Teknisen valiokunnan toimialan vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2028-2029 taloussuunnitelmat

TekVal 29.10.2026 § 85
91/02.02.00/2026

Valmistelija

Tekninen johtaja Harri Kukkula, p. 044 747 5890

Valmistelun lähtökohta, tavoitteet ja aikataulu:

Talousarvioprosessi etenee kunnanhallituksen ohjeen mukaisesti.

”Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi vuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi.”

Kuluvan vuoden suunnittelukierroksella laaditaan talousarvio vuodelle 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028-2029.
”Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin toimiala. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.”

”Talousarvion ja taloussuunnitelman valmistelun lähtökohtana tulee olla kuntastrategia. Nakkilan kuntastrategia on hyväksytty valtuustossa 16.3.2026, ja sen mukaan strategian toimeenpanemiseksi talousarvioon kirjataan strategiasta johdettuja tai sen kanssa yhteensopivia toiminnallisia tai taloudellisia tavoitteita, joita eri toimielimet toteuttavat vuoden aikana.” ”Talousarvio ja - suunnitelma ovat laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseksi turvataan.” ”Talousarvioon tulee ottaa toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä tulee osoittaa, miten rahoitustarve muutoin katetaan.”

”Toiminnalliset tavoitteet tulee määritellä tulosaluetasoisesti lyhyesti ja selkeästi. Toiminnalliset tavoitteet tulee laatia siten, että ne perustuvat kuntastrategiaan.” ”Toiminnalliseksi tavoitteeksi ei voi määritellä palvelun perustasoa tai -tehtävää.”

”Talouden tasapainottaminen huomioiden talousarviossa on esitettävä talouden tasapainottamiseksi tehtävät toiminnalliset muutokset sekä niiden vaikutus kunnan talouteen talousarvio- ja suunnitelmavuosien osalta. Toiminnallisten muutosten on oltava realistisia ja niiden taloudellisten vaikutusten todennettavissa.”

Valiokunnat päättävät hallintokuntiensa talousarvioehdotuksista lokakuun 2026 kokouksissaan, jonka jälkeen kunnanhallitus käsittelee talousarviota ja -suunnitelmaa marraskuun 2026

kokouksissaan. Valtuusto hyväksyy talousarvion ja -suunnitelman 14.12.2026 kokouksessaan.

Valmistelun taloudellinen lähtökohta:

”Taloussuunnittelussa pyritään Nakkilan kunnassa pitkäjänteiseen suunnitteluun, jossa ei tarkastella vain yksittäistä vuotta. Keskeisin menokohde kunnassa on opetus, jonka rakenteita on pystyttävä sopeuttamaan palvelutarpeen vähenemiseen. Talousarviovalmistelussa on erityisesti pyrittävä esittämään vähintään taloussuunnitelman aikavälillä vaikuttavia tehostamisratkaisuja.”

”Nakkilan kunnassa kahden edellisen vuoden tilinpäätökset ovat olleet alijäämäisiä ja vuoden 2026 tilinpäätösennuste on myös alijäämäinen. Kesäkuun 2026 Kuntaliiton ennusteen mukaan Nakkilan kunnan verotulot vuodelle 2027 olisivat 12,43 milj. euroa ja valtionosuudet 1,1 milj. euroa. Vuoden 2026 käyttösuunnitelmaan verrattuna verotulot näin ollen kasvaisivat 158 000 euroa ja valtionosuudet vähenisivät 161 171 euroa. Valtionosuuksissa on mukana jo TE-uudistuksen valtionosuus.

Työ- ja virkaehtosopimuksissa on sovittu vuodelle 2027 1.4. voimaan tuleva yleiskorotus 2 %, paikallinen järjestelyerä 0,4 % sekä kehittämiserä 0,4 %, joiden vuoksi vuoden 2027 raamiin on tehty 2,8 %:n korotus palkkamäärärahoihin (ei luottamustoimipalkkiot). Tämän jälkeen on tehty sivukululaskenta. Vuoden 2027 sivukulujen yhteissummaksi on arvioitu 20,5 %. Lopulliset prosentit päätetään vasta joulukuussa.

Tulomäärärahoihin ja muihin menomäärärahoihin ei ole tehty raamiin korotuksia.

Em. muutosten jälkeen raami on alijäämäinen 581 259 euroa.

Kunnanhallituksen päätöksen 15.6.2026 / 87 § mukaisesti tasapainoinen 2027 tulos edellyttää, että toimintakate eli nettomenojen määrä olisi enintään 12 597 000 € (raamissa nyt toimintakate -12 990 273 €). Koska vuoden 2026 alkuperäisessä talousarviossa toimintakate on n. -12 847 000 euroa, edellyttää toimintakatetavoite menojen laskua. Kunnanhallitus ohjeistaa toimialoja muodostamaan talousarvioehdotuksensa ehdotetun toimintakatteen rajoissa.”

”Talousarviosuunnitelmaan on myös sisällytettävä henkilöstösuunnitelma, jossa näkyy nykyinen vakituinen henkilöstö sekä talousarviovuoden 2027 että taloussuunnitelma vuosien 2028–2029 vakituinen henkilöstö. Valiokuntien tulee käsitellä henkilöstösuunnitelma yhdessä talousarvioehdotuksen kanssa.”

”Toimialojen talousarvioesitykseen on liitettävä lyhyt yhteenveto toiminnallisista muutoksista ja niiden kustannusvaikutus tuloalueittain.”

Yhteenveto-osuutena voidaan mainita, että teknisen valiokunnan osalta on tehty mm. seuraavia muutosesityksiä tulojen osalta;

Vesihuoltolaitoksen tulojen ennustetaan vähenevän raamiin 2027 nähden -70 000 €. Tämä talousarviomuutos on tehty vuonna 2026, mutta sitä ei ole vielä raamissa 2027 huomioitu.

Paloaseman investoinnin johdosta hva:n kiinteistövuokria on korotettu sopimuksen mukaisesti ja vuokratuloja on yhteensä +215 965 €. Tilapalveluyksikön tulojen arvioidaan nousevan tästä syystä vuoden 2027 raamiin nähden n. 217 715 €.

Metsätilojen tulojen arvioidaan pysyvän samana raamiin 2027 nähden 120 000 €. Talousarviomuutoksena tehtiin puunmyyntitulojen lisäys + 20 000 € vuonna 2026.

Rakennustarkastuksen ja ympäristönsuojelun tulojen ennustetaan pysyvän samalla tasolla kuin raamissa 2027 on esitetty.

Valiokunnan esitys kokonaisuutena on n. +148 780 € raamiin verrattuna tulojen osalta.

Menojen osalta vastaavia esityksiä on tehty mm. seuraavasti;

Vuoden 2027 raamiesityksessä on tehty 2,8% palkankorotus, jonka vaikutus on yhteensä + 15 554 € vuoden 2026 käyttösuunnitelmaan nähden. Puhtaushuollon osalta kyseessä olevaa palkankorotusta ei ollut huomioitu lainkaan. Tämä korotus on mukana nyt valiokunnan 2027 esityksessä. Puhtaushuollon osalta on vähennetty yksi vakituinen puhtaushuoltajan toimi. Tästä on huomioitu ta-muutoksena vuoden 2026 puolen henkilötyövuoden palkka, jonka vaikutus on n. 14 670 €/v. Vuoden 2027 vähennys on näin ollen valiokunnan esityksessä toisen puolen vuoden palkkan osalta n. - 14 670 €/v.

Kiinteistöjen lämmityskustannuksia on korotettu n. +18 000 € nousevien kustannusten vuoksi sekä sähkön hankintakustannuksia on lisätty n. +20 000 €. Sähkön kulutuksen määrä on arvioitu liian pieneksi 2026 talousarviota laadittaessa.

Vuonna 2025 hankittujen sisäilmapuhdistimien huoltopalvelujen kustannus on vuositasolla +9 696 €, joka nyt on huomioitu valiokunnan esityksessä.

ICT-kuluja on korotettu n. +9 000 € raamiin 2027 nähden.

Katujen ja teiden kunnossapitokustannuksia on lisätty +13 000 €. Hoidettavien katujen ja teiden määrä tulee lisääntymään vuonna 2027 n. 4,5 km.

Tattaran koulun myynnin myötä on ylläpitokulut poistuneet n. - 5 300 € ja muita vähennyksiä tulosalueille on lisäksi tehty n. - 15 000 € edestä.

Yhteensä valiokunnan esitys vuonna 2027 kokonaisuutena on + 68 651 € raamiin nähden menojen osalta. Kokonaisuutena voidaan kuitenkin todeta, että valiokunnan esitys tulot huomioiden on nettona + 80 129 €.

Investoinnit:

”Investointiraami esitetään siten, että hankkeet huomioidaan valiokuntien esittämän ja teknisen valiokunnan valmisteleman investointiohjelman mukaisesti. Toimialojen on esitettävä investointilomakkeella hankkeen kokonaiskustannukset sekä ilmoitettava ao. sarakkeessa hankkeen kustannuspaikka.” ”Vuosien 2028–2029 investointisuunnitelma on alustava arvio, eikä se ole sitova.”

Uuden yhtenäiskoulun rakennushankkeeseen on varattu rahaa vuodelle 2027 investointiohjelman mukaisesti 300 000 €. Lisäksi TAPO-hanke jatkuu vuonna 2027 ja tähän on varattu rahaa kunnan osuudesta 213 000 euroa vuodelle 2027. Lisäksi on useita muita pienempiä investointeja investointiohjelman mukaisesti 1 253 000 €.

Teknisen valiokunnan vuoden 2027 käyttötalouden talousarvioehdotuksen oheismateriaalina ovat seuraavat liitteet:
1. Tekninen valiokunta; 2. Tekninen valiokunta tulosalueet;
3. Investointiohjelma kustannuspaikoilla vuosille 2027-2030;
4. Tekninen valiokunta henkilöstösuunnitelma; 5. Yleinen tulosohjausraportti 2; 6. Yhteenveto Tekninen valiokunta toiminnalliset muutokset 2027.

Esittelijä

Tekninen johtaja Kukkula Harri

Päätösehdotus

Tekninen valiokunta tekee teknisen valiokunnan toimialan laatimiin esityksiin tarpeelliseksi katsomansa muutokset ja täydennykset sekä päättää lähettää vuoden 2027 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2027-2030 investointiohjeman kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin. Tekninen valiokunta ei tehnyt teknisen valiokunnan toimialan laatimiin esityksiin muutoksia eikä täydennyksiä.

Täytäntöönpano

kunnanhallitus, ote yleis- ja taloushallintoon