Vuoden 2027 talousarvioehdotus ja vuosien 2028–2029 käyttötalouden taloussuunnitelmaehdotus sekä vuosien 2028–2031 investointisuunnitelmaehdotus

KV 16.11.2026

295/02.02.00.00/2026

Lisätiedot:
kaupunginjohtaja Christoffer Masar, 050 411 0163
controller Pauliina Aurala, puh. 050 411 1428
etunimi.sukunimi@kauniainen.fi

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Samanaikaisesti valtuuston on hyväksyttävä vähintään kolmea vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarvio on samalla suunnittelukauden ensimmäinen vuosi. Taloussuunnitelman ja talousarvion valmistelusta vastaa kaupunginhallitus. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä tulee myös hyväksyä kaupungin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Kaupunginhallitus antoi 15.6.2026 § 88 valiokunnille talousarvion laadintaohjeet, joissa linjattiin taloussuunnitelman valmistelua seuraavasti:

> Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaan vaikuttaa vahvasti vuosien 2025–2027 talouden tasapainottamisohjelma. Kehys on rakennettu siten, että se toteuttaa tasapainottamisohjelman tavoitetta vuodelle 2027 ja kaupunkistrategian tavoitetta vastuullisesta kasvavasta ja vahvasta taloudesta. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuusto päättää kunnan tulo- ja kiinteistöveroprosenteista. Ne tulee ilmoittaa verohallinnolle viimeistään marraskuun 17. päivänä.
>
> Toimialat laativat talousarvion valmistelun yhteydessä henkilöstömitoituksen kehitystä koskevan arvion (henkilöstösuunnitelman) suunnittelukaudelle ml. mahdollisten eläköitymisten vaikutukset mitoitukseen. Kaupungin heikosta taloustilanteesta ja tasapainottamisohjelman henkilöstösäästöjä koskevien linjausten mukaisesti toiminnot tulee järjestää siten, että kaupungin kokonaishenkilöstömäärä laskee vuosina 2027–2029, jotta talouden tasapainottamisohjelmassa edellytetyt säästöt saavutetaan.
>
> Taloussuunnitelman yhteydessä laaditaan investointiohjelma vuosille 2027–2031. Investointiohjelmaa tullaan tarkastelemaan erikseen.
>
> Käyttötalouden osalta on laadittu toimialakohtaiset kehykset.
>
> Kehysvalmistelun lähtökohtana on käytetty vuoden 2026 talousarviota. Kustannuslisäyksiä vuodelle 2027 on luvassa mm. HSL:n kuntaosuudessa (n. 500 000 euroa), oppimisen tuen uudistuksesta ja työttömyyden korkeasta tasosta johtuen.
>
> Lisäksi on kehysvalmistelussa palkankorotuksien osalta huomioitu työehtosopimusten mukainen 3,90 %:n korotus vuoden 2026 talousarvion tilanteesta henkilöstömenoihin vuodelle 2027.

Vuoden 2027 verotulojen perustana on Kuntaliiton 4.5.2026 päivittämä veroennustekehikko. Valtionosuuksien perustana on käytetty Valtiovarainministeriön 30.4.2026 julkaisema ennakollinen laskelma vuodelle 2027. Kunnallisveroon tai kiinteistöveroasteisiin ei esitetä muutoksia vuodesta 2026. Verotulot ja valtionosuudet tulevat tarkentumaan vielä syksyllä.

Tasapainottamisohjelma 2025–2027 edellytti vuoden 2027 tuloksen olevan vähintään 0 euroa. Menokehys on rakennettu siten, että tämä toteutuu ja vuoden 2027 tulos olisi lievästi positiivinen.

Talousarvion käyttötalousosan tulosalueiden määrärahat ja laskennalliset tulot ovat sitovia valtuustoon nähden nettomääräisinä. Yleishallinnon toimiala poikkeaa tästä. Yleishallinnossa kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja sekä talous- ja hallintopalvelut muodostavat talousarvion sitovuustason.

Valiokunnat ovat hyväksyneet talousarvioesityksensä syksyn aikana.

Tuloslaskelman tulos talousarviossa on 0 euroa, mutta sisältää paljon kertaluontoisia tuloja. Tulos ilman kertaeriä on reilusti negatiivinen, -2,7 milj. euroa, mutta huomattavasti parempi kuin vuoden 2026 talousarviossa. Ilman kertaluontoisia eriä toimintatulot kasvavat noin 1,2 milj. euroa vuodesta 2026. Toimintamenot kasvavat verrattuna vuoden 2026 talousarvioon. Henkilöstömenot kasvavat 5 prosenttia johtuen palkankorotuksista sekä henkilöstömuutoksista. Menovähennyksiä on aineissa ja tarvikkeissa sekä avustuksissa ja toimintamenojen kokonaiskasvu pysyy edelleen maltillisena. Edellä mainituista syistä toimintakate heikkenee. Verotuloissa ja valtionosuuksissa ei tapahdu merkittäviä muutoksia verrattuna vuoteen 2026.

Vuoden 2027 verotulojen perustana on Kuntaliiton veroennustekehikko. Tasapainottamisohjelman (KV 16.9.2024 § 37) mukaan tuloveroon tuli vuonna 2025 0,3-prosenttiyksikön korotus, mistä lähtien kaupungin tuloveroprosentti on ollut 4,70 prosenttia. Kauniaisten kaupungin vuoden 2027 tuloveroprosentti on 4,70 prosenttia. Talousarvion verotuloarvio perustuu Kuntaliiton arvioon. Valtionosuudet perustuvat Valtionvarainministeriön ennakollisiin valtionosuuslaskelmiin vuodelle 2027. Lopulliset päätökset vuoden 2027 valtionosuudesta tehdään aivan vuoden 2026 lopussa.

Vuoden 2027 investointimenot ovat 18,5 milj. euroa. Merkittävimmät investoinnit ovat Kasavuoren koulukeskus (8,0 milj. euroa), Kaupunkirata (4,0 milj. euroa) ja pyöräilyväylä Baana (1,6 milj. euroa).

Talousarvion käyttötalousosan tulosalueiden määrärahat ja laskennalliset tulot ovat sitovia valtuustoon nähden nettomääräisinä. Yleishallinnon toimiala poikkeaa tästä. Yleishallinnossa kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja sekä talous- ja hallintopalvelut muodostavat talousarvion sitovuustason.

Valtuusto hyväksyi kokouksessaan 8.6.2026, että kaupunki voi myöntää Oy Granilla Ab:lle enintään 3,9 miljoonan euron lainan sen ottamien lainojen ennenaikaiselle poismaksamiselle ennen kaupungin omistamien osakkeiden myyntiä TA-Yhtymälle. Vuosien 2026 ja 2027 korkeiden investointimenojen sekä mahdollisen Granillalle myönnettävän lainan myötä kaupungin lainakanta vuoden 2027 lopussa tulee olemaan 10 milj. euroa.

Talousarvioehdotus on **liitteenä**.

Kaupunginhallitus:

Valtuusto

- hyväksyy talousarvion vuodelle 2027, käyttötalouden taloussuunnitelman vuosille 2028–2029 sekä vuosien 2028–2031 investointisuunnitelman,

- hyväksyy 15.9.2025 § 48 hyväksytyn strategian 2026- eri läpimurtohankkeiden edistymistä seuraavat toimielimet talousarviossa esitetyllä tavalla, sekä

- vahvistaa vuodelle 2027 valitut strategian läpimurtohankkeiden välitulokset tavoitetasoineen.

Päätös:

Liitteet:

Talousarvioehdotus 2027