

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025–2027 taloussuunnitelman laadinta

1. Talousarvion ja -suunnitelman valmistelun lähtökohdat

Talousarvion valmistelun eteneminen

Kaupunginvaltuusto hyväksyi talousarvion laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset 12.8. Tarkoitus on, että kaupunginvaltuusto voi hyväksyä talousarvion marraskuun kokouksessaan samalla kun vahvistaa veroprosentit vuodelle 2025.

Talousarvion laadinta on jo käynnistynyt, vaikka yksityiskohtaiset laadintaohjeet vahvistetaan vasta nyt.

Tavoitteena on, että lautakunnat ovat käsitelleet omat talousarvionsa alustavasti jo elokuun loppuun mennessä, jotta valtuustoseminaarissa 5.-6.9 voidaan käsitellä laadinnan tilannetta. Lautakuntien lopulliset talousarvioesitykset tulee olla hyväksytyt viimeistään 20.9.

Talousarvion laadinnan aikataulu:

- 12.8. Kaupunginvaltuusto hyväksyy laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset sekä suunnitteluraamin
- 19.8. Kaupunginhallitus antaa yksityiskohtaiset laadintaohjeet
- 20.9. Toimialojen talousarvioesitykset ovat valmiita
- 9.10. Kaupunginjohtajan ensimmäinen talousarvioehdotus on valmis
- 11.11. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion

Liitteenä 1 on vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025–2027 taloussuunnitelman laadinta-aikataulu.

Kaupunkistrategia

Järkivihreä Forssa – kestävä elinvoimaa kaupunkistrategia on kaupungin taloussuunnitelman ja ohjausjärjestelmän perusta. Sen toiminnallistamisen tukena toimivat erilaiset toimenpideohjelmat ja niiden tuloksia mitataan säännöllisesti valituin mittarein. Vuoden 2022 aikana strategia tarkistettiin ja päivitettiin uuteen [muotoon](#).

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.

Kaupungin talous on heikentymässä

Kaupungin verotulot ja valtionosuudet ovat kehittyneet varsin suotuisasti viimeisten vuosien aikana ja tilinpäätökset ovat olleet suhteellisen vahvoja. Mutta käänne on käsillä ja vuoden 2024 talousarviossa tuloksen on jo ennakoitu jäävän alijäämäiseksi. Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän purkamisesta aiheutuu erittäin merkittävä kertaluonteinen alaskirjaus, mutta myös käyttötalouden osalta alijäämäinen tulostavoite on haasteellista saavuttaa kuluvana vuotena.

Yleisen kuntatalouden tulojen ja menojen välillä on epätasapaino, joka syvenee lähivuosina muun muassa nopeasti kasvavien kustannusten, investointipaineiden sekä sote-uudistukseen liittyvien valtionosuuksien täsmäytysten ja takaisinperinnän seurauksena.

Forssan kaupungille merkittävää on etenkin vertailukelpoisten valtionosuuksien tason selvä lasku. Valtionvarainministeriön ennakkollisten laskelmien mukaan kaupunki tulee saamaan 12,3 miljoonaa euroa valtionosuuksia ja kotikuntakorvauksia vuonna 2025. Se on noin 2,3 miljoonaa euroa enemmän, mitä vuonna 2024. Kunnille tulee kuitenkin uusi valtionosuustehtävä vuoden 2025 alusta, sillä julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu siirtyy työ- ja elinkeinotoimistoilta kunnille. Siirrosta aiheutuu kaupungille noin 3,6 miljoonan euron uusi kustannus, joten vertailukelpoisesti valtionosuudet laskevat noin 1,3 miljoonaa euroa.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus on laskennallista ja se muodostuu kustannuserojen tasauksesta ja verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta. Kustannuserojen taso perustuu kunnan asukkaiden palvelutarpeeseen ja olosuhdetekijöihin, joita kuvataan järjestelmässä erilaisten valtionosuuskriteereiden avulla. Sote-uudistuksen jälkeisessä ajassa laskennalliseen kustannukseen vaikuttaa noin 80 % alle 16-vuotiaiden lukumäärä ja noin 20 % muut erilaiset olosuhdeseikat, kuten esimerkiksi vieraskielisyys ja koulutustausta. Alle 16-vuotiaiden määrä on selvässä laskussa Forssassa ja sen seurauksena valtionosuuksien kehityksen voi olettaa olevan heikkoa myös suunnitelmavuosina. Samalla myös sivistystoimen palvelutarve laskee.

Samalla kun valtionosuudet laskevat, kaupungin kustannukset kasvavat. Kaupungin toimintakuluista henkilöstökuluja on noin 57 prosenttia. Kunta-alan yleinen virka- ja työehtosopimus on voimassa 30.4.2025 asti, joten tarkkaa tietoa tulevista sopimuskorotuksista ei vielä ole. Valtionvarainministeriö on ennakoanut kevään 2024 kuntatalousohjelmassa, että kuntien kustannuskehitystä kuvaava peruspalvelujen hintaindeksi nousee keskimäärin 3,1 % vuodessa vuosina 2025–2028. Kuntien ansiotasoindeksi on arvioitu nousevan vielä hieman sitä enemmän. Kaupungin 30 miljoonan euron henkilöstökuluihin 3,1 prosentin korotus tarkoittaisiin noin 930 000 euron kasvua.

Talousarvion valmistelun kannalta helpottavaa on verotulojen palaaminen kasvu-uralle. Kuntaliiton veroennusteen mukaan kaupungin verotulot nousevat ensi vuonna 0,9 miljoonaa euroa ja suunnitelmavuosinakin kasvua on ennusteen mukaan nähtävissä. Veroennuste on parantunut kevään 2024 aikana, koska Orpon hallitus päätti kehysriihessä kasvattaa kunnallisverotuksen efektiivisyyttä poistamalla tulosta tehtävän ansiotulovähennyksen ja kasvattamalla vastaavasti ensisijaisesti valtion verosta tehtävää työtulovähennystä.

Olettamuksella, että kaupungin toimintakate heikkenee valtionvarainministeriön keskiarvoihin perustuvan ennusteen mukaisesti noin 3 prosenttia, niin nykyisen kaltaisella toiminnalla kaupungin vuoden 2025 tilikaudesta muodostuu noin 3,5 miljoonaa euroa alijäämäinen ja suunnitelmavuosista vielä hieman enemmän alijäämäisiä.

Näihin tietoihin perustuen kaupunginvaltuusto päätti talousarvion laadinnan periaatteet ja linjaukset. Niihin sisältyy miljoonan euron sopeutus, josta 700 000 € on kohdistettu sivistystoimeen ja 150 000 € keskushallintoon ja tekniseen- ja ympäristötoimeen kumpaankin.

2. Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025–2027 taloussuunnitelman laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 12.8.2024 vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025–2027 taloussuunnitelman laadinnalle seuraavat periaatteet ja linjaukset:

1. Kaupungin taloutta ja palvelutoimintaa hoidetaan suunnittelukaudella 2025–2027 siten, että kaupungin talous pysyy tasapainossa.
2. Talousarvion tavoiteasettelu perustuu kaupunkistrategiaan ja siinä asetettuihin tavoitteisiin. Palvelualueet esitettävät talousarviossa vaikutuspiirissään olevat strategiaa toteuttavat tavoitteensa ja mittarinsa sekä toimenpiteet niiden saavuttamiseksi.
3. Keskushallinnon toimialalle annetaan suunnitteluohje valmistella talousarvio sellaiseksi, että ulkoinen toimintakate on korkeintaan 5 220 000 €.
4. Sivistystoimen toimialalle annetaan suunnitteluohje valmistella talousarvio sellaiseksi, että ulkoinen toimintakate ilman uusia te-uudistuksen tuomia velvoitteita on korkeintaan 29 270 000 €.
5. Tekninen- ja ympäristötoimen toimialalle annetaan suunnitteluohje valmistella talousarvio sellaiseksi, että ulkoinen toimintakate on korkeintaan 7 060 000 €.
6. Kaikille toimialoille annetaan suunnitteluohjeeksi sopeuttaa taloutta suunnitelmavuosina.
7. Vesihuoltoliikelaitoksen maksaman korvauksen suuruus päätetään talousarvion yhteydessä.
8. Konserniyhtiöiltä edellytetään toimenpiteitä, jotka parantavat kaupunkikonsernin talouden tasapainoa.
9. Hyväksyy talousarvion laadintaprosessin ja aikataulun liitteen mukaisesti.

3.Laadinnan tekniset ohjeet

3.1 Talousarvion laadintatyökalut

Talousarvion laadinnassa käytetään Raindance budjetointiohjelmistoa (raindanceportaali) sekä Teamsin FK Talousarvio - kanavaa. Strategisten tavoitteiden seurannassa käytetään LATO-ohjelmaa. 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. Sekä liitteenä tästä:



KM2.7 Budjetointi
Budjetoijan ohje.pdf

Huom! Mikäli Raindancen salasana on vanhentunut, salasanan vaihtaminen tehdään ensisijaisesti kirjautumissivun linkistä. Joissakin tapauksissa on pyydettävä uutta salasanaa Loikusta kirjanpito@loiku.fi.

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

Budjettiraportit Valikkoon

Sivut

Budjettivuosi 2024 Kp 1201 Talouspalvelut

TS4 * Tili * Er *

Tili	Er	Info	M	TP 2022	TA+MUUTOS 2023	TOT 3/2023	LTK 2024	HH 2024
3140 Muut myyntituotot	1		-	-29 457	-31 300	-7 287	-31000	0
3530 Muut tuotot	1		-	-134	0	-11	0	0
TOIMINTATUOTOT				-29 591	-31 300	-7 299	0	0

3.2 Talousarvio- ja käyttösuunnitelmarakenne

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

Toimialojen esitykset pitävät sisällään seuraavat asiakirjat:

1. Raindance budjetoitiohjelmalla laadittu budjetti kustannuspaikoittain
2. Palvelualueiden talousarviolomakkeet sisältäen
 - a. Toiminta-ajatuksen/palvelukuvauksen
 - b. Talousarvion tavoitteet ja toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi
 - c. Toiminnan painopisteet
 - d. Mahdolliset muutokset aiempaan
 - e. Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi
 - f. Tunnusluvutpalvelualueiden lomakkeet löytyvät Teamsin FK talousarvio/Talousarvio 2025 -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

3.3 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 kat-
taen niin lyhyen kuin pidemmänkin aikavälin. Asetettavat tavoitteet kohdistuvat olennaisiin
toimintoihin ja ohjaavat kehittämään toimintatapoja ja siten toiminnan tuloksellisuutta. Ta-
voitteiden perusteella tunnistetaan tapahtumat, jotka vaikuttavat tavoitteiden saavuttami-
seen. Tunnistetut mahdollisuudet ja vahvuudet hyödynnetään systemaattisesti. Tavoitteiden
saavuttamista uhkaavat riskit analysoidaan ja merkittäviksi arvioituille riskeille määritellään
tavoitteiden saavuttamisen edellyttämät toimenpiteet.

Forssan kaupungin strategiassa on kolme keskeistä teemaa;

1. Taloudellinen järkivihreys
2. Ihmisystävällinen järkivihreys
3. Ekologinen järkivihreys

Talousarviossa esitetään talousarviovuodelle palvelualueittain kaupunkistrategian mukai-
set tavoitteet sekä toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi. Tavoitteille on myös asetet-
tava arviointikriteerit/mittarit sekä tavoitetaso vuodelle 2025. Kukin palvelualue pyrkii laati-
maan tavoitteita kaikista kolmesta strategisesta teemasta. Tavoitteiden tulee olla sellaisia,
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 talousarviosuun-
nittelussa 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?



Specific =
Yksityiskohtainen

Mikä muutos
halutaan aikaan?

Measurable =
Mitattavissa

Mistä voidaan
todeta, että tavoite
on saavutettu?

Achievable =
Realistinen

Onko tavoite
saavutettavissa ja
millä keinoilla?

Relevant =
Relevantti

Onko tavoite
strategian suhteen
tärkeä?

Time-based =
Aikaisidonnainen

Milloin tavoite
tulisi olla
saavutettu?

Esim.

Vähennämme ostoenergian määrää viidellä prosentilla vuonna 2025,
(tekemällä energiatehokkuustoimenpiteitä) jotta kaupunki ottaa askeleen
kohti kestävästä elinvoimasta.

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 tahoo 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 2025? Esimerkissä ne ovat erilaisia energiatehokkuustoimenpiteitä, kuten vaikka

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

Yllä oleva esimerkki voisi olla oikea tavoite vuodelle 2025. 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.

3.4 Sisäiset erät

Sisäiset erät ovat pääsääntöisesti kaikki jo budjetoitu tämän ohjeen antamiseen mennessä. Mikäli sisäisiin eriin liittyen on kysyttävää, ottakaa yhteyttä Eeva-Liisa Tuomolaan.

3.5 Palkat ja henkilöstösivukulut

Henkilöstökulujen budjetoinnin avuksi Raindanceen on ajettu toukokuun 2024 palkat, joiden perusteella toimialat tekevät tarvittavat tarkennukset. Toukokuun palkkoihin on ajettu 4,5 prosentin tasokorjaukset keskitetysti Raindance ohjaustietojen avulla. Korotuksen on tarkoitus kattaa kesäkuussa 2024 voimaan tulleet sopimuskorotukset sekä vuonna 2025 tehtävät sopimuskorotukset.

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

Henkilösivukulut tulevat nykyisten tietojen mukaan säilymään kokonaisuudessaan vuoden 2024 tasolla. Sairausvakuutusmaksu nousee, mutta työttömyysvakuutusmaksu laskee vastaavasti. Budjetoijien ei tarvitse itse budjetoida sivukuluja, sillä henkilösivukulut ajetaan Raindanceen keskitetysti. Myös tasausmaksu (tili 4110) on syötetty valmiiksi ja budjetoijien ei tule itse muuttaa ko. tilin summaa.

Poikkeuksena sivukuluihin on sairausvakuutuskorvaukset. Sairausvakuutuskorvaukset (tili 4230) lasketaan itse palkkatileistä, sillä ohjelmassa ei ole tilille laskentasääntöä. Sairausvakuutuskorvaukset lasketaan ja syötetään toimialoilla palkkatileistä 4001,4011,4012,4014,4015,4016,4017 ja 4018 ja syötetään -merkkisenä. Käytännössä laskenta ei ole välttämätöntä, vaan summana tulisi käyttää aiempien vuosien toteumaa, ellei kustannuspaikalla ole tapahtunut jotain oleellista muutosta henkilöstön suhteen.

Sairausvakuutuskorvausten suhteen budjetoinnissa on oltava konservatiivinen, jottei pääse syntymään epärealistisia tulo-odottamia.

Tuntipalkkaisen 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.

3.6 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 osavuosisikastausten tahdissa.

3.7 Investointiosa

Investoinnit toteutetaan ja ajoitetaan siten, että niistä ei koidu kohtuutonta raskautta kaupungin taloudelle. Investointien rahoituksen kannalta onkin oleellista huolehtia riittävästä tulorahoituksesta ja sitä kautta kaupungin lainanhoitokyvystä. Investointien vaikutukset käyttötulouteen 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 suoriteperusteiden 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.

3.8 Valtionosuudet

Valtionosuudet syötetään talouspalveluyksikössä. Laskennalliset valtionosuudet merkitään tuloksi tuloslaskelmaosaan.

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

3.9 Liikelaitoksen talousarvioehdotus

Liikelaitosten talousarviossa noudatetaan Kuntalain 120 §:n säännöksiä ja talousarviosuositusta. Johtokunnan tulee 20.9.2024 mennessä toimittaa ehdotuksensa vuoden 2025 talousarvioksi ja vuosien 2025–2027 taloussuunnitelmaksi talouspalveluyksikköön. Liikelaitoksen talousarviossa noudatetaan samoja talousarvioperiaatteita kuin kunnan talousarviosakin. 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 2025 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 Eeva-Liisa Tuomolalle.

3.10 Tytäryhteisöjen tavoitteet

Tytäryhteisöjen ja Lounais-Hämeen koulutus- kuntayhtymän tulee laatia esityksensä konsernitavoitteista 20.9.2024 mennessä konsernilomakkeella.

3.11 Konserniyhteisöjä koskevat tavoite- ja talousarvioneuvottelut

Kaupungin konserniohjeissa on ohjeistettu vuosittain käytävät tavoite- ja talousarvioneuvottelut konserniyhteisöjen kanssa. Ensimmäiset neuvottelut on jo käyty ja toiset elokuun lopussa tai syyskuun alussa ja niistä on sovittu erikseen.

3.12 Talousarvion laadinnassa otetaan huomioon yritysten ja oppilaitosten kanssa tehtävä yhteistyö

FORSSAN KAUPUNGINHALLITUS

Jari Kesäniemi
kaupunginjohtaja

Timo Finning
talousjohtaja

Jakelu: toimialat, konserniyhteisöt, liikelaitos

liite: 1. Talousarvion laadinta-aikataulu