

Talousarvion 2026 valmisteluohje, aikataulu ja raami

KH 25.08.2025

539/02.02.00.00/2025

Valmistelija talousjohtaja Hannele Pöykkölä, hannele.poykkola@savonlinna.fi, p. 050 575 8803

Selostus Kuntalain 110 §:ssä säädetään kunnan talousarviosta ja -suunnitelmasta. Muutoin kunnat saavat päättää, kuinka talousarvion ja -suunnitelman laativat.

Savonlinnan kaupungin hallintosäännössä luvussa 7 on ohjeet kaupungin talouden hoitoon. 39 §:n mukaisesti kaupunginhallitus hyväksyy suunnitteluohjeet ja talousarvion laadintaohjeet. Tämän ohjeen avulla toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa. Valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Vuoden 2026 talousarvion laadintaohje on liitteenä A. Ohje sisältää myös suunnitteluohjeet toimielimittäin.

Talousarvion laadintaohje antaa suunnittelun suuntaviivat merkittävimpien erien ja muiden suunnittelussa huomioitavien asioiden osalta, jotka sitovat kaikkia toimielimiä, toimialoja ja tulosalueita. Suunnittelun lähtökohtana vuoden 2026 suunnittelussa ovat:

- 1) Suunnitteluvuodet 2026-2028 eli talousarviovuosi +2 suunnitelmavuotta
 - a. Talousarvio 2026, taloussuunnitelma 2026-2028
- 2) Toiminnan muutokset ja toiminnalliset tavoitteet
 - a. huomioidaan tiedossa olevat lakimuutokset
 - b. laaditaan toiminnalliset tavoitteet pohjaten uuteen kaupunkistrategiaan
 - c. huomioidaan Tarkastuslautakunnan Arviointikertomuksessa esiinnostamat seikat tavoitteiden ja mittareiden laadinnassa
- 3) Suunnitteluohjeet lasketaan nykyisillä veroprosenteilla
- 4) Kuluttajahintojen osalta korotus on 2 % per suunnitteluvuosi
- 5) Peruspalvelujen hintaindeksi on suunnitteluvuosille 3,8 / 3,7 / 2,7 %
- 6) Henkilöstökulujen osalta huomioidaan kunta-alan sopimuskorotukset 1.6.2025-1.2.2028. Keskimäärin + 3,7 % vuosittain.
- 7) Henkilöstösuunnitelmien tulee sisältää muutossuunnitelmat siitä, miten toiminta järjestetään ja miten varaudutaan henkilöstön siirtyessä työelämävaiheesta seuraavaan eli miten mittavaan henkilöstön muutokseen varaudutaan eri toiminnoissa suunnittelukaudella.
- 8) Talousarviorakenteeseen muutoksia huomioiden hallintosääntö

- a. korjataan talousarviorakenteeseen ja hierarkiaan huomautut kohdat – tekninen muutos

9) Konsernirakenne

- a. asetetaan tavoitteet merkittävimmille konserniyhteisöille
- b. huomioidaan tulevat muutokset konsernirakenteseen
 - i. yhtiötettävät Sote-kiinteistöt

Aikataulun osalta alustavasti esitetään:

- Lautakuntien ja muiden vastaavien toimielinten esitykset 17.10.2025 mennessä
- Kaupunginjohtajan esitys 20.11.2025
- Kaupunginhallituksen esitys 24.11.2025
- Kaupunginvaltuuston talousarviokokous 15.12.2025
- lisäksi veroprosenttien osalta kaupunginhallituksen käsittely 3.11. ja kaupunginvaltuuston päätöskäsittely 10.11.2025.

Liite A lisätään kokousmateriaaliin myöhemmin.

Toimivalta	Hallintosääntö 39 §
Esittelijä	Vs. kaupunginjohtaja Markus Hämäläinen
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus hyväksyy vuoden 2026 talousarvion suunnitteluohjeen sekä suunnittelukehykset liitteen A mukaisesti.
Päätös	
Tiedoksi	Kaupunginvaltuusto
Toimenpiteet	Toimialajohtajat, tulosaluevastaavat Talousjohtaja