Vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2028-2029 taloussuunnitelma

KH 24.11.2026
458/02.02.00/2025

Enonkosken kunnan vuoden 2027 talousarvio ja -suunnitelma 2028–2029 perustuvat kuntastrategiaan 2026–2029 ja 16.12.2025 (§ 70) valtuustoon hyväksymään vuoden 2026 talousarvioon, taloussuunnitelmaan 2027–2028, sekä vuoden 2026 toteumaan. Kunnanhallitus on kokouksessaan 8.9.2026 (§ 164) hyväksymässään talousarvioraamissa 2027 päättänyt, että hallintokunnat laativat talousarvion niin, että sitovuustason (tulosalue) mukainen raamin ylitys on erikseen perusteltava ja sen on lähtökohtaisesti perustuttava esimerkiksi kuntaa sitovaan sopimukseen (hankintasopimus tmv.) tai sen on edistettävä kuntastrategian toteuttamista.

Valtuusto on kokouksessaan 10.11.2026 (§ 28) tehnyt päätöksen, jossa vuonna 2027 talousarvion tuloveroprosentti on 8,40 %.

Talousarviovalmistelussa on huomioitu kunta-alan virka- ja työehtosopimuksen mukaiset korotukset.

Lautakunnat ovat käsitelleet talousarvioesityksensä 29.10.2026 mennessä. Tekninen toimi on käynyt investoinnit läpi 19.10.2026 kokouksessaan. Näiden pohjalta kunnanjohtaja on laatinut oman talousarvioesityksensä. Lautakuntien esityksiä ja kunnanjohtajan alustavaa esitystä on käsitelty valtuustoseminaarissa 17.11.2026. Kunnanhallitus käsittelee talousarvioehdotusta 24.11.26 ja kunnanvaltuusto hyväksyy talousarvion ja -suunnitelman 15.12.2026.

Talousarvioehdotuksessa toimintatuottoja (ulkoiset) arvioidaan kertyvän noin 1,78 miljoonaa euroa (+ 2,8 %) ja toimintakuluja 6,80 miljoonaa euroa (+ 3,4 %). Toimintakate on näin ollen -5,00 miljoonaa euroa (+ 3,6 %). Toimintakuluissa suurimmat määrärahaerät ovat henkilöstökulut (3,56 miljoonaa euroa eli + 5,9 %), aineet, tarvikkeet ja tavarat (0,89 miljoonaa euroa eli 2,2 %), sekä palvelujen ostot (1,86 miljoonaa euroa eli + 0,9%). Muutokset arvioidaan vuoden 2026 talousarvioon nähden.

Verorahoituksen osalta verotuloja arvioidaan kertyvän 3 186 000 euroa (+ 4,2 %) ja valtionosuuksia 1 992 743 euroa (-1,5 %) verrattuna vuoden 2026 talousarvioon nähden. Talousarvion vuosikate on 431 525 euroa (-14,7 %). Vuosikate ei kata suunnitelman mukaisia poistoja – 614 081 euroa (- 2,4 %). Tilikauden tuloksesta tulee alijäämäinen -182 556 euroa. Nettoinvestoinnit ovat 727 000 euroa. Investointeja varaudutaan kattamaan kassavaroilla ja tulorahoituksella.

Liitteenä on eriteltynä talousarvion valmistelutilanne ja määrärahaesitykset vastuualueittain sekä luonnos investointisuunnitelmaksi

Valmistelija — Kunnanjohtaja Minna Laurio

Esittelijä — Kunnanjohtaja Minna Laurio

Päätösehdotus — Kunnanhallitus käsittelee vuoden 2027 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2028-2029 taloussuunnitelman sekä investointiohjelman vuodelle 2027 sekä investointisuunnitelman vuosille 2028-2029 ja lähettää ne edelleen kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös