

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027-2028 taloussuunnitelman laadintaohje

Kh 04.08.2025 § 143

171/02.02.00/2025

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.

Kunnanhallitus voi antaa ohjeita talousarvion valmisteluun tai muutoin talouden ohjaukseen hallintosäännön 21 §:n perusteella.

Kuntaliiton viimeisimmän ennusteen mukaan kunnan verotulot vuonna 2026 olisivat nousemassa 12 339 000 euroon, jossa on nousua vuoden 2025 ennusteeseen ja kunnan vuoden 2025 talousarvioon 2,9 prosenttia (350 000 euroa). Valtionosuudet pysyvät suurinpiirtein ennallaan 1,2 miljoonassa eurossa, josta pääosa on TE-aluemuutokseen liittyvää kunnan kautta kulkevaa rahoitusta. Poistojen tai rahoitustuottojen/kulujen, jotka ovat toistaiseksi positiivinen erä, ei odoteta muuttuvan olennaisesti nykyisestä.

Em. ehdoilla tasapainoinen tilikauden 2026 tulos edellyttäisi, että toimintakate eli nettomenojen määrä olisi enintään 12 581 000 euroa. Vuoden 2025 talousarviossa toimintakate on n. 12 484 000 euroa. Vastaavan tasoiseen toimintakatteeseen pääsyä rajoittavat kuitenkin vuoden 2025 kertaluontoiset myyntitulot (402 000 euroa). Toisaalta on syytä huomioida se, että perusopetuksen järjestelyt ovat aiempaa edullisempi kokonaisuus. Määräraharavetta puolestaan kasvattavat palkkaratkaisut. Kunta-alan työehtosopimusten yleiskorotus tulee voimaan 1.10.2025. Se on suuruudeltaan 53 euroa tai vähintään 2,5 %. Vuonna 2026 sopimukseen tulee 2,27 %: suuruinen yleiskorotus 1.8.2026 alkaen sekä kehittämisohjelma- ja paikalliserät yhteisvaikutukseltaan 0,6 % samanaikaisesti.

Talousarvio on tarkoitus saada hyväksyttyä kunnanvaltuustossa 15.12.. Kunnanhallitus tekee lopullisen esityksensä 1.12. kokouksessaan. Valiokunnat tekevät esityksensä kokouksissaan 23.10. ja 28.10.. Talousarviota käsitellään valtuuston valmisteleivassa listan ulkopuolisessa käsittelyssä 29.9. ja 3.11. sekä vastaavalla tavoin kunnanhallituksen kokouksissa tilanteen edellyttämässä laajuudessa. Kunnanvaltuusto päättää 3.11. kokouksessaan veroprosenteista.

Nakkilan kunta

Ote pöytäkirjasta

Kunnanhallitus

§ 143

04.08.2025

Esityslistan liitteenä on tilikohtainen tuloslaskelmaluonnos vuodelle 2026.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Ojakoski Markus

Päätösehdotus

Kunnanhallitus ohjeistaa toimialoja muodostamaan talousarvioehdotuksensa nykyisten määrärahojen rajoissa ja hyväksyy suuntaa-antavan talousarvioaikataulun.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Otteen oikeaksi todistaa

07.08.2025

Reija Eriksson
hallintosihteeri

Nakkilan kunta

Ote pöytäkirjasta

Kunnanhallitus

§ 143

04.08.2025

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 143

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.