Talousarvioesitys vuodelle 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028-2029

Sivla 22.10.2026 § 103
402/02.02.00/2026

Valmistelija

Sivistysjohtaja-rehtori Sanna Koivisto
Kirjastonjohtaja-vapaa-aikavastaava Katja Kyllönen

Kunnanhallitus on kokouksessaan 31.8.2026 § 122 antanut lautakunnille seuraavat ohjeet vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadintaan:

Laadinnan lähtökohdat

Kuntatalouden tilanne on edelleen heikkenemässä mm. verorahoituksen vähenemisen vuoksi, mikä tulee huomioida taloussuunnittelussa.

Kuortaneen kunnan vuoden 2025 tulos oli 331.446 euroa ylijäämäinen. Tämän ylijäämäkirjauksen jälkeen kunnan taseessa ylijäämää on 10.013.508,45 euroa.

Talousarvio vuodelle 2026 on 49.000 euroa ylijäämäinen. Valtionosuudet ovat kertyneet kuitenkin arvioitua heikommin, joten valtionosuuksiin tehtiin -290.000 euron määrärahamuutos. Muilta osin budjetti on toteutunut hiukan paremmin, joten tässä vaiheessa voidaan kuluvalle vuodelle ennustaa nolla -tulosta.

Laadintaohjeet perustuvat päätöshetkellä käytettävissä oleviin arvioihin ja laadintakehyslaskelmiin keskeisistä tuloperusteista eli verotulo- ja valtionosuusarvioon. Näiden perusteiden muuttuessa voidaan ohjeita joutua täydentämään.

Hallintokuntien tulee antaa talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksensä viimeistään 23.10.2026.

Käyttötalous

1. Hallintokuntien tulee palvelutoiminnan suunnittelussa huomioida kehittämisnäkökulma ja erityisesti lainsäädännöstä sekä kunnan väestörakenteen muutoksista johtuvat toiminnan muutokset. Elinkeinotoimen tavoitteiden ja toimenpiteiden tulee tähdätä edistämään paikkakunnan työpaikkamäärän kehittymistä.

2. Taloussuunnittelussa toimintakulujen nousuun tulee suhtautua kriittisesti, pyrkien pitämään nousu mahdollisimman vähäisellä tasolla. Toimintakulujen nousu saa lautakuntatasolla olla maksimissaan 0,5% verrattuna vuoden 2026 toteutumaan.

3. Henkilöstön palkkamenoihin varataan 2,5 prosentin korotus verrattuna vuoden 2026 toteutuma-arvioon.

4. Sivukulut (sosiaaliturva-, työttömyysvakuutus-, tapaturma- ja ryhmähenkivakuutusmaksut sekä palkkaperusteiset eläkevakuutusmaksut (Kuel, Vael)) syötetään talousarvioon keskitetysti yleishallinnon toimesta.

5. Uusia virka- ja työsuhteita ei lähtökohtaisesti tule perustaa. Toiminnan tai sen kehittämisen kannalta välttämättömät uudet virat tai työsuhteet tulee olla erittäin perusteltuja. Palvelussuhteiden täyttölupamenettelyä jatketaan.

6. Käyttötaloudessa tulee kiinnittää huomiota erityisesti myös niiden pysyvien kustannusten budjetointiin, jotka vuonna 2026 toteutuivat vasta osan vuotta.

7. Talousarvion tavoitteena tulee olla vähintään nollatulos.

Investoinnit

1. Uudet investointikohteet edellyttävät erittäin tarkkaa harkintaa ja niiden tulee perustua kunnanvaltuuston hyväksymään strategiaan. Lautakuntien tulee asettaa suunnittelemansa investoinnit tärkeysjärjestykseen.

2. Investoinnit tulee suunnitella noin 1,0 milj. euron vuositasolle. Vuosikatteen tulee kattaa nettoinvestoinnit. Investointien ja palvelutoiminnan suunnittelussa tulee huomioida kunnan väestörakenteen kehittyminen ja sen edellyttämät muutos- ja sopeuttamistarpeet.

3. Investointiohjelman ulkopuolelle jäävät mahdolliset leasing-rahoituksella rahoitettavat hankkeet, joiden rahoituskulut tulee sisällyttää käyttötalouden kuluihin.

Toiminnalliset tavoitteet

1. Talousarvion toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet tulee johtaa kunnanvaltuuston hyväksymästä strategiasta. Asetettaville tavoitteelle tulee asettaa selkeästi mitattavat mittarit toteutumisen seurantaa varten. Tämä on olennaista paitsi tavoitteiden toteutumisen seurannan, myös toiminnan kehittämisen kannalta.

2. Tytäryhteisöille asetetaan toiminnan ja talouden tavoitteet yhteisten neuvottelujen pohjalta. Ne johdetaan kuntastrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisöjen mahdollisista omista strategioista ja liiketoiminnasta

Liitteet

Tuloste talousarvioluvuista
Esitys vuoden 2027 talousariosta
Esitys investoinneista

Esittelijä

Sivistysjohtaja-rehtori Sanna Koivisto

Päätösehdotus:

Sivistyslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan talousarvion ja toimintasuunnitelman vuodelle 2027, taloussuunnitelmat vuosille 2028 – 2029 sekä esityksen vuoden 2027 investoinneista ja esittää ne edelleen kunnanhallituksen hyväksyttäväksi.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

Lisätietojen antaja

Sivistysjohtaja-rehtori Sanna Koivisto, sanna.koivisto@edu.kuortane.fi
p.040 505 7804