

Vuoden 2026 talousarvio ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelma

Kasury 20.11.2025 § 7

Kaupunginhallituksen, lautakuntien puheenjohtajien sekä johtoryhmän yhteinen talousarvioseminaari pidettiin 16.-17.10.2025. Tässä seminaarissa esiteltiin vuoden 2026 talousarvioehdotuksen laadinnan peruslähtökohdat, suoritettiin ehdotuksen yleisesittely tuloslaskelmatasolla ja esiteltiin verotulojen ja valtionosuuksien laskentaperusteet sekä kaupungin lainat. Lisäksi talousarvio- ja -suunnitelmaehdotus esiteltiin toimitilimittain ja tulosalueittain. Alustusten pohjalta käytiin lähetekeskustelut.

Valtuustolle talousarvio esiteltiin iltakoulussa 10.11.2025. Valtuustolle pidettiin tiivistetysti vastaavat esittelyt kuin kaupunginhallituksen talousarvioseminaarissa. Valtuusto kävi ehdotuksesta lähetekeskustelun.

Yhteistoimintaelin käsittelee talousarvioehdotusta 24.11.2025.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Oheismateriaalina	Talousarvioehdotus
Päätösehdotus	Kaupunkisuunnittelutyöryhmä päättää käydä lähetekeskustelun vuoden 2026 talousarvioehdotuksesta ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmaehdotuksesta.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

KH 24.11.2025 § 291
237/02.02.00/2025

Kuntalaki 1.5.2015/410 110 §:

"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.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määrääjassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Edellä 3 momentissa säädettyä alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin."

Yhteistoimintaelin on käsitellyt vuoden 2026 talousarviota kokouksessaan 24.11.2025.

Harjavallan kaupungin talousarvio vuodelle 2026 osoittaa -1 288 240 euroa alijäämäistä tulosta. Myös suunnitelmavuotena 2027 tilikauden tulos on vielä alijäämäinen 778 tuhatta euroa, mutta vuoden 2028 tuloksen arvioidaan olevan 372 tuhatta euroa ylijäämäinen. Yhteensä alijäämää arvioidaan kertyvän taloussuunnitelmakautena yhteensä noin 1,7 miljoonaa euroa. Suunnitelmavuosien ennustetarkkuutta heikentää käynnissä oleva kuntien peruspalvelujen valtionosuusuudistus, joka on tarkoitus ottaa käyttöön 1.1.2027. Vuoden 2027 ja 2028 valtionosuudet saattavat toteutua nyt arvioitua heikommin tai paremmin, jonka takia myös suunnitelmavuosien tulokset saattavat muuttua olennaisesti arvioidusta.

Kaupungin taseessa on tilanteessa 31.12.2024 kertynyttä ylijäämää 5 473 329 euroa. Muutettu talousarvio 2025 on 2 801 430 euroa alijäämäinen. Kaupungin taseen kertyneen ylijäämän arvioidaan säilyvän positiivisena koko taloussuunnitelma-ajan.

Lisätietojen antaja	kaupunginjohtaja Hannu Kuusela, puh. 044 432 5201
Esittelijä	kaupunginjohtaja
Esityslistan liitteenä	Ehdotus Harjavallan kaupungin vuoden 2026 talousarvioksi sekä vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmaksi.

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää

1. ehdottaa valtuustolle, että valtuusto päättää hyväksyä kaupunginhallituksen ehdotuksen Harjavallan kaupungin vuoden 2026 talousarvioksi sekä vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmaksi ja

2. valtuuttaa keskushallinnon tekemään talousarvio- ja taloussuunnitelmakirjaan mahdollisia teknisluontoisia muutoksia ja korjauksia ennen valtuuston hyväksyntää.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Merkittiin pöytäkirjaan, että varajäsen Kimmo Mäkinen poistui kokouksesta kello 17.28.

Täytäntöönpano

valtuusto