

Kaupunkiympäristötoimialan talousarvio 2026 / käyttösuunnitelman hyväksyminen

Kymp 29.01.2026

3/02.02.00/2026

Valmistelija vs. kaupunkiympäristöjohtaja Katja Rissanen, p. 040 846 9816.

Vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpanossa ja toteutuksessa on noudatettava kaupunginvaltuuston 8.12.2025 § 63 hyväksymää talousarviota, voimassa olevaa strategiaa, hallintosäännön määräyksiä, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta ja muita taloudenhoitoa ja henkilöstöhallintoa koskevia ohjeita sekä kaupunginhallituksen kokouksessaan 15.12.2025 §315 hyväksymiä talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohjeita.

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan on toiminnassaan ja taloudenhoidossaan noudatettava talousarviota. Talousarvio ja taloussuunnitelmat sitovat toimielimiä ja henkilöstöä ja ovat samalla näiden valvonnan välineitä.

Käyttötaloulosan tulot ja menot ovat valtuustoon nähden sitovia toimialatasolla. Toimialojen talousarviossa esittämien sitovien tavoitteiden muuttamisesta päättää valtuusto.

Toimielimet ohjaavat palvelu- ja viranomaistoimintaa talousarviojärjestelmän mukaisesti käyttösuunnitelmien ja niiden toteutumisvertailujen avulla. Käyttösuunnitelmalla toimielimet voivat sitovuustasojen rajoissa allokoida toimialan meno- ja tuloarvioita tarkemmin. Talousarvion käyttösuunnitelman hyväksyvällä viranomaisella on oikeus antaa käyttösuunnitelmassa alaisiaan velvoittavia ohjeita toiminnallisista tavoitteista ja niiden toteuttamiseen tarvittavista määrärahoista.

Talousarvion investointiosan hankeryhmäkohtaiset nettosummat ovat valtuustoon nähden sitovia. Talousarviovuodelle sisältyvät yli 500 000 euron talonrakennushankkeet ja niiden määrärahat ovat valtuuston nähden sitovia.

Hankeryhmät ”kiinteät rakenteet ja laitteet” sekä ”puistot, leikki- ja liikuntapaikat” muodostavat kokonaisuuden, jonka yksityiskohtaisesta käytöstä päättää kaupunginhallitus kolmannesvuosittain hyväksyttävässä työohjelmassa.

Talousarvion käsittelyssä valtuustossa 8.12.2025 ei tehty kaupunkiympäristö -toimialaa koskevia muutoksia.

Talousarvion toteutumisen seuranta tapahtuu osavuosikatsauksilla:

	Seurantaraaportti	Lautakunta	Khall
30.4.	1. osavuosikatsaus (4 kk)	toukokuu	kesäkuun 1. kokous

31.8.	2. osavuositarkastus (8 kk)	syyskuu	lokakuun 1. kokous
31.12.	Tilinpäätöksen suunnittelu (12 kk)		tammikuu-helmikuu

Osavuositarkastus 1 (4/2026) sisältää euromääräisen talousarviovertailun toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista poikkeamista talousarvion ja toteutuman välillä. Tavoitteiden toteutumista seurataan toimialatasolla. Osavuositarkastus 1:een sisältyy myös henkilöstömäärän seuraaminen sekä investointisuunnitelman toteutumisen seuranta.

Osavuositarkastus 2 (8/2026) sisältää em. lisäksi selvityksen riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta toimialoittain, ennuste loppuvuoden talouden ja toiminnan toteutumisesta sekä selvityksen tehtävistä toimenpiteistä mahdollisten poikkeamien takia. Osavuositarkastus 2 toimii pohjana seuraavan vuoden talousarvion laadinnalle.

Mikäli toimialan tulojen tai menojen arvioidaan ylittävän tai alittuvan, ne käsitellään lautakunnassa ja kaupunginhallituksessa ja kattamiset viedään sitovuustasojen mukaan valtuuston päätettäväksi. Kuukausiraportteihin ja osavuositarkastuksiin sisältyy myös henkilöstötietojen seuranta (henkilöstöpalvelut).

Tulosalueen johtajan velvollisuutena on seurata tulosalueensa toimintaa ja taloutta sekä tarvittaessa laatia erillinen raportti selityksineen poikkeamista ja toimittaa se ao. toimielimelle.

Toimivalta, johon päätös perustuu: Hallintosääntö §31, kohta 3

Ehdotus

Kaupunkiympäristöjohtaja Katja Rissanen

Kaupunkiympäristölautakunta hyväksyy osaltaan talousarvion käyttösunnitelman vuodelle 2026.

Päätös