Vuoden 2027 talousarvio

Kaupunginhallitus 16.11.2026 § 250

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Tasapainoa arvioitaessa voidaan huomioida taseeseen kertynyt ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Talousarvion sisältö

Talousarviota on valmistelu kaupunginhallituksen hyväksymien talousarvion valmisteluohjeiden (11.5.2026 § 106) ja raamin (24.8.2026 § 163) mukaan.

Talousarvion käyttötalous on toimintakatetasolla n. 65 000 euroa yli kaupunginhallituksen asettaman raamin. Koko kaupungin tulos on n. 11 000 euroa yli raamin.

Vuodelle 2027 ei ole tiedossa merkittäviä toiminnallisia muutoksia tai olennaisia lakimuutoksia, joilla olisi vaikutusta talousarvioon isossa kuvassa.

Uusi päiväkoti ja pienten koulu valmistuvat loppuvuodesta 2027, mutta varsinainen toiminta uusissa tiloissa käynnistyy tämän hetken tiedon mukaan vasta tammikuussa 2028.

Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys on heikkoa. Valtionosuudet laskevat suhteessa edellisvuoteen. Verotuloihin on ennakoitavissa hyvin pientä kasvua. Veroprosentteihin ei tehty muutoksia vuodell 2027.

Toimintakate kasvaa kuluvasta vuodesta hyvin vähän, talousarvio on siltä osin tiukka. Palkankorotusten kustannusvaikutus on vuodesta 2026 vuoteen 2027 3,9 %, mikä pelkästään tarkoittaa lisämenoina yli 400 000 euroa. Henkilöstön määrän ennakoidaan vähenevän luonnollisen

poistuman kautta yksittäisillä henkilöillä v. 2027 aikana, mikä helpottaa henkilöstömenojen kasvupainetta.

Korkomenot kasvavat merkittävästi korkotason nousun ja vanhojen edullisten lainojen päättymisen myötä. Vanhan lainan jälleenrahoitustilanteessa korkotaso nousee tämän hetken markkinakorkoon. Myös kasvava velkataakka vaikuttaa korkomenoja lisäävästi.

Investoinnit ovat erittäin korkealla tasolla. Investointien kokonaissumma nousee yli 7 miljoonaan euroon. Investointitaso on laskettavissa normaalille, n. 1,5 miljoonan euron vuositasolle vasta vuonna 2029. Päiväkodin ja pienten koulun pihatöihin liittyvät investoinnit tapahtuvat v. 2028.

Talousarviossa vuosikate on positiivinen, mutta hyvin heikko. Tilikauden tulos on selkeästi alijäämäinen.

Suunnitelmavuodet 2028 ja 2029 sisältävät epävarmuuksia, mutta kustannusten nousu, korkomenojen kasvu ja poistojen kasvu heikentävät taloutta. Verotuloihin ja valtionosuuksiin ei ole odotettavissa merkittävää paranemista. Talous jatkuu heikkona koko suunnitelmakauden.

Alla tuloslaskelma (tilanne 12.11.2026).

TULOSLASKELMA	Tp 2025	Ta 2026	Ta 2027
Ulkoiset			
Toimintatuotot			
Myyntituotot	835 585	1 210 500	1 342 250
Maksutuotot	228 229	203 500	179 100
Tuet ja avustukset	505 516	317 500	93 000
Muut toimintatuotot	2 710 358	649 700	693 350
Toimintatuotot yhteensä	**4 279 688**	**2 381 200**	**2 307 700**
Valmistus omaan käyttöön	67 518	104 500	106 000
Toimintakulut			
Henkilöstökulut	- 11 163 623	- 11 574 254	- 11 688 541
Palvelujen ostot	- 5 509 148	- 5 023 660	- 5 141 120
Aineet, tarvikkeet, tavarat	- 1 916 098	- 1 449 735	- 1 500 500
Avustukset	- 999 350	- 1 083 700	- 1 143 700
Muut toimintakulut	- 1 751 412	- 1 651 950	- 1 624 525
Toimintakulut yhteensä	**- 21 339 631**	**- 20 783 299**	**- 21 098 386**
Toimintakate	**- 16 992 425**	**- 18 297 599**	**- 18 684 686**

Verotulot	14 445 795	15 180 000	15 220 000
Valtionosuudet	3 926 892	3 833 000	3 583 000
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	67 767	55 000	175 000
Muut rahoitustuotot	38 425	50 000	50 000
Korkokulut	- 312 758	- 260 000	- 320 000
Muut rahoituskulut	- 1 048	-	-
Rahoitustuotot- ja kulut yht.	**- 207 614**	**- 155 000**	**- 95 000**
Vuosikate	**1 172 648**	**560 401**	**23 314**
Poistot ja arvonalentumiset	- 1 824 064	- 1 361 000	- 1 309 400
Tilikauden tulos	**- 651 416**	**- 800 599**	**- 1 286 086**

Talousarvioluonnos on oheismateriaalina.

Valmistelija: vs. kaupunginjohtaja Aleksi Saukkoriipi, vt. sivistysjohtaja Hanna Niemenpää, tekninen johtaja Kari Santikko

Esittelijä

Vs. Kaupunginjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi talousarvion valmistelutilanteen.

Käsittely

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Kaupunginhallitus 24.11.2026
1918/02.02.00/2026

Talousarviokirjaan on tehty vähäisiä tekstitarkennuksia, mm. maininnat lapsiasiainneuvostosta on poistettu. Talousarviolukuihin ei ole tehty muutoksia.

Talouden sopeuttaminen

Kaupungin talouden heikon tilanteen vuoksi on tarpeen ryhtyä suunnittelemaan talouden sopeuttamistoimenpiteitä. Sopeuttamistoimia ryhdytään valmistelemaan heti vuodenvaihteen jälkeen. Kaupunginhallitus kokoontuu erillisiin iltakoulutilaisuuksiin käymään sopeuttamistoimenpiteitä läpi.

Oheismateriaalina on talousarvioluonnos. Oheismateriaalina on alustava suunnitelma sopeutustoimien läpikäymiseksi.

Esittelijä

Vs. Kaupunginjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää merkitä talousarvion valmistelutilanteen tiedoksi. Kaupunginhallitus päättää, että kaupunginhallitus kokoontuu suunnittelemaan talouden tasapainottamistoimenpiteitä erillisiin iltakoulutilaisuuksiin alkaen tammikuusta 2027.

Käsittely

Päätös