

## LAATIMISOHJE

### TALOUSARVIO 2025 JA TALOUSSUUNNITELMA 2025–2027

#### YLEISTÄ

Vuoden 2023 tilinpäätös oli 3,04 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Vuoden 2024 tilinpäätösennuste toimintamenojen osalta on ohjetta laadittaessa pääpiirteittäin budjetoidun mukainen. Budjetoinnin lähtökohtana on ol-tava käytännössä menojen 0,5 %:n kasvu vuoteen 2024 verrattuna. Sote- ja TE-uudistusten tuoma vaikutus kunnan talouteen on mullistava ennen kaikkea vuodesta 2024 eteenpäin. Talouden toteumaa, ennus-tetta vuodelle 2024 ja budjetin loppusummaa jouduttaneen tarkastele-maan syksyn edetessä ja ennusteiden tarkentuessa.

#### MENOKEHITYS

Arvio palkkasumman muutoksesta vuodelle 2025 on noin 1 %.

#### AIKATAULU

Lautakuntien esitykset kunnanhallituksen kokoukseen 4.11.2024.

**Lautakuntien talousarvioehdotusten tulee olla hallinto-osaston käy-tettävissä 29.10.2024 mennessä.**

Kunnanhallituksen esitys valtuustolle annetaan joulukuussa pidettä-vässä kokouksessa.

#### LAADINTAMUOTO

Liitteenä on talousarvion laadintamalli. Osastojen tulee tehdä tulosalu-eistaan mallin mukaiset tekstiosat, sitovat tavoitteet ja toimintaa seuraa-vat mittarit.

**Sitovuustaso valtuustoon nähden on tulosalue ja toimintakate si-sältäen ulkoiset ja sisäiset menot ja tulot.**

Talousarvion määrärahasummien syöttöä varten on käytössä Tabella –niminen taloussuunnitteluohjelmisto.

#### TOIMINTATUOTOT

Osastojen tulee tarkistaa palveluidensa hinnoitteluperusteet ja palve-luista perittävät maksut ajan tasalle huomioiden toimintaa säätelevät lait ja asetukset.

#### HENKILÖSTÖMENOT

Sopimuskorotusten vaikutus palkkamenoihin on karkean arvion mukai-sesti noin 1 % vuonna 2025.

Korotukset ja sivukuluprosentit ajetaan automaattisesti Tabellaan alusta-van aikataulun mukaisesti viikolla 36.

Taloussuunnitteluohjelma sisältää henkilöstövälilehden, johon on palk-kaohjelmasta siirtynyt vakinaisen henkilökunnan palkkatiedot. Ohjelma laskee vuosilomapäivien mukaiset korotukset talousarvioon.

Osastot korjaavat ja tarvittavilta osilta lisäävät henkilöstövälilehden vas-taamaan osaston talousarvioesitystä.

Talousarvio tallennetaan kustannuspaikoittain ja tilitasoisena.

<b>SISÄISET ERÄT</b>	Sisäisten erien kirjauksesta vastaa palvelun tai suoritteen myyjä. Osastojen tulee tallentaa sisäiset myynnit ja niiden vastakustannuspaikka itsenäisesti. Sisäisten erien myyjän tulee toimittaa vastapuolelle myynnin perusteet ja hyväksyttää ne.
<b>MENOKEHYS</b>	Vuoden 2025 menojen osalta ei määritellä erillistä menokehysprosenttia, vaan osastojen tulee laatia budjetti niin, että koko kunnan tasolla saavutettaisiin 0,5 % kasvu. Talousarviota voidaan joutua tasapainottamaan syksyn aikana merkittävästikin tästä ohjeesta poiketen.
<b>INVESTOINNIT</b>	Kunnan talouden tasapainon ylläpitämiseksi investointisuunnitelma on pidettävä maltillisena. Käyttötalouden tasapainon ja lainanoton kannalta keskimääräiset vuotuiset investoinnit eivät saisi ylittää vuosikatteen tasoa. Vuonna 2025 nettoinvestointien tason tulisi asettua noin 1 miljoonan euron tuntumaan. Lautakuntien tulee käsitellä omien toimialojensa investointiesitykset vuoden 2025 talousarvioon. Investoinnit ovat sitovia hankeryhmäkohtaisesti nettomäärärahana.
<b>TALLENNUSPOHJA</b>	Ohjelmaan on kopioitu valmiiksi vuoden 2024 talousarvio ja vuoden 2023 tilinpäätös sekä vuoden 2024 kuuden kuukauden toteutuma. Kaikki luvut tallennetaan tilikohtaisesti.
<b>RISKIKARTOITUS</b>	Talousarvion laadinnan yhteydessä osastojen on läpikäytävä talousarvion tuomat riskit ja arvioita ne sekä laadittava riskikartoitus.