

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelman hyväksyminen

Kaupunginhallitus 17.11.2025 § 257
287/02.02.00/2025

Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo 12.11.2025

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. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kaupunginhallitus on antanut 23.6.2025 vuoden 2026 talousarvion laadintaohjeet. Lautakunnat ja toimialat ovat palauttaneet talousarvioesityksensä 19.9.2025 mennessä. Konserni- ja henkilöstöjaosto on 30.9.2025 käsitellyt vuoden 2026 talousarviossa tytäryhtiöille asetettavat tavoitteet ja 22.10.2025 vuoden 2026 henkilöstösuunnitelman.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 7.10.2025 ja 8.10.2025 tutustunut käyttötalouden tuloarvio- ja määrärahaesityksiin sekä ehdotuksiin lautakuntien ja toimialojenstrategisiksi tavoitteiksi. Lisäksi kaupunginhallitus tutustui toimialojen vuosien 2026–2028 investointiesityksiin.

Talousarvion valmistelua jatkettiin kaupunginhallituksen ohjeistuksen mukaisesti kestävä kuntatalous -toimikunnassa ja viranhaltijatyönä. Kaupunginhallitus jatkoi talousarviokäsittelyä 27.10.2025 ja hyväksyi omalta osaltaan vuoden 2026 investointiohjelman ja vuosien 2027 ja 2028 investointisuunnitelman sekä vuoden 2026 henkilöstösuunnitelman. Henkilöstösuunnitelma on käsitelty myös työsuojelu- ja yhteistyötoimikunnassa 22.10.2025.

Talousarvion valmistelua on jatkettu saadun ohjeistuksen mukaisesti viranhaltijatyönä. Työn tuloksena on valmistunut

- käyttötalousosan tuloarviot ja määrärahat vuodelle 2026
- tuloslaskelma vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2027
- investointiohjelma vuodelle 2026 ja investointisuunnitelma vuosille 2026–2027
- rahoituslaskelma vuosille 2026–2028

Talousarvio 2026 & taloussuunnitelma 2026–2028 -kirja on valmisteltu näiden ja 27.10.2025 hyväksytyjen henkilöstösuunnitelman ja investointiohjelman ja -suunnitelman pohjalta.

Alla taulukko vuoden 2026 talousarvioesityksen keskeisistä luvuista:

Toimintatuotot, ulkoiset	4.447.400 €
Valmistus omaan käyttöön	57.990 €
Toimintakulut, ulkoiset	48.195.550 €
Toimintakate	-43.690.160 €
Verotulot	35.013.000 €
Valtionosuudet	16.232.400 €
Vuosikate	6.301.590 €
Poistot ja arvonalennukset	6.340.510 €
Tilikauden ylijäämä	113.890 €
Investointimenot	3.766.000 €
Rahoitusosuudet investointeihin	140.000 €
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	50.000 €
Toiminnan ja investointien rahavirta	2.695.590 €
Lainakannan muutos	-2.875.220 €
Lainakanta 31.12.2026	71.079.820 €
Lainakanta / asukas 31.12.2026	4.759 €
Tuloveroprosentti	9,10 %
Henkilöstön määrä	498,50

Taloussuunnitelma on sitova talousarviovuoden 2026 osalta. Vuosien 2027–2028 osalta suunnitelma on ohjeellinen.

Talousarvio on valtuustoon nähden sitova ulkoisten erien osalta bruttomääräisenä. Käyttötalouden määrärahat, tuloarviot ja strategiset tavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia toimielintasolla.

Investointien osalta talousarvio on sitova toimielintasolla hankkeittain (vähintään 1.000.000 euron yksittäiset investoinnit) tai hankeryhmittäin. Toimielin voi kohdistaa hankeryhmätasoisia määrärahaa investointisuunnitelmassa määriteltuihin investointikohteisiin tai lautakunnan määrittelemiin kohteisiin.

Talousarvioon ei sisälly tällä hetkellä tiedossa olevia sellaisia toimenpiteitä, joilla olisi olennaisia, nykytilaa muuttavia vaikutuksia lapsille, nuorille ja perheille.

Talousarviolla on merkittäviä yritysvaikutuksia, kun huomioidaan talousarviossa palvelujen ostoihin, aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin sekä investointeihin varatut määrärahat ja Kuntayhtymän Kympin toiminnan rahoittaminen. Yritysvaikutuksia on eritelty talousarviokirjan Käyttötalouden osassa Elinvoimapaalvelut-tehtäväalueen alla.

Talousarviokirja on oheismateriaalina.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus ehdottaa valtuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelman. Tilikauden 2026 budjetoitu tulos muodostuu 113.890 euroa ylijäämäiseksi. Investointien nettomäärä on 3.576.000 euroa.

Kaupunginhallitus oikeuttaa hallintojohtajan tarvittaessa tekemään talousarviokirjaan teknisluonteisia tarkistuksia.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan ehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkittiin, että Jari Välikangas poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 19.34.

Lisätietoja

Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. 050 330 5286,
etunimi.sukunimi@kauhava.fi
