

Teknisen valiokunnan toimialan vuoden 2026 talousarvio ja vuosien 2027-2028 taloussuunnitelmat

TekVal 23.10.2025
171/02.02.00/2025

Valmistelija

Tekninen johtaja Harri Kukkula, p. 044 747 5890

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 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027-2028. Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin toimiala omalla toimialueellaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittava niin, että ne toteuttavat Nakkilan kunnan kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan lakisääteisten tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvioon tulee esittää toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä tulee osoittaa, miten rahoitustarve muutoin katetaan.

Talousarvioprosessi etenee laadintaohjeen mukaisesti. Valiokunnat päättävät hallintokuntiensa talousarvioehdotuksista lokakuun kokouksissaan, jonka jälkeen kunnanhallitus käsittelee talousarvioehdotusta kokonaisuudessaan. Valtuusto hyväksyy talousarvion ja taloussuunnitelman viimeistään joulukuun 2025 kokouksessaan.

Taloudellinen lähtökohta valmisteluun:

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. Määrärahatarvetta 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.

Taloussuunnittelussa pyritään Nakkilan kunnassa pitkäjänteiseen suunnitteluun, jossa ei tarkastella vain yksittäistä vuotta. Keskeisin menokohde kunnassa on opetus, jonka rakenteita on pystyttävä sopeuttamaan palvelutarpeen vähenemiseen.

Vuoden 2026 raami on alijäämäinen koko kunnan osalta 569 576 euroa.

Toiminnalliset tavoitteet tulee määritellä tulosaluetasoisesti lyhyesti ja selkeästi. Toiminnalliset tavoitteet tulee laatia siten, että ne perustuvat kuntastrategiaan.

Teknisen toimialan, vesihuoltolaitoksen, ympäristösuojelun sekä rakennustarkastuksen budjettiin ei kohdistu merkittäviä määrärahan muutoksia. Kustannusten ja tulojen ennustetaan pysyvän tämän vuoden tasolla. Suurin merkittävä muutos on palkkakustannuksissa, johon teknisen valiokunnan raamiin on lisätty n. 4,5 % vuodelle 2026. Lautakunnan esityksessä palkkakustannusten korotus lisää koko teknisen valiokunnan osalta henkilöstökuluja vuoden 2025 käyttösuunnitelmaan nähden n.64 000€.

Tilapalveluyksikön kokonaismenojen arvioidaan laskevan raamiin nähden 42 574 € ja toimintatuottojen arvioidaan laskevan yhteensä 137 414 €. Suurimpana muutoksena on paloaseman menojen ja tulojen poistaminen kokonaan kunnan budjetista. Paloasemakiinteistö on tarkoitus yhtiöittää vuoden 2025 loppuun mennessä. Käytännössä talousarviosta poistuu kyseisen rakennuksesta saadut vuokratulot 164 358 € ja rakennuksen ylläpidosta aiheutuneet menot 38 085 €. Muiden rakennusten osalta ulkoiset vuokratulot nousevat yhteensä 26 944 €, joka johtuu lähinnä hyvinvointialueen kiinteistövuokrien indeksikorotuksista. Tattaran koulun osalta siivousmenot ovat poistuneet kokonaan, josta aiheutuu n. 27 422 euron menovähennys ja kiinteistönhoitomenoja on alennettu yli puolet, josta aiheutuu 30 565 euron menovähennys. Tavoitteena on saada myytyä Tattaran koulu vuoden 2026 alkupuolella. Viikkalan uuden moduulikoulun arvioidut menot on lisätty talousarvioon ja niiden vaikutus siivouksen ja kiinteistönhoidon osalta ovat yhteensä 133 939 euroa. Mukana summassa on myös rakennuksesta maksettavat vuokratulot 97 524 €.

Kunnan metsätilojen osalta metsänmyyntituloja on lisätty raamiin nähden 40 000€, jolloin myyntitulojen arvioidaan nousevan yhteensä 100 000 euron suuruisiksi.

Investointiraami esitetään siten, että hankkeet huomioidaan valiokuntien esittämän ja teknisen valiokunnan valmisteleman

investointiohjelman mukaisesti. Toimialojen oli esitettävä investointilomakkeella hankkeen kokonaiskustannukset sekä ilmoitettava ao. sarakkeessa hankkeen kustannuspaikka. Vuosien 2026–2029 investointisuunnitelma on alustava arvio, eikä se ole sitova.

Vuoden 2026 investointien loppusummaksi esitetään 4,278milj. €, josta teknisen valiokunnan osuus on 3,928milj. €. Suurimmat yksittäiset investointikohteet vuodelle 2026 ovat Tervasmäen asemakaava-alueen katujen ja kunnallistekniikan rakentaminen 1,55milj. €. Masian tasoristeyksen poisto 213 000€ sekä paloaseman muutos- ja korjaushanke 800 000€. Muiden investointikohteiden määrärahaesitykset ovat pienehköjä.

Teknisen valiokunnan vuoden 2026 käyttötalouden talousarvioehdotuksen oheismateriaalina ovat seuraavat liitteet: nro 1A, Tekninen valiokunta; nro 1B, Tekninen valiokunta, tulosalueet; nro 2, investointiohjelma vuosille 2026-2029; nro 3, ehdotukset vision toteuttamiseksi 2026; nro 4, henkilöstösuunnitelma vuosille 2026-2028; nro 5, atk-tulosteet teknisen valiokunnan talousarvioesityksestä vuodelle 2026; nro 6, Yhteenveto Tekninen valiokunta toiminnalliset muutokset.

Esittelijä	Tekninen johtaja Kukkula Harri
Päätösehdotus	Tekninen valiokunta tekee teknisen valiokunnan toimialan laatimiin esityksiin tarpeelliseksi katsomansa muutokset ja täydennykset sekä päättää lähettää vuoden 2026 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2026-2029 investointiohjelman kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi.
Päätös	
Täytäntöönpano	Ote yleis- ja taloushallintoon