Talousarvio 2027 ja suunnitelmavuodet 2028-2029

KH 22.06.2026 § 227

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@tornio.fi)
Hanna Hepola, talous- ja rahoitusjohtaja

Talousarviovuoden 2027 ja suunnitelmavuosien 2028-2029 käyttötalouden ja toiminnan suunnittelussa on huomioitu inflaatio ja yleinen kustannusten nousu, jolla on vaikutusta muun muassa elintarvikkeiden, lämmityksen, sähkön ja veden hintoihin.

Henkilöstömenoissa palkankorotuksissa on huomioitu paikalliset järjestelyvaraerät sekä yleiskorotukset vuodelle 2027 yhteensä 2,10 % ja suunnitelmavuosille 1,0 % (2028) ja 2,0 % (2029).

Käyttötalouden vuoden 2027 raamin ulkoiset toimintatuotot ovat koko kaupungin osalta 15,6 miljoonaa euroa ja ulkoiset toimintakulut 80,3 miljoonaa euroa. Raamiin on sisällytetty talouden tasapainottamisen ohjausryhmän esittämät säästötoimenpiteet ja tulonlisäykset.

Verotulot ja valtionosuudet on arvioitu toukokuussa 2026 päivitettyjen veroennustekehikon ja ennakollisen valtionosuuslaskelman pohjalta. Suunnitelmavuosien valtionosuudet on arvioitu vuoden 2027 ennakollisen laskelman mukaisiksi.

Talousarvioraamin vuoden 2027 tulos on alijäämäinen -4,1 miljoonaa euroa.

Sisäiset tulot ja menot lasketaan keskitetysti ja ne perustuvat ulkoisiin menoihin.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Kujala Jukka

Päätösehdotus

Hyväksytään liitteen mukainen talousarvion 2027 ja suunnitelmavuosien 2028-2029 laadintaohje sekä linjaukset talousarvion laadintaa varten.

Päätös

Hyväksyttiin.

_____

KH 5.10.2026 § 324

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@tornio.fi)
Hanna Hepola, talous- ja rahoitusjohtaja

Kaupunginhallitus on hyväksynyt talousarvion 2027 ja -suunnitelmavuosien 2028-2029 laadintaohjeen 22.6.2026 § 227. Laadintaohjeeseen sisältyvän

käyttötalouden raamin mukaan tilikauden tulos saisi olla enintään 4 092 760 euroa alijäämäinen.

Toimialat ovat jättäneet omat esityksensä vuoden 2027 talousarvioksi 30.9.2026 mennessä.

Kuntaliiton ja Valtionvarainministeriön päivittämien valtionosuus- ja verotuloennusteiden ja päivitettyjen muiden tuotto- ja kuluerien jälkeen vuoden 2027 tulos näyttää 6 766 586 euroa alijäämäiseltä.

	TP 2025	TA + muutokset 2026	Raami 2027	LTK (tilanne 30.9.2026)	Muutos Raami vs. LTK €	Muutos Raami vs. LTK %
Toimintatuotot	18 448 976	16 310 387	15 554 760	15 483 490	-71 270	-0,46 %
Toimintakulut	-77 932 126	-81 476 976	-80 283 680	-80 984 346	-700 666	0,87 %
Toimintakate	**-59 483 150**	**-65 166 589**	**-64 728 920**	**-65 500 856**	**-771 936**	**1,19 %**
Verotulot	51 991 437	53 187 000	54 474 920	54 017 920	-457 000	-0,84 %
Valtionosuudet	11 273 319	9 779 665	10 847 740	9 502 850	-1 344 890	-12,40 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-561 799	-33 500	413 500	313 500	-100 000	-24,18 %
Vuosikate	**3 219 806**	**-2 233 424**	**1 007 240**	**-1 666 586**	**-2 673 826**	**-265,46 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-5 867 323	-5 100 000	-5 100 000	-5 100 000	0	0,00 %
Satunnaiset erät	10 415 706	0	0	0	0	
Tilikauden tulos	**7 768 190**	**-7 333 424**	**-4 092 760**	**-6 766 586**	**-2 673 826**	**65,33 %**

Suurin selittävä tekijä raamia huomattavasti suuremmalle alijäämälle on 22.9.2026 saatu ennakollinen valtionosuuslaskelma vuodelle 2027, joka ennustaa Tornion kaupungin valtionosuuksien pienenemistä 1 344 890 eurolla toukokuussa julkaistuun ennakolliseen laskelmaan nähden. Alijäämää kasvattaa myös verotuloennusteeseen 22.9.2026 tehty päivitys, joka vähentää Tornion kaupungin vuoden 2027 verotuloennustetta 457 000 eurolla toukokuussa julkaistuun verotuloennusteeseen verrattuna.

Toimialat ovat käyneet toimialajohtajan johdolla toimialansa kustannusrakennetta läpi. Tarkastelun lopputuloksena tarkastustoimen alijäämä on kasvanut 1 960 eurolla, konserni- ja elinvoimapalvelujen 584 206 eurolla (työmarkkinatuen kuntaosuus, yhteistoimintaosuudet, ICT-palveluiden siirto muilta toimialoilta kokonaisuudessaan konserni- ja elinvoimapalveluihin), teknisten palvelujen 134 543 eurolla (kiinteistöjen vuokratulojen pienennykset, rakennusmateriaalikulujen kasvu) ja sivistyspalveluiden 51 227 eurolla (perhevapaasijaisten palkat) raamiin nähden. Lisäksi kaupungin rahoitustuottoja on pienennetty raamin jälkeen 100 000 eurolla perustuen kaupungin osaomistaman yhtiön viimevuosien osingonmaksukehitykseen.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Kujala Jukka

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus toteaa tämänhetkisen talousarvion valmistelutilanteen ja evästää valmistelijoita talouden tasapainottamisessa.

Kaupunginhallitus päättää, että:

- vuoden 2027 virka- ja toimipaketti ei saa lisätä Tornion kaupungin henkilöstökuluja pl. tehtävä- ja nimikemuutoksista aiheutuvat kustannukset;
- vuonna 2027 uusien työntekijöiden rekrytoinneissa eläköityvien työntekijöiden tilalle saa palkata henkilöstöä vain perustellusta syystä.

Kaupunginhallitus jatkaa talousarvion 2027 ja suunnitelmavuosien 2028-2029 käsittelyä seuraavissa kokouksissaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

_____

KH 19.10.2026 § 337
869/02.02.00/2026

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@tornio.fi)
Hanna Hepola, Talous- ja rahoitusjohtaja

Talousarviota on valmisteltu kaupunginhallituksen edellisen kokouksen evästysten mukaisesti. Talousarvion valmistelutilanne on 19.10.2026:

	TP 2025	TA+MUUT. 2026	Raami 2027	KH 5.10.2026	KH 19.10.2026	Muutos KH 5.10. ja KH 19.10. €	Muutos KH 5.10. ja KH 19.10. %
Toimintatuotot	18 448 976	16 310 387	15 554 760	15 483 490	16 083 240	599 750	3,87 %
Toimintakulut	-77 932 126	-81 476 976	-80 283 680	-80 984 346	-80 935 200	49 146	-0,06 %
Toimintakate	**-59 483 150**	**-65 166 589**	**-64 728 920**	**-65 500 856**	**-64 851 960**	**648 896**	**3,81 %**
Verotulot	51 991 437	53 187 000	54 474 920	54 017 920	54 017 920	0	0,00 %
Valtionosuudet	11 273 319	9 779 665	10 847 740	9 502 850	9 502 850	0	0,00 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-561 799	-33 500	413 500	313 500	313 500	0	0,00 %
Vuosikate	**3 219 806**	**-2 233 424**	**1 007 240**	**-1 666 586**	**-1 017 690**	**648 896**	**3,81 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-5 867 323	-5 100 000	-5 100 000	-5 100 000	-5 100 000	0	0,00 %
Satunnaiset erät	10 415 706	0	0	0	0	0	
Tilikauden tulos	**7 768 190**	**-7 333 424**	**-4 092 760**	**-6 766 586**	**-6 117 690**	**648 896**	**3,81 %**

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Kujala Jukka

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus toteaa tämänhetkisen talousarvion valmistelutilanteen ja evästää valmistelijoita talouden tasapainottamisessa sekä jatkaa talousarvion 2027 ja suunnitelmavuosien 2028-2029 käsittelyä seuraavissa kokouksissaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

_____