



# Taloussuunnitelma 2027-2030

Lähetekeskustelu

Talous- ja konsernijaosto / 27.5.2026

# 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  
– VMn laskelmat päivittyy ”ennen kesää”
- Valtionosuusuudistus?  
Kiinteistöverouudistus?
- Uuden hallituksen vaikutus 2027→ ?

## Investoinnit

- alustava investointiohjelma - tilanne 21.5. ja poistot
- Korkokulut -0,4- -1,1Me/v
  - uuden lainan korkotaso nostettu 3,25%:iin

## Toiminta

- Muutettu taloussuunnitelma 2026-29
- Pakottavat muutostarpeet ja lakisääteiset tehtävät
  - palkankorotukset v. 2030 2%
  - etuusvastuut -1Me - -0,3Me /v
  - maanmyyntivoitot -1Me 2027-28
- Muut muutokset
  - ateria- ja siivouspalvelut +2,7Me
  - investointien kuluvaikutukset + 40-250te (2031 alkaen lisäystä)
  - sopimuskorotukset ja turvallisuus
- Tarkentuvat
  - sivukulu-%:t, kevan tasausmaksu, verotuskustannukset, kotikuntakorvaukset, OKM:n valtionosuudet, lapsi- ja oppilasmäärämuutokset..

# Verotuloennuste, Kuntaliiton ennustekehikko 5/2026

TILIVUOSI	2024	2025	2026**	2027**	2028**	2029**	2030**
<b>Verolaji</b>							
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
<b>VEROTULO KIRJATTAVA</b>	<b>118 457</b>	<b>116 133</b>	<b>121 832</b>	<b>127 463</b>	<b>131 278</b>	<b>136 756</b>	<b>141 141</b>
<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
<b>-2 754</b>	<b>-1 609</b>	<b>-3 135</b>	<b>-2 690</b>	<b>-10 187</b>

- 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)
- Vuoden 2026 tiedot ovat varovaisuusperiaatteella 02/2026 kehikon mukaiset

# Valtionosuudet 5/2026

Valtionosuudet yhteensä 1000 euroa					
	TP2025	2026	2027	2028	2029
MTA2026	18 890	21 257	20 149	23 474	24 253
VM / KL ennakko		19 787	20 168	20 625	20 933
Ero		-1 470	19	-2 849	-3 320

## Valtionosuusmuutokset 2026-2027:

- Indeksijarru (2,8 %-yks.) ja valtionosuuden yleisleikkaus 75 Me.
- Leikkaus ennakkollisissa laskelmissa tulevilta vuosilta selvästi odotettua suurempi
- Verotulojen tasaus, verokompensaatiot ja OKM valtionosuudet päivittyvät vielä

# Kehyslaskelma 2027-2030 (ilman toimenpiteitä)

Kunta + liikelaitokset (1000€)	TTP 2025	TPE 2026	TA 2027	TS 2028	TS 2029	TS 2030
<b>Toimintatuotot</b>	<b>87 977</b>	<b>80 557</b>	<b>72 253</b>	<b>72 866</b>	<b>73 923</b>	<b>74 554</b>
KOM nettomyyntivoitot	9 022	4 961	3 538	3 629	5 975	5 216
<b>Toimintakulut</b>	<b>-185 854</b>	<b>-198 345</b>	<b>-194 628</b>	<b>-196 287</b>	<b>-196 358</b>	<b>-199 557</b>
Toimintakate muut ilman kom-my	-106 898	-121 387	-125 044	-126 044	-127 394	-128 638
Toimintakate ilman nmv muutos	3,2 %	13,6 %	3,0 %	0,8 %	1,1 %	1,0 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-97 876</b>	<b>-116 426</b>	<b>-121 506</b>	<b>-122 415</b>	<b>-121 419</b>	<b>-123 422</b>
Toimintakatteen muutos-%	-2,1 %	19,0 %	4,4 %	0,7 %	-0,8 %	1,6 %
<b>Verotulot</b>	<b>116 133</b>	<b>121 830</b>	<b>127 464</b>	<b>131 278</b>	<b>136 756</b>	<b>141 140</b>
Verotulojen muutos-%	-2,0 %	4,9 %	4,6 %	3,0 %	4,2 %	3,2 %
Kunnallisvero	92 019	98 001	103 211	106 489	111 439	115 450
Kiinteistövero	19 798	19 306	19 558	19 899	20 254	20 617
Yhteisövero	4 315	4 523	4 695	4 890	5 063	5 073
<b>Valtionosuudet</b>	<b>18 891</b>	<b>21 257</b>	<b>19 787</b>	<b>20 168</b>	<b>20 625</b>	<b>20 933</b>
<b>Verorahoitus</b>	<b>135 024</b>	<b>143 087</b>	<b>147 251</b>	<b>151 446</b>	<b>157 381</b>	<b>162 074</b>
<b>Rahoituserät, netto</b>	<b>-4 246</b>	<b>-6 281</b>	<b>-7 516</b>	<b>-8 683</b>	<b>-9 261</b>	<b>-9 872</b>
<b>Vuosikate</b>	<b>32 901</b>	<b>20 380</b>	<b>18 230</b>	<b>20 349</b>	<b>26 702</b>	<b>28 780</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-24 502	-26 220	-26 762	-25 493	-27 070	-27 925
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>8 400</b>	<b>-5 840</b>	<b>-8 532</b>	<b>-5 144</b>	<b>-368</b>	<b>855</b>
Poistoeron lisäys/vähennys	74	17				0
<b>Ylijäämä/alijäämä</b>	<b>8 474</b>	<b>-5 823</b>	<b>-8 532</b>	<b>-5 144</b>	<b>-368</b>	<b>855</b>
Kumulatiivinen ylij/alij.	29 947	24 124	15 592	10 448	10 080	10 935
Kumulatiivinen ylij/alij. €/asu	638	509	328	217	207	222

Huomioidut muutokset:

- Muutostekijät
  - Ateria- ja siivous **+2,7Me**
  - Muut -1,9Me - -1,4Me/vuosi
- Verot ja valtionosuudet 5/26
  - OKM vos päivittämättä
  - Ei veroperustemuutoksia
- Päivitetty investointiohjelma 2027-2036 + korot, poistot ja myyntivoitot
  - investoinnit 2027-30 lisäys 16Me
  - maanmyyntivoitot 2027 ja 2028 -1Me/v, 2027-30 +0,8Me

# Muutostekijät

## Alustavasti ”hyväksytyt” muutostekijät:

- Ateria- ja siivouspalvelut tuovat säästöä 2,7Me vuodesta 2027 alkaen
- Muista tekijöistä lisäystä 2027 -1,9Me vähentyen vuoteen 2030 - 1,4Me
- Puuttuvia tekijöitä on edelleen lukuisia:
  - Kevan tasausmaksu,
  - verotuskustannukset,
  - henkilöstön sivukulu-%
  - kotikuntakorvaukset,
  - okm-vos
  - lapsi/oppilasmäärien muutokset
  - aiemman palkankorotusvarauksen purku
  - TE-alueen lakimuutokset
  - perustoimeentulotuen kuntaosuuden kasvu

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 tilaomistuksen vuokratuottoihin
Korotus vuoden 2030 kuluihin
Kotikuntakorvausmenojen muutos 2026
Kotikuntalaskutuksen muutos
Maankaatopaikan tulovähennys
Microsoft lisenssikustannusten nousu
Microsoft tietoturva lisenssit opetukselle
Muut työvoimakoulutukset palvelun tarpeen muutos
Osallistuvan budjetoinnin toteuttaminen joka toinen vuosi
Palkankorotukset sopimusratkaisu 2025-2028
Palvelutarve: Lapsimäärän muutos varhaiskasvatuksessa
Palvelutarve: Oppilasmäärän muutos
Perusopetukseen valmistava esiopetus
Pilvipalvelujen tuotantoympäristöjen ja tietojen varmistuspalvelu
Pysäköinninvalvonna tietojärjestelmän käyttömaksut
Siivouspalvelusopimuksen muutos
SUP-siivouskustannuskorvaukset
TE-alueen kuntalaskutus
TE-alueen kuntalaskutus/Jpää
TYHY-rahamen pysyvä korotus
Uhka- ja erityistilannejärjestelmä laitekustannukset
Uhka- ja erityistilannejärjestelmä palvelumaksu
Vaalit
Verotuskustannusten muutos

# Rahoituslaskelma

## PAINELASKELMAKEHIKKO (1000€)

	TP 2025	TPE 2026	TS 2027	TS 2028	TS 2029	TS 2030
Vuosikate	32 901	20 380	18 230	20 349	26 702	28 780
Tulorahoituksen korjauserät	-9 053	-4 961	-3 538	-3 629	-5 975	-5 216
Satunnaiset erät, netto	0	0	0	0	0	0
<b>Toiminnan rahavirta</b>	<b>23 848</b>	<b>15 419</b>	<b>14 692</b>	<b>16 720</b>	<b>20 727</b>	<b>23 564</b>
Investointimenot	-24 062	-33 073	-45 239	-45 099	-46 488	-39 809
Rah.osuudet investointimenoihin	1 852	940	660	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutus	10 843	6 475	4 162	4 270	7 030	6 137
<b>Investointien rahavirta</b>	<b>-11 367</b>	<b>-25 658</b>	<b>-40 417</b>	<b>-40 829</b>	<b>-39 458</b>	<b>-33 672</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>12 481</b>	<b>-10 239</b>	<b>-25 725</b>	<b>-24 109</b>	<b>-18 731</b>	<b>-10 108</b>
<b>Brutorahoitustarve</b>	<b>-63 099</b>	<b>-28 163</b>	<b>-43 437</b>	<b>-42 128</b>	<b>-58 674</b>	<b>-31 455</b>
Lainakannan muutokset	-15 230	10 239	25 725	24 109	18 731	10 108
Lainojen lisäys	60 350	28 163	43 437	42 128	58 674	31 455
Lainojen vähennys	75 580	17 924	17 712	18 019	39 943	21 347
<b>Lainakanta</b>	<b>238 845</b>	<b>249 084</b>	<b>274 810</b>	<b>298 919</b>	<b>317 650</b>	<b>327 758</b>
Rahavarat	6 467	6 467	6 467	6 467	6 467	6 467
<b>Nettovelka (rahavarat-lainat)</b>	<b>232 378</b>	<b>242 617</b>	<b>268 343</b>	<b>292 452</b>	<b>311 183</b>	<b>321 291</b>

# Päivitetty investointiohjelma 2027-36, netto 352,3Me (326,2Me)

	TP 2025	TPE 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2027-36
Maanmyynti	1 376	821	624	641	1 055	921	1 061	859	843	843	558	514	7 919
Maanosto	599	841	1 000	1 084	1 000	2 119	500	500	515	500	500	500	8 218
<b>Maanosto/myynti</b>	<b>777</b>	<b>-20</b>	<b>-376</b>	<b>-443</b>	<b>55</b>	<b>-1 198</b>	<b>561</b>	<b>359</b>	<b>328</b>	<b>343</b>	<b>58</b>	<b>14</b>	<b>-299</b>
Talonrakennus, tulot	136	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Talonrakennus, menot	5 243	10 379	22 259	23 610	25 970	18 310	28 450	22 400	5 650	4 400	4 100	4 100	159 249
<b>Talonrakennus, netto</b>	<b>-5 106</b>	<b>-10 379</b>	<b>-22 259</b>	<b>-23 610</b>	<b>-25 970</b>	<b>-18 310</b>	<b>-28 450</b>	<b>-22 400</b>	<b>-5 650</b>	<b>-4 400</b>	<b>-4 100</b>	<b>-4 100</b>	<b>-159 249</b>
Kunnallistekniikka, tulot	1 045	940	660	0	0	0	0	0	0	0	0	0	660
Kunnallistekniikka, menot	11 600	10 795	11 805	11 660	10 720	10 390	10 250	12 020	12 880	12 930	9 530	7 680	109 865
<b>Kunnallistekniikka, netto</b>	<b>-10 555</b>	<b>-9 855</b>	<b>-11 145</b>	<b>-11 660</b>	<b>-10 720</b>	<b>-10 390</b>	<b>-10 250</b>	<b>-12 020</b>	<b>-12 880</b>	<b>-12 930</b>	<b>-9 530</b>	<b>-7 680</b>	<b>-109 205</b>
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
<b>Vesi, netto</b>	<b>-4 334</b>	<b>-6 665</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 500</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>	<b>-60 500</b>
Liikunta, tulot	205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liikunta, menot	143	115	1 550	380	0	1 860	2 267	960	600	0	400	650	8 667
<b>Liikunta, netto</b>	<b>62</b>	<b>-115</b>	<b>-1 550</b>	<b>-380</b>	<b>0</b>	<b>-1 860</b>	<b>-2 267</b>	<b>-960</b>	<b>-600</b>	<b>0</b>	<b>-400</b>	<b>-650</b>	<b>-8 667</b>
Kehitysinvestoinnit, tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kehitysinvestoinnit, menot	96	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2 000
<b>Kehitysinvestoinnit, netto</b>	<b>-96</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>-2 000</b>
Osakkeet, myynti	309	693	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Osakkeet, osto	184	4 714	452	487	0	0	0	0	0	0	0	0	939
<b>Osakkeet, netto</b>	<b>125</b>	<b>-4 022</b>	<b>-452</b>	<b>-487</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-939</b>
Irtaimisto ja aineeton, myynti	472	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irtaimisto ja aineeton, osto	1 733	1 831	1 973	1 678	2 598	930	700	760	700	700	700	700	11 439
<b>Irtaimisto ja aineeton, netto</b>	<b>-1 261</b>	<b>-1 831</b>	<b>-1 973</b>	<b>-1 678</b>	<b>-2 598</b>	<b>-930</b>	<b>-700</b>	<b>-760</b>	<b>-700</b>	<b>-700</b>	<b>-700</b>	<b>-700</b>	<b>-11 439</b>
<b>Tulot</b>	<b>3 672</b>	<b>2 454</b>	<b>1 284</b>	<b>641</b>	<b>1 055</b>	<b>921</b>	<b>1 061</b>	<b>859</b>	<b>843</b>	<b>843</b>	<b>558</b>	<b>514</b>	<b>8 579</b>
<b>Menot</b>	<b>24 062</b>	<b>35 540</b>	<b>45 239</b>	<b>45 099</b>	<b>46 488</b>	<b>39 809</b>	<b>48 367</b>	<b>43 340</b>	<b>26 545</b>	<b>24 730</b>	<b>21 430</b>	<b>19 830</b>	<b>360 877</b>
<b>Inv.ohjelma, netto</b>	<b>-20 389</b>	<b>-33 086</b>	<b>-43 955</b>	<b>-44 458</b>	<b>-45 433</b>	<b>-38 888</b>	<b>-47 306</b>	<b>-42 481</b>	<b>-25 702</b>	<b>-23 887</b>	<b>-20 872</b>	<b>-19 316</b>	<b>-352 298</b>

# Investointiohjelmamuutokset

Voimassa oleva (KV 13.11.2025) vs tilanne nyt investointiohjelma 2027-2036													Muutokset			
	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	-20	-376	-443	55	-1 198	561	359	328	343	58	14				
<i>ERO uusi- vanha</i>	1 607	0	-686	-473	2 821	-1 419	149	197	-103	177	-108	14	1 662	-1 107	555	2 162
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	-22 259	-23 610	-25 970	-18 310	-28 450	-22 400	-5 650	-4 400	-4 100	-4 100				
<i>ERO uusi- vanha</i>	4 136	-473	440	7 050	-8 170	-8 180	-5 620	-6 800	2 750	2 000	0	-4 100	-1 153	-15 850	-17 003	-12 867
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	-11 145	-11 660	-10 720	-10 390	-10 250	-12 020	-12 880	-12 930	-9 530	-7 680				
<i>ERO uusi- vanha</i>	1 595	-2 000	-250	-3 000	-1 550	530	-2 500	-1 750	-1 830	-3 950	-200	-7 680	-6 800	-9 700	-16 500	-14 905
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	-1 860	-2 267	-960	-600	0	-400	-650				
<i>ERO uusi- vanha</i>	27	-5	-650	0	400	-1 675	-1 247	0	1 600	1 500	0	-650	-255	178	-77	-50
Kehitysinvestoinnit, voimassa oleva	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200					
Kehitysinvestoinnit, netto	-96	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200				
<i>ERO uusi- vanha</i>	104	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-200	0	0	0	104
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	-1 831	-1 973	-1 678	-2 598	-930	-700	-760	-700	-700	-700	-700				
<i>ERO uusi- vanha</i>	166	-277	-557	-247	-220	-230	0	-60	0	0	0	-700	-1 301	-290	-1 591	-1 425
<b>Yhteensä, voimassa oleva</b>	<b>-31 373</b>	<b>-25 546</b>	<b>-42 252</b>	<b>-47 788</b>	<b>-38 714</b>	<b>-27 914</b>	<b>-38 088</b>	<b>-33 568</b>	<b>-28 119</b>	<b>-23 614</b>	<b>-20 564</b>	<b>0</b>				
<b>Yhteensä, netto</b>	<b>-20 389</b>	<b>-30 619</b>	<b>-43 955</b>	<b>-44 458</b>	<b>-45 433</b>	<b>-38 888</b>	<b>-47 306</b>	<b>-42 481</b>	<b>-25 702</b>	<b>-23 887</b>	<b>-20 872</b>	<b>-19 316</b>				
<i>ERO uusi- vanha</i>	10 984	-5 074	-1 703	3 330	-6 719	-10 974	-9 218	-8 913	2 417	-273	-308	-19 316	-10 166	-27 269	-37 435	-26 451

# Merkittävimmät investointiohjelmamuutokset

## Talonrakennus + 17 Me

- Lautakuntien PVS-esitysten mukaan
  - Opkan palveluverkko: Kinnarin pk korjaus, Haarajoen muutostyö, Närekadun siirto, Tahvontuvan pk korjaus
  - Hyvon palveluverkko: Myllytie 11 korjaus, Taidemuseo-laajennus, Jäähalli
- Tarkistettut kustannusarviot

## Kunnallistekniikka + 16,5 Me

- Asemankylä +3,7 Me
- Kulttuuripelto +3,3 Me
- Keskustan kehittäminen 3,75 Me
- Yritysalueet +1,1Me

## Irtaimistot + 1,6 Me

- Ei vielä kaikilta osin päivitetty lisäystarpeita

Liikuntapalvelut 10v. yhteensä ennallaan, mutta siirretty aikaisemmaksi

# 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 tavoitteiden saavuttaminen
  - vaatisi 3,5Me pysyvän sopeutuksen vuosittaisista nettomenoista tai vastaavan lisäyksen tuloihin (yhteensä 14Me 2027-2030) ja lisäksi 10Me karsinnan investoinneista
    - +0,3 %-yksikön kunnan tuloveroon korotus 2027 tuottaisi verotuloja 16,8 Me
    - +0,17% -yksikön korotus kaikkiin kiinteistöveroprosentteihin tuottaisi verotuloja 13,9 Me

# Skenaariotarkastelut

## TA 2026 = alkuperäinen taloussuunnitelma 2026-29

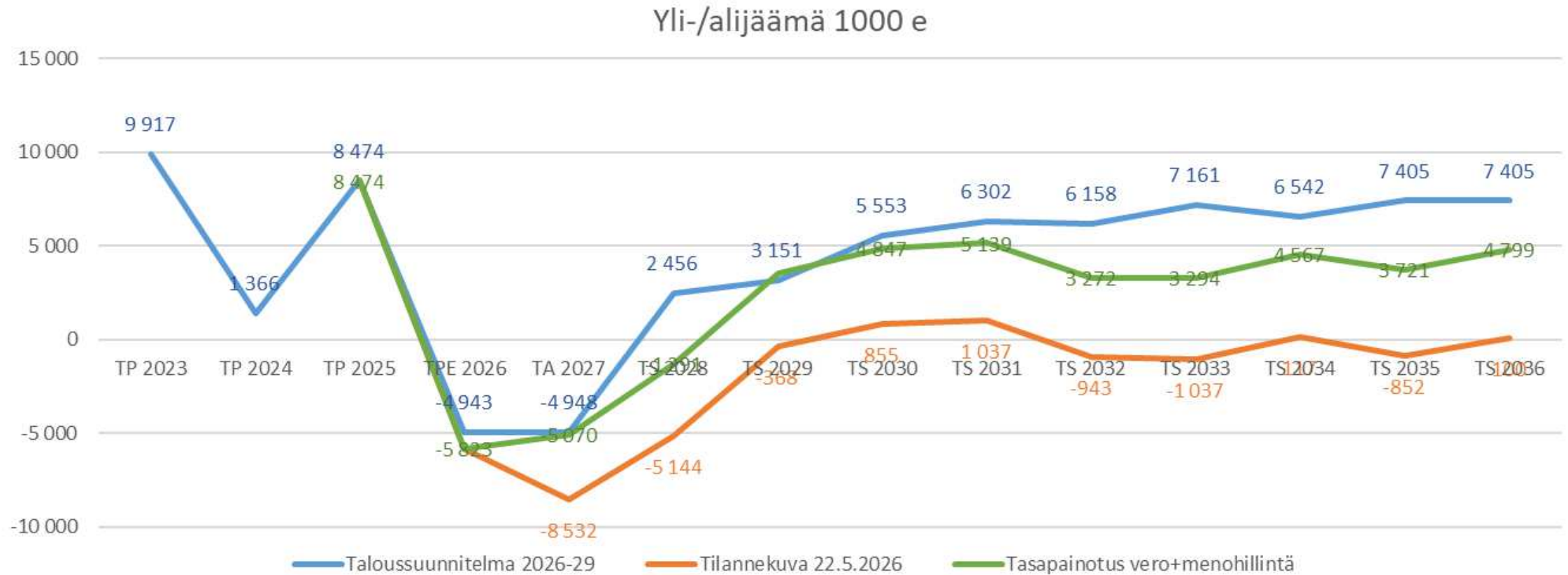
### TPE2026 + tilannekuva

- Talousarviomuutokset 2026
- Ateria- ja siivoussäästö ja alustavat TA-muutostekijät
- Verot ja valtionosuudet uusimpien arvioiden mukaan
- Alustavat investointiohjelmat (talonrakennus lautakuntien pvs-esitysten mukaisesti) ja niiden mukaiset poistot, korkokulut ja tilakulut sekä maan myyntivoitot

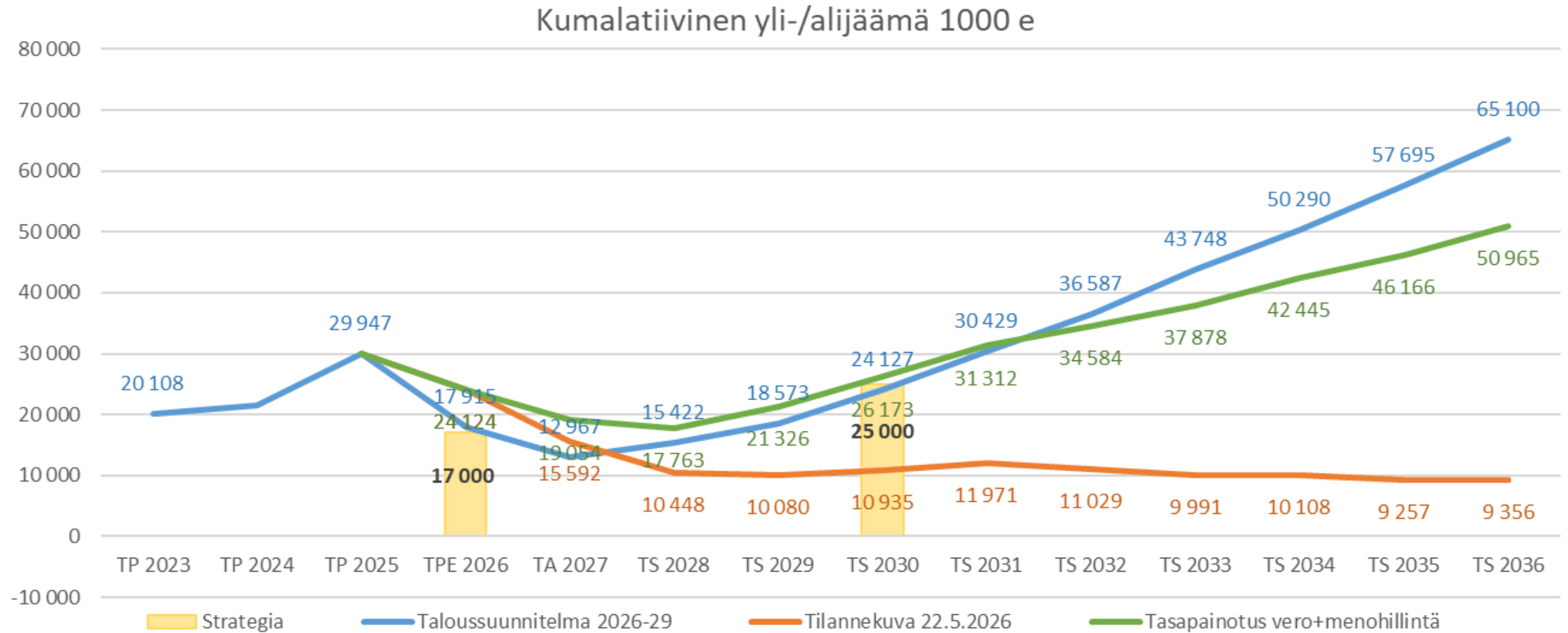
### TPE2026 + tasapainotus verotuksella ja menohillinnällä

- Kuten edellä, lisäksi 2027 – 2030 menohillintä 1 M€ ja 0,2%-yksikön kunnan tuloveron korotus vuosille 2027 alkaen

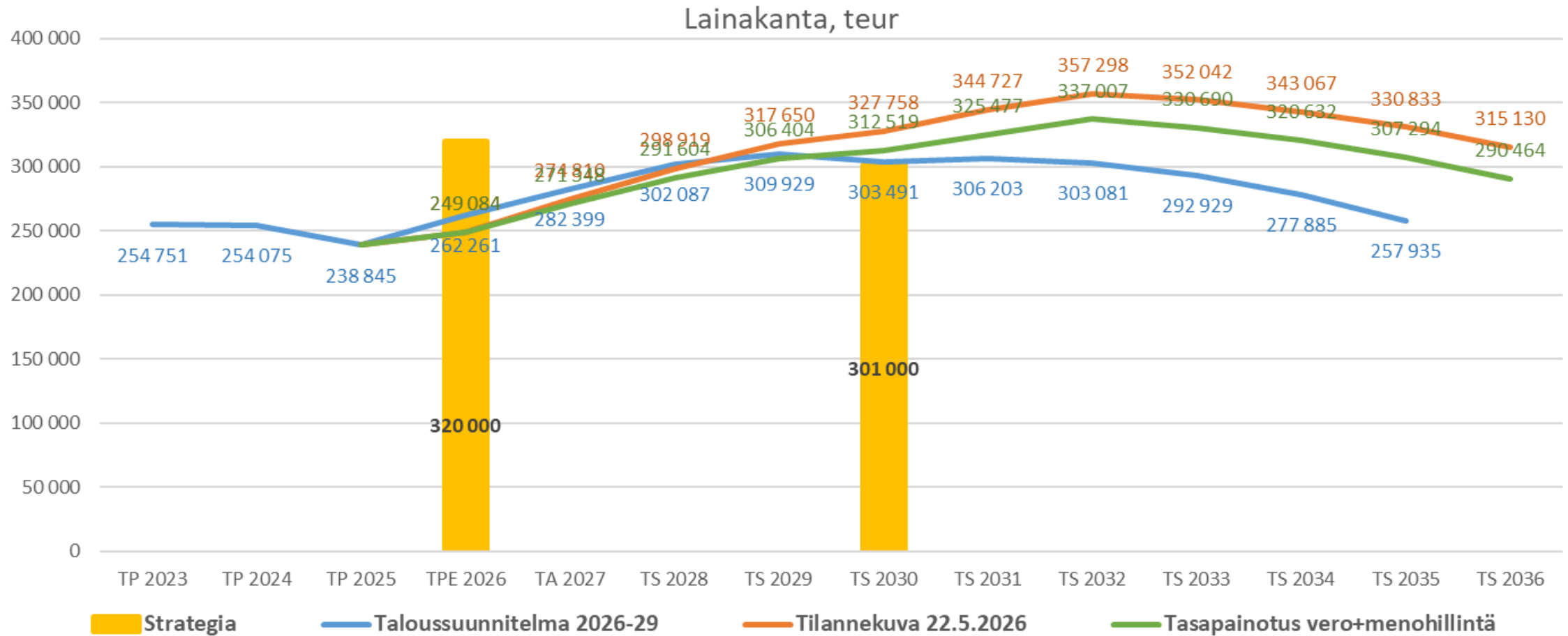
# Yli-/alijäämä, 1000e



# Taseen kertynyt yli-/alijäämä, 1000eur



# Lainamäärä, 1000eur



# Riskejä ja epävarmuustekijöitä

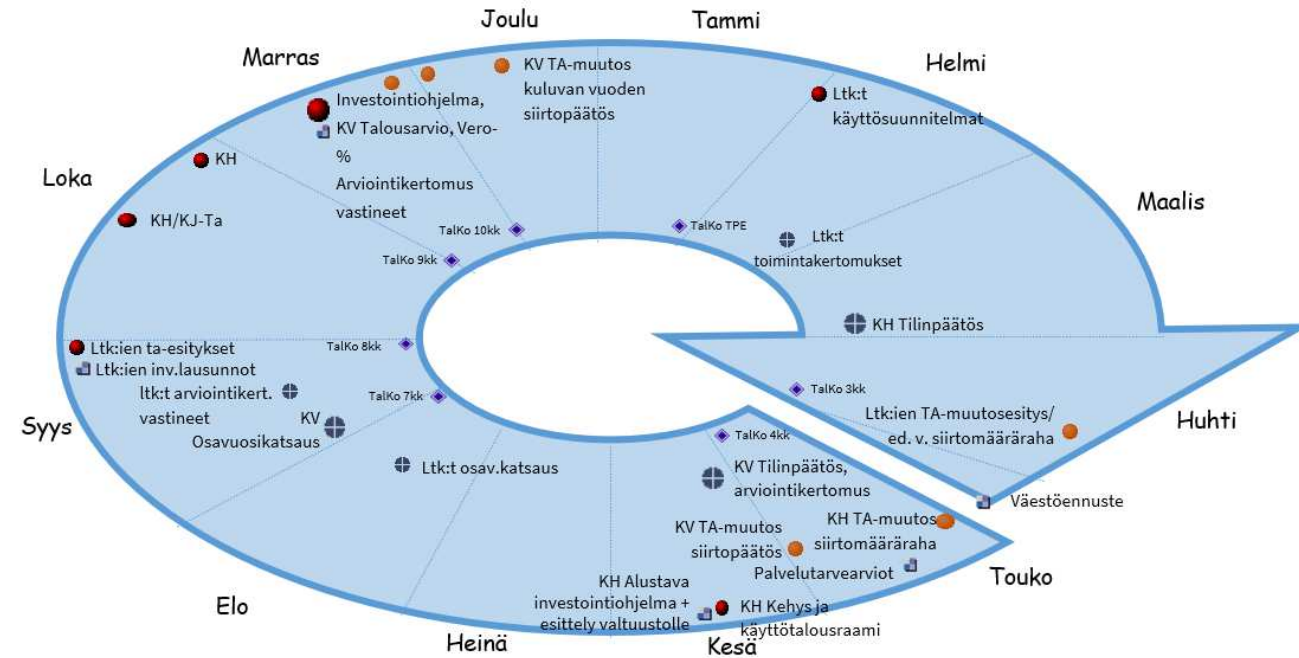
- Suhdannekehitys ja maailman talouskehityksen ennakoimattomuus
  - milloin kasvu alkaa? rakentaminen? työttömyys? inflaatio? korot?
  - suhdanneriippuvuus aiempaa suurempi
- Rakennusten ja infran kuntoon liittyvät riskit
  - yllättävät alaskirjaukset ja korjaustarpeet, väistötilat
  - nopeat ja kalliit väliaikaisratkaisut/haittojen minimointi
- Pilaantuneet maa-alueet aiemmin myydyillä alueilla
- Yllättävät tai kustannuspaineita lisäävät palvelutarpeen muutokset
  - tukitarpeet, erityistarpeiset
  - osallistumisasteet
- Budjeteissa ei pysytä, vaikka TA-muutoksilla haetaan lisärahaa vuoden aikana
- Lakisääteiset velvoitteet ilman täyskätteistä rahoitusta ja palvelujen uudelleenjärjestelyvaatimukset
  - esim. TE-lakimuutokset (6kpl – ei kompensatiota) + etuusvastuut
  - perustoimeentulotuen kuntavastuu
  - normipurku-leikkaukset ilman purkuja
  - sidosyksikköhankinta rajoitukset ja uudelleen järjestelyjen kustannusvaikutukset
  - opetuksen mitoitusta koskeva lakimuutos? rahat, henkilöstö ja tilat loppuvat
- Rahoitusuudistukset: kiinteistöverot 2028? valtionosuudet?
- 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

- YTT 10.6.2026
- Kaupunginhallitus 16.6.
  - Alustava investointiohjelmiesitys
  - Taloussuunnitelmakesitys 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-kehiksen 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