

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelman laatimisohje

Kaupunginhallitus 17.06.2024 § 175
183/02.02.00/2024

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Nora Koskinen, puh. 0400 134 863

Talousarvion ja -suunnitelman valmistelusta, rakenteesta ja sisällöstä sekä sen hyväksymisestä, muuttamisesta ja sitovuudesta säädetään kuntalain 110 pykälässä. Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi vuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnittelukausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin toimielin omalla tehtäväalueellaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio- ja suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvioon tulee ottaa toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä tulee osoittaa, miten rahoitustarve muutoin katetaan.

Yksittäisen talousarviovuoden tulos voi olla alijäämäinen, mutta taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt kumulatiivinen alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.

Kuntatalouden haasteelliset vuodet jatkuvat talousarvio- ja suunnitelmakaudella. Hyvinvointialueiden aloitukseen liittyneet valtionosuusleikkaukset ovat suurimmillaan tulevana vuosina. Kunnille siirtyvä julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu lisää valtionosuuksia, mutta myös palvelutuotannon kustannuksia, vuodesta 2025 alkaen. Valtionosuusjärjestelmän uudistaminen on käynnissä. Hintojen nousu ja kunnallinen palkkaratkaisu nostavat kaikkia toiminnan kustannuksia. Nämä kaikki aiheuttavat epävarmuutta talouden kehityksen ennustamiseen.

Kaupunginhallituksen tulee antaa lautakunnille talousarvion ja -suunnitelman laatimisesta laatimisohjeet. Talousarviossa tulee osoittaa määrärahat kaupungin tuottamille palveluille. Ehdotus vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025–2027 taloussuunnitelman laatimisohjeeksi on liitteenä. Laatimisohjeisiin sisältyy talousarvion laadintaprosessin aikataulut ja käsittely eri toimielimissä. Ohjeistusta tarkennetaan tarpeen mukaan syksyn aikana verorahoitusta koskevien ennusteiden tarkentuessa.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Löfbacka Mikko

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää

- hyväksyä ja antaa lautakunnille toimeenpantavaksi liitteenä olevan vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelman laatimisohjeen

- täydentää ohjeistusta tarvittaessa syksyllä verorahoitusta koskevien ennusteiden tarkentuessa.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti yksimielisesti

- hyväksyä ja antaa lautakunnille toimeenpantavaksi liitteenä olevan vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelman laatimisohjeen

- täydentää ohjeistusta tarvittaessa syksyllä verorahoitusta koskevien ennusteiden tarkentuessa.

Nora Koskinen poistui kokouksesta tämän asian päätöksenteon jälkeen kello 17.24.