Vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelma

Kasury 16.11.2026 § 7

Kaupunginhallituksen, lautakuntien puheenjohtajien sekä johtoryhmän yhteinen talousarvioseminaari pidettiin 15.-16.10.2026. 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 toimielimittäin ja tulosalueittain. Alustusten pohjalta käytiin lähetekeskustelut.

Valtuustolle talousarvio esiteltiin talousarvioinfossa 9.11.2026. Valtuustolle pidettiin tiivistetysti vastaavat esittelyt kuin kaupunginhallituksen talousarvioseminaarissa. Valtuusto kävi ehdotuksesta lähetekeskustelun.

Yhteistoimintaelin käsittelee talousarvioehdotusta 18.11.2026.

Esittelijä — Kaupunginjohtaja

Oheismateriaalina — Talousarvioehdotus

Päätösehdotus — Kaupunkisuunnittelutyöryhmä päättää käydä lähetekeskustelun vuoden 2027 talousarvioehdotuksesta ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelmaehdotuksesta.

Päätös — Päätösehdotus hyväksyttiin.

KH 23.11.2026
218/02.02.00/2026

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 määräajassa 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 2027 talousarviota kokouksessaan 18.11.2026.

Harjavallan kaupungin talousarvio vuodelle 2027 osoittaa -1 751 110 euroa alijäämäistä tulosta. Myös suunnitelmavuotena 2028 tilikauden tuloksen arvioideaan olevan vielä alijäämäinen 842 tuhatta euroa, mutta vuoden 2029 tuloksen arvioidaan olevan 63 tuhatta euroa ylijäämäinen. Yhteensä alijäämää arvioidaan kertyvän taloussuunnitelmakautena yhteensä noin 2,5 miljoonaa euroa. Suunnitelmavuosien ennustetarkkuutta heikentävät mahdollinen kuntien rahoitusprosessin uudistaminen sekä valtion kuntatalouteen suunnittelemat muutokset seuraavalla vaalikaudella. Vuosien 2028 ja 2029 valtionosuudet ja verotulot saattavat toteutua nyt arvioitua heikommin tai paremmin, jonka takia myös suunnitelmavuosien tulokset saattavat muuttua olennaisesti arvioidusta.

Kaupungin taseessa on tilanteessa 31.12.2025 kertynyttä ylijäämää 4 864 524 euroa. Muutettu talousarvio 2026 on 1 323 240 euroa alijäämäinen. Kaupungin taseen kertyneen ylijäämän arvioidaan säilyvän positiivisena koko taloussuunnitelma-ajan.

Lisätietojen antaja — Kaupunginjohtaja Olli Luoma, puh. 044 432 5202

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

Täytäntöönpano valtuusto