

Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028-2031 laadintakehys

Kaupunginhallitus 17.08.2026
215/02.02.00/2026

Esittelijä: Kaupunginjohtaja Jokitalo Juha
Valmistelija: Talous- ja hallintojohtaja Saarela Jenny

Tausta

Kuntalain (410/2015) 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä talousarvio seuraavaksi kalenterivuodeksi sekä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. 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. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidystä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvion valmistelu ja laadintaperusteet

Karkkilan kaupungin tilinpäätös 2025 oli 8 888 772,52 euroa alijäämäinen. Tilinpäätöksen jälkeen kaupungin taseeseen on muodostunut kattamisvelvollisuuden alasta edellisten tilikausien alijäämää yhteensä 3 856 333,44 euroa. Karkkilan talousarvio ja -suunnitelma tehdään viideksi vuodeksi huomioiden taloussuunnitelman valmistelu tasapainoon tai ylijäämäiseksi. Talousarvion ja -suunnitelman valmistelussa tulee huomioida talouden tasapainottamisen toimenpiteet.

Kaupunginhallituksen tehtävänä on antaa talousarvion laadintakehys noudatettavaksi toimialoilla talousarviovalmistelussa. Laadintakehys annetaan toimielimille toimintakatteen tasolla, sisältäen ulkoiset toimintatuotot- ja kulut.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 29.9.2025 talouden tasapainottamisohjelman vuosille 2026–2030. Talousarvion 2027 valmistelun yhteydessä tarkennetaan talouden tasapainottamisen toimenpiteitä FCG Oy:n asiantuntemus hyödyntäen. Talouden tasapainottamisen toimenpiteet huomioidaan talousarvion ja -suunnitelmien laadinnassa.

Toimielinten alaisessa toiminnassa toimialajohtajien johdolla toimielimen sitova toimintakate jaetaan palvelualueille/-yksiköille ja kustannuspaikoille. Menettelyllä ohjataan sitä, että toimielinten talousarvioehdotukset pysyvät

annetun kehyksen sisällä. Myynti- ja maksutuloja tulee tarkistaa siltä osin kuin maksujen perusteet ovat muuttuneet. Kaupungin päätösvallassa olevat maksut ja taksat tulee tarkistaa säännöllisesti. Laista ja asetuksista määräytyvät maksut ja taksat tarkistetaan aina säädösten muuttuessa.

Henkilöstökuluissa huomioidaan vuonna 2027 yleiskorotusten vaikutus 2,8 % osuudella. Vastaava korotus arvioidaan myös suunnitelmavuosille.

Kaupunkitasoiseksi toimintakatteeksi muodostuu vuodelle 2027 noin -21,1 miljoonaa euroa. Toimintakatekehys on annettu kaikille toimielimille talousarviovuoden lisäksi myös suunnitelmavuosille.

Talousarviokehyksen perustana on huomioitu valtionvarainministeriön ja kuntaliiton informaatio valtakunnallisista linjauksista ja niiden vaikutuksista kuntatalouteen. Vero- ja valtionosuustuottoarviot perustuvat valtiovarainministeriön ja Suomen Kuntaliiton laskelmiin. Kunnallisveron tuotto on arvioitu tuloveroveroprosentilla 9,1 %, jolloin kunnallisveron tuotto ensi vuonna olisi arviolta 16,5 miljoonaa euroa. Yhteisöveron tuotto on noin 1,0 miljoonaa euroa. Kiinteistöveron tuotoksi arvioidaan noin 2,6 miljoonaa euroa. Valtionosuustuloiksi arvioidaan vuodelle 2027 noin 5,8 miljoonaa euroa.

Korkokulujen arvioidaan olevan vuonna 2027 noin 1,7 miljoonaa euroa.

Vuosikatteeksi muodostuu vuodelle 2027 noin 3,1 miljoonaa euroa. Poistojen määränä laskelmassa on käytetty 3,0 miljoonaa euroa. Laaditun kehyksen mukaan kaupungin vuoden 2027 tulos on noin 67 000 euroa ylijäämäinen.

Investointien suunnitelman tulee olla maltillinen ja sen tulee olla vuositasolla alle kaksi miljoonaa euroa. Vain välttämättömien investointien toteuttaminen tulee olemaan mahdollista.

Karkkilan kaupungin vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028-2030 taloussuunnitelman laadintaohje on liitteenä.

Talousarvion valmisteluajakaulu

Kaupunginhallitus antaa talousarvion ja -suunnitelman laadintakehyksen ja talousarvion laadintaohjeet sekä aikataulun kokouksessaan 17.8.2026.

- | | |
|------------|---|
| 30.10.2026 | Lautakuntien talousarvioehdotukset valmiina taloussuunnittelujärjestelmässä |
| 2.11.2026 | Kaupunginhallitus tekee ehdotuksen veroprosenteista valtuustolle |
| 16.11.2026 | Valtusto päättää veroprosentit vuodelle 2027 |
| 23.11.2026 | Kaupunginhallitus käsittelee talousarviota (1. käsittely) |
| 30.11.2026 | Kaupunginhallitus käsittelee talousarviota (2. käsittely) ja tekee esityksen talousarviosta kaupunginvaltuustolle |
| 7.12.2026 | Kaupungin valtuusto vahvistaa vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028-2031 taloussuunnitelman |

Ehdotus: Kaupunginjohtaja Jokitalo Juha
Kaupunginhallitus päättää antaa talousarvion ja -suunnitelman
laadintakehyksen toimialoille.

Päätös:

Täytäntöönpano: