

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027-2028 taloussuunnitelman laadintaohje

KH 30.06.2025 § 190

237/02.02.00/2025

Valmistelija

Hallintojohtaja Timo Oravainen

Valtuusto hyväksyi 26.5.2025/§ 22 vuoden 2026 talousarvioasetelman. Talousarvioasetelmaan ei tule muutoksia vuoteen 2025 verrattuna vaan se pysyy samana kuin edellisenä vuotena.

Talousarvioprosessi etenee laadintaohjeessa määritellyn aikataulun mukaisesti. Toimialajohtajat laativat ensin käyttötalouden talousarvioehdotuksen yhdessä tulosaluejohdon kanssa. Ehdotukset käydään läpi kaupunginjohtajan ja hallintojohtajan kanssa, kun rahoituksen talousarvioehdotus on tarkentunut.

Tarkoituksena on, että lautakunnat antavat lausuntonsa talousarvioehdotuksista 3.10.2025 mennessä. Tämän jälkeen talousarvioprosessi jatkuu kaupunginhallituksen talousarvioseminaarin kautta kaupunginhallituksen esityksenä valtuuston päätettäväksi.

Vuoden 2026 talousarvion toiminnalliset tavoitteet nousevat strategian toimenpideohjelmista. Johtoryhmän esitys vuoden 2026 strategisiksi painopisteiksi:

Kasvun ja yrittäjyyden Harjavalta/Elinvoimaohjelma

Painopiste: Osaaminen ja työvoiman saatavuus

Painopiste: Omistajaohjaus ja kaupungin talous

Laadukkaiden palveluiden Harjavalta/Hyvinvointiohjelma

Painopiste: Osallisuus ja yhteisöllisyys

Painopiste: Henkilöstön hyvinvointi

Yhteisöllisyyden ja vapaa-ajan Harjavalta/Yhdistysohjelma

Painopiste: Monipuolinen yhdistyselämä

Kaupunginhallitus voi täsmentää painopisteitä valtuuston linjatessa kaupunkistrategian ja siihen liittyvien ohjelmien sisällöistä syksyllä 2025. Kokonaispalkkasummaan ei hyväksytä henkilöstömäärän kasvamisesta johtuvaa nousua vuosille 2026 - 2028 vuoden 2025 tasosta. Yhteistoimintaneuvotteluiden tuloksena aikaansaadut henkilöstösäästöt pannaan toimeen tässä talousarviovalmistelussa.

Kunta-alan virka- ja työehtosopimukset ovat voimassa 1.5.2025-28.2.2028. 1.2.2025 astui voimaan myös KVTES:n ja OVTES-G-osion osalta tasopalkkajärjestelmä, johon Harjavallan kaupungissa on tarkoitus siirtyä 1.9.2025 alkaen maksettavissa palkoissa. Viimeistään tasopalkkajärjestelmä on otettava käyttöön 1.10.2025 alkaen maksettavissa palkoissa. Käyttönoton yhteydessä maksetaan takautuvasti tasopalkkajärjestelmän

mukaiset palkat 1.2.2025 alkaen. Talousarviovuoden 2026 kokonaispalkoissa huomioidaan kesäkuussa 2025 voimaan tulleet sopimuskorotukset. Kunta-alan työehtosopimusten yleiskorotus tulee voimaan 1.10.2025. Se on suuruudeltaan 53 euroa tai vähintään 2,5 %. Vuonna 2026 sopimukseen tulee 2,27 %: suuruisen yleiskorotus 1.8.2026 alkaen sekä kehittämisohjelma- ja paikalliserät yhteisvaikutukseltaan 0,6 % samanaikaisesti. Talousarvion 2026 palkkakuluihin lasketaan valmisteluvaiheessa laskennallinen 3,5 %:n korotus kuluvan vuoden tasoon nähden ja muilta osin kokonaispalkan on syytä säilyä kesäkuun 2025 tasolla vuosina 2026 - 2028. Yleinen hintojen nousu tulee huomioida käyttötalouden menoja arvioitaessa (kustannustason nousuennuste v. 2026 1,6 %, v. 2025 0,9 %, VM:n taloudellinen katsaus, kevät 2025).

Kuntaliiton laatima kooste ennakkolisista valtionosuuslaskelmista osoittaa, että vuoden 2026 valtionosuus on edelleen negatiivinen, noin -0,3 milj. euroa. Verotulojen ennusteen mukaan kaupungin verotulot ylittäisivät edellisvuoden verotulot ja lisäystä olisi noin 1 milj. euroa. Kaupungin talous on kuitenkin edelleen vaarassa painua noin kaksi miljoonaa euroa negatiiviseksi ja kaupungin talous ei ole tasapainossa. Toimintakustannusten sopeuttamista on jatkettava ja käyttötalouden menoerien budjetoinnissa on edelleen käytettävä erityistä harkintaa. Tuottavuutta ja tehokkuutta on lisättävä vähentämällä kustannuksia.

Tarvittaessa toimialoille annetaan syksyllä tarkempi euro- ja/tai prosenttimääräinen ohjaus käyttötalouden suunnitteluun, jos ennakkolliset valtionosuus- ja/tai verokehikot muuttuvat merkittävästi tai esiin nousee muita suunnitteluun vaikuttavia muutoksia tai tarkennuksia.

Lisätietojen antaja	Hallintojohtaja Timo Oravainen, puh. 044 432 5560
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Esityslistan liitteenä	Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027 - 2028 taloussuunnitelman laadintaohje
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää hyväksyä vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027 - 2028 taloussuunnitelman laadintaohjeen liitteen mukaisena.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	Toimialueet