

Vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2023–2025 taloussuunnitelman laadinta

1. Talousarvion ja -suunnitelman valmistelun lähtökohdat

Talousarvion valmistelun eteneminen

Kaupunginvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 5.9.2022 vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2023–2025 taloussuunnitelman laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset.

Hyväksytyyn talousarvion laadinta-aikataulun mukaisesti kaupunginhallitus vahvistaa talousarvion yksityiskohtaiset laadintaohjeet 12.9.2022. Talousarvion laadintainfo talousarvion valmistelijoille pidetään 13.9.2022 klo 14. **Toimialojen esitysten tulee olla valmiina 14.10.2022 mennessä.**

Liitteenä 1 vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2023–2025 taloussuunnitelman laadintavaiheet ja aikataulu

Kaupunkistrategia

Järkivihreä Forssa – kestävää elinvoimaa kaupunkistrategia hyväksyttiin valtuuston kokouksessa 9.9.2019.

Kuntalain 110 §:ssä todetaan, että talousarvio- ja suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Keskeistä kaupunkistrategian toteuttamisessa on kiinteä yhteys taloussuunnitteluprosessiin. Talousarviossa ja -suunnitelmassa asetetaan kaupungin strategian mukaisia palvelujen järjestämistä ja investointeja koskevia tavoitteita kaupungin eri palveluille, liikelaitoksille ja tytäryhteisöille. Strategian toteuttaminen ulottuu palveluyksikkö- ja henkilötasolle käyttösuunnitelmissa ja kehityskeskusteluissa.

Talousarvio on myös strategian arvioinnin ja seurannan väline. Tällöin arvioidaan, miten strategia näkyy talousarviossa. Valtuusto seuraa talousarvion toteutumista toimialoittain/palvelualueittain osavuosisikatsauksissa.

Liitteenä 2 Kaupunkistrategia 2030

Muutokset toimintaympäristössä

Talousarviovuoden ja taloussuunnittelukauden keskeisin muutos toimintaympäristössä on sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen uudistus. Uudistus siirtää sotepe-palveluiden järjestämisvastuun kunnilta hyvinvointialueille vuoden 2023 alusta lukien ja tulee pienentämään kaupungin budjettia noin kahdella kolmasosalla vuodesta 2023 alkaen.

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kulujen poistuessa kaupungin taloudesta myös tuloja leikataan vastaavasti. Kunnilta vähennettävät tuloerät muodostuvat siirtyviä tehtäviä vastaavasta valtionosuudesta, kuntien yhteisöverosta ja kunnallisverosta. Veroprosenttileikkaus on kiinteä, mutta valtionosuudet joustavat vuoden 2022 toteutuneiden sotepe-kustannusten mukaisesti. Kustannusten ja tulojen siirto on koko maan tasolla kustannusneutraali. Sen sijaan kuntakohtaisia eroja on ja niitä rajoitetaan valtionosuusjärjestelmän muutoksilla sekä tasauselementeillä. Tulevien vuosien valtionosuuksien määrän vaikuttaa merkittävästi vuoden 2022 toteuma ja siksi niiden arviointi on tässä vaiheessa epävarmaa. Valtionosuuksia tullaan korjaamaan vielä jälkikäteen vuoden 2023 loppupuolella vuosien 2022 tilinpäätöstiedot huomioiden.

Verorahoitus tulee todennäköisesti olemaan riittävä vuodelle 2023. Taloussuunnitelmakaudella on kuitenkin erittäin tärkeää huomioida suunnitelmavuosia koskeva ennakoitu verorahoituksen alenema, joka koostuu useasta eri asiasta. Vuonna 2023 kunnille tilitetään verotuloja osin vielä vanhojen korkeamman prosentin verovuosien pohjalta. Sen vuoksi vuoden 2023 verokertymä tulee olemaan selvästi vuosia 2024 ja 2025 korkeampi. Kuntaliiton veroennusteen mukaan Forssan verotulot laskevat vuodesta 2023 vuoteen 2024 1,95 miljonnaa euroa. Sen lisäksi uudistukseen liittyvät tasausmekanismit pienentävät Forssan saamia valtionosuuksia 16 euroa asukasta kohden, eli noin 260 000 euroa joka vuosi aina vuoteen 2027 asti. Valtionosuuksien voi odottaa laskevan myös sen vuoksi, että sote-tehtävien siirtäytessä pois kuntien vastuulta, suurin osa peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän kautta jaettavasta rahasta määräytyy alle 16-vuotiaiden ikäluokkien perustella.

Talousarvion suunnittelussa tulee huomioida nykyinen korkea inflaatio. Inflaatio oli tilastokeskuksen mukaan kesäkuussa 2022 Suomessa 7,8 % ja euroalueella 8,6 %.

Verorahoituksen alenemisen huomioiminen suunnittelukaudella

Kaupungin talouden sopeuttamisessa ja tuottavuuden parantamisessa ovat keskeisessä asemassa seuraavat kehittämisalueet:

- palveluverkon ja toimitilojen käytön tehostaminen
- palvelu- ja työprosessien uudistaminen, palvelutarjonnan uudelleen arviointi, sähköisten palvelujen kehittäminen ja digitalisaation hyödyntäminen sekä uusien innovaatioiden käyttöön ottaminen
- henkilöstön, osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittäminen
- organisaation, rakenteiden ja johtamisjärjestelmän kehittäminen
- hankintojen tehostaminen.

Toimialojen tulee suunnitella ja valmistella edellä mainituille kehittämisalueille toimenpiteitä talousarviovalmistelun rinnalla.

2. Vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2023–2025 taloussuunnitelman laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset

Kaupunginvaltuuston 5.9.2022 § 55 linjaukset talousarvion laadinnalle:

1. Kaupungin taloutta ja palvelutoimintaa hoidetaan suunnittelukaudella 2023–2025 siten, että kaupungin talous pysyy tasapainossa.
2. Toimialat pidättäytyvät suunnitelmista, jotka nostavat kustannuksia, mutta palveluiden turvaamiseksi varautuvat vuodelle 2023 sopimuskorotusten mukaiseen henkilöstökulujen kasvuun sekä huomioivat inflaation vaikutukset suunnitelmissaan.
3. Toimialat laativat suunnitelmavuosille 2024 ja 2025 suunnitelman, jossa huomioidaan tiedossa olevat sopimuskorotukset ja vallitseva inflaatio, mutta muilta osin toimintaa tasapainotetaan kohti alenevaa verorahoitusta.
4. Vesihuoltoliikelaitoksen maksaman korvauksen suuruus päätetään talousarvion yhteydessä.
5. Talousarvion tavoiteasettelu perustuu kaupunkistrategiaan ja siinä asetettuihin tavoitteisiin. Palvelualueet esitettävänä talousarviossa vaikutuspiirissään olevat ja mitattavat strategioita toteuttavat tavoitteensa sekä toimenpiteet niiden saavuttamiseksi.
6. Hyväksyy talousarvion laadintaprosessin ja aikataulun liitteen mukaisesti.

3. Vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2023–2025 taloussuunnitelman laadinnan tekniset ohjeet

1. Talousarvion laadintaprosessi

Talousarvion laadinnassa käytetään Raindance budjetointiohjelmistoa (raindanceportaali) sekä Teamsin FK Talousarvio - kanavaa. Kukin toimiala organisoii oman talousarvion valmisteluprosessinsa omien tarpeidensa mukaiseksi.

Tukena talousarvion laadinnassa toimivat toimialojen omat avainhenkilöt.

Budjetointiohjelmiston pääkäyttäjä on Eeva-Liisa Tuomola.

Raindance budjetoinnin käyttöohjeet löytyvät Intrasta kohdasta, talous, talousarvio, Raindance budjetointi, budjetoijan ohje.

Liitteenä 3: Raindance budjetoijan ohje

2. Talousarvio- ja käyttösuunnitelmarakenne

Talousarviossa noudatetaan keskeisiltä osiltaan Kuntaliiton Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma suositusta. Talousarviossa valtuusto asettaa käyttötaloussuunnitelman

palveluittain toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden saavuttamiseen käytettävissä olevat resurssit määrärahoineen ja tuloarvioineen. Investointiosassa määrärahat varataan hankeryhmittäin/hankkeittain. Toimielimet jakavat valtuuston myöntämät määrärahat omissa käyttösuunnitelmissaan talousarvion hyväksymisen jälkeen pienempiin kokonaisuuksiin.

3. Aikataulu

Lautakuntien ja johtokuntien talousarvioesitykset on oltava valmiina **14.10.2022 mennessä**.

4. Toimialojen talousarvioesitysten sisältö

Toimialojen esitykset pitävät sisällään seuraavat asiakirjat:

1. Raindance budjetointiohjelmalla laadittu budjetti kustannuspaikoittain
2. Palvelualueiden talousarviolomakkeet sisältäen
 - a. Toiminta-ajatuksen/palvelukuvauksen
 - b. Talousarvion tavoitteet
 - c. Toiminnan painopisteet
 - d. Mahdolliset muutokset aiempaan
 - e. Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi
 - f. Tunnusluvutpalvelualueiden lomakkeet löytyvät Teamsin FK talousarvio/Talousarvio 2023 -kanavalta
3. Toimielimen käsittelyä koskeva päätös.
Päätöksen esittelytekstistä tulee ilmetä keskeisimmät muutokset toiminnassa, määrärahoissa ja henkilöstössä palveluittain.
4. Mahdolliset investointiesitykset ja niiden tavoitteet ja perustelut

Päätöksestä lähetetään viesti dynastiassa Eeva-Liisa Tuomolalle ja Timo Finningille. Myös liitteiden on oltava dynastiassa.

Kiinteistöpäällikkö ja tekninen johtaja antavat tarvittaessa erilliset ohjeet toimialoille kiinteistöjen korjaus- ja investointiesitysten tekemiselle.

5. Käyttötalousosa

Toimialat tallentavat määrärahaesityksensä Raindance budjetointiohjelmaan vuosille 2023, 2024 ja 2025.

Määrärahat ja tuloarviot syötetään tileittäin kustannuspaikoille. Järjestelmä pyöristää esityksen 10 euron tarkkuudelle. Valtuuston hyväksymässä talousarviossa määrärahat ja tuloarviot hyväksytään palvelutasolla. Tuloarviot on syötettävä **–merkkisinä!**

Tavaroiden ja palvelujen ostot budjetoidaan pääsääntöisesti arvonlisäverottomin hinnoin (poikkeus vähennysrajoitteiset).

Sisäiset laskutukset ja sisäiset erät

Laskelmat on laadittava ja toimitettava talouspalveluyksikköön Eeva-Liisa Tuomolalle 20.9.2022 mennessä. Sisäiset erät syötetään Raintanceen keskitetysti talouspalveluyksikössä.

Palkat ja henkilöstösivukulut

Vuoden 2023 talousarvion on tileille 4001 ja 4011 ajettu valmiiksi elokuun 2022 palkkatiedot korotettuna 1,9 prosentin korotuksella. Toimialoilla on tarkistettava, että vakituisten vakanssien palkkatiedot ovat oikein ja kohdistuvat oikeille kustannuspaikoille. Ensi vuoden sopimuskorotukset sekä 1.6.2022 tehty sopimuskorotus huomioiden henkilöstökulut kasvavat vuosikeskiarvoina tarkastellen noin 3 prosenttia.

Muut palkat (tuntipalkat, tilapäinen työvoima, erilliskorvaukset, muut palkat, sairauslomansijaiset ja vuosilomansijaiset) arvioidaan erikseen. Vuosilomansijaiset budjetoidaan tilille 4018 ja sairauslomansijaiset tilille 4017.

Tuntipalkkaisen henkilöstön ja määräaikaisen kk-palkkaisen henkilöstön sekä opettajien määräaikaisen henkilöstön palkkatietojen apulistoja on käytettävissä ja ne löytyvät osoitteesta K:taulukot/raha/talousarvio.

[K:\Taulukot\RAHA\TALOUSARVIO](#)

Mahdolliset muutokset palkkojen kustannuspaikkajaossa eivät siirry automaattisesti palkanlaskentaan eli Populukseen. Palkkojen muutoksista pitää tehdä Populukseen henkilöittäin kustannustenjakolomakkeet ennen tammikuun 15. päivän palkkoja, jotta muutokset tulevat voimaan talousarviovuoden alusta alkaen.

Pääkäyttäjä on tallentanut järjestelmään seuraavat sivukulut: Kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksu 1,56 %, työttömyysvakuutusmaksu 2,05 %, tapaturmavakuutusmaksu 0,40 % ja muut sosiaalivakuutusmaksut 0,05 %.

Edellä mainitut maksut budjetoidaan seuraaville tileille:

4100 KuEL, palkkaperusteiset 16,8 %

4111 Vel-maksut, palkkaperusteinen 16,63 %

4102 KuEL, eläkemenoperusteinen maksu muuttuu nimeltään tasausmaksuksi ja samalla maksu alenee huomattavasti hyvinvointialueuudistuksen myötä. Se syötetään valmiiksi keskitetysti talouspalveluissa - ei saa muuttaa!

4230 Sairausvakuutuskorvaukset, ohjelmistossa ei ole sivukulujen laskentaa tällä tilillä, lasketaan ja syötetään toimialoilla (sairausvakuutuskorvaustilin prosentti on 1, palkkatileistä 4001, 4011, 4012, 4014, 4015, 4016, 4017 ja 4018); syötetään **-miinus**merkkisenä.

Toiminnalliset tavoitteet

JHS 199, Suositus kuntien talousarviosta ja -suunnitelmasta sanoo tavoitteiden asettamisesta mm. seuraavaa:

Kuntalaki edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Valtuuston ja kunnan muiden toimielinten on talousarviossa ja -suunnitelmassa sekä niihin perustuvissa käyttösuunnitelmissa ja erillisbudjeteissa hyväksyttävä toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään sekä kunnalle että kuntakonsernille toiminnan ja talouden tavoitteet siten, että talousarvio ja -suunnitelma toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

Tavoitteet on pyrittävä asettamaan siten, että ne kattavat tehtäväalueen perustehtävät ja ovat toteutettavissa niihin osoitetuilla voimavaroilla. Määräraha tai siinä pysyminen tai lakisääteisten velvoitteiden täyttäminen eivät itsessään ole kuntalain tarkoittamia tavoitteita.

Talousarvioissa ja -suunnitelmassa asetettavien tavoitteiden tulee olla selkeitä, jotta niitä voidaan mitata mahdollisimman yksiselitteisillä ja konkreettisilla mittareilla ja menetelmillä. Mittarit voivat olla määrällisiä tai laadullisia.

Mitattavat tavoitteet asetetaan kuntastrategian mukaisille eri osa-alueille talousarviossa katkaen niin lyhyen kuin pidemmänkin aikavälin. Asetettavat tavoitteet kohdistuvat olennaisiin toimintoihin ja ohjaavat kehittämään toimintatapoja ja siten toiminnan tuloksellisuutta. Tavoitteiden perusteella tunnistetaan tapahtumat, jotka vaikuttavat tavoitteiden saavuttamiseen. Tunnistetut mahdollisuudet ja vahvuudet hyödynnetään systemaattisesti. Tavoitteiden saavuttamista uhkaavat riskit analysoidaan ja merkittäviksi arvioiduille riskeille määritellään tavoitteiden saavuttamisen edellyttämät toimenpiteet.

Forssan kaupungilla talousarvion tavoiteasettelu perustuu tarkistetun kaupunkistrategian kahdeksaan menestystekijään ja niiden tavoitteisiin. Talousarviossa esitetään talousarviovuodelle palvelualueittain kaupunkistrategian mukaiset tavoitteet sekä toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi. Tavoitteille on myös asetettava arviointikriteerit/mittarit sekä tavoitetaso vuodelle 2023. Kullekin palvelualueelle valitaan vain sellaisia tavoitteita, joihin palvelualueella voidaan vaikuttaa. Talousarviossa tulee olla tarvittavat määrärahat tavoitteiden toteuttamiselle.

Tavoiteasetannassa tulee pyrkiä ns. SMART-malliin. Kirjallisuudessa ja eri organisaatioissa SMART-mallia käytetään hieman eri variaatioin, mutta Forssan kaupungin talousarviosuunnittelussa sillä pyritään ilmaisemaan lausemuotoisesti ja ymmärrettävästi, missä muutosta halutaan tapahtuvan ja miten muutos tukee kaupungin strategian toteutumista. Alla oleva esimerkki kuvaa hyvän tavoitteen rakennetta.

Tavoiteasetannasta – Mikä on hyvä tavoite?



S

Specific =
Yksityiskohtainen

Mikä muutos
halutaan aikaan?

M

Measurable =
Mitattavissa

Mistä voidaan
todeta, että tavoite
on saavutettu?

A

Achievable =
Realistinen

Onko tavoite
saavutettavissa ja
millä keinoilla?

R

Relevant =
Relevantti

Onko tavoite
strategian suhteen
tärkeä?

T

Time-based =
Aikaisidonnainen

Milloin tavoite
tulisi olla
saavutettu?

Esim.

Vähennämme ostoenergian määrää viidellä prosentilla vuonna 2023, (tekemällä energiatehokkuustoimenpiteitä) jotta kaupunki ottaa askeleen kohti kestäväää elinvoimaa.

Tavoite on lausemuotoinen ilmaisu missä muutosta halutaan tapahtuvan.

kasvatamme, vähennämme, parannamme, lisäämme, ...

- Esimerkiksi vähennämme ostoenergian määrää viidellä prosentilla
- Tavoitteessa on tärkeää, että jokainen tavoitteen lukeva taho ymmärtää, mitä ollaan tekemässä ja miten se liittyy kaupungin strategiaan.

Toimenpide on teko tai tekoja, joita tehdään sen eteen, että tavoitteessa onnistutaan: eli mitä tehdään vuonna 2023? Esimerkissä ne ovat erilaisia energiatehokkuustoimenpiteitä, kuten vaikka

- Optimoidaan rakennuksen x lämmitys
- Vaihdetaan LED valaisimet tilaan x.

Yllä oleva esimerkki voisi olla oikea tavoite vuodelle 2023. Tavoite ja sen saavuttamiseksi tehtävät toimenpiteet kirjataan LATO-ohjelmaan sekä mittari tavoitteen saavuttamisen arvioinnille. Tässä tapauksessa muutos ostoenergian määrässä voidaan mitata MW/v arvona. Aina ei ole mahdollista löytää näin selvää kvantitatiivista mittaria, mutta mittari voi olla myös laadullinen.

LATO-ohjelma siis korvaa aiemmin käytetyt tavoitelomakkeet. LATO-ohjelmaan voidaan kirjata tavoitteita runsaasti, mutta lopulliseen talousarvioon valitaan vain soveltuvimmat ja parhaiten kaupunkistrategiaa toteuttavat tavoitteet.

Tiina Kempainen toimii kaupunkistrategian toiminnallistamisen koordinaattorina, puh.no 4141 5231

6. Riskienhallinta osana talousarvioprosessia

Sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan tarkoituksena on tukea kaupunkia ja sen konserniyhteisöjä perustehtävien laadukkaassa toteuttamisessa, kaupunkistrategian ja asetettujen tavoitteiden saavuttamisessa sekä kuntalaisten, henkilöstön ja omaisuuden turvaamisessa erilaisilta riskeiltä. Kaupungin kokonaisvaltaisen riskienhallinnan työkaluna on Granite-ohjelmisto. Riskienhallinnan uudelleen arviointi ja päivittäminen on keskeinen

osa talousarvion valmistelua. Riskienhallinta on jatkuva prosessi ja toimialojen ja eri palveluiden tulee seurata ja raportoida riskeistä ja niiden hallintakeinoista osavuosisikatsausten tahdissa.

7. Investointiosa

Investoinnit toteutetaan ja ajoitetaan siten, että niistä ei koidu kohtuutonta räsitystä kaupungin taloudelle. Investointien rahoituksen kannalta onkin oleellista huolehtia riittävästä tulo-rahoituksesta ja sitä kautta kaupungin lainanhoitokyvystä. Investointien vaikutukset käyttötalouteen tulee aina esittää. Pitkän aikavälin investointisuunnitelma laaditaan investointiohjelman pohjaksi.

Investoinnit on varattava taloussuunnitelmaehdotukseen ilman arvonlisäveroa, mikäli hanketta ei koske vähennys- tai palautusoikeuden rajoitukset.

Investointiosassa tulee kullekin vuodelle varata se osuus, mitä hankkeeseen suoriteperusteen mukaisesti kunakin vuonna arvioidaan käytettävän. Investointiosaan budjetoidaan pysyviin vastaaviin aktivoitavat aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden hankintamenot. Hankintaraja on vähintään 10.000 euroa.

Rakentamiseen tai peruskorjaukseen liittyvät ensikertaisen kalustamisen määrärahat sisällytetään teknisen lautakunnan rakentamismäärärahoihin.

8. Valtionosuudet

Valtionosuudet syötetään talouspalveluyksikössä. Laskennalliset valtionosuudet merkitään tuloksi tuloslaskelmaosaan.

Investointiosan valtionavustukset varataan investointiosaan ao. hankkeen tuloksi. Valtionosuus varataan tuloksi hankkeen ennakoitun valmistumisen mukaisesti.

9. Liikelaitoksen talousarvioehdotus

Liikelaitosten talousarviossa noudatetaan Kuntalain 120 §:n säännöksiä ja uutta talousarviosuosituksista.

Johtokunnan tulee 14.10.2022 mennessä toimittaa ehdotuksensa vuoden 2023 talousarvioksi ja vuosien 2023–2025 taloussuunnitelmaksi talouspalveluyksikköön. Liikelaitoksen talousarviossa noudatetaan samoja talousarvioperiaatteita kuin kunnan talousarviossakin.

Liikelaitoksen talousarviossa on tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosa. Niissä esitetään liikelaitokselle asetettavat tavoitteet ja niiden toteutumista mittaavat tunnusluvut, talousarvioperustelut ja budjettilaskelmat. Liikelaitoksen johtokunta hyväksyy talousarvionsa vuodelle 2023 kaupungin talousarvion hyväksymisen jälkeen viimeistään vuoden loppuun mennessä.

Sekä valtuusto että johtokunta asettavat liikelaitokselle sitovia tavoitteita. Sekä valtuuston että johtokunnan liikelaitokselle asettamat tavoitteet esitetään liikelaitoksen talousarviossa ja ne tulee erottaa toisistaan selkein merkinnöin.

Liikelaitos laatii tavoitteensa vastaavalla lomakkeella kuin konserniyhteisöt. Lomakkeet on toimitettava myös sähköpostitse osoitteeseen eeva-liisa.tuomola@forssa.fi.

10. Tytäryhteisöjen tavoitteet

Tytäryhteisöjen, Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän ja Lounais-Hämeen koulutus-kuntayhtymän tulee laatia esityksensä konsernitavoitteista 14.10.2022 mennessä konsernilomakkeella.

11. Konserniyhteisöjä koskevat tavoite- ja talousarvioneuvottelut

Kaupungin konserniohjeissa on ohjeistettu vuosittain käytävät tavoite- ja talousarvioneuvottelut konserniyhteisöjen kanssa. Neuvottelut ajoittuvat syyskuulle ja niistä on sovittu erikseen.

12. Talousarvion laadinnassa otetaan huomioon yritysten ja oppilaitosten kanssa tehtävä yhteistyö

FORSSAN KAUPUNGINHALLITUS

Jari Kesäniemi
kaupunginjohtaja

Timo Finning
talousjohtaja

Jakelu: toimialat, konserniyhteisöt, liikelaitos

liitteet: 1. Talousarvion laadinta-aikataulu
 2. Kaupunkistrategia 2030
 3. Raindance budjetointi budjetoijan ohje