

Talousarvio 2026 ja -suunnitelma 2027-2028, laadintaohje, aikataulu ja raami

Khall 16.06.2025 § 188
201/02.02.00/2025

Valmistelija

talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 4970 002):

Kuntalain (10.4.2015/410) 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). 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.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen ja kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Muhoksen kunnan tilinpäätöksen 2024 kertynyt ylijäämä on 3,1 milj. euroa.

Vuoden 2026 talousarvion raamin pohjana on vuoden 2025 muutettu talousarvio. Raamipohjassa on otettu huomioon valtuuston hyväksymät määrärahamuutokset 26.5.2025 kokoukseen asti. Muutettu vuoden 2025 talousarvio on noin 0,5 milj. euroa alijäämäinen. Lisäksi raamin pohjana on lautakuntien toukokuun kokouksissa esittämät määrärahamuutokset, joita valtuusto ei vielä ole käsitellyt.

Vuoden 2026 muutoksina raamissa on huomioitu mm. kevään 2025 palkkaratkaisun vaikutus, uusien/laajennettujen kiinteistöjen kustannuksia sekä talousarvion 2025 tasapainotusohjelman toimenpiteiden vuoteen 2026 kohdistuva säästöjen osuus. Raamissa on otettu huomioon myös tämän hetken valmistelutilanteen mukaiset sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoitteen vaikutukset.

Talousarvioraamin mukainen tasapainottamistarve vuodelle 2026 on noin 0,8 milj. euroa, ja se on jaettu laskennallisesti toimintakatteiden suhteessa toimialoille. Toimialojen tulee esittää tasapainottamistoimenpiteet ja niiden euromääräiset vaikutukset kokonaisuuksina vastaavasti kuin tasapainottamisohjelmassa 2021- 2025 ja talousarvion 2025 valmistelun yhteydessä. Raamilaskelmassa tasapainottamistavoite on esitetty toimintakulujen rivillä, mutta tasapainottamistoimenpiteet voivat olla myös tulojen lisäystä.

Talousarvion raamia voidaan tarvittaessa päivittää syksyllä pohjautuen päivitettyihin verotulo- ja valtionosuusennusteisiin sekä sote-kiinteistön yhtiöittämislaskelmien tarkentuessa. Talouden tasapainottamisen jakoa voidaan myös muuttaa ja tarkentaa talousarviovalmistelun edetessä.

Liitteenä on talousarvion laadintaohje, raami ja investointiohjelma sekä talousarvion laadinta-aikataulu.

Esittelijä

kunnanjohtaja Kimmo Hinno

Päätösesitys

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että se hyväksyy talousarvion laadintaohjeen, aikataulun sekä raamin toimialojen talousarviovalmistelua ohjaavana. Kunnanhallitus tarkentaa laadintaohjetta, aikataulua ja raamia tarpeen mukaan talousarviovalmistelun edetessä.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Pykälän käsittelyn jälkeen Mikko Kari ja Anne Pyykkönen poistuivat kokouksesta klo 19:50.