



TALOUSARVION 2026 JA -SUUNNITELMAN 2027–2028 LAADINTAOHJEET

TALOUSARVION JA SUUNNITTELUN LÄHTÖKOHDAT

Talousarvion lähtökohtana on Laitilan kaupungin strategia sekä valtuuston asettamat strategiset päämäärät. Talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan siten, että Laitilan kaupungin asukkaiden tarvitsemat palvelut voidaan järjestää. Talousarvion tavoitteena on vakaan talouden turvaaminen. Myöskään investoinnit eivät saa aiheuttaa hallitsematonta käyttökustannusten nousua.

Talousarviokehys on laadittu käyttötalouden osalta. Talousarvion laadinnassa noudatetaan talousarvion laadintaohjetta. Laadintaohjetta täydentävänä ohjeistuksena käytetään Kuntaliiton kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma suositusta. Suositus on päivitetty JHS 199:stä, joka puolestaan oli päivitetty Kuntaliiton vuonna 2011 julkaisemasta suosituksesta. Suosituksen lainsäädäntöperusta on edelleen kuntalain 110 §:ssä, jossa säädetään kunnan ja kuntayhtymän talousarviosta ja -suunnitelmasta:

<https://www.kuntaliitto.fi/julkaisut/2022/2165-kunnan-ja-kuntayhtymän-talousarvio-ja-suunnitelma>

<https://www.kuntaliitto.fi/talous-ja-elinvoima/budjetointi-ja-taloussuunnittelu>

TAVOITTEET

Valtuuston sitovuustasot muodostavat laadittavan talousarvion rungon. Näiden pohjalta tulee määritellä kuntastrategian mukaiset toimialastrategiat valio-/lautakunnissa. **Toimialastrategiaan on määriteltävä tavoitteet, toimenpide-ehdotukset sekä mittarit ja tavoitetasot.** Lisäksi talousarvioon ja -suunnitelmaan on sisällytettävä toimintaa kuvaavat suoritteet ja tunnusluvut.

TOIMIELINTEN MENOKEHYKSET

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että resurssien käytössä otetaan huomioon Laitilan kaupungin strategian toiminnalliset painotukset ja tavoitteet. Kestävä ja tasapainoinen talous on yksi

kaupungin strategian painopiste, mutta myös kuntien lakisääteinen velvoite. Kaupungin valtuusto päätti 11.12.2023 vuoden 2024 talousarvion hyväksymisen yhteydessä, että vuoden 2024 aikana laaditaan talouden tasapainottamisohjelma suunnittelukaudeksi 2025–2027. Talouden tasapainotustoimia on jo toteutettu vuosien 2024–2025 aikana, mutta edelleen toimialojen tulee huomioida talouden tasapainottamistoimenpiteet talousarviossaan. Henkilöstön lisäykset ovat mahdollisia vain painavista syistä, kuten kunnille tulevien lisävelvoitteiden täyttämistä. Merkittävimmät muutokset ovat 1.8.2025 voimaan astuva oppimisen tuen uudistus sekä sote-kiinteistöjen yhtiöittäminen vuosien 2025–2026 aikana. Avoimiksi tulevien vakanssien kohdalla on pohdittava mahdollisuutta järjestellä tehtävät uudelleen siten, ettei vakanssia tarvitsisi täyttää.

Henkilöstöesityksiä varten on täytettävä henkilöstösuunnitelma -lomake, joka on tallennettu hakemistoon T:\Vuoden 2026 talousarvio\Henkilöstösuunnitelmat. Henkilöstösuunnitelmat tulee tallentaa T-aseman Talousarvio 2026 -kansion alikansioon Henkilöstösuunnitelmat siten, että tiedoston nimenä on toimiala_vakanssin nimi, vakanssin luonne (esim. hallinto_toimistoharjoittelija_määräaikainen). Tyhjä henkilöstösuunnitelmapohja löytyy kansiota T:\Vuoden 2026 talousarvio\Lomakepohjat.

Talousarviokehys: Talousarvion kehyksenä käytetään kaupunginhallituksen **16.6.2025** hyväksymää kehystä.

INVESTOINNIT

- 10 000 euroa ylittävät käyttöomaisuuden hankintamenot on eriteltävä investointiosassa
- Kaikista investoinneista tulee täyttää hankesuunnitelma-lomake (investointikortti).
Hankesuunnitelmalomake tallennetaan **29.8.2025** mennessä hakemistoon T:\Vuoden 2026 talousarvio\Investointien hankesuunnitelmat.
 - Tyhjä hankesuunnitelmapohja (investointikortti) sekä kooste investoinneista löytyvät kansiota T:\Vuoden 2026 talousarvio\Lomakepohjat ja edellisen talousarvion hankesuunnitelmat löytyvät kansiota: T:\Vuoden 2026 talousarvio\Investointien hankesuunnitelmat\vanhat.
 - Suunnitelmavuosilta siirtyvät hankekortit päivitetään ja siirretään hakemistoon T:\Vuoden 2026 talousarvio\Investointien hankesuunnitelmat.

- Investointiehdotukset tallennetaan T-asemalle: T:\Vuoden 2026 talousarvio\Investointien hankesuunnitelmat siten, että tiedoston nimenä on hankkeen nimi. Esitykseen tulee sisältyä investoinnin arvioitu käyttöönottoajankohta sekä tiedot kustannuspaikasta, johon poistot tullaan kohdentamaan
- Valio-/lautakuntien on tehtävä rakentamishankkeiden investointiehdotukset yhteistyössä teknisen valiokunnan kanssa **viimeistään elokuussa**.
- Teknisen toimen on tehtävä esitys taloussuunnitelmaan sisältyvästä rakentamishajelmasta viimeistään **5.9.2025** ja toimitettava se talousjohtajalle. **Esitykseen tulee sisältyä investoinnin arvioitu käyttöönottoajankohta sekä tiedot kustannuspaikasta, johon poistot tullaan kohdentamaan.**
- Talouspalvelut kokoavat investointikorttien perusteella investoinneista yhteenvedon, jonka perusteella lasketaan poistot talousarvioon.

Investointihankkeista on esitettävä määrärahan lisäksi kokonaiskustannusarviot. Investointiosaan ei saa sisällyttää määrärahaesityksiä, jotka eivät lisää kaupungin omaisuutta. Investointiosaan budjetoidaan kiinteistöjen peruskorjaukset, jotka lisäävät kiinteistön käyttöomaisuusarvoa. Kunnossapitohankkeet ja vuosikorjaukset kuuluvat talousarvion käyttötalousosaan. Ohjelmistojen käyttöönottokustannukset käsitellään, kuten muutkin investoinnit.

Investointiosan tuloarviona esitetään arvioidut valtion ja muiden yhteisöjen rahoitusosuudet investointeihin (investointiavustus). Investointiavustukset kirjataan investointikorttiin kohtaan ”Tuloarvio”.

VALTIONOSUUDET JA VEROTULOT

Talousarviokehityksessä on käytetty Kuntaliiton laskennallisia ennusteita verotuloista ja valtionosuuksista. Sekä verotulo- että valtionosuusennusteisiin vaikuttavat merkittävästi niin TE-uudistus, inflaatio, mahdolliset tuontitullit, muutokset väestöpohjassa kuin Venäjän hyökkäyssodan jälkivaikutukset. Tällä hetkellä talouden näkymät ovat hyvin epävarmat.

Kevään 2025 kuntatalousohjelman 2026–2029 mukaan koulutuksen palvelutarpeen supistuminen haastaa monia kuntia toiminnan sekä palveluverkon sopeuttamiseen ja kuntarajat ylittävään yhteistyöhön. Tulojen ja menojen merkittävä epätasapaino merkitsee kuntataloudessa talouden

tasapainottamistoimia myös jatkossa. TE-uudistus puolestaan lisää kuntien suhdanneherkkyyttä. Hallituksen päätökset vaikuttavat kuntatalouteen sekä vahvistavasti että heikentävästi. Esimerkiksi:

- **Sote-uudistuksen omaisuusjärjestelyjen kompensointi:** 150 miljoonaa euroa vuosina 2027–2029.
- **Perusopetuksen panostukset:** lisärahoitusta opetuksen laadun parantamiseen.
- **Valtiontalouden säästötoimet:** 75 miljoonan euron leikkaus valtionosuuksiin osana kasvutoimien rahoitusta.

Käytännössä 75 miljoonan euron leikkaus kumoaa oppimisen tuen uudistuksen lisärahoituksen. Sote-uudistuksen omaisuusjärjestelyjen kompensoinnista ei ole vielä tarkempaa tietoa siitä, missä määrin kompensointi kattaa esimerkiksi tyhjilleen jäävien sote-kiinteistöjen alaskirjauksia. Kuntien omarahoitusosuus sote-kiinteistöjen omaisuusjärjestelyissä tulee joka tapauksessa olemaan merkittävä. Voimaantulolaki 43 §: *”Kunnalla on oikeus saada 1 momentissa tarkoitettu korvaus siltä osin, kuin omaisuusjärjestelyistä aiheutuvista välittömistä kustannuksista johtuva kunnallisveroprosentin laskennallinen korotustarve ylittää 0,5 prosenttiyksikköä (korvausraja).”*

MUUT TUOTOT

Talousarvion yhteydessä toimialojen tulee tehdä kartoitus kaikista perittävistä taksoista ja maksuista. Kartoituksessa selvitetään, mihin maksu perustuu ja paljonko menoista maksu kattaa. Taksoja ja maksuja korotetaan lainsäädännössä päätetyn tai sopimuksen mukaisesti. On tärkeää, että sopimuksiin perustuvat indeksikorotukset ym. hinnantarkistukset tehdään ajallaan. Vanhoja sopimuksia saattaa olla tarpeen päivittää. Alv-kantojen muutokset viedään pääsääntöisesti hintoihin. Toimialat tallentavat käyttötalousarvion tuotot kustannuspaikoittain budjetointipohjiin.

PALKAT

Talousspalvelut tallentavat talousarvion palkkasummat keskitetysti budjetointipohjiin.

Tehtäväalueen työntekijöiden vuosipalkkojen Excel-pohjaiset taulukot on toimitettu toukokuussa tarkistettavaksi toimialoille. Taulukoissa on kustannuspaikoittain ja henkilöittäin viran- ja toimenhaltijoiden vuosipalkka toukokuun 2025 tilanteen mukaan. Vuosipalkkaan sisältyy lomaraha. Excel-taulukossa on tarkemmat toimintaohjeet. Palkkojen budjetoinnissa tulee huomioida mahdolliset talouden tasapainottamistoimenpiteet.

Palkankorotuksia ei huomioida toimialoilla palkkojen tarkistusvaiheessa. Palkankorotukset kirjataan budjetointipohjiin palkkojen siirron yhteydessä talouspalveluiden toimesta. Tämä koskee myös henkilökohtaisia lisiä.

Pohjana sijaismäärärahojen sekä tuntipalkkaisten työntekijöiden arvioinnissa käytetään vuoden 2024 tilinpäätöksen toteutuneita lukuja. Mikäli ne tasapainottamistoimenpiteiden vuoksi poikkeavat viime vuodesta, arvioidaan määrä vastaamaan tasapainottamissuunnitelmaa.

Taulukko palautetaan sähköpostin liitteenä controllerille 6.6.2025 mennessä. Toimialajohtaja vastaa, että palkkatiedot on tarkistettu ja tarvittaessa korjattu. Samassa yhteydessä tarkistetaan, että osa-aikaisuusprosentit (hoito-osuusprosentit) sekä kustannuspaikat ja hankkeet ovat oikein kirjattuja.

Palkkojen sivukulut lisätään keskitetysti budjetointipohjiin talouspalveluissa. Myös suunnitelmavuosien 2027–2028 osalta tehtävät mahdolliset palkantarkistukset ja työnantajamaksujen tarkistukset tehdään talouspalvelujen toimesta.

Rehtoreiden on toimitettava opettajatietolomakkeet palkkatoimistoon viimeistään **29.8.2025**, jonka jälkeen tiedot päivitetään palkanlaskentajärjestelmään. Talousarviossa opettajien palkat arvioidaan, kuten muidenkin työntekijöiden palkat.

Mikäli palkkoja halutaan siirtää kustannuspaikasta tai hankkeesta toiseen vuodesta 2025 poikkeavalla tavalla, tulee muutokset ilmoittaa sekä palkkatoimistoon (palkkatiimi@laitila.fi) että talouspalveluihin (taloustoimi@laitila.fi). Muutokset eivät siirry budjetointipohjista palkkaohjelmaan.

SISÄISET LASKUTUSERÄT, VYÖRYTETTÄVÄT ERÄT JA POISTOT

SISÄISET MÄÄRÄRAHAT:

Sisäisen laskutuksen menot ja tulot sisällytetään yksiköiden määrärahoihin ja kirjanpitoon. Sisäiset erät on jo talousarviovaiheessa kyettävä erottamaan ulkoisista tapahtumista, jotta ulkoinen tuloslaskelma pystytään esittämään.

Sisäisinä erinä käsitellään vesi- ja jätevesimaksut, posti- ja kopiointimenot sekä sisäiset vuokrat ml. siivouskulut ja ruokapalvelumenot. Tekninen toimi laatii sisäisten vuokrien arvion ja ruokapalvelut

arvion ruokapalvelukustannuksista. Yksikköhintojen laskemisessa otetaan huomioon kokonaiskustannukset eli myös sisäiset vuokrat ja kustannuslaskennalliset erät.

Sisäisten erien laskennassa käytettävät hallinnonalakohtaiset suoritteiden määrät sekä kokonaiskustannukset määräytyvät vuoden 2024 tilinpäätöksen perusteella. Mikäli suoritteiden määrät ovat poikkeusoloista (esim. kiinteistöjen osalta poikkeukselliset vuosikorjaukset) johtuen olennaisesti muuttuneet, tulee käyttää realistisempia arvioita. Ruokapalvelukustannusten arvioinnissa käytetään varhaiskasvatuspalveluiden osalta mahdollisimman realistista päiväkotien käyttöastetta ja perusopetuksen osalta arvioituja oppilasmääriä.

Talouspalvelut tallentavat sisäisten erien määrärahat budjetointipohjiin keskitetysti 29.8.2025 mennessä.

VYÖRYTYSERÄT:

Vyörytyserät eivät ole kehykseen sisältyviä määrärahoja, vaan kustannuslaskennallisia eriä. Näitä ovat keskitetysti hoidettujen palvelujen kustannukset, kuten taloushallinto, henkilöstöhallinto ja tietohallinto. Näiden palvelujen talousarvioluvut on tallennettava **8.8.2025** mennessä. Tämän jälkeen talouspalvelut kohdentavat keskitetysti kustannuslaskennalliset erät toimialoille ja yksiköille.

POISTOT:

Suunnitelman mukaiset poistot eivät ole määrärahoja. Ne ovat kustannuksia, jotka tulee huomioida palveluiden ulkoisessa hinnoittelussa. Poistot tallennetaan budjetointipohjiin keskitetysti talouspalveluiden toimesta.

HANKKEET

Toimialat tallentavat käyttötalouden hankkeiden tuotot ja kulut budjetointipohjiin. Hankkeisiin sisältyy tyypillisesti omarahoitusosuus, joka merkitsee, että kustannukset ovat tuottoja suuremmat. Järjestelmään viedään olemassa olevat hankkeet, jotka jatkuvat vuodelle 2026 sekä uudet tiedossa olevat hankkeet, vaikka ne virallisesti alkaisivat vasta vuoden 2026 aikana. Uusista hankkeista toimitetaan projektinavauslomake sekä rahoituspäätös/-sopimus talouspalveluihin taloustoimi@laitila.fi, jotta talouspalvelut voi avata alahankenumeron projektille.

TILOIHIN LIITTYVÄT KUSTANNUKSET SEKÄ MUUT TOIMINTAKULUT

Laitilan kaupungilla on käytössä sisäiset vuokrat, jotka sisältävät mm. sähkö-, lämmitys-, jäte-, vartiointi-, siivous- ja vesimaksut.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden, ostopalveluiden sekä muiden toimintakulujen osalta tulee arvioida tapauskohtaisesti mahdolliset muutokset. **Kulujen arvioinnissa käytetään aina arvonlisäverotonta hintaa.** Useiden palveluiden ja tavaroiden hinnat ovat nousseet. Tästä syystä toimialojen määrärahoihin sisältyy kehyksessä inflaatiokorotus 1,5 %.

Toimialat tallentavat käyttötalousarvion kustannukset budjetointipohjiin. Palkkakulujen, kustannuslaskennallisten erien, sekä sisäisten vuokrien ja ruokapalvelumenojen muokkaus-oikeudet on rajattu taloushallinnolle.

KOKOUSPALKKIOT

Kokouspalkkiot ovat: KV, KH ja tarkastuslautakunta 90 €, valiokunnat, lautakunnat ja johtokunnat 75 € sekä muut toimielimet 55 €.

ARVONLISÄVERO

Talousarvioehdotuksen määrärahoihin ei sisällytetä arvonlisäveroa.

TIETOHALLINTOON LIITTYVÄT MENOT

Toimialat käyvät toimialajohtajien johdolla läpi seuraavan vuoden järjestelmähankintatarpeensa ja toimittavat tiedot ja perustelut niistä **15.8.2025** mennessä sähköpostilla sami.suominen@laitila.fi tai tietohallintopäällikön ja toimialajohtajien välisissä palaverissa. Rutiinihankintoja laajemmista kehittämishankkeista tulee tehdä myös projektikuvaus. It-tarpeiden kartoituksen jälkeen hallintojohtaja ja tietohallintopäällikkö käsittelevät ehdotetut it-hankinnat ja toimittavat tiedot talousjohtajalle **29.8.2025** mennessä. It-hankinnat priorisoidaan tarpeellisuuden mukaan sekä arvioidaan henkilöstöresurssit hankkeiden toteuttamiseen.

Tietohallinnon osalta varataan keskitetysti hallinnon toimialalla määrärahat tietohallinnon asiantuntijapalveluihin sekä kaupungin yhteisten it-palvelujen järjestämiseen. Yhteisten järjestelmien ja IT-palveluiden kustannukset kohdennetaan toimialoille kustannuslaskennallisina erinä. Muuten it-

budjetoinnissa lähtökohtana on omistajavastuu: se taho, jonka tarkoituksia jokin tietojärjestelmä tai laite palvelee, vastaa hankintojen, ylläpidon, päivitysten ym. budjetoinnista ja kustannuksista.

Laitilan kaupunki käyttää leasing-rahoitusta IT-laitteiden ja matkapuhelinten hankinnoissa. Tämä tarkoittaa sitä, että laitteita ei osteta omaksi vaan hyödynnetään leasing- rahoitusta, jolloin kustannukset näkyvät käyttötaloudessa leasingvuokrakuluina. **IT-laitteiden ja matkapuhelinten hankinta on keskitetty tietohallintopalveluihin. Toimialat kuitenkin budjetoivat itse leasing-laitteidensa kulut. Kuituverkkoon liittyvät kulut sisältyvät vuodesta 2026 lähtien sisäiseen vuokraan.**

KOULUTUSMENOT

Kaupungilla on varattuna keskitettyä koulutusmäärärahaa. Tätä käytetään laajojen henkilöryhmien koulutuksiin sekä luottamushenkilöille tarkoitettuun koulutukseen. Määrärahan käytöstä sovitaan erikseen.

RISKIEN HALLINTA JA SISÄINEN TARKASTUS

Riskien hallinnan osalta Laitilan kaupungilla on käytössä riskienhallintaohjelma, johon on kirjattu eri yksiköiden merkittävimpiä riskejä. **Talousarvion laadinnan yhteydessä tulee riskit arvioida uudelleen ja päivittää tarvittaessa tiedot Targetor-pro riskienhallintaohjelmaan.** Riskienhallintaa koordinoi controller.

TALOUSARVIO- JA TALOUSSUUNNITELMAEHDOTUKSEN PERUSTELUT

Toimielinten tulee laatia hallintokunnan omien tarpeiden mukainen esitys, joka esitellään valtuustolle. Esitys sisältää:

- Käyttötalouden toiminnalliset tavoitteet, mittarit, määrärahat ja tuloarviot tulosalueittain
- Henkilöstösuunnitelma v. 2026–2028
- Investointiosa

Perustelutekstien esittämistavassa (word-dokumentti) tulee huomioida kaupungin strategia.

Päämäärien, tavoitteiden ja mittareiden tulee olla strategian mukaiset. Tehtäväkohtaisen tekstiosan rakenne on seuraava:

- Vastuuhenkilö
- Toiminnan kuvaus
- Toimintaympäristö ja sen muutokset
- Henkilöstö
- Strategiset päämäärät ja tehtävän tavoitteet

Vuoden 2026 talousarviotekstien pohjana on vuoden 2025 tavoitteet ja tekstikentät. Tekstitiedostot löytyvät yhteisestä TIEDOT-hakemistosta T:\Vuoden 2026 talousarvio. **Samalla on päivitettävä toiminnan tunnusluvut (excel-taulukko kansion lopussa). Taulukosta löytyy vanhojen tunnuslukujen lisäksi tyhjiä rivejä, koska tunnuslukuja saattaa olla tarpeen tarkastella uudelleen toimintaympäristön mahdollisten muutosten takia.** Mikäli vanhaa tunnuslukua ei käytetä enää vuoden 2026 talousarviossa, laitetaan rasti viimeiseen sarakkeeseen kyseisen rivin kohdalle. Uudet tunnusluvut laitetaan keltaisella taustalla olevalle riville ja vanhat tunnusluvut näkyvät valkoisella taustalla. Talousarviokirjatyökalu toimii samaan tapaan kuin tilinpäätöskirjatyökalu. Asukasluvuna käytetään 31.12.2024 tilanteen asukasmäärää, joka oli 8 488.

Huom! Word-dokumenteissa näkyvät otsikot ”toiminnan tunnusluvut” ja ”tehtävän talous” päivitetään koodien mukaisesti talouspalveluiden toimesta. Kyseisiin kenttiin ei saa tehdä muutoksia. Myöskään otsikointeja tai tekstien muotoiluja ei voi muuttaa, jotta talousarviotyökalu toimisi oikein. Tämä tulee huomioida, jos tekstejä kopioidaan tiedostoon muualta.

TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTAPERIAATTEET

Hallintokuntien tulee laatia vuoden 2026 talousarvioehdotus tehtäväkohtaisten kehysten mukaisesti edellä kerrottuja ohjeita noudattaen. Kehyksiin sisältyy tässä vaiheessa talouden tasapainottamisohjelman mukaiset säästöt, menonlisäykset, tulonmenetykset sekä tulonlisäykset sekä tiedossa olevat toimintaympäristön muutokset esimerkiksi oppimisen tuen uudistukseen ja tiloihin liittyen. Lisäksi kehyksessä on huomioitu palkkojen yleiskorotukset 3,3 % ja muiden kulujen osalta indeksikorotus 1,5 %. TE-uudistuksen vaikutukset on huomioitu sillä tarkkuudella, millä ne on huomattavan vaillinaisten tietojen pohjalta pystytty arvioimaan.

TALOUSARVIOEHDOTUKSEN LAADINTA-AIKATAULU

TEHTÄVÄT	ERÄPÄIVÄ
Talousarviokehityksen ja -ohjeiden käsittely johtoryhmässä	touko-kesäkuu
Talousarviokehitys ja -ohjeet kaupunginhallituksessa	16.6.2025
Sisäiset vuokrat valmiit. Taloushallinto tallentaa talousarvioon	23.6.2025
Palkkojen Excel-taulukot palautus	6.6.2025
Tiedot sisäisistä kustannuksista ja muutoksista taloustoimi@laitila.fi	15.8.2025
It-hankintatarpeet tietohallintopäällikölle (mikäli hankinta koskee käyttäjille vyörytettäviä järjestelmäkustannuksia, tulee tiedot toimittaa jo kesän aikana viimeistään 5.8.2024)	15.8.2025
Keskitettyjen palvelujen talousarviot vyörytystä varten valmiina (koskee kustannuspaikkoja 1300 taloushallinto, 1180 henkil.hallinto, 1390 tietohallinto, 1133 viestintä, 1132 markkinointi, henkilöstön koulutus 1190, työhyvinvointi- ja työsuojelu 1227, asiointipiste 1461 ja yhteistyötoiminta 1210.)	8.8.2025
Sisäiset erät talouspalveluissa tallennettu	22.8.2025 mennessä
Valiokuntien investointiehdotukset rakentamishankkeista tekniselle valiokunnalle	29.8.2025 mennessä
Investointiehdotukset irtaimiston osalta talousjohtajalle	29.8.2025
Kustannuspaikkojen ja hankkeiden talousarviot valmiina toimialajohtajan käsittelyä varten (sivistystoimi ja tekninen toimi)	5.9.2025 mennessä, ellei toimialajohtaja muuta ohjeista
Tekninen johtaja toimittaa tiedot investoinneista talousjohtajalle	5.9.2025
Talousarvion valiokunta-/lautakunta käsittelyt	viikot 40-41
Talousarvioehdotus jätettävä talousjohtajalle	15.10.2025 mennessä
Valtuustoseminaari	27.10.2025
Veroprosentin määrittely KV	10.11.2025
Talousarvion käsittely kaupunginhallituksessa	12.11.2025
Talousarvion valtuustokäsittely	8.12.2025

YLEISET ASIAT, JOTKA HUOMIOITAVA TALOUSARVIOTA LAADITTAESSA

Talousarviota laadittaessa menot ja tulot tulee kohdistaa mahdollisuuksien mukaan oikeisiin tiliryhmiin.

Suunnitteluvuodet 2027 ja 2028 otetaan huomioon siten, että käyttötaloudessa olennaiset suunnitteluvuosien muutokset, kuten tasapainottamissuunnitelman mukaiset säästöt, kehyspaineet, tulonlisäykset sekä tulonmenetykset huomioidaan arvioinnissa. Muuten tulo/menotaso pidetään samana kuin vuoden 2026 arvio. Indeksikorotukset ja palkkojen yleiskorotukset budjetoidaan talouspalveluissa keskitetysti myös suunnitelmavuosille.

LAITILAN KAUPUNGINHALLITUS

16.6.2025

kaupunginjohtaja

talousjohtaja