

Talousarvio 2026 raami 1.5 ja talousarvion laadintaohje

Kunnanhallitus 16.06.2025
360/02.02.00.00/2025

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää hyväksyä esitetyt päivitykset 26.5.2025 annettuun talousarvioraamiin ja talousarvion laadintaohjeeseen.

Päätös

Selostus Kunnanhallitus antoi talousarvioraamin 2026 ja talousarvion laadintaohjeen 26.5.2025 § 137. Raamin antamisen jälkeen valtionosuusennusteessa on Laukaan osalta tapahtunut muutos, jonka vuoksi raamia on tarpeen päivittää.

Laukaan kunnan verotuloihin perustuva tasaus pienenee Kuntaliiton päivittämän valtionosuuslaskelman 3.6.2025 mukaisesti 0,5 miljoonaa euroa aiemmin arvioidusta. Koska muutos on Laukaan talousarviokokonaisuudessa merkittävä, kunnanhallitus päivittää 26.5.2025 antamansa talousarvioraamin muuttunutta tilannetta vastaavaksi. 26.5.2025 § 137 annetun talousarvion laadintaohjeeseen ja talousarvioraamin taustaolettamuksiin on tullut seuraavia tarkennuksia:

- 1) Valtionosuuksien verotuloihin perustuva tasaus pienenee noin 500.000 euroa
- 2) Taloussuunnitelman on kuntalain mukaisesti oltava tasapainossa. Tämän vuoksi vähentynyt tulo on sopeutettava. Ajallisesti sopeutus on jaettu kahdelle vuodelle: vuodelle 2026 on lisätty sopeutuksia 0,25 ja vuodelle 2027 0,25 miljoonaa euroa. Vuoden 2026 sopeutus on jaettu palvelualueille vuoden 2025 talousarvion toimintamenojen prosenttiosuuksia vastaavasti: 30.000 euroa konsernipalveluille, 165.000 euroa sivistyspalveluille ja 55.000 euroa teknisille palveluille.
- 3) Sisäiset vuokrat on päivitetty
Sisäisten vuokrien määrät ovat täsmentyneet alkuperäisestä raamista. Hirviareenan sisäisten vuokrien osuus 1.328.500 euroa on lisätty tekniselle palvelualueelle sekä tuloihin että menoihin. Katevaikutus muutoksella on 0 euroa.

Sisäisten vuokrien määrä on tarkennettu myös muilta osin. Sisäiset vuokramenot pienenevät 8.100 euroa konsernihallinnossa, 520.500 euroa sivistyspalveluissa, ja 12.100 euroa teknisissä palveluissa. Vastaavasti sisäistä vuokratuloa on alennettu 540.700 euroa tilapalveluissa. Katevaikutus muutoksella on 0 euroa.

Taitojen talosta sisäistä vuokratuloa jää saamatta 88.920 euroa remontin vuoksi. Katevaikutus on 88.920 euroa toimintakatetta heikentävä.

Esittelijä Kunnanjohtaja Linda Leinonen

Valmistelija konsernipalvelujohtaja Maarit Kaija, puh. 040 351 8605,
taloussuunnittelupäällikkö Anne Toikka, puh. 050 315 3307

Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan talousarvion laadintaohjeen ja antaa sen ohjeeksi lautakunnille ja viranhaltijoille vuoden 2026 talousarvion valmistelua varten. Lautakuntien tulee tehdä mahdolliset perustellut esitykset raamin muuttamisesta 22.8.2025 mennessä. Nykyisessä taloudellisessa tilanteessa muutosesitysten tulee olla erittäin hyvin perusteltuja. Lautakuntien tulee antaa laadintaohjeeseen perustuvat talousarvioesitykset 30.9.2025 mennessä.
Päätös	Kunnanjohtajan esitys hyväksyttiin.
Selostus	Vuoden 2026 talousarvion laadintaohje on laadittu vuoden 2024 tilinpäätöksen ja vuoden 2025 talouden seurantatietojen sekä taloudellisten ennusteiden ja kehitysnäkömyien perusteella. Johtoryhmä on käsitellyt talousarvioasetelmaa raamiseminaarissa 16.5.2025. Konsernipalvelujohtaja käy raamin läpi pääluottamusmiesten kanssa ennen kunnanhallituksen kokousta 26.5.2025. Yhteistyöryhmä käsittelee talousarvioasetelmaa kokouksessaan 30.5.2025. Talousarvioraami on laadittu siten, että se huomioi yleisen talouskehityksen ja välttämättömät toiminnalliset muutokset sekä talouden tasapainottamisohjelman. Lisäksi taloussuunnitelmaan sisältyy vuodelle 2025 suunniteltuja sopeutuksia 300.000 euroa, 1.000.000 euron pysyväisluonteinen sopeutus henkilöstökuluissa vuodesta 2026 alkaen, sekä pysyväisluonteinen 350.000 euron lisäsopeutus vuodesta 2027 alkaen. Vuoteen 2029 päättyvä taloussuunnitelma on tasapainossa raamin mukaisilla tunnusluvuilla. Taloussuunnitelmakauteen sisältyy runsaasti arvioita ja riskejä, joiden osalta taloussuunnitelmaa päivitetään tarpeen mukaan. Kuntalain mukaan vuoden 2024 tilinpäätöksessä kertyneet alijäämät on katettava viimeistään vuonna 2029. Aikajänne on lyhyt, joten lisäsopeuttamistoimiin on ryhdyttävä välittömästi.
Esittelijä	Kunnanjohtaja Linda Leinonen
Valmistelija	konsernipalvelujohtaja Maarit Kaija, puh. 040 351 8605, taloussuunnittelupäällikkö Anne Toikka, puh. 050 315 3307