



Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2026–2027 valmisteluohje

Kuntalain (410/2015) § 110 mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (*suunnitelmakausi*). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Määrärahat ja tuloarviot viedään kustannuspaikka ja tilitasolla taloussuunnitteluohjelmaan. Hallintokunnille ei anneta euromääräisiä kehyksiä, vaan hallintokuntien on sovittava talousarvioehdotuksensa tässä ohjeessa annetun kokonaiskehysten mukaisesti. Toimintatuottoihin tehdään + 2 % korotus ja toimintakuluista tehdään – 2 % vähennys vuoden 2024 muutettuun talousarvioon nähden.

Valtionosuudet ja verotulot

Vuoden 2025 valtionosuudet ja verotulot pohjautuvat Kuntaliiton ennusteisiin ja tarkentuvat talousarvioprosessin aikana. Kuntiin on syyskuussa toimitettu ennakkolliset valtionosuuslaskelmat vuodelle 2025. Lisäksi tulee huomioida opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus. Valtionosuus tarkistetaan vuosittain joulukuussa vastaamaan oppilas-/opiskelijamääriä.

Henkilöstömenot

Vakituisen henkilöstön palkat siirretään suoraan henkilöstöhallintaohjelmasta syyskuun 2024 palkkojen mukaisesti taloussuunnitteluohjelmaan. Palkkatiedot tulee tarkistaa ja tehdä niihin tarvittavat korjaukset sekä huolehdittava, että kaikkien kunnassa 2025 työskentelevien palkat tulee huomioiduksi talousarviossa. Määräaikaisten, tilapäisten ja sijaisten palkat tulee varata oikeille tileille. Henkilöstömenoihin tehdään + 2 % korotus vuodelle 2025. Palkkojen korotusprosentti ja sivukuluissa käytettävät prosentit syötetään keskitetysti taloussuunnitteluohjelmaan.

Tasausmaksu syötetään keskitetysti talous- ja hallinto-osastolla Kevan työnantajan verkkopalvelussa olevan ohjeistuksen mukaisesti. Tasausmaksu kirjataan keskitetysti kustannuspaikoittain tilille 4112.

Sisäiset erät

Hallintokunnat tarkastavat laskelmat sisäisistä tuloista ja menoista ja erät syötetään keskitetysti taloussuunnitelmaohjelmaan kirjanpidossa.

Meidän IT ja talous Oy:ltä ostettavat palkka- ja taloushallinnon palvelut sekä ict-palvelut budjetoidaan kustannuspaikkakohtaisesti. Myös Polkka Oy:ltä ostettavat laitoshuolto- ja ruokapalvelut budjetoidaan kustannuspaikkakohtaisesti.

Suunnitelman mukaiset poistot

Suunnitelman mukaiset poistot tallennetaan keskitetysti talous- ja hallinto-osastolla.

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot ja -kulut lasketaan ja tallennetaan keskitetysti talous- ja hallinto-osastolla käytettävissä olevan tiedon mukaan.

Toiminnan tavoitteet

Hallintokunta määrittelee toimintansa painopistealueet ja kehittämiskohteet sekä esittää toimialansa BSC-tavoitteet koko kunnan yhteiseen BSC-tavoitetaulukkaan. Tavoitteiden tulee olla selkeitä ja mitattavuuteen tulee kiinnittää huomiota.

Vuonna 2025 hankkeiden (projektien) tulo- ja menoarviot esitetään jokaisen hallintokunnan omissa talousarvioesityksissä. Hallintokuntien talousarvioon sisällytetään vain hankkeet, joista on tehty jo päätökset tai ne jatkuvat seuraavan vuoden puolelle. Kunnanhallitus varaa suunnitteilla oleviin hankkeisiin määrärahan. Jos talousarviovuonna hallintokunnassa haetaan uutta hanketta, on hankehakemusten allekirjoittajana toimialajohtaja. Jos hanke saa rahoituspäätöksen, hallintokunnan on esitettävä kesken vuotta edellä mainittu asia talousarviomuutoksena.

Jos hallintokunta hakee avustuksia tulevana talousarviovuonna, niin avustukset käsitellään päätöksen tultua talousarviomuutoksena.

Vuoden 2025 talousarvioon arvioidaan siis hankkeista vain ne, jotka ovat jo meneillään tai johon on jo rahoituspäätös ja kunnan hyväksymispäätös, sekä avustuksista vain ne, joihin on jo päätös.

Investoinnit

Investointiosaan aktivoidaan yli 10 000 € (alv 0) maksavat hyödykkeet kustannuspaikkakohtaisesti. Investointeja on tarkasteltava ja jokainen investointiesitys on perusteltava. Investoinnit budjetoidaan projektitasolla ja investoinneista kootaan erillinen liite.

Taloussuunnittelija valmistelee määrärahatarpeet yhdessä esihenkilöiden kanssa ja tallentaa hallintokuntien budjetit keskitetysti. Määrärahat ilmoitetaan kymmenien eurojen tarkkuudelle pyöristettynä.

Kirjanpito ajaa suunnitelmavuosien luvut taloussuunnitteluohjelmaan keskitetysti.

Toimielinten tulee käsitellä hallintokuntien talousarvioesitykset viimeistään 8.11.2024.