

Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027 - 2029 / Talousarvioluonnoksen hyväksyminen jatkovalmisteluun

KH 03.11.2025 § 298

420/02.02.00/2025

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä esityslistan oheismateriaalina olevan talousarvioluonnoksen jatkovalmisteluun.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin yksimielisesti seuraavalla evästyksellä:

- Koneinvestointien viivästyttämismahdollisuuden selvittäminen
- Keuruun museon toiminnan lisääminen vapaa-aikapalveluiden toiminnan kuvaukseen
- Lisälainan ottamisen avaaminen
- Toimintatapatarkastelu erityisesti konehankintoihin liittyen (ympäristönhoitokone muun muassa).
- Latukoneen tarve/hinta -tarkastelu
- Tervan tekonurmen uusimisajan tarkastelu siirtymäajan puitteissa
- Investointien määrärahavarausten kriittinen tarkastelu
- Ahtolan investointien määrärahavaraukset

Käsittely

Käsittelyn aikana kaupunginhallitus kävi keskustelun, jonka pohjalta hallituksen evästyksestä jatkovalmisteluun päätettiin.

Kokouksessa pidettiin tauko klo 20.35 – 20.40.

Perustelu

Kuntalain (410/2015) § 110 mukaisesti "valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota."

Kaupunginhallitus on päättänyt 1.9.2025 § 219 käynnistää kaupunkistrategian päivityksen. Strategiapäivitystä on työstetty hallituksen nimeämän työryhmän toimesta, ja työ on edennyt hallituksen hyväksymän aikataulusuunnitelman mukaisesti. Strategian on määrä tulla valtuuston vahvistettavaksi vuoden 2025 loppuun mennessä. Kaupunkistrategiaan valmistelun aikana esitettyjä painopistetarkennuksia ja tavoitteita on pyritty ottamaan huomioon talousarvion 2026 valmistelussa.

Talousarvion 2026 taloudellinen kehys on tilinpäätöksen 2024 tasossa, jolta pohjalta vuoden 2026 tuloarviot ja määrärahat on suunniteltu ottaen huomioon työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset, kustannustason nousu sekä toiminnalliset muutokset. Merkittävimmät hallinnolliset muutokset, jotka vaikuttavat toimialatasoiseen seurantaan, ovat maaseutupalveluiden siirtyminen elinvoimapalveluista konsernipalveluihin (entinen hallinto- ja tukipalveluiden toimiala) sekä matkailun siirtyminen elinvoimapalveluista hyvinvointipalveluiden toimialalle.

Olennainen koko kaupunkia koskeva hallinnollinen muutos liittyy kiinteistöihin, jotka on vuokrattu Keski-Suomen hyvinvointialueelle sosiaali- ja terveystalousta (sote) varten. Kuntalaki (126 §) edellyttää, että mikäli kunta toimii kilpailutilanteessa markkinoilla, tulee sen pääsääntöisesti antaa tehtävä osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi. Säännöksessä rajataan eräitä tehtäviä yhtiöittämisvelvollisuuden ulkopuolelle, sillä perusteella, että niitä ei katsota hoidettavan kilpailutilanteessa markkinoilla.

Kaupunginhallitus on päättänyt 6.10.2025 § 251, että seuraavia sote-kiinteistöjä ei yhtiöitetä: terveyskeskus, paloasemat, toimintakeskus Navikka ja Seipon perhekeskus. Sen sijaan talousarvioon 2026 on valmisteltu seuraavien asuin- ja palvelutalouksien yhtiöittäminen Keuruun Asunnot Oy:lle: Lehtiniemen palvelukeskus, palvelutalo Seiponranta ja asumisyksikkö Runokulma (kh 20.10.2025 § 277 ja kh 3.11.2025 § 293). Lehtiniemen palvelukeskus on suunniteltu luovutettavan Keuruun Asunnot Oy:lle varainsiirtoverovapaana apporttina tasearvolla. Seiponranta ja Runokulma luovutetaan Valtion tukeman asuntorakentamisen keskuksen vahvistamalla luovutuskorvauksella.

Yhtiöittämisen seurauksena kaupungin taseesta poistuu rakennuksia 5,1 milj. eurolla. Luovutusten vastikkeeksi kaupunki saa omaa pääomaa 1,8 milj. euroa. Lisäksi valtion tukemien asuntokohteiden korkotukilainat 4,5 milj. euroa siirtyvät kohteiden mukana Keuruun Asunnot Oy:lle. Valtion tukemien asuntokohteiden luovutushinta

tuottaisi kaupungille tämänhetkisten laskelmien mukaan luovutusvoittona 1,2 milj. euroa.

Esityslistan oheismateriaalina oleva talousarvioluonnos 2026 osoittaa 924 800 euron ylijäämää, jossa on mukana edellä esitetty luovutusvoitto satunnaisena kertaeränä 1,2 milj. euroa. Tilikauden tulos on kääntymässä 264 200 euroa alijäämäiseksi ilman luovutusvoittoa. Vuosien 2027 – 2029 suunnittelu on kesken.

Keskeiset tuloslaskelman erät ja tunnusluvut on esitetty seuraavassa taulukossa.

TULOSLASKELMA 2026	Kaupunki ilman Vesi liikelaitos ulk.+sis.	Vesi liikel. ulk + sis.	Kaupunki+Vesi liikel. ulk. + sis.	Kaupunki + Vesi liikel. ulk. ilman sis.
TOIMINTATUOTOT	18,997,910	2,233,600	21,231,510	15,563,084
Henkilöstökulut	-24,442,990	-480,941	-24,923,931	-24,923,931
TOIMINTAKULUT	-46,040,714	-1,361,151	-47,401,864	-41,733,438
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-27,042,804	872,449	-26,140,354	-26,170,354
Verotulot	22,345,000	0	22,345,000	22,345,000
Valtionosuudet	8,232,004	0	8,232,004	8,232,004
VUOSIKATE	2,933,820	813,029	3,746,850	3,746,850
Poistot ja arvonalentumiset	-3,250,000	-761,050	-4,011,050	-4,011,050
Satunnaiset luovutusvoitot/-tappiot	1,189,000	0	1,189,000	1,189,000
Fontin nimi tot ja kulut	1,189,000	0	1,189,000	1,189,000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	872,820	51,979	924,800	924,800

Sote-kiinteistöjen yhtiöittämistä, kaupungin taloustilannetta ja talousarvion valmistelua on käsitelty muun muassa seuraavissa valtuustoseminaareissa 8.9.2025, 19.9.2025 ja 27.10.2025, jolloin talousarvio esiteltiin nykyisessä laajuudessaan. Kaupungin lautakunnat ja muut toimielimet ovat käsitelleet talousarvioesityksensä, jotka on otettu huomioon kaupunginjohtajan talousarvioesitystä laadittaessa. Kaupunkikonserniin kuuluvilta tytäryhtiöiltä on pyydetty yhtiön taloustiedot liitettäväksi kaupungintalousarvioon. Konserniohjausneuvottelut ovat kesken.

Esityslistan oheismateriaalina on Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027 – 2029 (kh 3.11.2025).

Toimivalta

Kuntalain § 14 mukaisesti valtuusto päättää kunnan talousarviosta ja suunnitelmasta. Kuntalain § 39 mukaisesti kaupunginhallitus valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta.

Valmistelija

Konsernipalvelujohtaja Päivi Vauhkonen,
paivi.vauhkonen(at)keuruu.fi, p. 040 158 1656

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Tiedoksi

Toimialajohtajat

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto