Talousarvion 2027 suunnittelun perusteet, kehys ja aikataulu / Tarkennettu raami

Kunnanhallitus 12.10.2026 § 314
55/02.02.00/2026

Päätösesitys	Kunnanhallitus päättää: 1) merkitä tiedoksi talousarvion valmistelun vaiheen 2) vahvistaa käyttötalouden vuoden 2027 raamiksi, että vuosikatteen tulee olla suunnitelman mukaisia poistoja suurempi 3) investointiohjelman tulee olla vuosille 2027-2029 alle suunnitelmakauden yhteenlasketun vuosikatteen, jotta kunnan lainakantaa saadaan pienemmäksi
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin
Käsittely	
Perustelut	Kunnanhallituksen 08.06.2026 § 212 tiedoksi merkitsemän talousarvio aikataulusuunnitelman mukaisesti tarkennettu talousarvio kehys on tarkoitus käsitellä hallituksen 12.10. järjestettävässä kokouksessa. Talousarviovalmistelut ovat edenneet pääosin kunnanhallituksen käsittelyssä olleen aikataulun mukaisesti. Syys-lokakuun vaihteessa on ollut tarkoitus järjestää TA-ohjausneuvottelu, mutta 7.9. järjestetty iltakoulu on korvannut edellämainitun tilaisuuden. Valtuuston talousarvioiltakoulu on sovittu valtuuston puheenjohtajan kanssa järjestettäväksi ennen talousarvion käsittelyä kunnanhallituksessa. Kunnan johtoryhmän talousarvio kokous järjestetään 13.10.2026 Yhteistoimintamenettely, organisaatiouudistus sekä hallintosääntöuudistus ovat kesken. Talousarviotyötä on edistetty ottaen huomioon oletettuja muutoksia, joita tarkentuvat päätöksenteon yhteydessä. Ulkoisten toimintatuottojen oletetaan pienentyvän, hanketoiminnan supistumisen vuoksi. Ulkoisen rahoituksen hankkeiden vähentyminen pienentää myös toimintakuluja, mutta vaikuttavat toimintakatteeseen vähäisemmin. Henkilöstökulujen odotetaan pienentyvän edelliseen vuoteen verrattuna palkankorotuksista huolimatta. Vuoden 27 talousarvion pohjaksi on otettu talousarviossa 2026 esitetty taloussuunnitelma vuosi 2027. Taloussuunnitelma vuosi on laskettu perustuen vuoden 2026 talousarvioon. Kunnan laskennallinen tilinpäätösennuste vuodelle 2026 ennusti merkittävästi talousarviota heikompaa tulosta. Vuoden 2026 talousarviota on muutettu kunnanvaltuuston päätöksellä 21.09.2026 § 56. Talousarviomuutos on ollut merkittävä, jolloin vuoden 2026 pohjalle suunniteltu taloussuunnitelma vuosi 27 ei toteudu. Kunnanvaltuuston hyväksymässä sopeuttamisohjelmassa on joitakin kohtia, joiden sopeuttava vaikutus on alkanut vasta vuoden 2026 aikana. Tytäryhtiöille on toimitettu talousarviotietopyyntö 18.6.2026.
Valmistelija	Talous- ja hallintopäällikkö Lauri Lehtikero 040 725 2991
Esittelijä	Kunnanjohtaja Mikko Merikanto

Tiedoksi

Muutoksenhaku Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

Kunnanhallitus 08.06.2026 § 212

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 organisaatiorakenteella 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 organisaatiorakenteeseen, 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 perustellaa 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 arvioitua 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.