

Vuoden 2026 talousarvion sekä vuosien 2027 ja 2028 taloussuunnitelmien laadintaohjeet

Kaupunginhallitus 23.06.2025 § 207

519/02.02.00/2025

Valmistelija Talousjohtaja Päivi Määttä

Vuoden 2026 talousarvion sekä vuosien 2027 ja 2028 laadinta käynnistyy kaupunginhallituksen antamilla ohjeilla sekä talousarvion raamilla.

Vuoden 2026 talousarvion käyttötalouden raami on muodostettu niin, että tulojen pohjaksi on otettu vuoden 2024 toteutuneet tulot ja menojen pohjaksi vuoden 2025 talousarvio. Myyntituloihin on lisätty Raahen työllisyysalueen 3,7 milj. euron kuntalaskutukset, koska ne eivät sisälly vielä vuoden 2024 tuloihin. Tuloja on myös oikaistu muutamilla vuonna 2024 saaduilla ns. kertaerillä (mm. työllisyysalueen perustamisavustus - 248 t€, maa-aluiden myyntivoittoja -200 t€). Vuoden 2027 ja 2028 tuloihin on tehty 1,0 prosentin indeksikorotus.

Käyttötalouden menojen raamiksi on otettu vuoden 2025 talousarvio.

Raamissa on huomioitu sekä tulojen että menojen vähennyksenä sote- ja pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittäminen vuoden 2026 alusta lukien sekä vuoden 2025 lopussa valmistuvan monitoimihallin toiminnan käynnistyminen (mm. +2 htv.) sekä kehittämisen toimialalle 1 htv:n lisäys.

Menojen osalta indeksikorotukset on jäädytetty vuodelta 2026. Vuodelle 2027 on tehty 2,0 prosentin korotus vain henkilöstömenoihin. Vuoden 2028 henkilöstömenoihin on tehty 2,0 prosentin korotus ja muihin menoluokkiin, paitsi ei avustuksiin, 1,0 prosentin korotus.

Verotulot ja valtionosuudet on arvioitu tällä hetkellä käytettävissä olevien ennakkotietojen mukaisina, mutta niitä joudutaan tarkentamaan talousarvion valmistelun edetessä.

Edellä kuvatulla tavalla vuoden 2026 toimintakatteeksi muodostuu -79,0 milj. euroa, vuosikatteeksi 3,2 milj. euroa ja tilinkauden alijäämäksi 3,7 milj. euroa. Koko suunnitelmakauden alijäämiä muodostuu 11,0 milj. euroa.

Kaupungin tavoitteena on talouden saaminen tasapainoon ja lainamäärän lasku keskimäärin 6,0 milj. euroa vuodessa. Edellä kuvatulla suunnitelmalla lainamäärä pienenee vain 5,8 milj. euroa koko kolmen

vuoden aikana eli keskimäärin 1,9 milj.euroa/vuosi. Tavoitetta ei saavuteta.

Näin ollen tarvitaan uusia talouden tasapainottamistoimenpiteitä nykyisten, 4,7 milj. euron lisäksi. Uusina toimenpiteinä esitetään;

- 1) Koulu- ja päiväkotiverkkoratkaisut; vaikutus 2,27 milj. euroa kolmen vuoden aikana ja vuodesta 2029 lähtien 1,1 milj. euroa/vuosi.
- 2) Kiinteistöverokorotukset, 0,2 %-yksiköllä; vaikutus 5,70 milj. euroa kolmen vuoden aikana, 1,9 milj. euroa/vuosi.
- 3) Tuloveroprosentin korotus 0,2 %-yksiköllä; vaikutus 3,18 milj. euroa kolmen vuoden aikana, 1,1 milj. euroa/vuosi.

Esitettyjen toimenpiteiden vaikutus on yhteensä 11,1 milj. euroa kolmen vuoden aikana. Näiden toimenpiteiden toteutuessa kolmen vuoden taloussuunnitelma on tasapainossa eikä alijäämiä muodostu. Lainamäärä pienenee 17,1 milj. eurolla eli keskimäärin 5,7 milj. eurolla vuodessa, joten tavoitteet saavutetaan.

Investointimenojen raamiksi koko suunnitelmakaudealle asetetaan vuosipoistojen taso eli 7,0 milj. euroa vuodessa.

Liitteet

Vuoden 2026 talousarvion sekä vuosien 2027 ja 2028 taloussuunnitelmien laadintaohjeet
Tuloslaskelma
Rahoituslaskelmat

Talousjohtaja ja va opetus- ja kasvatusjohtaja esittelevät asiaa kokouksessa.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Mikkola-Riekkinen Leena

Päätösesitys

Annetaan toimielimille ja valmisteleville viranhaltijoille oheisen liitteen mukainen vuoden 2026 talousarvion sekä vuosien 2027 ja 2028 taloussuunnitelmien laadintaohje sekä ohjeen mukainen raamibudjetti.

Esitettyjen, uusien talouden tasapainottamistoimenpiteiden osalta päätökset tehdään erikseen.

Päätös

Hyväksyi esityksen.

Merkittiin pöytäkirjaan, että kaupunginjohtaja Leena Mikkola-Riekkinen, ja talousjohtaja Päivi Määttä esittelivät asiaa kokouksessa.

Merkittiin pöytäkirjaan, että va. opetus- ja kasvatusjohtaja Anne-Maria Tokola saapui kokoukseen asian esittelyn aikana klo 18.02.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Tarja Ollanketo poistui kokouksesta esteellisenä sote-kiinteistöjen käsittelyn ajaksi. (Yhteisöjääviys, aluehallituksen jäsenyys)

Merkittiin pöytäkirjaan, että kokous keskeytettiin jaloittelutauon ajaksi klo 19.38 - 19.50.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Anne-Maria Tokola, Pasi Pitkänen, ja Jari Näränen poistuivat kokouksesta tauon alkaessa klo 19.38.