

Vuoden 2026 talousarvioehdotuksen raami sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotus vuosille 2027-2028

JORY 22.08.2025 § 27

Kunnanjohtaja on valmistellut liitteenä olevan vuoden 2026 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen 2027 - 2028.

Vuoden 2025 talousarvioraamin lähtökohtia ovat: Toimintatuottoja esitetään totetutuvaksi noin 2,9 miljoonaa euroa, joka on noin 145 000 euroa vähempänä kuin talousarvio vuodelle 2025 on tehty. Valmistus omaan käyttöön esitetään talousarvion 2025 mukaisena.

Toimintakulut esitetään lähes samaan tasoon, kuin vuoden 2025 talousarviossa eli noin 7,8 miljoonaa euroon, huomioiden, että henkilöstökuluihin tehdään noin + 4,0 % korotus, joka sisältää myös henkilöstösivukulujen nousun sekä tasopalkkaukseen siirtymisen kustannukset. Lopulliset palkkamenot tulevat tilinpäätöksen 2026 osalta olemaan pienemmät, mikäli sivistystoimi saa hankerahoitusta, jolla kompensoidaan palkkamenoja.

Palvelujen oston varataan tässä budgeitin raamivaiheessa noin 143 000 euroa vähemmän kuin mitä talousarvioon vuodelle 2025 varattiin. Tämä perustuu tilinpäätökseen 2024 ja toteumaan kesäkuulta 2025. Aineisiin, tarvikkeisiin ja tavarihin on raamissa varauduttu samaan tasoon kuin vuoden 2025 talousarviossa.

Verotulot esitetään talousarvioon Kuntaliiton ennusteiden mukaisina eli tuloveroa 1 866 000 euroa, kiinteistöveroa 621 000 euroa ja yhteisöveroa 478 000 euroa, yhteensä 2 964 000 euroa, joka on noin 130 000 euroa enemmän kuin vuoden 2025 talousarvioon on varattu.

Valtionosuudet Kuntaliiton ennusteiden mukaisena eli 2 018 262 euroa, joka on noin 18 700 euroa vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa.

Poistot arvioitu samalle tasolle kuin vuoden 2024 tilinpäätöksessä eli noin 650 000 euroa.

Vuoden 2026 ja siitä eteenpäin talousarvion laadinta on hyvin haasteellista. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kustannusten siirtyminen hyvinvointialueen vastuulle on tuonut helpotusta kuntien talouden ennakkointiin, mutta samalla myös uudistuksessa on keskeinen merkitys sen kannalta, että minkälaiset taloudelliset edellytykset kunnalla on jäljelle jäävien tehtävien hoitoon ja tuleviin investointeihin. Vaikka kasvavat sosiaali- ja terveydenhuoltomenojen kustannuspaineet poistuvat kuntien vastuulta, talouden tasapainottamiskeinot ovat osin nykyistä rajallisemmat. Samoin TE-palvelujen siirtyminen kunnalle vuoden 2025 alusta ja sen mukanaan tuomat velvoitteet tekevät talouden suunnittelun hyvin haasteelliseksi. Valtionosuusuudistuksen vaikutus vuoden 2027 taloussuunnitelmavuodelle on vielä täysin avoinna. Talousarvio 2026 tässä raamivaiheessa on tilikauden tulos 278 638 euroa alijäämäinen.

Liitteenä vuoden 2026 talousarvioehdotuksen raami ja talousarvio- sekä taloussuunnitelmaehdotus 2027 - 2028 laadintaohjeet sekä tuloslaskelma 2026 ja talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotus 2027-2028.

Lapsivaikutusten arviointi: Ei vaikutusta.

Valmistelija Kunnanjohtaja Minna Laurio

Esittelijä Kunnanjohtaja Minna Laurio

Päätösehdotus Johtoryhmä käy läpi vuoden 2026 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2027-2028 ja lähettää sen edelleen kunnanhallitukselle vahvistettavaksi.

Päätös Esitys hyväksyttiin.

KH 02.09.2025 § 192
162/02.02.00/2025

Valmistelija Kunnanjohtaja Minna Laurio

Esittelijä Kunnanjohtaja Minna Laurio

Päätösehdotus Kunnanhallitus vahvistaa vuoden 2026 talousarvioehdotuksen raamin sekä talousarvio- ja taloussuunnitelmaehdotuksen 2027 - 2028 ja päättää, että hallintokunnat laativat talousarvion yllä mainittuja periaatteita noudattaen ja niin, että sitovuustason (tulosalue) mukainen raamin ylitys on erikseen perusteltava ja sen on lähtökohtaisesti perustuttava esimerkiksi kuntaa sitovaan sopimukseen (hankintasopimus tmv.) tai sen on edistettävä kuntastrategian toteuttamista.

Päätös Esitys hyväksyttiin.