

KAUPUNGINVALTUUSTON KOKOUS 10.11.2025

Talousarvion 2026 käsittelyjärjestys

1. Kaupunginhallituksen puheenjohtajan puheenvuoro
2. Kaupunginjohtajan talousarvioesittely ja puheenvuoro
3. Valtuustoryhmien ja nuorisovaltuuston edustajien puheenvuorot
4. Yleiskeskustelu
5. Talousarvioesityksen käsittely

TALOUSARVIOKIRJAN 2026 KÄSITTELY ASIAKOKONAISUUKSITTAIN SEURAAVASSA JÄRJESTYKSESSÄ:
(numerointi vastaa talousarviokirjan kappalenumerointia)

1. Kaupunginjohtajan katsaus

2. Talousarvion rakenne, toiminnan ja talouden sitovuudet

3. Talousarvion yleisperustelut

(Yleisiä, taloudellista tilannetta ja Mikkelin toimintaympäristöä kuvaavia, talousarviokirjaa täydentäviä asioita)

4. Talousarvion ja taloussuunnittelun perusteet

- kaupunkistrategia, päämäärä ja painopisteet
- laskentaperuste
- kaupungin talouden kehitysnäkymät
- riskienhallinta
- henkilöstö (varsinainen henkilöstösuunnitelma käsitellään erikseen)

5–6. Mikkelin kaupunkikonserni

- Mikkelin kaupunkikonsernin rakenne ja ohjaus
- Tytäryhteisöjen tavoitteet

Käyttötalousosa

Aloitetaan käsittely toimielinten käsittelyllä ja talousarviolla vuodelle 2026. Mahdolliset muutokset päivitetään talousarviokirjaan.

Yhteenvedo toimielinten määrärahoista on esitetty **kohdassa 7**. Mahdolliset toimielinten kohdalla päätetyt muutokset päivitetään tähän yhteenvetotaulukkoon.

8. Toimielinten tavoitteet ja määrärahat

Käsitellään kappaleissa 8.1–8.9 olevat toimielinten palvelusuunnitelmat, valtuustoon nähten strategiset toimenpiteet (= strategiakortit, jotka sisältävät toimenpiteet, tavoitteet ja mittarit) sekä sitovat määrärahat. Kasvatus- ja opetuslautakunnan, hyvinvoinnin ja osallisuuden lautakunnan sekä kaupunkikehityslautakunnan palveluita on esitetty myös tuotteittain suoritetaulukkoilla.

Keskustelu ja mahdolliset muutokset toimielimittäin seuraavasti:

8.1–8.3 Keskusvaalilautakunta, tarkastuslautakunta, kaupunginvaltuusto

- sitovat määrärahat

8.4 Hallinto- ja elinvoimapalvelut

- palvelusuunnitelma ja strategiset toimenpiteet
- sitovat määrärahat

8.5 Mikkelin seudun työllisyyslautakunta

- palvelusuunnitelma ja strategiset toimenpiteet
- sitovat määrärahat

8.6 Mikkelin seudun ympäristölautakunta

- palvelusuunnitelma ja strategiset toimenpiteet
- tunnuslukutaulukko
- sitovat määrärahat

8.7 Sivistyslautakunta

- palvelusuunnitelma ja strategiset toimenpiteet
- sitovat määrärahat
- tunnuslukutaulukot

8.8 Hyvinvointilautakunta

- palvelusuunnitelma ja strategiset toimenpiteet
- sitovat määrärahat
- tunnuslukutaulukot

8.9 Kaupunkikehityslautakunta

- palvelusuunnitelma ja strategiset toimenpiteet
- sitovat määrärahat
- tunnuslukutaulukot

9. Liikelaitokset

9.1 Mikkelin Vesiliikelaitos

- sitovat tavoitteet ja toimenpiteet palvelutuotannon kehittämiseksi sekä tunnusluvut
- tuloslaskelma
- rahoituslaskelma
- investoinnit

9.2 Mikkelin kaupungin liikelaitos Otavia

- sitovat tavoitteet ja toimenpiteet palvelutuotannon kehittämiseksi sekä tunnusluvut
- tuloslaskelma
- rahoituslaskelma
- investoinnit

Mahdolliset muutokset toimielinten ja liikelaitosten määrärahoihin päivitetään lopullisen talousarviokirjan laskelmiin.

Tuloslaskelmaosa

10. Tuloslaskelma

- hyväksytään tuloslaskelman analyysi
- hyväksytään tuloslaskelma ja tuloslaskelma eriteltynä vuodelle 2026 sekä taloussuunnitelmavuosille 2027–2029
(jos määrärahoihin päätetään tehdä muutoksia, tuloslaskelma ja tuloslaskelman erittely muuttuvat, ja ne korjataan tältä osin teknisenä muutoksena lopulliseen talousarviokirjaan)

Investointi- ja rahoitusosa

11. Rahoituslaskelma

- hyväksytään rahoituslaskelman analyysi
- hyväksytään rahoituslaskelma ja rahoituslaskelma eriteltynä vuodelle 2026 sekä taloussuunnitelmavuosille 2027–2029
(jos käyttötalouden tai investointien määrärahoihin päätetään tehdä muutoksia, rahoituslaskelma ja rahoituslaskelman erittely korjataan teknisenä muutoksena lopulliseen talousarviokirjaan)

12. Talousarviovuoden 2026 ja suunnitelmavuosien 2027–2029 investoinnit

- investointien perustelut ovat yleisiä perusteluita
- investointiesitys
(jos investointimäärärahoihin tulee muutoksia, teksti ja investointitaulukko päivitetään muutoksia vastaavaksi lopulliseen talousarviokirjaan)