

Talousarvion 2027 raami

Kunnanhallitus 15.06.2026
192/02.02.00/2026

Valmistelija/lisätiedot Kunnanjohtaja, hallintojohtaja

Hallintosäännön II osan 12 luvun 1 § mukaisesti kunnanhallitus hyväksyy talousarvion suunnittelukehykset ja laadintaohjeet. Talousarviokehysten asettaminen käynnistää vuoden 2027 talousarvion ja taloussuunnitelman 2028 - 2029 laatimisen, jonka perusteella toimitelimit laativat talousarvioehdotuksensa. Talousarviokehys vuodelle 2027 on valmisteltu vuoden 2025 tilinpäätöksen, kuluvaan vuoden talouskehityksen, talousarvion 2026 ja talousennusteiden pohjalta.

Lähtötilanne

Ruoveden kunnan tilinpäätös 2025 oli ylijäämäinen. Kunnan taloudellinen tilanne säilyi vakaana, ja taseen kertynyt ylijäämä vahvistui edelleen. Lainakanta pysyi maltillisella tasolla ja selvästi alle valtakunnallisen keskiarvon, mikä tukee kunnan rahoituksellista liikkumavaraa tulevina vuosina.

Ruoveden kunnan talousarvio vuodelle 2026 on noin 518 886 euroa ylijäämäinen. Ylijäämän keskeisimmät taustatekijät ovat sote-kiinteistöjen (terveyskeskus ja vanhainkoti) yhtiöittämiseen liittyvä poistoeron vähennys 312 297 euroa, vesihuoltolaitoksen ylijäämäinen talousarvio (toimintakate 307 602 euroa) sekä kunnan perustoiminnan ylijäämäinen talousarvio.

Talousarvio raami

Toimintatuotot laskevat tilinpäätöksen 2025 tasolta (5,24 M€) talousarvioon 2026 (3,72 M€), mutta kasvavat maltillisesti raamiin 2027 (4,26 M€). Tässä on huomioitu sote-kiinteistöjen yhtiöittämisen vaikutukset.

Toimintakulut pysyvät koko tarkastelujakson ajan korkealla, noin 16,2–16,4 miljoonan euron tasolla, mikä heijastuu toimintakatteen heikkenemisenä: vuoden 2025 tasosta (–11,1 M€) se palautuu noin –12,5 miljoonan euron tasolle vuonna 2026.

Verotulot kasvavat suunnitelmakaudella (10,48 M€ → 11,19 M€), mutta samanaikainen valtionosuuksien merkittävä lasku (2,43 M€ → 1,96 M€) heikentää kunnan kokonaisrahoitusta. Valtion osuusennusteet tarkentunevat tarkemmin talousarvioin suunnittelun aikana, mutta raamin laadinnassa on käyetty varovaisuusperiaatteella saatavissa olevaa ennustetta. (Kuntaliiton ennakkollinen valtionosuuslaskelma 2027 4.5., viimeisin päivitys 12.5.2026)

Tulorahoituksen osalta vuosikate heikkenee selvästi vuoden 2025 tasosta (1,82 M€) noin 0,88 miljoonan euron tasolle vuosina 2026–2027, samalla kun poistot pysyvät noin 0,88–1,28 miljoonan euron tasolla. Tästä huolimatta tilikauden tulos säilyy kaikissa tarkasteluvuosissa niukasti positiivisena, ja ylijäämä jää erittäin maltilliseksi (2027: 22 853 €).

Talousarvio raami käyttötalouteen vuodelle 2027

Toimintatuotot	4 257 318
Toimintakulut	- 16 364 146
Toimintakate	- 12 106 828
Vuosikate	945 468
Ylijäämä	80 523

Vuoden 2027 talousarvioraamin pohjana on kuluvan vuoden talousarvio ja tilinpäätöksen toteuma 2025. Henkilöstö kulujen arvioidaan kasvavan n. 2,8% tilin päätöksestä 2025.

Investoinneista tulee laatia priorisointilista toimialoittain, investoinnin jaksottuessa useammalle vuodelle tulee investoinnista esittää myös sen kokonaiskustannusarvio. Myös investointien kustannusarviot tulee esittää luotettavalla tavalla, jotta voidaan varmistua, että investointi ei todellisuudessa nouse merkittävästi arvioitua suuremmaksi. Vuoden 2027 nettoinvestointien suunnittelussa suunnittelua ohjaava katto on 0,85 milj. euroa.

Toiminnalliset tavoitteet tulee johtaa Ruoveden kuntastrategian pohjalta ja tavoitteen toteutumista pitää pystyä arvioimaan/mittaamaan. Myös konserniyhtiöiden tulee valmistella nämä tavoitteet ja esittää ne talousarviossa

Lautakuntien tulee käsitellä talousarvioesitykset 28.10.2026 mennessä.

Talousarviolaadinnan edetessä arvioita ja laskelmia täydennetään tarvittaessa ennusteiden tarkentuessa. Talousarvion 2026 talousarvioraamin laskelmat ovat oheismateriaalina.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Toni Leppänen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2027 talousarvion laadinnassa noudatettavat pääperiaatteet ja lautakunnille annettavat talousarvion 2027 laadintaohjeet.

Päätös

Jakelu