

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman laadintaohjeet ja alustava kehys

Taltr 02.05.2024 § 14

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Rantala Jari, talousjohtaja Mäkelä Katja

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kaupungin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto (Kuntalaki 110§).

Kunnanhallitus vastaa mm. taloudenhoidosta ja valtuuston päätösten valmistelusta, joten sillä on myös päävastuu talousarvion valmistelusta (Kuntalaki 39§).

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosittain suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa kaupungin hallituksen ohjeiden pohjalta (hallintosääntö 58§).

Kuntastrategia on valtuuston keskeinen toiminnan ja talouden pitkäjänteisen ohjauksen väline. Kuntastrategiassa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategiassa tulee ottaa huomioon:

- 1) kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistämien;
- 2) palveluiden järjestäminen ja tuottaminen;
- 3) kunnan tehtäviä koskevissa laeissa säädetyt palvelutavoitteet;
- 4) omistajapolitiikka;
- 5) henkilöstöpolitiikka
- 6) kunnan asukkaiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet;
- 7) elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen.

Liitteenä Turun työllisyysalueen talousarviovalmistelun aikataulu.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Rantala Jari

Päätösehdotus

Taloustyöryhmä käy vuoden 2025 talousarviota ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelmaa koskevan keskustelun ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Päätös

Taloustyöryhmä merkitsi talousarviovalmistelutilanteen tiedokseen ja alustavaa kehystä tarkastellaan 12.6.2024 klo 17 seuraavassa taloustyöryhmän kokouksessa.

Valmistelija

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Talousarviokehyksessä kaupunginhallitus määrittelee reunaehdot lautakunnille talousarvion tekemiseksi. Reunaehdot perustuvat verottajan ja valtion ennusteisiin seuraavan vuoden tulojen osalta sekä arvioihin toiminnan ja talouden kehityksestä.

Talousarvio on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien.

Talousarvion valmistelu on aloitettu palvelualoilla toukokuussa 2024 toiminnan suunnittelun, merkittävien muutostarpeiden, kulusvuorvioiden, investointitarpeiden ja muiden merkittävästi talousarvioon vaikuttavien erien osalta. Talousarvion valmistelussa tulee huomioida kaupunginhallituksen päätös ohjeellisesta kehyksestä.

Palvelualojen vastaavat ovat käyneet 3.6.2024 toimintaympäristön muutoksista keskustelut kaupunginjohtajan ja talousjohtajan kanssa.

Liitteenä talousarvion laadintaohjeet ja talousarviokehys vuoden 2025 talousarvioksi. Liite toimitetaan jälkitoimituksena.

Liitteenä talousarvion valmistelutilanne sekä esittely palvelualojen toimintaympäristön muutoksista.

Esittelijä

Talousjohtaja Mäkelä Katja

Päätösehdotus

Taloustyöryhmä:

- 1) esittää hallitukselle liitteenä olevat Talousarvio 2025 laadintaohjeet.
- 2) esittää hallitukselle, että lautakuntien talousarvion 2025 alustava kehys on lautakuntakohtaisessa taulukossa esitetyn mukainen.
- 3) esittää hallitukselle, että vuoden 2025 lautakuntien talousarviokehystä tarkennetaan tarvittaessa elo-syyskuussa koko kaupungin kehyslaskelman tarkentuessa.

Päätös

Esityksen mukaan. Seuraava kokous torstaina 3.10.2024 klo 17.