

Ennakkoraami vuoden 2027 talousarvion valmisteluun

Kunnanhallitus 15.06.2026 § 108
1/00.02.01/2026

Valmistelija

Kunnanjohtaja Mervi Pääkkö, puh. 040 104 6001

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. Polvijärven kuntastrategia on päivityksessä ja se on tarkoitus hyväksyä kunnanvaltuustossa ennen talousarvion hyväksymistä.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Polvijärven kunnalla on edellisestä tilikaudelta taseeseen kertynyttä kumulatiivista alijäämää 313 000 euroa, johtuen palkkaharmonisaation kirjauksesta. Lisäksi vuoden 2026 talousarvio on laadittu alijäämäisenä 408 000 euroa ja tilikauden tulos vuodelta 2025 olisi ollut noin 1,2 miljoonaa euroa alijäämäinen, mikäli kunta ei olisi saanut 560 000 euroa harkinnanvaraista valtionosuutta.

Ennakkoraamissa vuodelle 2027 on huomioitu toukokuun arviot verotulo- ja valtionosuusennakoista seuraaville vuosille ja niissä on käytetty voimassa olevia veroprosentteja. Pohjana ennakkoraamissa käytetään vuoden 2026 talousarviota ja tulosennusteen tietoja sekä tiedossa olevia kustannusten nousuja. Talouden sopeuttamisen toimenpiteitä ennakkoraamissa ei vielä ole.

Verotulojen arvioidaan vuonna 2027 olevan 8,062 miljoonaa euroa. Verotulot vähenevät tämän vuoden tasosta noin 100 000 euroa. Seuraavina vuosina Kuntaliiton veroennustekehikko ennakoi nousua 8,25 miljoonan euron tasolle ja vuonna 2029 verotulot ovat noin 8,4 miljoonaa euroa. Valtionosuuksien ennakoitaan laskevan noin 120 000 euroa vuonna 2027. Ennakkoraamia tarkennetaan vero- ja valtionosuusennusteidenkin tarkentuessa.

Polvijärven kunnan tulorahoitusta pohtiessa, on huomioitava, että kunnalla ei ole sijoituksia sopeuttamaan tulojäämää. Kunnan kiinteistöselvitys on valmistumassa elokuuhun mennessä ja niiden osalta on tehtävä päätöksiä, mistä kiinteistöistä luovutaan. Toimintatuottojen suunnitelmallinen kehitys on huomioitava talousarviosuunnitelmissa siten, että toimintatuotoilla pystytään kattamaan toimintamenot mahdollisimman laajasti. Maksujen ja taksojen määrittelyyn tulee kiinnittää erityistä huomiota huolehtien siitä, että ei-lakisääteiset palvelut toimisivat mahdollisuuksien mukaan omilla toimintatuotoillaan.

Henkilöstökulujen nousu suhteessa tämän hetkiseen tasoon on noin 2,4 %. Talousarvion rinnalla on laadittava henkilöstösuunnitelma, josta ilmenee vakituinen ja määräaikainen henkilöstö.

Yhtiöittämisen (sote-kiinteistöt ja vuokra-asunnot) vaikutuksia tuloslaskelmaan ei vielä tiedetä. Ennakkoraamissa talousarvioennuste ilman

sopeuttamista on alijäämäinen noin 600 000 euroa. Toimintamenot suhteessa toimintatuloihin ovat liian suuret ja kunta on pysyvällä alijäämäisyyden uralla. Kokonaisuutena seuraavien vuosien, vuoteen 2029 mennessä, sopeuttamistarve on noin 1,6 miljoonaa euroa.

Talousarvioraami vuodelle 2027 tarkennetaan kunnanhallituksen elokuun kokouksessa. Ennakkoraami lähetetään lautakunnille jo etukäteen talouden sopeuttamisen työtä varten.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Mervi Pääkkö
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää keskustella vuoden 2027 ennakkoraamista ja talouden tilanteesta sekä lähettää ennakkoraamin lautakunnille, johtoryhmälle ja esihenkilöille sekä työntekijöille talousarvion valmistelutyötä varten.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.