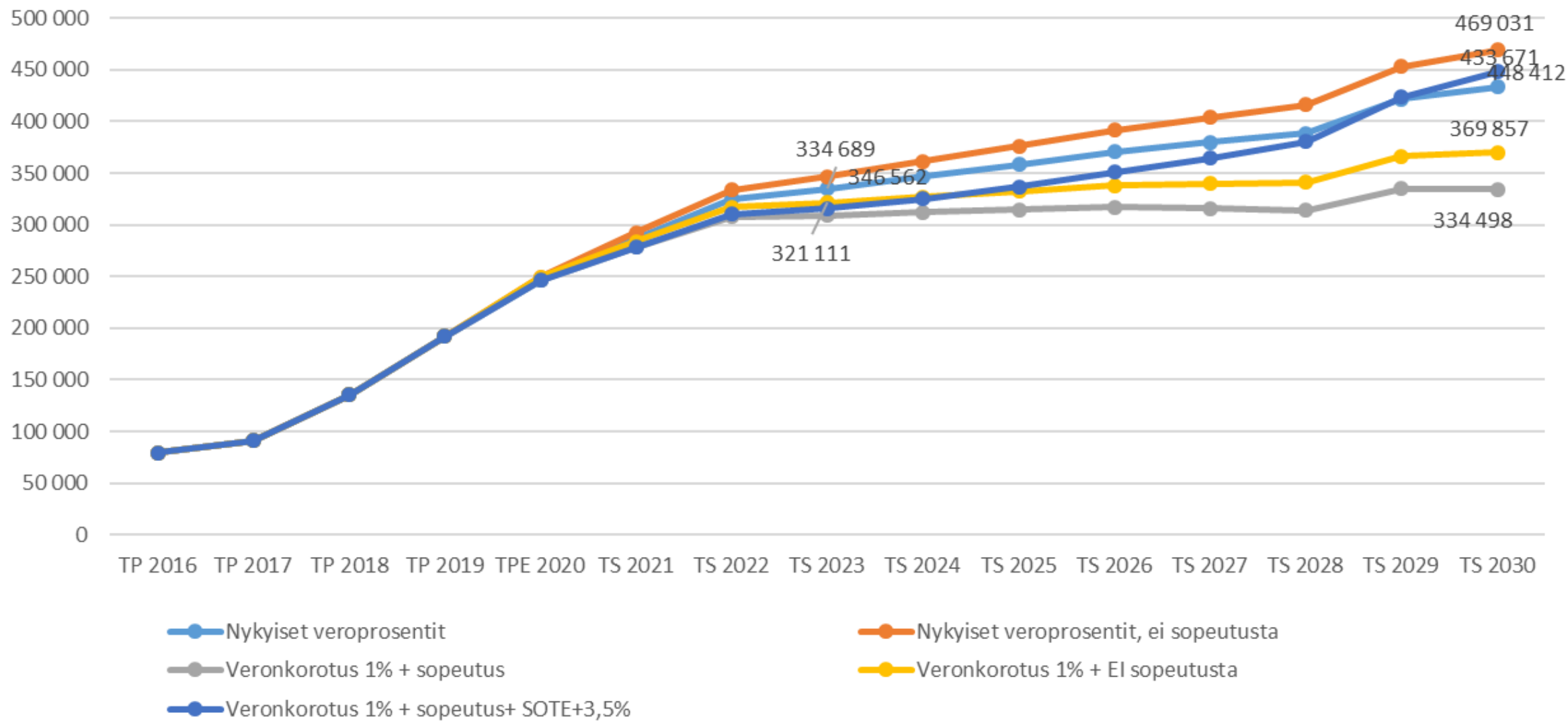
TPn 2020
vahvista-
minen



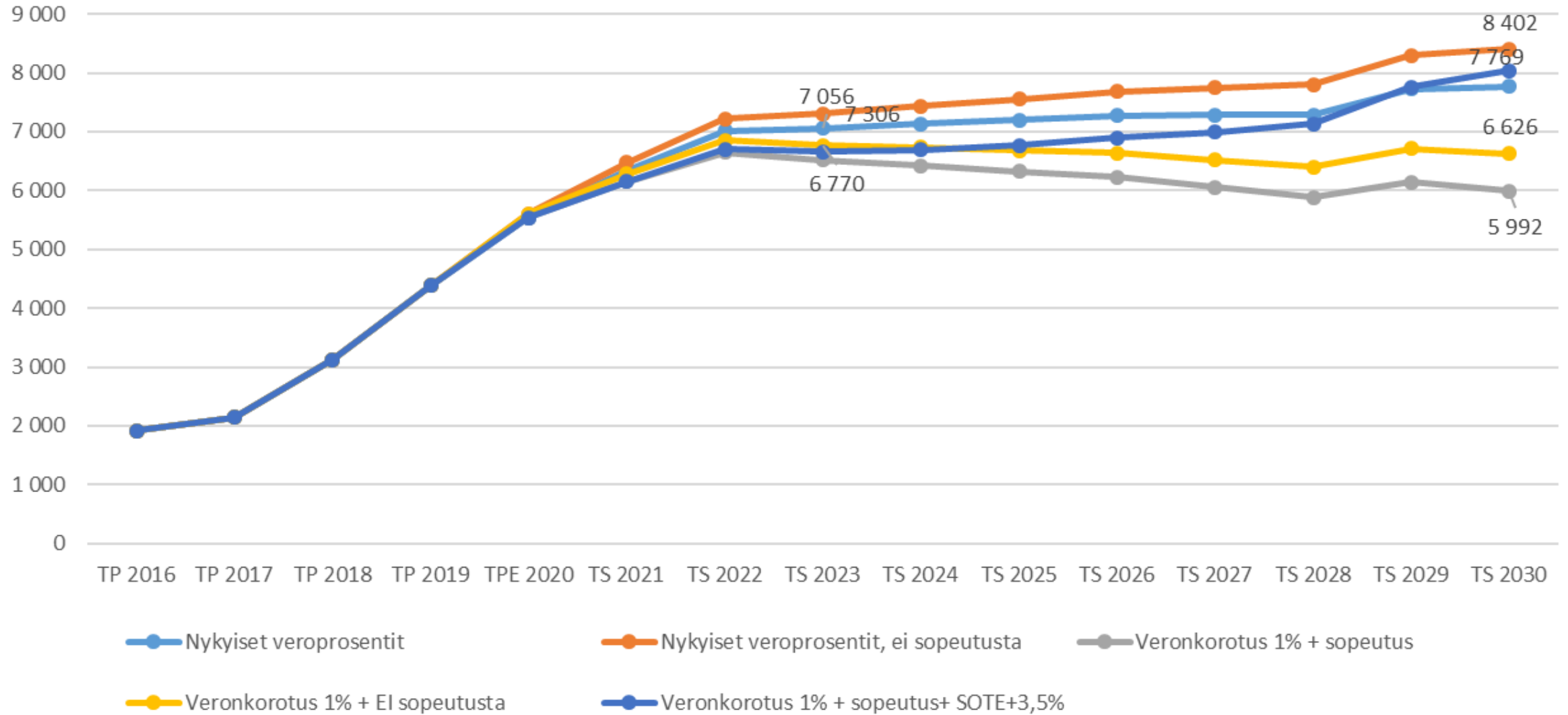
Konsernitaseen kumulatiivinen yli/alijäämä, €/asukas



Lainakanta, teur



Lainakanta, €/asukas



Talousarvion ja talousohjelman 2021-2023 käsittelyaikataulu

Toimielin	Pvm	Asia
KH	17.6.2020	Palvelualueittaisen 12 miljoonan sopeutustavoitteen eurot ja toimeksianto lautakunnille valmistella esitys tarvittavista toimenpiteistä ja tarkennuksista sitoviin 2020-2023 toiminnallisiin tavoitteisiin.
Ltk:t	13.-18.8.2020	Talousarviomuutosesitys: sopeutustoimenpiteet
KH	24.8.2020	Talousarviomuutos 2020-2023, Talousarviokehys
KV iltakoulu	27.8.2020	Talousarviomuutos 2020-2023, uusien sopeutustoimenpiteiden esittely
KV	7.9.2020	Talousarviomuutos 2020-2023, Talousarvion lähetekeskustelu ja kehys
KH-semma	14.-15.9.2020	Tarkennukset talousarvion lähtötietoihin/taloustilanteeseen, palveluverkkosuunnitelma
Ltk:t	Syyskuu	Talousarvioesitys, lausunnot investointiohjelmaan
Talja	2.10.2020	Investointiohjelmalausunnot, talousarvion valmistelutilanne
KH, ltk:ien ja ryhmien pj semma	3.10.2020	Investoinnit, palveluverkko
KH	26.10.2020	KJ talousarvioesitys
KV-semma	30.-31.10.2020	Investoinnit, palveluverkko, pitkän aikavälin talous
KH	2.11.2020	Investointiohjelma, Talousarvioesitys, Vero-%
KH (vara)	4./5.11.2020	
KV	16.11.2020	Investointiohjelma, Talousarvioesitys, Vero-%



Talousarvion laadinnan tekniset ohjeet

Strategiaosio ja riskiliite

- Strategiaosio

- Strategiakortit säilyvät pääosin ennallaan
- Tavoiteaikataulujen tarkistus lautakuntien esitysten/valtuuston päätöksen mukaisesti
- Keinot päivitetään v.2020 käyttösuunnitelmaan tarkennettujen tietojen mukaisiksi vuosille 2021-2023
- Strategiamittaritietojen täydennys
 - puuttuvien numeeristen tavoitteiden tarkennus strategiakortteihin
 - mittareiden lähdetietojen, tietojen keruun ja laskennan dokumentointi

- Riskiliite

- riskien tarkistus ja täydennys
- riskienhallintatoimenpiteiden tarkistus ja täydennys

päivitys 1.10.
mennessä

lautakuntiin
syyskuussa,
johtoryhmään
lokakuun alussa

Talousohjelmaraaportti / käyttötalousosiot

- Talousarviokirjan rakenne sama kuin vuosi sitten
 - Kiinteät osat:
 - Palvelukuvaukset tärkeimmistä palveluista
 - Tehty vuonna 2019, vain korjaukset tarvittaessa
 - Päivittyvät osat:
 - Muutokset toimintaympäristössä ja toiminnassa
 - Yhteiset ja tarvittaessa tarkentaen tärkeimpiin palveluryhmiin, fokus oleellisissa
 - Tarkistetut sitovat taloustavoitteet 2021-2023
 - Tarkistetut irtaimistoinvestoinnit 2021-2023 (päivitys synkronoidusti investointiohjelmaan)
 - Täydentyvät osat:
 - Sitovat toiminnalliset tavoitteet 2021-2023 tarkennetaan keinot käyttösuunnitelmien mukaisiksi
- Yleinen ohjenuora:
 - Pidetään raportti tiiviinä!
 - Päivittäminen ≠ uuden tekstin lisääminen vanhan perään, vanhan poisto/karsinta ja täsmennys/korvaus uudella

lautakuntiin
syyskuussa

Talousohjelmaraaportti / yleisosio ja konserniyhteisöt

- Yleisosio
 - Kaupunginjohtajan katsaus
 - Kehitysnäkymät: toimintaympäristö, henkilöstöpolitiikka ja taloudellinen tilanne
 - Taloussuunnittelun perustelut
 - Arvio merkittävistä riskeistä
 - Sitovuusmääräykset ja rakenne
- Konserniyhteisötavoitteet
 - Tilannekatsaus ja tyttären tavoitekeskustelut

päivitys 15.10.
mennessä

esitykset
syyskuussa,
talousjaostoon
lokakuussa

Materiaalit ja lomakepohjat

- Tiedot koostetaan yhteisiin raporttipohjiin
- Raporttipohjat ja ohjeet tallennetaan teamsiin
 - Taloustyöryhmän jaettuihin tiedostoihin
 - Strategiaryhmään
- Talouspalvelut toimittaa linkit tiedostoihin palvelualueille ja antaa tarvittaessa tarkempaa neuvontaa laadinnassa!
- Casemissa lautakuntien käsittelyt valmistellaan tehtäväluokalle **xxxx** ja liitetään kaupunkitasoiseen asiaan **JAR-xxxx**
- Yhteyshenkilöt
 - controller Kimi Alifrosti
 - talousjohtaja Kirsi Rinne