

Lisätalousarvio 2019 ja taloussuunnitelma 2019 – 2021

Maakuntavaltuusto 10.6.2019



Sisällysluettelo:

4. Talousarvion ja -suunnitelman rakenne	2
5. Talousarvion laadinnan yleiset periaatteet	2
Käyttötalousosa/tulosityksiköittäin	5
Tuloslaskelmaosa/koko liitto	7
Talousarvion ja taloussuunnitelman rahoitusosa	8
Jäsenkuntien maksuosuusarviot vuodelle 2019	9
Pohjois-Savon kehittämisrahaston maksuosuusarviot vuodelle 2019	10

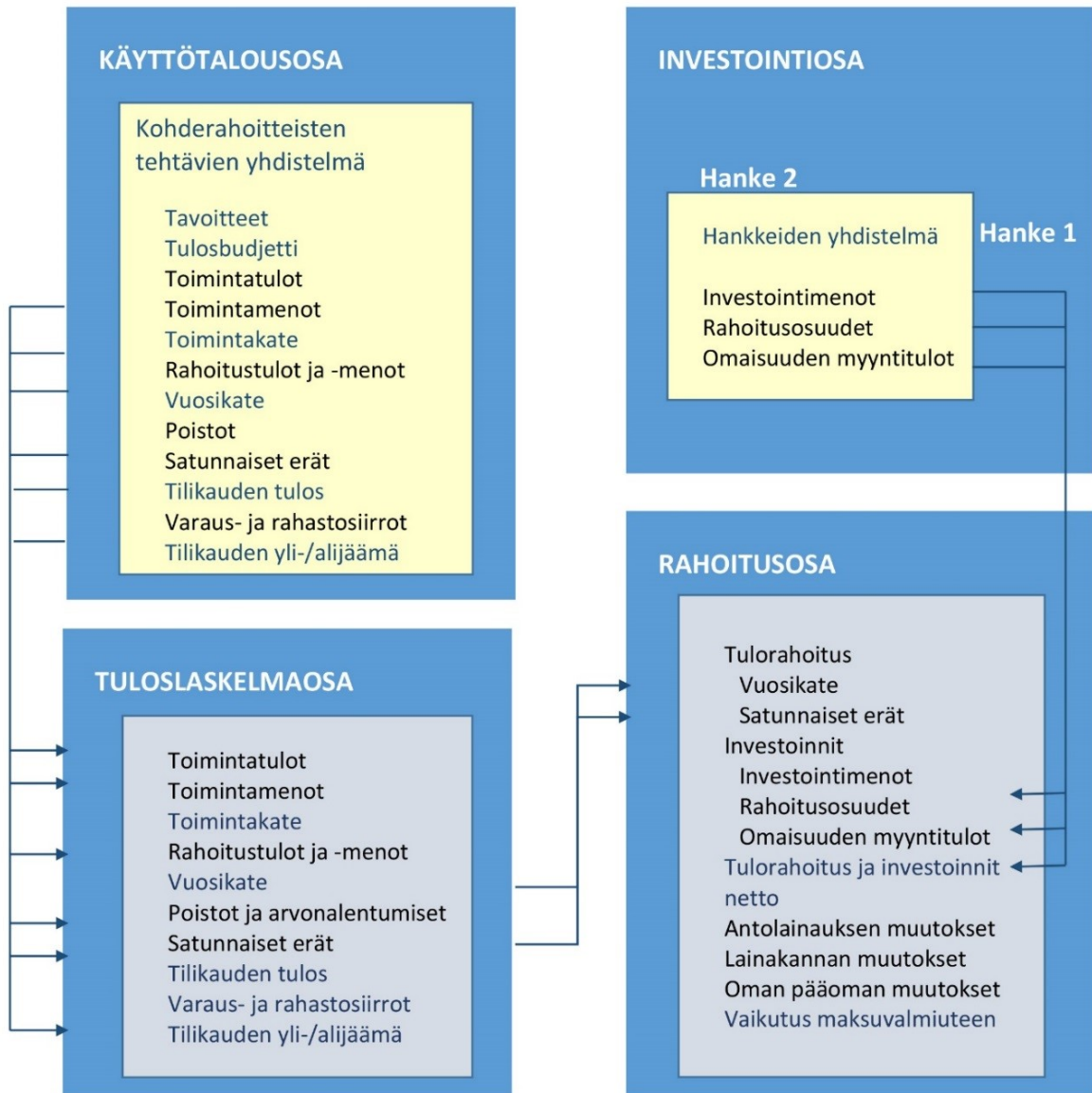
Pohjois-Savon liiton julkaisu B:104
Kuopio 2018

Pohjois-Savon liitto
Sepänkatu 1, PL 247, 70101 Kuopio
puh. (017) 550 1400
e-mail: kirjaamo@pohjois-savo.fi

ISBN 978-952-7171-30-1
ISBN (pdf) 978-952-7171-31-8

ISSN 1797-4410

4. Talousarvion ja -suunnitelman rakenne



5. Talousarvion laadinnan yleiset periaatteet

Talousarvio muodostuu edellä olevan kaavion mukaan käyttötalousosasta, investointiosasta, tuloslaskelmaosasta ja rahoitusosasta. Liiton talousarviossa ei ole investointiosaa, koska liitolla ei ole investointeja. Talousarviossa tulosityksiköittäin osoitetaan liiton toiminnan toimintatulot, -menot, rahoitustulot ja -menot, tilikauden tulos ja tilikauden ylijäämä/alijäämä.

Kuntalain 110 § mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Mikäli kunnalla tai kuntayhtymällä on taseessa alijäämää, se tulee kattaa. Alijäämän kattamisvelvollisuus koskee kuntalain mukaan myös kuntayhtymiä. Pohjois-Savon liitolla ei ole alijäämää taseessa.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään liiton toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio laaditaan siten, että edellytykset liiton tehtävien hoitamisen turvataan. Talousarvioon

otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä.

Liiton toiminta jakautuu seuraaviin tulosityksiköihin:

- luottamushenkilöhallinto
- toimisto (sisältää aluekehityksen, alueiden käytön ja hallinnon päävastuualueet)
- rakennerahasto
- projektit
- Pohjois-Savon kehittämisrahasto

Kunnilta perittävillä maksuosuuksilla rahoitetaan varsinainen toiminta (=luottamushenkilöhallinto ja liiton toimisto) sekä osa rakennerahaston toimintaa. Erillisenä kunnilta peritään maksuudet Pohjois-Savon kehittämisrahastoon.

Talousarviossa esitetään kunkin päävastuualueen tehtävät, tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit talousarviovuodelle 2019 sekä arvio suunnittelukauden toiminnan kehittymisestä. Suunnitelmavuosien 2020-2021 toiminnan ei oleteta muuttuvan v. 2019 tasosta, minkä vuoksi vuosien 2020-2021 talousarvio on samansuuruinen kuin vuonna 2019. Osavuosisraportti edellä mainittujen tavoitteiden toteutumisesta talousarviovuodelta tehdään 30.6. tilanteesta maakuntahallitukselle ja se annetaan tiedoksi myös tarkastuslautakunnalle.

Liitolla on toistaiseksi voimassa oleva vuokrasopimus Touko Invest Oy kanssa toimitiloista siten, että vuokra-aika päättyy aikaisintaan toukokuussa 2021 (vuokravastuu vuoden 2017 tilinpäätöksen mukaan oli 749 513,21 €).

Liiton henkilöstön määrä syksyllä 2018 on 36 henkilöä. Näistä vakinaisia on 22 henkilöä, määräaikaisissa työsuhteissa ja projekteissa toimii 14 henkilöä. Vakinaisista henkilöistä 2 on osa-aikaeläkkeellä.

Talousarvion sitovuus

Maakuntavaltuustoon nähden maakuntahallitusta sitova taso talousarvion varsinaisessa toiminnassa (luottamushenkilöhallinto, toimisto ja rakennerahasto) on näiden tulosityksiköiden yhteenslaskettujen tulojen ja menojen netto.

Maakuntahallitukseen nähden sitova taso on jäljempänä määriteltyjen tulosityksiköiden (luottamushenkilöhallinto, toimisto, rakennerahasto, projektit ja Pohjois-Savon kehittämisrahasto) bruttomenot/bruttotulot tulosityksiköittäin.

Kunnat rahoittavat maksuosuuksilla varsinaisen toiminnan (=luottamushenkilöhallinto + hallinto sekä osa rakennerahastosta) menot. Kunnilta peritään maksuosuuksina v. 2019 2.359.232 €, joka on sama euromäärä kuin edellisvuonnakin. Suunnitelmavuoden 2020 eurot ovat samat kuin v. 2019. Liitteinä on Suomen Kuntaliiton tietoihin perustuvat

- maakuntien liittojen jäsenkuntien maksuosuuksien (varsinainen toiminta + muu toiminta) vertailu vuosina 2010-2018
- maakuntien liittojen jäsenkuntien maksuosuuksien varsinaisen toiminnan vertailu euromääräisesti asukasta kohden vuonna 2018.

Rakennerahastoon tulot tulevat EU:lta. Edellisellä rahastokaudella 2007-2013 EU:n tulot toimintaan ovat kattaneet toiminnasta aiheutuneet menot kokonaan. Uudella rakennerahastokaudella 2014-2020 EU:lta saatu rahoitus ei enää kata täysimääräisesti toiminnasta aiheutuvia kuluja, vaan liiton katettavaksi jää talousarviovuonna 180.909 € kunnilta perittävillä maksuosuuksilla. Rakennerahastotehtävät kuuluvat lain mukaan liitolle.

Projekteihin varataan hieman edellisvuotta vähemmän projektien vähenemisen vuoksi. Projekteilla ei pääsääntöisesti ole tulosvaikutusta, sillä projektien tulot ja menot ovat yhtä suuret ja niiden rahoitus tulee pääosin ulkopuolisten rahoittajien tai Pohjois-Savon kehittämisrahaston kautta. Liiton talousarviossa on varattu 10.000 € liiton omien hankkeiden omarahoitusosuuksiin asiantuntijapalveluissa.

Pohjois-Savon kehittämisrahastoon kunnilta kerätään 260.000 €. Rahastosta jaetaan avustuksia Pohjois-Savon kehittämisen kannalta merkittävien hankkeiden toteuttamiseen verkostoitumalla ja kansainvälistymällä. Erityisinä painopisteinä ovat yritystoiminnan edistäminen ja osaamisen tason kohottamiseen liittyvät innovatiiviset kehittämishankkeet.

Käyttösuunnitelmat

Maakuntavaltuuston talousarvion hyväksymisen jälkeen maakuntahallitus hyväksyy talousarvion käyttösuunnitelman meno- ja tulolajeittain eriteltynä tulosityksiköittäin. Käyttösuunnitelmien yksityiskohtainen erittely tulo- ja menotileilleen perusteluteksteineen tehdään hallinnon päävastuualueella.

Käyttötalousosa/tulosyksiköittäin

	TP 2017	TA 2018	TAE 2019	TS 2020 1 000 €	TS 2021 1 000 €
TOIMINTATULOT					
LUOTTAMUSHENKILÖHALLINTO	0	0	0	0	
TOIMISTO, josta	2 537 259	2 397 512	2 399 512	2 400	2 400
Myyntitulot, josta	2 362 890	2 359 232	2 359 232		
- kuntien maksusuudet	2 359 232	2 359 232	2 359 232	2 359	2 359
Tuet ja avustukset	173 279	37 280	39 780		
Muut toimintatulot	1 090	1 000	500		
RAKENNERAHASTO, josta	241 860	239 273	240 998	241	241
Tuet ja avustukset	241 860	239 273	240 998		
PROJEKTIT, josta	1 297 389	1 200 000	1 000 000	1 000	1 000
Tuet ja avustukset	1 297 389	1 200 000	1 000 000		
RAHASTOT, josta	260 000	260 000	260 000	260	260
Myyntitulot	260 000	260 000	260 000		
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	4 336 509	4 096 785	3 900 510	3 901	3 901
TOIMINTAMENOT					
LUOTTAMUSHENKILÖHALLINTO, josta	-224 580	-253 674	-268 625	-269	-269
Henkilöstömenot	-121 451	-141 354	-141 305		sama kuin 2019
Palvelujen ostot	-95 986	-111 120	-126 120		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 137	-1 200	-1 200		
Muut toimintamenot	-6	0			
TOIMISTO, josta	-2 037 602	-2 089 767	-2 080 044	-2 080	-2 080
Henkilöstömenot	-1 265 621	-1 347 120	-1 362 173		
Palvelujen ostot	-459 215	-508 547	-506 871		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-97 316	-82 300	-37 800		
Avustukset	-82 600	-4 000	-4 000		
Muut toimintamenot	-132 850	-147 800	-169 200		
RAKENNERAHASTO, josta	-381 666	-370 872	-421 907	-422	-422
Henkilöstömenot	-308 083	-275 752	-308 807		
Palvelujen ostot	-40 440	-58 720	-82 400		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 938	-8 700	-5 700		
Muut toimintamenot	-28 204	-27 700	-25 000		

PROJEKTIT, josta	-1 354 848	-1 200 000	-1 000 000	-1 000	-1 000
Henkilöstömenot	-701 354				
Palvelujen ostot	-590 725				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-31 933				
Muut toimintamenot	-30 836				
RAHASTOT, josta	-465 750	-260 000	-260 000	-260	-260
Palvelujen ostot	-61	-200	-200		
Avustukset	-465 689	-259 800	-259 800		
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	-4 464 446	-4 174 313	-4 030 576	-4 031	-4031
TOIMINTAKATE	-127 937	-77 528	-130 066	-130	-130
RAHOITUSTULOT JA -MENOT					
TOIMISTO	527	-400	300		
Korkotulot	1 021	0			
Muut rahoitustulot	171	0			
Korkomenot	-653	0			
Muut rahoitusmenot	-12	-400			
RAHASTOT	0	0	0	0	0
Korkotulot	0	0			
Muut rahoitusmenot	0	0			
VOUSIKATE / TILIKAUDEN TULOS	-127 410	-77 928	-129 766	-130	-130
Siirto / Pohjois-Savon kehittämisrahasto	205 304				
Tuloutus vuokratasausrahastosta	49 000	50 625			
Tilinpäätössiirto P-S:n kehittämisrahastoon	0	0			
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	126 893	-27 303	-129 766	-130	-130
TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT					
Toimintakate % (100 * Toimintakate/ Toimintatuotot)	-2,95	-1,89	-3,33	-3,33	-3,33
Vuosikate / Poistot % (Liitolla ei ole poistoja)					
Taseen kertynyt ylijäämä, 1000 €	698	671	541	411	281

Tuloslaskelmaosa/koko liitto

	TP 2017	TA 2018	TAE 2019	TS 2020 1 000 €	TS 2021 1 000 €
TOIMINTATULOT	4 336 509	4 096 785	3 900 510	3 901	3 901
Myyntitulot	2 622 890	2 619 232			
Tuet ja avustukset	1 712 529	1 476 553			
Muut toimintatulot	1 090	1 000			
TOIMINTAMENOT	-4 464 446	-4 174 313	-4 030 576	-4 031	-4 031
Henkilöstömenot	-2 396 508	-1 764 226			
Palvelujen ostot	-1 186 427	-1 878 587			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-141 324	-92 200			
Avustukset	-548 289	-263 800			
Muut toimintakulut	-191 897	-175 500			
TOIMINTAKATE	-127 937	-77 528	-130 066	-130	-130
RAHOITUSTULOT JA -MENOT	527	-400	300		
Korkotulot	1 021	0			
Muut rahoitustulot	171	0			
Korkomenot	-653	0			
Muut rahoitusmenot	-12	-400			
VUOSIKATE / TILIKAUDEN TULOS	-127 410	-77 928	-129 766	-130	-130
Siirto / Pohjois-Savon kehittämisrahasto	205 304	0	0		
Tuloutus vuokrantasausrahastosta	49 000	50 625	0		
Tilinpäätössiirto P-S:n kehittämisrahastoon	0	0			
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	126 893	-27 303	-129 766	-130	-130
TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT					
Toimintakate % (100 * Toimintakate/Toimintatuotot)	-2,95	-1,89	-3,33	-3,33	-3,33
Vuosikate / Poistot % (Liitolla ei ole poistoja)					
Taseen kertynyt ylijäämä, 1000 €	698	671	541	411	281

Talousarvion ja taloussuunnitelman rahoitusosa

	TP 2017	TA 2018	TAE 2019	TS 2020 1 000 €	TS 2021 1 000 €
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	-127 410	-77 928	-129 766	-130	-130
Rahoituksen rahavirta					
Oman pääoman muutokset					
Vaikutus maksuvalmiuteen	-127 410	-77 928	-129 766	-130	-130

Jäsenkuntien maksuosuusarviot vuodelle 2019

Maksuosuuksien yhteissumma pysyy edellisvuoden suuruisena.

Lopulliset maksuosuudet määräytyvät vuoden 2017 verotustietojen valmistuttua syksyllä 2018, jolloin kuntakohtaisiin osuuksiin saattaa tulla muutoksia.

Kunta	Maksuunpantua <u>kunnallisveroa</u> vastaava verotettava tulo (euroa), verovuosi 2016	Jako-osuus %	Maksuosuus € 2019, arvio
Iisalmi	317 177 874	8,59	202 643,90
Kaavi	33 792 530	0,92	21 589,94
Keitele	29 501 649	0,80	18 848,51
Kiuruvesi	100 206 107	2,71	64 021,35
Kuopio	1 880 776 493	50,93	1 201 621,92
Lapinlahti	126 163 762	3,42	80 605,61
Leppävirta	141 240 084	3,82	90 237,83
Pielavesi	50 807 682	1,38	32 460,86
Rautalampi	39 949 085	1,08	25 523,34
Rautavaara	18 001 092	0,49	11 500,84
Siilinjärvi	357 725 278	9,69	228 549,51
Sonkajärvi	49 077 627	1,33	31 355,53
Suonenjoki	94 885 597	2,57	60 622,10
Tervo	17 625 921	0,48	11 261,14
Tuusniemi	31 108 854	0,84	19 875,34
Varkaus	336 070 922	9,10	214 714,61
Vesanto	23 189 824	0,63	14 815,90
Vieremä	<u>45 365 338</u>	<u>1,23</u>	<u>28 983,77</u>
Pohjois-Savo	3 692 665 719	100,00	2 359 232,00

Pohjois-Savon kehittämisrahaston maksuosuusarviot vuodelle 2019

Kunta	Maksuunpantua kunnallisveroa vastaava verotettava tulo (euroa), verovuosi 2016	Jako-osuus %	Maksuosuus € 2019, arvio
Iisalmi	317 177 874	10,04	20 883,12
Kuopio	1 880 776 493	59,53	123 831,08
Siilinjärvi	357 725 278	11,32	23 552,78
Varkaus	336 070 922	10,64	22 127,04
Lapinlahti	126 163 762	3,99	8 306,67
Leppävirta	141 240 084	4,47	9 299,30
	3 159 154 413	100,00	208 000,00
Kaavi	33 792 530	6,33	3 293,67
Keitele	29 501 649	5,53	2 875,45
Kiuruvesi	100 206 107	18,78	9 766,84
Pielavesi	50 807 682	9,52	4 952,10
Rautalampi	39 949 085	7,49	3 893,74
Rautavaara	18 001 092	3,37	1 754,52
Sonkajärvi	49 077 627	9,20	4 783,47
Suonenjoki	94 885 597	17,79	9 248,26
Tervo	17 625 921	3,30	1 717,95
Tuusniemi	31 108 854	5,83	3 032,10
Vesanto	23 189 824	4,35	2 260,25
Vieremä	45 365 338	8,50	4 421,64
	533 511 306	100,00	52 000,00
Pohjois-Savo	3 692 665 719		260 000,00

Maksuosuudet määräytyvät siten, että Iisalmi, Kuopio, Siilinjärvi, Varkaus, Lapinlahti ja Leppävirta maksavat 80 % ja muut kunnat 20 %.

Maksuosuuksien yhteissumma pysyy edellisvuoden suuruisena. Lopulliset maksuosuudet määräytyvät vuoden 2017 verotustietojen valmistuttua syksyllä 2018, jolloin kuntakohtaisiin osuuksiin saattaa tulla muutoksia.