

Talousarvion ja -suunnitelman 2026-2028 laadintaohje

Khall 17.06.2025 § 237
337/02.02.00/2025

Valmistelija

Controller Tuija Lång, puh. 040 6724 257

Kittilän kunnan hallintosäännön 75 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet.

Kuntalain asettamat velvoitteet laadinnalle

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on myös hyväksyttävä taloussuunnitelma suunnittelukaudeksi. Suunnitelmakausi kattaa vuodet 2026-2028.

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. Kunnan talousarvio ja taloussuunnitelma on kuntastrategian toteuttamisen ja seurannan keskeinen väline.

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. Kittilän kunnalle on kertynyt taseeseen ylijäämää edellisiltä vuosilta vuoden 2025 loppuun mennessä noin 56,7 miljoonaa euroa, joten kuntalaissa mainittua alijäämän kattamisvelvollisuutta ei kunnalla tällä hetkellä ole.

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.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kittilän kunnan v.2025 taloussuunnittelun lähtökohtatilanne

Talousarvion laadinnan lähtötilanteessa Kittilän kunnan tilanne näyttää kohtuullisen hyvältä taloudellisesti. Kunnan taseessa on kertyneitä ylijäämiä noin 56,7 miljoonaa euroa. Lainaa oli vuoden 2024 lopussa 448 euroa per asukas eikä uutta lainaa ole vielä otettu vuonna 2025. Vuoden 2025 osalta talousarvion mukainen tavoiteltu ylijäämä on 6,2 milj.euroa. Vaikka näyttää siltä, että kaivosmineraaliveron osalta toteutuma alitti talousarvion määrän 0,5 milj.eurolla niin kaikki verotulot vuonna 2025 yhteensä olisivat suunnitellulla tasolla. Poistojen osalta toteutuma tulee ylittämään talousarvion arviolta 0,5 milj.eurolla johtuen siitä, ettei talousarviota tehtäessä ole huomioitu kaikkien uusien investointien osalta poistoja. Tämän vuoksi tilikauden ylijäämä olisi ennakoitua alhaisempi jos muissa erissä ei synny vastaavan suuruista positiivista muutosta.

Talousarvion laadinnan pohjaksi toimialoille asetetaan toimintakateraat eli nettotoimintakustannusten tasot, joita tulisi talousarvioesityksissä tavoitella. Kuitenkin teknisen lautakunnan osalta toimintakateraan sijaan asetetaan tavoiteltu toimintakulujen taso. Raamien pohjalla on vuoden 2025 talousarvio huomioiden tässä vaiheessa tiedossa olevat muutokset tuotoissa ja kuluissa.

1000 euroa	TP2024	TA2025	RAAMI2026
Toimintakate:			
Koululautakunta	19 516	21 123	21 707
Kunnanhallitus	5 472	6 416	6 709
Hyvinvointilautakunta	4 105	4 546	4 841
Kideve Elinkeinopalvelut	403	565	627
Rakennus- ja ympäristölautakunta	95	275	290
Tunturi-Lapin ja Pellon työllisyysalue	0	1 152	992
Toimintakulut:			
Tekninen lautakunta	10 236	11 989	12 600

Talousarvion ja –suunnitelman 2026-2028 laadintaohje liitteenä.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Kurula Timo

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää hyväksyä talousarvion 2026 raamin sekä laadintaohjeen vuosien 2026-2028 talousarviolle ja -suunnitelmalle.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.