

Talousarvio vuodelle 2026 ja suunnitteluvuosille 2026-2028, koko kaupunki

khall 10.11.2025 § 244

758/02.02.00/2025

Päätös	Kaupunginhallitus päätti aloittaa vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelman käsittelyn valmistellun esityksen pohjalta ja merkitä esitykset tiedoksi. Lisäksi kaupunginhallitus päätti jatkaa talousarvion ja taloussuunnitelman käsittelyä seuraavassa kokouksessaan 24.11.2025. Asiantuntijoina kokouksessa talousarvion käsittelyn ajan toimivat talouspalvelupäällikkö Piia Paasiranta, kaupunkiympäristöjohtaja Keijo Houhala sekä hyvinvointijohtaja Liisa Koski-Lukkari klo 16.31-17.34. Asian käsittelyn aikana pidettiin tauko klo 17.34-17.39.
Esittelijä	kaupunginjohtaja Parkkonen, Jari
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää aloittaa vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelman käsittelyn valmistellun esityksen pohjalta ja merkitsee esitykset tiedoksi. Lisäksi kaupunginhallitus päättää jatkaa talousarvion ja taloussuunnitelman käsittelyä seuraavassa kokouksessaan 24.11.2025.
Toimivalta	Kuntalaki 39 § ja 110 §, Heinolan kaupungin hallintosääntö 5 luku 22 §
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, p. 044 780 1420 ja talouspalvelupäällikkö Piia Paasiranta, p. 044 797 5743, etunimi.sukunimi@heinola.fi
Valmistelu	Kuntalain 110 § mukaan "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." Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainoa arvioitaessa otetaan huomioon taseeseen kertyneet ylijäämät.

Kuntalain mukaan talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Talousarvion käyttötalousosassa on palvelualueittain esitetty valtuuston päätettäväksi määrärahat ja tuloarviot (nettositovuus) sekä toiminnalliset tavoitteet. Talousarvio sisältää myös tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosan. Lisäksi on esitetty taseyksiköiden erillislaskelmat sekä konserniyhteisöille esitettävät tavoitteet.

Talousarviovalmistelua ja taloustilannetta on käsitelty valtuustoseminaareissa 24.-26.9.2025. Kaupunginhallitus on antanut 26.5.2025 § 108 ohjeet talousarvion laadintaan.

Talousarvioesityksen mukainen tulos vuodelle 2026 on -1 399 800 euroa alijäämäinen.

Heinolan kaupungin toimintamenojen arvioidaan olevan vuonna 2026 yhteensä noin 74,5 milj. euroa ja nettomenojen (toimintakate) yhteensä n. 49,6 milj. euroa. Nettomenot kasvavat 7 %. Toimintamenojen kasvua selittää mm. henkilöstömenojen kasvu (palkkatarkaisu ja työttömyysvakuutusmaksun nousu), Kirkkiksen koulun vuokra- ja ylläpitokustannukset kohteen valmistuttua sekä kasvussa olevat työllisyyden hoidon kustannukset.

Talousarvioesityksen veroprosentit ovat valtuuston 6.10.2025 päätösten mukaiset. Kunnallisveroa arvioidaan vuonna 2026 kertyvän yhteensä n. 31,9 milj. euroa. Kiinteistöveron tuottoarvio vuodelle 2026 on yhteensä n. 8,6 milj. euroa ja yhteisöverotuotto 4,4 milj. euroa. Verotuloarvio kokonaisuudessaan vuodelle 2026 on yhteensä n. 44,9 milj. euroa ja kasvaa edellisestä vuodesta n. 3 %.

Valtionosuuksien taso heikkenee -1,5 milj. euroa vuodesta 2025. Valtionosuudet ovat vuonna 2026 arviolta yhteensä n. 8,6 milj. euroa. Suurin osa vähennyksestä aiheutuu verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta.

Vuoden 2026 talousarvion vuosikate n. 6,3 milj. euroa ei riitä kattamaan 8,2 milj. euron poistoja. Poistoerokirjausten jälkeenkin tilikauden alijäämäksi arvioidaan -1,4 milj. euroa.

Investoinnit vuonna 2026 ovat yhteensä noin 6,2 milj. euroa. Suurimmat investoinnit vuonna 2026 aiheutuvat infraan liittyvästä rakentamisesta. Kiinteistöinvestoinnit ovat 0,9 milj. euroa ja vesilaitoksen investoinnit ovat n. 1,3 milj. euroa.

Vierasta pääomaa tarvitaan investointien rahoittamisen lisäksi lainojen lyhennyksiin. Vuonna 2026 pitkäaikaisia lainoja lyhennetään n. 15,0 milj. euroa ja uutta pitkäaikaista lainaa nostetaan 15,2 milj. euroa. Nettolainakanta kasvaa n. 0,2 milj. euroa. Asukaskohtaisen lainakannan arvioidaan olevan vuoden 2026 lopussa n. 6 229 euroa.

Esityslistan liitteenä talousarvioesitys vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2028. Liitteenä lisäksi investointisuunnitelma vuosille 2026-2030.

Asiantuntijoina tämän asian käsittelyn ajan ovat palvelualuejohtajat sekä talouspalvelupäällikkö.

Jatkokäsittely

kaupunginhallitus