

## Talousarvion 2025 täytäntöönpano-ohje

7091/02.02.00/2024

### Kaupunginhallitus 09.12.2024 § 265

**Valmistelija:** talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi

Kouvolan kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 2.12.2024 hyväksynyt Kouvolan kaupungin talousarvion vuodelle 2025 sekä taloussuunnitelman vuosille 2025-2028.

Kouvolan kaupungin hallintosäännön 60.2 §:n mukaan kaupunginhallitus antaa vuosittain erilliset talousarvion täytäntöönpano-ohjeet.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeella annetaan tarkempia ohjeita talousarviossa määriteltyjen asioiden lisäksi noudatettavaksi valtuuston hyväksymän talousarvion täytäntöönpanossa ja seurannassa. Toimialat voivat antaa tarpeen mukaan omalta osaltaan täydentäviä ohjeita. Lisäksi täytäntöönpanossa noudatetaan hallintosääntöä.

Talousarvion täytäntöönpanoa suunniteltaessa toimielinten ja toiminnasta vastaavien viranhaltijoiden tulee valvoa määrärahojen käyttöä talousarvion mukaisiin käyttötarkoituksiin ja talousarviossa osoitetun suuruisina.

Kaupunki on määrätietoisesti sopeuttanut talouttaan vastaamaan muuttuvaa väestömäärä ja -rakennetta. Kaupungista riippumattomissa tekijöissä, kuten valtionosuuksissa, verotuloissa ja valtakunnallisissa palkkaratkaisuissa, tapahtuneet muutokset ovat lisänneet tasapainottamistarvetta. Toimielinten tulee noudattaa edelleen erittäin tiukkaa taloudenpitoa ja henkilöstösuunnittelua talouden tasapainottamiseksi. Kaupungin tulee pystyä luomaan taloudellisesti tasapainoinen tilanne, joka kestää suhdanneluonteiset ja tilapäiset vaihtelut.

Talouden sopeuttamistarpeista johtuen Kouvolan kaupungilla noudatetaan erittäin tiukkaa henkilöstösuunnittelua vuonna 2025. Eläkepoistumaa ja muuta lähtövaihtuvuutta hyödynnetään henkilöstömäärän vähentämisessä, joten jokaisen vapautuvan viran ja tehtävän täyttäminen arvioidaan erittäin kriittisesti. Vapautuvien virkojen ja tehtävien hoitaminen pyritään toteuttamaan aina ensisijaisesti sisäisin tehtäväjärjestelyin. Työtehtävien ja työaikojen hyvällä suunnittelulla pyritään palvelujen tehokkaaseen ja tarkoituksenmukaiseen järjestämiseen. Henkilöstön liikkuvuutta eri työyksiköiden välillä tulee lisätä, jolloin lyhytaikaisten sijaisten tarve vähenee.

Toimielimille laaditaan katsaukset täytäntöönpano-ohjeessa olevan raportointiaikataulun mukaisesti. Osavuosikatsaukset laaditaan vuonna 2025 tammi-huhtikuulta sekä tammi-syyskuulta. Tarvittaessa kaupunginhallitukselle ja toimielimille tiedotetaan olennaisista talouden poikkeamista myös raportointiaikataulun ulkopuolella.

Talousarvion 2025 täytäntöönpano-ohje on **liitteenä**.

Lisätietoja: talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi ja henkilöstöjohtaja Päivi Karhu, puh. 020 615 4001, paivi.karhu(at)kouvola.fi

**Kaupunginjohtajan ehdotus:**

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä talousarvion täytäntöönpano-ohjeen vuodelle 2025 sekä edellyttää, että toimielimet noudattavat erittäin tiukkaa taloudenpitoa ja henkilöstösuunnittelua kaikilta osin.

**Kaupunginhallituksen päätös:**

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

---