



TALOUSARVION 2024 JA TALOUSSUUNNITELMAVUOSIEN
2024-2028 LAADINTAOHJE

pvm. 15.6.2023

Sisällysluettelo

1. Talousarvion 2024 laadinta-aikataulu.....	3
2. TALOUSARVIO JA TALOUSSUUNNITELMA 2024–2028	4
3. Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024–2028 taloussuunnitelman laadintaohjeet	6
3.1 Talousarviokehityksen lähtökohdat	6
3.2 Talousarvion ja taloussuunnitelmaraportin sisältö	8
3.3 Perustietoja talousarvion laadintaa varten	8
3.3.1 Käyttötalousosa	9
3.3.2 Investointiosa, rakenne ja sisältö.....	11
3.4 Vesihuoltoliikelaitos	12
3.5 Tilivelvolliset.....	13
4. Henkilöstösuunnitelma.....	14
5. Budjetin laadinnan ja kokoamisen vastuuhenkilöt.....	23
6. Talousarvioprosessissa käytettävät lomakkeet.....	24

1. Talousarvion ja henkilöstösuunnittelun 2024 laadinta-aikataulu

- 20.4.2023 Palkkaliitteen toimitus toimialueille henkilöstösuunnittelun tueksi
- 8.6.2023 Väestöennuste valmis, esittely KH:n seminaari (8.-9.6.)
- 19.6.2023 Kunnanhallitus; Taloussuunnitelman kehys
- 31.8.2023 Toimialueiden henkilöstösuunnitelmat valmiit ja esitykset henkilöstösuunnitelmaan 2024 tehty sähköisellä lomakkeella (Tuusulan esihenkilöt -teamsissä)
- 30.09.2023 Käsitelty lautakunnissa ja tasapainotettu toimialueilla kunnanhallituksen kehysten mukaiseksi. Toimialueet tallentavat lautakunnassa käsitellyt talousarviodokumentit lautakunnan kokouksen jälkeen T:\EXCEDATA\TA-TStekstit\budjetti2024\ toimialueen kansion alle.
- 02.-6.10.2023 Talous- ja henkilöstösuunnitelman tasapainotusta;
toimialueiden esitysten sovittaminen kunnan kokonaistalouden kehukseen
- 9.10.2023 Veroprosentit kunnanhallituksessa
- 24.10.2023 Johtoryhmä; Pormestarin esitys kunnanhallitukselle
- 25.10.2023 Pormestarin TA-info, lehdistöinfo
- 26.-27.10.2023 Valtuustoseminaari
- 01.-19.11.2023 Kunnanhallituksen käsitellyt ja ehdotus valtuustolle ma 20.11.2023
- 19.11.2023 Veroprosentit valtuustossa
- 11.12.2023 Talousarvioehdotus valtuustossa
Käyttösuunnitelmat annettu tiedoksi lautakuntiin 31.12.2022 mennessä

Talousarvio esitetään yksipalstaisena ja fonttina käytetään Calibri 10:a. Tekstissä käytetään miljoonasta lyhenteenä milj. euroa.

2. TALOUSARVIO JA TALOUSSUUNNITELMA 2024–2028

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.

Kuntastrategia

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 2024 tavoitteiden ja niitä toteuttavan talousarviotyön pohjana.

Strategian toimeenpanon tukemiseksi koko valtuustokaudelle on asetettu 14 tavoitetta sekä määritelty strategiset indikaattorit. Erilliset strategiset asiakirjat ja ohjelmat tarkentavat ja täydentävät strategiaa.

Vuositavoitteiden asettaminen vuodelle 2024

Valtuustokauden tavoitteita toteuttavien, vuoden 2024 tavoitteiden, valmistelu käynnistyi keväällä 2023 kunnan johtoryhmässä ja toimialueilla johtoryhmän hyväksymän aikataulun pohjalta. Tavoiteasetantaa uudistettiin siten, että vuodelle 2024 valmistellaan vain vuositavoitetaso ja vuositavoitetta tarkentavat onnistumisen kriteerit. Valmistelua on tehty vuoropuhelussa luottamushenkilöiden kanssa. Keskeisimpiä vuositavoitteita on hyödynnetty talousarvion kehysneuvotteluissa.

Toimialueiden sisäinen tavoitetyöskentely mukaillee henkilöstösuunnittelun- ja talousarvion valmisteluajankäytön. Lautakunnat käsittelevät tavoiteluonnokset osana talousarviokäsittelyä syyskuun loppuun mennessä. Lautakuntien valmistelijat vastaavat toimialueen tavoitteiden esittelystä osana käsittelyä. Vuoden 2024 tavoitteisto viimeistellään lautakuntakierroksen jälkeen pormestarin esitystä varten. Valtuusto käsittelee strategiakokonaisuutta talousarvioseminaarissaan lokakuun lopussa ja hyväksyy sen joulukuussa.

Tavoitteisto kohdentuu lopulta eri organisaatiotasolle – valtuusto/kunnanhallitus, kunnanhallitus lautakuntana, lautakunnat, toimialueet sekä aina yksikkö- ja henkilötasolle saakka. Tämä ohjeistus ja aikataulu koskee valtuustotason, kunnanhallitus lautakuntana, lautakuntatason ja toimialueen tavoitteiden valmistelua. Tavoitteita ei vielä valmisteluvaiheessa viedä tavoitesalkkuun (Thinking Portfolio), vaan ne kootaan määrättyihin valmisteluasiakirjoihin toimialueittain.

Riskienhallinta osana strategiatyötä ja tavoitteiden laadintaa

Kunnan riskienhallintasuunnitelma: riskikartta ja hallinnan toimenpiteet, tarkastetaan vuosittain, kesä-syyskuussa osana strategia- ja talousarviovalmistelua. Kokonaisvaltainen riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa, jonka tavoitteena on varmistaa asetettujen tavoitteiden saavuttaminen. Tavoitteita asetettaessa vuodelle 2024, arvioidaan samalla tavoitteiden saavuttamiseen liittyviä riskejä. Arvioinnin yhteydessä määritellään myös toimenpiteet riskien hallitsemiseksi.

Talousarviossa kuvataan seuraavan talousarviokauden keskeiset riskit ja määritellään toimenpiteet riskien hallitsemiseksi. Riskienhallinnan toimenpiteiden toteutumista toimialueilla seurataan kahdesti vuodessa, puolivuositarkastuksessa ja toimintakertomuksessa.

Valtuusto vahvistaa kuntastrategian vuositavoitteet ja riskikartan vuosittain talousarvion hyväksynnän yhteydessä. Toimialueet tekevät esityksensä lautakuntien toimivaltaan kuuluvista toimialueen ja palvelualueiden toimenpiteistä, jotka toteuttavat vuositavoitteiden ja riskienhallinnan saavuttamista. Toimialueet laativat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelman vuodelle 2024 käyttäen Excel -lomakepohjaa "Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelma" (Liitteenä).

Kuntatasoinen väestösuunnite valmistuu kesäkuussa

Kuntatasoinen väestösuunnite vuosille 2024–2028 valmistuu kesäkuussa 2023. Väestötilastot ja suunnitetieto ovat oleellisia talousarviotyötä ohjaavia muuttujia, joiden vaikutus toimialueen toimintaan tulee huomioida.

Tavoitevalmistelun aikataulu vuonna 2023

13.3.	Kunnan johtoryhmä	Lähetekeskustelu ja uudistusehdotukset
14.3.	Kehittämisen johtoryhmä	Lähetekeskustelu
15.3.–19.4.	Toimialueet	Vuositavoitteiden valmistelu (ensimmäiset aihiot)
huhtikuu	Poliittinen johtoryhmä	Uudistusehdotuksen käsittely
25.4.	Kehittämisen johtoryhmä	Käsittely
2.5.	Kunnan johtoryhmä	Käsittely
3.5.	Valtuustoseminaari	Toimialojen alustus ja valtuuston tavoitetyöskentely
Vko 21	Kehysneuvottelut	Toimialueet
10.5.–30.5.	Toimialueet	Vuositavoitteiden valmistelu (valtuuston evästyksen pohjalta)
30.5.	Kunnan ja poliittinen johtoryhmä	Käsittely, tilannekatsaus ja linjakeskustelu
30.5.	Kehittämisen johtoryhmä	Käsittely
6.6.	Kunnan johtoryhmä	Käsittely
8.6.–9.6.	Kunnanhallituksen seminaari	Käsittely
13.6.	Kehittämisen johtoryhmä	Käsittely
14.6.–22.8.	Toimialueet	Valmistelu ja viimeistely (Väestösuunnitteen, KH:n seminaarin evästyksen ja riskienhallinnan pohjalta)
22.8.	Kehittämisen johtoryhmä	Käsittely
5.9.	Kunnan johtoryhmä	Käsittely
Syyskuu	Poliittinen johtoryhmä	Käsittely
Syyskuu	Lautakunnat	Käsittely lautakunnissa, valmisteluvastuu toimialueilla
26.9.	Kehittämisen johtoryhmä	Käsittely
3.10.	Kunnan johtoryhmä	Käsittely
Lokakuu	Toimialueet	Pormestariesityksen viimeistely

26.–27.10.	Valtuustoseminaari	Käsittely
Marraskuu	Kunnanhallitus	Käsittely
Joulukuu	Valtuusto	Käsittely

3. Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024–2028 taloussuunnitelman laadintaohjeet

Talousarvion laadintaohjetta noudatetaan vuoden 2024 talousarviota ja vuosien 2024–2028 taloussuunnitelmaa tehtäessä. Ohje koskee kunnan toimialueita ja vesihuoltoliikelaitosta, ohjeessa annetaan kuntatasoinen kehys sekä toimialuekohtainen toimintakatekehys. Tarkentavia ohjeita annetaan myöhemmin tarvittaessa.

3.1 Talousarviokehityksen lähtökohdat

Kuntatasoisen kehityksen lähtökohtana ovat kuntastrategian toteuttaminen, käyttötalouden pysyvän tasapainon saavuttaminen taloussuunnitelmakaudella 2024–2028 sekä velkaantumisen hallittu kasvu. Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää.

Vuoden 2024 menokehityksen pohjana ovat kunnan toimialueiden ennakoimat tulo- ja menolisäykset sekä kehysneuvotteluiden aikana määritellyt 4 milj. euron tasapainotustoimet. Tavoitteena on saavuttaa ylijäämäinen tulos vuonna 2024.

Kehyslaskelmassa on käytetty Kuntaliiton vero- ja valtionosuusennusteita, joiden määrä täsmentyy budjetointiprosessin edetessä.

Ulkoisten käyttötalousmenojen kasvuksi (kunta + vesihuoltoliikelaitos) vuodelle 2024 esitetään kehityksessä 5,9 % talousarvioon 2023 nähden. Joukkoliikenteen, rakennusten ja alueiden kunnossapidon sekä elintarvikkeiden hintojen on kuitenkin arvioitu nousevan selvästi keskimääräistä menokehitystä voimakkaammin.

Toimialueiden sitovuustasona on toimintakate. Toimialueet saavat toimialuekohtaisen toimintakatteeseen perustuvan kehyslaskelman. Johtuen sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtymisestä hyvinvointialueille v.2023 alusta sekä asunnonvuokrauspalveluiden siirryttyä pois kunnan omasta toiminnasta, eivät vuotta 2023 edeltävät tiedot ole tältä täysin vertailukelpoisia taloussuunnitelmavuosien kanssa.

Investointihankkeiden yhteissumman osalta menokehitys vuodelle 2024 on 80,0 milj. euroa. Investointien määrää ja ajoitusta arvioidaan kriittisesti elo-syyskuun aikana. Investointien arvioidaan pysyvän huomattavan korkealla tasolla, 50–70 milj. eurossa, suunnitelmavuosina 2025–2028.

ICT-investoinnit on keskitetty talousarviossa tietohallintoon/kunnanhallitus.

Toimialuekohtainen käyttötalouden kehitys

Toimialueiden talousarviokehitys on tarkoitettu noudatettavaksi talousarvion laadinnassa vuodelle 2024 sekä ohjeellisena vuosille 2025–2028. Suunnitelmavuoden 2024 ulkoisten menojen arvioidaan kasvavan 5,9 % ja vuosien 2025–2028 2 % vuodessa. Toimialueiden tulee edelleen talousarvioprosessin aikana tarkastella kriittisesti sekä toimintatuloja että – menoja sekä suunnitella taloutta tasapainottavia toimenpiteitä.

Verotulot ja valtionosuudet

Kehyslaskelman lähtökohtana on kiinteistöveroprosentti 1,35 %, vakituisen asuinrakennuksen kiinteistövero 0,55 % sekä ansiotuloveroprosentti 7,10 %. Tuusulan verotulojen arvioidaan laskevan vuonna 2024 104,2 milj. euroon, laskua -2,4 % vuoteen 2023 nähden. Valtionosuuksien ennakoitaan nousevan 2,5 milj. euroa (+ 10,1 %) vuoteen 2023 nähden. Verotulojen ja valtionosuuksien määrän tarkennukset huomioidaan budjetointiprosessin aikana.

Toimintakate

Toimialueet ovat toimintakatesitovia valtuustoon nähden. Toimintakate vuodelle 2024 annetaan toimialueille erillisessä kehyslaskelmassa. Toimintakatteeseen vaikuttavien toimintamenojen kasvu toimialueittain näkyy kehyslaskelmassa.

Toimintatulot

Käyttöomaisuuden myyntivoittojen arvioidaan pysyvän vuoden 2024 tasolla, 10,2 milj. eurossa. Maankäyttösopimuskorvausten arvioidaan nousevan 0,5 milj. euroa, 4,0 milj. euroon. Muiden ulkoisten toimintatuottojen arvioidaan nousevan 0,8 milj. euroa vuoteen 2023 nähden.

Toimintamenot

Kehyslaskelmassa on eritelty sisäiset ja ulkoiset toimintamenot- ja tulot. Sisäiset erät sisältävät vuokrat, siivouskulut, ruokapalvelumaksut ja erillisyyksikköjen hallintopalvelukulut.

Tulos

Tulos ilmoitetaan erillisessä kehyslaskelmassa. Seuraavien vuosien tuloksen nostaminen ylijäämäiseksi edellyttää jatkuvia toimia tuottavuuden parantamiseksi sekä tonttikaupan vauhdittamista, erityisesti Etelä-Tuusulan alueella. Kunnan lainamäärän kasvun taittaminen edellyttää kunnan käyttötalouden tervehdyttämisen ohella tiukkaa investointien harkintaa ja priorisointia.

Rahoitustuotot ja -kulut

Talousarviovuoden 2024 pitkäaikaisten lainojen korko-olettamana käytetään olemassa olevien tai vuonna 2024 nostettavien pitkäaikaisten lainojen osalta keskimäärin noin 2,5 % ja kuntatodistusten osalta 3,0 %. Korko-oletusta täsmennetään budjetointiprosessin kuluessa. Taloussuunnitelman lähtökohtana on, että kunnan rahoitus toteutuu tulevina vuosina vähintään puoliksi lainarahoituksella. Mikäli investointisuunnitelmissa tapahtuu muutoksia, lainarahoituksen määrää muutetaan vastaavasti.

Investointiohjelma

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

Kassavirtaennuste

Tulorahoituksen riittämättömyydestä ja suurista investoinneista johtuen kunnan korollisten velkojen kasvu säilyy nopeana vuoteen 2028 saakka.

3.2 Talousarvion ja taloussuunnitelmaraportin sisältö

Talousarvio ja taloussuunnitelma sisältää seuraavat kokonaisuudet:

- Kuntastrategia
- Tavoitteet 2024
- Riskienhallinta
- Talousarvion yleiset perusteet
- Taloudelliset lähtökohdat
- Taloudelliset laskelmat kuntatasolla
- Käyttötalousosa
- Henkilöstösuunnitelma
- Investoinnit
- Tilivelvolliset vuonna 2023
- Väestöennuste
- Liitteet: kohderahoitteisia tehtäviä hoitavien yksiköiden talousarviot; keski-uudenmaan ympäristökeskus, holhustoimen edunvalvontapalvelut, keski-uudenmaan maaseutuhallintopalvelut, ruokapalvelut. Nettoyksikkö: Tilapalvelut ja Rykmentinpuisto sekä liikelaitos: Vesihuoltoliikelaitos.

3.3 Perustietoja talousarvion laadintaa varten

Tilapalvelun ja ruokahuollon sisäiset laskutukset sisältyvät määrärahaan ja tuloarvioon.

Henkilöstökulujen laskentaperusteista:

Kunta-alan virka- ja työehtosopimukset 2022–2025 ovat voimassa 1.5.2022–30.4.2025. Sopimuskaudella työvoimakustannukset nousevat vuonna 2023 keskimäärin vähintään 3,05 % ja vuonna 2024 3,11 %. Suunnitelmavuosien kustannusten arvioidaan nousevan 2,0 %.

Sijaismäärärahat kokonaisuudessaan arvioidaan tilille 40010.

Henkilöstön sivukulut ovat yhteensä 20,97 % palkkasummasta. Laskelmassa työnantajan tasausmaksu 17,0 %, kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksu 1,55 %, tapaturmavakuutus 0,28 %, työnantajan työttömyysvakuutusmaksut 2,1 %, ja muut sosiaaliturvamaksut 0,035 %.

Kunta-alan sopimuskorotukset 2023–2024						
		KVTES	OVTES	TS	TTES ***	LS (eläin- lääkärit) ****
1.1.2023	Yleiskorotus					1,50 %
1.1.2023	Paikallinen järjestelyerä					0,40 %
1.6.2023	Yleiskorotus	2,20 %	2,02 %	2,20 %	2,20 %	0,70 %
1.6.2023	Paikallinen järjestelyerä*	0,4 % + 0,3 %	0,4 % + 0,3 %	0,4 % + 0,3 %	0,4 % + 0,3 %	0,30 %
1.6.2023	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	1,20 %	1,20 %	1,20 %	1,20 %	1,20 %
30.6.2023	Kertaerä	467 € (467 € + 120 € Liite 5)	467 € (467 € + 150 € Osio G)	467 €	467 €	467 €
1.10.2023	Yleiskorotus					0,77 %
1.2.2024	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)	0,40 %	0,40 %	0,40 %	0,40 %	0,40 %
1.5.2024	Yleiskorotus		0,77 %			
1.6.2024	Yleiskorotus	2,27 %	1,50 %	2,27 %	2,27 %	1,50 %
1.6.2024	Paikallinen järjestelyerä*	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %
1.6.2024	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)†	0,60 %	0,60 %	0,60 %	0,60 %	0,60 %

Taulukon lähde: Kunta- ja hyvinvointialan palkankorotukset vuosina 2023–2024, <https://www.kt.fi/sopimukset/ohjeet/kvtes/kunta-%20ja-hyvinvointialan-palkankorotukset-2023-2024> 26.5.2023

* Jos paikallisen erän 0,3 % (1.6.2023) tai 0,33 % (1.6.2024) jakamisesta ei päästä yksimielisyyteen, puolet jaetaan paikallisesti yleiskorotuksena ja toisesta puolesta päättää työnantaja.

** Yksi kehittämissohjelmaerä voidaan käyttää keskitetysti.

*** TuntiTESin yleiskorotuksien senttimäärät selviävät myöhemmin.

**** Eläinlääkärit (LS Liite 5) koskee pääosin kunta-alan työnantajia. Eläinlääkäritaksan mukaisten palkkioiden korotusajankohta tarkentuu myöhemmin.

3.3.1 Käyttötalousosa

Käyttötalousosa kootaan nykyisellä rakenteella toimialueittain. Talousarvion tekstit syötetään Softwaven talousarvioidokumenttiratkaisuun. Kukin toimialue ohjeistaa omat yksikkönsä. Toimialueiden talousvastaavat huolehtivat oman toimialueen palkkaliitteiden tarkistamisesta.

Kasvun ja ympäristön toimialue arvioi budjetin maankäytösopimusten osalta sisältäen ostot, myynnit ja maanvaihdot, sekä tontinvuokrauksesta syntyvät tulot. Maanmyyntivoitot tallennetaan taloussuunnittelussa kunnan tuloslaskelmaosaan Kasvun ja ympäristön toimialueen ilmoittaman euromäärän mukaisesti poikkeuksena Rykmentinpuiston taseyksikölle kohdistuvat maanmyyntivoitot, mitkä budjetoidaan yksikön omalle kustannuspaikalle.

Toimialueiden tulee sisällyttää talousarvioesitykseensä eläkemenoperusteisen maksun korvaava tasausmaksu sekä työterveyshuollosta aiheutuneet menot. Nämä erät on huomioitu toimialuekohtaisissa menokehysraameissa.

Taloussuunnitteluun 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 ylity 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.2023 heille erikseen ilmoitetun euromäärän mukaan.

Toimialueet tekevät talousarvioesityksen toimialueelle annetun toimintakatteen mukaisesti. FPM sovellukseen syötetään esitys vuodelle 2024, mikä pohjautuu toimialueelle annettuun toimintakatteeseen.

Talousarvioesityksestä tulee laatia talousarviovuoden lisäksi esitykset seuraaville 4 suunnitelmavuodelle 2025–2028 FPM sovellukseen. Syöttötasona riittää 1 tili per tiliryhmä ja 1 kustannuspaikka per palvelualue. 2025–2028 suunnitelmavuodet budjetoidaan 2 % mukaan kehyksessä käytettyjen toimintamenojen nousuprosenttien mukaisesti. Toimialueet vievät ulkoiset erät FPM-järjestelmään, sisäiset erät viedään keskitetysti taloussuunnittelussa käyttäen kehyslaskelmassa käytettyä 1 % kasvua edelliseen vuoteen nähden.

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

Toimialuetasolla kuvataan talousarviovuoden 2024

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

Palvelualueetasolla kuvataan talousarviovuoden 2024

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

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmassa vuodelle 2023 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.

Kohderahoitteisia tehtäviä suorittavat yksiköt tulevat saamaan erillisen ohjeen talousarvion laadintaa varten. Kohderahoitteisia tehtäviä hoitavat yksiköt ovat: Tilapalvelut (nettobudjetoitu), Rykmentinpuisto, ruokapalvelut, Keski-uudenmaan ympäristökeskus, holhoustoimen edunvalvontapalvelut ja Keski-uudenmaan maaseutuhallintopalvelut.

3.3.2 Investointiosa, rakenne ja sisältö

Investointiosan rakenne

Investointiosa 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 investointihankkeen tai hankeryhmän kokonaiskustannusarvio. Yli 3 miljoonan euron uusista talonrakennuksen hankkeista tehdään laskelma Invest for excel tai muun soveltuvan ohjelman avulla. Valmis laskelma tallennetaan T/EXCEDATA/Ta-TStekstit/Talousarvio 2024/ Investoinnit kansion alle. Jo käynnissä olevista, vuonna 2024 jatkuvista hankkeista ei laskelmaa tarvitse tehdä.

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 yksikköhinnaltaan 10.000 euroa*) suurempia hankkeita ja niiden pitoaika on yli kolme (3) vuotta. Hankkeen tulee olla luonteeltaan sellainen, että se lisää kunnan käyttömaisuuden arvoa ja käyttöaikaa (ei vuosikorjaus, home- ja kosteusvaurioiden korjaus tai väistötilojen kustannukset).

*) Kilan (Kirjanpitolautakunnan kuntajaos, Kauppa- ja teollisuusministeriö) yleisohjeen mukaan kunnan käyttömaisuuden aktivoinnin alaraja saa olla enintään 10.000 euroa nettona (= hankkeesta vähennetty rahoitusosuus ja ALV). Alle 10.000 euron hankinnat ovat käyttötalouden kuluja. Sellainen hanke joka ei ylitä 10.000 euroa, oikaistaan viimeistään tilinpäätöksessä investoinneista käyttötalouteen Kilan ohjeen mukaisesti.

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

Investointihankkeiden suunnittelun yhteydessä laaditaan toimialuekohtainen hankintasuunnitelma. Toimialue ilmoitetaan muodossa toimialue/palvelualue. Suunnitelmaan kirjataan tiedossa olevat tulevat hankinnat ja sopimukset, joiden arvo ylittää 10 000 euroa (alv 0 %). Investointihankkeisiin liittyvät hankinnat kirjataan hankintasuunnitelmaan. Tässä yhteydessä on hyvä miettiä, onko tarpeen kilpailuttaa toimialuekohtaisia tai toimialueet ylittäviä hankinta- tai puitesopimuksia, joihin kunnalla ei ole vielä sopimusta. Hankintasuunnitelma liitetään talousarvioon, ja sen toteutumista seurataan osavuosikatsausten investointi- ja hankintasuunnittelun yhteydessä.

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.

3.4. Vesihuoltoliikelaitos

Kunnan vesihuoltoliikelaitoksesta laaditaan kunnan tiedoista erikseen näytettävät tuloslaskelma, investointi- ja rahoitusosa.

Sekä valtuusto että johtokunta asettavat liikelaitokselle sitovia tavoitteita. Valtuuston toimivallasta liikelaitoksen tavoitteiden asettamisessa säädetään kuntalain 13.2 §:ssä ja johtokunnan toimivallasta tavoitteiden asettamisessa kuntalain 87c.3 §: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, ja riskitekijöitä.

Valtuustoon nähden tulosbudjetissa sitovia eriä ovat kuntalain 87e.3§:n mukaan kunnan ja liikelaitoksen väliset pääomarahoituksen korvaukset, kuten korvaus kunnan liikelaitokseen sijoittamasta peruspääomasta. Rahoitusbudjetissa valtuustoon nähden sitova erä on peruspääoman lisäys ja palautus. Investointibudjetissa ei pääsääntöisesti ole valtuustoon nähden sitovia meno- tai tuloeria.

Investointirahaston budjetti tulee sisällyttää vesihuoltoliikelaitoksen talousarvioon.

3.5 Tilivelvolliset

TILIVELVOLLISET kuntalain 75 §:n mukaan vuonna 2023

Tilivelvollisella tarkoitetaan ao toimialueen ja toimielimen tehtäväalueen johtavaa viranhaltijaa, jolle myönnetään vastuuvapaus. Koska tarkastuslautakunnalla toimielimenä ei ole johtavaa viranhaltijaa, jää tilivelvollisen johtavan viranhaltijan nimi tästä kohdasta pois.

Tilivelvolliset 1.6.2023 päiväyksen mukaan koskien johtavaa viranhaltijaa tai hänen sijaistaan.

TOIMIALUE/ toimielin	palvelualue	johtava viranhaltija	nimi
KUNTATOIMIALA			
YLEISHALLINTO- JA JOHDON TUKI			
kunnanhallitus	kunnanviraston johto	kansliapäällikkö	Virpi Sailas
YHTEISET PALVELUT			
	Henkilöstöpalvelut ja- kohdennettu asiakastyö	henkilöstöjohtaja	Satu Kuivasto
	hallinto- ja asiakaspalvelut	hallintojohtaja	Antti-Pekka Röntynen
	talouden ohjaus	talousjohtaja	Markku Vehmas
	kehittäminen ja tietohallinto	kehittämisojohtaja	Timo von Behr
SIVISTYS			
		sivistysjohtaja	Tiina Simons
kasvatus- ja sivistyslautakunta	sivistyksen tukipalvelut	sivistysjohtaja	Tiina Simons
	varhaiskasvatus	varhaiskasvatuspäällikkö	Hannamari Vänni
	oppiminen	opetuspäällikkö	Markus Torvinen
kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta	kulttuuri	kulttuuri- ja museotoimen johtaja	Ulla Kinnunen
	vapaa-aika	vapaa-aikapalveluiden päällikkö	Risto Kanerva
KASVU JA YMPÄRISTÖ			
		kuntakehitysjohtaja	Pirjo Sirén
kuntakehitys- lautakunta	toimialueen kehittäminen ja hallinto	kuntakehitysjohtaja	Pirjo Sirén
	elinvoima, asuminen ja kehittäminen	elinvoimajohtaja	Kristiina Salo
	projektitoimisto	projektitoimiston päällikkö	Jyri Olkkonen
	maankäyttö ja paikkatieto	maakäyttöpäällikkö	Päivi Hämäläinen
	kaavoitus	kaavoituspäällikkö	Anne Olkkola
- rakennus- valvontajaosto	rakennusvalvonta	johtava rakennustarkastaja	Johanna Aho
tekninen lautakunta	yhdyskuntatekniikka	yhdyskuntatekniikan päällikkö	Petri Juhola
	tilapalvelut	vt. tilapalvelupäällikkö	Mika Savola
Vesihuoltoliikelaitos			
		liikelaitoksen johtaja	Jukka Sahlakari
k-u ympäristölauta- kunta	k-u ympäristökeskus	ympäristökeskuksen johtaja	Leena Sjöblom

4. Henkilöstösuunnitelma

Toimialueet ottavat Sarastia 365 BI -raportoinnin kautta oman yksikkönsä eläköitymisennusteen suunnittelukaudelle 2022–2030. Toimialueet esittävät yksityiskohtaiset henkilöstömuutosesitykset perusteluineen vuoden 2024 henkilöstösuunnitelmassa. Lisäksi toimialueet esittävät alustavat henkilöstömäärämuutokset suunnittelukauden vuosille 2024 ja 2025. Henkilöstömuutoksia suunniteltaessa otetaan huomioon mm. eläköitymisen vaikutukset sekä prosessien kehittymisen, toimintatapojen ja muutosten vaikutukset ja uudet osaamistarpeet.

Henkilöstösuunnittelua ja em. tietojen toimittamista varten toimialueilla on käytettävissä tässä ohjeessa ilmenevät taulukot henkilöstömuutoksista ja niiden vaikutuksista käyttötalouteen. Esitykset uusien toistaiseksi voimassa olevien ja määräaikaisten virkojen/tehtävien perustamisesta sekä määräaikaisten vakinaistamiset tehdään Word-lomakkeella 31.8.2023 mennessä. Word-lomake löytyy polun alta: MS Teams > Tuusulan esihenkilöt > Yleinen > Tiedostot > Talousarvio 2024_Henkilöstösuunnitelma 2024 > Uusien virkojen ja tehtävien perustamiset ja vakinaistamiset 2024. Tallennathan lomakkeen Teamsiin edellä mainittuun paikkaan. Tarvittaessa lisätietoja antaa henkilöstöasiantuntija Anni Kauppinen. Henkilöesitysten tietojen perusteella kootaan henkilöstösuunnitelma osaksi taloussuunnitelmaa.

Henkilöstökoulutuksiin ja tyhy/virkistystoimintaan (70 €/hlö) varattavat määrärahat arvioidaan yksikön tyhytoimintasuunnitelmaan perustuen. Määrärahat merkitään talousarvion ao. menokohtiin (esim. 44410 koulutuspalvelut, 49470 erilaiset tilaisuudet, yhteistoiminta).

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

Henkilöstösuunnittelun tavoitteet

Henkilöstösuunnittelun tavoitteena on tunnistaa pitkällä aikavälillä tarvittava henkilöstön osaaminen, määrä ja rakenteet:

- kuinka paljon ja millaista osaamista eri palvelualueilla tarvitaan
- henkilöstön määrällä tarkoitetaan lukumäärää ja laadulla henkilöstön osaamista, koulutusta, henkilöstö- tai ammattiryhmää, työsuhteen muotoa ja muita vastaavia asioita.

Henkilöstösuunnitelmassa esitetään ne toimenpiteet, joilla nämä tavoitteet saavutetaan:

- Palveluverkkomuotoilu: organisaatiomuutokset, tehtäväkuvien tarkastelu, uuden osaamisen tarve, eläköitymiset.
- Kohdentumisen suunnittelu on ennakointia sen osalta, kuinka paljon eri tehtävissä, toiminnoissa tai yksiköissä tarvitaan henkilöstöä ja miten tarve mahdollisesti muuttuu.
- Turvataan riittävä osaaminen kunnan tavoitteiden saavuttamiseksi.
- Ennakoidaan henkilöstökustannuksia.
- Määritellään keinoja, joilla henkilöstövoimavaroja muodostetaan, vaalitaan ja johdetaan.
- Selvitetään vaihtoehtoiset tavat tehtävien hoitamiseksi.
 - Töiden uudelleenjärjestely, työnkierto, uudelleensijoittaminen, oppisopimus, siviilipalvelus, onko vastaavaa työtä osa-aikaisesti tekeviä, jolle voisi tarjota kokoaikaista työtä.

Onnistunut henkilöstösuunnittelu

Henkilöstösuunnittelu ja henkilöstöresurssin optimaalinen kohdentaminen liittyy vahvasti koko organisaation toiminnan kehittämiseen, rakenteellisiin ratkaisuihin, työnjakoon, prosessien uudistamiseen, teknologian kehitykseen ja sen hyödyntämiseen. Sen lisäksi se tuo näkyväksi työn jatkuvan kehittämistarpeen: miten voidaan toimia entistä tehokkaammin ja tarkoituksenmukaisemmin. Henkilöstösuunnittelussa tunnistetaan tulevaisuuden tarpeet, jotka saattavat vaatia uudenlaista

johtamista ja osaamista ja samalla varmistetaan, että meillä työskentelee osaavaa, sitoutunutta ja työstään innostuneita työntekijöitä.

Henkilöstösuunnittelun vuosikello

Aikataulu	Tehtävä	Vastuhenkilö	Huomiot
1.1.–30.4.	Kehityskeskustelut ja tiimien osaamiskeskustelut	Henkilöstönkehittäjä	Ohjeistus ja lomakkeiden päivitys. Tässä yhteydessä esitetään/arvioidaan mm. tehtäväkuvamuutokset, tva:t, hk-lisät.
Helmikuu	Toimialueiden henkilöstösuunnittelu käynnistyy. Toimialueiden yhteisissä palavereissa käydään tulevan kauden henkilöstösuunnittelun ohjeistus, lomakkeet, ym.	Esihenkilöt, talousvastaava ja henkilöstöasiantuntija	Työntekijäkohtainen keskustelu tarpeesta hlöstöön liittyen (eläköityvät, osaaminen, tehtäväkuvamuutokset, ym.)
Tammihelmikuu	HR:n ja talouden suunnittelupalaveri	Henkilöstöasiantuntija, henkilöstöjohtaja, talous	Aikataulujen yhteensovittaminen talouden ja henkilöstösuunnittelun osalta.
Toukokuu	Kehysneuvottelut	Henkilöstöjohtaja	Painopisteet ja alustavat vuositavoitteet henkilöstösuunnitelman osalta 17.5.
Elokuu	Toimialueiden henkilöstöesitykset	Toimialueet	Toimialueiden henkilöstöesitykset valmiit 31.8. mennessä.
Syyskuu	Lautakunnat	Toimialueet	Henkilöstösuunnitelma merkitään tiedoksi lautakunnissa 30.9. mennessä.
1.10.-31.11.	Kuntatasoinen henkilöstösuunnitelma	Henkilöstöjohtaja/henkilöstöasiantuntija	Kuntatasoisen henkilöstösuunnitelman laatiminen, esitellään kunnan johtoryhmässä, kunnanhallituksessa ja ytk:ssa.
Joulukuu	Kuntatasoinen henkilöstösuunnitelma	Henkilöstöjohtaja	Valtuusto hyväksyy kuntatasoisen henkilöstösuunnitelman kokouksessaan (pykälät marras-joulukuussa).

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 osaamisvaimusten ja osaamisen kehittämisen tarpeiden muutokset ja henkilöstökustannusten ennusteen.	Toimialueen henkilöstösuunnitelma
Kokoaa kunnan henkilöstösuunnitelman	Henkilöstöasiantuntija	Koko kuntaa koskeva henkilöstösuunnitelman yhteenveto, sis. Yllä mainitut asiat.	Kunnan henkilöstösuunnitelma

Työurasuunnittelu

Työurasuunnittelu on työntekijän työuran ja työssä kehittymisen suunnitelmallista tukemista siten, että työntekijän osaaminen ja organisaation tarpeet kohtaavat. Työurasuunnittelu on osa henkilöstösuunnittelua.

Työntekijän vastuulla on huolehtia omasta ammattitaidostaan ja sen jatkuvasta kehittämisestä. Esihenkilön vastuulla on huolehtia työurasuunnittelun toteuttamisesta. Henkilökohtaisen työurasuunnitelman laatiminen ja toteutumisen seuraaminen on osa normaalia kehityskeskustelukäytäntöä. Henkilökohtaiset kehittämis- ja työurasuunnitelmat kootaan ja dokumentoidaan siten, että niille voidaan asettaa tavoitteet ja niiden toimeenpanoa voidaan seurata.

Työntekijän ammatillista kehittymistä tuetaan kaikissa eri työuran vaiheissa rekrytoinnista eläköitymiseen saakka. Ajallisesti työurasuunnittelun kohteena on työntekijän koko työura. Työurasuunnittelun lähtökohdista on sekä kunta- että henkilöstöstrategia. Työurasuunnittelun tavoitteena on varmistaa työntekijän tarvittava osaaminen pitkällä tähtäimellä yhdistämällä organisaation ja yksilön tarpeet ja se pitää sisällään eri polkuja, joissa kaikissa on yhtäläinen kehittymisen ja kasvun mahdollisuus.

Henkilöstösuunnittelu osana talousarviolaadintaa

Henkilöstösuunnittelua tehdään yhdessä talousarviolaadinnan yhteydessä ja kytketään siten entistä paremmin talouden ja toiminnan suunnitteluun ja seurantaan. Osaamis- ja henkilöstötarpeet nousee toiminnan tarpeista ja kehityksestä sekä suunnitellusta toiminnan kehityksestä.

Pitkän tähtäimen henkilöstösuunnitelman laatimisen avainkysymykset ja keskeiset tehtävät:

- Tunnistetaan yhteys kuntastrategiaan, henkilöstöstrategiaan ja henkilöstösuunnitteluun: missä kohdissa eri strategiat ovat toisistaan riippuvaisia, pohditaan miten ja millaisilla yleisillä henkilöstösuunnittelun toimenpiteillä voidaan tukea prosessien ja rakenteiden toteutumista.
- Tunnistetaan toiminnan kannalta tärkeimmät roolit ja osaamiset ja näin tuetaan henkilöstösuunnittelun ja resurssien kohdentamista.
- Arvioidaan tulevaa henkilöstötarvetta tehtävien ja osaamisten suhteen, sijaisten käyttö/ulkopuolinen ostopalvelu vs. oma henkilöstö, sekä vaikutukset henkilöstökuluihin ja talousarvion laadintaan.
- Arvioidaan organisaation tuleva tarve tehtävien ja toimintojen sijoittelun, sekä henkilöstön sijoittumisen osalta suhteessa organisaation eri rooleihin.
- Selvitetään mistä tarvittavaa osaamista saadaan ja millä keinoilla.
- Arvioidaan mitkä tekijät saattavat vaikuttaa ja miten tulevaisuudessa käytettävissä olevaan osaamiseen/henkilöstöresurssiin/palkkakustannuksiin/muihin henkilöstömenoihin.
- Tunnistetaan mahdolliset henkilöstöriskit.

- Varmistetaan että henkilöstösuunnitelma, henkilöstöbudjetti ja henkilöstön osaamisen kehittämisen suunnitelmat on yhdenmukaiset.
- Selvitetään mitä nykyisiä prosesseja, työkaluja tai tilastoja on käytettävissä tiedon keruuseen.
- Yhteistyö yli palvelualue- ja toimialuerajojen toimintoja tukevien henkilöiden välillä.
- Arvioidaan yhdessä kunkin suunnitteluvuoden henkilöstösuunnitelmien toteutuminen niin henkilöstö-, talous- kuin toimintanäkökulmasta.

Henkilöstösuunnitelma 2024 yhteenveto

Kuntatoimiala ja Keski-Uudenmaan ympäristökeskus

Palvelualuekohtaiset toiminnan kuvaukset

Kunnanviraston johto ja johdon tuki	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	17		
Määräaikaiset	2		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Henkilöstö v. 2023 on edellisen vuoden henkilöstösuunnitelmassa ilmoitettu luku.

Henkilöstö v. 2024 lasketaan mukaan uudet esitettävät virat/tehtävät.

Henkilöstömuutokseen lasketaan vaikutus, esim. + 1. (myös eläköitymiset on huomioitava!)

Keski-Uudenmaan ympäristökeskus	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	50		
Määräaikaiset	0,4		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Toimialue yhteensä		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Muutos% 2023-2028
	Vakituiset	67						
	Määräaikaiset	2,4						
	Vaihtoehtoinen työvoima	0						

Eläköitymiset

Henkilöstöryhmä	Eläköitymiset (kpl) 2024–2027

Sanallinen selvitys toimialueen eläköitymisestä ja siihen varautumisesta

Yhteiset palvelut

Palvelualuekohtaiset toiminnan kuvaukset

Toimialue yhteensä	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	68		
Määräaikaiset	9		
Vaihtoehtoinen työvoima	8		

Toimialue	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Muutos% 2023–2028
Vakituiset	68						
Määräaikaiset	9						
Vaihtoehtoinen työvoima	8						

Eläköitymiset

Henkilöstöryhmä	Eläköitymiset (kpl) 2024–2027

Sanallinen selvitys toimialueen eläköitymisestä ja siihen varautumisesta

Sivistys

Palvelualuekohtaiset toiminnan kuvaukset

Varhaiskasvatus	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	309		
Määräaikaiset	64		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Oppiminen	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	560		
Määräaikaiset	223		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Kulttuuri	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	43		

Määräaikaiset	3		
Vaihtoehtoinen työvoima	5		

Vapaa-aika	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	40		
Määräaikaiset	0		
Vaihtoehtoinen työvoima	4		

Hallinto	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	4		
Määräaikaiset	0		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Ruokapalvelut	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	64		
Määräaikaiset	1		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Toimialue yhteensä	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	1020		
Määräaikaiset	291		
Vaihtoehtoinen työvoima	9		

Eläköitymiset

Henkilöstöryhmä	Eläköitymiset (kpl) 2023–2028

Sanallinen selvitys toimialueen eläköitymisestä ja siihen varautumisesta

Kasvu ja ympäristö

Palvelualuekohtaiset toiminnan kuvaukset

Kehittäminen ja hallinto	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	4,5		
Määräaikaiset	0		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		
Projektitoimisto	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	4		
Määräaikaiset	1		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		
Elinvoima, asuminen ja kehittäminen	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	5		
Määräaikaiset	1		
Vaihtoehtoinen työvoima			
Maankäyttö ja paikkatieto	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	26		
Määräaikaiset	0		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		
Kaavoitus	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	13		
Määräaikaiset	1		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		
Rakennusvalvonta	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	8		
Määräaikaiset	1		
Vaihtoehtoinen työvoima	1		
Yhdyskuntatekniikka	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	47,7		
Määräaikaiset	3		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		
Tilapalvelut	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	74		
Määräaikaiset	1		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Toimialue		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Muutos% 2023–2028
	Vakituiset	182,2						
	Määräaikaiset	8						
	Vaihtoehtoinen työvoima	1						

Eläköitymiset

Henkilöstöryhmä	Eläköitymiset (kpl) 2024–2027

Sanallinen selvitys toimialueen eläköitymisestä ja siihen varautumisesta

Vesihuoltoliikelaitos

Palvelualuekohtaiset toiminnan kuvaukset

Vesihuoltoliikelaitos	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	18		
Määräaikaiset	0		
Vaihtoehtoinen työvoima	0		

Toimialue		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Muutos% 2023–2028
	Vakinaiset	28						
	Määräaikaiset	0						
	Vaihtoehtoinen työvoima	0						

Eläköitymiset

Henkilöstöryhmä	Eläköitymiset (kpl) 2024–2027

--	--

Sanallinen selvitys toimialueen eläköitymisestä ja siihen varautumisesta

Yhteenveto

Koko kunta yhteensä	Henkilöstö v. 2023	Henkilöstö v. 2024	Henkilöstömuutokset (+/-)
Vakituiset	1356,2		
Määräaikaiset	310,4		
Vaihtoehtoinen työvoima	18		
Yhteensä	1684,6		

Arvioitu henkilöstömäärä 2023–2028

Toimialue		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kuntatoimiala ja ympäristökeskus	Vakinaiset						
	Määräaikaiset						
	Vaihtoehtoinen työvoima						
Yhteiset palvelut	Vakinaiset						
	Määräaikaiset						
	Vaihtoehtoinen työvoima						
Sivistys	Vakinaiset						
	Määräaikaiset						
	Vaihtoehtoinen työvoima						
Kasvu ja ympäristö	Vakinaiset						
	Määräaikaiset						
	Vaihtoehtoinen työvoima						
Vesihuoltoliikelaitos	Vakinaiset						
	Määräaikaiset						
	Vaihtoehtoinen työvoima						
Kunta yhteensä							

5. Budjetin laadinnan ja kokoamisen vastuuhenkilöt

YLEISHALLINTO JA JOHDON TUKI

Kansliapäällikkö Virpi Sailas

Johdon assistentti Minna Mäkitalo
Viestintäpäällikkö Paula Miettinen
Kehittämispäällikkö Heidi Hagman
Keski-Uudenmaan Ympäristökeskuksen
johtaja Leena Sjöblom

Yhteyshenkilö: Talusasiantuntija Heidi Piikki

YHTEISET PALVELUT

Talousjohtaja Markku Vehmas

Henkilöstöjohtaja Satu Kuivasto
Talouspäällikkö Heli Hippeläinen
IT-palvelupäällikkö Maria Lähde
Hallintojohtaja Antti-Pekka Röntynen
Johtava yleinen edunvalvoja Arto Nätkynmäki
Kehittämisjohtaja Timo von Behr
Maahanmuutto- ja työllisyysasioiden päällikkö Laura Knuutila
Tietohallintopäällikkö Niko Kinnunen

Yhteyshenkilö: Talusasiantuntija Heidi Piikki

SIVISTYS

Sivistysjohtaja Tiina Simons

Ruokapalvelupäällikkö Kirsi Hanski
Opetuspäällikkö Markus Torvinen
Tuusulan lukion rehtori Seppo Kärpänen
Kasvun ja oppimisen tuen päällikkö Helena Palola
Tuusulan opiston rehtori Timo Rusanen
Varhaiskasvatuspäällikkö Hannamari Vänni
Varhaiskasvatuksen asiantuntija Sini Viitala
Kulttuuri- ja museotoimen johtaja Ulla Kinnunen
Kirjastotoimenjohtaja Annastiina Louhisalmi
Vapaa-aikapalveluiden päällikkö Risto Kanerva
Työnjohtaja Jaska Vilen
Uimahallin esimies Pasi-Jussi Hyytinen
Alueellisen nuorisotyön esimies Pia Helin

Yhteyshenkilö: Taluspäällikkö Terttu Turnbull-Smith

KASVU JA YMPÄRISTÖ

Kuntakehitysjohtaja Pirjo Sire'n

Elinvoimajohtaja Kristiina Salo
Projektitoimiston päällikkö Jyri Ollikainen
Projektipäällikkö Petteri Puputti
Projektipäällikkö Jouni Määttä
Maankäyttöpäällikkö Päivi Hämäläinen
Paikkatietopäällikkö Markus Hakalin
Paikkatietoasiantuntija Annalena Saarikivi
Kaavoituspäällikkö Anne Olkola
Johtava rakennustarkastaja Johanna Aho
Yhdyskuntatekniikan päällikkö Petri Juhola
Työpäällikkö Jussi Pesonen
Kunnossapitopäällikkö Jari Huttunen
Kunnanpuutarhuri Mia Järvinen
Liikenneinsinööri Jukka-Matti Laakso
vt. tilapalvelupäällikkö Mika Savola
Kiinteistönhoitopäällikkö Mika Savola
Puhtauspalvelupäällikkö Heidi-Elina Mantere
Kiinteistöasiantuntija Riikka Halonen
Toimistosihteerit Tuula Hakonen

Taluspäällikkö

Yhteyshenkilö: Jussi Rantala

VESIHUOLTOLIIKELAITOS

Liikelaitoksen johtaja Jukka Sahlakari

Hallintosihteerit Satu Lahti

KOORDINOINTI JA SUUNNITTELU:

Talousjohtaja Markku Vehmas

Taloussuunnittelupäällikkö Sanna Senelius-Piiparinen

6. Talousarvioprosessissa käytettävät lomakkeet

Talousarvioprosessissa käytettävät lomakkeet löytyvät T/EXCEDATA/LOMAKE-kansion alta.

Käytettävissä olevat lomakkeet:

- **SIS.ERÄT** lomake. Myyjä ilmoittaa sisäisten palvelujen osalta FPM:ään vietävät, yli 5 000 euron vuositason erät.

- **Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelma 2024** lomake.

- **Toimitilojen hankekortti yli300 000 euron investointihankkeista**, tiedot täytetään hankelomakkeeseen (HANKEKORTTI). Hankekortin lisäksi kerrotaan tiedot tiivistetysti alla olevan mallin mukaisesti word tiedostomuodossa, mikä sisältää mm. tiedon hankkeen kokonaiskustannuksesta ja vuositason vaikutuksesta käyttötalouteen. Word pohjaan sisällytetään kuvat hankkeesta sekä sen sijoittumisesta kaava-alueeseen. Tekstiosassa selvitetään mm. miten hanke kytkeytyy palveluverkkosuunnitelmaan, kerrotaan hankkeen aloitusajankohta, hankkeen kesto, ja hankkeen valmistumisajankohta.

Metsolan päiväkotil. 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 esikoulu-toiminta. Henkilökunta siirtyy. Luonnossuunnittelu alkoi 2017. Rakennussuunnittelu valmistuu joulukuussa 2018. Rakennustyöt 2019-2020.
