

Vuoden 2026 talousarvion ja 2026-2028 taloussuunnitelman laadintaohjeet / Luonnosversio

Khall 23.06.2025 § 179

Vuoden 2026 talousarvion ja taloussuunnitelman 2026-2028 laadinta käynnistyy ja etenee kunnanhallituksen antamalla ohjeistuksella ja aikataululla.

Verovuoden 2024 lopulliset verotuksen tiedot valmistuvat marraskuun 2025 alkupuolella ja kuntakohtaiset ennakkotiedot valmistuvasta verotuksesta julkaistaan Veronsaajien palveluun kesäkuun 2025 lopussa. Tulevien vuosien verotulojen arvioinnissa käytetään Kuntaliiton veroennustelaskuria. Valtionosuuksien arvioinnissa käytetään Valtionvarainministeriön ennakkolaskelmia.

Arvio verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä on seuraava:

Tulot	<u>TP 2024</u>	<u>TA 2025</u>	<u>TA 2026</u>
Verot (1.000 €)*			
-yhteistövero	499	450	410
-kiinteistövero	6.094	5.100	5.100
-kunnallisvero	<u>4.813</u>	<u>4.700</u>	<u>4.900</u>
Yhteensä	11.406	10.250	10.410
Valtionosuudet (1.000 €)	4.469	4.395	4.600
Verorahoitus yhteensä (1.000 €)	15.875	14.645	15.010

*) v. 2026 kunnallisvero on arvioitu 7,90 tuloveroprosentilla. Pyhäjoen kunnan efektiivinen kunnallisveroaste (todellinen keskimääräinen kunnallisveroaste vähennysten jälkeen) on vuonna 2026 tasolla 6,11 %. Kiinteistövero on arvioitu nykyisillä kiinteistöveroprosenteilla.

Liitteenä laadintaohjeet ja toteutumavertailu 1-4/2025 sekä oheismateriaalina alustava tuloslaskelmaluonnos talousarvioksi 2026.

Laadintaohjeita tarkistetaan mikäli tulo- ja menotalouden ennusteissa tapahtuu merkittäviä muutoksia.

Ehdotus:

Kunnanhallitus hyväksyy liitteenä olevan talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2026-2028 laadintaohjeen valmistelijoille ja hallintokunnille lähetettäväksi ja toimeenpantavaksi.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi ehdotuksen.

Teknltk dd.MM.yyyy

Kunnanhallitus on kokouksessaan 23.6.2025 hyväksynyt vuoden 2026 talousarvion ja 2026-2028 taloussuunnitelman laadintaohjeet.

Raamiksi ulkoisten erien osalta Teknisille palveluille on osoitettu seuraavaa:

	<u>Raami 2026</u>	<u>Raami 2025</u>	<u>Budj2025</u>
- toimintatuotot	+1.040.000	+1.300.000	+ 1.391.760
- toimintakulut	- 3.900.000	- 3.606.940	- 3.858.510

Tuottojen pieneneminen johtuu mm. hyvinvointialueen vuokratulojen pientymisestä niiden siirtyessä erilliseen yhtiöön.

Päävastuualuekohtaiset talousarvioehdotukset ja vaihtoehtolaskelmat sekä niiden toiminnalliset ja kustannus-/tulovaikutukset pyydetään 26.9.2025 mennessä hallinto-, elinkeino-

ja perusturvaosastolle jatkovalmistelua varten.

Tekninen lautakunta käsittelee talousarvion ensimmäistä versiota syyskuun kokouksessa.

Sisäiset erät voidaan budjetoida myöhemmin, kun kaikki niihin vaikuttavat tekijät ovat selvillä.

Ehdotus:

Tekninen lautakunta päättää merkitä talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2026-2028 laadintaohjeen tiedokseen.

Päätös:

Lautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Teknltk 30.09.2025 § 77
102/02.02.00/2025

Päävastuualuekohtaiset talousarvioehdotukset ja vaihtoehtolaskelmat sekä niiden toiminnalliset ja kustannus/tulovaikutukset pyydetään 26.9.2025 mennessä hallinto- ja elinkeinopalveluille jatkovalmistelua varten.

Teknisten palveluiden päävastuualueella ei ole tulossa suuria toiminnallisia tai organisatorisia muutoksia.

Talousarvion laadintaohjeessa Teknisten palveluiden taloudellinen raami on ulkoisten erien osalta seuraava:

Raami Budjettiluonnos

Toimintatuotot	+1.040 t€	+1.040 t€
Toimintakulut	- 3.900 t€	- 3.834 t€

Luvuissa ei ole huomioitu poistojen vaikutuksia, eivätkä sisäiset erät ole vielä mukana budjetissa. Budjettia ja muutoksia esitellään tarkemmin lautakunnan kokouksessa.

Talousarvion investointiosa on valmistelussa ja ensimmäinen varsinainen luonnosversio valmistuu talousarvioseminaariin.

Ehdotus:

Tekninen lautakunta päättää hyväksyä oheismateriaalina olevan teknisen lautakunnan käyttötalouden talousarvioluonnoksen 2026 toimitettavaksi jatkovalmisteluun keskushallinnolle.

Edelleen tekninen lautakunta merkitsee talousarvion investointiosan valmisteluvaiheen tiedokseen.

Päätös:

Lautakunta hyväksyi ehdotuksen.
