

Vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadinta

1. Talousarvion ja -suunnitelman valmistelun lähtökohdat

Talousarvion valmistelun eteneminen

Kaupunginvaltuusto hyväksyi talousarvion laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset 15.6. Tarkoitus on, että kaupunginvaltuusto voi hyväksyä talousarvion marraskuun kokouksessaan samalla kun vahvistaa veroprosentit vuodelle 2027.

Tavoitteena on, että lautakunnat ovat käsitelleet omat talousarvionsa alustavasti 4.9. ja lopullisesti 23.9.

Talousarvion laadinnan aikataulu:

- 15.6. Kaupunginvaltuusto hyväksyy laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset
- 22.6. Kaupunginhallitus antaa yksityiskohtaiset laadintaohjeet
- 4.9. Toimialojen alustavat talousarvioesitykset ovat valmiita
- 8.10. Kaupunginjohtajan ensimmäinen talousarvioehdotus on valmis
- 9.11. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion

Liitteenä 1 on vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadinta-aikataulu.

Kaupunkistrategia

Järkivihreä Forssa – kestävä elinvoimaa kaupunkistrategia on kaupungin taloussuunnittelun ja ohjausjärjestelmän perusta. Sen toimeenpanon 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 palveluuyksikkö- ja henkilötasolle käyttösuunnitelmissa ja kehityskeskusteluissa.

Kaupungin talouden näkymät suunnitelmakaudella

Valtionvarainministeriön kuntatalousohjelma toukokuulta 2026 arvioi kuntataloudessa olevan tuntuva sopeuttamistarve tulevina vuosina. Kuntatalouden menojen ennakoidaan kasvavan muun muassa palkkatarkistusten vuoksi ja kasvukeskusten välttämättömien

investointien vuoksi. Lisäksi työttömyysetuuksien rahoitusvastuu lisää menokehityksen epävarmuutta. Verotulojen kehityksen ennustetaan olevan kohtuullista, mutta valtionosuuksia rasittavat pysyvät ja määräaikaiset leikkaukset. Palvelutarpeen väheneminen ei realisoidu menojen alenemisena, sillä palveluverkon ja henkilöstörakenteen sopeuttaminen vaativat enemmän aikaa. VM ennakoi, että kuntien toiminnan ja investointien rahavirta pysyy negatiivisena vuosien 2027–2030 ajan ja kuntien taloudellinen eriytyminen jatkuu.

Kuntien käyttötuloista noin 55 prosenttia muodostuu verotuloista. Sen vuoksi talouskasvu ja sen myötä kasvavat verokertymät ovat kunnille erittäin tärkeitä. Valtiovarainministeriön suhdanne-ennusteen mukaan bruttokansantuote kasvaa vuosina 2027–2030 keskimäärin 1,5 prosentin vuosivauhtia, mutta työllisyys lisääntyy vaimeasti ja työttömyys pysyy korkealla tasolla. Tämän hetken ennusteet sisältävät paljon epävarmuutta, koska Hormuzinsalmen tilanteen vaikutukset maailmantalouteen ja inflaatioon ovat toistaiseksi varsin epäselviä.

VM:n koko kuntakenttää koskeva arvio osuu hyvin myös Forssan kaupungin tilanteeseen. Verotulojen ennakoitaan kehittyvän kohtuullisesti, mutta tilannetta hankaloittaa laskusuunnassa olevat valtionosuudet ja kasvavat kustannukset. Vuonna 2025 kaupunki teki vahvan tuloksen, mutta tulos perustui moniin sellaisiin tekijöihin, jotka eivät vaikuta enää suunnitelmakaudella. Seuraavaksi on kerrottu muutostekijöistä, joiden perusteella suunnitelmakauden tulokset heikentyvät.

Kuntasektorin palkkakustannukset kasvavat noin 3,5–4,0 prosenttia vuodesta 2026 vuoteen 2027, kun asiaa tarkastellaan vuosikustannusten muutoksena. Vuoden 2027 aikana sopimuskorotukset ovat nimellisesti noin 2,8 prosenttia, mutta vuosikustannusten muutoksessa on huomioitava myös vuoden 2026 aikana tehdyt muutokset, jotka vaikuttavat täysimääräisesti vasta vuonna 2027. Kaupungin henkilöstökulut ovat vuonna 2026 noin 30 miljoonaa euroa, joten sopimuskorotusten myötä henkilöstökulut kasvavat hieman yli miljoonalla eurolla. Suunnitelmavuosien 2028 ja 2029 palkankorotuksista ei ole vielä varmaa tietoa, joten suunnittelun tulee perustua arvioihin. Valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton arvioihin perustuen myös suunnitelmavuosien palkkojen ennustetaan kasvavan yli 3 prosentin vuosivauhtia. Kunta-alan sopimusratkaisu nostaa välillisesti myös palvelujen ostojen kustannuksia, koska hankintoja tehdään paljon työvoimavaltaisilta aloilta, kuten esimerkiksi aterial- ja puh-tauspalveluista. Loimijoen Kuntapalvelut Oy on jo ennakkoinut varsinkin ateriapalveluiden kustannusten nousevan merkittävästi vuodelle 2027. Loimijoen kuntapalvelut on luvannut kertoa hintamuutoksistaan kesäkuun loppuun mennessä, mutta sivistyspalveluilta vaaditaan silti aktiivista vuoropuhelua, jotta toimijoiden välille ei jää epäselvyyttä.

Valtiovarainministeriö ennustaa inflaation pysyttelevän noin kahden prosentin vuositasolla suunnitelmakauden ajan. Samalla on huomioitava, että VM:n ennuste perustuu oletukseen, että Lähi-idän kriisi ratkeaa suhteellisen nopeasti. Epäsuotuisammassa skenaariossa kriisi pitkittyy ja öljyn hinnan nousu rajoittaa talouskasvua ja samalla kiihdyttää inflaatiota. Kuntaliiton veroennusteen mukaan kaupungin verotulot kasvavat 2,2 prosenttia vuonna 2027, mikä on noin 850 000 euroa. Suunnitelmavuosien verokertymien ennustetaan kasvavan 2,7 ja 2,4 prosenttia.

Ensimmäisten ennakkollisten valtionosuuslaskelmien mukaan kaupungin valtionosuudet laskevat noin 600 000 euroa vuodesta 2026, mutta laskelmassa ei ole huomioitu OKM:n valtionosuuksien muutosta. On varsin todennäköistä, että valtionosuudet laskevat enemmän, koska valmistavan opetuksen oppilasmäärät ovat laskeneet ja niillä on suora vaikutus valtionosuuksiin. Suunnittelun lähtökohtana voi pitää sitä, että verorahoitus ei

kokonaisuudessaan muutu vuodesta 2026. Tällä oletuksella verotulot kasvavat saman verran, mitä valtionosuudet laskevat.

TyöHämeen kuntamaksujen määräytymisperuste on muuttumassa vuoden 2027 alusta lukien. Aiemmin kuntien maksut perustuivat kuntien saamiin valtionosuuksiin, mutta jatkossa kuntien kustannukset määräytyvät yleiskustannusten osalta kunnan työttömyyden, 18–64-vuotiaiden asukasmäärän ja vieraskielisten lukumäärän suhteessa. Lisäksi hyvin karkeasti arvioituna puolet kuntamaksuista määräytyy aiheuttamisperiaatteen mukaan. Eli kukin kunta vastaa niistä kustannuksista, jotka voidaan suoraan kohdentaa jonkin kunnan aiheuttamaksi. Forssassa on tällä hetkellä työllisyysalueen suurin työttömyys ja palvelutarve on muita kuntia suurempi. Siitä seuraa, että rahoitusmallin muutos nostaa kaupungin työllisyysalueelle maksamia kuntamaksuja. Työllisyysalueen alustavan suunnitelman mukaan kaupungin maksut olisivat 2,06 miljoonaa euroa vuonna 2027, mikä tarkoittaisiin noin 0,2 miljoonan euron nousua vuodesta 2026.

Työttömyysetuuksien kuntaosuus oli 2,5 miljoonaa euroa vuonna 2025 ja vuonna 2026 se tulee ennusteen mukaan olemaan noin 2,8 miljoonaa euroa. Vuoden 2027 työttömyysetuuksien kuntaosuuteen liittyy epävarmuutta. Työllisyyttä tukevien toimenpiteiden onnistuminen ja yleinen suhdannekehitys ratkaisevat työttömyysetuuksien kuntaosuuden kehityksen. Kokonaisuutena työllisyyden hoidon kustannukset ovat kuitenkin nousemassa.

Vuonna 2025 kaupunki sai korvauksia kotouttamisen edistämiseen 1,7 miljoonaa euroa. Arvio vuoden 2026 korvauksista on 1,2 miljoonaa euroa. Kotouttamiskorvauksen piirissä olevien henkilöiden perusteella tehdyn arvion mukaan korvaukset ovat vain 0,4 miljoonaa euroa vuonna 2027 ja sen jälkeen ne tippuvat vielä pienemmiksi. Vaikka kyse on arvioista, on kotouttamisen edistämiseen saatavilla korvauksilla merkittävä vaikutus kaupungin talouteen suunnitelmakaudella.

Vesihelmen toiminta käynnistyy peruskorjauksen jälkeen ja Vesihelmen pääsymaksutulot ja käyttökustannukset normalisoituvat. Peruskorjauksen valmistuttua hankkeen mukaiset suunnitelmapoistot kasvattavat kaupungin poistojen tasoa arviolta hieman yli 0,5 milj. eurolla vuodessa.

Vesihuollon peruspääoman tuloutus kaupunkiemolle päättyy, mikäli vesihuoltoliikelaitos päätetään yhtiöittää. Tuloutuksen suuruus on ollut noin 700 000 euroa vuosittain. Kaupunkikonsernia tarkastellessa asialla ei ole tulosvaikutusta.

Edellä kuvattujen muutostekijöiden perusteella kaupungin taloudellinen kehitys heikkenee suunnitelmakaudella merkittävästi. Mikäli palvelurakenne ja toiminnan laajuus säilyvät olennaisesti nykyisellään eikä sopeuttavia toimenpiteitä toteuteta, muodostuu kaupungin tulos selvästi alijäämäiseksi jo talousarviovuonna 2027 ja alijäämä syvenee suunnitelmavuosina. Talousarvion laadinnassa on tämän vuoksi kiinnitettävä erityistä huomiota toimintamenojen kasvuun ja rakenteellisiin ratkaisuihin.

2. Vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadinnan keskeiset periaatteet ja linjaukset

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 15.6.2026 vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadinnalle seuraavat periaatteet ja linjaukset:

1. Talousarvion valmistelussa kiinnitetään erityistä huomiota toimintamenojen kasvuun ja rakenteellisiin ratkaisuihin talouden tasapainottamiseksi siten, että suunnitelmakauden alijäämän kasvu voidaan estää.
2. Konserniyhtiöiltä edellytetään toimenpiteitä, jotka parantavat kaupunkikonsernin talouden tasapainoa.
3. 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 selainpohjainen sovellus, jonne syötetään kaikki talousarvioon tulevat tekstit. Targetor Pro toimii talousarviovuoden aikana sekä tavoitteiden seurannan että raportoinnin työkaluna.

Tukena talousarvion laadinnassa toimivat toimialojen omat avainhenkilöt.

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



KM2.11 Budjetointi
Budjetoijan ohje.pdf

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 käyttötaloudessa 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 budjetointiohjelmalla laadittu budjetti kustannuspaikoittain
2. Palvelualueiden talousarviolomakkeet Targetor Pro ohjelmassa 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

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 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 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 mukaiset tavoitteet sekä toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi. Tavoitteille on myös asetettava arviointikriteerit/mittarit sekä tavoitetaso vuodelle 2027. 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.

3.4 Sisäiset erät

Sisäiset erät budjetoidaan keskitetysti. Sisäiset vuokrat ovat jo järjestelmässä ja muut sisäiset erät pyritään saamaan mahdollisimman pian. ICT-palveluiden osalta vuosi 2027 tulee olemaan poikkeuksellinen, sillä hankintalain muutoksen seurauksena palvelut kilpailutetaan. Kilpailutus aiheuttaa epävarmuutta ensi vuoden kustannuksiin.

3.5 Palkat ja henkilöstösivukulut

Henkilöstökulujen budjetoinnin avuksi Raindanceen ajetaan huhtikuun 2026 palkat, joiden perusteella toimialat tekevät tarvittavat tarkennukset. Huhtikuun palkkoihin on ajettu 3,8 prosentin tasokorjaukset keskitetysti Raindance ohjaustietojen avulla. Korotus on hieman pienempi, mitä sopimuskorotukset laskennallisesti vaatisivat. Huhtikuun 2026 jälkeen palkkoihin nimittäin kohdistuu seuraavat korotukset:

- 1.8.2026 yleiskorotus 2,27 %
- 1.10.2026 paikallinen järjestelyerä 0,20 %
- 1.10.2026 kehittämisohjelmaerä 0,40 %
- 1.4.2027 yleiskorotus 2,00 %
- 1.4.2027 paikallinen järjestelyerä 0,40 %
- 1.4.2027 kehittämisohjelmaerä 0,40 %

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

Henkilösivukuluihin ei ole nykyisten tietojen mukaan tulemassa muutoksia vuodesta 2026. 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 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 palkkatietoihin ei ole enää käytössä apulistoja. Budjetoijan tulee arvioida itse tuntipalkkaisen henkilöstön palkkakulut.

Mahdolliset muutokset palkkojen kustannuspaikkajaoissa eivät siirry automaattisesti budjetoitiohjelmasta 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 osavuosisikatsausten 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. Valtionavustus varataan tuloksi hankkeen ennakoidun valmistumisen mukaisesti.

3.9 Liikelaitoksen talousarvioehdotus

Kaupunginhallitus on 15.6.2026 § 159 on tehnyt kaupunginvaltuustolle ehdotuksen, että vesihuoltoliikelaitoksen toiminta yhtiöitetään. Vesihuoltoliikelaitoksen talousarvioprosessista ei anneta siksi ohjeita tässä vaiheessa, vaan kaupunginvaltuuston tehtyä asiasta päätöksen, talousjohtaja ja vesihuoltoliikelaitos sopivat budjetoinnin yksityiskohdista.

Riippumatta siitä yhtiöitetäänkö liikelaitos vai ei, laatii se tavoitteensa vastaavalla lomakkeella kuin konserniyhteisöt.

3.10 Tytäryhteisöjen tavoitteet

Tytäryhteisöjen ja Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymän tulee laatia esityksensä konsernitavoitteista 23.9.2026 mennessä konsernilomakkeella.

3.11 Konserniyhteisöjä koskevat tavoite- ja talousarvioneuvottelut

Kaupungin konserniohjeissa on ohjeistettu vuosittain käytävät tavoite- ja talousarvioneuvottelut konserniyhteisöjen kanssa. Neuvottelut käydään elokuun aikana ja niistä sovitaan kunkin yhteisön kanssa 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