

Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman 2026-2027 laadintaohje

Khall § 173 25.08.2025

222/02.02.00/2025

Valmistelija

*Talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.paananen@perho.com.*

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi eli suunnitelmakaudeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan edellytykset. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Tavoiteasettelun ja resurssien budjetoinnin pohjana on valtuuston hyväksymä kuntastrategia sekä valtuuston 24.4.2023 hyväksymä talouden tasapainottamisohjelma, jonka vaikutukset yltävät vuoteen 2027 saakka. Lisäksi valmistelussa otetaan huomioon hyvinvointisuunnitelma ja sen tavoitteet. Tavoitteiden asettelussa konserninäkökulma on keskeinen osa valmistelua.

Määrärahojen ja tulojen kehystä laadittaessa otetaan huomioon kuntastrategian ja hyvinvointisuunnitelman lisäksi myös kuluvan vuoden tilinpäätösarvio sekä edellisen vuoden tilinpäätös, samoin kuin voimassa oleva taloussuunnitelma. Verorahoituksen kehitysarvio muodostaa merkittävän osan talousarvion suunnittelua. Kehyksessä voidaan lisäksi määritellä menojen kasvulle rajoituksia, tulojen vähimmäistasoja sekä palvelujen hinnoittelua koskevia ehtoja ja rajoituksia.

Tuloarviossa ja tätä kautta toimintakatteessa tulee huomioida sote-kiinteistöihin liittyvä yhtiöittämisvelvoite, jolloin vuokratuotoista merkittävä osa siirtyy konserniin.

Talousarvion laadintaohjeella tarkoitetaan kunnanhallituksen menettelyohjetta laadinta-aikataulusta, tehtäväkohtaisista käyttö-, investointi-, tuloslaskelma- ja rahoitusosien asetelmista ja sitovien erien yhtenäisestä esittämistavasta. Laadintaohjeessa voidaan ohjeistaa myös esimerkiksi palvelu- ja tuotantosopimusten tekemisestä.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmaraamia on valmisteltu vuosille 2026-2028 Valtiovarainministeriön julkaiseman kuntatalousohjelman linjausten mukaisesti ja seuraavista lähtökohdista:

- Valtuuston hyväksymää talouden tasapainottamisohjelmaa vuosille 2023-2025
- Perhon kunnan tuloveroprosentti on kuluvana vuonna 2025 9,3 prosenttia. Valtuusto päättää vuoden 2026 veroprosenteista kokouksessaan 27.10.2025

- Verotulojen arvioinnissa on pohjana käytetään Kuntaliiton ylläpitämää veroennustekehikkoa. Ennuste perustuu VM:n, Verohallinnon ja Kuntaliiton arvioihin tulojen kehityksestä
- Valtionosuudet on arvioitu Kuntaliiton ennakkolaskelman mukaisina
- Varaus palkankorotuksiin on 1,5 %
- Henkilöstösuunnitelma 2026 päivittyy talousarviolaadinnan yhteydessä
- Valtionosuus- ja verokehitysennusteita seurataan ja arvioita tullaan tarkistamaan syksyn aikana.

Vuoden 2026 talousarvioraami ja talousarvion laadintaohje oheismateriaalina.

Oheisaineisto

Talousarvion 2026 laadintaohje

Liitteet

-

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää, että

1) vuoden 2026 talousarvion toimintakatteen tavoite on 9,8 miljoonaa euroa ja vuosikatteen tavoite on 1,8 miljoonaa euroa,

2) hyväksyä talousarvion 2026 raamin ja, että

3) lautakuntien tulee antaa alustava versio käyttötalouden talousarvioesityksestä 8.10.2025 mennessä kunnanhallitukselle, ja lopullinen esitys 20.11.2025.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

Päävastualueet
