

Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028-2029 laadintaohjeet

Kunnanhallitus 17.08.2026 § 127
1/00.02.01/2026

Valmistelija

Kunnanjohtaja Mervi Pääkkö, puh. 040 104 6001
Talous- ja henkilöstöpäällikkö Katja Kervinen, puh. 040 104 6305

Vuoden 2025 tilinpäätös oli alijäämäinen noin 628 000 euroa. Polvijärven kunta sai harkinnanvaraista valtionosuutta noin 560 000 euroa vuodelle 2025, ilman sitä alijäämä olisi ollut suurempi. Vuoden 2026 talousarvio on myös laadittu alijäämäisenä noin 405 000 euroa. Lisäksi taseessa on kertynyttä alijäämää noin 313 000 euroa.

Vuoden 2026 tulossuunnitelmaan liittyy merkittäviä epävarmuustekijöitä, ja kunnanhallitus on kokouksessaan 15.6.2026, 107 §:ssä edellyttänyt palvelualueita esittämään sopeuttamistoimenpiteitä jo kuluvalle vuodelle ja ne käsitellään 7.9.2026 kunnanhallituksen kokouksessa.

Kunta-alan palkkaratkaisu nostaa palkkoja vuoden 2026 tasosta 1.4.2027 alkaen vähintään 2,4 %. Sopimukseen sisältyy ns. perälautatarkastelu, minkä vaikutus ei vielä ole tiedossa.

Kesäkuun 2026 veroennustekehikon mukaan Polvijärven kunta saa vuonna 2026 verotuloja noin 70 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa on ennakoitu ja vuodelle 2027 tilanne näyttäytyy kevään tilannetta noin 20 000 euroa paremmalta. Valtionosuudet pienenevät noin 235 000 vuodelle 2027.

Vuodelle 2027 hyväksytty taloussuunnitelma on 818 000 euroa alijäämäinen. Kun taloussuunnitelmaa tarkistetaan edellä todetulla verorahoituksen ja valtionosuuksien supistumisella, on vuoden 2027 talous yli miljoona euroa alijäämäinen. Seuraavien kolmen vuoden aikana sopeuttamistarve on yhteensä noin 1,6 miljoonaa euroa. Merkittävästi kasvaneen alijäämätason vuoksi vuoden 2027 talousarviota ei voida lähteä rakentamaan taloussuunnitelman mukaisten toimintakulujen mukaan, vaan kuluja on karsittava niin, että tilikauden 2027 tulos tulee olemaan vähintään nolla euroa.

Talouden tasapainottaminen ei ole yksittäinen säästötoimenpide vaan koko organisaation yhteinen toimintatavan muutos. Jokaisen palvelualueen tulee arvioida toimintaansa avoimesti ja etsiä ratkaisuja, joilla palveluja voidaan järjestää nykyistä vaikuttavammin, kustannustehokkaammin ja yhteistyötä vahvistaen. Samalla on huolehdittava siitä, että Polvijärvi säilyy hyvänä paikkana asua, yrittää, tehdä työtä ja kasvattaa perhettä. Talouden vakauttaminen ja elinvoiman kehittäminen eivät ole toisilleen vastakkaisia tavoitteita, vaan ne tukevat toisiaan.

Palvelualueiden osalta pyritään 4 %:n sopeuttamiseen vuoden 2026 talousarvion menoihin verrattuna (yhteensä – 633 000 euroa). Palvelualueiden on sisällytettävä tulevat palkankorotukset omaan raamiinsa (koko kunnan osalta noin 4 % nousu vuoteen 2026 verrattuna).

Sopeuttamistavoite palvelualueittain:

- hallintopalvelut – 69 000 euroa
- elinvoimapalvelut – 60 000 euroa
- hyvinvointipalvelut -352 000 euroa
- elinympäristöpalvelut – 152 000 euroa

Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028-2029 laadintaohjeluonnos
liitteenä.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Mervi Pääkkö
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä oheisen vuodelle 2027 asetetun talousarvioraamin ja laadintaohjeet vuosille 2027-2029. Lisäksi kunnanhallitus edellyttää, että palvelualueet esittävät valmistelussa riittävät toimenpiteet talouden sopeuttamiseksi ja muutokset eritellään pysyviin ja kertaluonteisiin vaikutuksiin. Talousarvion valmistelutilannetta käsitellään erikseen sovitussa valtuustoseminaarissa.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.