

Vuoden 2027 talousarvion laadintaohje

Khall § 89 03.06.2026

117/02.02.00/2026

Valmistelija

*Talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.paananen@perho.com*

Perhon kunnan vuoden 2025 tilinpäätös oli ylijäämäinen. Vuoden 2026 talousarvio on noin 1,2 miljoonaa euroa alijäämäinen. Vuoden 2026 tulosenusteeseen liittyy merkittäviä epävarmuustekijöitä erityisesti työllisyydenhoidon osalta ja sijoitustoiminnassa. Huhtikuun osavuosikatsaus on tuloksen osalta -392.512 euroa alijäämäinen. Tilinpäätösennuste on tuloksen osalta -1,120 milj. euroa negatiivinen eli huhtikuun lopussa ollaan pysytty talousarviossa. Työllisyyden hoidon kasvavat menot saattavat kuitenkin heikentää tulosodotetta. Tase säilyy kuitenkin ylijäämäisenä.

Korkotason ennustetaan nousevan maltillisesti. Pitkäaikaisia lainoja lyhennetään vuonna 2027 1,107 milj. euroa. Tavoitteena tulee olla, että kunnan pitkäaikainen lainamäärä säilyy vuoden 2026 tasolla.

Kunta-alan palkkaratkaisu nostaa palkkoja vuoden 2026 tasosta 1.4.2027 alkaen 2,4 %. Sopimukseen sisältyy ns. perälautatarkastelu, minkä mahdollisia vaikutuksia ei vielä tiedetä.

Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan tulee huomioida lukiokoulutuksen rahoitusjärjestelmän muutos ja laatia talousarvioesitys siten, että yksikköhinta muodostuu korottamattoman summan mukaisesti. Edelleen sivistys- ja hyvinvointilautakunnan tulee hakea yksikköhinnan korotusta edellisvuosien tapaan.

Huhtikuun 2026 veroennustekehikon mukaan Perhon kunta saa vuonna 2026 verotuloja 5,616 milj. euroa, joka on -0,115 talousarvioennustetta heikompi. Huhtikuun 2026 veroennustekehikko arvioi vuoden 2027 verotuloksi kirjattavaa tuloa 5,640 milj. euroa.

Vuodelle 2027 hyväksytty taloussuunnitelma on -2000 euroa alijäämäinen. Kun verotulot tarkistetaan tämän hetken ennusteen tasolle, tulos heikkenee jo lähes -100.000 euroon. On huomioitava, että vuoden 2027 taloussuunnitelman laadinnassa on arvioitu toimintatuottojen lievästi nousevan (verrattu TA26) ja toimintakulujen vastaavasti supistuvan. Tämä tarkoittaa sitä, että talousarvion valmistelussa on huomioitava toimintatuottojen realistinen kehitys sekä mahdollisuus vaikuttaa toimintakulujen laskuun. Päävastuualueiden menot saavat olla enintään vuodelle 2026 hyväksytyjen määrärahojen tasolla poislukien henkilöstökulujen yleiskorotusvaikutukset.

Osana talousarviota kunnalle laaditaan henkilöstösuunnitelma vuosille 2027-2029. Suunnitelma on palautettava talousarvioehdotuksen yhteydessä. Talousarvioehdotukset, joihin sisältyy käyttötalous, henkilöstösuunnitelma ja mahdolliset investoinnit, on palautettava 18.9.2026.

Talousarvioon ja -suunnitelmaan sisältyvä henkilöstösuunnitelma tehdään sitovana. Vapautuvien palvelussuhteiden yhteydessä on aina tarkasteltava tehtävän hoitamista sisäisin järjestelyin tai muulla ratkaisulla.

Palkkoihin on tulossa suhteellisen korkeita, useassa erässä tulevia yleiskorotuksia, järjestelyeriä ja kehittämissuunnitelmakorotuksia. Vuoden 2027 talousarviopalkat lasketaan korottamalla kesäkuun 2026 palkkoja 2,7 prosentilla. Lisäksi huomioidaan palkkoihin tulevat työkokemuslisät.

Vuoden 2027 talousarvion käyttötalousmenoille annetaan enimmäisraami, johon kunkin päävastuualueen on talousarvionsa laadittava. Raamin pohjana on käytetty vuoden 2025 tilinpäätöksen toteumaa sekä vuoden 2026 määrärahoja.

Taloussuunnitelman mukainen investointimenoraami on korkeintaan 1,35 milj. euroa.

Talousarviossa varataan määrärahat valtuuston hyväksymien tavoitteiden toteuttamiseen. Tavoitteet on johdettava valtuuston hyväksymästä kuntastrategiasta ”Perho – Jäätävän hyvä”. Tavoitteiden toteutumisen seuranta varten on asetettava soveltuvat mittarit ja tavoitearvot.

Oheisaineisto

Talousarvion laadintaohje liitetään oheisaineistoon alkuviikon aikana

Liitteet

-

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus pyytää lautakunnilta esitykset vuoden 2027 talousarvion menoista ja tuloista 18.9.2026 mennessä.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

lautakunnat
