

# Suunnittelukehys 2027-2029

**Kaupungin talousarvion ja taloussuunnitelman tavoitteiden tulee perustua kuntalain mukaan kuntastrategiaan. Kaupungin uusi strategia Uusikaupunki 2040 kaupunkistrategia Eloa, Ilo ja Älyä on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 8.6.2026.**

## Suunnittelukehysten aikataulu

Palvelukeskusten suunnitelmakehykset käsitellään kaupunginhallituksessa 17.8.2026.

## Suunnittelukehysten perusteet

Talousarvioesityksen periaatteet ovat:

- Talousarviossa on pyrittävä rakenteellisiin, toiminnallisiin ja tuottavuutta parantaviin muutoksiin.
- Talousarvion taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden tulee tukea kaupungin strategian toteuttamista.
- Palvelutoiminnan pysyviä henkilöstöresursseja ei yleensä voi lisätä. Palvelukeskusten on aina selvitettävä, voivatko palvelukeskukset järjestää palveluja yhdessä, voidaanko henkilöstöresursseja käyttää joustavasti palvelukeskusten ja palvelualueiden kesken ja löytyykö muita ratkaisuja ja keinoja palvelujen tuottamisen tueksi ja avuksi.
- Tilojen käyttöä tulee tehostaa koko kaupungin tasolla toimialoittain ja näin säästää tilakustannuksista. Tehostamistavoite koskee kaikkia kaupungin toimialojen käytössä olevia tiloja ja siinä huomioidaan sekä kaupungin omistamat että muilta vuokraamat tilat.

## Talousarvio ja suunnitelmakausi

Käyttötalousosa ja investointiosa laaditaan 3-vuotiskaudelle (2027–2029). **Budjetointiohjelmaan syötetään kustannuspaikoittain kuitenkin vain talousarviovuoden 2027 luvut.** 2028 ja 2029 vuodet budjetoidaan keskitetysti talouspalvelujen toimesta.

## Käyttötalouden rakenne

- a) Valtuuston hyväksymä sitovuustaso (lautakunta pl. Elinkeino- ja työllisyyspalvelut)  
Yhteenveto: tilivelvolliset, käyttötalous tiliryhmittäin, henkilöstömäärä
- b) Palvelualueetaso
  1. *Toiminta-ajatus* lyhyesti
  2. *Uutta/perustelut*: Merkittävät muutokset aiempaan ja niiden vaikutus henkilöstömäärään sekä tuottoihin/kustannuksiin. Ei lakisääteisten lisäysten resurssointi tulee lähtökohtaisesti hakea palveluverkkoa uudelleen tarkastelemalla.
  3. *Resurssit*: Resurssimuutokset tulee perustella. (Erikseen laadittavaan henkilöstösuunnitelmaan kerätään keskeiset muutokset palvelussuhteissa mm. uudet ja lakautettavat toimet. Tästä ohjeistetaan palvelualueita erikseen)
  4. *Tavoitteet*: (tiedot kerätään erillisellä tiedonkeräyspohjalla, josta ohjeistetaan erikseen aikataulun mukaisesti.)

5. *Suoritteet:* (tiedot kerätään erillisellä tiedonkeräyspohjalla, josta ohjeistetaan erikseen aikataulun mukaisesti.)
  6. *Käyttötalouden yhteenveto* (tuotot, kulut, toimintakate ja poistot)
- c) Palvelualueita alemmat budjetin laadintatasot (Palveluyksiköt)

**Talousarvio laaditaan aina kustannuspaikkatasolla ja syötetään järjestelmään palvelualueilla.** Lautakuntakohtaiset (pl. Elinkeino- ja työllisyyspalvelut) määrärahaehdotukset hyväksytään valtuustotasolla. (Kustannuspaikkakohtaisia määrärahoja, perusteluja, tunnuslukuja ja mahdollisia omia tavoitteita ei hyväksytä valtuustotasolla.)

## **Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet**

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden on tuettava kaupungin strategian toteuttamista sekä kaupungin prosessimaista toimintamallia.

Lautakuntien on talousarviota ja -suunnitelmaa laatiessaan huomioitava kaupungin palvelujen ja toiminnan kehittämisen yleisperiaatteet esim. vaihtoehtoiset palvelujen tuottamis- ja järjestämistavat.

Toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita ovat määrä-, laatu- ja taloudellisuustavoitteet. Tavoitteet kuvaavat toimintaa, tuloksia ja yksikkökustannuksia. Tavoitteiden pitää olla realistisia, selkeitä, mitattavissa olevia sekä toimintaa ja sen kehitystä kuvaavia. Ne ovat palvelualueita sitovia. Jokaisen palvelualueen on seurattava omien palveluiden tehokkuuttaan verrattuna muihin kuntiin ja pyrittävä tehostamaan toimintaansa.

Tarkastuslautakunta ja viime kädessä valtuusto arvioivat toiminnan tavoitteiden toteutumisen.

**Jokaiselle palvelualueelle on asetettava VAIN 3-5 keskeistä, merkittävää/mitattavaa tavoitetta.**

## **Palkat ja henkilöstökulut**

### **Palkat**

Kunta-alan yleinen virka- ja työehtosopimus (KVTES) on voimassa helmikuun 2028 loppuun asti, ja sopimuskaudella palkat nousevat yhteensä 7,37 prosenttia. Vuodelle 2026 painelaskelmissa korotusarviona on käytetty 3 prosenttia mutta palvelukeskusten kehys tullaan antamaan elokuussa.

Lähetettävistä palkkaliitteistä luovutaan. Uuden budjetointijärjestelmän myötä vakinaiset palkat tulevat näkyviin järjestelmässä henkilötasolla, jossa ne tarkistetaan/tehdään tarvittavat muutokset. Luvut siirtyvät suoraan kustannuspaikan budjetointipohjaan ja käsin syöttöä ei vakinaisten palkkojen osalta tarvita. Palvelualueita ohjeistetaan tarkemmin elokuussa.

## Sosiaali- ja eläkevakuutusmaksut

Tasausmaksu budjetoidaan keskitetysti talouspalveluissa lokakuun alussa kaikille kaupungin yksiköille/kustannuspaikoille henkilöstökulujen suhteessa.

Palkkaperusteiset palkkojen sivukulut budjetointiohjelma laskee automaattisesti ohjelmaan etukäteen tallennettujen prosenttien mukaisesti.

## Henkilöstösuunnitelma

Talousarvion yhteydessä laaditaan henkilöstösuunnitelma, johon kerätään keskeiset muutokset palvelussuhteissa (uudet ja lakkautettavat toimet). Palvelualueita tullaan ohjeistamaan asiasta myöhemmin.

## ICT-kulut

ICT-kulut budjetoidaan talousarviossa osaltaan keskitetysti:

- Työasemat ja muut koneisiin liittyvät tarvikkeet budjetoidaan keskitetysti tietohallinnon toimesta. Erikoishiiret yms. budjetoidaan yksiköissä.
- Yleiset/yhteiset ohjelmat (esim. käyttöjärjestelmä, Office 365, virustorjunta jne.) ja niihin liittyvät kulut budjetoidaan keskitetysti tietohallinnon toimesta.
- Yksiköiden omat ohjelmat (esim. Daisy, Primus jne.) ja niihin liittyvät kulut budjetoidaan yksiköissä.

Lisäinformaatiota ICT-kulujen budjetoinnista saa tarvittaessa ICT-päällikkö Pauli Lehtoselta puh. 040-668 2034.

## Sisäiset erät

**Kehyksen sitovana tasona on ulkoinen** toimintakate. Kaupungin omilta palvelualueilta hankittavat ennalta sovittuun yksikköhintaan perustuvat palvelut, tarvikkeet ym. merkitään talousarvioon asianomaiselle tilille sisäisenä eränä ja myyjälle vastaavasti sisäisenä tulona. Sisäisiä eräiä ovat esim. talous- ja henkilöstöhallinto, yleishallinto, laskutus, koulutus- ja kulttuuripalvelut, ateriapalvelut, liikuntapalvelut, sisäiset aine- ja tarvikepalvelut, sisäiset vuokrat, puhtaanapitopalvelut, sisäiset koneiden vuokrat ja atk-palvelut.

## Sisäisten erien tallennus

Sisäiset erät on tallennetaan valmiiksi budjettiohjelman budjettipohjaan vuoden 2026 talousarvion mukaisesti. **Huom! Yksiköt eivät saa tehdä sisäisiin eriin muutoksia!** Lopulliset sisäiset erät tallennetaan esityspohjiin lokakuun alussa keskitetysti **talouspalveluissa**.

**Sisäisiä palveluja tuottavien yksiköiden (=kustannuspaikkatasot) on ilmoitettava vuodelta 2027 muilta kustannuspaikkatasoilta laskutettavat euromäärät talouspalveluihin yksikön budjetin lautakuntakäsittelyn jälkeen.**

Jos yksiköillä, joita laskutetaan sisäisesti, on tietoja tulevista laskutukseen liittyvistä muutoksista (esim. tilojen käyttö, ateriat tms.), yksikön on ilmoitettava muutokset laskutavalle yksikölle:

- **Rami Arola ([rami.arola@uusikaupunki.fi](mailto:rami.arola@uusikaupunki.fi))**

- Kiinteistönhoidon maksut
- **Titta Taipalus-Laine** ([titta-taipalus-laine@uusikaupunki.fi](mailto:titta-taipalus-laine@uusikaupunki.fi))
  - Ateriapalvelut
- **Heidi Karru** ([heidi.karru@uusikaupunki.fi](mailto:heidi.karru@uusikaupunki.fi))
  - Puhdistuspalvelut
- **Pauli Lehtonen** ([pauli.lehtonen@uusikaupunki.fi](mailto:pauli.lehtonen@uusikaupunki.fi))
  - Atk-kustannukset
  - Puhelinvaihdtepalvelut
- **Satu Saarinen** ([satu.saarinen@uusikaupunki.fi](mailto:satu.saarinen@uusikaupunki.fi))
  - Laskutus
  - Henkilöstöpalvelut
    - perustuu henkilöstömääriin, jotka ilmoitetaan suoritteiden Word-tilukossa
  - Talouspalvelut
    - perustuu henkilöstömääriin, jotka ilmoitetaan suoritteiden Word-tilukossa
  - Hallintopalvelut
    - perustuu henkilöstömääriin, jotka ilmoitetaan suoritteiden Word-tilukossa
- **Päivi Forsman** ([paivi.forsman@uusikaupunki.fi](mailto:paivi.forsman@uusikaupunki.fi))
  - Huoneistojen vuokrat (sisäliikuntapaikat, Crusell ja jäähalli)
  - Liikuntapalvelut
  - Matkailu
  - Sisäiset palkkauskustannukset
  - Terveysvalvonta
- **Mikko Jalonen** ([mikko.jalonen@uusikaupunki.fi](mailto:mikko.jalonen@uusikaupunki.fi))
  - Konevuokrat

## Suoritteet

Suoritiedot kerätään erillisellä word-tilukolla, josta ohjeistetaan viimeistään **10.8.2026**. Tiedot on toimitettava viimeistään **2 viikkoa ennen toimielimen kokousta**

## Investoinnit

**Hankinta**, esim. kalusto tai saneeraus, jonka arvo on olennainen eli **yli 15 000 euroa**, kuuluu investointiosaan.

Investointeja koskevat esitykset tehdään investointikohteittain. Huom. mikäli investointiin liittyy esimerkiksi avustus, tulee myös tulo huomioida.

Investointiohjelmassa tulee esittää vain sellaiset hankkeet, jotka ovat luonteeltaan investointeja, eivätkä sisällä kunnossapitoon kuuluvia käyttötalouden eriä. Palvelualueita pyydetään huomioimaan tämä investointikohteita esittäessään.

**Investointihankkeiden esitysten pitää sisältää määrärahojen lisäksi perustelut vuotasolla. Myös mahdolliset vaikutukset käyttötalouteen on arvioitava.**

Investointiesitykset ja investointien perustelut talletetaan teamissä olevaan tiedonkeräyspohjaan. Ohjeistus tästä viimeistään **10.8.2026**.

Investointien sitovuustasot ovat hankekohtaiseksi kuitenkin siten, että pienempiä investointeja kerätään hankekoreiksi: esimerkiksi liikunta- ja leikkipaikkarakentaminen on yksi oma hankekeri eli sitovuustaso.

Talouspalvelut kokoaa investointiesitysten tiedot keskitetysti koko kaupungin osalta ja on tapauskohtaisesti palvelualueihin yhteydessä em. sitovuustason muutosten osalta.

**Jotta ICT-hankinnat olisivat yhdenmukaisia ja hankinnan kohteet Uudenkaupungin tietotekniseen ympäristöön sopivia**, niin niitä koskevat investointiesitykset tulisi hyväksyttää tietohallintopäällikkö Pauli Lehtosella. Häneltä saa myös asiantuntija-apua kustannusarvioista yms.

## **Suunnittelukeyhykset**

Suunnittelukeyhyksen sitovana tasona on **ulkoinen toimintakate**. Myös sisäisiä palveluja tuottavien palvelukeskusten osalta sitovana tasona on ulkoisten menojen ja tulojen välinen erotus.

## **Liikelaitokset**

Aikaisemmassa talousarviossa linjattiin, että liikelaitosten tulosten on oltava suunnitelmakaudella positiivisia. Koska liikelaitosten ylijäämä on merkittävä tästä tavoitteesta on luovuttu.

## Aikataulu

|                     |  |
|---------------------|--|
| 15.06.2026          | (KH) Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion laatimisohteet ja suunnittelukehykset.                  |
| 16.06.2026          | Laatimisohteet ja suunnittelukehykset lähetetään palvelukeskuksille ja liikelaitoksille (johtoryhmä) |
| 25.9.2026           | Yksiköiden (=kustannuspaikkatasojen) tallennus budjetointiohjelmaan sulkeutuu.                       |
| lokakuu vko 41      | (LTK) Lautakunnat ja johtokunnat ovat hyväksyneet omat talousarvioesityksensä.                       |
| lokakuu vko 42      | (KJ) Kaupunginjohtajan talousarvioesitys<br>(KV) Kaupunginvaltuuston talousarvioseminaari            |
| 9.11. ja 16.11.2026 | (KH) Kaupunginhallituksen talousarviokäsittely   |
| 7.12.2026           | (KV) Kaupunginvaltuusto vahvistaa talousarvion.  |

