§ 155
Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2028-2029

§ 141

Kunnanhallitus 13.10.2026 § 141

Kunnanhallitus hyväksyi 16.6.2026 vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadintaohjeet. Valmistelun pohjaksi asetettiin 6,5 miljoonan euron toimintakatekehys. Ohjeen mukaan toimintakatteen eli käyttötalouden nettomenojen kasvu saa olla enintään 0,7 prosenttia vuoden 2026 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Kehyksen mukainen talousarvio muodostui alustavasti 0,3 milj. euroa alijäämäiseksi.

Lautakuntien on tullut antaa talousarvioesityksensä 25.9.2026 mennessä. Lautakuntien esityksen mukainen toimintakate on 6,53 milj. euroa, mikä on 73 000 euroa kunnanhallituksen asettamaa toimintakatekehystä suurempi.

Toimialojen esityksiin sisältyy myös taloutta parantavia toimia. Näitä ovat muun muassa opetuksen tuntikehysten tarkistukset, henkilöstörakenteeseen tehtävät muutokset, kiinteistöjen käytön tehostaminen, hoidettavien alueiden vähentäminen sekä palvelujen järjestämistapojen uudelleenarviointi. Toimenpiteet eivät kuitenkaan tässä vaiheessa kokonaisuutena riitä kattamaan palkkaratkaisuista, palvelujen ostoista, työllisyyden hoidosta sekä tulopohjan muutoksista aiheutuvaa kustannuspainetta.

Viimeisimpien verorahoitusennusteiden perusteella verorahoitus (verotulot + valtionosuudet) on kokonaisuutena muodostumassa hieman laadintaohjeen mukaista arviota suuremmaksi. Lautakuntien esitysten ja päivitettyjen verorahoitusarvioiden perusteella muodostuva tuloslaskelma on 0,25 milj. euroa alijäämäinen ja 54 000 euroa laadintaohjeen mukaista tavoitetta parempi. Verotulo- ja valtionosuusarviot tarkistetaan vielä valmistelun edetessä.

Lautakuntien esitysten perusteella taloudessa on kokonaisuutena edelleen noin 0,2 milj. euron tasapainotustarve tulevina vuosina. Tasapainotusmahdollisuuksia on arvioitava siten, että palvelujen saatavuus ja kuntastrategian keskeisten tavoitteiden toteutuminen voidaan samalla turvata.

Kunnanjohtajan talousarvioesityksen käsittely kunnanhallituksessa aloitetaan 17.11.2026 kokouksessa.

Valmistelija Mikko Airaksinen

Esittelijä **kunnanjohtaja Mikko Airaksinen**

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää merkitä tiedoksi vuoden 2027 talousarvion valmistelutilanteen ja käy evästyskeskustelun talousarvion jatkovalmistelusta.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Täytäntöönpano

Kunnanhallitus 03.11.2026 § 155

98/02.02.00/2026

Lautakuntavaiheen jälkeen talousarvio on 246 000 euroa alijäämäinen. Kunnanjohtajan alustavaan tasapainotusesitykseen on toimialajohtajien kanssa käytyjen keskustelujen pohjalta sisällytetty tarkistuksia, joiden yhteisvaikutus toimintakatteeseen on 90 000 euroa. Esitetyillä muutoksilla toimintakatteen kasvu vuoden 2026 alkuperäiseen talousarvioon nähden on 0,4 %. Esitys on laadintaohjeessa asetetun raamin sisällä. Käyttötalouden esitettävien sopeutustoimien lisäksi valtionosuustuloa on tarkistettu uusimpien laskelmien pohjalta 80 000 ylöspäin.

Esitetyillä muutoksilla vuoden 2027 talousarvio muodostuisi noin 76 000 euroa alijäämäiseksi eli 224 000 euroa laadintaohjeiden mukaista tavoitetta paremmaksi. Alustavien lukujen perusteella taloussuunnitelmavuosi 2028 on muodostumassa 153 000 euroa ja vuosi 2029 vastaavasti 57 000 euroa alijäämäiseksi.

Talousarvioesitykseen ei toistaiseksi sisälly talous- ja henkilöstöhallinnon palveluiden uudelleenjärjestelystä vuodelle 2027 aiheutuvia kustannuksia, sillä niitä on mahdotonta arvioida tässä vaiheessa, kun toteutustapa on vielä avoin. Tarvittava määräraha huomioidaan ensi vuoden talousarviomuutoksissa, kun toteutustapa ja kustannukset ovat tiedossa.

Esityslistan oheismateriaalina on lautakuntien talousarvioesitysten ja edellä esitettyjen alustavien tarkistusten ja talouden sopeutustoimien perusteella muodostuva tuloslaskelmaennuste vuodelle 2027.

Valmistelija Mikko Airaksinen

Esittelijä **kunnanjohtaja Mikko Airaksinen**

Päätösehdotus

Kunnahallitus

- päättää merkitä tiedoksi kunnanjohtajan esityksen toimintamenojen sekä valtionosuuksien tarkistuksesta vuoden 2027 talousarvioon sekä

- käy evästyskeskustelun talousarvion jatkovalmistelusta

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Täytäntöönpano

kunnanjohtaja Mikko Airaksinen