

Talousarvio 2027 - valmistelun linjaukset ja aikataulu

KH 17.08.2026 § 281

641/02.02.00.00/2026

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, miten 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. Talousarvion laadinta alkaa valmistelun linjauksilla ja prosessin aikataulusta päättämisellä. Tämän pohjalta laaditaan talousarvion laadintaohje, joka sisältää myös suunnitteluohjeet toimielimittain. <u>Vuoden 2027 suunnittelun lähtökohdiksi esitetään:</u> 1) Talousarvion suunnittelun lähtökohtana on hyväksytty kaupunkistrategia. 2) Suunnitelmat vuodet 2027-2029 eli talousarviovuosi + 2 suunnitelmavuotta 3) Talous on tasapainossa suunnitelmakaudella ilman veronkorotuksia. 4) Toiminnan muutokset ja toiminnalliset tavoitteet a. huomioidaan tiedossa oleva lakimuutokset b. laaditaan muutosesitykset siten, että ne edistävät uutta kaupunkistrategian toteutumista c. huomioidaan tarkastuslautakunnan Arviointikertomuksessa esiinnostamat asiat osana suunnittelua 5) Suunnitteluohjeet lasketaan nykyisillä veroprosenteilla a. huomioidaan muiden asuinrakennusten verokertymä vuosien 2026 ja 2027 osalta siten, että nämä vastaavat 1,55 %:a 6) Kustannusten odotetaan nouseva n. 2 % suunnittelukaudella. 7) Henkilöstökulujen osalta huomioidaan kunta-alan sopimuskorotukset 1.2.2028 asti. Keskimääräin korotus on +3,7 %. 8) Henkilöstösuunnitelmissa tulee edelleen huomioida toiminnan järjestäminen ja varautumisen henkilöstön siirtyessä työelämästä seuraavaan elämänvaiheeseen. Siirtymä on edelleen kaupungin henkilöstössä mittavaa. 9) Talousarviorakenteen muutokset

- a. suunnittelu aloitetaan nykyisellä rakenteella ja tarvittaessa muutetaan, jos organisaatiomuutosta vastaavia päätöksiä tehdään syksyn aikana.
- b. Tulosalue Eläkkeet, sote-toiminta -poistetaan rakenteesta tarpeettomana.

10) Konsernirakenne

- a. asetetaan tavoitteet merkittävimmille konserniyhteisöille
- b. Sote-kiinteistöistä 5 siirtyy konserniyhtiöön arviolta vuoden 2027 alussa.

Aikataulun osalta alustavasti esitetään:

- Talousarvio-ohje ja suunnittelun kehykset kh 30.8.2026
- Lautakuntien ja muiden vastaavien toimielinten esitykset 4.10.
- Kaupunginjohtajan esitys lokakuussa (päivämäärä tarkentuu)
- Kaupunginhallituksen esitys, 9.11.? (tarkentuu)
- Kaupunginvaltuuston talousarvio, aikataulu sovitaan myöhemmin
- veroprosenttien osalta kaupunginhallituksen käsittely 9.11. ja kaupunginvaltuuston päätöskäsittely 16.11.2026.

Talousjohtaja esittelee asiaa kokouksessa.

Toimivalta	Hallintosääntö 39 §
Esittelijä	Vt. kaupunginjohtaja Ma Ding
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus antaa talousarvion valmistelun linjaukset esityksen mukaisesti.
Käsittely	Esittelijä täydensi päätösehdotustaan seuraavasti: Lisätään 11) Investointiraami vuosille 2027-2029 eli talousarviovuosi + 2 suunnitelmavuotta
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi esittelijän täydennetyn päätösehdotuksen.
Tiedoksi	Kaupunginjohtajan johtoryhmä
Toimenpiteet	Talousjohtaja