



Taloussuunnitelma- kehys 2027-2030

Kaupunginhallitus 15.6.2026

Kehysvalmistelun lähtötilanne

Verorahoitus

- Verotulot Kuntaliiton 5/26 veroennustekehikon pohjalta vuodet 2027-2030. Vuosi 2026 on 2/26 arviolla varovaisuusperiaatteella.
- Valtionosuudet tarkistettu VM:n 4/26 ennakkolisten VOS-laskelmien ja 5/26 painelaskelman pohjalta.
- Verotulontasauksista ei tietoja vuodesta 2028 alkaen – VM:n laskelmat päivittyvät kesän aikana
- Maan uuden hallituksen vaikutus 2027 → ?
- Rahoitusuudistukset
 - Kiinteistöverouudistus?
 - Valtionosuusuudistus?

Investoinnit

- alustava investointiohjelma ja poistot
- Korkokulut 2027-2030
-0,4 – -1,1Me/v
- uuden lainan korkotaso nostettu 3,25%:iin

Toiminta

- Muutettu taloussuunnitelma 2026-29
- Pakottavat muutostarpeet ja lakisääteiset tehtävät
 - pienevät sivukulu-% (ennakkotieto +0,5Me)
 - työttömyysetuusvastuut -1,8Me - -1,3Me/v
 - maanmyyntivoitot -1Me/v 2027-28, +3Me 2029
- Muut muutokset
 - ateria- ja siivouspalvelut +2,65 Me
 - sopimuskorotukset ja turvallisuus
 - palkat, palvelut, aineet ja tarvikkeet v. 2030 n. 2%
 - 2025 tehdyn palkkariskivaruksen purku +0,8Me
 - ...
- Täydentyä syksyllä
 - verotuskustannukset, kotikuntakorvaukset, lapsi- ja oppilasmäärämuutokset..

Verotuloennuste, Kuntaliiton ennustekehikko 5/2026

| TILIVUOSI | 2024 | 2025 | 2026** | 2027** | 2028** | 2029** | 2030** |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Verolaji | | | | | | | |
| Kunnallisvero | 94 717 | 92 019 | 98 001 | 103 211 | 106 489 | 111 439 | 115 450 |
| <i>Muutos %</i> | -4,1 | -2,8 | 6,5 | 5,3 | 3,2 | 4,6 | 3,6 |
| Yhteisövero | 4 876 | 4 315 | 4 524 | 4 695 | 4 890 | 5 063 | 5 073 |
| <i>Muutos %</i> | -24,3 | -11,5 | 4,8 | 3,8 | 4,2 | 3,5 | 0,2 |
| Kiinteistövero | 18 863 | 19 798 | 19 306 | 19 558 | 19 899 | 20 254 | 20 617 |
| <i>Muutos %</i> | 1,4 | 5,0 | -2,5 | 1,3 | 1,7 | 1,8 | 1,8 |
| VEROTULO KIRJATTAVA | 118 457 | 116 133 | 121 832 | 127 463 | 131 278 | 136 756 | 141 141 |
| <i>Muutos %</i> | -4,4 | -2,0 | 4,9 | 4,6 | 3,0 | 4,2 | 3,2 |

TA26

| 2026** | 2027** | 2028** | 2029** |
|---------|---------|---------|---------|
| 100 649 | 104 539 | 109 294 | 113 733 |
| 4 370 | 4 624 | 4 854 | 5 032 |
| 19 566 | 19 909 | 20 266 | 20 679 |
| 124 585 | 129 072 | 134 413 | 139 445 |

Muutos TA26

| 2026** | 2027** | 2028** | 2029** | Yht. 26-29 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| -2 648 | -1 329 | -2 805 | -2 295 | -9 076 |
| 154 | 71 | 37 | 30 | 292 |
| -260 | -351 | -367 | -425 | -1 404 |
| -2 754 | -1 609 | -3 135 | -2 690 | -10 187 |

- Huom! Verokehikko on maltillinen ja olettaa, että Iranin sota/ Hormuzinsalmen sulkeutuminen jää lyhytaikaiseksi. Kokonaiskuva on epävakaa.
- Koko maan kunnallisverokertymä ei vuonna 2025 erityisesti kasvanut. Yleinen talous- sekä työllisyystilanne hidastaa tuloverojen kasvua 2026 ja tulevana vuosina, vaikka veronkorotus tehtiinkin.
- Yhteisöverotuloarvio voi olla ylioptimistinen. Kehikko ennakoii yhteisöverotulojen pirstymistä loppuvuodesta 2026 alkaen. Kehikossa on huomioitu yhteisöveroprosentin todennäköinen lasku.
- Kiinteistöverotuloihin vaikuttaa yleinen rakentamisen tilanne, lisäksi sote-kiinteistöihin liittyy verotuksellisia muutoksia (sairaaloille suurempi vuosivähennys kiinteistön arvoon)

Valtionosuudet arvio 6/2026

| Valtionosuudet yhteensä 1000 euroa | | | | | | |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| VM vos | TP2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
| MTA2026 | 13 910 | 16 423 | 17 881 | 20 813 | 21 013 | 21 013 |
| Kehys20027 | | | 17 278 | 17 507 | 17 385 | 17 693 |
| Verotulojen tasaus | | | | | | |
| MTA2026 | 150 | 1 270 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kehys20027 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OKM vos | | | | | | |
| MTA2026 | 2 247 | 1 260 | -552 | -345 | 7 | 7 |
| Kehys20027 | | | 764 | 917 | 22 | -30 |
| Veromenetyksen korvaus | | | | | | |
| MTA2026 | 2 584 | 2 304 | 2 820 | 3 006 | 3 233 | 3 233 |
| Kehys20027 | | | 3 061 | 3 006 | 3 233 | 3 233 |
| Yht. | | | | | | |
| MTA2026 | 18 891 | 21 257 | 20 149 | 23 474 | 24 253 | 24 253 |
| Kehys20027 | | | 21 103 | 21 430 | 20 640 | 20 896 |
| ERO | | | 954 | -2 044 | -3 613 | -3 357 |

Valtionosuusmuutokset 2026-2027:

- Indeksijarru (2,8 %-yks.) ja valtionosuuden yleisleikkaus 75 Me.
- Leikkaus ennakollisissa laskelmissa tulevilta vuosilta selvästi odotettua suurempi
- OKM:n valtionosuudet tarkentuvat: arviota korjattu alustavasti valmistavan ja pidennetyn oppimäärämuutosten pohjalta
- VM valtionosuudet, verotulojen tasaus, verokompensaatiot ja OKM valtionosuudet tarkentuvat syksyllä

Muutostekijät

Alustavasti ”hyväksytyt” muutostekijät:

- Ateria- ja siivouspalvelut tuovat säästöä 2,65Me vuodesta 2027 alkaen
- Muista tekijöistä lisäystä 2027 -0,9Me, 2028 -1,0Me, 2029 -1,2Me, 2030 -4,3Me.
 - Sis. Konpaan 2025 tehdyn palkankorotusriskivaruksen purku +0,77Me/v
 - Henkilösivukulujen pudotukset +0,47Me/v
- Puuttuvia tekijöitä on edelleen useita (tarkentuvat osin syksyllä):
 - verotuskustannukset
 - kotikuntakorvaukset
 - lapsi/oppilasmäärien muutokset
 - perustoimeentulotuen kuntaosuuden kasvu ja valtionosuus muutos
 - TE-alueen lakimuutokset (myöhemmillä tasu-kierroksilla)

| |
|---|
| Ateriapalvelusopimuksen muutos |
| AV-laitteistojen uusinta (leasing kustannusten nousu) |
| Etuusvastuiden kasvu |
| Henkilöstön sivukuluprosenttien muutos |
| Ict-informaattikko Kirkes-kirjastoille |
| Integraatioalustan kapasiteettinosto |
| Joustavan perusopetuksen ryhmän perustaminen |
| Jäätelökioskivuokrat |
| KEHA:n muutosneuvottelut |
| Keva tasausmaksun tarkistus |
| Konpaan tehtyjen aiheettomien lisäysten purku |
| Konpan riskivarausten purku |
| Korotus vuoden 2030 kuluihin |
| Kotikuntakorvausmenojen muutos |
| Kotikuntalaskutuksen muutos |
| Maankaatopaikan tulovähennys |
| Microsoft lisenssikustannusten nousu |
| Microsoft tietoturva lisenssit opetukselle |
| Muut työvoimakoulutukset palvelun tarpeen muutos |
| Närekadun päiväkodin omistus |
| Osallistuvan budjetoinnin toteuttaminen joka toinen vuosi |
| Palveluverkon muutokset |
| Perusopetukseen valmistava esiopetus |
| Pilvipalvelujen tuotantoympäristöjen ja tietojen varmistuspalvelu |
| Pysäköinninvalvonna tietojärjestelmän käyttömaksut |
| Siivouspalvelusopimuksen muutos |
| SUP-siivouskustannuskorvaukset |
| TE-alueen kuntalaskutus |
| TE-alueen kuntalaskutus/Jpää |
| TYHY-raham pysyvä korotus |
| Uhka- ja erityistilannejärjestelmä laitekustannukset |
| Uhka- ja erityistilannejärjestelmä palvelumaksu |
| Vaalit |

Alustava investointiohjelma 2027-36, netto 336,3 Me (326,2Me)

| | TP 2025 | TPE 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 2027-36 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Maanmyynti | 1 376 | 799 | 624 | 641 | 1 055 | 921 | 1 061 | 859 | 843 | 843 | 558 | 514 | 7 919 |
| Maanosto | 599 | 840 | 1 079 | 1 344 | 1 389 | 2 119 | 500 | 500 | 515 | 500 | 500 | 500 | 8 946 |
| Maanosto/myynti | 777 | -41 | -455 | -703 | -334 | -1 198 | 561 | 359 | 328 | 343 | 58 | 14 | -1 027 |
| Talonrakennus, tulot | 136 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Talonrakennus, menot | 5 243 | 10 379 | 21 859 | 24 755 | 25 570 | 16 910 | 23 050 | 22 200 | 5 250 | 4 000 | 3 700 | 3 700 | 150 994 |
| Talonrakennus, netto | -5 106 | -10 379 | -21 859 | -24 755 | -25 570 | -16 910 | -23 050 | -22 200 | -5 250 | -4 000 | -3 700 | -3 700 | -150 994 |
| Kunnallistekniikka, tulot | 1 045 | 940 | 660 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 660 |
| Kunnallistekniikka, menot | 11 600 | 10 795 | 11 880 | 11 485 | 10 720 | 10 140 | 10 250 | 12 020 | 11 450 | 11 930 | 8 530 | 5 180 | 103 585 |
| Kunnallistekniikka, netto | -10 555 | -9 855 | -11 220 | -11 485 | -10 720 | -10 140 | -10 250 | -12 020 | -11 450 | -11 930 | -8 530 | -5 180 | -102 925 |
| Vesi, tulot | 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vesi, menot | 4 464 | 6 665 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 6 500 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 60 500 |
| Vesi, netto | -4 334 | -6 665 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 500 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -60 500 |
| Liikunta, tulot | 205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Liikunta, menot | 143 | 115 | 1 550 | 380 | 0 | 160 | 995 | 960 | 2 000 | 1 500 | 400 | 650 | 8 595 |
| Liikunta, netto | 62 | -115 | -1 550 | -380 | 0 | -160 | -995 | -960 | -2 000 | -1 500 | -400 | -650 | -8 595 |
| Kehitysinvestoinnit, tulot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kehitysinvestoinnit, menot | 96 | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kehitysinvestoinnit, netto | -96 | -200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osakkeet, myynti | 309 | 693 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osakkeet, ostot | 184 | 2 247 | 452 | 487 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 939 |
| Osakkeet, netto | 125 | -1 555 | -452 | -487 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -939 |
| Irtaimisto ja aineeton, myynti | 472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Irtaimisto ja aineeton, ostot | 1 733 | 1 797 | 1 616 | 2 190 | 1 219 | 2 110 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 11 335 |
| Irtaimisto ja aineeton, netto | -1 261 | -1 797 | -1 616 | -2 190 | -1 219 | -2 110 | -700 | -700 | -700 | -700 | -700 | -700 | -11 335 |
| Tulot | 3 672 | 2 432 | 1 284 | 641 | 1 055 | 921 | 1 061 | 859 | 843 | 843 | 558 | 514 | 8 579 |
| Menot | 24 062 | 33 038 | 44 436 | 46 641 | 44 898 | 37 439 | 41 495 | 42 880 | 25 915 | 24 630 | 19 830 | 16 730 | 344 894 |
| Inv.ohjelma, netto | -20 389 | -30 606 | -43 152 | -46 000 | -43 843 | -36 518 | -40 434 | -42 021 | -25 072 | -23 787 | -19 272 | -16 216 | -336 315 |

Tasu-kausi **169,5Me** eli 50,4%

Investointiohjelmamuutokset

| Voimassa oleva (KV 13.11.2025) vs. Alustava investointiohjelma 2027-2036 | | | | | | | | | | | | | Muutokset | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | TPE - TP2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 26-29 | 30-35 | 26-35 | 25-35 |
| Maanosto/myynti, voimassa oleva | -830 | -20 | 310 | 30 | -2 766 | 221 | 412 | 162 | 431 | 166 | 166 | | | | | |
| Maanosto/myynti | 777 | -41 | -455 | -703 | -334 | -1 198 | 561 | 359 | 328 | 343 | 58 | 14 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 1 607 | -21 | -765 | -733 | 2 432 | -1 419 | 149 | 197 | -103 | 177 | -108 | 14 | 913 | -1 107 | -194 | 1 413 |
| Talonrakennus, voimassa oleva | -9 242 | -9 906 | -22 699 | -30 660 | -17 800 | -10 130 | -22 830 | -15 600 | -8 400 | -6 400 | -4 100 | | | | | |
| Talonrakennus, netto | -5 106 | -10 379 | -21 859 | -24 755 | -25 570 | -16 910 | -23 050 | -22 200 | -5 250 | -4 000 | -3 700 | -3 700 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 4 136 | -473 | 840 | 5 906 | -7 770 | -6 780 | -220 | -6 600 | 3 150 | 2 400 | 400 | -3 700 | -1 497 | -7 650 | -9 147 | -5 011 |
| Kunnallistekniikka, voimassa oleva | -12 150 | -7 855 | -10 895 | -8 660 | -9 170 | -10 920 | -7 750 | -10 270 | -11 050 | -8 980 | -9 330 | | | | | |
| Kunnallistekniikka, netto | -10 555 | -9 855 | -11 220 | -11 485 | -10 720 | -10 140 | -10 250 | -12 020 | -11 450 | -11 930 | -8 530 | -5 180 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 1 595 | -2 000 | -325 | -2 825 | -1 550 | 780 | -2 500 | -1 750 | -400 | -2 950 | 800 | -5 180 | -6 700 | -6 020 | -12 720 | -11 125 |
| Vesi, voimassa oleva | -5 500 | -5 500 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | | | | | |
| Vesi, netto | -4 334 | -6 665 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 500 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | -6 000 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 1 166 | -1 165 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -500 | 0 | 0 | 0 | -6 000 | -1 165 | -500 | -1 665 | -499 |
| Liikunta, voimassa oleva | 35 | -110 | -900 | -380 | -400 | -185 | -1 020 | -960 | -2 200 | -1 500 | -400 | | | | | |
| Liikunta, netto | 62 | -115 | -1 550 | -380 | 0 | -160 | -995 | -960 | -2 000 | -1 500 | -400 | -650 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 27 | -5 | -650 | 0 | 400 | 25 | 25 | 0 | 200 | 0 | 0 | -650 | -255 | 250 | -5 | 22 |
| Kehitysinvestoinnit, voimassa oleva | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | | | | | |
| Kehitysinvestoinnit, netto | -96 | -200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 104 | 0 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 0 | 600 | 1 200 | 1 800 | 1 904 |
| Osakkeet, voimassa oleva | -2 059 | -401 | -452 | -487 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Osakkeet, netto | 125 | -1 555 | -452 | -487 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 2 184 | -1 154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 154 | 0 | -1 154 | 1 030 |
| Irtaimisto ja aineeton, voimassa oleva | -1 427 | -1 554 | -1 416 | -1 431 | -2 378 | -700 | -700 | -700 | -700 | -700 | -700 | | | | | |
| Irtaimisto ja aineeton, netto | -1 261 | -1 797 | -1 616 | -2 190 | -1 219 | -2 110 | -700 | -700 | -700 | -700 | -700 | -700 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 166 | -243 | -200 | -759 | 1 159 | -1 410 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -700 | -43 | -1 410 | -1 453 | -1 287 |
| Yhteensä, voimassa oleva | -31 373 | -25 546 | -42 252 | -47 788 | -38 714 | -27 914 | -38 088 | -33 568 | -28 119 | -23 614 | -20 564 | 0 | | | | |
| Yhteensä, netto | -20 389 | -30 606 | -43 152 | -46 000 | -43 843 | -36 518 | -40 434 | -42 021 | -25 072 | -23 787 | -19 272 | -16 216 | | | | |
| <i>ERO uusi- vanha</i> | 10 984 | -5 061 | -900 | 1 789 | -5 129 | -8 604 | -2 346 | -8 453 | 3 047 | -173 | 1 292 | -16 216 | -9 301 | -15 237 | -24 538 | -13 555 |

Merkittävimmät investointiohjelmamuutokset (muutos 2025-2035 yhteensä +13,6Me)

Talonrakennus + 5 Me

- KH:n PVS-esityksen mukaan
 - Opkan palveluverkko: Haarajoen muutostyö, Närekadun siirto ja lunastus, Tahvontuvan pk korjaus
 - Hyvon palveluverkko: Taidemuseo-laajennus, Jäähallin peruskorjaus, Kirjaston kellarin korjaus
- Tarkistettut kustannusarviot

Kunnallistekniikka + 11,1 Me

- Asuntoalueet: Asemankylä, Kulttuuripelto, Pallokenttä, Laurilantien varsi, Lallan puutarha
- Keskustan kehittäminen
- Yritysalueet

Liikuntapalvelut 10v. yhteensä ennallaan

Irtaimistot + 1,4 Me



Tuloslaskelma 2027-2030 (ilman toimenpiteitä)

| Kunta + liikelaitokset (1000€) | TP 2023 | TP 2024 | TP 2025 | TPE 2026 | TA 2027 | TS 2028 | TS 2029 | TS 2030 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot | 62 520 | 68 331 | 87 977 | 80 557 | 72 253 | 72 866 | 73 923 | 74 554 |
| KOM nettomyyntivoitot | 4 387 | 3 592 | 9 022 | 4 961 | 3 538 | 3 629 | 5 975 | 5 216 |
| Toimintakulut | -165 506 | -168 281 | -185 854 | -198 345 | -194 628 | -196 287 | -196 358 | -197 581 |
| Toimintakate muut ilman kom-myyntiä | -107 373 | -103 542 | -106 898 | -121 387 | -124 174 | -125 368 | -126 989 | -129 942 |
| Toimintakate ilman nmv muutos-% | 5,5 % | -3,6 % | 3,2 % | 13,6 % | 2,3 % | 1,0 % | 1,3 % | 2,3 % |
| Toimintakate | -102 986 | -99 950 | -97 876 | -116 426 | -120 636 | -121 739 | -121 014 | -124 726 |
| Toimintakateen muutos-% | -60,2 % | -2,9 % | -2,1 % | 19,0 % | 3,6 % | 0,9 % | -0,6 % | 3,1 % |
| Verotulot | 123 853 | 118 457 | 116 133 | 121 830 | 127 464 | 131 278 | 136 756 | 141 140 |
| Verotulojen muutos-% | -46,4 % | -4,4 % | -2,0 % | 4,9 % | 4,6 % | 3,0 % | 4,2 % | 3,2 % |
| Kunnallisvero | 98 811 | 94 717 | 92 019 | 98 001 | 103 211 | 106 489 | 111 439 | 115 450 |
| Kiinteistövero | 18 600 | 18 863 | 19 798 | 19 306 | 19 558 | 19 899 | 20 254 | 20 617 |
| Yhteisövero | 6 442 | 4 876 | 4 315 | 4 523 | 4 695 | 4 890 | 5 063 | 5 073 |
| Valtionosuudet | 18 843 | 12 011 | 18 891 | 21 257 | 21 103 | 21 430 | 20 640 | 20 896 |
| Verorahoitus | 142 697 | 130 468 | 135 024 | 143 087 | 148 567 | 152 708 | 157 396 | 162 037 |
| Rahotuserät, netto | -5 430 | -6 230 | -4 246 | -6 281 | -7 486 | -8 635 | -9 213 | -9 836 |
| Vuosikate | 34 280 | 24 288 | 32 901 | 20 380 | 20 445 | 22 334 | 27 169 | 27 475 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -24 456 | -23 005 | -24 502 | -26 220 | -26 712 | -25 325 | -27 134 | -27 916 |
| Tilikauden tulos | 9 824 | 1 283 | 8 400 | -5 840 | -6 266 | -2 991 | 36 | -440 |
| Poistoeron lisäys/vähennys | 93 | 83 | 74 | 17 | | | | 0 |
| Ylijäämä/alijäämä | 9 917 | 1 366 | 8 474 | -5 823 | -6 266 | -2 991 | 36 | -440 |
| Kumulatiivinen ylij/alij. | 20 108 | 21 474 | 29 947 | 24 124 | 17 858 | 14 867 | 14 903 | 14 462 |
| Kumulatiivinen ylij/alij. €/asukas | 433 | 458 | 638 | 509 | 376 | 309 | 306 | 293 |

Huomioidut muutokset:

- Muutostekijät
 - Ateria- ja siivous **+2,65Me**
 - Muut -0,9Me – -4,3Me/vuosi
- Verot ja valtionosuudet 5/26
- Ei veroperustemuutoksia
- Alustava investointiohjelma 2027-2036 + korot, poistot ja myyntivoitot
 - investoinnit 2027-2030 lisäys 12,9Me
 - maanmyyntivoitot 2027 ja 2028 -1Me/v, 2029 +3Me yhteensä 2027-2030 +0,8Me

Rahoituslaskelma (ilman toimenpiteitä)

| PAINELASKELMAKEHIKKO (1000€) | TP 2023 | TP 2024 | TP 2025 | TPE 2026 | TS 2027 | TS 2028 | TS 2029 | TS 2030 |
|---|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vuosikate | 34 280 | 24 288 | 32 901 | 20 380 | 20 445 | 22 334 | 27 169 | 27 475 |
| Tulorahoituksen korjauuserät | -4 455 | -3 696 | -9 053 | -4 961 | -3 538 | -3 629 | -5 975 | -5 216 |
| Satunnaiset erät, netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toiminnan rahavirta | 29 825 | 20 592 | 23 848 | 15 419 | 16 907 | 18 705 | 21 194 | 22 259 |
| Investointimenot | -37 614 | -34 434 | -24 062 | -33 038 | -44 436 | -46 641 | -44 898 | -37 439 |
| Rah.osuudet investointimenoihin | 613 | 802 | 1 852 | 940 | 660 | 0 | 0 | 0 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutus | 11 845 | 8 159 | 10 843 | 6 453 | 4 162 | 4 270 | 7 030 | 6 137 |
| Investointien rahavirta | -25 156 | -25 473 | -11 367 | -25 645 | -39 614 | -42 371 | -37 868 | -31 302 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta | 4 669 | -4 881 | 12 481 | -10 226 | -22 707 | -23 665 | -16 674 | -9 043 |
| Brutorahoitustarve | -56 991 | -180 821 | -63 099 | -28 150 | -40 418 | -41 533 | -56 443 | -30 113 |
| Lainakannan muutokset | 3 340 | -676 | -15 230 | 10 226 | 22 707 | 23 665 | 16 674 | 9 043 |
| Lainojen lisäys | 65 000 | 175 264 | 60 350 | 28 150 | 40 418 | 41 533 | 56 443 | 30 113 |
| Lainojen vähennys | 61 660 | 175 940 | 75 580 | 17 924 | 17 711 | 17 868 | 39 769 | 21 070 |
| Lainakanta | 254 751 | 254 075 | 238 845 | 249 071 | 271 778 | 295 443 | 312 117 | 321 159 |
| Rahavarat | 5 330 | 3 974 | 6 467 | 6 467 | 6 467 | 6 467 | 6 467 | 6 467 |
| Nettovelka (rahavarat-lainat) | 249 421 | 250 101 | 232 378 | 242 604 | 265 311 | 288 976 | 305 650 | 314 693 |

Lisää lainaa +

72Me

2027-2030

+82Me

verrattuna
tilinpäätökseen
2025

Tasapainoinen talous, harkittu rahoitus

- Ei lukittu uuden strategian tavoitetasoja, mutta ilman toimenpiteitä talous ei ole tasapainossa, eikä rahoitus harkittua!

| | Tavoite 2030 |
|------------------------------------|--------------------|
| Taseen kertynyt ylijäämä, e/asukas | 470 (yht. 25 Me) |
| Lainamäärä, e/asukas | 5640 (yht. 301 Me) |

- Vanhan strategian 2030 tavoitteet edellyttäisi
 - 2,65 Me pysyvän sopeutuksen vuosittaisista nettomenoista tai vastaavan lisäyksen tuloihin (yhteensä 10,5 Me 2027-2030) ja lisäksi 10Me karsinnan investoinneista 2026-2030
 - +0,2 %-yksikön kunnan tuloveroon korotus 2027 tuottaisi verotuloja 11,2 Me
 - +0,13% -yksikön korotus kaikkiin kiinteistöveroprosentteihin tuottaisi verotuloja 10,6 Me
 - Sekä laina- että ylijäämätavoitteen saavuttaminen ilman investointikarsintaa edellyttäisi yhteensä noin 20,2Me toimintakatesopeutuksen 2027-2030, eli esim.
 - 1,0Me menokarsinnan ja 0,3% kunnan tuloveron korotuksen 2027 alkaen
 - 0,4% kunnan tuloveron korotuksen 2027 alkaen

Kehyksen tasapainotus

- Vuosi 2027 tehdään alijäämää -6,3Me, mutta sopeutuksiin varaudutaan ja valmistaudutaan vuodesta 2028 alkaen
- Kehyksessä talous on tasapainotettu siten, että
 - **2028 alkaen** laskelmissa on **3,3 Me pysyvä sopeutus toimintakatteesta**
 - Sopeutusvaade on kohdennettu sitovuustasoille laskennallisesti vuoden 2026 muutetun talousarvion ulkoisten toimintakulujen suhteessa
 - Sopeutuksen ansiosta vuoden 2028 tulos (+309te) ja koko taloussuunnitelmakausi 2027-2030 (238te) on niukasti ylijäämäinen
- Huom! Sopeutussummat ja kohdennus voivat muuttua kaupungin taloustilanteen muuttuessa ja valittavien sopeutustoimien mukaan

Tasapainotuksen kohdentaminen sitovuustasoille 2028 alkaen



| Vuosittainen sopeutus /lisärahoitustarve | 3 300 000 | | Vuoden 2026 TA suhteessa | | | |
|--|---------------|--------|--------------------------|--------------|--------|-----------------|
| KV 13.11.2025 §103 | Ulkoiset | | Toimintakulujen | Ulkoinen | | Toimintakatteen |
| Muutettu käyttösuunnitelma | toimintakulut | Jako % | suhteessa | Toimintakate | Jako % | suhteessa |
| Konsernipalvelut | 13 948 463 | 10 % | 343 226 | 13 201 967 | 11 % | 375 742 |
| Tilaomistus | 9 434 978 | 7 % | 232 164 | 8 862 438 | 8 % | 252 234 |
| Kaupunkikehitys | 14 004 755 | 10 % | 344 611 | 6 206 885 | 5 % | 176 654 |
| Hyvinvointi | 19 241 282 | 14 % | 473 465 | 14 606 445 | 13 % | 415 715 |
| Opetus ja kasvatus | 77 480 153 | 58 % | 1 906 534 | 73 070 266 | 63 % | 2 079 655 |
| | 134 109 631 | 100 % | 3 300 000 | 115 948 001 | 100 % | 3 300 000 |

Ei tarkastuslautakunta; työttömyysturva ja työllisyysalueosuus, kotikuntakorvaukset, käyttöomaisuuden nettomyynti ja maankäyttökorvaukset, Järvenpään vesi, Keski-Uudenmaan työllisyysalue. Lisäksi konsernipalveluista vähennetty keskitetyt yhteiset varaukset.

Kehys: tuloslaskelma 2027-2030

| Kunta + liikelaitokset (1000€) | TP 2023 | TP 2024 | TP 2025 | TPE 2026 | TA 2027 | TS 2028 | TS 2029 | TS 2030 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot | 62 520 | 68 331 | 87 977 | 80 557 | 72 253 | 72 866 | 73 923 | 74 554 |
| KOM nettomyyntivoitot | 4 387 | 3 592 | 9 022 | 4 961 | 3 538 | 3 629 | 5 975 | 5 216 |
| Toimintakulut | -165 506 | -168 281 | -185 854 | -198 345 | -194 628 | -196 287 | -196 358 | -197 581 |
| Toimintakate muut ilman kom-myyntiä | -107 373 | -103 542 | -106 898 | -121 387 | -124 174 | -122 068 | -123 689 | -126 642 |
| Toimintakate ilman nmv muutos-% | 5,5 % | -3,6 % | 3,2 % | 13,6 % | 2,3 % | -1,7 % | 1,3 % | 2,4 % |
| Toimintakate | -102 986 | -99 950 | -97 876 | -116 426 | -120 636 | -118 439 | -117 714 | -121 426 |
| Toimintakatteen muutos-% | -60,2 % | -2,9 % | -2,1 % | 19,0 % | 3,6 % | -1,8 % | -0,6 % | 3,2 % |
| Verotulot | 123 853 | 118 457 | 116 133 | 121 830 | 127 464 | 131 278 | 136 756 | 141 140 |
| Verotulojen muutos-% | -46,4 % | -4,4 % | -2,0 % | 4,9 % | 4,6 % | 3,0 % | 4,2 % | 3,2 % |
| Kunnallisvero | 98 811 | 94 717 | 92 019 | 98 001 | 103 211 | 106 489 | 111 439 | 115 450 |
| Kiinteistövero | 18 600 | 18 863 | 19 798 | 19 306 | 19 558 | 19 899 | 20 254 | 20 617 |
| Yhteisövero | 6 442 | 4 876 | 4 315 | 4 523 | 4 695 | 4 890 | 5 063 | 5 073 |
| Valtionosuudet | 18 843 | 12 011 | 18 891 | 21 257 | 21 103 | 21 430 | 20 640 | 20 896 |
| Verorahoitus | 142 697 | 130 468 | 135 024 | 143 087 | 148 567 | 152 708 | 157 396 | 162 037 |
| Rahoituserät, netto | -5 430 | -6 230 | -4 246 | -6 281 | -7 486 | -8 635 | -9 213 | -9 836 |
| Vuosikate | 34 280 | 24 288 | 32 901 | 20 380 | 20 445 | 25 634 | 30 469 | 30 775 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -24 456 | -23 005 | -24 502 | -26 220 | -26 712 | -25 325 | -27 134 | -27 916 |
| Tilikauden tulos | 9 824 | 1 283 | 8 400 | -5 840 | -6 266 | 309 | 3 336 | 2 860 |
| Poistoeron lisäys/vähennys | 93 | 83 | 74 | 17 | | | | 0 |
| Ylijäämä/alijäämä | 9 917 | 1 366 | 8 474 | -5 823 | -6 266 | 309 | 3 336 | 2 860 |
| Kumulatiivinen ylij/alij. | 20 108 | 21 474 | 29 947 | 24 124 | 17 858 | 18 167 | 21 503 | 24 362 |
| Kumulatiivinen ylij/alij. €/asukas | 433 | 458 | 638 | 509 | 376 | 378 | 442 | 494 |

Huomioitavat muutokset:

- Muutostekijät
 - Ateria- ja siivous **+2,65Me**
 - Muut -0,9Me – -4,3Me/vuosi
 - **Pysyvä toimintakatesopeutus 2028 alkaen 3,3 Me/v**
- Verot ja valtionosuudet 5/26
- Ei veroperustemuutoksia
- Alustava investointiohjelma 2027-2036 + korot, poistot ja myyntivoitot
 - investoinnit 2027-2030 lisäys 12,9Me
 - maanmyyntivoitot 2027 ja 2028 -1Me/v, 2029 +3Me yhteensä 2027-2030 +0,8Me

Kehys: Rahoituslaskelma

| PAINELASKELMAKEHIKKO (1000€) | TP 2023 | TP 2024 | TP 2025 | TPE 2026 | TS 2027 | TS 2028 | TS 2029 | TS 2030 |
|---|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vuosikate | 34 280 | 24 288 | 32 901 | 20 380 | 20 445 | 25 634 | 30 469 | 30 775 |
| Tulorahoituksen korjaukset | -4 455 | -3 696 | -9 053 | -4 961 | -3 538 | -3 629 | -5 975 | -5 216 |
| Satunnaiset erät, netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toiminnan rahavirta | 29 825 | 20 592 | 23 848 | 15 419 | 16 907 | 22 005 | 24 494 | 25 559 |
| Investointimenot | -37 614 | -34 434 | -24 062 | -33 038 | -44 436 | -46 641 | -44 898 | -37 439 |
| Rah.osuudet investointimenoihin | 613 | 802 | 1 852 | 940 | 660 | 0 | 0 | 0 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutus | 11 845 | 8 159 | 10 843 | 6 453 | 4 162 | 4 270 | 7 030 | 6 137 |
| Investointien rahavirta | -25 156 | -25 473 | -11 367 | -25 645 | -39 614 | -42 371 | -37 868 | -31 302 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta | 4 669 | -4 881 | 12 481 | -10 226 | -22 707 | -20 365 | -13 374 | -5 743 |
| Brutorahoitustarve | -56 991 | -180 821 | -63 099 | -28 150 | -40 418 | -38 233 | -52 978 | -26 483 |
| Lainakannan muutokset | 3 340 | -676 | -15 230 | 10 226 | 22 707 | 20 365 | 13 374 | 5 743 |
| Lainojen lisäys | 65 000 | 175 264 | 60 350 | 28 150 | 40 418 | 38 233 | 52 978 | 26 483 |
| Lainojen vähennys | 61 660 | 175 940 | 75 580 | 17 924 | 17 711 | 17 868 | 39 604 | 20 740 |
| Lainakanta | 254 751 | 254 075 | 238 845 | 249 071 | 271 778 | 292 143 | 305 517 | 311 259 |
| Rahavarat | 5 330 | 3 974 | 6 467 | 6 467 | 6 467 | 6 467 | 6 467 | 6 467 |
| Nettovelka (rahavarat-lainat) | 249 421 | 250 101 | 232 378 | 242 604 | 265 311 | 285 676 | 299 050 | 304 793 |

**Lisää lainaa
+ 62Me**
2027-2030

+72Me
verrattuna
tilinpäätökseen
2025

Skenaariotarkastelut

TA 2026 = alkuperäinen taloussuunnitelma 2026-29

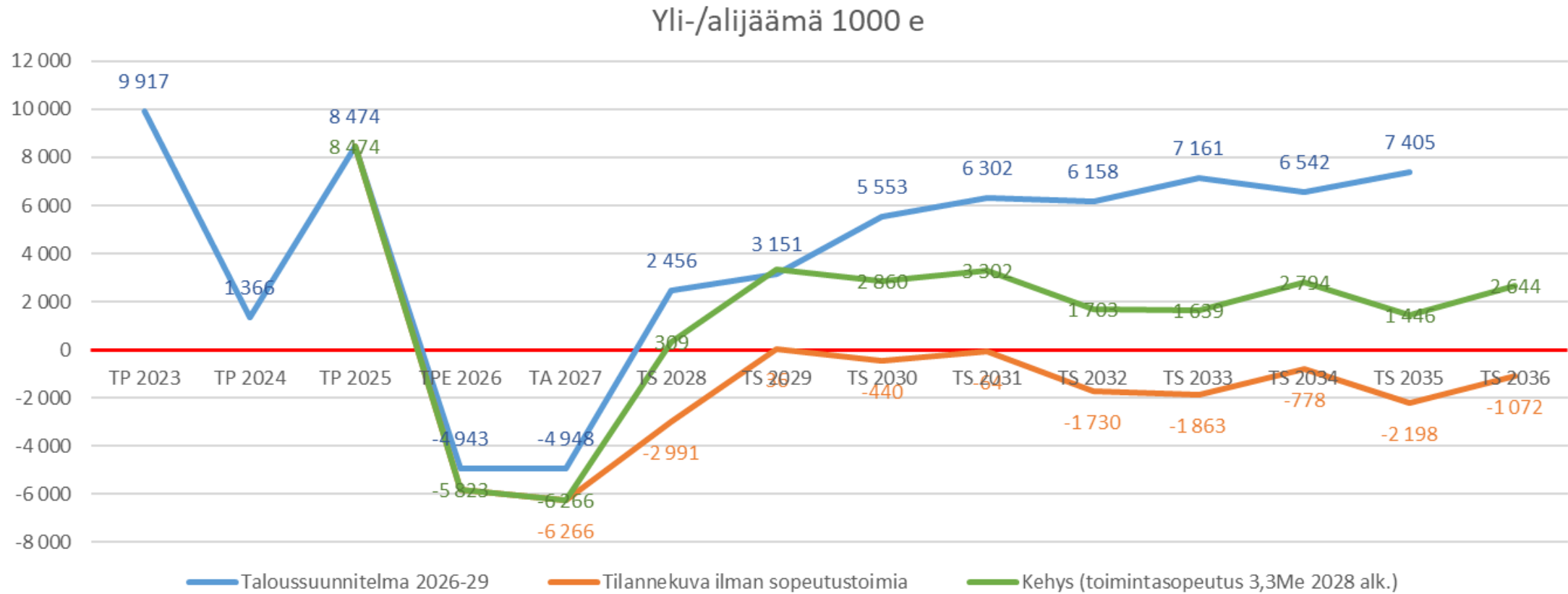
TPE2026 + tilannekuva ilman toimenpiteitä

- Talousarviomuutokset 2026
- Ateria- ja siivoussäästö ja muut alustavat TA-muutostekijät
- Verot ja valtionosuudet uusimpien arvioiden mukaan
- Alustavat investointiohjelmat ja niiden mukaiset poistot, korkokulut ja tilakulut sekä maan myyntivoitot

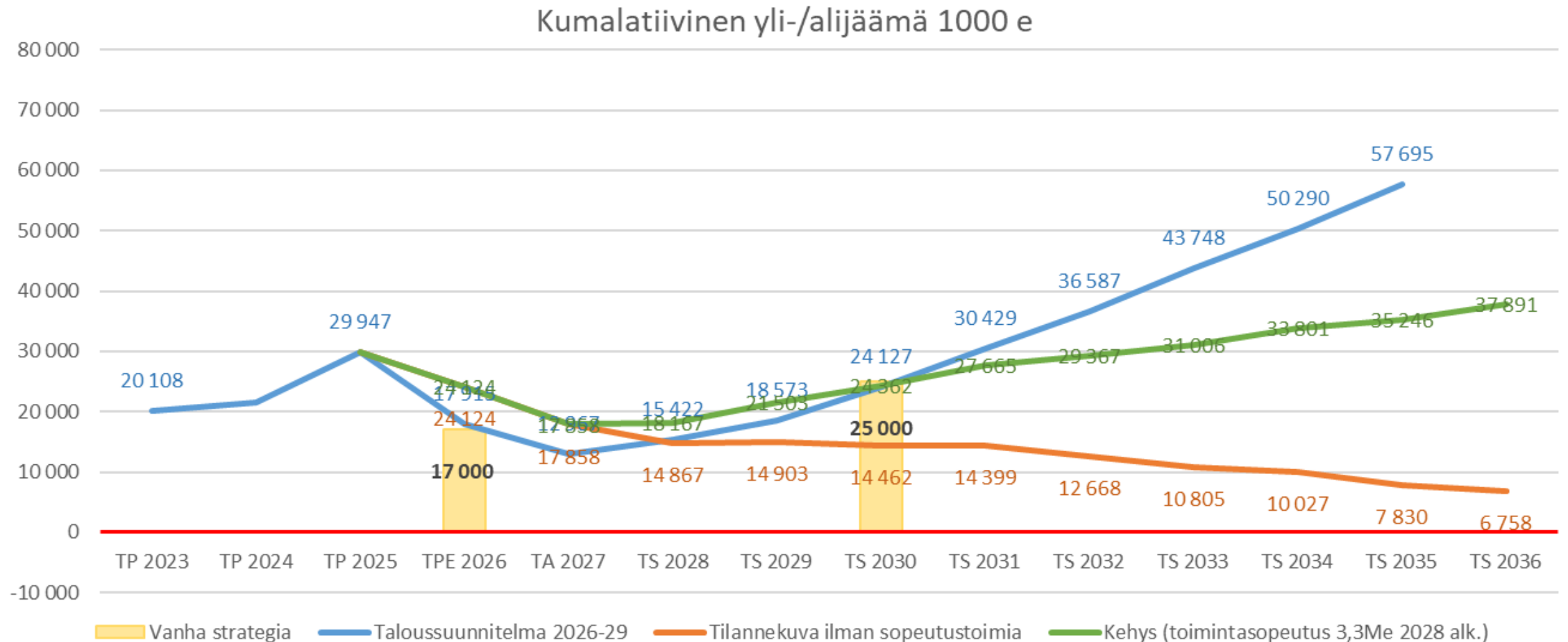
Kehysesitys

- Talousarvion lähtötiedot kuten tilannekuvassa, mutta talous on tasapainotettu vuodesta 2028 alkaen 3,3 Me pysyvällä toimintakatesopeutuksella.
- Sopeutuksen seurauksena taloussuunnitelmavuosi 2028 ja koko taloussuunnitelmakausi on ylijäämäinen

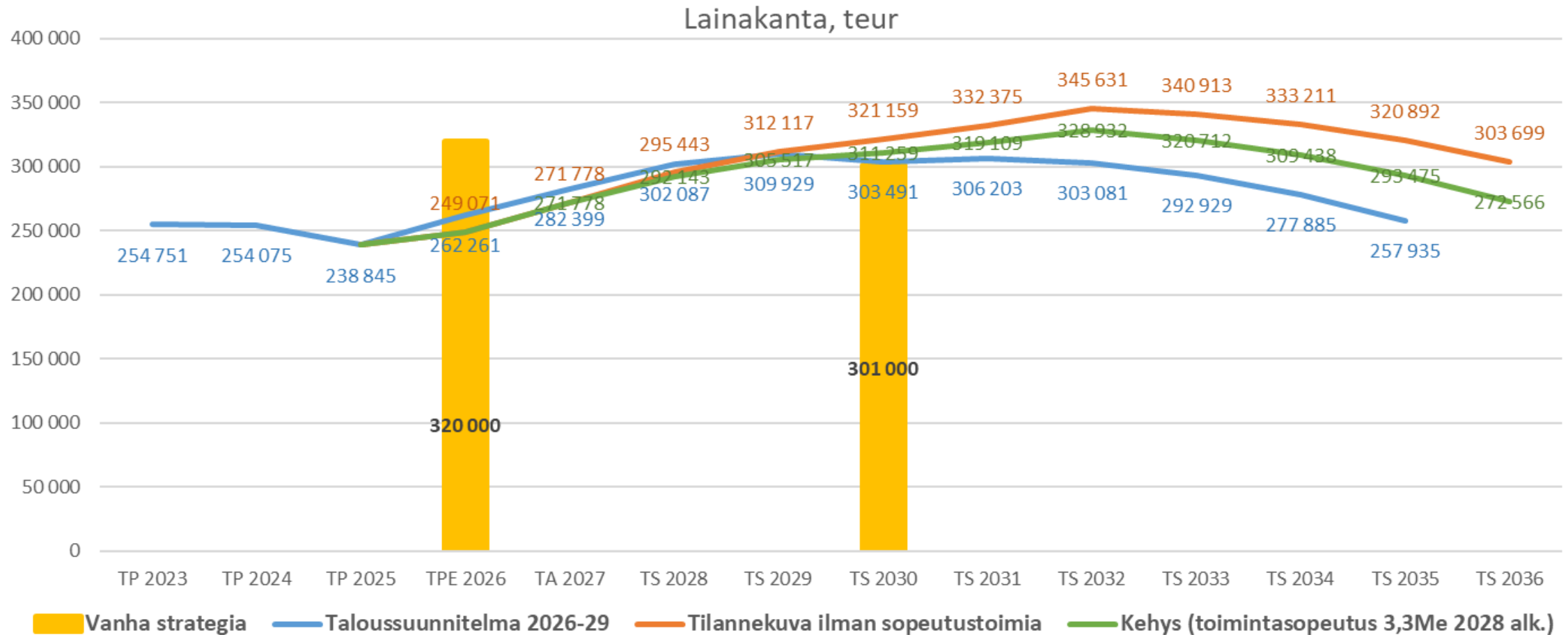
Yli-/alijäämä, 1000 euroa



Taseen kertynyt yli-/alijäämä, 1000 eur



Lainamäärä, 1000 eur



Riskejä ja epävarmuustekijöitä

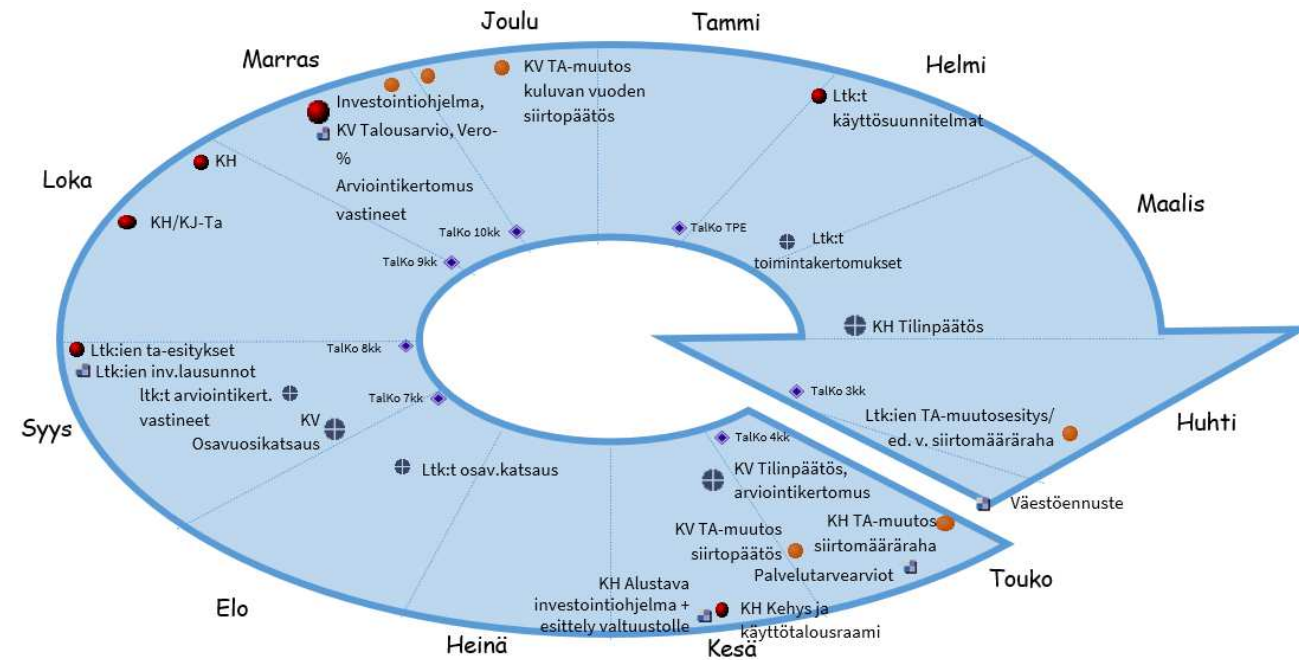
- Suhdannekehitys ja maailman talouskehityksen ennakoimattomuus
 - milloin kasvu alkaa? rakentaminen? työttömyys? inflaatio? korot?
 - suhdanneriippuvuus aiempaa suurempi
- Rakennusten ja infran kuntoon liittyvät riskit
 - yllättävät alaskirjaukset ja puuttuvat korjaustarpeet, väistötilat
 - nopeat ja kalliit väliaikaisratkaisut/haittojen minimointi
- Pilaantuneet maa-alueet aiemmin myydyillä alueilla
- Yllättävät tai kustannuspaineita lisäävät palvelutarpeen muutokset
 - tukitarpeet, erityistarpeiset
 - osallistumisasteet
- Tulevat rakenteelliset pysäköintiratkaisut
- PVS-ratkaisuihin kytkeytyvät erät
 - Alaskirjaukset: Seutulantalo
 - Myllytien tulovähennys
- Lakisääteiset veloitteet ilman täyskatteista rahoitusta ja palvelujen uudelleenjärjestelyvaatimukset
 - esim. TE-lakimuutokset (6kpl – ei kompensatiota) + etuusvastuut
 - perustoimeentulotuen kuntavastuu
 - sidosyksikköhankintarajoitukset ja uudelleen järjestelyjen kustannusvaikutukset
 - normipurku-leikkaukset ilman purkuja
 - opetuksen mitoitusta koskeva lakimuutos? rahat, henkilöstö ja tilat loppuvat
- Rahoitusuudistukset: kiinteistöverot 2028? valtionosuudet?
- Valtionosuusleikkaukset osana julkisen talouden sopeutusta
- Konsernin epävarmuudet
 - MT:n kiinteistö- ja osakeomistusten uudelleenjärjestelyt
 - Kiljava, tasearvo 3Me
 - Ainolan pysäköinti, hoitovastikkeet > 350te/v
 - Harjoitushallin talous ja remonttivastuut

Aikataulu

Taloussuunnitelma 2027-2030

Taloussuunnitelman 2027-2030 valmistelu

- Kvartaalikeskustelut/TA-neuvottelut ja kehysvalmistelu huhti - kesäkuussa
 - pakottavat muutostekijät, palvelutarpeet ja lakimuutokset
- Kaupunginhallitus 15.6.2026
 - Kehys 2027-2030 ja talousarvion laadintaohjeet
 - Alustava investointiohjelmaesitys
- Lautakuntien TA-esitykset ja investointilausunnot syyskuussa
- Kaupunginhallitus
 - kaupunginjohtajan TA-esitys 26.10.
 - kaupunginhallituksen TA-esitys 2.11.
- Kaupunginvaltuusto päättää 16.11.2026: investointiohjelmasta, taloussuunnitelmasta 2027-30 ja 2027 veroperusteista
- Lautakuntien käyttösunnitelmat joulukuun 26 -tammikuun 27



Taloussuunnitelman 2027-2030 valmistelu

Huhtikuu

- Hallituksen kehysriihi 21.-22.4.2026
- JTS eli Julkisen talouden suunnitelma 30.4. ja Kuntatalousohjelma 7.5.
- Kuntaliiton veroennustekehikon päivitys 4.5.
- VM:n valtionosuuslaskelmien päivitys 5.5.

Toukokuu

- Investointiohjelmavalmistelu
- Talousarviokeskustelut ja kehysvalmistelu
 - Talouspalvelut: yleiset muutostekijät, verot, valtionosuudet jne.
 - Palvelualueet: pakottavat muutostekijät, palvelutarpeet ja lakimuutokset
- TalKo 27.5.
 - Lähetekeskustelu talousarviokehityksen laadintaan

Kesäkuu

- KV 8.6. tilannekuva
- YTT 10.6.2026
- Kaupunginhallitus 15.6.
 - Alustava investointiohjelman esitys
 - Taloussuunnitelmakehys ja talousarvion laadintaohjeet
 - raamit, joihin lautakuntien tulee laatia talousarvioesityksensä ja sitovuustasojen toiminta tulee sopeuttaa

Taloussuunnitelman 2027-2030 valmistelu

Elokuu

- Lautakunnat
 - Taloussuunnitelmien valmistelu, iltakoulut
 - Kuntaliiton veroennustekehikon päivitys
 - Mahdollisesti päivitys vielä ennen juhannusta

Syyskuu

- KV 14.9.2026:
 - Iltakoulu: Tasu-kehyyksen esittely?
 - Osavuosikatsaus 6/2026
- Lautakunnat
 - Lautakunnan talousarvioesitys
 - Investointiohjelma-lausunnot

Syyskuu

- Valtio
 - VM:n budjettiehdotus 6.8.2026
 - Hallituksen budjettiriihi 1.-2.9.2026
 - Valtion TA-ehdotus ja Kuntatalousohjelma 21.9.2026
 - Ennakollinen VOS 2027-30
 - Uudet tehtävät/tehtävämuutokset ja niiden kompensatio
- 28.9.-29.9 KH seminaari: investoinnit ja TA-tilannekatsaus

Taloussuunnitelman 2027-2030 valmistelu

Lokakuu

- Kuntaliiton veroennustekehikon päivitys
- YTT 20.10
- Kaupunginhallitus
 - 22.10. KJ:n TA-esitys
 - 26.10. KHn TA-esitys + investointiohjelma
- KV-seminaari 23.10.

Marraskuu

- Kaupunginvaltuusto 16.11.
 - Investointiohjelma 2027-2036
 - Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2027-2030
 - 2027 vero-%:t

Joulukuu 2026 / Tammikuu 2027

- Lautakuntien käyttösuunnitelmat
- Valtuuston sitovien määrärahojen tarkennus/jako avainalueille