Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2028–2029 / I käsittely

Kh 02.11.2026 § 200
133/02.02.00/2026

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 käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Toimintatuotot

Toimintatuotot (ulkoiset) ovat noin 3,6 miljoonaa euroa. Verrattuna vuoden 2026 talousarvioon toimintatuotot vähenevät noin 400 000 euroa (-10,4 %). Toimintatuottojen vähenemiseen vaikuttaa eniten kunnan vuokratuottojen pieneminen sekä myyntituottojen pieneminen puun myynnin osalta.

Toimintakulut

Palkoissa on varauduttu noin 3 % prosentin nousuun huhtikuussa 2027. Palkat korottuvat 1.4.2027 yleiskorotuksella 2 prosenttia ja järjestelyerillä 0,8 prosenttia.

Palkkoihin ja palkkioihin on budjetoitu yhteensä 6,8 miljoonaa euroa. Henkilöstösivukuluihin on budjetoitu 1,6 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut ovat yhteensä 8,4 miljoonaa euroa, joka on 3,5 prosenttia (290 000 €) enemmän kuin vuoden 2026 talousarvion henkilöstökulut.

Palveluiden ostoihin on budjetoitu 5,2 miljoonaa euroa. Tämä on 640 000 euroa (14 %) enemmän verrattuna vuoden 2026 talousarvioon. Palvelujen ostoihin sisältyy kunnan maksuosuus Etelä-Karjalan työllisyysalueelle (473 000 €) sekä rakennusten purkukustannuksia vuodelle 2027 noin 800 000 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat talousarviossa yhteensä 1,6 miljoonaa euroa, joka on 380 000 euroa (-19 %) vähemmän kuin vuoden 2026 talousarviossa.

Avustuksiin on varattu 980 000 euroa. Tämä sisältää myös kunnan työttömyystukien maksuosuuksiin varatut määrärahat (640 000 €).

Muut toimintakulut on varattu 470 000 euroa, joka on 14 000 euroa vähemmän verrattuna vuoteen 2026.

Toimintakulut ovat yhteensä 16,7 miljoonaa euroa, joka on 540 000 € (3,3 %) enemmän kuin vuoden 2026 talousarviossa.

Toimintakate

Toimintakate on -13 069 619 € (= toimintatuotot 3 595 870 € - toimintakulut 16 692 489 €).

Verotulot ja valtionosuudet

Verorahoituksen (verot ja valtionosuudet yhteensä) on arvioitu olevan vuonna 2027 yhteensä 14,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 150 000 euroa enemmän kuin edellisen tilikauden talousarviossa. Verotuloarvio perustuu Kuntaliiton veroennustekehikkoon ja kunnan vuoden 2026 veroprosentteihin.

Verotulojen on arvioitu olevan 13,5 miljoonaa euroa vuonna 2027, joka on 636 000 euroa suurempi kuin vuoden 2026 talousarvioon kirjattu summa. Valtionosuudet on vastaavasti arvioitu olevan 780 000 euroa, joka on 480 000 euroa vähemmän kuin vuonna 2026.

Verotulot on arvioitu nykyisellä tuloveroprosentilla (8,6).

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos talousarvion laadinnan lähtöarvoilla on -1 909 496 euroa ja varausten purkamisen jälkeen -1 801 164 euroa alijäämäinen. Vuosikate on 556 589 euroa ja poistot ovat -2 466 185 euroa.

Poistot sisältävät noin 450 000 euroa purettavien rakennusten alaskirjauksia.

Investoinnit

Vuoden 2026 investointeihin on varattu noin 823 000 euroa.

Kunnanhallitukselle jaetaan kokouksen oheismateriaalina talousarvio- ja taloussuunnitelmakirja.

Esittelijä — Kunnanjohtaja Bergman Jukka-Pekka

Päätösehdotus — Kunnanhallitus käsittelee esityslistan oheismateriaalina olevan vuoden 2027 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2028–2029 ja antaa mahdolliset lisäohjeet jatkovalmisteluun.

Päätös — Hyväksyttiin.

Kunnanhallitus käsittelee talousarviota seuraavan kerran kokouksessaan 7.12.2026, jolloin tehdään esitys talousarvion hyväksymisestä valtuustolle.