Vuoden 2027 talousarvion laadintaohje

366/02.02.00.00.00/2026

Kaupunginhallitus 21.09.2026 § 258

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Hallintosäännön 46 §:n mukaan kaupunginhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. 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. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa talousarvioon brutto- tai nettomääräisenä.

Taloussuunnittelukauden epävarmuustekijät

Taloussuunnittelukauden merkittävimpiä epävarmuustekijöitä ovat työttömyysetuuksien kuntaosuuksien kehitys, yleinen kustannuskehitys sekä kaupungin investointiohjelman toteutuminen.

Työttömyysetuuksien kuntaosuuksien taso riippuu suoraan työttömyyden kehityksestä, ja työttömyyden mahdollinen kasvu voi merkittävästi lisätä kaupungin maksuosuutta.

Lisäksi sosiaali- ja terveydenhuollon kiinteistöihin liittyvät ratkaisut ja mahdolliset omistusjärjestelyt voivat vaikuttaa kaupunkikonsernin talouteen. Myös kuntien palvelutuotannon järjestämiseen liittyvät lainsäädäntömuutokset voivat vaikuttaa kaupungin kustannusrakenteeseen suunnitelmakauden aikana.

Talousarvio 2027

Kuntaliiton elokuun verotuloennusteen mukaan Kiteen kaupungin verotulojen arvio vuodelle 2027 on 18 877 000 euroa. Vuoden 2026 muutetussa talousarviossa verotulojen määrä on 18 476 000 euroa. Valtionosuuksien määräksi vuonna 2027 arvioidaan 12 328 000 euroa. Vuoden 2026 muutetussa talousarviossa valtionosuuksien määrä on 12 989 000 euroa. Verotulojen ja valtionosuuksien yhteismäärän arvioidaan olevan vuonna 2027 yhteensä 31 205 000 euroa, kun vuoden 2026 muutetussa talousarviossa vastaava määrä on 31 465 000 euroa. Verorahoituksen arvioidaan siten vähenevän noin 260 000 euroa.

Henkilöstökustannusten nousuun on varauduttu 3,0 prosentin korotuksella. Henkilöstökustannusten arvioidaan siten kasvavan noin 483 000 euroa. Poistot on laskettu kunnan poistosuunnitelman ja investointisuunnitelman perusteella. Poistojen määräksi on arvioitu 3,5 miljoonaa euroa.

Muiden kustannusten osalta määrärahat on laadittu pääosin vuoden 2026 muutetun talousarvion tasoon perustuen huomioiden tiedossa olevat toiminnan muutokset.

Edellä esitettyjen tietojen perusteella talousarviota laaditaan tilanteessa, jossa vuoden 2027 toimintakatteen arvioidaan olevan noin -28,3 miljoonaa euroa ja tilikauden tuloksen noin 0 euroa.

Esityslistan liitteenä on talousarvion laadintaohje 2027 ja esityslistan oheismateriaalina on tuloslaskelma.

Valmistelija: talousjohtaja Kaisa Lappalainen, puh. 040 105 2002, kaisa.lappalainen@kitee.fi.

Esittelijä: kaupunginjohtaja Pekka Hirvonen, puh. 040 105 1001, pekka.hirvonen@kitee.fi.

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus antaa liitteenä olevan talousarvion laadintaohjeen, jonka pohjalta toimialat valmistelevat talousarvioesityksensä lautakuntien, kaupunginhallituksen ja edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
.

Päätös

Keskustelun aikana Juha Lintumäki teki muutetun päätösehdotuksen seuraavasti: Kaupunginhallitus palauttaa asian uudelleen valmisteltavaksi puutteellisten tietojen vuoksi. Juha Lintumäen esitystä ei kannatettu, joten se raukesi kannattamattomana.

Esittelijän alkuperäinen päätösehdotus jäi kaupunginhallituksen päätökseksi.

Juha Lintumäki jätti päätökseen kirjallisen eriävän mielipiteen, joka on pöytäkirjan liitteenä.

Merkintä: kokouksessa pidettiin tauko klo 17:40 - 17:56.