Kaupunginjohtajan talousarvioesitys

Kaupunginhallitus 26.10.2026 § 246
1166/02.02.00/2026

Kaupunginhallituksen antama talousarvion suunnitteluraami ohjeisti laatimaan talousarvion vähintään nollatasoisena huomioiden tulevat talouden tasapainotuksen toimenpiteet ja sopeuttamistarve. Sopeutustarpeeksi arvioitiin kesäkuussa 1,69 miljoonaa euroa. Sopeutus tehdään lautakuntien toimintakatteen suhteessa. Sitovuustasona on ulkoinen tilikauden tulos sisältäen poistot.
Talousarvioraami perustui tasapainotusohjelmaan sekä talousarvioon 2026 ja tilinpäätöksen 2025 tietoihin sekä vuoden 2026 tilinpäätösennusteisiin. Talousarvion laadinnan lähtökohtana oli minimoida tappioiden syntyminen ja turvata riittävä rahoitus.
Raamin laadinnassa käytettiin apuna Kuntaliiton veroennustekehikkoa sekä valtiovarainministeriön ennakoivia laskelmia valtionosuuksista.
Kaupunginjohtajan talousarvioesitykseen on koottu lautakuntien esitykset ja lisätty investointiesityksen mukaiset poistot. Lautakuntien talousarviot on myös tarkastettu ja kaupunkikehityslautakunnan talousarvioon on tehty korjauksia palkkojen osalta. Sivistys- ja kulttuurilautakunnan talousarvioesitykseen on tarkennettu investointisuunnitelmaa ja tämän myötä poistoja käyttötaloudessa. Kaikkiin toimialoihin kohdistui Kevan tasausmaksuun tehty korjaus, mistä tuli tieto kuluvalla viikolla. Korjauksien jälkeenkään talousarvio ei vastaa raamia.

Talousarvioesitykset vertailutiedoin edelliseen tilinpäätökseen ja talousarvioon on esitetty kaupunginhallituksen ja palvelulautakuntien osalta alla.

KAUPUNGINHALLITUS	**TP**	**Ed.TA**	**TA**
TULOSLASKELMA	**2025**	**2026**	**2027**
TOIMINTATUOTOT	1.049.341,45	423.300,00	369.100,00
TOIMINTAKULUT	-4.954.892,92	-5.369.860,00	-5.212.467,55
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-3.905.551,47	-4.946.560,00	-4.843.367,55
Rahoitustuotot ja -kulut	4.862,97		
VUOSIKATE	-3.900.688,50	-4.946.560,00	-4.843.367,55
Poistot ja arvonalentumiset	-17.774,86	-17.120,00	
TILIKAUDEN TULOS	-3.918.463,36	-4.963.680,00	-4.843.367,55
SIVISTYS- JA KULTTUURILAUTA-KUNTA	**TP**	**Ed.TA**	**TA**
TULOSLASKELMA	**2025**	**2026**	**2027**
TOIMINTATUOTOT	1.394.043,67	964.390,00	1.204.599,00
TOIMINTAKULUT	-14.295.440,58	-13.963.070,00	-13.957.422,73
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-12.901.396,91	-12.998.680,00	-12.752.823,73
Rahoitustuotot ja -kulut	4.136,63		
VUOSIKATE	-12.897.260,28	-12.998.680,00	-12.752.823,73
Poistot ja arvonalentumiset	-3.935,02	-9.850,00	-18.300,65
TILIKAUDEN TULOS	-12.901.195,30	-13.008.530,00	-12.771.124,38
KAUPUNKIKEHITYS-LAUTAKUNTA	**TP**	**Ed.TA**	**TA**
TULOSLASKELMA	**2025**	**2026**	**2027**
TOIMINTATUOTOT	3.932.731,40	1.533.820,00	1.774.630,00
TOIMINTAKULUT	-8.411.427,59	-7.641.260,00	-8.066.367,24

TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-4.478.696,19	-6.107.440,00	-6.291.737,24
Rahoitustuotot ja -kulut	2.636,61		
VUOSIKATE	-4.476.059,58	-6.107.440,00	-6.291.737,24
Poistot ja arvonalentumiset	-2.869.816,27	-2.479.090,00	-2.450.069,31
TILIKAUDEN TULOS	-7.345.875,85	-8.586.530,00	-8.741.806,55

Verotulojen osalta Kuntaliiton veroennustekehikkoa hyödynnettäessä verotulojen arvioidaan nousevan nykyisin prosentein tämän vuoden päivitetystä veroennusteesta noin 200 000 euroa. Verotuloennuste on kuitenkin huomattavasti heikompi kuin vuoden 2026 talousarvion alkuperäinen ennuste. Yhteisöverojen tuotto on lähes 2 miljoonaa euroa pienempi kuin vuonna 2025 ja laskee myös vuoden 2026 korjatusta toteutumaennusteesta noin 300 000 euroa. Talousarvion valtionosuudet pohjautuvat viimeisimpään valtiovarainministeriön tietoon. Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksien arvioinnissa on käytetty Kuntaliiton valtionosuuslaskuria.

	TP 2025	**Ed.TA 2026**	**TA 2027**
Verotulot	25.865.587,29	27.478.000,00	24.999.000,00
Valtionosuudet	1.400.681,00	-586.670,00	-79.453,00

Rahoituksen eriin on tehty tarkistuksia ja poistosuunnitelmaa on oikaistu edellisen tilinpäätöksen alaskirjausten ja muutosten myötä.
Kaupunginjohtajan talousarvio esityksessä vuoden 2027 tulosennuste on -1,38 miljoonaa euroa alijäämäinen ja vuosikate on 1,089 miljoonaa euroa. Tulorahoitus ei riitä kattamaan kaupungin toimintakuluja ja lainojen lyhennyksiä. Esityksessä ei kuitenkaan ole huomioitu eräitä talouden tasapainotustoimenpiteitä johtuen keskeneräisistä neuvotteluista eikä mahdollisia muutoksia veroprosentteihin.
Investointiesitykset ovat nettomäärältään talousarvioehdotuksessa 2026 yhteensä 3,475 miljoonaa euroa. Poistovaikutus vuoden 2027 osalta on 47 000 euroa.

Talousarvioesitykset ja investointisuunnitelma esitellään kaupunginhallitukselle oheismateriaalina.

Valmistelu ja lisätiedot:
talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen,
hanna-maija.oksanen(at)taidekaupunki.fi, 044 728 8651

Toimivalta

Hallintosääntö § 24

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Anne Heusala

Päätösesitys

Kaupunginhallitus merkitsee tiedokseen kaupunginjohtajan talousarvioesityksen ja antaa evästyksensä valmistelun osalta.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti palauttaa talousarvioesityksen valmisteluun.