

Vuoden 2027 talousarvion ja 2027-2029 taloussuunnitelman laadintaohjeet sekä talousarviokehys 2027

Khall 17.08.2026
147/02.02.00/2026

Tiivistelmä

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvioprosessissa kunnanhallitus hyväksyy talousarvion suunnitteluohjeet ja laadintaohjeet, joiden pohjalta toimialat laativat omat TA -ehdotuksensa.

Selostus asiasta

Yhtiöittämiset ovat muutaman viime vuoden aikana muuttaneet kunnan kustannusrakennetta huomattavasti. Vuonna 2025 yhtiöitettiin Pöytyän vuokratalot ja ruoka- ja puhtauspalvelut siirtyivät Auranmaan Tukipalvelut Oy:n hoidettavaksi.

Sotekiinteistöjen yhtiöitys oli tarkoitus toteuttaa jo kuluvana vuonna, mutta palveluverkon määrän ja tarpeen valmistelu on edelleen kesken. Pöytyän Palvelukiinteistöt on perustettu jo vuonna 2025, jolle Sotekiinteistöt on tarkoitus siirtää vuoden 2027 alusta, joten vaikutukset näkyvät nyt laadittavassa talousarviossa. Tulot, menot ja poistot siirtyvät ko. yhtiön kontolle. Näiden kiinteistöjen yhteenlaskettu nettokustannusvaikutus tulee olemaan runsas miljoona euroa.

Konsernirakennemuutosten lisäksi vuoden 2027 alusta kunnan hallinto-organisaatio muokataan uusiksi, jolla on tarkoitus edesauttaa vastaamaan toimintaympäristössä tapahtuneisiin muutoksiin, kuten esim. yhtiöitykset, TE-palvelut ja sote-palvelut. Elinvoiman edistämiseen panostetaan jatkossa enemmän, jossa korostuvat strategia, kuntakehitys ja konserni.

Palkkojen korotuksiin (2026 korotus pohjalla) arvioidaan sopimusten mukaisesti kokonaisuudessaan 2 %, kun huomioidaan vuosien 2027 yleiskorotus ja paikalliset erät. Yleiskorotusten ajankohdat on huomioitu jaettuna koko vuodelle. (yleiskorotus voimaan 1.4.2027).

Kuntaliiton päivitetyn veroennustekehikon mukaan Pöytyän verotulojen toteutuminen on pysynyt kasvuennusteista huolimatta samalla tasolla useana vuonna. Valtionosuuksien uudistaminen on edelleen käynnissä, mutta Pöytyän osuus väheni 0,5 milj. euroa vuonna 2026. Vuoden 2027 talousarviossa säilynee sama taso.

Talousarviokehiksen mukaan vuoden 2027 toimintakulut on esityksen mukaan 29,7 milj. euroa. Kehiksen mukainen vuosikate on 1,5 milj euroa ja poistot 1,9 M€, joten tulos on alijäämäinen 400.000 euroa.

Valmistelija

talouspäälikkö

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy liitteen mukaisen vuoden 2027 talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeet sekä talousarviokehysten 2027.

Päätös