

Ram för uppgörande av budgeten för år 2027

Kommunstyrelsen 25.05.2026

363/02.02.02/2026

| | |
|----------------|--|
| Beredare | Ekonomidirektör Esa Lindell fornamn.efternamn@kirkkonummi.fi , tfn 09 29671 (växel) |
| Beslutsförslag | Kommundirektör Virpi Sailas Kommunstyrelsen beslutar 1 godkänna ramen för uppgörande av budgeten för år 2027 i enlighet med bilagan 2 godkänna ett anslagstak för investeringar på 50 miljoner euro, vilket innebär att prioriteringar görs utifrån kostnads-nyttouträknningar med hänsyn till effekterna på skatteintäkterna och konsekvenserna för den framtida driftsekonomin 3 anteckna ramen för uppgörande av ekonomiplanen för åren 2028–2029 för kännedom 4 uppmåna alla sektorer att utarbeta sina budgetförslag för 2027 inom en besparingsram på cirka 1,7 miljoner euro i verksamhetsbidraget på sektorsnivå, till exempel genom att se över köpta tjänster. Besparingarna har beräknats så att den bindande kommunandelen av arbetsmarknadsstödet samt HSL:s anslag hålls utanför. Man bör eftersträva att dämpa ökningen av HSL:s kommunandel ska genom förhandlingar, särskilt på grund av ökningen av infrastrukturersättningarna. 5 uppmåna alla serviceområden att fästa särskild uppmärksamhet vid att de bindande verksamhetsmålen för budgetåret formuleras så att de stöder balanseringen av Kyrksläpps kommuns ekonomiska situation under planeringsperioden 6 konstatera att sektorernas förslag till budget för 2027 och ekonomiplan för åren 2028–2029 ska lämnas till kommunstyrelsen senast den 30.9.2026 7 konstatera följande om tidtabellen för beredningen av budgeten 2027: - Behandlingar i nämnden senast 24.9.2026 - Kommundirektörens budgetförslag föreläggs kommunstyrelsen 1.10.2026 - Budgetförhandlingar för kommunstyrelsens förslag - Kommunstyrelsens budgetförslag till fullmäktige 9.11.2026 - Fullmäktiges budgetsammanträde 16.11.2026 |
| Behandling | |
| Beslut | |

För kännedom

Sektorerna

Redogörelse

I budgeten definieras Kyrksläotts kommuns inkomster och utgifter samt mål för följande år och den innehåller också kommunens maximibelopp för investeringar om 50 miljoner euro (investeringstak).

Utgångspunkten för budgeten är kommunstrategin som godkänts i kommunen. Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige före utgången av året godkänna en budget för följande kalenderår. Samtidigt ska fullmäktige godkänna en ekonomiplan för minst tre år. Budgeten utgör samtidigt planeringsperiodens första år.

Beredningen av kommunens budget har startat i april med ramförslag av kommunens serviceområden. Kommunfullmäktige behandlade vid sitt seminarium 8–9.5.2026 läget inom kommunens ekonomi och uppdatering av kommunstrategin.

Kommunstyrelsen godkänner 25.5.2026 ramförslaget till budget. Nämnderna i Kyrksläotts kommun behandlar budgeten under augusti. Utifrån nämndernas förslag bereder kommundirektören budgetförslaget, som publiceras 1.10.2026. Budgetförslaget framskrider först till kommunstyrelsen för kännedom 5.10.2026 och för behandling 9.11.2026. Häremellan för man budgetförhandlingar.

Fullmäktige godkänner budgeten för år 2027 och samtidigt ekonomiplanen för åren 2028–2029 och skattesatserna vid sitt sammanträde 16.11.2026. I ekonomiplanen presenteras målen för utveckling av verksamheterna i kommunen och utreds hur verksamheten och investeringarna finansieras. Uppnåendet av de mål som ställts upp i budgeten uppföljs och man rapporterar om situationen till ledamöterna i delårsöversikterna.

Direktiven för verkställigheten av budgeten godkänns i kommunstyrelsen 23.11.2026. Nämndernas dispositionsplaner godkänns senast 31.1.2027.

Det ekonomiska läget

I kommunekonomin råder inom de närmaste åren en avsevärd obalans mellan inkomsterna och utgifterna. Balanseringen av budgeten utmanas av inflationen, de allmänna löneuppgörelserna, den höga arbetslösheten samt den svaga befolknings- och skatteintäktsökningen.

Särskilt i Kyrkslätt försvagas ekonomin av det fortsatt höga behovet av grundläggande renoveringar och nyinvesteringar samt av omfattande infrastrukturinvesteringar och de ökade räntekostnader som dessa medför. När det gäller investeringarna påverkar avskrivningarna resultatet med större vikt än före reformen av avskrivningsplanen. Investeringsnivån och dess inverkan på finansieringskostnaderna har lyfts fram i ramförslaget. Inverkan av den nya befolkningsprognosen bör tas i beaktande i dimensioneringen av investeringarna.

Under de kommande åren är de ökande investeringarna samt ökningen av kostnaderna en utmaning för kommunen. Den för år 2027 avtalade löneuppgörelsen höjer personalkostnaderna med cirka 4 % alltså 3,7 milj. euro, vilket gäller särskilt bildningssektorn.

Kyrksläotts kommuns årsbidrag har under åren 2023–2025 sett ut som följer (42,3 milj. euro, 29,1 milj. euro och 19,1 milj. euro). År 2023 var särskilt bra, och kommunen gjorde ett överskott på 28,7 milj. euro. Kommunens kumulativa överskott var 55,9 milj. euro år 2025.

Kommunens utveckling under de senaste åren och utsikterna för de kommande åren framstår ur ett ekonomiskt perspektiv som särskilt utmanande, om befolkningstillväxten inte återgår till omkring en procent. I så fall ökar skatteintäkterna inte i takt med kostnadsutvecklingen. En realiserad risk är ökade kostnader för AN-reformen till följd av ökad arbetslöshet samt förändringar i ersättningssystemet för längre arbetslöshetsperioder. Detta leder till högre ersättningskostnader som de statliga schablonberäknade ersättningarna inte täcker.

Finlands Kommunförbund har publicerat en ny prognos för skatteintäkterna 2027. I ramen har denna justerats ned med 1,4 miljoner euro, eftersom skatteintäkterna för 2025 utföll lägre än väntat och utfallet i början av 2026 ligger 2,8 miljoner euro under Kommunförbundets prognos. I Kyrksläotts ram har man reserverat skatteintäkter som är 6,3 miljoner euro högre än prognosen för 2026. Några ändringar i skattesatserna föreslås inte, men ramen inkluderar en höjning av vattenavgifterna med 10 procent, vilket är lägre än den långsiktiga planen på 15 procent.

Fastighetsskatten är bunden till byggnadskostnadsindexet, som har höjts och höjer kommunens skatteintäkter. Samfundsskatten minskade 2025 med cirka 20 % men har år 2026 visat en ökning på cirka 30 %. Skatteinkomstprognosen för år 2027 kan fortfarande komma att ändras. Inkomstprognosen kan preciseras i kommundirektörens budgetförslag utifrån utfallet för det innevarande året.

Staten deltar via statsandelssystemet i finansieringen av den lagstadgade basservice som kommunerna tillhandahåller. Statsandelarna utgör den viktigaste delen av statsbidragssystem som riktar sig till kommunerna. Statsandelarna bestäms på kalkylerade grunder och de betalas automatiskt till kommunerna utan några särskilda ansökningar. En reform av kommunernas finansieringssystem kommer inte att genomföras under denna regeringsperiod, vilket sannolikt innebär minskade statsandelar för kommunen. Kommunernas ekonomi under de kommande åren kan även påverkas av statens riktlinjer för kommunalekonomin samt av en reform av fastighetsskatten.

Finlands Kommunförbund har publicerat nya prognoser för statsandelen 2027. Enligt dessa skulle Kyrkslätt erhålla 39,2 miljoner euro i statsandelar, vilket är cirka 0,4 miljoner euro mindre än tidigare, i nivå med utfallet för 2026.