

Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2028 - 2029, lähetekeskustelu, tekninen lautakunta 16.9.2026

Tekninen lautakunta 16.09.2026 § 106
199/02.01.01/2026

Valmistelija

Tekninen johtaja Harri Hoffren, puh. 040 485 4037, harri.hoffren@iitti.fi

Kunnanhallituksen 15.6.2026 hyväksymien talousarvion 2027 ja suunnitelmavuosien laadintaohjeiden mukaan lautakuntien tulee hyväksyä talousarvioesitykset 14.10.2026 mennessä. Sitä ennen, 30.9.2026 mennessä, toimialueilla tulee jo olla talousarvioesitykset valmiiksi syötettyinä talousarvio-ohjelmaan ja -kirjaan, joihin tulee viedä mahdolliset muutokset 16.10.2026 mennessä lautakuntakäsittelyn jälkeen. Kunnanhallitus aloittaa talousarvion käsittelyn 26.10.2026. Laadintaohjeissa todetaan, että talousarvion käsittelyä kunnanhallituksessa ja lautakunnissa jatketaan tarvittaessa seuraavissa kokouksissa ja/tai pidetään ylimääräisiä kokouksia.

Aikataulujen ja haasteellisen valmistelun vuoksi tekninen lautakunta käsittelee talousarviota tässä kokouksessa (lähetekeskustelu), iltakoulussa 6.10.2026 ja lokakuun varsinaisessa kokouksessaan. Kuluvana vuonna hyväksytty litin uusi kuntastrategia 2026 - 2030 lisää huomioon otettavia asioita ja edellyttää oikeiden tavoitteiden ja mittareiden asettamista talousarvioehdotukseen. Vuodelle 2027 asetettavat talousarviotavoitteet tulee olla yhtenevät strategiaan kirjattujen tavoitteiden ja toimenpiteiden kanssa. Lisäksi haastetta tuo asetettu raami (eurot).

Talousarviokirjan tekstiosuudet tulee laatia eurotietojen kanssa samassa aikataulussa ja ne esitetään talousarviotyön vaiheissa samoissa yhteyksissä kuin eurotiedotkin eli myös lautakunnissa. Tekstiosuuksissa tulee kertoa olennaiset toiminnalliset muutokset ja vakanssimuutokset sekä erityisesti tulee kiinnittää huomioita mittareihin ja asetettavaksi esitettaviin tavoitteisiin. Talousarviovalmistelun esittelymateriaalit sekä keskeiset sisällöt ja muutokset tulee julkaista lautakuntien kussakin asiankäsittelyvaiheessa.

Kunnanhallituksen antama talousarvioraami on viime vuosista poiketen lautakuntakohtainen. Tekniselle lautakunnalle asetettu käyttötalouden raami on seuraava:

Tekninen lautakunta	RAAMI TA2027	TA2026
Toimintatuotot	4 866 000	4 866 095
Toimintakulut	- 4 508 000	-4 961 237
Toimintakate	358 000	-95 142

Raamin mukaan toimintatuotot v. 2027 pysyvät samana (- 95 euroa) vuoteen 2026 verrattuna. Vuoden 2026 talousarviossa on kuitenkin tavoitteena, että ns. palvelukeskusasunnot (Jussintie 7) siirtyvät litin Vuokrataloille v. 2026 aikana ja että kunnan omistamista yksittäisistä asunto-osakkeista luovutaan niiden vapautuessa. Mikäli nämä tavoitteet toteutuvat, se vähentää tuottoja noin 132.000 euroa TA26-määrärahoista laskettuna. Summa on laskettu asunto-osakkeiden osalta tällä hetkellä vapaana olevan 2 asunto-osakkeen mukaan. Yhteensä kunnalla on 8 asunto-osaketta tällä hetkellä.

Laadintaohjeessa todetaan, että toimintatuottojen osalta tulee hinnoittelut tarkistaa huomioiden yleinen kustannuskehitys ja ympäröivien kuntien maksutaso ja että raamissa on arvioitu tulojen nousevan. Toimintatuottoihin sisältyvien tukien ja avustusten on kuitenkin arvioitu vähenevän. Kokonaisuudessaan toimintatuottojen vähennys koko kunnan osalta raamissa on 18.034 e (0,20 %). Kulujen vähennys koko kunnan osalta on 313.214 euroa (1,12 %).

Raami2027, koko kunta	RAAMI TA2027	TA2026
Toimintatuotot	9 219 000	9 237 034
Toimintakulut	- 27 599 000	- 27 912 214
Toimintakate	- 18 380 000	-18 675 180

Teknisen lautakunnan toimintakuluja on raamissa vähennetty 453.237 euroa. Kulumäärärahan vähennystä perustellaan laadintaohjeissa 315.000 euron osalta sillä, että vuoden 2026 talousarvioon sisällytetty kertaluontoinen kunnantalon purkaminen (kust.arvio 315.000 e) vähentää menopainetta vastaavasti vuodelle 2027. Kiinteistöpalvelujen v. 2026 alkuperäisestä talousarvioehdotuksesta karsittiin kuitenkin jatkovalmistelussa 100.000 euroa. Koska purkumäärärahat sisältyivät kiinteistöpalvelujen tulosalueen (sitova taso) yleisiin käyttötalousmäärärahoihin, määrärahojen käytössä on otettava huomioon myös kaikki muut ko. tulosalueelta maksettavat kuluerät. Teknisen lautakunnan hyväksymässä v. 2026 talousarvion käyttösuunnitelmassa jouduttiinkin karsimaan mm. pienkorjauksia ja todettiin, että kunnantalo puretaan määrärahojen puitteissa.

138.237 euron osalta laadintaohjeissa ei ole tuotu esille syitä kulumäärärahan vähennykseen. Mutta esim. ns. palvelukeskusasuntojen ja kahden asunto-osakkeen poistumisen vaikutus kiinteistöpalvelujen budjetista on viime vuosien toteutumien mukaan noin 65.000 - 100.000 euron toteutetuista pienkorjauksista (esim. kylpyhuoneremontit) riippuen. Summaan ei ole laskettu ns. yhteiskustannuksia, esim. kiinteistömestarin henkilöstökuluja, jotka eivät poistu kiinteistöpalvelujen budjetista, vaan ne jyvitetään muihin kohteisiin. Ko. kahden asunto-osakkeen vastikkeet ovat tällä hetkellä yhteensä 403,20 e/kk.

Kustannusten osalta nousua on laadintaohjeiden mukaan sisällytetty raamissa henkilöstökuluihin: vuodelle 2027 palkankorotuksiin varataan keskimäärin 2,1 prosentin korotus ja sivukulujen ennakoidaan kasvavan samassa suhteessa. Lisäksi laadintaohjeissa todetaan, että menopaineet on sopeutettava talousarvioraamin tasoon menoja vähentämällä tai tuloja lisäämällä.

Taloushallinto on jo syöttänyt keskitetysti henkilöstökulut ja tämänhetkisen tilanteen mukaan ne kasvavat teknisen lautakunnan osalta noin 1,23 % (12.702 e). Henkilöstösuunnitelmia ja -kuluja tarkastellaan kuitenkin vielä. Laadintaohjeen mukaan toimialojen henkilöstösuunnittelu tulee tehdä koko suunnitelmakaudelle siten, että erikseen ilmoitetaan nykyinen henkilöstö sekä tulevat muutokset seuraavan kolmen vuoden sisällä. Muutokset tulee perustella ja ennakoida. Kaikki henkilöstölisäykset tulee lähtökohtaisesti suunnitella siten, että kustannukset kompensoidaan tuottoja lisäämällä, esim. hankerahoituksella ja niistä tulee esittää selvä suunnitelma talousarviotyön ohessa.

Lautakuntien talousarvioehdotusten tulee pysyä kunnanhallituksen asettaman raamin sisällä. Mikäli lautakunnan talousarvioehdotus poikkeaa lautakuntakohtaisesta raamista, tulee tasapaino hakea ensisijaisesti yhteistyössä muiden lautakuntien kanssa.

Investointien osalta pohjana pidetään vuoden 2026 talousarvion mukaista investointisuunnitelmaa. Investointien toteutusaikataulua ja vaikuttavuutta strategian tavoitteiden osalta tulee arvioida kriittisesti. Erityistä huomiota investointien talousarviosuunnittelussa tulee kiinnittää siihen, että investoinnit saadaan käynnistettyä ja läpivietyä talousarviovuoden aikana. Investointiohjelma käsitellään kaikissa lautakunnissa ja lautakunnilla on mahdollisuus tehdä ehdotuksia taloussuunnitelmaan sisällytettäviin investointeihin.

Lautakunnan kokouksessa käydään läpi talousarvion laadintaan liittyviä hankkeita, kustannuspaineita, toiminnallisia muutoksia, kuntastrategiaa ja muita huomioitavia asioita.

Esityslistan oheismateriaalina jaetaan

- talousarvion laadintaohjeet
- litin kuntastrategia 2026 -2030
- käyttötalouden tuottojen ja kulujen jakaumat TA2026
- vuoden 2026 talousarvion mukainen investointiohjelma (2025 -2035).

Esittelijä

Tekninen johtaja Harri Hoffren

Päätösehdotus

Tekninen lautakunta käy lähetekeskustelun siitä, mitä asioita tulee ottaa huomioon teknisen lautakunnan talousarvion ja -suunnitelman sekä investointiohjelman valmistelussa.

Päätös

Tekninen lautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti ja kävi lähetekeskustelun.