

Talousarvion 2027 suunnittelun perusteet, kehys ja aikataulu

Kunnanhallitus 08.06.2026 § 212
55/02.02.00/2026

Päätösesitys	Kunnanhallitus päättää 1) merkitä tiedoksi toiminnan ja talouden suunnittelun perusteet 2027 - ohjeen luonnoksen 2) merkitä tiedoksi talousarvion laatimisen aikataulusuunnitelman, jota johtoryhmässä tarkennetaan tarvittaessa 3) edellyttää, että seuraavat kuntakonserniin kuuluvat tytär- ja osakkuusyhtiöt toimittavat talousarviotietonsa tietopyynnössä esitetyllä tavalla ja aikataulussa: Pelkosenniemen Vuokratalot Oy, Kiinteistö Oy Huttu-Akka, Kiinteistö Oy Huttu-Ukko, Asunto Oy Huttu-Tyttö, Kiinteistö Oy Pelkosenniemen liikekeskus sekä Pyhä-Luosto Vesi Oy
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin
Käsittely	
Perustelut	Toiminnan ja talouden suunnittelun perusteet 2027 ohjetta on valmisteltu olemassa olevalla organisaatorakenteella ja uuden kuntastrategian puitteissa. Talousarvion valmistelun aikataulu suunnitelma on laadittu kunnanhallituksen kokousaikataulujen ympärille. Luottamushenkilöiden sekä henkilöstön osallistaminen talousarviovalmisteluun on otettu huomioon. Konserniyhtiöiltä edellytetään, että ne toimittaisivat talousarviotietonsa 26.10.2026 mennessä.
Valmistelija	Talous- ja hallintopäällikkö Lauri Lehtikero 040 725 2991
Esittelijä	Vt. kunnanjohtaja Mikko Merikanto
Tiedoksi	
Muutoksenhaku	Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

Kunnanhallitus 13.04.2026 § 135

Päätösesitys	Kunnanhallitus päättää 1) merkitä tiedoksi talousarvion valmistelun tilanteen 2) edellyttää, että käyttötalous suunnitellaan siten, että tilikauden 2027 vuosikate on suurempi kuin suunnitelman mukaiset poistot
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.
Käsittely	
Perustelut	

Kuntalain (410/2015) mukaisesti "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. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Pelkosenniemen kunnan toiminnan ja talouden suunnittelukausi on kolme vuotta, joista talousarviovuosi on ensimmäinen. Vuoden 2027 talousarvion suunnittelua ohjaa edelliseen vuoteen verrattuna päivitetty kuntastrategia (8.12.2025 §113). Organisaatiotyöryhmän työskentely on kesken. Työryhmän valmistelulla voi olla vaikutusta organisaatorakenteeseen, jolla talousarvio valmistellaan. Vuoden 2026 talousarvion (8.12.2025 §114) taloussuunnitelma vuosi 2027 on arvioitu olevan n. 40 000 euroa alijäämäinen. Taloussuunnitelman vuosi 2027 on arvioitu vuoden 2026 talousarvion perustella niin, että toimintatuotot kasvavat 1 % ja kaikki muut toimintakulut paitsi henkilöstökulut kasvavat vuosittain 1 % verrattuna edelliseen vuoteen. Vuoden 2027 henkilöstökulut on arvioitu kasvavan 3 % edelliseen vuoteen verrattuna. Helmikuun 2026 verokehikko ennusteen mukaisesti kunnan tuloksen vuodelle 2027 voidaan arvioida kääntyvän positiiviseksi, jos edellä mainitut kulujen maltilliset kasvut toteutuvat.

Talousarvion suunnittelun perusteet, kehys ja aikataulu tuodaan kunnanhallituksen käsittelyyn kesäkuussa. Talousarvion 2027 sisältöjä on tarkoitus käsitellä kesäkuussa valtuustoseminaarissa. Talousarvion valmistumisen aikataulua määrittää kunnan kokousaikataulu, joka tulee kunnanhallituksen päätettäväksi keväällä 2026. Lopullinen talousarvio on tarkoitus saattaa valtuuston käsiteltäväksi vuoden 2026 marraskuun aikana.

Valmistelija	Talous- ja hallintopäällikkö Lauri Lehtikero
Esittelijä	Vt. kunnanjohtaja Mikko Merikanto
Tiedoksi	
Muutoksenhaku	Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

