

Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028–2029; kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta 16.09.2026
517/02.02.00/2026

Valmistelija kulttuuri- ja vapaa-aikajohtaja Terho Taarna, talouspäällikkö
Kim Salo ja vastuualuejohtajat

Kaupunginhallitus on 25.5.2026 antanut toimialoille ja lautakunnille ohjeet vuoden 2027 talousarvioesityksen laatimista varten. Kaupunginhallituksen antamat talousarviotyön lähtötiedot ja laadintaohjeet esitellään oheismateriaalina.

Oheismateriaalina ensi vuoden taloussuunnittelun pitkántähtäimen ennusteet (skenaariot) sekä talousarvion laadintaohjeet.

Oheisaineisto	Talousarvioraamit 2027 ja taloussuunnitelma 2028-2029 / KH 25.5.2026 § 215
---------------	--

Oheisaineisto	Talousarvion raamit 2027 / KH 25.5.2026
---------------	---

Oheisaineisto	Talousarvio 2027 laadintaohje
---------------	-------------------------------

Yleistä

Talousarvion vuosittainen valmistelu käynnistyy talousarvioraamien laadinnasta, jotka käsitellään keväisin kaupunginhallituksessa yhdessä talousarvionlaadintaohjeiden kanssa. Tarkoituksena on asettaa taloussuunnittelua ohjaavat tavoitteet toiminnan ja talouden osalta. Kokonaiskuvan muodostamiseksi valmistelussa hyödynnetään tuoreimpia tietoja toimintaympäristön muutoksista, talouden muuttujista ja kehitysnäkymistä. Talousarvioraamien ja taloussuunnitelmien laadinta perustuu viime kädessä arvioihin ja skenaarioihin kaupungin talouden todennäköisimmistä kehitysurista. Ne perustuvat arvioihin toimintaympäristön keskeisimmistä muuttujista ja niiden vaikutuksista talousarvion laadintaan sekä muista keskeisistä talouteen vaikuttavista oletuksista. Todettakoon, että taloudessa tapahtuvat muutokset voivat olla nopeita ja kehityssuuntia on nykytilanteessa vaikea varmuudella arvioida.

Vuoden 2027 talousarvioraamin ja taloussuunnitelman 2028–2029 kokonaisuus muodostuu käyttötalous- ja investointisuunnitelmasta, rahoituslaskelmasta sekä talousarvion laadinnan aikataulusta.

Talousarvioraami ja sen tavoitteet vuodelle 2027

Talousarvioraamia on käsitelty kaupunginhallituksen iltakoulussa 4.5.2026 ja valtuustoseminaarissa 11.5.2026.

Keskeiset talousarvioraamin toimialojen budjetointia ohjaavat tavoitteet ovat:

- Kaupungin ja liikelaitoksen investointeja pitää leikata edelleen velkaantumisen ja lainakannan hillitsemiseksi. Vuodelle 2027 laskennallinen nettoinvestointien taso saa olla enintään 33 miljoonaa euroa lainakannan kasvun pysäyttämiseksi. Vastaavasti vuodesta 2028 eteenpäin nettoinvestointikatto on 16 miljoonaa euroa vuodessa.
- Kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteen laskennallinen vuosimuutos (tilinpäätösennuste 2026 vrt. talousarvio 2027) tulisi olla talousennusteiden mukaan 0,2 %.

Kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteen laskennallinen vuosimuutos (tilinpäätösennuste 2026 vrt. talousarvio 2027) tulisi olla talousennusteiden mukaan -1,5 % nollatuloksen saavuttamiseksi.

Talousarvioraamit asettavat reunaehdot, jotka ohjaavat toimialojen ja lautakuntien talousarvion valmistelua. Talousarvion laadinnassa on lisäksi huomioitava lainsäädäntö sekä lakisääteisten tehtävien turvaamista koskevat vaatimukset palveluiden järjestämisessä sekä niiden tuottamisessa. Selvää on, että edellä mainitulla raamituksella on merkittäviä vaikutuksia toimialojen toimintaan.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan talousarvio 2027

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan talousarvion keskeisiä taustaoletuksia vuodelle 2027 ovat:

- Toimintatuotot kasvavat 8,7 % vuoteen 2026 verrattuna.
- Henkilöstömenot kasvavat kunta- ja hyvinvointialojen palkkasopimusratkaisujen myötä. Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan palkat ja palkkiot kasvavat 2,7 % vuoteen 2026 verrattuna. Henkilöstösivukulut nousevat merkittävästi vuoden 2027 talousarviossa. Vuonna 2026 ne olivat 19,5 % ja vuoden 2027 talousarvio esityksessä 21,6 %. Henkilöstökulujen kasvu on kokonaisuudessaan 4,4 %.
- Toimintakulut kasvavat 3,3 %, ja toimintakatteen muutos on 2,7 % vuoden 2026 talousarvioon nähden.
- Tarkemmat selvitykset vastuualueiden tavoitteista, mittareista ja määrärahamuutoksista on esitetty liitteissä sekä oheismateriaalissa.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan alaiset vastuualueet ja taloushallintopalvelut ovat yhdessä laatineet liitteeseen A lautakunnan käyttötalouden talousarvioesityksen vuodelle 2027:

Vastuualueet ovat lisäksi päivittäneet vuoden 2027 talousarvioesityksessään omat kaupunkistrategiaan perustuvat tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit TargetorPro-järjestelmään.

Lautakunnan tavoitteet ja toimenpiteet ja mittarit esitetään vastuualueittain vuodelle 2027:

Liite B § 75 Lautakunnan toimenpiteet ja mittarit vastuualueittain vuodelle 2027

Investoinnit 2027–2029

Investointiosassa olevat uusien tilojen toteuttamiseen ja kalustamiseen suunnattavat määrärahat tulee varata taloussuunnitelmaan siten kuin valtuuston päätös hankkeiden toteutumisvuosista edellyttää. Lisäksi esityksessä on vuosittaisia kohdeinvestointeja.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan vastuualueet ja tekninen palvelukeskus on koonnut liitteeseen C lautakunnan tulevan vuoden talousarvion investointiosan:

Liite C § 75 Talousarvion investointiosa

Kulttuuri- ja vapaa-aikajohtaja

Lautakunta päättää

- 1 hyväksyä kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan talousarvioehdotuksen vuodelle 2027 ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2028–2029
- 2 hyväksyä lautakuntaa koskevat tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit
- 3 hyväksyä ehdotuksen investoinneista vuosille 2027–2029

Päätös