

Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2026 - 2029 periaatteet

Kunnanhallitus 16.06.2025 § 96
63/02.02.00/2025

Valmistelija

Harri Korhonen, kunnanjohtaja, puh. 044 493 8304

Kaavin kunnan tilinpäätös 2024 muodostui alijäämäiseksi ja kumulatiivinen alijäämä on taseessa noin 180 000 €. Talousarvio 2025 on myös laadittu alijäämäiseksi. Talous tulisi saada tasapainoon viimeistään talouden suunnitelmavuonna 2029.

Talousarvion laadinta 2026 alkaa talouden raamin laadinnalla. Talousraamissa pyritään siihen, että talous olisi tasapainossa 2026. Talousarviossa tavoitellaan sitä että toimintatulot ja toimintamenot, poistot mukaan lukien, olisi tasapainossa. Tämä tasapaino koskisi myös vesi- ja viemärilaitosta.

Kertyneiden alijäämien kattaminen aloitettaisiin vuoden 2027 talousarviossa. Tällöin odotetaan myös valtionosuusuudistuksen tulevan voimaan. Valtionosuus uudistuksen ensimmäisiä vaikutuksia odotetaan saatavan kuntien tietoon syksyn 2025 aikana. Varsinainen lakiesitys valtionosuusuudistuksesta annettaisiin alustavan aikataulun mukaan keväällä 2026.

Kaavin kunnan talouden raamia on valmisteltu tämän hetkisen tiedon pohjalta (mm. verotulokertymä, valtionosuus ennuste). Oman taloudellisen haasteensa tuovat mm. kunta-alan palkkaratkaisut sekä tasopalkkaukseen siirtyminen.

Aikataulu

Kesäkuu	Talouden raamit (khal. raamibudjetti)
Elo – lokakuu	Lautakunnan (kunnanhallituksen) käsittelyt
Lokakuu	Talousarvioseminaari
Marraskuu	Tuloveroprosentit
Marraskuu	Kunnanhallituksen TA 2026 esitys
Joulukuu	Valtuuston päätös TA 2026

Raamibudjetti

Toimialojen tulee valmistella talousarviota annettuun talouden kehikkoon. Ellei suunniteltu toiminta "mahdu" annettuun raamiin niin tulee sanallisesti kertoa, että mitä raami sisältää ja miltä osin toimet jäävät raamin ulkopuolelle.

Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnalliset tavoitteet tulee olla linkitettynä kuntastrategiaan. Toiminnalliset tavoitteet tulee olla asetettu siten että niihin on mahdollista päästä annetun määrärahan puitteissa. Toiminnallisia tavoitteita asetetaan 1 – 3 kpl. Mitä tavoitellaan (Tehtävä), millä keinoilla (Toimenpide), tavoiteltava toiminnallinen taso (Tavoite).

Oheismateriaalina talouden raami 2026.

Vaikutusten arviointi

Päätös tukee kuntastrategian päätavoitetta seitsemän: Kuntatalous on tasapainossa.

Esittelijä	Kunnanjohtaja
Päätösehdotus	Kunnanhallitus käy keskustelun sekä periaatelinjauksen talouden raamista 2026
Päätös	Päätösehdotuksen mukaan.
Toimenpiteet ja otteet	toimialat