



Savonlinna

Savonlinnan kaupungin TA2026 SUUNNITTELUOHJE

Talousarvio 2026 ja -suunnitelma 2027–2028



Kaupunginhallitus 15.9.2025 § XX

SAVONLINNA.FI



Sisällys

1	Talousarviosuunnittelun lähtötilanne	3
2	Strateginen ohjaus ja toiminnan tavoitteet	4
2.1	Kaupunkistrategia.....	4
2.2	Talousarvion toiminnan tavoitteiden asettaminen vuodelle 2026.....	4
2.3	Konserniyhteisöjen tavoitteet.....	4
3	Talouden suunnittelussa huomioitavat linjaukset	5
3.1	Suunnitteluvuodet	5
3.2	Veroprosentit.....	5
3.3	Ulkoiset tuotot.....	5
3.4	Inflaatio – kulujen korotus-%	6
3.5	Sisäiset tulot ja menot, ns. sisäiset erät.....	6
3.6	Henkilöstösuunnitelma	6
3.7	Henkilöstökustannukset ja korotukset palkkoihin.....	7
3.8	Organisoitumisen muutokset.....	7
4	Savonlinnan kaupungin talous.....	8
4.1	Tuloslaskelmakehys.....	8
4.2	Toimintatuottojen jakauma	8
4.3	Toimintamenot.....	9
4.4	Toimintakate (nettomenot)	9
4.5	Verotulot.....	9
4.6	Valtionosuudet	10
4.7	Investoinnit ja leasing-hankinnat.....	10
4.8	Lainat.....	11
4.9	Talouden sopeutustarve.....	11
5	Käyttötalousosa, kehykset lautakunnittain ja tulosalueittain.....	12
6	Aikataulu ja yleiset ohjeet.....	14

1 TALOUSARVIOSUUNNITTELUN LÄHTÖTILANNE

Savonlinnan kaupungin hallintosäännön (39 §) mukaan kaupunginhallitus hyväksyy suunnitelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Sen jälkeen toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa annetussa aikataulussa. Valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Savonlinnan kaupungin vuoden 2026 talousarvion laadinta lähtee tilanteesta, jossa taseessa ei ole kattamatonta alijäämää. Kuitenkin tilivuosi 2025 on budjetoitu – 4,9 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Ohjeen teon aikaan tilikauden tulosestimate on hyvin samansuuntainen talousarvion kanssa, erityisesti käyttötalouden osalta. Tämän ennusteen pohjalta on lähdetty laatimaan suunnittelun kehystä, joka ilman mitään toimenpiteitä osoittaa koko suunnittelukaudelle alijäämäisiä tuloksia. Kuitenkin talousarvion laadinnassa lähdetään siitä, että budjetointivaiheessa tilikauden tulos ei voi jäädä alijäämäiseksi vaan suunnittelussa tavoitellaan nollatulosta.

Talousarvion laadintavuodelle ei ole näköpiirissä isompia lainsäädännöllisiä muutoksia. Vuoden 2025 loppuun mennessä sote- ja pelakiinteistöt tulee yhtiöittää niiden kiinteistöjen osalta, jotka toimivat markkinoilla. Tämä tulee näkymään tilikausien välisessä vertailussa toimitilapalvelujen tuloissa ja menoissa sekä poistoissa. Nämä on huomioitu raamilaskennassa, sillä tarkkuudella kuin on ollut tiedossa tässä vaiheessa muutoksen valmistelua.

Raamilaskennassa on myös huomioitu jo ne isommat muutokset, jotka toimialat ovat ilmoittaneet.

Toiminnan suunnittelussa huomioidaan erityisesti talousarviovuosi 2026, mutta myös tulevaisuus, erityisesti suunnitelmavuodet, mutta myös pidemmän aikavälin tulevaisuuden näkymät ja siitä nousevat toiminnan sopeuttamisen tarpeet. Sopeuttaminen tässä tarkoittaa toiminnan muuttamista siten, että

- toiminta sopeutetaan vastaamaan tarvetta
 - o erityisesti väestömäärän, lasten ja nuorten määrän, maahanmuuttajien määrän lisääntymisen
- huomioidaan lähitulevaisuuden muutokset ja muutostarpeet
 - o organisaation henkilöstön siirtyminen työelämän jälkeiseen vaiheeseen ja sen tuomat muutokset ja haasteet
 - o digitalisaation mahdollisuudet ja niiden tehokas käyttöönotto niin organisaation omassa toiminnassa kuin palvelutuotannossakin
- varaudutaan tulevaan investoimalla kohteisiin, jotka ovat sopeutuksen näkökulmasta järkeviä
 - o listaus uusinvestoinneista, korjaustarpeista sekä purkukohteista / poistettavista kohteista

2 STRATEGINEN OHJAUS JA TOIMINNAN TAVOITTEET

2.1 Kaupunkistrategia

Kaupunkistrategia on toiminnan ja investointien suunnittelun lähtökohta.

Savonlinnan kaupungin strategiaa ollaan päivittämässä ja se ehtinee valmistua talousarvioprosessin aikana. Tämä tullaan huomioimaan valmistelussa ja tarvittaessa muutetaan esityksiä,

jos ne poikkeavat uudesta strategiasta. Valmistelu kuitenkin aloitetaan välittömästi tämän ohjeen hyväksymisen jälkeen ja tarvittavat muutokset tehdään sen jälkeen, kun tiedetään lopullinen valtuuston hyväksymä kaupunkistrategia.

2.2 Talousarvion toiminnan tavoitteiden asettaminen vuodelle 2026

Toiminnallisten tavoitteiden asetantaan tulee kiinnittää erityistä huomiota. Vuoden 2024 Arviointikertomuksen esiin nostamat asiat koskivat ensisijaisesti tavoitteiden asettamista, mittareiden määrittelyä ja tavoitteiden raportointia.

Toimialojen, tulosalueiden ja -yksiköiden sekä toimielinten tulee kiinnittää **erityistä huomiota toiminnallisten tavoitteiden laatuun ja määrään.** Talousarvioon (kirjaan) tuodaan vain valtuustoon nähden sitovat toiminnan

tavoitteet. Jos toimielin, esimerkiksi lautakunta, haluaa asettaa alaiselleen toiminnalle omia seurattavia tavoitteitteitaan, on se mahdollista, mutta niitä ei tuoda valtuustolle esitettävään talousarvioon.

Toiminnalliset tavoitteet laaditaan Targetor -työkalua apuna käyttäen. Targetor-ohjelma päivitetään kaupunkistrategian hyväksymisen jälkeen. Siihen asti budjetoivat yksiköt voivat laatia tavoitteet esim. wordilla, josta ne on helppo tallentaa järjestelmään myöhemmin.

2.3 Konserniyhteisöjen tavoitteet

Osana kaupungin talousarviota valtuusto asettaa tavoitteet myös konsernin tytäryhteisöille. Konserniyhtiöt vastaavat omasta budjetoinnistaan huomioiden kaupungin

talousarvioaikataulun. Konsernijohto pitää niiden konserniyhteisöjen kanssa talousarvioneuvottelut, joille valtuusto asettaa tavoitteet (tavoitekortit).

3 TALouden SUUNNITTELUSSA HUOMIOITAVAT LINJAUKSET



3.1 Suunnitteluvuodet

- Kuntalaki 110 §:
 - Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio
 - Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Savonlinnan kaupungin suunnitelma kausi on aiemmin ollut neljän vuoden pituinen. Nyt kuitenkin suunnitelmakautta lyhennetään siten, että se kattaa talousarviovuoden lisäksi kaksi (2) suunnitelma-vuotta. **Talousarvio 2026 ja -suunnitelma 2027–2028.**

Suunnitteluvuosien **asukaslukuennusteet** ovat

2025 **31 176**

2026 **30 837**

2027 **30 515**

2028 **30 205**

3.2 Veroprosentit

Suunnittelun lähtökohtana ja raamilaskennan pohjana käytetään nykyisiä veroprosentteja. Veroprosentit tulevat kaupunginhallituksen käsittelyyn 3.11.2025 ja kaupunginvaltuuston päätettäväksi 10.11.2025.

3.3 Ulkoiset tuotot

Lautakunnat päättävät toimialansa maksutaksat ja muut maksuperusteet (hallintosäntö 5 §).

Talousarvioon huomioidaan nämä muutokset tuottoihin. Ulkoisten tuottojen osalta laskennassa voi pitää minimikorotuksena 3,8 %, joka on peruspalveluiden hintaindeksi vuodelle 2026.

3.4 Inflaatio – kulujen korotus-%

Suunnitelmakauden inflaation odotetaan olevan maltillinen ja pysyttelevän noin 2 %:n tasossa.

TILIVUOSI	2023	2024	2025**	2026**	2027**	2028**
Kuluttajahintaindeksi, 2000=100	138,4	140,0	140,6	142,2	144,2	146,2
Kuluttajahintaindeksin muutos	6,2	1,6	0,6	1,6	2,0	2,0
Peruspalvelujen hintaindeksi	144,8	148,0	151,1	154,9	158,6	161,3
Peruspalv. hintaindeksin muutos	4,5	3,2	3,1	3,8	3,7	2,7

Tulosalueiden ja -yksiköiden kulujen laskennassa suunnitelmakaudella käytetään 2,0 % muiden kuin peruspalveluiden hinnoissa. Peruspalveluiden hintoja nostetaan muita enemmän vastaamaan hintaindeksin muutosta. Korotusprosentit näiden osalta on 3,8 / 3,7 / 2,7 % suunnitelmavuosittain.

IT-kulujen osalta tulee käyttää 2 %:a, jos ei ole muuta tarkempaa tietoa. Usein it-palvelutarjoajat ilmoittavat mahdollisista hinnanmuutoksista hyvissä ajoin niin, että hinnankorotukset pystytään huomioimaan laskentaan mukaan. Tällä hetkellä tiedossa on jopa 6-10 %:n hinnan korotuksia joidenkin toimittajien osalta. Nämä huomioidaan ilmoitettujen mukaisesti tai keskimäärin 8 %.

3.5 Sisäiset tulot ja menot, ns. sisäiset erät

Sisäisten erien osalta on huomioitava, että niiden tulee olla samat myyjä- ja ostajayksiköiden esityksissä. Ns. sisäistä katetta ei sisäisissä myynneissä saa olla.

Tulosaluetasossa raamissa tuotot ja kulut on laskettu niin, että niissä on sisäiset erät mukana.

Sisäisten erien esittäminen talousarvioon ja käyttösuunnitelmiin ohjeistetaan tulosalueille vielä erikseen talouspalveluiden toimesta.

3.6 Henkilöstösuunnitelma

Ennen kuin palkkabudjettia laaditaan, tulee olla tehtynä toiminnan suunnittelu ja sitä vastaava henkilöstösuunnitelma. Henkilöstökulubudjetissa tulee huomioida mahdolliset muutokset tulosalueen henkilöstössä ja arvioida tarvittava palkkabudjetti sen perusteella.

Henkilöstösuunnitelmien laadinnasta annetaan vielä erillinen tarkempi ohje ja/tai pidetään koulutus kaikille budjetoijille.

Henkilöstösuunnitelman tasot ovat

- ❖ toimialat
 - tulosalueet
 - tulosityksiköt

3.7 Henkilöstökustannukset ja korotukset palkkoihin

Henkilöstökustannukset pyritään arvioimaan mahdollisimman tarkasti hyödyntäen olemassa olevan henkilöstön palkkatietoja ja mahdollisten rekrytointien palkkatasoa. Palkkojen osalta on hyvä huomioida, että 1.10.2025 on tulossa yleiskorotus 2,5 %. Tämä huomioidaan mukaan vuoden 2026 palkkojen lähtötasoon.

Kunta-alan sopimuskorotukset 1.6.2025 – 1.2.2028 on esitetty alla olevassa taulukossa. Yleiskorotusprosentti koko vuodelle laskettuna

on 1,1 %. Tämän lisäksi henkilösivukuihin on tulossa korotuksia, mutta niiden tarkasta tasosta ei ole vielä varmuutta. Sen vuoksi sivukuluprosenttina koko vuodelle käytetään 24,0 %. Eli lähtötason palkat korotettuna 25,1 %:lla riittää ensi vuoden palkkojen laskennan lähtökohdaksi.

Raamilaskennassa on huomioitu tasausmaksu osana henkilöstösivukuluja.

		KVTES	OVTES pl. osio G	OVTES osio G	TS	TTES
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,45 % (Liite 15 0,80 %)	0,40 %	0,25 %	0,50 % + 0,15 %	0,40 %
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)**	–	–	–	0,15 %	0,40 %
1.10.2025	Yleiskorotus	2,50 % / 53 €	2,50 %		2,50 % / 53 €	2,50 %
1.8.2026	Yleiskorotus	2,27 %	2,27 %		2,27 %	2,27 %
1.10.2026	Paikallinen järjestelyerä	0,20 %	0,20 %		0,20 %*	0,20 %*
1.10.2026	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,40 %	0,40 %***	0,40 %***	0,40 %*	0,40 %*
1.4.2027	Yleiskorotus****	2,00 %	2,00 %		2,00 %	2,00 %
1.4.2027	Paikallinen järjestelyerä****	0,40 %	0,40 %		0,40 %*	0,40 %*
1.4.2027	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,40 %	0,40 %*****	0,40 %*****	0,40 %*	0,40 %*
1.2.2028	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	1,00 %	1,00 %	1,00 %	1,00 %*	1,00 %*

3.8 Organisoitumisen muutokset

Tällä hetkellä ei ole tiedossa sellaisia lakisääteisiä muutoksia, mitkä vaikuttaisivat kaupungin organisoitumiseen (vrt. esimerkiksi työllisyys- aluemuutos vuoden 2025 alusta). Sote- ja pelä - kiinteistöjen yhtiöittäminen kuitenkin aiheuttaa muutoksen Toimitilapalveluiden kiinteistö- kantaan, samoin konserniin. Vielä ei ole tiedossa, mihin yhtiöön sote-kiinteistöt siirtyvät.

Kaupungin laskentarakenteeseen tehdään joitakin muutoksia. Muutokset ovat lähinnä teknisiä ja sellaisia, että laskentarakenne vastaa jatkossa hallintosäännön logiikkaa. Esimerkiksi Ympäristöterveydenhuolto on laskentarakenteessa tällä hetkellä Teknisen lautakunnan alaisuudessa, kun se kaupungin hallintosäännön mukaan kuuluu Rakennus- ja ympäristölautakunnan alaisuuteen.

4 SAVONLINNAN KAUPUNGIN TALOUS

4.1 Tuloslaskelmakehys

Tuloslaskelma (ulkoiset ja sisäiset), 1000 euroa	TP2024	Ta + Ta-mu	TPE 2025	RAAMI 2026	2027	2028
Toimintatuotot	50 200	52 117	52 057	51 206	53 101	54 534
Toimintakulut	-122 048	-132 985	-133 458	-135 609	-138 999	-142 474
TOIMINTAKATE	-71 848	-80 869	-81 401	-84 403	-85 899	-87 940
Verotulot	84 304	83 869	82 119	85 882	87 192	89 455
Valtionosuudet	4 188	7 686	7 686	7 448	7 200	7 000
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 745		-1 391	-2 200	-2 200	-2 200
VUOSIKATE	14 899	7 464	7 013	6 687	6 293	6 315
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn. mukaiset poist	-11 568	-12 021	-12 021	-11 391	-12 000	-12 000
Satunnaiset erät	102					
TILIKAUDEN TULOS	3 432	-4 557	-5 008	-4 704	-5 707	-5 685
Poistoeron lis(-)/väh(+)	26					
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	3 458	-4 557	-5 008	-4 704	-5 707	-5 685

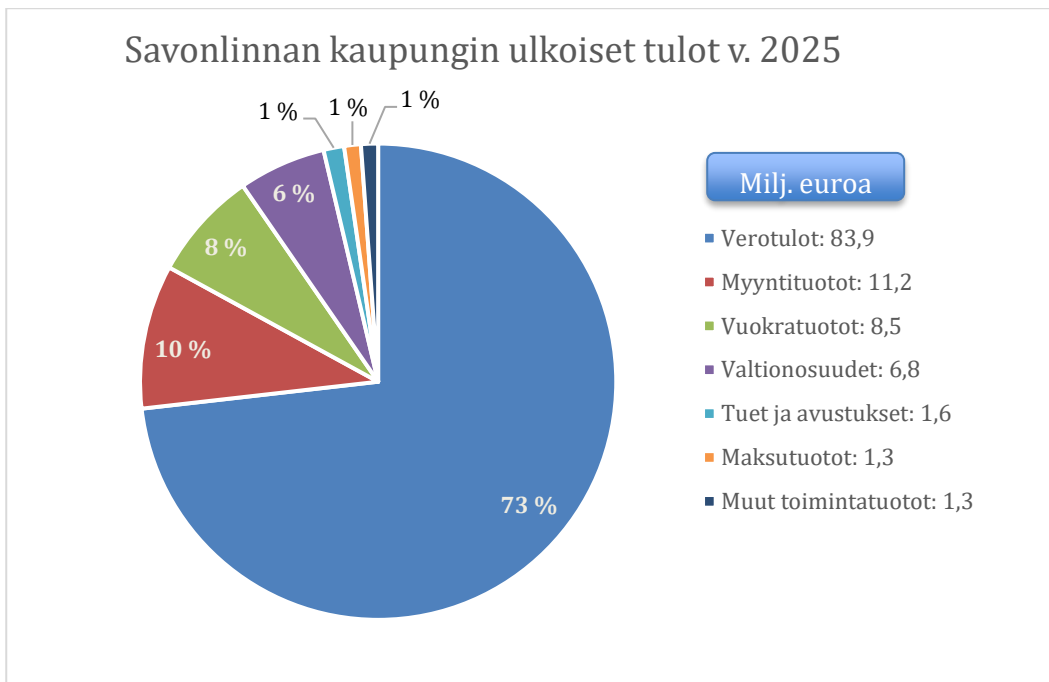
Tuloslaskelmakehys pohjaa vuoden 2025 muutettuun talousarvioon. Tämän hetken ennuste on talousarvion mukainen, varsinkin toimintakatteen osalta.

Suunnitelmakausi näyttää alijäämäiseltä, jos mitään muutoksia ei tehdä. **Talousarviota lähdetään tekemään 0-tulostavoitteella.** Sen vuoksi tulosalueiden tulee huomioida suunnittelussaan tarvittavat toiminnan tehostamisen esitykset.

4.2 Toimintatuottojen jakauma

Alla oleva kaavio esittää Savonlinnan kaupungin tulojen jakauman. Kaupungin tuloissa verotulot ovat merkittävin tulolähde. Vuoden 2025 verotuloennuste on -1,75 miljoonaa euroa vähemmän kuin mitä talousarviovaiheessa 2025 ennakoitii. Tämä on ollut odotettavissa yleisen

taloustilanteen jatkuessa. Kuntapuolella muutokset parempaan tai huonompaan verotulojen osalta tulee aina viiveellä. Nyt vaikuttaa siltä, että olemme laskevassa suhdanteessa jollei pikaisesti yleisessä taloudellisessa tilanteessa ja työllisyydessä tapahdu käännettä parempaan.



KAAVIO: Savonlinnan kaupungin ulkoisten tulojen jakauma v. 2025 (% sekä miljoonaa euroa).

4.3 Toimintamenot

Toimintamenot tulee sopeuttaa vastaamaan tulokehitystä. Menojen sopeutuksessa

palvelutarve ja siinä tapahtuvat muutokset ja niiden ennakointi on oleellista.

4.4 Toimintakate (nettomenot)

Toimintakate yhdessä vuosikatteen kanssa määrittää verotulojen tarpeen.

Ilman sopeutusta toimintakatteen nousu on noin 3,7 %.

4.5 Verotulot

Talousarvion laadinnassa verotulot perustuvat Kuntaliiton tekemään verotuloennusteeseen.

Tällä hetkellä saatavissa on elokuun 2025 ennuste. Verotuloennuste päivitetään talousarvioprosessin aikana sitä mukaan, kun kuntien ennusteet päivittyvät.

Yhteenveto						
TILIVUOSI	2023	2024	2025**	2026**	2027**	2028**
Verolaji						
Kunnallisvero	60 249	60 842	59 099	62 325	63 104	64 891
Muutos %	-48,9	1,0	-2,9	5,5	1,2	2,8
Yhteisövero	9 650	8 943	8 581	9 109	9 640	10 116
Muutos %	-35,4	-7,3	-4,0	6,1	5,8	4,9
Kiinteistövero	14 479	14 519	14 435	14 448	14 448	14 448
Muutos %	3,3	0,3	-0,6	0,1	0,0	0,0
VEROTULOKSI KIRJATTAVA	84 378	84 304	82 116	85 882	87 192	89 455
Muutos %	-42,5	-0,1	-2,6	4,6	1,5	2,6

TAULUKKO: Savonlinnan kaupungin verotuloennuste 8/2025 tilanteessa. Ennusteet on huomioitu vuoden 2025 veroprosenttien mukaisesti.

4.6 Valtionosuudet

Valtionosuudet huomioidaan Kuntaliiton valtionosuuslaskelmien mukaisesti. Myös nämä päivittyvät sitä mukaa kun uusia tietoja on käytävissä.

Suunnittelukaudella odotetaan valtionosuusudistusta. Sitä ei vielä pystytä huomioimaan suunnitelmavuosille, kun ei ole mitään tietoa siitä, miten uudistus tulisi mahdollisesti vaikuttamaan Savonlinnan kaupungin valtionosuuksiin.

4.7 Investoinnit ja leasing-hankinnat

Toimialat tekevät investointiesitykset hanketasolla. Investoinneissa huomioidaan aiemmin valtuuston hyväksymät investoinnit, jos ne toteutuvat tai siirtyvät toteutettavaksi kokonaan tai osittain suunnittelukaudelle.

Yli 10 000 euroa (alv 0 %) ylittävät kalustoym. hankinnat ovat investointeja ja ne tulee esittää talousarvion investointiosassa. Talouspalvelut ohjeistavat investointiosan esittämisen rakenteen vielä erikseen. Hankekohtaisesti talousarviovaiheessa tarvittavat tiedot ovat:

- hankkeen kokonaiskustannusarvio ja sen jakautuminen eri vuosille
 - o myös jo päätettyjen investointien osalta päivitetään tiedot
- hankkeen mahdolliset rahoitusosuudet

- kun hanke esitetään investointiosassa, on sen käyttötalousvaikutukset arvioitava yksikön käyttötalouteen eli toimintamenoihin. Lisäksi investoinnin poistot tulee suunnitella yhdessä talouspalveluiden kanssa.

Leasing-rahoituksella voidaan hankkia irtainta kalustoa, esim. kulkuvälineet sekä katuvalaistusta. Kaupunginvaltuusto on vahvistanut näiden leasing-limiittien sisällöt ja ehdot. Leasing-rahoituksella hankittavista suuremmista, yksittäisistä kohteista laaditaan erittely talousarvioon. IT-laitteet hankitaan kaupunginvaltuuston vahvistaman IT-leasing-limiitin puitteissa. IT-hankintoja koordinoi Tietohallinto. Leasingvuokrat kohdistuvat käyttötalouteen.

4.8 Lainat

Talousarvioon arvioidaan olemassa olevien lainojen korot ja lyhennykset sekä lisäksi mahdollisesti tarvittava lisälainamäärä. Tähän vaikuttaa ennen kaikkea vuosikatteen määrä sekä investointiohjelma.

Myös antolainojen (konsernilainojen) lyhennykset sekä mahdolliset lisätarpeet arvioidaan. Konserniyhteisöjen tulee ilmoittaa talouspalveluihin / konsernineuvotteluissa, jos niillä on tarvetta lainalle suunnittelukaudella.

4.9 Talouden sopeutustarve

Talousarvion laadinnan lähtökohtainen tulosta-voite on 0-tulos suunnitelmavuosille. Lähtökoh- taisesti alijäämäisiä talousarvioita ei laadita vaan toiminta tulee sopeuttaa käytävissä ole- viin tuloihin.

Investointien osalta vuosikate on oleellinen. Vuosikatteen tulee olla vähintään poistojen ver- ran. Lisäksi investointitason vuositasolla ei saisi ylittää poistoja.

Kun toimielimet ovat tehneet talousarvioesityk- sensä, alkaa niiden yhteensovittaminen. Tarvit- taessa esityksiä sopeutetaan, jos se kaupungin kokonaistalouden näkökulmasta on välttämä- töntä.

Työllisyysalueen osalta tiedot tarkentuvat kulu- van vuoden toteuman perusteella. Sopeutus- tarve on tullut esille jo työllisyysalueita perus- tettaessa. Valtoinosuusrahoitus on laskeva ja tämä on huomioitava työllisyysalueen budje- toinnissa yhdessä alueen kuntien kanssa.

5 KÄYTTÖTALOUSOSA, KEHYKSET LAUTAKUNNITTAIN JA TULOS-ALUEITTAIN

KESKUSHALLINTO	TP 2024	mTA 2025	R 2026	Muutos-% mTA25- R26
Toimintatuotot				
Tarkastustoimi	0	0	0	
Hallintopalvelut	1 976 300	1 776 242	1 736 000	-2,3 %
Yrityspalvelut	69 879	71 720	74 000	3,2 %
Työvoimapalvelut (pl. Työllisyysalue)	1 405 152	311 830	350 000	12,2 %
Työllisyysalue		4 080 716	4 100 000	0,5 %
Talous- ja henkilöstöpalvelut	1 889 684	2 131 264	2 200 000	3,2 %
Sosiaali- ja terveystoimen palvelut	270 307	200 000	200 000	0,0 %
YHTEENSÄ	5 611 322	8 571 772	8 660 000	1,0 %
Toimintakulut				
Tarkastustoimi	-86 759	-111 230	-116 000	4,3 %
Hallintopalvelut	-4 411 058	-4 863 854	-4 690 000	-3,6 %
Yrityspalvelut	-2 335 565	-3 635 850	-3 700 000	1,8 %
Työvoimapalvelut (pl. Työllisyysalue)	-8 284 418	-9 506 778	-10 000 000	5,2 %
Työllisyysalue		-4 068 833	-4 100 000	0,8 %
Talous- ja henkilöstöpalvelut	-3 149 196	-3 184 356	-3 300 000	3,6 %
Sosiaali- ja terveystoimen palvelut	-273 621	-308 000	-308 000	0,0 %
YHTEENSÄ	-18 540 617	-25 678 901	-26 214 000	2,1 %
TOIMINTAKATE	-12 929 295	-17 107 129	-17 554 000	2,6 %

Työllisyysalueen kustannukset ja tuotot on huomioitu vuoden 2025 tasossa.

	TP 2024	mTA 2025	R 2026	
SIVISTYSTOIMIALA				
Toimintatuotot				
Hallintopalvelut	582 183	576 838	598 000	3,7 %
Varhaiskasvatus	996 331	942 051	950 000	0,8 %
Perusopetus	1 724 841	1 121 388	1 145 000	2,1 %
Lukiokoulutus	459 898	238 209	238 000	-0,1 %
Muu koulutus	0	0	0	
Kulttuuripalvelut	204 022	172 750	175 000	1,3 %
Vapaa-aikapalvelut	793 299	918 505	935 000	1,8 %
YHTEENSÄ	4 760 574	3 969 741	4 041 000	1,8 %
Toimintakulut				
Hallintopalvelut	-692 879	-626 599	-635 000	1,3 %
Varhaiskasvatus	-16 899 482	-17 162 738	-17 370 000	1,2 %
Perusopetus	-30 654 491	-31 316 275	-32 200 000	2,8 %
Lukiokoulutus	-6 944 963	-7 190 662	-7 300 000	1,5 %
Muu koulutus	-535 759	-522 466	-530 000	1,4 %
Kulttuuripalvelut	-4 151 953	-4 567 591	-4 670 000	2,2 %
Vapaa-aikapalvelut	-4 599 155	-4 797 722	-4 890 000	1,9 %
YHTEENSÄ	-64 478 682	-66 184 053	-67 595 000	2,1 %
TOIMINTAKATE	-59 718 108	-62 214 312	-63 554 000	2,2 %

Oppimisentuen uudistuksen lisämääräraha on huomioitu perusopetuksen luvuissa. Siitä osa kohdistuu lukiokoulutukseen myös. Tämän jaon sivistystoimiala huomioi omassa suunnittelussaan tarkemmin.

	TP 2024	mTA 2025	R 2026	
TEKNINEN TOIMIALA				
Toimintatuotot				
Hallintopalvelut	1 639 937	1 505 963	1 540 000	2,3 %
Kunnallistekniset palvelut	1 531 049	1 549 525	1 570 000	1,3 %
Maankäyttöpalvelut	3 665 029	3 293 000	3 390 000	2,9 %
Toimitilapalvelut	23 656 309	23 362 682	21 790 000	-6,7 %
Rakennusvalvontapalvelut	302 532	423 000	425 000	0,5 %
Ympäristönsuojelupalvelut	65 328	89 275	90 000	0,8 %
Ympäristöterveydenhuolto	1 446 504	1 437 640	1 450 000	0,9 %
Vesilaitos	7 521 889	7 913 991	8 250 000	4,2 %
YHTEENSÄ	39 828 577	39 575 076	38 505 000	-2,7 %
Toimintakulut				
Hallintopalvelut	-3 275 389	-3 499 203	-3 570 000	2,0 %
Kunnallistekniset palvelut	-7 149 098	-7 039 424	-7 160 000	1,7 %
Maankäyttöpalvelut	-2 897 061	-3 162 074	-3 270 000	3,4 %
Toimitilapalvelut	-18 154 486	-19 274 085	-18 660 000	-3,2 %
Rakennusvalvontapalvelut	-707 879	-856 541	-870 000	1,6 %
Ympäristönsuojelupalvelut	-361 565	-422 120	-430 000	1,9 %

Ympäristöterveydenhuolto	-2 465 130	-2 667 040	-2 710 000	1,6 %
Vesilaitos	-4 018 532	-4 202 015	-4 270 000	1,6 %
YHTEENSÄ	-39 029 140	-41 122 502	-40 940 000	-0,4 %
TOIMINTAKATE	799 437	-1 547 426	-2 435 000	57,4 %

Teknisen toimialan katteeseen vaikuttaa merkittävästi Sote- ja pela -kiinteistöjen muutos. Kiinteistöjen poistot eivät näy tässä käyttötalousosan toimintakatteessa.

6 AIKATAULU JA YLEISET OHJEET

Lautakuntavaihe – toimielinten esitykset 17.10.2025 mennessä

Kaupunginhallitusvaihe –

- ta-seminaari (aikataulu varmentuu myöhemmin)
- esitys veroprosenteiksi 3.11.
- kaupunginjohtajan esitys kh:lle 20.11. + julkistus (alustava, tarkentuu vielä)
- kaupunginhallituksen talousarvioesitys 24.11.

Kaupunginvaltuustovaihe –

- veroprosenteista päättäminen 10.11.
- talousarviosta päättäminen 15.12.

TALOUS- JA HENKILÖSTÖPALVELUT ANTAVAT TALOUSARVION LAADINTAAN LIITTYVIÄ TARKEMPAA KÄYTÄNNÖN OHJEITA JA TUKEA JA AIHEALUEITTAIN KOULUTUKSIA TALOUSARVION LAADINTAAN. Näistä informoidaan toimialoja ja tulosalueita erikseen.