Talousarvion 2027 laatimisohjeet ja toimintakateraami vuosille 2028 - 2029

KH 22.6.2026 § 206
342/02.02.00/2026

Kaupunginhallitus linjaa vuoden 2027 talousarvion valmistelua antamalla käyttötalouden suunnittelua varten toimintakateraamin konserni- ja elinvoimapalveluille (sisältäen tarkastuslautakunnan ja keskusvaalilautakunnan), teknisille palveluille, sivistyspalveluille ja ympäristöterveyspalveluille.

Kunta-alan työ- ja virkaehtosopimukset ovat voimassa 29.2.2028 saakka. Vuoden 2027 talousarviossa varataan palkankorotuksiin sivukuluineen 2,1 % menovaraus, vuodelle 2028 3 % menovaraus ja vuodelle 2029 3 % menovaraus henkilöstömenoihin johtuen palkankorotusvaikutuksista ja työnantajan maksujen lisäyksistä.

Eläkejärjestelmä on muuttunut ja kunnilta sekä kuntayhtymiltä on poistunut eläkemenoperusteiset maksut vuodesta 2023 lähtien. Tilalle on tullut kunnilta perittävä tasausmaksu, jonka suuruus Kemijärven osalta vuodelle 2027 on arviolta 408 000 euroa. Tämä tasausmaksu budjetoidaan ensimmäistä kertaa toimialojen kustannuspaikoille henkilöstön suhteessa.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt osallistuvan budjetoinnin periaatteet 15.8.2022 § 85 ja päätöksen mukaisesti kaupunginhallitus päättää budjettiraamin hyväksymisen yhteydessä vuotuisesta osallistuvan budjetoinnin määrärahasta ja teemasta. Vuosi 2027 on viides osallistuvan budjetoinnin määrärahojen käyttövuosi ja teema valitaan kaupunkistrategian painopisteistä KV 17.2.2025 § 4 mukaisesti.

Kemijärven osallistuvan budjetoinnin periaatteet ovat liitteenä 2. Ideoita toteuttamiseen kerätään syyskuun loppuun saakka. Ideoiden keräämistä varten avataan kaupungin nettisivuilla sähköinen webropol -kysely, julkaistaan ilmoitukset Koti-Lapissa ja tiedotetaan kaupungin eri toimintojen kautta sähköisesti. Toteutukseen varattava määräraha on yhteensä 20 000 euroa.

Vuodelle 2027 esitetään kaupungin toimintakateraamiksi -25 665 000 euroa, vuosikatteeksi 1 492 000 euroa ja tulokseksi poistojen jälkeen -1 408 000 euroa. Toimintakate kasvaa vuoden 2026 raamiin nähden ainoastaan 1,7 %, joten toimintaa tullaan tehostamaan ja palvelutasoa laskemaan ei-lakisääteisten palvelujen osalta.

Talousarvion valmistelun lähtökohtana on, että sisäisten vuokrien neliöhintoja ei koroteta. Sisäisten ruokapalvelujen valmistuskustannusten kasvun johdosta lautashintaa korotetaan 0,20 eurolla. Muiden sisäisten palvelujen hintoja ei koroteta. Tukipalvelukustannukset (ict-, henkilöstö-, talous-, hallinto-, Sortteeri- ja yleiskustannukset) vyörytetään toiminnoille valtiokonttorin edellyttämällä tavalla viimeistään tilinpäätösvaiheessa.

Laskelma kaupungin toimialojen toimintakatteista, kaupungin verorahoituksesta ja rahoitustuotoista, vuosikatteesta ja tuloksesta kaudelle 2027-2029 on seuraava:

Talousarvioraami 2027-2029	TP2023	TP2024	TP2025	TA2026	TA2027	TS2028	TS2029
Konserni- ja elinvoimapalvelut	-4 635	-4 699	-4 808	-7 052	-7 350	-7 550	-7 800
osallistuva budjetointi	0	0	0	-20	-20	-20	-20
Tulevaisuuspalvelut/	-14 104	-15 218	-15 391	-16 688	-16 780	-17 175	-17 580
Sivistyspalvelut							
Ympäristöterveyspalvelut	-549	-598	-636	-684	-715	-730	-745
Elinvoimapalvelut/	-2 419	-2 438	-3 205	-787	-800	-900	-1 000
Tekniset palvelut							
Tilapalvelut liikelaitos	2 133	1 162	1 343	0	0	0	0
Purkukustannukset, LL/KOY Vuokratalot	-650	0	0	0	0	0	0
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-20 224**	**-21 791**	**-22 697**	**-25 231**	**-25 665**	**-26 375**	**-27 145**
VEROTULOT, sis. Tuulivoima v. 2024-	18 978	19 264	19 160	19 914	19 650	19 880	20 200
VALTIONOSUUDET	7 652	6 501	7 255	6 795	6 287	6 100	6 000
RAHOITUSTUOTOT/KULUT	**2 083**	**1 568**	**1 363**	**1 226**	**1 220**	**1 220**	**1 220**
VUOSIKATE	**8 489**	**5 542**	**5 081**	**2 704**	**1 492**	**825**	**275**
POISTOT	-2 566	-2 677	-2 777	-2 844	-2 900	-2 900	-2 900
Alaskirjaukset rakennuksista LL	-122	-1 321	-3 380	0	0	0	0
SATUNNAISET ERÄT	0	0	0	0	0	0	0
varausten ja rahastojen muutokset	0	0	0	0	0	0	0
TULOS/YLI-/ALIJÄÄMÄ	**5 801**	**1 544**	**-1 076**	**-140**	**-1 408**	**-2 075**	**-2 625**
KUMULAT/YLI-/ALIJÄÄMÄ	**16 310**	**17 706**	**16 629**	**16 489**	**15 081**	**13 006**	**10 381**

Vuosikatteen ja poistojen jälkeen tulos on negatiivinen, mikä tarkoittaa sitä, että talous ei näillä toiminta- ja rahoitustuotoilla ja suunnitelluilla toimintamenoilla ole tasapainossa. Kertyneet ylijäämät vähenevät ilman veronkorotuksia kolmen vuoden aikana 4,7 miljoonalla eurolla.

Valmistelija Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja, 040 730 0236

Esittelijä Kaupunginjohtaja Solatie Dina Kemijärvi

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion 2027 pohjaksi edellä esitetyn mukaisen toimintakateraamin. Lisäksi kaupunginhallitus päättää osallistuvan budjetoinnin teemasta vuodelle 2027.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti hyväksyä talousarvion 2027 pohjaksi edellä esitetyn mukaisen toimintakateraamin.

Kaupunginhallitus päätti osallistuvan budjetoinnin teemaksi vuodelle 2027 Hyvä ja sujuva arki.

Lisäksi kaupunginhallitus päätti, että seuraavaan kaupunginhallituksen kokoukseen tuodaan esitys taloustyöryhmän kokoonpanosta ja tehtävästä.

Tiedoksi Toimialat
Talouspalvelut