Vuoden 2027 talousarvio sekä vuosien 2028 ja 2029 taloussuunnitelma

Kaupunginhallitus 7.9.2026 § 214

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Matti Bergman

Vuoden 2027 talousarvion sekä vuosien 2028 ja 2029 laadinta käynnistyy kaupunginhallituksen antamilla ohjeilla sekä talousarvion raamilla.

Vuoden 2027 talousarvion käyttötalouden raami on muodostettu niin, että tulojen pohjaksi on otettu vuoden 2025 toteutuneet tulot ja menojen pohjaksi vuoden 2026 talousarvio. Talousarviota laatiessa on pyritty katsomaan toteutumaa vuoden 2026 aikana, jotta vuoden 2027 talousarvioraami olisi mahdollisimman realistinen. Henkilöstömenoihin on tehty yleinen 2% prosentin korotus työehtosopimusten yleiskorotusten linjan mukaisesti. Aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin on tehty 2 % korotus yleisesti nousevien kustannusten mukaisesti. Ulkoisiin vuokriin 1 % korotus.

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

Toimielin	TA Raami 2027
Keskusvaalilautakunta	-12 902
Tarkastustoimi	-89 569
Kaupunginvaltuusto	-265 788
Kaupunginhallitus	-9 378 094
Kehittämislautakunta	-3 525 686
Työllisyyslautakunta	-2 374 926
Tulevaisuuslautakunta	-55 095 174
Rakennetun ymp. Lautakunta	-7 551 459
Toimintakate yhteensä:	-78 293 598

Edellä kuvatulla tavalla vuoden 2027 toimintakatteeksi muodostuu -78,3 milj. euroa ja tilikauden alijäämäksi 0,84 milj. euroa. Talousarvio tulee täten laatia syksyn aikana, niin ettei alijäämää synny. Toimialojen tulee hakea säästöjä alijäämän kattamiseksi ja tulojen nostamiseksi.

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

Liite TA 2027 laadintaohje
Rahoituslaskelma
Tuloslaskelma

Esittelijä Kaupunginjohtaja Mikkola-Riekkinen Leena

Päätösesitys

Annetaan toimielimille ja valmisteleville viranhaltijoille oheisen liitteen mukainen vuoden 2027 talousarvion sekä vuosien 2028 ja 2029 taloussuunnitelmien laadintaohje sekä ohjeen mukainen raamibudjetti.

Päätös

Hyväksyi esityksen.

Merkittiin pöytäkirjaan, että kaupunginjohtaja Leena Mikkola-Riekkinen ja talous- ja hallintojohtaja Matti Bergman esittelivät asiaa kokouksessa.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Pekka Poukkula poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 15.46.

Merkittiin pöytäkirjaan, että työllisyysaluejohtaja Ville Luukkanen saapui kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 16.16, ja poistui kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 16.22.

Merkittiin pöytäkirjaan, että opetus- ja kasvatusjohtaja Pauliina Kanervo, kehitysjohtaja Pasi Pitkänen ja tekninen johtaja Jarkko Vimpari saapuivat kokoukseen tauon aikana klo 15.00, ja poistuivat kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 16.22.

Merkittiin pöytäkirjaan, että kokous keskeytettiin jaloittelutauon ajaksi klo 16.23 - 16.28.

Kaupunginhallitus 30.11.2026

554/02.02.00/2026

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Matti Bergman

Toimielimet ovat antaneet omat talousarvioesityksensä, jonka toimintakate yhteensä on -78,16 milj. euroa, joten se on kaupunginhallituksen antaman raamin mukainen. Alla olevassa taulukossa on esitetty toimintakate toimielimittäin.

Toimielin	Tot-2025	TA 2026 muutettu	TA Raami 2027	TA Itk 2027
Keskusvaalilautakunta	-92 528	-18 458	-12 902	-13 484
Tarkastustoimi	-55 690	-88 553	-89 569	-90 392
Kaupunginvaltuusto	-278 777	-261 311	-265 788	-271 986
Kaupunginhallitus	-6 815 362	-6 705 320	-9 378 094	-9 750 113
Kehittämislautakunta	-3 055 578	-3 585 589	-3 394 199	-3 446 620
Työllisyyslautakunta	-4 851 275	-5 895 318	-2 374 926	-2 351 190

	-51 707			
Tulevaisuuslautakunta	112	-54 939 100	-55 095 174	-54 362 465
Rakennetun ymp. Lautakunta	-4 850 655	-7 389 677	-7 551 459	-7 470 112
	-71 814			
Toimintakate yhteensä:	**864**	**-78 892 326**	**-78 162 111**	**-77 766 362**

Talousarvioraamiin valmisteltiin organisaatiotyöryhmän esittämiä säästötoimenpiteitä. Raamin valmistumisen jälkeen toimialat ovat hakeneet lisää säästötoimenpiteitä vuosille 2027–2029, jotta vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2028-2029 taloussuunnitelma saadaan tasapainoon eikä uusia alijäämiä syntyisi.

Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 10.11.2025 käsitellyt kouluverkkoratkaisuja ja päättänyt, että Olkijoen, Tikkalan ja Jokelan koulujen lakkauttamisessa tarkastellaan oppilaiden minimimäärää 40 ja yhdysluokan kokoa. Tilastointipäivänä 20.9.2026 on laskettu koulujen oppilasmäärät ja sitä myötä muodostuvia yhdysluokkia. Kaupunginvaltuuston 10.11.2025 § 129 määrittelemä yhdysluokkia koskeva kriteeri täyttyy Olkijoen ja Tikkalan koulujen osalta ja päätös voidaan panna täytäntöön 1.8.2027. Täytäntöönpanosta tulee oma päätöksensä, jolla on merkittäviä vaikutuksia tulevien vuosien talousarvioon.

Uusina säästötoimenpiteinä esitettiin raamin valmistumisen mm. jälkeen:

- Nostetaan sijoitustuottoa 250 000 euroa vuotta kohden.

Tulo- ja kiinteistöveroprosentteja ei esitetty muutettavaksi vuoden 2027 kohdalla.

Tehtyjen muutosten jälkeen vuoden 2027 tuloslaskelma osoittaa 360 000 euroa tilikauden ylijäämää. Suunnitelmakauden 2027-2029 alijäämä on yhteensä - 1 642 190 euroa. Päivitetyn tasapainottamisohjelman mukaan vuoden 2027 talousarvioon sisältyy tasapainottamistoimenpiteitä, joiden yhteisvaikutus tulokseen on 1 800 000 euroa vuonna 2027, 3 200 000 euroa vuonna 2028 ja 3 200 000 euroa vuonna 2029. Näiden lisäksi toimielimet ovat jo omissa talousarvioesityksissään joutuneet tekemään menoleikkauksia ja tulonlisäyksiä, jotta kaupungin alijäämä saadaan katettua vuonna 2027. Tulojen lisäystä ja säästöjä on kehitettävä vuosien 2028–2029 osalta, jotta niihin muodostuva alijäämä saadaan katettua.

Vuoden 2027 nettoinvestoinnit ovat 6,9 milj. euroa ja ne on esitetty talousarviokirjassa.

Konserniyhteisöjen tavoitteet on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne on käyty läpi yhteisöjen edustajien kanssa. Tavoitteet on esitetty talousarviokirjassa.

Liite	Talousarviokirja: talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2028-2029
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mikkola-Riekkinen Leena
Päätösesitys	Esitetään kaupunginvaltuustolle: Hyväksytään vuoden 2027 talousarvio ja taloussuunnitelma 2028-2029 oheisen talousarviokirjan mukaisena.
Päätös	