



Talousarvion laadinta-aikataulu

Taloussuunnitelman ja investointiohjelman valmisteluprosessi

- Toukokuu
 - Kvartaalikeskustelut ja kehysvalmistelu
 - Palvelualueet: pakottavat muutostekijät, palvelutarpeet ja lakimuutokset
 - Jory: 2024 → 3Me sopeutuksen keinovalikoiman tarkennus ja toteutumisen varmistaminen
 - Talouspalvelut: yleiset muutostekijät, verot, valtionosuudet jne.
 - Talousjaosto 26.5. Taloussuunnittelun tilannekatsaus ja lähtötiedot
- Kesäkuu / Kaupunginhallitus 19.6.
 - Taloussuunnitelmakehys ja talousarvion laadintaohjeet
 - raamit, johon sitovuustasojen toiminta tulee sopeuttaa
 - Alustava investointiohjelmiesitys
- Elokuu / Lautakunnat
 - Taloussuunnitelmien valmistelu, iltakoulut
 - Lautakunnan linjaukset sopeutustoimista,
 - toiminnan sopeuttaminen annettuihin kehyksiin
 - valinnat v. 2024 siirtyneiden sopeutustavoitteiden toteuttamiseksi
- Syyskuu / Lautakunnat
 - Lautakunnan talousarvioesitys
 - Investointiohjelmalausunnot
- Lokakuu / Kaupunginhallitus
 - 2.-3.10. KH seminaari
 - 16.10. Kaupunginjohtajan TA-esitys
 - 27.-28.10. KV seminaari
 - 30.10. Kaupunginhallituksen TA-esitys
- Marraskuu / Kaupunginvaltuusto 13.11.
 - Investointiohjelma 2024-33
 - Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-27
 - 2024 vero-%:t
- Joulukuu 2023 / Tammikuu 2024
 - Lautakuntien käyttösuunnitelmat
 - Valtuuston sitovien määrärahojen tarkennus/ jako avainalueille



Talousarvion laadinnan tekniset ohjeet

Strategiaosio ja riskiliite

- Strategiaosio

- Sitovat tavoitteet päätetty strategian laadinnan yhteydessä

- Ei muutoksia 2024

- Käyttösuunnitelmissa asetetaan vuoden 2024 toimenpiteet strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi

Käyttösuunnitelmat
lautakuntiin
tammikuussa

- Riskiliite

- uusien riskien tunnistus ja arviointi

- Joryn riskikäsittely syyskuussa

- Lautakunnat/palvelualueiden omat listat syyskuun lautakuntiin

Jory riskit syyskuussa,
palvelualueetasoiset riskit
lautakuntiin syyskuussa

- Riskien päivitys

- Uudet ja tarkennetut riskit ja riskienhallintatoimenpiteet ja vastuut

- Epärelevanttien riskien poisto

Talousohjelmaraaportti / käyttötalousoasiat

lautakuntiin
syyskuussa

- Talousarviokirjan rakenne on pääosin sama kuin vuosi sitten
 - Kiinteät osat:
 - Palvelukuvaukset tärkeimmistä palveluista
 - Tehty aikaisempina vuosina, vain korjaukset tarvittaessa
 - Päivittyvät osat:
 - Muutokset toimintaympäristössä ja toiminnassa
 - Palvelualueelle yhteiset vain kerran, ei toistoa palveluryhmittäin/palveluittain
 - Tarvittaessa tarkennetaan muutokuvauksia tärkeimpiin palveluryhmiin, pidetään fokus oleellisissa
 - Tarkistetut irtaimistoinvestoinnit 2024-2027 (synkronointi investointiohjelman)
 - Täydennystarve puuttuvien osien: Palvelusuoritteet ja yksikkökustannukset
 - Asiakas-/suoritemääräarviot ja yksikkökustannustavoitteet tuodaan kullekin taloussuunnitelmavuodelle
 - Sarakkeet: TP22, TPE23, TA24-TS27
 - Suoritteita ja 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!

Talousohjelmaraaportti / 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 elo-syyskuussa

päivitys 6.10.
mennessä

Esitykset 18.9.
mennessä,
talousjaostoon
syyskuussa

Materiaalit ja lomakepohjat

- Tiedot koostetaan yhteisiin raporttipohjiin
- Raporttipohjat ja ohjeet tallennetaan teamsiin
 - Taloustyöryhmän jaettuihin tiedostoihin
- Taluspalvelut antaa tarvittaessa tarkempaa neuvontaa laadinnassa!
- Casemissa lautakuntien käsittelyt valmistellaan kaupunkitasoiseen asiaan **JARDno-2023-882, Vuoden 2024 talousarvion laatiminen**
 - **Toimielinten pykäliin ja liitteisiin lisätään alkuun sitovuustason lyhenne**
- **FPM syötöt 17.11. mennessä**
 - **Täsmäytys sitovuustasoittain Tuotot-Kulut-Toimintakate tasolla KV 13.11. päätökseen**
 - **Käyttötalous ja investoinnit 2024-2027**
- Yhteyshenkilöt
 - taloussuunnittelupäällikkö Kimi Alifrosti
 - talusjohtaja Kirsi Rinne