

Vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeen ja talousarviokehityksen hyväksyminen

Kunnanhallitus 15.6.2026

247/02.02.00/2026

Talousarvion laadinnassa noudatetaan kuntalain 110 §:ää sekä Vihdin kunnan voimassa olevaa kuntastrategiaa. Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että kuntastrategian tavoitteet toteutuvat ja kunnan tehtävien hoitamisen edellytykset turvataan. Talousarvion tulee olla suunnittelukauden aikana tasapainossa tai ylijäämäinen. Vuoden 2027 talousarviokehitys on laadittu tasapainotustavoitteella, joka huomioi palvelukeskusten esitykset sekä koko kunnan taloudellisen tilanteen. Tavoitteena on tilikauden nollatulot.

Kuntatalouden yleinen tilanne on heikentynyt vuodesta 2024 lähtien, eikä nopeaa käännettä parempaan ole näköpiirissä lähivuosina. Tulojen ja menojen välinen epätasapaino syvenee erityisesti kustannustason nousun, investointipaineiden sekä valtion toimenpiteiden vaikutuksesta. Kunta-alan palkkaratkaisu sopimuskaudelle 1.5.2025–29.2.2028 nostaa palkkoja yhteensä 7,37 prosenttia. Korotusten vaikutukset kohdistuvat täysimääräisemmin vuosien 2026 ja 2027 talouteen ja lisäävät merkittävästi käyttötalouden menoja. Henkilöstömenojen suuren osuuden vuoksi vaikutus kunnan talouteen on merkittävä.

Valtionosuudet ja verotulot on arvioitu Kuntaliiton ja valtiovarainministeriön ennusteiden perusteella.

Taloussuunnittelukauteen liittyy epävarmuutta erityisesti yleisen taloustilanteen ja työllisyyskehityksen osalta. Työmarkkinatuen kuntaosuuden ennakoidaan säilyvän korkealla tasolla ja aiheuttavan merkittäviä kustannuspaineita.

Kiinteistöverotulojen osalta vuoden 2027 kehitys sisältää arvioita, jotka perustuvat valmistelussa huomioituihin kiinteistöveroprosenttien korotusehdotuksiin. Lopulliset veroprosentit päätetään marraskuussa 2026.

Kehysvalmistelussa on huomioitu seuraavat muutokset:

- Yleisen kiinteistöveron (rakennukset) korotus 0,95 prosentista 1,3 prosenttiin.
- Muun kuin vakituisen asuinrakennuksen kiinteistöveroprosentin korotus 1,0 prosentista 1,5 prosenttiin.
- Rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveroprosentin korotus 4,3 prosentista 6,0 prosenttiin.

Vuoden 2027 talousarvion laadinnassa on huomioitava, että kunnan tulotaso alenee verrattuna vuoteen 2026. Muutos johtuu vesiliittymämaksuihin liittyvästä 3,7 miljoonan euron kertaluonteisesta erästä, joka ajoittuu vuodelle 2026 eikä toistu vuonna 2027. Tällä on suora heikentävä vaikutus toimintakatteeseen ja vuosikatteeseen sekä se korostaa talouden rakenteellista epätasapainoa.

Vihdin kunnan taseessa on tilinpäätöksen 2025 jälkeen kumulatiivista ylijäämää noin 36,7 miljoonaa euroa. Vuoden 2026 muutettu talousarvio on kuitenkin lievästi alijäämäinen. Vaikka taseasema on vahva, kertynyt ylijäämä ei ratkaise käyttötalouden rakenteellista epätasapainoa eikä sitä voida pitkällä aikavälillä käyttää pysyvien menojen rahoittamiseen.

Kehyksen valmistelu

Kehyksen valmistelussa on asetettu tavoitteeksi koko kunnan nollatulos.

Kehys on muodostettu vaiheittain siten, että lähtökohtana on ollut vuoden 2026 muutettu talousarvio. Tähän on tehty keskeiset tarkistukset huomioimalla kustannustason muutokset, erityisesti palkkaratkaisun vaikutukset, päivittämällä tuloarviot sekä poistamalla kertaluonteiset erät, kuten merkittävä vuodelle 2026 osunut vesiliittymämaksu. Lisäksi valmistelussa on huomioitu palvelukeskusten esittämät toiminnalliset muutokset.

Palvelukeskusten esitysten perusteella kehys oli alkuvaiheessa noin 4,0 miljoonaa euroa alijäämäinen suhteessa asetettuun nollatulostavoitteeseen. Tasapainoa on tämän jälkeen parannettu edellä mainituilla kiinteistöveron korotuksilla, joiden vaikutus on noin 780 000 euroa, sekä viranhaltijavalmistelussa tehdyillä menojen sopeutuksilla ja tulojen tarkennuksilla.

Näiden toimenpiteiden jälkeen jäljelle jäävä tasapainotustarve, yhteensä noin 2,9 miljoonaa euroa, on kohdennettu toimielimille kehystavoitteina. Tasapainotus kohdistuu ulkoiseen toimintakatteeseen, joka on talousarviossa sitova taso.

Koko kunnan talouden tasapainon kannalta on välttämätöntä, että lautakunnat saavuttavat niille asetetut kehystavoitteet talousarvioesityksissään. Toimielimiltä edellytetään konkreettisia ja vaikuttavia toimenpiteitä menokasvun hillitsemiseksi, toiminnan tehostamiseksi sekä tulojen lisäämismahdollisuuksien arvioimiseksi.

Talousarvion laadintaohje

Talousarvion laadintaohjeessa on esitetty keskeiset talousarvion valmistelua koskevat linjaukset:

- Talousarvion valmistelun aikataulu on esitetty liitteessä 1. Lautakuntien tulee käsitellä talousarvioesityksensä viimeistään 7.10.2026. Kunnanvaltuusto päättää talousarviosta 16.11.2026.
- Talousarvion sisältövaatimukset koskevat käyttötalouden kuvauksia, toiminnallisia tavoitteita, investointisuunnitelmaa vuosille 2027–2031, riskienhallintaa sekä sisäisiä eriä.

- Henkilöstösuunnittelun osalta palvelukeskukset toimittavat henkilöstö- ja vakanssiedot henkilöstöpalveluille. Talouspalvelut tukevat valmistelua.
- Tietohallinnon ja hankintojen suunnittelussa hankintatarpeet tulee suunnitella ja aikatauluttaa realistisesti osana talousarviota.
- Sisäinen laskutuksessa sisäiset erät valmistellaan keskitetysti ja huomioidaan talousarviossa.
- Investointien käsittelyssä investointien tulee olla perusteltuja, priorisoituja ja niiden vaikutukset käyttötalouteen ja velkaantumiseen tulee arvioida.
- Kuntakonsernissa tytäryhteisöt toimittavat taloussuunnitelmaesityksensä kuntaan 15.10.2026 mennessä.
- Talousarvioletojen syöttäminen tapahtuu budjetointiohjelmaan Liitteen 1 aikataulun mukaisesti.
- Toimielinten tulee arvioida tulonsa ja menonsa realistisesti ottaen huomioon kustannustason kehitys.

Talousarvion laadintaohjeen tavoitteena on varmistaa, että kunnan talous pysyy kestäväällä pohjalla ja että resurssit kohdennetaan strategisesti vaikuttavalla tavalla. Lisäksi talousarvion 2027 valmistelun yhteydessä tavoitteena on, että VIRTIA-ohjelma saataisiin tuotua päätöksentekoon. Osa ohjelman toimenpiteistä kytkeytyy sivistyspalveluiden kehittämistä koskeviin ratkaisuihin, minkä vuoksi myös palveluverkkoselvityksen johtopäätökset ja niihin perustuvat linjaukset tulee valmistella päätöksentekoa varten talousarvioprosessin aikataulussa.

Toimivalta Hallintosääntö § 56

Valmistelija Jere Laine etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5554

Esittelijä vs hallintojohtaja Matias Juupaluoma

Ehdotus Kunnanhallitus päättää:

- 1) hyväksyä liitteenä olevan vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeen ja kehyksen talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laatimista varten. Lautakuntien tulee käsitellä talousarvioesityksensä talousarviovuodelle 2027 ja taloussuunnitelmavuosille 2028-2029 viimeistään 7.10.2026
- 2) edellyttää, että osana talousarviovalmistelua lautakunnat saavuttavat toimielimille asetetut tasapainotustavoitteet ja laativat suunnitelman euromääräisten tavoitteiden saavuttamiseksi; ja
- 3) edellyttää, että talousarviokehys tuodaan uudelleen kunnanhallitukseen, mikäli kuntatasolla tulo- tai menoarvioihin tulee merkittäviä muutoksia.

Päätös

Tiedoksi

Lautakunnat, palvelukeskukset ja tytäryhteisöt