

## Talousarvion noudattamisohje vuodeksi 2024

Kaupunginhallitus 04.12.2023 § 338

Valmistelu- ja lisätiedot  
rahoitusjohtaja Henrik Rainio  
controller Sari Klenberg,  
etunimi.sukunimi@porvoo.fi

Kaupunginvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 15.11.2023 talousarvion vuodeksi 2024 ja taloussuunnitelman vuosiksi 2024 - 2026. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarviossa kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet sekä toiminnan ja tehtävien edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Talousarvion hyväksymisen jälkeen kaupunginhallitus antaa toimialoille vuoden 2024 talousarvion noudattamisohjeen, jossa annetaan tarkempia määräyksiä tehtävien järjestämisestä ja talouden noudattamisesta hyväksytyyn talousarvion mukaisesti.

### **Kaupungin tuottavuusohjelman laatiminen vuosille 2024 - 2027**

Kaupunginvaltuuston 15.11.2023 kokouksessaan hyväksymän talousarvion sitovien tavoitteiden mukaisesti kaupunki laatii vuoden 2024 aikana käyttötaloutta ja investointeja tasapainottavan tuottavuusohjelman tuleville toimintavuosille 2024 -2027.

Esitys tuottavuusohjelmasta vuosille 2024 – 2027 laaditaan kevään 2024 aikana ja viedään päätöksentekoon kaupunginvaltuustolle ennen kaupunginhallituksen päätöstä vuoden 2025 talousarviokehyksestä.

Tuottavuusohjelman valmistelun aikana toimialoja ja lautakuntia pyydetään pidättäytymään vuodelle 2024 tai sen jälkeiselle ajalle kohdistuvista lakisääteiseen palvelutarpeen ylittävistä käyttötalouden ja investointien kustannuksia pysyvästi lisäävistä päätöksistä, jollei pakottavasta tarpeesta muuta johdu. Tuottavuusohjelman laadinnan aikana noudatetaan vuoden 2024 toiminnassa ja taloudenhoidossa voimassa olevaa talousarviota- ja suunnitelmaa. Vuodelle 2024 kohdistuvista tuottavuusohjelman toimenpiteistä päätetään tuottavuusohjelman päätöksenteon yhteydessä.

### **Käyttösuunnitelmien laatiminen**

Lautakuntien tulee jakaa valtuuston hyväksymät määrärahat ja tuloarviot osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi käyttösuunnitelmissaan. Käyttösuunnitelmassa täsmennetään toimenpiteet, joilla sitovat tavoitteet saavutetaan. Lautakunnilta sekä muilta tilivelvollisilta edellytetään taloudellisen tilanteen seuraamista ja valmiutta sopeuttaa toimintansa talousarvion mukaiseksi. Mikäli vuoden aikana menot osoittavat ajankohdalle liian korkeaa tai tulot liian alhaista toteumaa, on välittömästi ryhdyttävä toimenpiteisiin.

Käyttösuunnitelma tulee tällöin tarkistaa siten, että talousarvion sitovia tuloarvioita ja määrärahoja ei ylitetä.

Käyttösuunnitelmat tulee käsitellä lautakunnassa ennen toimintavuoden alkua tai viimeistään tammikuun ensimmäisessä kokouksessa.

Liite:

vuoden 2024 talousarvion noudattamisohje

Apulaiskaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus hyväksyy vuoden 2024 talousarvion noudattamisohjeen.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti yksimielisesti hyväksyä vuoden 2024 talousarvion noudattamisohjeen.

Kaupunginhallitus päätti yksimielisesti hyväksyä talousarvion noudattamisohjeeseen seuraavan lisäyksen: Täyttölupamenettely, jossa kaikkien virkojen ja työsuhteiden täyttäminen hyväksytään kaupunginhallituksessa, otetaan käyttöön 1.1.2024. Alkuvuodesta 2024 täyttölupamenettelyä koskeva ohjeistus päivitetään. Liite päivitetään vastaamaan lisäystä.