

Talousarvioraami vuodelle 2026

Kunnanhallitus 01.09.2025 § 180

334/02.02.00/2025

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 ja 2024. Kunnan taseessa on kumulatiivista ylijäämää noin 1,2 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 hyvä tulos mahdollisti 0,65 milj. euron lisäpoistot ja 0,5 milj. euron investointivarausten tekemisen uuden liikuntahallin rakentamista varten.

Valtuusto päätti 11.11.2024 § 37 päätti talouden tasapainottamissuunnitelmasta vuosille 2024–2026. Tasapainottamissuunnitelma pitää sisällään sekä henkilöstömuutoksia että rakenteellisia muutoksia. Lapinlahden kunnan talousarvio ja toimintasuunnitelma vuodelle 2026 valmistellaan käsittelyssä olevan talouden tasapainottamissuunnitelman 2024–2026 mukaisesti.

Yhtiöittämisvelvoitteen myötä tuleva sote-kiinteistöjen myynti kunnan tytäryhtiö Viitostien Ykköstilat Oy:lle vaikuttaa toiminta- ja toimintamenojen vähenemiseen, sekä siihen, että kunnan korkotuotot kasvavat ja poistot pienenevät merkittävästi. Muutoksen kokonaisvaikutuksen arvioidaan olevan noin 475 000 euroa kunnan taloutta heikentävä, eikä tuloslaskelma kaikilta osin ole vertailukelpoinen aikaisempiin vuosiin. Kuntakonsernitasolla muutos on kustannusneutraali (pl. verokiilan vaikutus). Yhtiöittäminen lisää kuitenkin talouden ennustamisen ja talousarvioraamien epävarmuutta, sillä esimerkiksi sote-kiinteistöjen vuokrataso eikä lopullinen varmuus vuokrattavista tiloista ei ole edelleenkään raamia laadittaessa tiedossa.

Toimintakuluissa on huomioitu palkankorotukset henkilöstökuluissa 3,5 %, sekä muut pienemmät tiedossa olevat kustannusten muutokset. Valtionosuudet on ennakoitu Kuntaliiton ennakkotietojen mukaan. Valtionosuuksia päivitetään syksyn mittaan ja lopulliset päätökset vuoden 2026 valtionosuuksista saadaan vasta vuodenvaihteessa, mutta valtionosuuksien kehitys on ollut negatiivinen. Näyttää, että kunnallis- tai kiinteistöveroprosentteihin ei ole tarve esittää muutoksia vuodelle 2026, mutta siitä päätetään erikseen myöhemmin.

Vuoden 2026 raami on noin 100 000 euroa ylijäämäinen. Investointiraamista päätetään erikseen seuraavassa kunnanhallituksen kokouksessa.

Talousarvioraami 2026

Osasto	Tp 2024	RAAMI 2025	TA 2025	TP ENN 25	RAAMI 2026	Muutos raami 26/TA 25
Hallinto	-4 049 590 €	-4 618 000 €	-4 651 931 €	-4 510 000 €	-4 815 000 €	-163 069 €
Hyvinvointi		-1 285 000 €	-1 228 638 €	-1 275 000 €	-1 280 000 €	-51 362 €
Sivistys	-15 949 483 €	-15 731 000 €	-15 761 032 €	-15 561 000 €	-15 976 000 €	-214 968 €

Tekninen	-2 041 593 €	-1 806 000 €	-1 795 168 €	-1 725 000 €	-3 729 000 €	-1 933 832 €
Yhteensä	-22 040 666 €	-23 440 000 €	-23 436 769 €	-23 071 000 €	-25 800 000 €	-2 363 231 €

Tuloslaskelma	TP2024	TA 2025	TPE2025	Raami TA2026
Toimintatuotot	6 469 407	5 915 000	5 840 000	2 800 000
Toimintakulut	-27 154 769	-29 355 000	-28 911 000	-28 600 000
Toimintakate	-20 685 362	-23 440 000	-23 071 000	-25 800 000
Verotulot	19 746 645	19 855 000	19 962 000	20 737 000
kunnallisverot	15 404 417	15 422 000	15 542 000	15 980 000
yhteisöverot	1 536 810	1 596 000	1 589 000	1 781 000
kiinteistöverot	2 805 418	2 837 000	2 831 000	2 976 000
Valtionosuudet	4 985 468	5 778 800	6 141 000	5 785 649
Rahoitustulot ja -menot	937 738	780 000	780 000	1 580 000
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Vuosikate	4 984 489	2 973 800	3 812 000	2 302 649
Poistot	-3 784 556	-3 109 000	-3 140 000	-2 200 000
Varausten muutos	-500 000	0	0	
Tilikauden yli/alijäämä	699 933	-135 200	672 000	102 649

Aikataulu

Toimenpide	Vastuutaho	Määräaika
Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2027-2028 raamit ja laadintaohjeet	khall	khall kokous 1.9.
Talousarvion 2026 investointiraami	khall	khall kokous 22.9.
Viranhaltijan TA-ehdotukset, tekstit, tavoitteet ja investointiesitykset valmiit	jory	joryn kokous 27.10.
TA2026 käsittely lautakunnissa ja tytäryhtiöissä	ltk:t ja tytäryhtiöt	ltk:ien kokoukset, tytäryhtiöiden hallitukset 15.11. mennessä
Kunnanhallituksen ja luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousseminaarin aika sovitaan myöhemmin
TA2026 käsittely kunnanhallituksessa	khall	khall kokous 8.12.
TA2026 käsittely valtuustossa	kvalt	kvalt kokous 16.12.
Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	khall	31.1.2026 mennessä
Talousarvion käyttösuunnitelmat	ltk:t ja khall	28.2.2026 mennessä

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää

antaa oheisen talouden tasapainottamissuunnitelman mukaisen raamin ja aikataulun lautakunnille ja tytäryhtiöille vuoden 2026 talousarvion valmistelun pohjaksi.

Päätös

Kunnanhallitus päätti

antaa oheisen talouden tasapainottamissuunnitelman mukaisen raamin ja aikataulun lautakunnille ja tytäryhtiöille vuoden 2026 talousarvion valmistelun pohjaksi.

