

Talousarvioraami vuodelle 2027

Kunnanhallitus 31.8.2026 § 164
307/02.02.00/2026

Valmistelija

kunnanjohtaja Henri Ruotsalainen 040 488 3011, henri.ruotsalainen@lapinlahti.fi,
hallintojohtaja Ulla Nikulainen, 040 488 3211, ulla.nikulainen@lapinlahti.fi

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. 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. Talousarvion rakenteesta on säädetty, että talousarvion tulee sisältää käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat sekä investointi- ja rahoitusosat.

Lapinlahden kunnan tilinpäätökset ovat olleet ylijäämäisiä vuosina 2023, 2024 ja 2025. Kunnan taseessa on kumulatiivista ylijäämää noin 3,0 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 hyvä tulos mahdollisti 0,5 milj. euron purkuvarauksen ja 0,17 milj. euron investointivarauksen tekemisen uuden liikuntahallin rakentamista varten.

Toimintakuluissa on huomioitu palkankorotukset henkilöstökuluissa 2,8 %, sekä muut pienemmät tiedossa olevat kustannusten muutokset. Raamissa toimintakulut kasvavat 2,1% vuoden 2026 talousarviosta, vaikka työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset (1.4. lukien) ovat 2,8 % ja Suomen Pankin inflaatioennuste vuodelle 2026 on 2,4 %. Tämä siis tarkoittaa, että toimintakuluja edelleen hieman sopeutetaan suhteessa yleiseen kustannuskehitykseen.

Valtionosuudet laskevat tämän hetkisen ennusteen mukaan 485 000 euroa vuoden 2026 valtionosuuksista, millä on erittäin epäsuotuisa vaikutus raamiin. Valtionosuudet on ennakoitu Kuntaliiton ennakkotietojen mukaan. Valtionosuuksia päivitetään syksyn mittaan ja lopulliset päätökset vuoden 2027 valtionosuuksista saadaan vasta vuodenvaihteessa, mutta valtionosuuksien kehitys on ollut negatiivinen.

Näyttää, että kunnallis- tai kiinteistöveroprosentteihin ei ole tarve esittää muutoksia vuodelle 2027, mutta siitä päätetään erikseen myöhemmin.

Vuoden 2027 raami on noin 80 000 euroa ylijäämäinen. Investointiraamista päätetään erikseen seuraavassa kunnanhallituksen kokouksessa.

Talousarvioraami 2027

Osasto	TP2025	RAAMI 2026	TA 2026	TP ENN 26	RAAMI 2027	Muutos raami 26/TA 27
Hallinto*	-4 086 686 €	-4 815 000 €	-4 823 186 €	-4 800 000 €	-4 901 794 €	-78 608 €
Hyvinvointi	-1 304 226 €	-1 280 000 €	-1 304 226 €	-1 350 000 €	-1 377 000 €	-72 774 €
Sivistys	-14 719 359 €	-15 976 000 €	-15 630 083 €	-15 530 899 €	-15 841 517 €	-211 434 €
Tekninen	-710 530 €	-3 729 000 €	-3 919 518 €	-3 919 100 €	-4 097 482 €	-177 964 €
Yhteensä	-20 820 801 €	-25 800 000 €	-25 677 013 €	-25 599 999 €	-26 217 793 €	-540 780 €

	TP2025	TA 2026	TPE2026/7	Raami TA2027
Toimintatuotot	7 293 719	2 625 357	2 600 000	2 700 000
Valmistu omaan käyttöön		0	1	0
Toimintakulut	-28 117 128	-28 335 337	-28 200 000	-28 917 793
Toimintakate	-20 823 409	-25 709 980	-25 599 999	-26 217 793
Verotulot	19 733 357	20 614 000	20 643 000	21 356 000
kunnallisverot	15 246 374	15 964 000	15 989 000	16 303 000
yhteisöverot	1 654 481	1 710 000	1 760 000	2 159 000
kiinteistöverot	2 828 821	2 940 000	2 884 000	2 884 000
Kaivosvero	3 681		10 000	10 000
Valtionosuudet	6 081 966	5 750 459	5 852 554	5 367 568
Rahoitustulot ja -menot	1 070 186	1 580 000	1 640 000	1 680 000
Satunnaiset erät	0	0		0
Vuosikate	6 062 100	2 234 479	2 535 555	2 185 775
Poistot	-3 613 827	-2 200 000	-2 200 000	-2 100 000
Varausten muutos	-670 000	0	0	
Tilikauden yli/alijäämä	1 778 273	34 479	335 555	85 775

Aikataulu

Toimenpide	Vastuutaho	Määräaika
Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028–2029 raamit ja laadintaohjeet	khall	khall kokous 31.8.
Talousarvion 2026 investointiraami	khall	khall kokous 21.9.
Viranhaltijan TA-ehdotukset, tekstiit, tavoitteet ja investointiesitykset valmiit	jory	joryn kokous 26.10.
TA2026 käsittely lautakunnissa ja tytäryhtiöissä	ltk:t ja tytäryhtiöt	ltk:ien kokoukset, tytäryhtiöiden hallitukset 13.11. mennessä
Kunnanhallituksen ja luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousseminaari marraskuussa
TA2027 käsittely kunnanhallituksessa	khall	khall kokous 7.12.
TA2027 käsittely valtuustossa	kvalt	kvalt kokous 15.12.
Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	khall	31.1.2027 mennessä
Talousarvion käyttösuunnitelmat	ltk:t ja khall	28.2.2027 mennessä

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää

antaa oheisen raamin ja aikataulun lautakunnille ja tytäryhtiöille vuoden 2027 talousarvion valmistelun pohjaksi.

Päätös

Kunnanhallitus päätti

antaa oheisen raamin ja aikataulun lautakunnille ja tytäryhtiöille vuoden 2027 talousarvion valmistelun pohjaksi.