

Talousarvion 2027 laadintaohje ja suunnitteluhyökset

KH 31.08.2026

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, kuinka talousarvion ja -suunnitelman laativat. Savonlinnan kaupungin hallintosäännössä luvussa 7 on ohjeet kaupungin talouden hoitoon. 39 §:n mukaisesti kaupunginhallitus hyväksyy suunnitteluhyökset 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 2027 talousarvion laadintaohje on liitteenä A. Ohje sisältää myös suunnitteluhyökset toimielimittäin. Kaupungin talouden tasapainotukseen tarvitaan toimenpiteitä. Kaupungin verotulokehitys on haastava. Nykyisillä veroprosenteilla verot eivät kasva kustannuskehitystä vastaavasti. Ennustetut verotulot talousarviovuodelle 2027 kasvaa vain +0,2 %. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että toimintakatekehityksen tulee vastata vuoden 2025 tasoa. Toimintakatekehitys on 75 miljoonaa euroa. Sopotustarve on arviolta 8 miljoonaa euroa ja tarkoittaa -9-10 % % vuoden 2026 talousarvion toimintakatetasosta. Investointien kehitys vastaa vuosittaista poistotasoa. Tällä tasolla lainamäärä ei lisääntynyt, mutta uutta lainaa pitää ottaa entisten lainojen lyhennyksiä varten. Korkomenojen kasvuun on syytä varautua. Nykyisellä lainamäärällä yhden korkoprosentin nousu tarkoittaa +1,2 miljoonaa enemmän korkomenoja vuositasolla. Talousarvion laadintaohje antaa suunnittelun suuntaviivat merkittävimpien erien ja muiden suunnittelussa huomioitavien asioiden osalta, jotka sitovat kaikkia toimielimiä, toimialoja ja tulosalueita. Suunnittelun lähtökohtana vuoden 2027 suunnittelussa ovat: 1) Suunnitteluvuodet 2027-2029 eli talousarviovuosi +2 suunnitelmavuotta a. Talousarvio 2027, taloussuunnitelma 2028-2029 2) Toiminnan muutokset ja toiminnalliset tavoitteet a. huomioidaan tiedossa olevat lakimuutokset b. laaditaan toiminnalliset tavoitteet toimielimittäin pohjaten uuteen kaupunkistrategiaan c. huomioidaan Tarkastuslautakunnan Arviointikertomuksessa esiinnostamat seikat tavoitteiden ja mittareiden laadinnassa d. suunnitteluhyökset ohjaavat toiminnan suunnittelua toiminnallisten tavoitteiden asetantaa koko suunnitelmakaudelle 3) Suunnitteluhyökset lasketaan nykyisillä veroprosenteilla.

- 4) Käyttötalouden osalta kehykset annetaan toimielinten toimintakatetavoitteena.
- 5) Investointien osalta suunnittelua ohjaa koko kaupungin nettoinvestointien määrä talousarviovuonna sekä suunnitelmavuosina.
- 6) Lähtökohtaisesti kaupungin ottolainojen määrä ei suunnitelma kaudella lisäännä. Ottolainojen korkotason nousu on huomioitu osana kehyslaskentaa.
- 7) Kuluttajahintojen osalta korotus on 3 % per suunnitteluvuosi
- 8) Peruspalvelujen hintaindeksi on suunnitteluvuosille 3,5 / 3,6 / 2,8 %
- 9) Henkilöstökulujen osalta huomioidaan kunta-alan sopimuskorotukset 1.2.2028. Keskimäärin + 3,7 % vuosittain.
- 10) Henkilöstösuunnitelmien tulee sisältää muutossuunnitelmat myös siitä, miten toiminta järjestetään ja miten varaudutaan henkilöstön siirtyessä työelämävaiheesta seuraavaan eli miten mittavaan henkilöstön muutokseen varaudutaan eri toiminnoissa suunnittelukaudella.
- 11) Talousarviorakenteeseen tehdään tiedossa olevat muutokset. Tarvittaessa rakennetta muutetaan esim. organisaatiomuutospäätösten myötä.
- 12) Konsernirakenne
 - a. asetetaan tavoitteet merkittävimmille konserniyhteisöille
 - b. huomioidaan tiedossa olevat tulevat muutokset konsernirakenteeseen
 - i. yhtiöitettävät Sote-kiinteistöt

Aikataulun osalta alustavasti esitetään:

- Lautakuntien ja muiden vastaavien toimielinten talousarvioesitysten käsittelyt 23.10.2026 mennessä
- Kaupunginjohtajan esitys 5.11.2026
- Kaupunginhallituksen esitys 23.11.2026
- Kaupunginvaltuuston talousarviokokous 14.12.2026
- lisäksi veroprosenttien osalta kaupunginhallituksen käsittely 9.11. ja kaupunginvaltuuston päätöskäsittely 16.11.2026.

Liite A: TA2027 Suunnitteluohje

Toimivalta

Hallintosääntö 39 §

Esittelijä

Vt. kaupunginjohtaja Ma Ding

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeen sekä suunnittelukehukset liitteen A mukaisesti.

Päätös

Tiedoksi

Toimenpiteet

Toimielimet
Toimialajohtajat
Tulosaluevastaavat