Talousarvioesitys vuodelle 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028-2029

Tekla 20.10.2026 § 79
414/02.02.00/2026

Valmistelija

Tekninen johtaja Martti Ranta

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

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. 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.

Toiminnalliset tavoitteet

8) 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.

Teknisen toimen kuluvan vuoden (2026) talousarvion ulkoiset menot oli budjetoitu -3 469 300€, joihin sisältyi henkilöstökulut - 1 491 900 € ja ulkoiset tulot +1 872 200€.

Tekninen lautakunta on käsitellyt talousarvioehdotusta iltakouluissaan 2.10.2025.

liite

tuloste talousarvioluvuista
teknisen lautakunnan toiminnalliset tavoitteet

Esittelijä

Tekninen johtaja Martti Ranta

Päätösehdotus:

Tekninen lautakunta päättää esittää kunnanhallitukselle vuoden 2027 talousarvioehdotuksen, jossa käyttötalouden ulkoiset tulot ovat + 1 891 300€, ulkoiset menot - 3 580 220€ ja ulkoiset nettomenot - 1 688 920€.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

Lisätietojen antaja

Tekninen johtaja Martti Ranta martti.ranta@kuortane.fi 0400 484838