

Talousarvio 2026 ja suunnitelmavuodet 2027-2028

KH 23.06.2025 § 257

Valmistelija

Talous- ja rahoitusjohtaja Hepola Hanna

Talousarviovuoden 2026 ja suunnitelmavuosien 2027-2028 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 2026 yhteensä 3,18 % ja suunnitelmavuosille 3,90 % (2027) ja 0,69 % (2028).

Käyttötalouden vuoden 2026 raamin ulkoiset toimintatuotot ovat koko kaupungin osalta 15,7 miljoonaa euroa ja ulkoiset toimintakulut 80,7 miljoonaa euroa.

Verotulot on arvioitu toukokuussa 2025 päivitetyn veroennustekehikon pohjalta. Kaupungin saamiksi valtionosuuksiksi vuodelle 2025 on arvioitu 9,5 milj. euroa, joka on kesäkuussa saadun ennakkollisen valtionosuuslaskelman mukainen. Laskua valtionosuuksissa on vuoden 2025 tasoon nähden 1,9 milj. euroa. Suunnitelmavuosien valtionosuudet on arvioitu vuoden 2026 ennakkollisen laskelman mukaisiksi.

Talousarvioraamin vuoden 2026 tulos on alijäämäinen -6,3 miljoonaa euroa.

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

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Kujala Jukka

Päätösehdotus

Hyväksytään liitteen mukainen talousarvion 2026 ja suunnitelmavuosien 2027-2028 laadintaohje sekä linjaukset talousarvion laadintaa varten.

Päätös

Asian käsittelyn aikana pidettiin tauko klo 16.45–16.55.

Hyväksyttiin.

KH 06.10.2025 § 345
6260/02.02.00/2025

Valmistelija

Talous- ja rahoitusjohtaja Hepola Hanna

Kaupunginhallitus on hyväksynyt talousarvion 2026 ja -suunnitelmavuosien 2027-2028 laadintaohjeen 23.6.2025 § 257. Laadintaohjeeseen sisältyvän käyttötalouden raamin mukaan tilikauden tulos saisi olla enintään 6 260 665 euroa alijäämäinen.

Toimialat ovat jättäneet omat esityksensä vuoden 2026 talousarvioksi 30.9.2025 mennessä.

Kuntaliiton ja Valtionvarainministeriön päivittämien valtionosuus- ja verotuloennusteiden, lisättyjen puuttuneiden henkilöstöresurssien ja päivitettyjen muiden tuotto- ja kuluerien jälkeen vuoden 2026 tulos näyttää 7 856 275 euroa alijäämäiseltä.

	TP 2024	TA 2025	Raami 2026	LTK (tilanne 6.10.2025)	Muutos Raami vs. LTK €	Muutos Raami vs. LTK %
Toimintatuotot	13 695 766	17 837 365	15 664 179	15 831 039	166 860	1,1 %
Toimintakulut	- 68 545 517	- 78 863 286	- 80 694 749	- 81 392 924	- 698 175	0,9 %
Toimintakate	- 54 849 751	- 61 025 921	- 65 030 570	- 65 561 885	- 531 315	0,8 %
Verotulot	51 047 185	53 914 000	54 411 000	53 549 000	- 862 000	-1,6 %
Valtionosuudet	9 693 692	11 427 280	9 492 405	9 290 110	- 202 295	-2,1 %
Rahoitustuotot ja -kulut	- 564 452	- 580 240	- 33 500	- 33 500	-	0,0 %
Vuosikate	5 326 674	3 735 119	- 1 160 665	- 2 756 275	- 1 595 610	137,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	- 6 576 750	- 6 000 000	- 5 100 000	- 5 100 000	-	0,0 %
Varaukset	8 726	-	-	-	-	0,0 %
Tilikauden tulos	- 1 241 350	- 2 264 881	- 6 260 665	- 7 856 275	- 1 595 610	25,5 %

Suurin selittävä tekijä raamia suuremmalle alijäämälle on verotuloennusteeseen 23.9.2025 tehty päivitys, joka vähentää Tornion kaupungin vuoden 2026 verotuloennustetta 862 000 eurolla toukokuussa julkaistuun verotuloennusteeseen verrattuna. Myös ennakkollinen valtionosuuslaskelma ennustaa Tornion kaupungin valtionosuuksien pienenemistä 202 295 eurolla toukokuun ennakkolliseen laskelmaan nähden.

Toimialat ovat käyneet toimialajohtajan johdolla toimialansa kustannusrakennetta läpi. Tarkastelun lopputuloksena konserni- ja elinvoimapalvelujen alijäämää on saatu pienennettyä 89 060 eurolla ja teknisten palvelujen alijäämää 7 930 eurolla raamiin nähden. Sivistyspalveluiden alijäämä on kasvanut raamiin nähden 627 785 eurolla. Sivistyspalveluiden kulukasvu selittyy pääasiassa henkilöstölisäyksillä.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Kujala Jukka

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus toteaa tämänhetkisen talousarvion valmistelutilanteen ja evästää valmistelijoita talouden tasapainottamisessa.

Kaupunginhallitus päättää, että:

- vuoden 2026 virka- ja toimipaketti ei saa lisätä Tornion kaupungin henkilöstökuluja pl. tehtävä- ja nimikemuutoksista aiheutuvat kustannukset;
- vuonna 2026 uusien työntekijöiden rekrytoinneissa eläköityvien työntekijöiden tilalle saa palkata henkilöstöä vain perustellusta syystä.

Kaupunginhallitus jatkaa talousarvion 2026 ja suunnitelmavuosien 2027-2028 käsittelyä seuraavissa kokouksissaan.

Päätös

Käsittelyn aikana kaupunginjohtaja teki muutetun päätösehdotuksen:

"Kaupunginhallitus toteaa tämänhetkisen talousarvion valmistelutilanteen ja evästää valmistelijoita talouden tasapainottamisessa.

Kaupunginhallitus päättää, että

- vuoden 2026 virka- ja toimipaketti ei saa lisätä Tornion kaupungin henkilöstökuluja pl. tehtävä- ja nimikemuutoksista aiheutuvat kustannukset;
- vuonna 2026 uusien työntekijöiden rekrytoinneissa eläköityvien työntekijöiden tilalle saa palkata henkilöstöä vain perustellusta syystä.

Kaupunginhallitus päättää palauttaa sivistyspalvelujen talousarvion sivistyslautakunnan käsittelyyn.

Kaupunginhallitus jatkaa talousarvion 2026 ja suunnitelmavuosien 2027–2028 käsittelyä seuraavissa kokouksissaan."

Muutettu päätösehdotus hyväksyttiin.
