

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelman laadinta

1. Talousarvion ja -suunnitelman valmistelun lähtökohdat

Talousarvion valmistelun eteneminen

Kaupunginvaltuusto hyväksyi talousarvion laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset 18.8. Tarkoitus on, että kaupunginvaltuusto voi hyväksyä talousarvion marraskuun kokouksessaan samalla kun vahvistaa veroprosentit vuodelle 2026.

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 18.-19.9 voidaan käsitellä laadinnan tilannetta. Lautakuntien lopulliset talousarvioesitykset tulee olla hyväksytty viimeistään 24.9.

Talousarvion laadinnan aikataulu:

- 18.8. Kaupunginvaltuusto hyväksyy laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset sekä suunnitteluraamin
- 25.8. Kaupunginhallitus antaa yksityiskohtaiset laadintaohjeet
- 24.9. Toimialojen talousarvioesitykset ovat valmiita
- 8.10. Kaupunginjohtajan ensimmäinen talousarvioehdotus on valmis
- 10.11. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion

Liitteenä 1 on vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelman laadinta-aikataulu.

Kaupunkistrategia

[Järkivihreä Forssa – kestävä elinvoimaa kaupunkistrategia](#) on kaupungin taloussuunnittelun ja ohjausjärjestelmän perusta. Sen toiminnallistamisen tukena toimivat erilaiset toimenpideohjelmat ja niiden tuloksia mitataan säännöllisesti valituin mittarein.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa asetetaan kaupungin strategian mukaisia palvelujen järjestämistä ja investointeja koskevia tavoitteita kaupungin eri palveluille, liikelaitoksille ja tärtyhteisöille. Strategian toteuttaminen ulottuu palveluyksikkö- ja henkilötasolle käyttösuunnitelmissa ja kehityskeskusteluissa.

Talousnäkymät

Talousarvion laadinnan lähtökohdat ovat viime vuosiin suhteutettuna hyvät, mutta liikkumavara on edelleen pieni ja näkymät epävarmat. Vuoden 2025 talousarvioon tehtiin sopeutuksia ja kaupungin tuloveroprosenttia korotettiin 0,3 prosenttiyksiköllä. Lisäksi talousarvion hyväksymisen jälkeen kävi ilmi, että perusopetuksen valmistavan opetuksen valtionosuudet ovat noin miljoona euroa talousarviossa arvioitua suuremmat. Näiden asioiden perusteella vuodesta 2025 vaikuttaa tulevan ylijäämäinen ja hieman ennakoitua parempi.

Kaupungin nykyisen taloudellisen aseman lisäksi ensi vuoden talousarvion suunnittelulähtökohdille keskeisiä tekijöitä ovat Valtionvarainministeriön ennakkolliset valtionosuuslaskelmat, Kuntaliiton veroennuste sekä kunta-alan tiedossa olevat työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset.

Viimeisimpien ennakkollisten valtionosuuslaskelmien mukaan kaupungin ensi vuoden valtionosuudet kasvaisivat noin miljoonalla eurolla 14 miljoonaan euroon. Muutos olisi merkittävä ja ristiriitainen sen olettamuksen kanssa, että kaupungin valtionosuuksien on ennakoitu ennemminkin laskevan kuin nousevan. Valtionosuuksien muutosta on sen vuoksi syytä tarkastella tarkemmin.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus on laskennallista ja se muodostuu kustannuserojen tasauksesta ja verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta. Kustannuserojen tasaus 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 osuus asukkaista on laskussa Forssassa ja sen seurauksena peruspalvelujen valtionosuuden kustannuksia tasaava osuus onkin laskemassa 3,0 prosenttia, eli noin 95 000 euroa.

Peruspalvelujen valtionosuuden toinen komponentti eli verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus, joka on perinteisesti ollut Forssalle merkittävä, on sen sijaan nousemassa 17,1 prosenttia, mikä tarkoittaa noin 920 000 euron kasvua. Tasausjärjestelmässä kunnille, joiden laskennalliset verotulot asukasta kohden ovat alle keskimääräisen tason, myönnetään lisätukea ja vastaavasti kunnilta, joiden verotulot ovat keskimääräistä korkeammat, vähennetään osa valtionosuudesta. Koska koko maan tasolla tämän valtionosuuskomponentin kokonaismäärä pienenee, tarkoittaa se, että kaupungin verotulot asukasta kohden ovat kehittyneet heikosti suhteessa muihin kuntiin.

Kuntaliiton elokuussa 2025 julkaiseman kuntakohtaisen veroennusteen mukaan kaupungin verotulot olisivat kasvamassa suunnitelmakaudella mukavasti. Kuntaliiton ennusteen mukaan vuonna 2026 verotulot kasvaisivat 6,1 prosenttia eli 2,2 miljoonaa euroa. Vuonna 2027 kasvu olisi 1,5 prosenttia ja 2,8 prosenttia vuonna 2028.

Verorahoituksen eli valtionosuuksien ja verotulojen ennakkolaskelmat vuodelle 2026 ovat toistaiseksi varsin myönteisiä. Se antaa hyvät lähtökohdat talousarvion valmisteluun, mutta toisaalta saattaa antaa osin harhaanjohtavan kuvan pidemmän aikavälin taloudellisesta kestävydestä. Lainsäädäntöuudistusten ja työehtosopimusten mukaisten palkankorotusten seurauksena kaupungin kustannukset tulevat nousemaan suunnitelmakauden aikana.

Keväällä 2025 sovitun lähes kolmivuotisen palkkaratkaisun perusteella kunta-alan työvoimakustannukset nousevat 3,18 prosenttia vuonna 2026. Vuonna 2027 nousua on 3,85

prosenttia. Vuoden 2028 työvoimakustannusten muutoksen tulee vaikuttamaan silloin sovit-
tava palkkaratkaisu.

Inflaatio-odotukset vuodelle 2026 ovat noin 1,5 prosentin luokkaa. On viitteitä siitä, että kau-
pungin ostamien palvelujen hintojen nousun voi perustellusti odottaa olevan hieman enem-
män. Esimerkiksi työvoimavaltaisten tukipalvelujen kustannukset altistuvat kunta-alan an-
siotason nousulle. Toimialojen kustannustasoa on tässä yhteydessä arvioitu siten, että pal-
velujen ostot kallistuisivat 2,5 prosenttia.

Taloussuunnitelmakaudelle ajoittuvia keskeisiä muutostekijöitä ovat esimerkiksi oppimisen
tuen uudistus, kuntien sote-kiinteistöjen lakiin perustuva yhtiöittämisvelvoite, mahdolliset
muutokset hankintalainsäädäntöön, jonka seurauksena kuntien in-house -yhtiöiden toimin-
taa rajoitetaan huomattavasti sekä kuntien valtionosuusjärjestelmän uudistaminen aikaisin-
taan vuoden 2027 alusta. Myös TE-palveluiden siirtyminen kuntien vastuulle vuoden 2025
alusta lukien vaikuttaa edelleen muutostekijänä taloussuunnitelmakaudella ja erityisesti työt-
tömyysetuuksien tason kehitys luo vaikeasti ennustettavan taloudellisen komponentin kun-
tien taloussuunnitelmiin.

2. Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitel- man laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 18.8.2025 vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028
taloussuunnitelman laadinnalle seuraavat periaatteet ja linjaukset:

1. Kaupungin taloutta ja palvelutoimintaa hoidetaan suunnittelukaudella 2026–2028 siten,
että kaupungin talous pysyy tasapainossa.
2. Talousarvion tavoiteasettelu perustuu kaupunkistrategiaan ja siinä asetettuihin tavoittei-
siin. 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 5 212 000 €.
4. Sivistystoimen toimialalle annetaan suunnitteluohje valmistella talousarvio sellaiseksi,
että ulkoinen toimintakate on korkeintaan 33 800 000 €.
5. Tekninen- ja ympäristötoimen toimialalle annetaan suunnitteluohje valmistella talousarvio
sellaiseksi, että ulkoinen toimintakate on korkeintaan 8 000 000 €.
6. Kaikille toimialoille annetaan suunnitteluohjeeksi sopeuttaa taloutta suunnitelmavuosina.
7. Vesihuoltoliikelaitoksen maksaman korvauksen suuruus päätetään talousarvion yhtey-
dessä.
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 [Targetor Pro](#) ohjelmistoa. Targetor Pro on uusi selainpohjainen sovellus, jonne syötetään kaikki talousarvioon tulevat tekstit. Targetor Pro toimii talousarviovuoden aikana sekä tavoitteiden seurannan että raportoinnin työkaluna ja se korvaa aiemmin käytössä olleen LATO Toolsin. Kukin toimiala organisoii oman talousarvion valmisteluprosessinsa omien tarpeidensa mukaiseksi.

Tukena talousarvion laadinnassa toimivat toimialojen omat avainhenkilöt. Budjetointiohjelmiston pääkäyttäjä on Eeva-Liisa Tuomola. Targetor Pro ohjelmiston pääkäyttäjä on Timo Finning. Toimialoilla apua saa myös Tiia Virkiltä ja Eija Mäntylältä.

Raindance budjetoinnin käyttöohjeet löytyvät Intrasta kohdasta, talous, talousarvio. Sekä liitteenä tästä:



KM2.7 Budjetointi
Budjetoijan ohje.pd

Huom! Mikäli Raindancen salasana on vanhentunut, salasanan vaihtaminen tehdään ensisijaisesti kirjautumissivun linkistä. Joissakin tapauksissa on pyydetty uutta salasanaa Tilpasta kirjanpito@tilpa.fi.

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

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	-31 000	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 käyttötalousosassa 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. Tunnusluvut

palvelualueiden lomakkeet löytyvät Targetor Pro -ohjelmasta

Toimielimen käsittelyä koskeva päätös.

Päätöksen esittelytekstistä tulee ilmetä keskeisimmät muutokset toiminnassa, määrärahoissa ja henkilöstössä palveluittain.

3. 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 2026. 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 kestävä 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 2026?

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 2025 palkat, joiden perusteella toimialat tekevät tarvittavat tarkennukset. Toukokuun palkkoihin on ajettu 3,9 prosentin tasokorjaukset keskitetysti Raindance ohjaustietojen avulla. Korotuksen on tarkoitus kattaa toukokuun 2025 jälkeen voimaan tulleet sopimuskorotukset sekä vuonna 2026 tehtävät sopimuskorotukset. Sopimuskorotusten vaikutus vuosien 2025 ja 2026 välillä on kokonaisuudessaan 3,18 prosenttia. Suunnitelmavuodelle 2027 sopimuskorotukset ovat 3,85 prosenttia ja vuodelle 2028 käytetään arviota 3,0 prosenttia.

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 nousemaan 0,2 prosenttiyksikköä. Budjetoijien ei tarvitse itse budjetoida sivukuluja, sillä henkilösivukulut on ajettu 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 syntyään epärealistisia tulo-odottamia.

Tuntipalkkaisen henkilöstön palkkatietoihin ei ole tänä vuonna käytössä apulistoja. Budjetoijan tulee itse arvioida tuntipalkkaisen henkilöstön palkkakulut.

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 osavuosikatsausten tahdissa.

3.7 Investointiosa

Investoinnit toteutetaan ja ajoitetaan siten, että niistä ei koidu kohtuutonta raskautta kaupungin taloudelle. Investointien rahoituksen kannalta on 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 suoriteperuste 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 talouspalveluysikössä. Laskennalliset valtionosuudet merkitään tuloksi tuloslaskelmaosaan.

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

3.9 Liikelaitoksen talousarvioehdotus

Liikelaitosten talousarviossa noudatetaan Kuntalain 120 §:n säännöksiä ja talousarviosuositusta. Johtokunnan tulee 17.9.2025 mennessä toimittaa ehdotuksensa vuoden 2026 talousarvioksi ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelmaksi talouspalveluysikköön. 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 2026 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 19.9.2025 mennessä konsernilomakkeella.

3.11 Konserniyhteisöjä koskevat tavoite- ja talousarvioneuvottelut

Kaupungin konserniohjeissa on ohjeistettu vuosittain käytävät tavoite- ja talousarvioneuvottelut konserniyhteisöjen kanssa. Neuvottelut on aikataulutettu käytäväksi elokuun aikana.

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