

Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2028 / I käsittely

Kh 03.11.2025 § 290
171/02.02.00/2025

Valmistelija

hallintojohtaja Vuokko Mölsä
puh. 044 4491 202
vuokko.molsa@ruokolahti.fi

Kuntalain (410/2015, 110 §) 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. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käytötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloushoidossa on noudatettava talousarviota.

Taloudellisena tavoitteena talousarvion laadinnalle on n. 2 miljoonan euron vuosikate, joka kattaisi poistot. Kunnan ja kuntakonsernin talousarvio laaditaan nollatulos olettamalla.

Toimintatuotot

Toimintatuotot ovat noin 4,0 miljoonaa euroa. Verrattuna vuoden 2025 talousarvioon toimintatuotot vähenevät noin 600 000 euroa (-13,51 %). Toimintatuottojen vähenemiseen vaikuttaa eniten kunnan vuokratuottojen pieneminen.

Toimintakulut

Palkoissa on varauduttu noin 3 % prosentin nousuun elokuussa 2026. Palkat korottuvat 1.8.2026 yleiskorotuksella 2,27 prosenttia ja 1.10. järjestelyerillä 0,6 prosenttia.

Palkkoihin ja palkkioihin on budjetoitu yhteensä 6,6 miljoonaa euroa. Henkilöstösivukuluihin on budjetoitu 1,55 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut ovat yhteensä 8,12 miljoonaa euroa, joka on 0,4 prosenttia (32 000 €) enemmän kuin vuoden 2025 talousarvion henkilöstökulut.

Palveluiden ostoihin on budjetoitu 4,61 miljoonaa euroa. Tämä on 460 000 euroa (-9,13 %) vähemmän verrattuna vuoden 2025 talousarvioon. Palvelujen ostoihin sisältyy myös kunnan maksuosuus Etelä-Karjalan työllisyysalueelle (473 000 €).

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat talousarviossa yhteensä 1,98 miljoonaa euroa, joka on 146 000 euroa (-6,9 %) vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa.

Avustuksiin on varattu 980 000 euroa. Tämä sisältää myös kunnan työttömyystukien maksuosuuksiin varatut määrärahat (540 000 €).

Muut toimintakulut on varattu 453 000 euroa, joka on 29 000 euroa vähemmän verrattuna vuoteen 2025.

Toimintakulut ovat yhteensä 16,1 miljoonaa euroa, joka on 495 000 € (-2,97 %) vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa.

Toimintakate

Toimintakate on -12 137 203 € (= toimintatuotot 4 012 027 € - toimintakulut 16 149 230 €).

Verotulot ja valtionosuudet

Verorahoituksen (verot ja valtionosuudet yhteensä) on arvioitu olevan vuonna 2026 yhteensä 14,1 miljoonaa euroa, mikä on noin 30 000 euroa vähemmän kuin edellisen tilikauden talousarviossa. Verotuloarvio perustuu Kuntaliiton veroennustekehikkoon ja kunnan vuoden 2025 veroprosentteihin.

Verotulojen on arvioitu olevan 12,885 miljoonaa euroa vuonna 2025, joka on 235 000 euroa suurempi kuin vuoden 2025 talousarvioon kirjattu summa. Valtionosuudet on vastaavasti arvioitu olevan 1,26 miljoonaa euroa, joka on 265 000 euroa vähemmän kuin vuonna 2025.

Verotulot on arvioitu nykyisellä tuloveroprosentilla (8,6).

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos talousarvion laadinnan lähtöarvoilla talousarviossa on -244 182 euroa ja varausten purkamisen jälkeen 135 850 euroa alijäämäinen. Vuosikate on 1 692 070 euroa positiivinen ja poistot ovat 1 936 252 euroa.

Investoinnit

Vuoden 2026 investointeihin on varattu noin 5 miljoonaa euroa. Suurimpana investointina on Rasilantie 61 uudisrakennus. Rakentaminen on alkanut keväällä 2025 ja siihen on varattu 3,6 miljoonaa euroa vuodelle 2026. Rakennushankkeen kokonaiskustannukseksi on arvioitu 9,5 miljoonaa euroa. Uudisrakennuksen kokonaissumma ja sen jakautuminen vuosille 2025 ja 2026 tarkentuu toteutuvan mukaisesti.

Satama-alueen jatkokehittämiseen on varattu investointeihin eteläisen aallonmurtajalaiturin osalle 550 000 €. Virastotalon korttelialueen jatkokehittämiseen on varattu puistoalueen rakentamiseen 250 000 €.

Energiansäästötoimenpiteisiin varataan katuvalaistuksien LED-valaistussaneerauksiin 80 000 €. Loput isommista investoinneista jakaantuvat katualueisiin 280 000 €, josta suurimpana Virastotien saneeraus ja parkkipaikkojen järjestäminen.

Kunnanhallitukselle jaetaan kokouksen oheismateriaalina talousarvio- ja taloussuunnitelmakirja.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Bergman Jukka-Pekka

Päätösehdotus

Kunnanhallitus käsittelee esityslistan oheismateriaalina olevan vuoden 2026 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2027–2028 ja antaa mahdolliset lisäohjeet jatkovalmisteluun. Kunnanhallitus käsittelee talousarviota seuraavan kerran 17.11.2025, jolloin tehdään esitys talousarvion hyväksymisestä valtuustolle.

Päätös

Hyväksyttiin.