

Talousarvion 2027 raami ja laadintaohje

Kaupunginhallitus 07.09.2026 § 194
539/02.02.00/2026

Valmistelija

Talouspäällikkö

Lieksan kaupungin hallintosäännön (65 §) mukaan kaupunginhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Talousarvion laadintaohje sisältää suunnittelun kehykset, minkä pohjalta toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa valtuuston hyväksyttäväksi.

Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarviossa toimielimille sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan tavoitteet ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Myös Vesihuoltoliikelaitokselle asetetaan valtuuston päätöksellä sitovat erät ja liikelaitoksen sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet. Samoin konserniyhtiöille asetetaan talousarviovuodelle tavoitteet, mutta niitä ei yhdistellä kaupungin talouslukuihin, kuten tilinpäätöksessä tehdään.

Verotulot ja valtionosuudet - vuoden 2027 ennuste

Verotuloennusteen 8/2026 mukaan Lieksan kaupungin arvioitu verotulokertymä vuonna 2027 on noin 24,6 miljoonaa euroa. Tämä on 0,1 miljoonaa euroa vähemmän kuin kuluvaan vuoden talousarviossa on vuodelle 2026 arvioitu.

Vuonna 2026 Lieksan kaupungille tilitettävät valtionosuudet ovat yhteensä noin 6,4 miljoonaa euroa. Talousarviovuodelle 2027 valtionosuudet pienentyvät 8/2026 ennusteen mukaan 0,9 miljoonaa euroa ollen yhteensä noin 5,5 miljoonaa euroa.

Verotuloihin ja valtionosuuksiin perustuva vuoden 2027 rahoitus Lieksan kaupungille on yllä olevan ennusteen mukaan yhteensä 30,1 miljoonaa euroa (31,1 milj. euroa vuonna 2026, erotus 1,0 miljoonaa euroa muutos - 3,2 %).

Budjettiraami vuodelle 2027

Talousarvion raamin lähtökohtana on nollatulos vuodelle 2027 siten, että tilikausi ei jää alijäämäiseksi.

Henkilöstökulut kasvavat tähän vuoteen nähden 0,5 miljoonaa euroa (2,8 %) kunta-alan palkkaratkaisun mukaisesti nykyisellä henkilöstömäärällä.

Palvelujen ostot, Aineet, tarvikkeet ja tavarat, Avustukset ja muut toimintakulut pidetään vuoden 2026 talousarvion tasolla. Palveluiden ostojen osalta hintojen nousun on ennakoitu olevan 2,0 % tasolla. Samoin aineet ja tarvikkeet ml. energian hinta ovat kallistumassa. Tästä johtuen vuoden 2026 tasossa pitäytyminen tarkoittaa tarkennuksia hankintoihin.

Omat toiminnan tuotot pidetään tässä vaiheessa vuoden 2026 tasolla pl. maksuttoman varhaiskasvatuskokeilun toimintatuottojen vähennys. On kuitenkin mahdollista, että ne vähenevät kotoutumiskorvausten pienentymisen seurauksena. Rahoitustuotot kasvavat arvion mukaan noin 0,3 miljoonalla eurolla.

Valtionosuuksien ja verotulojen muutos on yhteensä 1,0 miljoonaa euroa negatiivinen verrattuna kuluvaan vuoteen.

Edellä olevan talouden kehityskuvan vuoksi talousarvion 2027 suunnittelun lähtökohdaksi asetetaan kaikille toimialoille:

- Kunta-alan palkkaratkaisun mukainen lisäys henkilöstökuluihin nykyisellä henkilöstömäärällä
- Palvelujen ostot, aineet, tarvikkeet, tavarat, avustukset ja muut toimintakulut pidetään vuoden 2026 talousarvion mukaisella tasolla

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä talousarvion raamin ja laadintaohjeen tulosyksiköille vuodelle 2027.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti hyväksyä talousarvion raamin ja laadintaohjeen tulosyksiköille vuodelle 2027.

Lisätietoja

Talouspäällikkö Pasi Lamminluoto, p. 040 1044 020,
sähköposti [pasi.lamminluoto\(at\)lieksa.fi](mailto:pasi.lamminluoto@lieksa.fi)

Jakelu

Elinvoimajohtaja
Hallintojohtaja
Kaupunkiympäristöjohtaja
Sivistysjohtaja
Talouspäällikkö
Vesihuoltopäällikkö
Viestintä