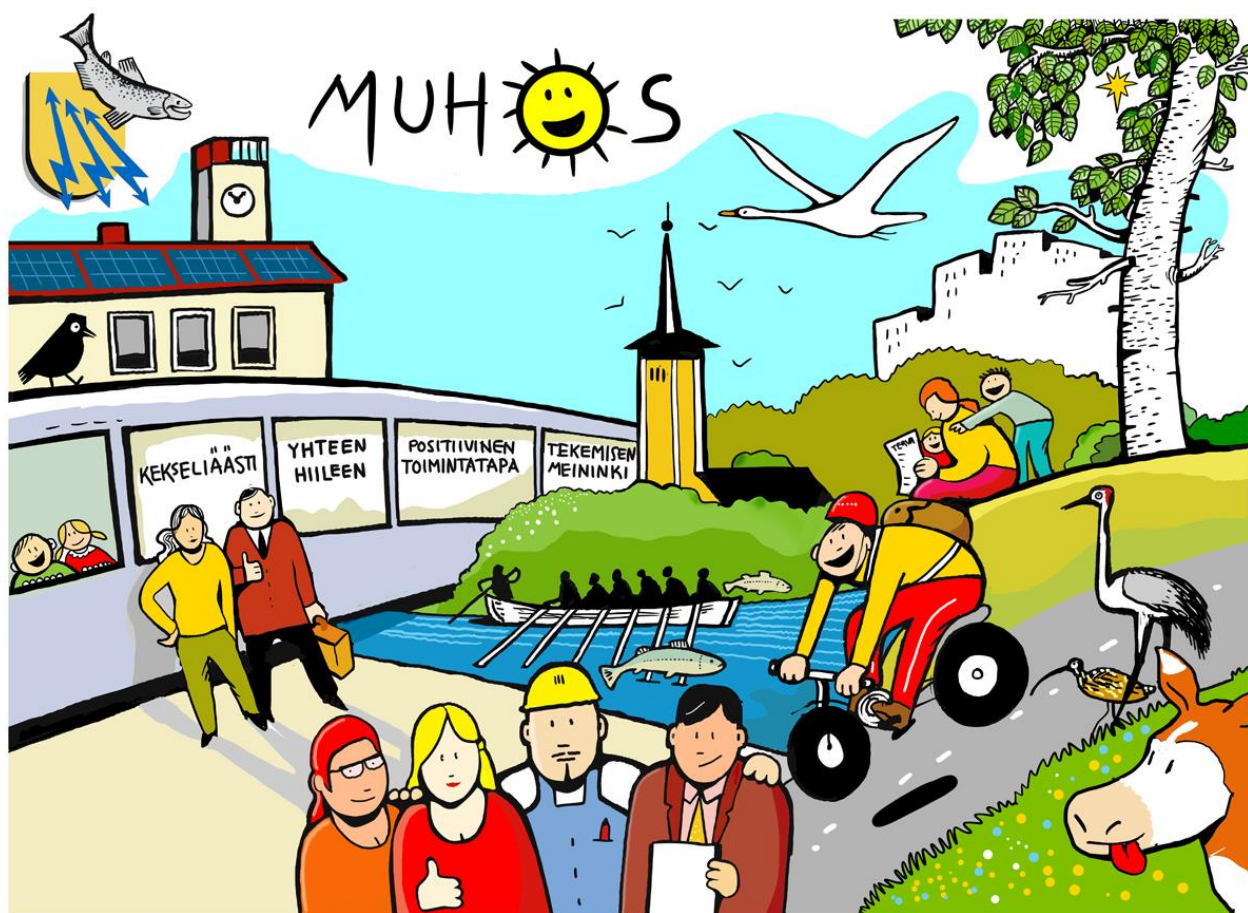




TALOUSARVIO 2025

Laadintaohje, aikataulu ja alustava raami



Sisällys

1 OHJEISTUS	3
2 TALOUSARVION SITOVUUS	4
3 TALOUSARVION RAAMI VUODELLE 2025	5
4 BUDJETIN LAADINTA	7
4.1 Tuotot	7
4.2 Käyttötalousmenot	7
4.3 Sisäiset tuotot ja kulut	8
4.4 Pysyvien vastaavien suunnitelman mukaiset poistot	8
4.5 Muut laskennalliset erät	8
5 INVESTOINNIT	9
6 TALOUSARVIOKIRJA	11
6.1 Talousarvion rakenne	11
6.2 Henkilöstö/uudet virat ja toimet	11
6.3 Henkilöstörakenne	11
7 AIKATAULU	12

1 OHJEISTUS

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava niin, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Valtuusto on hyväksynyt voimassa olevan Muhoksen kunnan kuntastrategian joulukuussa 2021.

Talousarvion ja -suunnitelman laadinnassa noudatetaan Kuntaliiton suosituksia.

Talousarvion ohjeistusta voidaan tarkistaa ja tarkentaa tarpeen mukaan koko talousarvioprosessin aikana.

2 TALOUSARVION SITOVUUS

Kuntalain 110 §:n mukaan talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot, ja siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha on valtuuston toimialoille antama euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen.

Toimialueella on valtuutus käyttää sille talousarviossa osoitettu määräraha määrättyyn käyttötarkoitukseen tai määrätyn tavoitteen toteuttamiseen. Toimialue ei saa ylittää sille talousarviossa osoitettua määrärahaa. Jos määräraha osoittautuu riittämättömäksi, on tehtävä esitys talousarvion muutoksesta. Muutoksen yhteydessä on osoitettava, miten rahoitustarve katetaan.

Määrärahan siirrosta sitovuustasojen välillä päättää valtuusto, ja toimintojen sisällä muutoksista päättävät lautakunnat (konsernipalveluiden osalta kunnanhallitus).

Talousarviota suunniteltaessa tulot ja menot ovat sitovia lautakuntatasolla. Lautakunnat määrittelevät omat tarkemmat toimintotaseiset sitovuustasot. Valtuusto vahvistaa talousarvion yhteydessä toimintojen sitovat bruttoperiaatteen mukaiset tulo- ja menoarviot (euromääräiset). Poikkeuksen meno- ja tuloarviositovuuteen ovat ateriapalvelut, puhtauspalvelut, Oulujoki-opisto ja lomituspalvelut, jotka ovat nettobudjetissa. Valtuuston nähden sitovat erät ovat bruttoperiaatteen mukaan toimintatuotot yhdessä sekä toimintamenot yhdessä. Nettoperiaatteen mukaan valtuuston nähden sitovaa on toimintakate. Poistot sekä laskennalliset erät eivät ole valtuuston nähden sitovia.

Projektien määrärahat budjetoidaan toimialoille. Projektisuunnitelmat ja kustannusarviot on ennen projektien aloittamista käsiteltävä hallintosäännön mukaan. Projekteille/hankkeille tulee aina perustaa oma seurantakohte (projektinnumero) kirjanpitoon talouden seuranta varten. Projekteille tulee nimetä projektin vastuuhenkilö.

Tuloslaskelmaosassa budjetoidaan valtuuston nähden sitovat tulosvaikutteiset tuloarviot ja määrärahat, joita ei ole budjetoitu hallintokunnille. Sitovia eriä ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja menot, satunnaiset erät sekä tilinpäätössiirrot.

Talousarviossa esitetään myös ns. laskennalliset erät, jotka ovat konsernipalveluiden kaikkia toimialoja palvelevien toimintojen (mm. palkanlaskenta, taloushallinto, ICT) kustannusten vyörytyksiä palveluiden käyttäjähallintokunnille. Vyörytykset on toteutettu sitovuustason käyttömenojen suhteessa koko kunnan käyttömenoihin. Vyörytyserät eivät ole valtuustoon nähden sitovia eriä.

Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat antolainauksen muutokset, lainakannan muutokset ja oman pääoman muutokset.

Investointiosassa valtuustoon nähden sitovia ovat kaikki yksittäiset hankkeet, jotka on lueteltu talousarviokirjassa. Valtuuston nähden sitovaa on vuoden 2025 investoinnit, hankkeen kokonaisarvo sekä hankkeen tarkoitus / tavoitteet. Investointiosassa on kohteittain määritelty vastuullinen hallintokunta / lautakunta / viranhaltija.

Valtuustolle raportoidaan sitovuustasoittain.

Talousarvion laadinnan yhteydessä on otettava huomioon mahdolliset organisaatio-/toiminnan muutokset sekä Valtiokonttorin tilastointitarpeet.

3 TALOUSARVION RAAMI VUODELLE 2025

Muhoksen kunnan tilinpäätös vuodelta 2023 oli 2,8 milj. euroa ylijäämäinen, minkä vuoksi kunnan alijäämänkattamisvelvollisuus on tullut täytettyä. Kunnan vuonna 2021 laadittu talouden tasapainotusohjelma todetaan tilinpäätöksen 2023 käsittelyn yhteydessä loppuun raportoiduksi, sillä taseeseen kertynyt alijäämä on tullut katettua, ja tasapainotusohjelman toimenpiteet on suurilta osin toteutettu tai ei pystytä enää toteuttamaan toimintaympäristön muutosten vuoksi.

Talousarvion raamin pohjana on vuoden 2024 muutettu talousarvio. Valtuuston hyväksymät lisämäärärahat on otettu huomioon 27.5.2024 kokoukseen asti. Muutettu talousarvio on noin 0,5 milj. euroa alijäämäinen. Lisäksi raamin pohjana on 1-4/2024 osavuositarkastuksessa esitetyt tilinpäätösennusteet, vuoden 2024 syyskaudelle päätettyjen talousarviomuutosten vaikutus koko vuodelle 2025 sekä TE-palveluiden järjestämistä vastuun siirtyminen kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta. Talousarvion raamia päivitetään tarvittaessa syyskuussa pohjautuen päivitettyihin verotulo- ja valtionosuusennusteisiin.

Talousarvioraami laaditaan huomioiden kunnan taloudellinen tilanne. Tasapainottamistarve vuodelle 2025 on noin 2,0 milj. euroa. Tasapainottamistarve on jaettu laskennallisesti toimintakatteiden suhteessa toimialoille. Jakoa voidaan muuttaa ja tarkentaa talousarviovalmistelun edetessä. Toimialojen tulee esittää tasapainottamistoimenpiteet ja niiden euromääräiset vaikutukset kokonaisuuksina vastaavasti kuin tasapainottamishjelmassa 2021-2025. Raamilaskelmassa tasapainottamistavoite on esitetty toimintakulujen rivillä, mutta tasapainottamistoimenpiteet voivat olla myös tulojen lisäystä.

Vuoden 2025 talousarvion palkkamenoihin varataan enintään **1,00 %** korotus syyskuun 2024 palkkatasoon nähden.

Sijaisten ja määräaikaisten määrää tulee tarkastella erityisen tarkasti laadittaessa vuoden 2025 talousarviota. Lomapalkkavelan kasvun myötä pitämättömien lomien osalta tulee noudattaa tarkemmin virka- ja työehtosopimusten määräyksiä.

Pitkäaikaisten lainojen korkotaso (muuttuvat korot, vanhat lainat) tarkistetaan vastaamaan ennustettua korkotasoa vuodelle 2025.

Vuosikatteen on oltava koko kunnan osalta vähintään suunnitelman mukaisten poistojen suuruinen.

Nykyisen taloussuunnitelman mukaiset investoinnit vuodelle 2025 tarkistetaan hankekohtaisesti. Lisäksi laaditaan investointisuunnitelma vuosille 2026 - 2027. Investointeja on tarkasteltava erittäin kriittisesti koko suunnittelujaksolla.

Kuntastrategian tavoitteena on velkamäärän väheneminen.

Ulkoisten ja sisäisten vuokrien tarkistus otetaan huomioon talousarvion laadinnassa.

Talousarvion sitovuustaso on toimialoilla toimintotasolla (laskentahierarkiassa tasosta käytetään nimitystä tulosalue). Talousarviota suunniteltaessa tulot ja menot ovat sitovia lautakuntatasolla. Lautakunnan sisällä voi em. vaihdella kuitenkin siten, että koko lautakunta saavuttaa em. tason. Valtuusto vahvistaa toimintojen euromääräisen sitovuustason. Toimialat voivat esittää muutoksia sitovuustasoon (Toiminnot/tulosyksiköt) edellisestä suunnitteluvuodesta. Sitovuustasomäärittelyssä huomioidaan kuntaliiton talousarvio- ja suunnitelmaan kirjatut suositukset.

Talousarvion raami vuodelle 2025

	TA2024 (alk. per.)	TA-muutokset 2024 ***)	TA-ennuste	TPE 2024	Palkankorotus 1 % 2025	Muut muutokset 2025	Säästötavoite	TA2025
Konsernipalvelut								
TOIMINTATUOTOT	18 704 737	0	0	18 704 737	137 910	-12 000	0	18 830 647
TOIMINTAKULUT	-23 256 024	0	0	-23 256 024	-151 993	-199 344	356 616	-23 250 745
TOIMINTAKATE	-4 551 287	0	0	-4 551 287	-14 082	-211 344	356 616	-4 420 098
Sivistys- ja hyvinvointipalvelut								
TOIMINTATUOTOT	1 448 961	0	0	1 448 961			0	1 448 961
TOIMINTAKULUT	-18 353 102	-169 088	-80 000	-18 602 190	-150 360	-295 115	1 344 040	-17 703 625
TOIMINTAKATE	-16 904 141	-169 088	-80 000	-17 153 229	-150 360	-295 115	1 344 040	-16 254 664
Tekniset palvelut								
TOIMINTATUOTOT	3 422 304	0	0	3 422 304			0	3 422 304
TOIMINTAKULUT	-8 167 971	-59 500	-100 000	-8 327 471	-28 227	-59 500	384 344	-8 030 854
TOIMINTAKATE	-4 745 667	-59 500	-100 000	-4 905 167	-28 227	-59 500	384 344	-4 608 550
KAIKKI YHTEENSÄ								
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	23 576 002	0	0	23 576 002	0	-12 000	0	23 564 002
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-49 777 097	-228 588	-180 000	-50 185 685	-330 581	-553 959	2 085 000	-48 985 225
TOIMINTAKATE	-26 201 095	-228 588	-180 000	-26 609 683	-330 581	-565 959	2 085 000	-25 421 223
Verotulot *)	20 853 000	0		20 853 000	0	357 000	0	21 210 000
Valtionosuudet **)	10 137 018	0	-17 761	10 119 257	0	-460 824	0	9 658 433
Rahoitustuotot ja kulut yhteensä	-960 111	0	80 000	-880 111	0	-229 889	0	-1 110 000
VUOSIKATE	3 828 812	-228 588	-117 761	3 482 463	-330 581	-899 672	2 085 000	4 337 210
Poistot ja arvonalentumiset	-3 772 424	-275 718		-4 048 142	0	-285 615		-4 333 757
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	56 388	-504 306	-117 761	-565 679	-330 581	-1 185 287	2 085 000	3 453

4 BUDJETIN LAADINTA

4.1 Tuotot

Tuotot budjetoidaan tilitasolle euron tarkkuudella.

4.2 Käyttötalousmenot

Käyttötalousmenot budjetoidaan tilitasolle euron tarkkuudella.

Palkkakustannukset

Palkkakustannusten perustiedot saadaan Monetran palkkahallinnosta.

Talousarvion palkkaliite tehdään elo-syyskuun 2024 palkkojen perusteella (opetus syyskuu, muut elokuu). Talousarvion palkankorotusvaraus on 1,00 % syyskuun 2024 palkkatasosta. Palkoissa ei ole huomioitu mahdollisia ylimää räisiä palkantarkastuksia tai muita muutoksia henkilökohtaisissa lisissä, palvelus- tai määrävuosisisissä.

Palkkaliitteessä ei ole huomioitu henkilösivukuluja, vaan henkilösivukuluprosentit syötetään konsernipalveluiden toimesta taloudensuunnittelujärjestelmään tiedossa olevien 2025 sivukulujen tai vuoden 2024 todellisten sivukulujen mukaisesti riippuen siitä kumpi tieto on saatavilla.

Palkat tallennetaan toimialojen toimesta taloudensuunnittelujärjestelmään, ja ohjelma laskee palkkojen henkilösivukulut automaattisesti taustalle tallennettujen henkilösivukuluprosenttien mukaisesti. **Palkkojen tallennusvaiheessa sivukuluja ei siis saa itse syöttää.**

Palkkojen tallennuksessa tulee kiinnittää huomiota, että palkkakulut ovat oikeilla tileillä.

Palkanlaskennan TA-palkkaliitteessä ei ole uusia tai päättyviä työ- tai virkasuhteita. Palkkaliitteessä on syyskuussa palkkaliitteen ajohetken henkilökunta ja vain hallintokunnat voivat tietää mahdolliset muutokset henkilöstörakenteeseen suunnittelukaudelle. Uuden henkilöstön palkkausmäärittelyihin apua saa henkilöstöpäälliköltä ja Monetran palkkahallinnosta.

KEVA tasausmaksu lasketaan keskitetysti konsernipalveluiden toimesta.

Sairausloma-, äitiysloma- ja muiden perhevapaiden kustannukset on arvioitava ja kustannukset on budjetoitava omille tileille erikseen varsinaisista palkoista. Lisäksi budjetoidaan Kelan korvaukset henkilöstökorvauksiin.

Lomapalkkavelan muutos

Lomapalkkavelan muutosta ei tarvitse budjetoida, koska laadimme vuosibudjetin. Oletettavaa on, että lomapalkkavelkaan vaikuttavat erät pysyvät vakioina, jolloin voidaan olettaa, että lomapalkkavelan muutos on vuositasolla nolla.

Talousarvion toteuman seurannassa on kuitenkin huomioitava, että toteumaa seurataan kuukausitasolla, jolloin lomapalkkavelan vaihtelu kuukausittain vaikuttaa talousarvion toteuman seurantaan kesken vuoden.

Muut käyttötalousmenot

Muut käyttötalousmenot (esim. tarvikkeet, palvelut, työvaatteet, koulutuskustannukset) arvioidaan toiminnan mukaan.

4.3 Sisäiset tuotot ja kulut

Sisäiset tuotot ja kulut ovat laskennallisia eriä. Rahaa ei siirry sisäisten erien tapahtumissa. Erät ovat kuitenkin sisäisen laskennan ja hinnoittelun takia erittäin tärkeitä. Suurimmat sisäiset erät ovat sisäiset vuokrat ja ruokahuollon ateriamaksut.

Sisäisten erien tallennus tehdään keskitetysti (konsernipalvelut), jotta voidaan varmistua siitä, että sekä tuotto- että kustannusviennit vastaavat toisiaan. **Toimialueet valmistelevat sisäisten erien ostot ja myynnit tätä varten tehdyille erilliselle Excel-lomakkeelle.** Huomioikaa myös aikataulusta, että sisäiset erät on tallennettava järjestelmään aikaisemmin siitä syystä, että hallintokunnat voivat tarkastella kokonaisuuksia ennen määräaika. Myyjä ja ostaja varmistavat yhdessä, että sisäiset erät ovat sovitun mukaiset ja kustannukset täsmäävät.

4.4 Pysyvien vastaavien suunnitelman mukaiset poistot

Pysyvien vastaavien poistot kirjataan suurimmalta osin teknisiin palveluihin, mutta muillakin toimialoilla on suunnitelman mukaisia poistoja. Tekniset palvelut ilmoittavat poistojen suuruuden. Suunnitelman mukaiset poistot tehdään Kuntaliiton yleisohjeeseen pohjautuvan kunnan poistosuunnitelman mukaisesti.

Kirjanpidosta saadaan arvio vuoden 2025 poistoista olemassa olevasta käyttöomaisuudesta. Vuoden 2024 aikana valmistuvat sekä poistoihin vuonna 2025 merkittävästi vaikuttavat vuoden 2025 valmistuvat käyttöomaisuuskohteet tai hankinnat tulee myös arvioida poistoihin. Tekniset palvelut ja kirjanpito avaavat valmistuvista kohteista budjettikortit käyttöomaisuusohjelmaan (Assets), minkä jälkeen saadaan kokonaisarvio poistosta.

Poistot viedään järjestelmään keskitetysti (konsernipalvelut).

4.5 Muut laskennalliset erät

Hallinnollisten kustannusten vyörytys tehdään keskitetysti (konsernipalvelut). Kustannusten vyörytys toteutetaan lautakuntien talousarviokäsittelyn jälkeen, mikäli esitykset ovat raamin mukaiset tai vasta kunnanjohtajan viimeisen esityksen yhteydessä kunnanhallitukselle.

Hallinnolliset vyörytykset eivät ole hallintokunnille sitovia eriä. Vyörytyksillä on tarkoitus kuvata koko sitovuustason kustannusrakenne.

5 INVESTOINNIT

Investointitarpeet tarkastellaan kriittisesti vuosille 2025–2027.

Hankekohtaisissa tavoitemäärittelyissä selvitetään, onko kyse uus-, laajennus- vai korvausinvestoinnista. Lisäksi selvitetään, tavoitellaanko investoinnilla palvelutuotannon määrän lisäystä, palvelukyvyn parantamista vai tuotannon tehostamista. Investointiosassa tulee käydä ilmi, mitkä hanketavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia. Talousarvion perusteluihin tulee myös huomioida, toteutetaanko hanke kunnan omalla työvoimalla. Perusteluihin tulisi myös lisätä työmäärän laajuus. Lisäksi arvioidaan investoinnin toteuttamiseen liittyviä riskitekijöitä.

Investointiosaan kirjataan kustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot hankkeille ja hankeryhmille. Investointiosaan otetaan mukaan vain sellaiset hankkeet ja määrärahat, jotka aktivoidaan taseeseen. Investoinnin aktivointiraja on 8.500 €.

Jos investoinnin toteutuminen kohdistuu kahdelle tai useammalle suunnitteluvuodelle, ilmoitetaan investoinnin kokonaiskustannusarvio ja sen jaksotus suunnitteluvuosille. Talousarvion perusteluissa todetaan tällöin, että investoinnin hankintamenon jaksottamista taloussuunnitelmassa voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä tai erillisellä valtuuston talousarvion muutospäätöksellä.

Perusteluihin tulee liittää selvitys siitä, miten kohde jakaantuu eri vuosien kesken. Mikäli hanke on aloitettu edeltävänä tilikautena, tulee perusteluihin liittää edellisenä/edellisinä vuosina hankkeeseen käytetyt määrärahat, kuluvan talousarviovuoden määräraha ja suunnitelmavuosille arvioitu käyttötarve. Jos hanke viivästyy, jaksotetaan se uudelleen.

Investointiosassa esitetään myös investointikohteiden vuosipoisto ja talousarviovuoden poisto valmistumisajankohdan mukaan.

Tuloarvio investointiosassa merkitään tilikaudelle, jolloin se toteutuu.

Käyttöomaisuuden myynti on tuloa, joka huomioidaan talousarviossa käyttötalousosassa. Käyttöomaisuusmyynnin yhteydessä on ilmoitettava myyntihinta ja kohteen tasearvo. Tämä tieto tarvitaan myyntivoiton tai myyntitappion laskentaa varten sekä rahoituslaskelmaa varten.

Investointien sitovuustaso on hankekohtainen tai hankeryhmäkohtainen niin kuin ne esitetään talousarviossa. Sitovuustaso määritellään kokonaisarvoon sekä tilikausikohtaiseksi. Hankekohtaisesti tai hankeryhmäkohtaisesti on myös liitettävä tieto siitä, mikä taho on vastuussa hankkeen toteuttamisesta (viranhaltija, lautakunta, hallitus).

Suunnittelukustannusten aktivoinnin suhteen tulisi myös noudattaa varovaisuusperiaatetta. Mikäli hanke toteutetaan saman tien, täyttyvät suunnittelukustannusten aktivointiperusteet. Mikäli hanke ei toteudu, on suunnittelukustannukset siirrettävä käyttötalouteen (saman vuoden aikana) tai kirjattava alas (menot syntyneet edellisillä tilikausilla).

Alustava investointiohjelma

INVESTOINTIOHJELMA 2025 JA -SUUNNITELMA VUOSILLE 2026 - 2027					
rakennuskustannusindeksi (2000=100) i=144,9					
KONSERNIPALVELUT	2024	2025	2026	2027	yht. 2025-27
Maanhankinta	300	200	200	200	600
ICT-laitehankinnat	55	50	50	50	150
Arvopaperit ja sijoitukset	10	10	10	10	30
	365	260	260	260	780
SIVISTYS- JA HYVINVOINTIPALVELUT	2024	2025	2026	2027	yht. 2025-27
Kirkonkylän koulun liikuntasalin ja väestönsuojan rakentaminen	50	2 000	1 350		3 350
Kirkonkylän koulun piha /hiekkatekonurmi			110		110
Koivu ja Tähti -kulttuurikeskus, kirjaston muutos	400				0
Koivu ja Tähti -kulttuurikeskus, kirjaston muutos/toimintavarusteet ja kalusteet	50				0
Päivärinteen päiväkodin laajennus n. 2,5-2,6 ME	1 250	1 250			1 250
Päivärinteen päiväkodin laajennus toimintavarusteet		140			140
Korkalanvaaran alueen kehittäminen /Leader	20	375	280		655
Ponkilan yleisuunnitelman III -vaihe /huoltorakennus ja piha			600		600
Ponkilan yleisuunnitelman III -vaihe /kuntoiluvälineet			60		60
Lemmenpolun reitin kunnostus (portaait ja kaiteet)	50				0
	1 820	3 765	2 400	0	6 165
TEKNISET PALVELUT /korvausinvestoinnit	2024	2025	2026	2027	yht. 2025-27
Varikon kalustohankinnat ja toimintavarusteet	30	30	30	30	90
Rakennusten peruskorjaukset /kunnossapito (kunnan omassa käytössä olevat rakennukset)	500	500	500	500	1 500
Kadunpito, peruskorjaus, rakentaminen ja kuivatus	500	500	500	500	1 500
Puistot, leikkikentät ja yleiset alueet/ tori	100	100	100	100	300
Katuvalaistuksen uudistaminen	100	100	100	100	300
Pienet liikenneturvallisuuskohteet	50	50	50	50	150
	1 280	1 280	1 280	1 280	3 840
TEKNISET PALVELUT /laajennusinvestoinnit	2024	2025	2026	2027	yht. 2025-27
Lukkarinkankaan kunnallistekniikan laajennus	350				0
Kirkkosaaren kunnallistekniikan laajennus (sis. kuntoradan)	600	500			500
Kirkkosaaren virkistyskäytön parantaminen		200			
Muhoksen jäteasema		145			
Kirkonkylän yrityskylän kunnallistekniikan laajennus			200		200
Päivärinteen kunnallistekniikan laajennus /Majajänkkä			350		350
Päivärinteen kuntoradan rakentaminen			100		100
Nokiankankaan teollisuusalueen kunnallistekniikan rakentaminen		50	250		300
Pyhänselän suurteollisuusalueen kunnallistekniikan rakentaminen					0
	950	895	900	0	1 795
INVESTOINNIT BRUTTO:	4 415	6 200	4 840	1 540	12 580
TULOT	2024	2025	2026	2027	yht. 2025-27
Omaisuuksien myynti	300	100	100	100	300
Kirkonkylän koulun liikuntasalin ja väestönsuojan rakentaminen valtionosuus			750		750
Korkalanvaaran alueen kehittäminen /Leader		180			180
	300	280	850	100	1 230
INVESTOINNIT NETTO:	4 115	5 920	3 990	1 440	11 350

6 TALOUSARVIOKIRJA

6.1 Talousarvion rakenne

Talousarviokirja laaditaan toimialoittain sitovuustasoittain.

Palvelusuunnitelman kuvaus

Palvelusuunnitelma esitetään kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet ko. tehtäväalueella. Perusteluissa selvitetään tarkemmin palvelutarpeisiin tavoitteiden asettamiseen sekä niiden saavuttamiseen liittyviä haasteita ja epävarmuustekijöitä. Perusteluissa tehdään lisäksi selkoa toiminnan painopisteistä ja kehittämistarpeista sekä arvioidaan voimavarojen riittävyyttä muun muassa henkilöresurssien, toimitilojen ja muiden tuotannontekijöiden osalta.

Valtuuston voimassa olevan kuntastrategiassa hyväksymät tavoitteet (vaikuttavuustavoitteet ja tuotantotavoitteet)

Lautakunnan hyväksymät tavoitteet (vaikuttavuustavoitteet ja tuotantotavoitteet)

Vuoden 2025 talousarvio kopioidaan suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 pohjaksi, ja pohjaan määritetään tarvittavat kustannustason korotukset konsernipalveluiden toimesta. Toimialat tekevät suunnitelmavuosien muut tarvittavat muutokset taloudensuunnitteluohjelmaan. Ensimmäiselle lautakuntakierrokselle ei raportoida suunnitelmavuosia.

6.2 Henkilöstö/uudet virat ja toimet

Uudet virka- ja työsuhteet ilmoitetaan talousarviokirjassa erikseen yksilöitynä. Lisäksi ilmoitetaan poistettavat virkasuhteet sekä muut mahdolliset muutokset henkilöstörakenteessa.

Muutokset on ilmoitettava erikseen henkilöstöpäällikölle, talousjohtajalle ja kunnanjohtajalle.

6.3 Henkilöstörakenne

Henkilöstötilanne per 31.12.2025 on ilmoitettava sitovuustason mukaisesti (Excel-taulukko) henkilötyövuosina (HTV). Taulukon tavoitteena on arvioida palvelussuhteet 31.12.2025.

Esimerkki taulukosta alla.

Sitovuustaso	vakainainen kokoaika	määräaika kokoaika	vakainainen osa-aika	määräaika osa-aika	vakin. sivutoimi	määräaika sivutoimi	työllistetty	2023 Yhteensä	2022 Yhteensä	Muutos
Konsernihallinto	4,0							4,0	2,0	2,0
Maankäyttö ja kaavoitus	0,0							0,0	1,0	-1,0
Hallintopalvelut	7,0	3,0	0,5				1,0	11,5	10,0	1,5
Lomituspalvelut *)	277,5							277,5	77,5	200,0
Lomituksen hallinto	24,0							24,0		
Lomittajat	253,5							253,5		
Vaalit								0,0	0,0	0,0
Tarkastuslautakunta								0,0	0,0	0,0
Konsernipalvelut yhteensä	288,5	3,0	0,5	0,0	0,0	0,0	1,0	293,0	90,5	202,5

7 AIKATAULU

Kuukausi	Aikataulu	Tehtävä
Kesäkuu	vko 24 ma 10.6.	Kunnanhallitus; Alustava talousarvioraami ja TA-laadintaohjeet toimialoille
	vko 25 ma 17.6.	Valtuusto; Alustava talousarvioraami ja TA-laadintaohjeet toimialoille
Elokuu	vko 33	Talousarvion henkilöstömenojen pohjana käytetty palkkaliite muut kuin opetus. Monetra toimittaa liitteet henkilöstöpäällikölle, joka lähettää toimialoittain toimialajohtajille pohjaksi suunnitteluun.
	vko 34 ke 21.8. mennessä	Talousarviovuoden 2025 olennaiset muutokset (toiminnalliset/toimintaympäristön/taloudelliset) ja säästötoimenpiteet sekä muutosten ja säästötoimenpiteiden euromääräarviot, sekä mahdolliset muutokset organisaatioon/laskentatunnisterakenteeseen toimialoittain toimitetaan talousjohtajalle ja kunnanjohtajalle. Lisäksi tarkennukset toimialojen vuosien 2025-2027 investointitarpeisiin toimitetaan tekniselle johtajalle, talousjohtajalle ja kunnanjohtajalle.
	vko 35 (ma 26.8.)	Toiminnallisten muutosten ja niiden talousvaikutusten sekä investointiohjelmaluonnoksen läpikäynti johtoryhmässä.
Syyskuu	vko 36 (pe 6.9.)	Raamin päivitys tarvittaessa
	vko 36 (pe 6.9. mennessä)	Tekniset palvelut toimittaa tiedot poistoista talousjohtajalle ja taloussihteerille, poistojen vienti Opiferukseen.
	vko 37 (13.9. mennessä)	Sisäiset ostot ja myynnit on toimitettava talousjohtajalle ja taloussihteerille. Ostajan ja myyjän tulee hyväksyä sisäiset erät ja tarkistaa laskentatunnisteet ennen järjestelmään vientiä.
	vko 38 ke 18.9. mennessä	Sisäiset ostot ja myynnit on viety järjestelmään.
	vko 39	Talousarvion henkilöstömenojen pohjana käytetty palkkaliite opetus. Monetra toimittaa liitteet henkilöstöpäällikölle, joka lähettää toimialajohtajalle pohjaksi suunnitteluun.
	vko 40 ma 30.9. mennessä	Toimialojen luvut valmiit valtuuston TA-seminaaria varten
	vko 40 ti 1.10. mennessä	Toimialojen TA-tekstit valmiit
	vko 40 pe 4.10. mennessä	Valtuustoseminaarin aineistot / esitykset valmiit lähetettäväksi valtuustolle. TA-asiakirja valmis lähetettäväksi valtuustolle.
Lokakuu	viim. vko 41 ma-ti 7.-8.10.	TA 2025 kierros 1. lautakunnissa ja kunnanhallituksessa (valtuustoseminaarin versio).
	vko 41 ke-to 9.-10.10.	Valtuustoseminaari
	vko 42 ma 14.10.	Kunnallis- ja kiinteistöveroprosentit kunnanhallituksessa
	vko 42-43	TAE2025 toimialueittain kunnanjohtajan ja talousjohtajan sekä henkilöstöpäällikön johdolla (2. kierros)
	vko 43 21.-25.10.	Syyslomaviikko
	vko 44 ma 28.10.	Kunnallis- ja kiinteistöveroprosentit valtuustossa
Marraskuu	vko 44 (28.10.-1.11.)	TAE2025 toimialueittain kunnanjohtajan ja talousjohtajan sekä henkilöstöpäällikön johdolla (2. kierros)
	vko 46 (11.-15.11.)	TAE2025 2. lautakuntakäsittely
	vk 47 (ti 19.11.)	TA-asiakirja valmis
	vko 48 ti 26.11.	Kunnanhallitus
Joulukuu	vko 51 ma 16.12.	Valtuusto

*) Aikataulutarkennukset mahdollisia