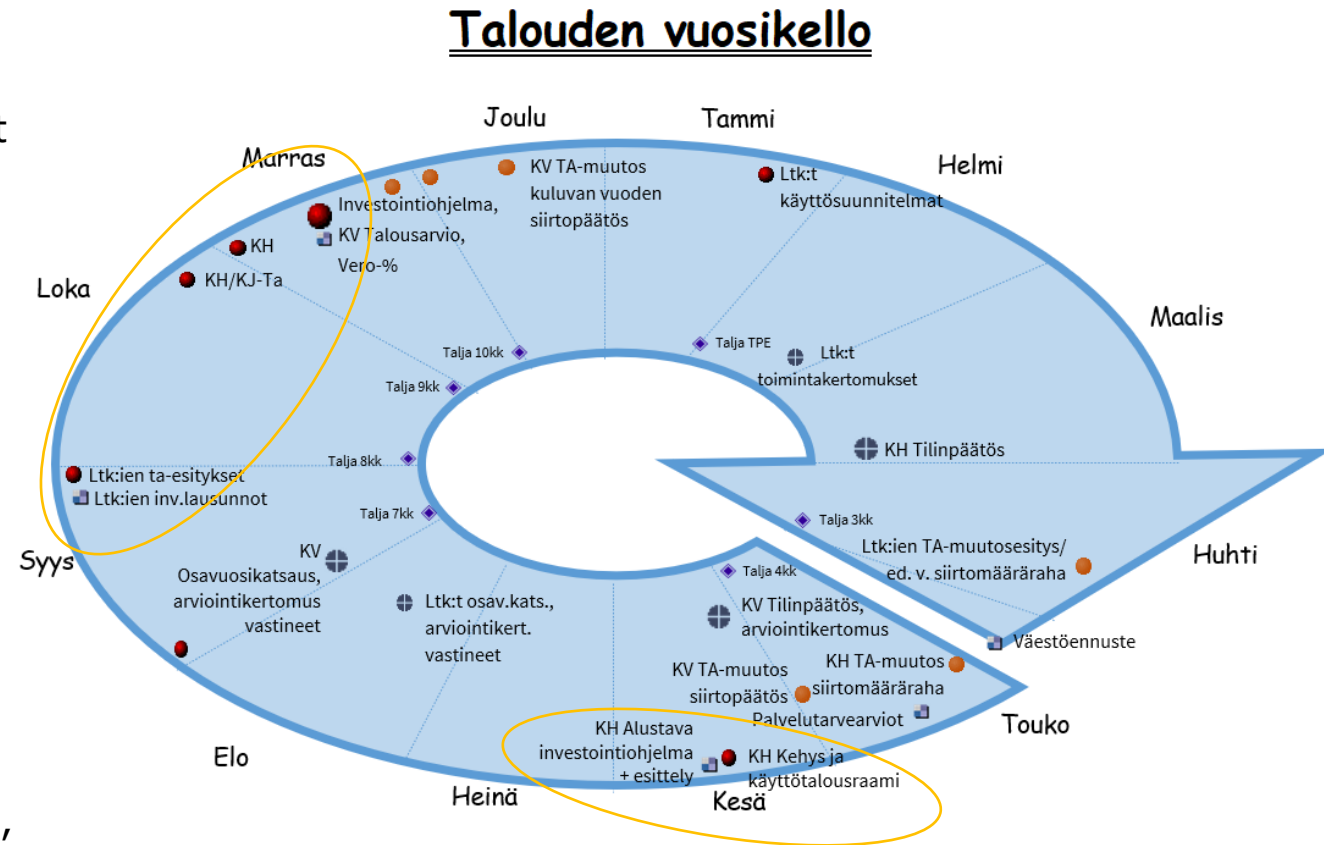




Talousarvion laadinta-aikataulu

Taloussuunnitelman 2026 – 29 valmistelu

- Kvartaalikeskustelut ja kehysvalmistelu touko- kesäkuussa
 - pakottavat muutostekijät, palvelutarpeet ja lakimuutokset
- Kaupunginhallitus 16.6.2025
 - Kehys ja talousarvion laadintaohjeet
 - Alustava investointiohjelmanesitys
- Lautakuntien talousarvioesitykset ja investointilausunnot syyskuussa
- Kaupunginhallitus
 - kaupunginjohtajan TA-esitys 13.10.
 - kaupunginhallituksen TA-esitys 27.10
- Kaupunginvaltuusto päättää 10.11.2024: investointiohjelmasta, taloussuunnitelmasta 2026-29 ja 2026 vero-%:t
- Lautakuntien käyttösunnitelmat joulukuun 25 -tammikuun 26



Taloussuunnitelman 2026 – 29 valmistelu

- Huhtikuu
 - Hallituksen kehysriihi 22.-23.4.2025
 - Julkisen talouden suunnitelma ja Kuntatalousohjelma 30.4.2024
 - VM:n valtionosuusennuste ja painelaskelma 2026-29 14.5.2025
 - Kuntaliiton veroennustekehikko 6.5.2025
- Toukokuu
 - Investointiohjelmavalmistelu
 - Talousarviokeskustelut ja kehysvalmistelu
 - Talouspalvelut: yleiset muutostekijät, verot, valtionosuudet jne.
 - Palvelualueet: pakottavat muutostekijät, palvelutarpeet ja lakimuutokset
 - Talous- ja konsernijaosto 27.5.
 - Lähetekeskustelu talousarviokehysten laadintaan
- Kesäkuu
 - Kaupunginhallitus 16.6.
 - Taloussuunnitelmakehys ja talousarvion laadintaohjeet
 - raamit, johon lautakuntien tulee laatia talousarvioesityksensä ja sitovuustasojen toiminta tulee sopeuttaa
 - Alustava investointiohjelmavesitys

Taloussuunnitelman 2026 – 29 valmistelu

- Elokuu / Lautakunnat
 - Taloussuunnitelmien valmistelu, iltakoulut
 - Kuntaliiton veroennustekehikon päivitys
- Syyskuu
 - KV iltakoulu 15.9.2025: taloussuunnitelmakehyksen esittely
 - + osavuosikatsaus 6/2025
 - Lautakunnat
 - Lautakunnan talousarvioesitys
 - Investointiohjelmalausunnot
 - Valtio
 - Hallituksen budjettiriihi 1.-2.9.2025
 - Valtion TA-ehdotus ja Kuntatalousohjelma 22.9.2025
 - Ennakollinen VOS 2026-29
 - Uudet tehtävät/tehtävämuutokset ja niiden kompensatio
 - 29.9. KH seminaari – investoinnit ja TA-tilannekatsaus
- Lokakuu
 - Kuntaliiton veroennustekehikon päivitys
 - Kaupunginhallitus
 - 13.10. Kaupunginjohtajan TA-esitys
 - 27.10. Kaupunginhallituksen TA-esitys + investointiohjelma
 - KV-seminaari 24.-25.10.
- Marraskuu
 - Kaupunginvaltuusto 10.11.
 - Investointiohjelma 2026-35
 - Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2026-29
 - 2026 vero-%:t
- Joulukuu 2025 / Tammikuu 2026
 - Lautakuntien käyttösuunnitelmat
 - Valtuuston sitovien määrärahojen tarkennus/jako avainalueille



Talousarvion laadinnan tekniset ohjeet

Tavoitteet ja toimenpiteet

- Strategiaosio
 - Sitovat tavoitteet päätetty strategian laadinnan yhteydessä
 - Ei muutoksia 2026
 - Käyttösuunnitelmissa asetetaan vuoden 2026 toimenpiteet strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi
- Käyttösuunnitelmat
 - Hyvinvointi- ja turvallisuussuunnitelman tavoitteille asetetaan toimenpiteet käyttösuunnitelmissa
 - Resurssiviisauden tavoitteet ja toimenpiteet osana hyvinvointi- ja turvallisuussuunnitelmaa

Käyttösuunnitelmat
lautakuntiin viimeistään
tammikuussa

Riskien arviointi

- Riskiliitteeseen tunnistetaan ja arvioidaan palvelualueelle oleelliset ja merkittävät riskit
 - Riskilomake täytetään ns. "puhtaalta pöydältä", aiemmat riskit jätetään listoille vain, jos ne ovat edelleen relevantteja
 - Tunnistetaan ja kuvataan riskit, luokitellaan ja arvioidaan riski
 - Määritetään ja vastuutetaan riskienhallinnan toimenpiteet, joilla riskien vaikutuksia pyritään hallitsemaan
 - Huomioitavaa
 - Riskilistalle kirjataan vain oleelliset ja merkittävät riskit
 - Merkittävät riskit tulee tunnistaa, vaikka toimenpiteillä ei olisi merkittävää vaikutusta riskin hallinnassa
- Riskien käsittely
 - Johtoryhmä käsittelee ja määrittelee kaupunkitasoiset riskit syyskuussa
 - Lautakunnat/palvelualueiden omat listat viedään syyskuun lautakuntiin

Jory riskit syyskuussa,
palvelualueetasoiset riskit
lautakuntiin syyskuussa

Taloussuunnitelmaraportti / yleisosio ja konserniyhteisöt

- Yleisosio
 - Kaupunginjohtajan katsaus
 - Kehitysnäkymät: toimintaympäristö, henkilöstöpolitiikka ja taloudellinen tilanne
 - Taloussuunnittelun perustelut
 - Arvio merkittävistä riskeistä
 - Sitovuusmääräykset ja rakenne
- Konserniyhteisötavoitteet
 - Tyttären omistuksen tarkoitus ja taloussuunnitelmakauden tavoitteet keskustelut konsernijohton ja yhteisöjen johdon kesken elo-syyskuussa

päivitys
viimeistään
1.10.

Esitykset 19.9.
mennessä,
talousjaostoon
1.10

Taloussuunnitelmaraportti / käyttötalousosiot

lautakuntiin
syyskuussa

- Talousarviokirjan rakenne on pääosin sama kuin vuosi sitten
 - Kiinteät osat:
 - Palvelukuvaukset tärkeimmistä palveluista
 - Tehty jo aikaisempina vuosina, joten korjaukset tarvittaessa riittää
 - Päivittyvät osat:
 - Muutokset toimintaympäristössä ja toiminnassa
 - Palvelualueelle yhteiset muutokset vain kerran, ei toistoa palveluryhmittäin/palveluittain
 - Tarvittaessa tarkennetaan muutokuvauksia tärkeimpiin palveluryhmiin, pidetään fokus oleellisissa
 - Tarkistetut irtaimistoinvestoinnit 2026-2029 (Synkronointi investointiohjelman aikatauluihin.)
 - Täydennystarve puuttuvien osien: Palvelusuoritteet ja yksikkökustannukset
 - Asiakas-/suoritemääräarviot ja yksikkökustannustavoitteet tuodaan kullekin taloussuunnitelmavuodelle
 - Sarakkeet: TP24, TPE25, TA26-TS29
 - Asiakas-/suoritemäärien sekä yksikkökustannusten kehittymistä seurataan jatkossa kvartaalikeskusteluissa ja osavuosikatsauksessa

Pidetään raportti tiiviinä!

Päivittäminen ei tarkoita uuden tekstin lisäämistä vanhan perään, vaan vanhan poistoa/karsintaa ja täsmennystä/korvausta uudella!

Materiaalit ja lomakepohjat

- Tiedot koostetaan suoraan yhteisiin raporttipohjiin
- Raporttipohjat ja ohjeet tallennetaan teamsiin
 - Taloustyöryhmän jaettuihin tiedostoihin
 - Hyvinvointi- ja turvallisuussuunnitelman tavoite/tmp-lomake tulee omaan Teams tiimiin
 - Talouspalvelut antaa tarvittaessa tarkempaa neuvontaa laadinnassa!
- Casemissa lautakuntien käsittelyt valmistellaan kaupunkitasoiseen asiaan **JARDno-2025-1055, Vuoden 2026 talousarvion laatiminen.**
 - **Toimielinten pykäliin ja liitteisiin** lisätään alkuun **sitovuustason nimi** tai lyhenne **esim. Kauke talousarvio 2026**
- **FPM-syötöt 24.11. mennessä**
 - Täsmäytys sitovuustasoittain Tuotot-Kulut-Toimintakate tasolla KV 10.11. päätökseen
 - Käyttötalous ja investoinnit 2026-2029
- Yhteyshenkilöt
 - controller Kimi Alifrosti