

## Teknisen lautakunnan vuoden 2026 talousarvion käyttötalousosan käyttösuunnitelma

TEKNL 25.02.2026 § 25  
2649/02.02.00/2025

Valmistelija

Pentti Saloniemi

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 8.12.2025 § 82 vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027–2028 taloussuunnitelman.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 12.1.2026 § 10 antanut tilivelvollisille erillisen talousarvion täytäntöönpano-ohjeen.

Talousarvion kohdan 6.1 mukaan sitovuudesta käyttötalouden osalta todetaan seuraavaa:

”Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto asettaa tulosityksiköittäin toimielimille toiminnalliset tavoitteet, niiden toteutumista kuvaavat mittarit ja mittareille tavoitearvot sekä hyväksyy tulosalueelle tulosityksikkökohtaisen menoarvion ja tuloarvion erotuksena muodostuvan nettomenomäärärahan. Sitovuus valtuustoon nähden on nettomääräinen ts. menojen ja tulojen erotus eli toimintakate (netto) on valtuustoon nähden sitova tulosityksiköittäin. Tästä poiketen kaupunkisuunnittelun määräraha on bruttositova. Tämä johtuu myyntituottojen vaihtelusta.

Toiminnalliset tavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia. Palvelukokonaisuuksien tavoitteet eivät ole valtuustoon nähden sitovia, mutta ne ovat toimintaa ohjaavia.”

Talousarvion kohdan ”8. Käyttösuunnitelmat ja seuranta” mukaan:

”Talousarvion käyttösuunnitelmilla toimielimet jakavat tulosalueen menoarviot ja tuloarviot taloudellisen vallan siirtämisen ja tulosten vastuun kannalta tarkoituksenmukaisiin tehtäviin, kustannuspaikkoihin ja toimintoihin. Sen jälkeen, kun valtuusto on hyväksynyt talousarvion, tulee toimielimen päättää talousarviossa hyväksytyn määrärahan käyttösuunnitelmasta ja sopeuttaa toiminta käytettävissä oleviin taloudellisiin resursseihin. Toimielimen tulee myös kesken talousarviovuoden muuttaa käyttösuunnitelmaa, mikäli siihen ilmenee tarvetta.

Käyttösuunnitelmat valmistellaan ja käsitellään lautakunnissa kaupunginhallituksen antaman ohjeistuksen mukaisesti, kun vuoden 2025 toteutuma on vertailutietona käytettävissä.

Toimielinten tulee tarkastella tulosityksiköidensä kokonaismäärärahoja ja kohdentaa tarvittaessa uudelleen ottaen huomioon valtuuston asettamat tavoitteet. Käyttösuunnitelmat on laadittava toiminnan osalta siten, että käytettävissä oleva määräraha riittää.

Käyttösuunnitelmat saatetaan tiedoksi ja mahdolliset määrärahasiirrot päätettäväksi kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle maaliskuussa 2026.

Tarkemmat ohjeet ja aikataulu annetaan talousarvion täytäntöönpanomääräyksissä ja raportointia koskevissa erillisohjeissa.”

Liitteenä on teknisen lautakunnan alaisen tulosityksikön toiminnalliset tavoitteet ja mittarit sekä käyttötalousuunnitelma palvelukokonaisuuksittain 2026.

|                   |                                                                                                                       |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yritysvaikutukset | -                                                                                                                     |
| Esittelijä        | Tekninen johtaja Pentti Saloniemi                                                                                     |
| Päätösehdotus     | Tekninen lautakunta hyväksyy vuoden 2026 käyttösuunnitelman ja lähettää sen edelleen kaupunginhallitukselle tiedoksi. |
| Päätös            | Ehdotus hyväksyttiin.                                                                                                 |
| Täytäntöönpano    | Kaupunginhallitus                                                                                                     |
| Lisätietoja antaa | Tekninen johtaja Pentti Saloniemi, 044 577 2620                                                                       |

---