

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, taloussuunnittelija Mirja Viljamaa

Kaupungin talousarviovalmistelun pohjana olevan talousarvioraamin vuodelle 2027 valmistelun lähtökohtina on käytetty seuraavia lähtötietoja:

- edellisten tilikausien ylijäämän vuoden 2028 lopussa tulee olla kaupungin alijäämän kattamissuunnitelman (talouden tasapainottamisohjelman) mukainen (ylijäämä 591 t €)
- ylijäämän tulee säilyä vähintään samansuuruisena myös vuonna 2029
- toimintakulut v. 2027-2028 saavat olla enintään talouden sopeuttamisohjelman mukaiset
- vuodelle 2029 toimintakulujen kasvuna on käytetty 2 %
- omaisuuden (metsätilojen) myynti päättyy vuoteen 2026 (sopeuttamisohjelman mukaisesti)

Taseen kertynyt alijäämä oli 31.12.2024 yhteensä -1 521 243 euroa. Vuoden 2025 tilinpäätöksen ennakoitua paremman 2 188 879 euron ylijäämän seurauksena yli/alijäämätilin ylijäämäksi muodostui 667 636 euroa. Vuosina 2024-2025 kaupunki myi kuitenkin omaisuutta (metsätiloja), mikä parantaa tulosta. Pääosin vuodelle 2026 ajoittuu poikkeuksellinen yrityskaupasta johtuva yhteisöverotuotto.

Käyttötalous ei ole tasapainossa, vaan talouden sopeuttamisohjelman mukaiset toimenpiteet etenkin perusopetuksen kustannusten alentamiseksi ovat edelleen kesken.

Vuoden 2025 hyvä ylijäämä oli kuitenkin positiivinen signaali myös talouden sopeuttamisen onnistumisen näkökulmasta. Uuden haasteen talouden sopeuttamiselle luo valtionsosuuksien laskeminen n. 16 miljoonan euron tasosta noin puolella miljoonalla, mihin ei ole varauduttu alijäämän kattamissuunnitelmassa.

Hallintojohtaja esittelee talousarvioraamin valmistelutilannetta. Ensimmäinen luonnos koko kaupungin talousarvioraamiksi on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Yritysvaikutusten arviointi: kaupungin taloustilanne vaikuttaa kunnan vetovoimaan uusille yrityksille ainakin jonkin verran ja sillä voi olla vaikutuksia myös hankintoihin (paikallisilta) yrityksiltä.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus kuulee esittelyn ja käy keskustelun jatkovalmistelua varten. Talousarvio raami vuodelle 2027 pyritään antamaan seuraavassa kokouksessa.

Päätös

Kaupunginhallitus kuuli esittelyn ja kävi keskustelun jatkovalmistelua varten. Talousarvioraami vuodelle 2027 pyritään antamaan seuraavassa kokouksessa.

Jakelu

KH 25.08.2026 § 217

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, taloussuunnittelija Mirja Viljamaa

Palvelualuekohtaisen raamin laskenta on kesken esityslista julkaistaessa, jvalmistuminen kokoukseen on epävarmaa.

Luonnos palvelualuekohtaiseksi raamiksi pyritään toimittamaan kaupunginhallituksen jäsenille ennen kokousta.

Yritysvaikutusten arviointi: ks. edellinen kokouskäsittely

Kaupunginjohtajan esitys

Päätösesitys annetaan kokouksessa.

Kaupunginjohtajan muutettu esitys

Kaupunginhallitus kuulee esittelyn ja käy keskustelun jatkovalmistelua varten. Talousarvioraami vuodelle 2027 sekä talousarvion laadintaohje annetaan seuraavassa kokouksessa.

Päätös

Kaupunginhallitus kuuli valmistelutilanteen. Muutettu esitys hyväksyttiin.

KH 07.09.2026 § 231
823/02.02.00/2026

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, taloussuunnittelija Mirja Viljamaa

Vuoden 2025 hyvä ylijäämä oli positiivinen signaali myös talouden sopeuttamisen onnistumisen näkökulmasta. Käyttötalous ei ole tasapainossa, vaan talouden sopeuttamisohjelman mukaiset toimenpiteet etenkin perusopetuksen kustannusten alentamiseksi ovat edelleen kesken.

Haasteen kaupungin talouden kestävyydelle luo valtionosuuksien laskeminen n. 16 miljoonan euron tasosta noin puolella miljoonalla, mihin ei ole varauduttu alijäämän kattamissuunnitelmassa / talouden sopeuttamisohjelmassa.

Tämä on luonut tarpeen arvioida uudelleen raamivalmistelun ensimmäisessä käsittelyssä (KH 11.08.2026 § 204) esitettyä *toimintakulut v. 2027-2028 saavat olla enintään talouden sopeuttamisohjelman mukaiset*. Toimintakulujen tasoa talousarviovuonna ja suunnitelmavuosina onkin raamilaskennassa alennettu.

Kaupungin talousarviovalmistelun pohjana olevan talousarvioraamin vuodelle 2027 valmistelun lähtökohtina on käytetty tiivistetysti seuraavia lähtötietoja ja päivitettyä talouden tilannekuvaa:

- edellisten tilikausien ylijäämän vuoden 2028 lopussa tulee olla kaupungin alijäämän kattamissuunnitelman (talouden tasapainottamisohjelman) mukainen (ylijäämä 591 t €)
- ylijäämän tulee säilyä vähintään samansuuruisena myös vuonna 2029
- omaisuuden (metsätilojen) myynti päättyy vuoteen 2026 (sopeuttamisohjelman mukaisesti)
- taseen kertynyt alijäämä oli 31.12.2024 yhteensä -1 521 243 euroa. Vuoden 2025 tilinpäätöksen ennakoitua paremman 2 188 879 euron ylijäämän seurauksena yli/alijäämätilin ylijäämäksi muodostui 667 636 euroa. Vuosina 2024-2025 kaupunki myi kuitenkin omaisuutta (metsätiloja), mikä parantaa tulosta. Pääosin vuodelle 2026 ajoittuu poikkeuksellinen yrityskaupasta johtuva yhteisöverotuotto.

Luonnos päivitettyksi koko kaupungin ulkoiseksi toimintakateraamiksi ja luonnos sen jakamisesta palvelualuekohtaiseksi ulkoiseksi toimintakateraamiksi sekä luonnos talousarvion laadintaohjeeksi on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille. Hyväksytty ohje (sisältäen päätöksen mukaiset käyttötalous- ja investointiraamit) liitetään pöytäkirjaan.

Yritysvaikutusten arviointi: ks. edellinen kokouskäsittely

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus

1) päättää vuoden 2027 (ml. suunnitelmavuodet 2028-2029) talousarvion ulkoisen toimintakatteen raamin palvelualueittain pöytäkirjan liitteen mukaisesti.

2) päättää vuoden 2026 (ml. suunnitelmavuodet 2027-2028) talousarvion investointiraamin (nettoinvestoinnit) -pöytäkirjan liitteen mukaisesti;

3) hyväksyy talousarvion 2027 laadintaohjeen (pöytäkirjan liite).; ja

Päätös

Kaupunginhallitus

1) päätti vuoden 2027 (ml. suunnitelmavuodet 2028-2029) talousarvion ulkoisen toimintakatteen raamin palvelualueittain pöytäkirjan liitteiden 4-5 mukaisesti.

2) päätti vuoden 2027 (ml. suunnitelmavuodet 2028-2029) talousarvion investointiraamin (nettoinvestoinnit) -pöytäkirjan liitteen 4 mukaisesti;

3) hyväksyi talousarvion 2027 laadintaohjeen (pöytäkirjan liite 6).

Jakelu

JL Pudasjärvi Talousvalmistelijat