

# Talousarvion laadintaohjeet ja talousarviokehys vuoden 2026 talousarvioksi

Sivistyslautakunta 20.08.2025 § 96

Valmistelija: talouspäälikkö Esa Ilanti, etunimi.sukunimi(at)raisio.fi

Kaupunginhallitus päätti (23.6.2024 §252), että lautakunnille annetaan talousarvion 2026 valmistelun pohjaksi oheismateriaalin mukaiset ohjeet.

Talousarviokehysten menoarvioon vaikuttavat taustatekijät:

- Väestön kasvu nostaa palveluiden kysyntää ja siten myös kustannuksia
- Inflaation on arvioitu olevan vuonna 2026 1,6 %
- Kuntien peruspalveluiden kustannusindeksi kasvaa vuonna 2026 3,2 %
- Henkilöstökustannusten arvioidaan kasvavan vuonna 2026 3,18 % suhteessa vuoden 2025 henkilöstökustannuksiin

Talousarvion valmistelussa tulee huomioida kaupunginhallituksen päätös ohjeellisesta kehyksestä. Kehystä tarkistetaan tarvittaessa elo-syyskuussa.

Lautakunnille annetaan alustava, ohjeellinen kehys, jotta toimialojen/lautakuntien talousarviotyö voidaan aloittaa. Lautakunnittaista kehystä päivitetään ja tarkennetaan tarvittaessa elo-syyskuussa koko kaupungin kehyslaskelman tarkentuessa (esim. laskelmiin vaikuttavien tekijöiden, kuten verotuloennusteiden ja valtionosuuslaskelmien muuttuessa).

Lautakuntien talousarvion 2026 valmistelun kehys on taulukoissa esitetyn mukainen:

| LAUTAKUNNAT                          | TAM 2025   |             |             | KEHYS 2026 |             |             | MUUTOS    |            |            | MUUTOS % |        |        |
|--------------------------------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-----------|------------|------------|----------|--------|--------|
| Ulkoiset tuotot ja kulut, euro       | Tuotot     | Kulut       | Netto       | Tuotot     | Kulut       | Netto       | Tuotot    | Kulut      | Netto      | Tuotot   | Kulut  | Netto  |
| Kaupunginhallitus                    | 7 465 578  | -16 982 434 | -9 516 856  | 8 720 093  | -18 232 796 | -9 512 703  | 1 254 515 | -1 250 362 | 4 153      | 16,8 %   | 7,4 %  | 0,0 %  |
| KH, konserni                         | 1 768 823  | -7 695 238  | -5 926 415  | 2 094 823  | -7 997 197  | -5 902 374  | 326 000   | -301 959   | 24 041     | 18,4 %   | 3,9 %  | -0,4 % |
| KH, kaupunkikehitys *                | 5 696 755  | -9 287 196  | -3 590 441  | 6 625 271  | -10 235 600 | -3 610 329  | 928 516   | -948 404   | -19 888    | 16,3 %   | 10,2 % | 0,6 %  |
| Lupalautakunta                       | 841 660    | -1 512 989  | -671 329    | 897 423    | -1 548 918  | -651 495    | 55 763    | -35 929    | 19 834     | 6,6 %    | 2,4 %  | -3,0 % |
| Infraalautakunta                     | 5 439 060  | -22 760 261 | -17 321 201 | 6 308 709  | -24 129 728 | -17 821 019 | 869 649   | -1 369 467 | -499 818   | 16,0 %   | 6,0 %  | 2,9 %  |
| Sivistyslautakunta                   | 3 582 137  | -44 100 549 | -40 518 412 | 3 750 517  | -45 970 217 | -42 219 700 | 168 380   | -1 869 668 | -1 701 288 | 4,7 %    | 4,2 %  | 4,2 %  |
| Hyvinvointi ja- vapaa-aikalautakunta | 1 569 550  | -4 270 290  | -2 700 740  | 1 591 693  | -4 117 161  | -2 525 468  | 22 143    | 153 129    | 175 272    | 1,4 %    | -3,6 % | -6,5 % |
| Koko kaupunki                        | 18 897 985 | -89 626 523 | -70 728 538 | 21 268 435 | -93 998 820 | -72 730 385 | 2 370 450 | -4 372 297 | -2 001 847 | 12,5 %   | 4,9 %  | 2,8 %  |

Toimintakulujen kasvuksi sallitaan lautakunnittain taulukossa esitetyt kasvuprosentit. Mikäli lautakunnat esittävät kehyksen ylittäviä menonlisäyksiä, lautakunnan tulee esittää vastaava tulonlisäys tai tehostamiskeino, jotta lautakunnan netto pysyy raamin mukaisena. Tulevien vuosien massiiviset investointitarpeet, niiden tuoma paine vuosikatteen vahvistamiselle sekä yleisesti epävarmat talousnäkymät tarkoittavat, että toimialoilla tulee hillitä menokasvua.

Kaikkien menolisäysten tulee olla edellisen ohella strategian kautta perusteltuja.

Mahdollisten uusien vakanssien perustaminen tulee perustella strategian ja vaikuttavuuden kautta sekä pohtia vaihtoehtotavoitteiden saavuttamiseksi ilman uutta omaa rekrytointia. Yksiköiden tulee varautua taloussuunnitelmakaudella eteen tuleviin sopeuttamistarpeisiin

säilyttämällä taloussuunnittelussa liikkumavaraa niin vakanssien kuin muiden toimintakulujen osalta. Esimerkiksi vakanssiesitykset tulee arvioida vakanssit määräaikaisina, hankerahoituksella tai seudullisina yhteisrekrytointina. Lisäksi lautakuntien tulee dokumentoidusti eritellä vuoden 2025 loppuun päättyvät määräaikaiset vakanssit ja tehdä näiden osalta tarkastelu tehtävän hoitamisen vaihtoehtoisista tavoista.

Toimialojen johtajat ja toimialojen talousvastaavat käyvät edellä mainitun valmistelun pohjalta edellisvuotiseen tapaan talousarviokeskustelun talousjohtajan, kaupunginjohtajan ja kirjanpitopäällikön kanssa viikoilla 39. Talousarviokeskustelua varten toimialojen johtajat ja talousvastaavat koostavat lautakuntatasoisen kirjallisen yhteenvedon palvelualueiden toiminnallisista ja taloudellisista muutoksista verrattuna vuoden 2025 tämänhetkiseen muutettuun talousarvioon.

Lautakunnassa käsiteltävän talousarvioehdotuksen ohjeellinen sisältö:

#### I Käyttötalousosa

- strategiset toiminnalliset tavoitteet
- taloudelliset tavoitteet
- olennaiset talousarvioon vaikuttavat huomiot
- ulkoisten määrärahojen budjettiyhteenvedo
- ulkoisten ja sisäisten määrärahojen budjettiyhteenvedo
- palvelualueiden ulkoisten määrärahojen budjettiyhteenvedo

#### II Investointiosa

- käyttöomaisuusirtaimistojen hankintaesitykset
- investointisuunnitelma 2026 ja suunnitelmavuodet 2027-2028
- mahdolliset hankekohtaiset perustelut 2026

#### III Vakanssiesitykset

Lautakuntien talousarvioprosessissa tulee huomioida, että taloussuunnittelussa toiminnalla ja taloudella on kiinteä yhteys. Talousarvion sitovuus määräytyy lautakunnittain siten, että sitovia lukuja ovat lautakunnan ulkoiset kokonaistulot, kokonaismenot ja netto.

|               |                                                                                                                 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Esittelijä    | Sivistysjohtaja Leena Laakso                                                                                    |
| Päätösehdotus | Sivistyslautakunta keskustelee vuoden 2026 talousarvion laadinnasta ja ohjeistaa talousarvion jatkovalmistelua. |
| Päätös        | Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.                                                                      |

Sivistyslautakunta 10.09.2025 § 107  
962/02.02.00/2025

Valmistelija: talouspäällikkö Esa Ilanti, etunimi.sukunimi(at)raisio.fi

Sivistyslautakunta käsitteli kokouksessaan 20.08.2025 § 96 talousarvion laadintaohjeita ja talousarviokehystä vuoden 2026 talousarvioksi.

Kokouksessa esitellään sivistystoimen talousarvion 2026 valmistelun tilanne sekä palvelualueiden toiminnan painopisteitä ja muutoksia.

|            |                              |
|------------|------------------------------|
| Esittelijä | Sivistysjohtaja Leena Laakso |
|------------|------------------------------|

|               |                                                                                                                 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Päätösehdotus | Sivistyslautakunta keskustelee vuoden 2026 talousarvion laadinnasta ja ohjeistaa talousarvion jatkovalmistelua. |
| Päätös        | Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.                                                                      |