

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimisohje 2027–2029 ja talousarviokehys vuodeksi 2027

Kaupunginhallitus 29.06.2026 § 168

Valmistelu ja lisätiedot
vt. rahoitusjohtaja Sari Klenberg
etunimi.sukunimi@porvoo.fi

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi sekä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi.

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosittain kaupungin vuosikellon, jossa on aikataulutettu taloussuunnittelun ja talousseurannan tehtävät. Talousarvion laatimisohjeessa annetaan talousarvioehdotuksen laatimista, sisältöä ja rakennetta koskevat ohjeet sekä tuloarviot ja määräraha-kehys valmistelun ohjeeksi.

Talousarviokehys laaditaan toimialojen kokonaistuloille, kokonaismenoille ja investoinneille. Toimialat puolestaan jakavat saamansa kehyksen palvelualueille ja tarvittaessa edelleen tulosyksiköille ja kustannuspaikoille. Menettelyn tarkoituksena on varmistaa, että toimialojen talousarvioehdotukset pysyvät annetun kehyksen sisällä.

Talousarviokehys

Kaupungin talous on painumassa selvästi alijäämäiseksi vuosina 2027–2028, ja myös tämän jälkeen näkymät ovat haastavat. Yhteisöveron tuotto painuu selvästi viime vuosia alhaisemmalle tasolle ainakin muutamaksi vuodeksi, eikä sen tuoton pidemmän aikavälin kehitystä ole mahdollista kovin luotettavasti ennakoida. Kaupunginvaltuusto hyväksyi 17.6.2026 kokouksessaan talouden vakauttamisohjelman vuosille 2027–2029. Valtuuston päättämät käyttötaloutta, tuloslaskelmaa sekä investointeja koskevat toimenpiteet ovat sitovia ja ne on huomioitu talousarviokehyksessä 2027.

Talousarviotulot

Kokonaistuloja tarkistetaan siltä osin kuin maksujen perusteet ovat muuttuneet. Kaupungin päätösvallassa olevat maksut ja taksat tulee tarkistaa säännöllisesti, mutta vähintään vuosittain. Laista ja asetuksista määräytyvät maksut ja taksat tarkistetaan aina säädösten muuttuessa.

Talousarviomenot

Talousarviokehyksessä on ennakoitu, että kunta-alan menot kehittyvät pääosin kuntatalousohjelman mukaisesti ja inflaatio säilyy kohtuullisella tasolla. Taloussuunnitelmassa on lisäksi huomioitu

työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset vuosille 2027–2028 sekä arvio palkankorotuksista vuodelle 2029. Talousarviovuoteen 2027 kohdistuvat muutokset sekä talouden vakauttamisohjelman toimenpiteet huomioiden kaupungin toimintakulujen kasvu talousarviokehyksessä on noin xx prosenttia verrattuna tilinpäätösennusteeseen 2026.

Investoinnit

Ensi vuoden nettoinvestoinnit ovat talousarviokehyksessä noin 54 miljoonaa euroa. Talonrakennushankkeisiin on varattu 36 miljoonaa euroa ja kaupunki-infran rakentamiseen 14 miljoonaa euroa sisältäen mm. Kokkonniemen liikuntakeskushankkeen investoinnit.

Verorahoitus

Kunnallisveron tuotoksi vuodelle 2027 on arvioitu noin 104 miljoonaa euroa. Kaupungin kunnallisveroprosenttiin 7,1 ei esitetä muutoksia talousarviokehyksessä.

Kaupungin yhteisöveron tuotto on vaihdellut voimakkaasti viime vuosina sekä kuntasektorin jako-osuusmuutosten takia että Porvoon kaupungin oman jako-osuuden takia. Kaupungin jakso-osuus määräytyy pitkälti Kilpilahden yritysklusterin tuloskehityksen mukaisesti. Vuoden 2027 yhteisöveron tuoton arvioidaan laskevan noin 12 miljoonaan euroon.

Kiinteistöveron tuotoksi arvioidaan vuodelle 2027 noin 19,5 miljoonaa euroa. Tuottoarvio sisältää vakauttamisohjelman mukaisen esityksen rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveron korottamiseksi neljään prosenttiyksikköön.

Valtionosuustuloiksi arvioidaan 49 miljoonaa euroa. Tuottoarvio perustuu valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton keväällä julkaistuihin laskelmiin.

Talousarviokehysten tasapaino

Kaupungin lainakanta on heikkenevän taloustilanteen ja kasvavien investointien myötä kääntynyt kasvuun jo vuodesta 2026 alkaen. Lainakannaksi vuoden 2027 lopussa arvioidaan noin 96 miljoonaa euroa. Kehyksen mukainen kaupungin alijäämä vuodelle 2027 on noin 8 miljoonaa euroa. Kehykseen sisältyvät suunnitelmavuodet 2028–2029 ovat myös alijäämäisiä, jolloin kaupungin kumulatiivinen alijäämä vuosina 2027–2029 on talousarviokehysten mukaan noin 19 miljoonaa euroa.

Liitteet:

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimissuunnitelma 2027–2029

Talousarviokehys vuodeksi 2027

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus hyväksyy vuosien 2027–2029 talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimisohteen ja talousarviokehysten vuodeksi 2027 sekä lähettää talousarviokehysten kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti yksimielisesti hyväksyä vuosien 2027–2029 talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen laatimisohteen ja talousarviokehysten vuodeksi 2027 sekä lähettää talousarviokehysten kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Kaupunginvaltuusto 09.09.2026
807/02.02.00/2026