Kemijärven kaupungin talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028 - 2029

KH 23.11.2026 § 366
342/02.02.00/2026

Kuntalain 110 §:n mukaan 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. 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.

Kemijärven kaupungin taloustilanne ja talousarviosuunnittelun lähtökohdat
Talousarvio 2027 ja -suunnitelma vuosille 2028-2029 on valmisteltu yhteistyössä toimialojen ja vastuualueiden kanssa kaupunginhallituksen 22.6.2026 § 206 antaman raamin mukaisesti.

Kemijärven kaupungilla on vuoden 2025 tilinpäätöksen mukaan kumulatiivista ylijäämää yhteensä 16,6 miljoonaa euroa. Vuoden 2026 tilinpäätösennusteen mukainen tulos on arviolta 0,5 miljoonaa euroa alijäämäinen, joten kumulatiivista ylijäämään on vuoden lopussa n. 16,1 milj. euroa.

Kaupunginvaltuusto päätti 3.11.2026 kokouksessaan pitää tuloveroprosentin ja kiinteistöveroprosentit vuoden 2026 tasolla.

Peruspalvelujen valtionosuudet ja verotulot ovat muuttuneet oleellisesti sote-palvelujen siirtyessä hyvinvointialueiden tehtäviksi. Sote laskelmamuutosten vaikutukset jatkuvat vielä 2027 leikaten kuntien valtionosuuksia.

Vuoden 2027 kuntakohtaisten valtionosuuksien määrää ei ole vielä vahvistettu, mutta arviona on, että kaupungin valtionosuustaso on 6,2 milj. euroa.

Kaupungin tuloveroprosentti on 8,9 % ja tästä kunnallisveroaste on 6,79 %. Verotulo v. 2027 verolajeittain on ennusteen mukaan seuraava:
- tuloverotulo 12,77 milj. euroa
- kiinteistöverotulo 5,59 milj. euroa
- yhteisöverotulo 1,41 milj. euroa
- verotulo yhteensä 19,77 milj. euroa

Rahoitustuottoja kaupunki saa vuonna 2027 yhteensä 1,6 milj. euroa. Tästä tuotosta merkittävin osuus on sähköenergianmyynnistä saatavia tuloja.

Valtuusto hyväksyy toimielinten (toimialojen) määrärahan kokonaiskäytön ja antaa valtuudet lautakunnille/johtokunnalle ja kaupunginhallitukselle jakaa määrärahat käyttösuunnitelmilla toimialojen vastuualueille ja yksiköille.

Kaupunginjohtajan talousarvioehdotus 2027
Kaupunginjohtajan talousarvioehdotuksessa vuodelle 2027 kaupungin

toimintakate on yhteensä -25 673 000 euroa.

Investointitaso on suunnittelukaudella aikaisempaa pienempi, mutta edellyttää kaupungilta lainanottoa, koska investointeja ei pystytä toteuttamaan omarahoituksella. Talousarviovuonna lyhennetään kaupungin pitkäaikaisia lainoja n. 5,4 milj. eurolla lainaohjelman mukaisesti.

Investoinnit v. 2027 ovat yhteensä 3,0 milj. euroa, v. 2028 yhteensä 2,5 milj. euroa ja v. 2029 yhteensä 2,5 milj. euroa. Suurin yksittäinen investointi on Vaaratien ja Vaaranpolven teiden peruskorjaus.

Vuonna 2027 lainanottotarve on 5,0 milj. euroa ja lisäksi voidaan kassanhallinnan vuoksi nostaa myös lyhytaikaista luottoa. Taloussuunnitelmavuosien 2028-2029 osalta velkamäärää saadaan vähennettyä. Lainamäärä suunnitelmakauden päättyessä on arviolta 29,6 milj. euroa eli noin 4 460 euroa asukasta kohden.

Vuoden 2027 talousarvioesityksen keskeiset tunnusluvut, joissa vertailukohtana on kuluvan vuoden tilinpäätösennuste (17.11) ovat:
- ulkoisten toimintamenojen kasvu 1,6 %
- ulkoisen toimintakatteen kasvu 1,8 %
- vuosikate 1,9 milj. euroa, mikä kattaa poistot 67,5 prosenttisesti
- investointien tulorahoitus 63,8 %
- tilikauden tulos -0,9 milj. euroa
- bruttoinvestoinnit 3,0 milj. euroa
- rahoitustarve (toiminnan ja investointien rahavirta) -1,1 milj. euroa
- lainamäärä euroa/asukas n. 4 500 euroa (ilman konserniyhtiöiden lainoja)

Talouskehitys v. 2021 – 2029

1000 €	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TP 2025	TPE 2026	TA 2027	TS 2028	TS 2029
Toimintakate	**-54 773**	**-57 723**	**-20 224**	**-21 791**	**-22 697**	**-24 750**	**-25 673**	**-25 120**	**-25 051**
Muutos %	-1,0	5,4	-65,0	7,5	4,2	9,0	3,7	-2,2	-0,3
Tulorahoitus	**62 110**	**69 369**	**28 713**	**27 333**	**27 778**	**26 928**	**27 628**	**27 975**	**28 321**
Muutos %	2,9	11,7	-58,6	-4,8	1,6	-3,1	2,6	1,3	1,2
Vuosikate	**7 337**	**11 646**	**8 488**	**5 542**	**5 081**	**2 178**	**1 897**	**2 855**	**3 270**
Yli-/alijäämä	**4 412**	**8 528**	**5 801**	**1 545**	**-1 076**	**-522**	**-913**	**105**	**520**
Kumulatiivinen ali-/ylijäämä	**2 384**	**10 515**	**16 316**	**17 706**	**16 629**	**16 107**	**15,2**	**15,3**	**15,8**
Nettoinvestoinnit	**-3 885**	**-1 742**	**-5 448**	**-3 768**	**-6 559**	**-5 000**	**-2 972**	**-2 501**	**-2 491**
Lainakanta milj. €	**38,6**	**32,3**	**27,5**	**28,1**	**29,0**	**30,8**	**30,5**	**30,1**	**29,6**

Oheisena toimielinten päätökset vuoden 2027 talousarviosta ja taloussuunnitelmasta vuosille 2028-2029.

Liitteenä 1 Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2028-2029 -ehdotus.

Valmistelija — Talous- ja kehittämisjohtaja, vs. hallintojohtaja Tuula Kuvaja, 040 730 0236

Esittelijä — Vt. kaupunginjohtaja Säärelä Marjo Kemijärvi

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy ehdotuksen Kemijärven kaupungin vuoden 2027 talousarvioksi ja vuosien 2028-2029 taloussuunnitelmaksi.

Päätös

Kokoustauko klo 18.20-18.25.

Kaupunginhallitus päätti seuraavista muutoksista:

- Sivulla 20 Omistajan tavoite v. 2027 korjataan: Kemijärven Kehitys Oy:n jatko päätetään selvityksen jälkeen ja Kemijärven Energia ja Vesi Oy:n tavoite *toiminnan raportointi omistajalle aiempaa aktiivisemmin* poistetaan.
- Tekniseltä lautakunnalta poistetaan tilapalvelupäällikön virkaan liittyvät kustannukset 70 t€ ja siirretään vastaava summa käyttötaloudessa Taivaan tulien torialueen suunnittelu- ja kunnostuskustannuksiin purkukustannusten lisäksi.

Kaupunginhallitus päätti esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy hallituksen kokouksessa tehdyin muutoksin ehdotuksen Kemijärven kaupungin vuoden 2027 talousarvioksi ja vuosien 2028-2029 taloussuunnitelmaksi.