



TALOUSARVION 2026 JA TALOUSSUUNNITELMAVUOSIEN 2026–2030 LAADINTAOHJE

Kh kehyskokous 23.6.2025

Sisällys

1.	VALMISTELUN AIKATAULU.....	3
2.	TALOUSARVIO JA TALOUSSUUNNITELMAN 2026–2030 SISÄLTÖ	4
2.1	Kuntastrategia ja vuositavoitteisto	4
2.2	Henkilöstösuunnittelu	6
2.3	Talouden valmistelu	8
2.3.1	Talousarviokehityksen lähtökohdat.....	8
2.3.2	Talousarvion ja taloussuunnitelmaraportin sisältö.....	10
2.3.3	Perustietoja talousarvion laadintaa varten.....	10
2.3.4	Käyttötalousosa.....	11
2.3.5	Investointiosa, rakenne ja sisältö.....	12
2.3.6	Vesihuoltoliikelaitos.....	14
3.	Talousarvioprosessissa käytettävät lomakkeet.....	14

1. VALMISTELUN AIKATAULU

Talousarviovalmistelun prosessin määraajat käyvät ilmi alla olevasta taulukosta.

Ajankohta		Valmistelun vaihe	Vastuu/Osallistujat
4.2.		Talousarvion valmisteluprosessista sopiminen	Kunnan johtoryhmä
13.-14.2.		KH:n seminaari: Talousarviovalmistelun lähtötilanne ?	KH, Kunnan johtoryhmä
		KVTES neuvottelut, uusi kausi alkaa 1.3.2026, ml. sovitut	
Maaliskuu			
Vko 10		Investointisuunnittelun aloitus	Toimialueet
4.3.		Talouden valmistelun reunaehdot	Kunnan johtoryhmä
4.3.		Käsittely: Väestösuunnite -Taustaolettamien valinta	Kunnan johtoryhmä / Kehittäminen
6.-7.3.		Strategiapäivät, valmistelu kuntastrategian pohjalle	Kunnan johtoryhmä
18.3.		Käsittely: Palvelujen järjestämisen tavoitteet, ohjaus ja raportointi	Kunnan johtoryhmä
Huhtikuu			
Vko 15		Alustavan hankintasuunnitelman tekeminen	Toimialueet ja hankinta
Vko 15		Investointien koonti	Toimialueet ja Talous
7.4.		Palkkaliitteet toimitetaan toimialueille	HR ja Talouspäälliköt
14.4.	Viikkoa ennen kehystä	Toimialueiden henkilöstöesitykset ja alustavat henkilöstömäärämuutokset valmiina	Toimialueet ja HR
15.4.		Käsittely: Palvelujen järjestämisen valmistelu, tilannekatsaus	Kunnan johtoryhmä
15.4.		Käsittely: Investoinnit	Kunnan johtoryhmä
15.4.		Käsittely: Toimialueiden esitykset toiminnan prioriteeteista 2026 (talousarvion näkökulmasta keskeiset)	Toimialueet ja kehittäminen
Vko 17-18		Kehysneuvottelut	Toimialueet
Vko 17		Alustava veroennuste vuodelle 2026: talous- ja veroennustepäivät	
Vko 18		Alustava hankintasuunnitelma valmis	Hankinta/toimialueet
Toukokuu			
5.5.		Sisäiset erät (ruokapalvelut, vuokra- ja siivous) valmiit.	Tilapalvelut, ruokapalvelut
12.5.		Henkilöstöesitysten tarkennukset toimitettu henkilöstöpalveluihin	Toimialueet
13.5.		Käsittely: Väestösuunnite	Kunnan johtoryhmä
13.5.		Käsittely: Palvelujen järjestämisen suunnitelmat, luonnokset ja keskeiset	Kunnan johtoryhmä
15.5.		Valtuustoseminaari (uusi ja vanha) Strategiavalmistelu ja TA valmistelu tilannekuva	Valtuusto, Kunnan johtoryhmä
20.5.		Alustava kehyslaskelma johtoryhmässä	Kunnan johtoryhmä/Talous
27.5.		Uuden valtuuston perehdytys	Valtuusto, Kunnan johtoryhmä
Kesäkuu			
		Väestösuunnite valmistuu käytettäväksi valmisteluun	
		Pormestariohjelma Lähetekeskustelu: Kuntastrategian reunaehdot vuositavoitevalmistelulle	Kunnan johtoryhmä
		KH:n seminaari: Talousarviovalmistelun tilanne, väestösuunnite, ym.	Harkinnassa??
23.6.		Käsittely: Taloussuunnitelman kehys	KH
Heinäkuu			
Elokuu			
Ajankohta		Valmistelun vaihe	Vastuu/Osallistujat
Vko 33-35		Strategisten vuositavoitteiden (ml riskienhallinta) valmistelu toimialueilla	Toimialueet ja kehittäminen
Vko 33-34	kokoukset sovittava, sovittu	Pormestarin ohjaus ennen lautakuntakäsittelyä. Mahdolliset kehysten jälkeen tulleet euromuutokset tehdään lautakunnille meneviin talousarvioesityksiin.	Pormestari
26.8.		henkilöstösuunnitelman tilanne	Kunnan johtoryhmä

		Hallituksen budjettiriihi valtion v.2026 talousarviosta	
Vko 33–34		Taloussuunnitelman tasapainotus, Kasvun ja talouden hallintaohjelman päivitys.	Toimialueet, talous
Syyskuu			
2.9.		Käsittely: Toimialueiden vuositavoitteisto, Riskienhallinta ennen lautakuntakäsittelyä	Kunnan johtoryhmä
		Lautakuntien talousarvio-infot 16.9 ja 19.9.	
Vko 39-40		Valtiovarainministeriön budjettiesitys julkaistaan	
Vko 39	kokoukset sovittava	Pormestarin viimeinen ohjaus	Pormestari
		Käsitelty lautakunnissa (vuositavoitteisto, henkilöstösuunnitelma ja talousarvio tasapainotettuna toimialueilla kunnanhallituksen kehyksen mukaiseksi)	Toimialueet
30.9.		Käsittely: Pormestarin esitys talousarvioksi	Kunnan johtoryhmä
Lokakuu			
2.–3.10.		Valtuustoseminaari: Talousarvioesityksen esittely	Valtuusto
6.10		TA 2026 käsittely	KH, valtuustoryhmien puheenjohtajat mukana
Vko 40-41		Poliittisten puolueiden KYSYMYKSET talousarviosta kootaan keskitetysti ja välitetään toimialueille vastattavaksi x.xx. Puolueiden kysymykset jätetty 13.10 Toimialueiden vastaukset koottu ja lähetetty puolueille	Hallintopalvelut
20.10.		Käsittely: Veroproositit	KH
20.10.		Käsittely: Talousarvion 2026 ehdotus valtuustolle	KH
Marraskuu			
10.11.		Talousarvio 2026 hyväksyminen	Valtuusto
Joulukuu			
31.12.2025 mennessä		Käyttösuunnitelmien hyväksyminen	Lautakunnat



Talousarviovalmisteluun ja sen seurantaan liittyvät kuntatasoiset ohjeet ja valmistelupohjat löytyvät avoimelta "Talous- ja strategia" -Teams -kanavalta linkin takaa: [TA 2026](#)

Kullakin talousarviovaiheella on oma kansiossa.

2. TALOUSARVIO JA TALOUSSUUNNITELMAN 2026–2030 SISÄLTÖ

Kunnan toimintaa ja taloutta ohjataan viideksi vuodeksi laadittavalla taloussuunnitelmalla, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. 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.

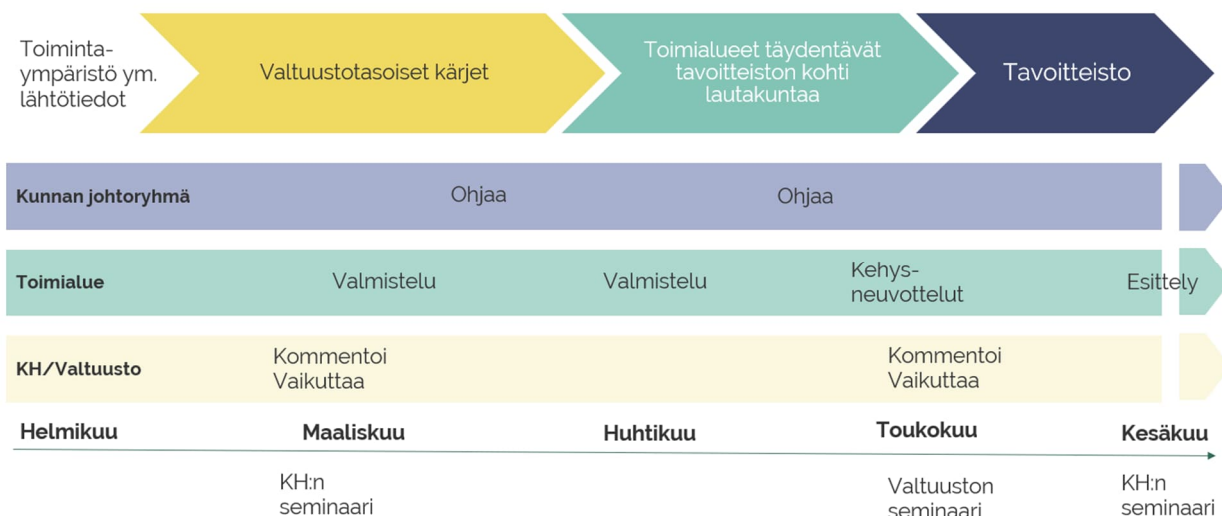
2.1 Kuntastrategia ja vuositavoitteisto

Tuusula kunnan nykyinen strategiakausi on vuosille 2021–2025. Kuntastrategia on kunnan ja kuntalaisten yhteinen strategia. Strategia ohjaa ja sitoo koko kuntakonsernia toiminnan suunnittelussa. Strategia toimii vuoden 2026 tavoitteiden ja niitä toteuttavan talousarviotyön pohjana.

Strategian toimeenpanon tukemiseksi koko valtuustokaudelle on asetettu 14 tavoitetta sekä määritelty strategiset indikaattorit. Erilliset strategiset asiakirjat ja ohjelmien toimeenpanon suunnitelmat voivat täydentää strategiaa.

Vuositavoitteiden valmistelusta vuodelle 2026

Valtuustokauden tavoitteita toteuttavien, vuoden 2026 vuositavoitteiden valmistelu käynnistyy varhain keväällä 2025. Tavoitevalmistelussa valitaan ensin kuntatasoiset priorisoidut tavoitteet. Tämän jälkeen toimialueet jatkavat tavoitevalmistelua täydentäen tavoitteistoa kohti vastuullista lautakuntaansa.



Kuvio. Vuositavoitteiston valmistelun prosessista

Vuodelle 2026 valmistellaan vuositavoitetaso ja vuositavoitetta tarkentavat onnistumisen kriteerit. Toimialueitasoinen vuositavoitteiston ensimmäinen versio on nähtävillä toimialueen talousarvion kehysneuvotteluissa.

Toimialueiden sisäinen tavoitevalmistelu toteutuu yhteydessä henkilöstösuunnitteluun ja talousarviotyöhön.

Valmistelua tehdään vuoropuhelussa luottamushenkilöiden kanssa ja toimialueet esittelevät luottamuselimille tavoitevalmistelun tilaa muun talousarviovalmistelun viestinnän osana. Lautakunnat käsittelevät tavoiteluonnokset osana talousarviokäsittelyä syyskuun loppuun mennessä. Lautakuntien valmistelijat vastaavat toimialueen vuositavoitteiston esittelystä. Vuoden 2026 tavoitteisto viimeistellään lautakuntakierroksen jälkeen pormestarin esitystä varten. Valtuusto käsittelee strategiakokonaisuutta talousarvioseminaarissaan lokakuun lopussa ja hyväksyy sen joulukuussa.

Tavoitteet valmistellaan luonnostilaisena Tavoitesalkku -järjestelmässä (Salkku/ Thinking Portfolio).

Riskienhallinta osana strategiatyötä ja tavoitteiden laadintaa

Kunnan riskienhallinta tarkastetaan vuosittain, kesä-syyskuussa osana strategia- ja talousarviovalmistelua. Kokonaisvaltainen riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on varmistaa asetettujen tavoitteiden saavuttaminen.

Tavoitteita asettaessaan toimialueet arvioivat kyseisten tavoitteiden saavuttamiseen liittyviä riskejä ja riskienhallintaa. Toimialueiden riskiarviot toimivat kuntatasoisen riskityön taustamateriaalina. Kehittämisen yksikkö vastaa kuntatasoisesta riskienhallinnan valmistelusta.

Kuntatasolla määritellään talousarviokauden keskeiset riskit sekä riskienhallintatoimet. Ne julkaistaan talousarvioasiakirjassa. Riskienhallinnan toimenpiteiden toteutumista arvioidaan kahdesti vuodessa, puolivuosikatsauksessa ja toimintakertomuksessa. Riskien raportointi tapahtuu Salkku- järjestelmän Riskisalkussa.

Valtuusto vahvistaa vuositavoitteiston ja riskienhallinnan suunnitelman vuosittain talousarvion hyväksynnän yhteydessä. Toimialueet vastaavat lautakuntien toimivaltaan kuuluvien riskienhallinnan toimien suunnittelusta ja sen esittämisestä lautakunnille. Toimialueet laativat seuraavaa vuotta koskevan riskienhallinnan toimeenpanon suunnitelman. Suunnitelma vuodelle 2026 tehdään edeltävää vuotta 2025 koskevan toimintavarmuuden ja jatkuvuudenhallinnan selonteon yhteydessä.

Kuntatasoinen väestösuunnite valmistuu kesäkuussa

Kuntatasoinen väestösuunnite vuosille 2025–2049 valmistuu kesäkuussa 2025. Väestösuunnitetieto ohjaa talousarvion ja toiminnan suunnittelua. Kunnan johtoryhmä ohjaa väestösuunnitteen valmistelua. Suunnitetieto esitellään kesäkuun kunnanhallituksen seminaarissa ja on sen jälkeen toimialueiden käytävissä.

2.2 Henkilöstösuunnittelu

Tavoite

Henkilöstösuunnittelu on osa talousarvion laadintaa ja yhteydessä tavoitteiden asettamiseen sekä talouden ja toiminnan suunnitteluun. Ennakoivalla henkilöstösuunnittelulla varmistetaan riittävät henkilöstöressurit sekä tarvittava osaaminen ja kyvykkyydet.

Henkilöstömuutoksia suunniteltaessa otetaan huomioon mm. palvelutarpeiden muutokset, palveluiden järjestämisen vaihtoehtoiset ratkaisut, prosessien ja toimintatapojen kehittyminen sekä eläköitymisen vaikutukset ja henkilöstön osaamistarpeet.

Toimeksianto toimialueille

1. Toimialueet esittävät henkilöstömuutosesitykset perusteluineen vuoden 2026 talousarvioon **14.4.2025** mennessä talousarvion kehysneuvotteluiden pohjatiedoksi.

Henkilöstömuutosesitykset tehdään PowerPoint-lomakkeella, joka löytyy Teamsissa seuraavan polun alta:

[MS Teams > Talous ja strategia > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > 1. KEHYS > Henkilöstösuunnittelu > Uusien virkojen ja tehtävien perustamiset ja vakinaistamiset 2026](#).

Valitse Yhteiset palvelut kansio, johon täytetyt lomakkeet tallennetaan.

PowerPoint-lomakkeen ensimmäisellä sivulla on esimerkki esitystavasta – kiinnitä erityistä huomiota perusteluiden tiiviyyteen ja selkeyteen.

Huomioithan, että:

- vakinaiset ja määräaikaiset virat
- työsuhteet
- vakinaistamiset

ilmoitetaan lomakkeessa erillisillä sivuilla.

2. Lisäksi toimialueet esittävät alustavat henkilöstömäärämuutokset suunnittelukauden vuosille 2026–2031 **14.4.2025** mennessä.

Tiedot ilmoitetaan samassa PowerPoint-lomakkeessa kuin henkilöstömuutosesitykset:

[MS Teams > Talous ja strategia > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > 1. KEHYS > Henkilöstösuunnittelu > Uusien virkojen ja tehtävien perustamiset ja vakinaistamiset 2026](#).

Powerpointit löytyvät jokaisen toimialueen alakansiosta. Henkilöstömäärämuutokset eritellään toimialoittain ensi vuodelle sekä koontina koko toimialueelle vuosille 2026–2031.

Jokaisella toimialueella on oma kansionsa, jonne täytetty lomake tallennetaan. Henkilöstömäärämuutokset eritellään:

- **vuodelle 2026 toimialoitain**, sekä
- **koontina koko toimialueelle** suunnittelukauden vuosille **2026–2031**.

3. Kehysneuvottelujen jälkeen toimialueet päivittävät tarkennetut tiedot henkilöstömuutoksista **12.5.2025 mennessä** Teamsiin.

Tarkennukset tehdään erilliselle **Word-lomakkeelle**, joka löytyy Teamsista:

[MS Teams > Talous ja strategia > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > Henkilöstösuunnittelu > Uusien virkojen ja tehtävien perustamiset ja vakinaistamiset 2026.](#)

Word-lomakkeet löytyvät jokaisen toimialueen kansioista.

Tiedot päivitetään myös PowerPoint-lomakkeeseen:

[MS Teams > Talous ja strategia > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > 1. KEHYS > Henkilöstösuunnittelu > Uusien virkojen ja tehtävien perustamiset ja vakinaistamiset 2026.](#)

Käytettävissä oleva materiaali ja toimitettavat tiedot

Henkilöstöpalvelut toimittavat toimialueille talousarviosuunnittelun tueksi seuraavat materiaalit:

- **Kevan eläköitymisennuste**
- **Palkkaliitteet**

Tiedostot löytyvät Teamsista seuraavasta sijainnista:

[MS Teams > Talous ja strategia > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > Henkilöstösuunnittelu](#)

Henkilöesitysten perusteella laaditaan kunnan yhteinen **henkilöstösuunnitelma**, joka liitetään osaksi taloussuunnitelmaa. Tarvittaessa lisätietoja saa henkilöstöpalveluista.

Henkilöstökoulutuksiin ja tyhy/virkistystoimintaan (70 €/hlö) varattavat määrärahat arvioidaan yksikön tyhytoimintasuunnitelmaan perustuen. Määrärahat merkitään talousarvion ao. Menokohtiin.

Liikunta- ja kulttuurietuuden kustannukset on jaettu kehyslaskelmassa toimialueille henkilömäärien suhteessa.

Henkilöstösuunnitelman laatiminen

Toiminto / prosessin vaihe	Toimija	Tehtävät	Tuotokset
Suunnittelee henkilöstön muutosmäärän	Esihenkilö	Henkilöstötarpeen ja poistuman ennusteen mukaan arvioidaan muutosmäärä.	Henkilöstömäärän muutossuunnitelma
Suunnittelee henkilöstön kehittämistarpeen	Esihenkilö	Osaamistarpeen mukaan arvioidaan kehittämistarpeet.	Henkilöstön kehittämissuunnitelma

Arvioi henkilöstökustannukset	Esihenkilö	Henkilöstömäärien ja -rakenteen avulla arvioidaan henkilöstökustannukset.	Henkilöstökustannusten ennuste
Kokoaa ja laatii toimialueen henkilöstösuunnitelman	Toimialueen johtoryhmä	Toimialueilla kootaan toimialuekohtainen henkilöstösuunnitelma, joka sisältää henkilöstömäärän, henkilöstörakenteen sekä osaamisvaatimusten ja osaamisen kehittämisen tarpeiden muutokset ja henkilöstökustannusten ennusteen.	Toimialueen henkilöstösuunnitelma
Kokoaa kunnan henkilöstösuunnitelman	Henkilöstöpalvelut	Koko kuntaa koskeva henkilöstösuunnitelman yhteenveto, sis. Yllä mainitut asiat.	Kunnan henkilöstösuunnitelma

2.3 Talouden valmistelu

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2030 taloussuunnitelman alustavat laadintaohjeet

Talousarvion laadintaohjetta noudatetaan vuoden 2026 talousarviota ja vuosien 2026–2030 taloussuunnitelmaa tehtäessä. Ohje koskee kunnan toimialueita ja vesihuoltoliikelaitosta. Kuntatasoinen kehys sekä toimialuekohtainen toimintakatekehys annetaan kesäkuussa.

2.3.1 Talousarviokehysten lähtökohdat

Kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän uudistaminen siirtyi vuodelle eteenpäin ja uusi rahoitusjärjestelmä tulee voimaan aikaisintaan 1.1.2027. Kuntien rahoitus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta.

Vuosina 2025–2027 kuntien tuloja pienentävät esimerkiksi määräaikaaiset valtionosuusleikkaukset sekä palkkakustannusten kasvu muita sektoreita nopeammin kunta-alalle sovitun palkkausjärjestelmän kehittämisohjelman vuoksi. Kunnan menoja lisää kasvavat korkokulut lisääntyvän lainamäärän vuoksi. Varhaiskasvatuksessa palvelutarpeen kasvu on edelleen haasteena. Kunnan pysyvien menojen kasvun soveltaminen yhteen jatkuu taloussuunnittelukaudella haastavana.

Vuoden 2026 menokehysten pohjana ovat kunnan toimialueiden ennakoimat tulo- ja menolisäykset, joita on yhteensovitettu kunnan talouden tasapainottamiseksi. Kehyslaskelmassa huomioidut menolisäykset pohjautuvat välttämättömyysharkintaan ja henkilöstölisäyksiä on tarkasteltu kriittisesti.

Kehyslaskelmassa on huomioitu holhoustoimen edunvalvontapalveluiden siirtyminen 30.6.2026 jälkeen valtiolle.

Kuntatasoisen kehysten lähtökohtana ovat kuntastrategian toteuttaminen, käyttötalouden pysyvän tasapainon saavuttaminen taloussuunnittelukaudella 2026–2030 huomioiden kunnan lainamäärästä tehdyt linjaukset velkaantumisen hillitsemiseksi. Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää. Merkittävän investointitason vuoksi kunta joutuu seuraavan neljän vuoden aikana ottamaan merkittävästi uutta lainaa. Perusskenaarion mukaan lainamäärä asettuu taloussuunnitelmavuoden 2029 lopussa hieman alle 400 milj. euroon ja lähtee lasemaan vuoden 2030 lopussa asettuen 366 milj. euroon. Korkojen nousun myötä tämä lisää korkokustannuksia. Näiden kasvu on huomioitu laskelmissa.

Lainamäärän merkittävän kasvun myötä investointien suunnittelussa on noudatettava välttämättömyysharkintaa ja investointeja tulee mahdollisuuksien mukaan suunnitella toteutettavaksi suunnitelma-kauden jälkeen.

Perusskenaarion mukainen tuloslaskelman alijäämä on vuonna 2026 4,5 milj. euroa alijäämäinen.

Taloussuunnitelmavuosien 2026–2030 luvut ovat tässä vaiheessa alustavia, ja niitä tarkennetaan elosyyskuun aikana erityisesti verotulojen, maanmyyntitulojen ja investointien osalta. Näillä toimenpiteillä pyritään maltillistamaan lainamäärän kasvua.

Toimialueiden sitovuustasona on toimintakate. Toimialueet saavat toimialuekohtaisen toimintakatteen perustuvan kehyslaskelman kesäkuussa.

Toimintatulot

Kasvun ja ympäristön toimialueella arvioidaan maan myyntivoittojen sekä maankäyttösopimus-korvauksista saatavat toimintatulot. Toimialueilla arvioidaan muiden ulkoisten toimintatuottojen muutokset.

Toimintamenot

Toimintamenoissa on tarkasteltava tuottavuushyödyistä saatavat tavoitteet erityisesti palveluiden järjestämisen suunnittelussa.

Tilapalvelut ilmoittaa sisäiset vuokrat – ja siivouskulut toimialueille ja Ruokapalvelut sisäiset ateriapalvelumaksut Sivistys toimialueella.

Investoinnit

Investointihankkeissa tulee noudattaa priorisointia kunnan lainamäärän hallitun kasvun turvaamiseksi. Investointien arvioidaan pysyvän huomattavan korkealla tasolla, 50–70 milj. eurossa, suunnitelmavuosina 2026–2030.

Tulevien investointien mittakaavaan vaikuttaa olennaisesti koulu- ja päiväkotiverkon investointien sekä Etelä-Tuusulan infra-investointien aikataulu ja toteutustapa.

ICT-investoinnit on keskitetty talousarviossa tietohallintoon/kunnanhallitus.

Tietohallinto ja tietojärjestelmät

Tietohallintoon ja -järjestelmiin liittyvää kokonaisuutta johdetaan kuntatasoisesti kehittämis- ja digijohtajan toimesta. Kaikki tietojärjestelmiin liittyvät tarpeet ja suunnitelmat talousarviovuodelta ja taloussuunnitelmakaudelta on käytävä läpi kehittämis- ja digijohtajan kanssa osana talousarvion valmistelua. Keskitetyllä, koordinoitulla valmistelulla hallinnoidaan riskejä ja varmistetaan yhteensopivuus ja toimivuus kunnan toimintaympäristössä.

Kaikkien tietojärjestelmähankintoihin liittyvien suunnitelmien osalta on esiteltävä analyysi tarpeista ja arvioituista talousvaikutuksista. Mikäli samaan tarpeeseen on olemassa vaihtoehtoinen olemassa oleva ratkaisu, selvitetään ensisijaisesti mahdollisuudet tämän hyödyntämiseen.

Kaikki yli 10 000 € tietojärjestelmähankinnat tulee huomioida talousarvion ja -suunnitelman investoinneissa (kohta 6, pitkävaikutteiset menot, tietokoneohjelmistot). Järjestelmien ylläpitoon ja jatkokehittämiseen liittyvät kustannukset on huomioitava toimialueen käyttötalousmenoissa.

Tietojärjestelmäarkkitehtuuria arvioidaan jatkuvasti osana kokonaisarkkitehtuurin kehittämistä. Vähäisellä käytöllä olevista tai tarpeeseen sopimattomista järjestelmistä luovutaan, ja järjestelmäympäristöä yhennäistään suunnitelmallisesti.

2.3.2 Talousarvion ja taloussuunnitelmaraportin sisältö

Talousarvio ja taloussuunnitelma sisältää seuraavat kokonaisuudet:

- Kuntastrategia
- Tavoitteet 2026
- Riskienhallinta
- Talousarvion yleiset perusteet
- Taloudelliset lähtökohdat
- Taloudelliset laskelmat kuntatasolla
- Käyttötalousosa
- Investoinnit
- Tilivelvolliset vuonna 2025
- Väestöennuste
- Liitteet: kohderahoitteisia tehtäviä hoitavien yksiköiden talousarviot; keski-uudenmaan ympäristökeskus, holhoustoimen edunvalvontapalvelut (30.6.2026 asti), keski-uudenmaan maaseutuhallintopalvelut, ruokapalvelut. Nettoyksikkö: Tilapalvelut ja Rykmentinpuisto sekä liikelaitos: Vesihuoltoliikelaitos.

2.3.3 Perustietoja talousarvion laadintaa varten

Tilapalvelun ja ruokahuollon sisäiset laskutukset sisältävät määrärahaan ja tuloarvioon.

Henkilöstökulujen laskentaperusteista:

Kunta-alan virka- ja työehtosopimukset 2025–2028 ovat voimassa 1.5.2025–29.2.2028.

Vuoden 2025 sopimuskorotukset ovat:

1.10.2025 on tulossa yleiskorotus 2,5 % (KVTES:n ja TS:n osalta alle 2120 euroa/kk saavilla korotus vähintään 53 euroa/kk). Lisäksi aiemman sopimuksen järjestelyerät KVTES:n ja OVTES G:n osalta tulevat mak-suun 1.10.25 takautuvasti (ad. 1.2.2025 tai 1.6.2025) tasopalkkajärjestelmän käyttöönoton yhteydessä. Tek-nisten sopimuksen ja OVTES:n osalta aiemman sopimuksen järjestelyerät maksuun 1.6.2025.

Vuoden 2026 sopimuskorotukset ovat:

1.8.2026 on tulossa yleiskorotus 2,27 % kaikilla sopimusaloilla. Lisäksi 1.10.2026 paikallinen järjestelyerä kaikilla sopimusaloilla 0,2 % ja kehittämisestä (paikallinen) 0,4 %.

Henkilösivukuluina käytetään valmisteluvaiheessa vuonna 2025 talousarvion laadinnassa käytettyjä ole-tuksia. Henkilöstön sivukuluina käytetään 20,97 % palkkasummasta tehdyn kehyksen mukaisesti. Tässä laskelmassa on käytetty seuraavia lukuja laskennallinen tasausmaksu 17,15 %, kansaneläke- ja sairausva-kuutusmaksu 1,34 %, tapaturmavakuutus 0,193 %, työnantajan työttömyysvakuutusmaksut 2,25 %, ja muut sosiaaliturvamaksut 0,035 %.

Vuoden 2026 osalta on otettava huomioon, että työntekijän eläkemaksuprosentti on kaiken ikäisille va-kuuttamisikäisille sama (7,30 %). Nyt maksut on jaettu iän mukaan ollen joko 7,15 % tai 8,65 %. Tämä tar-

koittaa sitä, että työnantajan maksu korottuisi hieman. Lisäksi Työllisyysrahasto on ehdottanut työttömyysvakuutusmaksuun 0,5 –1,5 % korotusta, jolloin työnantajan maksuosuus nousisi n. 0,25 –0,75%. Kokonaisuudessaan henkilöstösivukulujen arvio vuodelle 2026 on 21,17 %. Muutokset henkilösivukuluihin tehdään talousarvioprosessin aikana.

		KVTES	OVTES pl. osio G	OVTES osio G	TS	TTES
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,45 % (Liite 15 0,80 %)	0,40 %	0,25 %	0,50 % + 0,15 %	0,40 %
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)**	-	-	-	0,15 %	0,40 %
1.10.2025	Yleiskorotus	2,50 % / 53 €	2,50 %		2,50 % / 53 €	2,50 %
1.8.2026	Yleiskorotus	2,27 %	2,27 %		2,27 %	2,27 %
1.10.2026	Paikallinen järjestelyerä	0,20 %	0,20 %		0,20 %*	0,20 %*
1.10.2026	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,40 %	0,40 %***	0,40 %***	0,40 %*	0,40 %*
1.4.2027	Yleiskorotus****	2,00 %	2,00 %		2,00 %	2,00 %
1.4.2027	Paikallinen järjestelyerä****	0,40 %	0,40 %		0,40 %*	0,40 %*
1.4.2027	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,40 %	0,40 %*****	0,40 %*****	0,40 %*	0,40 %*
1.2.2028	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	1,00 %	1,00 %	1,00 %	1,00 %*	1,00 %*

Taulukon lähde: Kunta- ja hyvinvointialan palkankorotukset vuosina 2025–2028,

[Kunta-alan sopimuskorotukset 1.6.2025–1.2.2028 | Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat KT](#)

2.3.4 Käyttötalousosa

Käyttötalousosa kootaan nykyisellä rakenteella toimialueittain. Talousarvion tekstit syötetään Softwaven talousarviodokumenttiratkaisuun. Kukin toimialue ohjeistaa omat yksikkönsä. Toimialueiden talousvas-
taavat huolehtivat oman toimialueen palkkaliitteiden tarkistamisesta.

Kasvun ja ympäristön toimialue arvioi budjetin maankäyttösopimusten osalta sisältäen ostot, myynnit ja maanvaihdot, sekä tontinvuokrauksesta syntyvät tulot. Maanmyyntivoitot tallennetaan taloussuunnitel-
lussa Kasvun ja ympäristön toimialueelle ja maankäytön palvelualueelle poikkeuksena Rykmentinpuis-
ton taseyksikölle kohdistuvat maanmyyntivoitot, mitkä budjetoidaan yksikön omalle kustannuspaikalle.

Toimialueiden tulee sisällyttää talousarvioesitykseensä tasausmaksu sekä työterveyshuollosta aiheutu-
neet menot. Nämä erät huomioidaan toimialuekohtaisissa menokehysraameissa kesäkuussa valmistu-
vassa kehyslaskelmassa.

Toimialueet tekevät talousarvioesityksen toimialueelle annetun toimintakatteen mukaisesti. FPM sovel-
lukseen syötetään esitys vuodelle 2026, mikä pohjautuu toimialueelle annettuun toimintakatteeseen.

Sisäiset erät

Talousarvioon sisältyvät sisäiset erät on oltava sovittuna palvelun tuottajan ja tilaajan kesken. Sisäiset erät budjetoidaan keskitetysti taloussuunnittelussa. Toimialue ilmoittaa erillisellä lomakkeella vuositasolla yli 5 000 euron määräiset sisäiset erät taloussuunnitteluun erillisellä lomakkeella. Lähtökohtana on, että myyjä tekee ilmoituksen, ja vastakirjaus tehdään sis. ostajalle myyjän ilmoituksen perusteella. Alle 5 000 euron sis. erät pitää toimialueen huomioida vastaavissa ulkoisissa erissään, jotta toimialueen talousarvio ei ylitä tältä osin. Ruokapalveluiden, sisäisen siivouksen sekä sisäisten vuokrien osalta viedään euromäärät edelleen keskitetysti FPM:ään taloussuunnittelussa (myös alle 5 000 euron erät).

Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen, holhoustoimen edunvalvontapalveluiden, Tilapalveluiden, Rykmentinpuiston ja Vesihuoltoliikelaitoksen osalta hallinnolliset erät tullaan laskuttamaan sisäisesti v.2026 heille erikseen ilmoitetun euromäärän mukaan.

Suunnitelmavuodet

Talousarvioesityksestä tulee laatia talousarviovuoden lisäksi esitykset seuraaville 4 suunnitelmavuodelle 2027–2030 FPM sovellukseen. Syöttötasona riittää 1 tili per tiliryhmä ja 1 kustannuspaikka per palvelualue. 2027–2030 suunnitelmavuodet budjetoidaan kehyksessä käytettyjen toimintamenojen nousuprosenttien mukaisesti. Toimialueet vievät ulkoiset erät FPM-järjestelmään, sisäiset erät viedään keskitetysti taloussuunnittelussa käyttäen kehyslaskelmassa käytettyä kasvuprosenttia edelliseen vuoteen nähden.

Investointisuunnitelman toteutumisen aiheuttamat käyttötalouden muutokset (säästöt ja kululisäykset) suunnitelmavuosiin tulee huomioida käyttötalouden talousarvioesityksessä.

Toimialuetasolla kuvataan talousarviovuoden 2026

- 1) toimintaympäristön- ja toiminnan muutokset keskeisiltä osin
- 2) strategian toteuttaminen (sisältää taulukon valtuustokauden tavoitteista ja vuositavoitteista)
- 3) talous ja tuottavuus
- 4) henkilöstösuunnitelma

Palvelualuetasolla kuvataan talousarviovuoden 2026

- 1) toiminnan kuvaus
- 2) painopisteet toiminnassa
- 3) toiminnan keskeiset muutokset (taulukko)

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmassa vuodelle 2026 selvitetään palveluiden tuottamiseen sekä talouteen liittyviä riskejä ja niiden hallintakeinoja neljästä eri näkökulmasta: strategiset, toiminnalliset, taloudelliset sekä vahinkoriskit.

Henkilöstömäärät esitetään keskitetysti talousarviokirjan henkilöstöosion yhteydessä.

Palvelualueiden teksteissä kuvataan ytimekkäästi palvelusuunnitelman painopisteet ja keskeiset muutokset toiminnassa, keskeiset indikaattorit, tuloarviot ja määrärahat. Tekstissä tulee erityisesti kuvata muutosten vaikutusta kuntalaisten saamaan palveluun. Päällekkäisyyttä toimialueen tiivistelmäosion ja palvelualue tekstien välillä on vältettävä. Talousarviokirjassa ei esitetä toimielinten talousarviotietoja.

2.3.5 Investointiosa, rakenne ja sisältö

Investointiosan rakenne

Investointiossa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Useamman vuoden aikana toteutettava investointihanke jaetaan eri vuosille.

Investointiosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot hankkeille tai hankeryhmille. Hankkeet ja hankeryhmät ryhmitellään toimielimittäin ja tehtävittäin.

Kokonaiskustannusarvio

Investointiosassa esitetään kunkin investointihankkeen tai hankeryhmän **kokonaiskustannusarvio**. Uusista talonrakennushankkeista, joiden kokonaiskustannusarvio ylittää 3 miljoonaa euroa, laaditaan laskelma käyttäen Invest for Excel -ohjelmaa tai muuta soveltuvaa työkalua.

Valmis laskelma tallennetaan Teamsin kansioon:

[Talous ja strategia > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > 1. KEHYS > INVESTOINNIT](#)

Laskelmaa **ei tarvitse tehdä** hankkeista, jotka ovat jo käynnissä ja jatkuvat vuonna 2026.

Määräraha investointiosassa

Investointiosaan arvioidaan tarvittava määräraha. Lisäksi esitetään edellisenä tai edellisinä vuosina hankkeeseen käytetty määräraha ja suunnitelmavuosille arvioitu käyttötarve. Hankkeet tulee tarkoin perustella.

Investointiosassa käsitellään aktivoitavat hankintamenot. Investointiosaan voi esittää vain yksikköhintaltaan 10.000 euroa¹ suurempia hankkeita ja niiden pitoaika on yli kolme (3) vuotta. Hankkeen tulee olla luonteeltaan sellainen, että se lisää kunnan käyttöomaisuuden arvoa ja käyttöaikaa (ei vuosikorjaus, home- ja kosteusvaurioiden korjaus tai väistötilojen kustannukset).

Jokaisesta yli 300 000 euron investoinnista tulee täyttää hankekortti. Lomake löytyy tämän ohjeen luvusta 6. Erityistä huomiota kiinnitetään investointien perusteluihin.

Hankintasuunnitelma

Investointihankkeiden suunnittelun yhteydessä laaditaan **toimialuekohtainen hankintasuunnitelma**, jossa toimialue ilmoitetaan muodossa *toimialue/palvelualue*.

Suunnitelmaan kirjataan kaikki tiedossa olevat tulevat hankinnat ja sopimukset, **joiden arvo ylittää 10 000 euroa (alv 0 %)**. Investointihankkeisiin liittyvät hankinnat kirjataan hankintasuunnitelmaan.

Suunnitelman laatimisen yhteydessä on hyvä arvioida, onko tarpeen kilpailuttaa toimialuekohtaisia tai toimialueet ylittäviä hankinta- tai puitesopimuksia, joihin kunnalla ei vielä ole voimassa olevaa sopimusta.

Hankintasuunnitelma liitetään osaksi talousarviota, ja sen toteutumista seurataan osavuosikatsausten yhteydessä investointi- ja hankintasuunnittelun osana.

Hankintasuunnitelma laaditaan erilliseen Hankintasuunnitelma dokumenttiin. Investointiesityksiä, jotka kirjataan hankintasuunnitelmaan, täydennetään talousarvioprosessin edetessä Teamsista: Talous ja strategia > Tiedostot > Talousarvion valmistelu > TA 2026 > 1. KEHYS

¹ Kirjanpitolautakunnan yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän pysyvien vastaavien kirjaamisesta, mukaan pysyvien vastaavien hyödyke voidaan kirjata kokonaan kuluksi hankintatilikaudelle, jos sen hankintameno ennen rahoitusosuuksia ja arvonalisäveroa on alle 10 000 euroa (pienhankinta). Useista komponenteista koostuva hyödyke kirjataan pysyviin vastaaviin, jos niiden yhteisarvo ylittää 10 000 euroa. Hanke, jonka kustannukset jäävät alle 10 000 euron, oikaistaan KILAn ohjeen mukaisesti viimeistään tilinpäätöksessä investoinneista käyttötalouteen.

TILAHANKKEIDEN TOTEUTTAMISOHJE

Ohje löytyy Kaiusta kohdasta

<https://tuusula.sharepoint.com/sites/saaduskokoelma/Jaetut%20asiakirjat/Ohjeet%20ja%20ohjelmat/Tilahankkeiden%20toteuttamisohje.pdf>

Tuloarvio investointiosassa

Investointitoiminnan tuloina talousarviossa esitetään arvioidut valtion ja muiden yhteisöjen rahoitusosuudet investointimenoihin ja käyttöomaisuuden myyntitulot.

2.3.6 Vesihuoltoliikelaitos

Kunnan vesihuoltoliikelaitoksen talousarviossa- ja suunnitelmassa on käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosa.

Sekä valtuusto että johtokunta asettavat liikelaitokselle sitovia tavoitteita. Valtuuston toimivallasta liikelaitoksen tavoitteiden asettamisessa säädetään kuntalain 14 §:ssä ja johtokunnan toimivallasta tavoitteiden asettamisessa kuntalain 67 §:ssä. Tavoitteet esitetään liikelaitoksen talousarviossa.

Talousarvion perustelutekstissä selvitetään liikelaitoksen palvelukysyntään, tuotantotavoitteisiin ja niiden saavuttamiseen liittyviä haasteita ja epävarmuustekijöitä. Perusteluissa tehdään lisäksi selkoa toiminnan painopisteistä ja kehittämistarpeista sekä arvioidaan voimavarojen riittävyyttä, myös toiminnan kannattavuuden ja pääomarahoituksen riittävyyttä.

Valtuustoon nähden sitovana eränä on käyttötaloudessa toimintakate. Vuosittainen tuottovaatimus on 6,5 % peruspääomasta, mikä on 487 500 euroa. Investointibudjetissa ei ole valtuustoon nähden sitovia meno- tai tuloeria.

Investointirahaston budjetti tulee sisällyttää vesihuoltoliikelaitoksen talousarvioon.

3. Talousarvioprosessissa käytettävät lomakkeet

Talousarvioprosessissa käytettävät lomakkeet löytyvät Teamsista linkin alta: [Lomakkeet](#)

Käytettävissä olevat lomakkeet:

- **SIS.ERÄT lomake:**
Myyjä ilmoittaa lomakkeella sisäiset palvelut, joiden vuotuinen arvo ylittää 5 000 euroa. Ilmoitetut erät viedään FPM-järjestelmään
- **Toimitilojen hankekortti (yli 300 000 € investoinnit):**
Yli 300 000 euron investointihankkeista täytetään hankelomake (HANKEKORTTI).
Lisäksi hankkeesta laaditaan tiivistetty kuvaus Word-muodossa, joka sisältää:
 - hankkeen kokonaiskustannusarvion
 - vuositason vaikutuksen käyttötalouteen
 - kuvat hankkeesta ja sen sijoittumisesta kaava-alueeseenTekstiosassa tulee selvittää muun muassa:

- miten hanke liittyy palveluverkkosuunnitelmaan
- hankkeen suunniteltu aloitusajankohta, kesto ja valmistumisajankohta

Metsolan päiväkoti, uudisrakennus

6.500.000 €, aloitus: 2019

käyttötalousvaikutus: +72.000 €/v



Laajuus uusien suunnitteluohjeiden mukaan 1.850 brm². Palveluverkkosuunnitelmassa on esitetty pienistä päiväkotiyksiköistä luopumista ja uuden päiväkodin rakentamista. Uuteen 6-osastoiseen päiväkotiin keskitetään Rajamäen alueen esikoulutoiminta. Henkilökunta siirtyy. Luonnossuunnittelu alkoi 2017. Rakennussuunnittelu valmistuu joulukuussa 2018. Rakennustyöt 2019-2020.
