

Talousarvion laadintaohje 2026

Khall 25.08.2026 § 185

Selostus

KunL 410/2015

110 § Talousarvio ja -suunnitelma

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. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. [\(21.5.2021/419\)](#)

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.

Tilinpäätös 2025

Tilikauden 2025 tulos ennen varausten ja rahaston muutosta on 36 772 euroa ylijäämäinen. Poistoeron lisäämisen jälkeen ylijäämäksi muodostuu 125 099 euroa.

Hailuodon kunnan toimintatuotot 2025 olivat 1 380 361 euroa, ja toimintakulut -4 488 711 euroa, joista henkilöstökustannusten osuus -2 362 079 euroa. Palveluja ostettiin 1 149 256 eurolla.

Hailuodon kunnan kokonaistulot olivat tilikaudella 5 005 649 euroa, Suurimmat tuloerät muodostuvat verotuloista ja valtionosuudesta.

Tilikauden vuosikate 2025 oli 470 073 euroa ja toimintakate 3 108 350 euroa.

Kokonaismenot olivat tilikaudella 5 050 434 euroa. Suurin menoerä on toimintakulut 4 488 711. Kokonaismenot ylittivät kokonaistulot kustannustason noususta ja yleiskorotuksista huolimatta vain -44 785 eurolla.

Konsernitaseen edellisten vuosien ylijäämä on tilinpäätöksessä 2025 6 321 144 euroa, ja ylijäämä 2025 52 545 euroa.

Hailuodon kunnan verorahoituksen eli verotulojen ja valtionosuuksien osuus oli 3 589 643 euroa, mikä on 72,23% kokonaistulosta. Hailuodon kunnan verotuotot olivat 2 194 614 euroa, toteutuen 92,40 prosenttisesti budjetoidusta. Valtionosuuksien toteuma% oli 99,54 eli 1 395 029,00 euroa.

Talousarvion 2027 raami

(Kh 30.6.2026 § 164)

Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028-2029 valmistelussa tulee huomioida

Kunnan toiminnan uudistaminen ja talouden sopeuttaminen; TASO-työryhmän toimeksianto 2026 ja ryhmän valmistuvat esitykset suunnitelmakaudelle 2027-2029.

Uuden saaristolain mukaisesti tapahtuva saaristolaisän supistuminen, muutokset vos-järjestelmässä (VM 8/2026: kunnan vos supistuu noin 800 000 euroa vuonna 2028). Parlamentaarisen kuntien tulevaisuus-työryhmän 26.2.2026 - 18.12.2027 tiedotukset ja väliraportti 12/2026 sekä muu raportointi.

Talousarvion valmistelu perustuu toteutuneiden kustannusten sekä voimassa olevien sopimusten perusteella laadittuun mahdollisimman tarkaan arvioon vuoden 2027 kustannuksista.

Verotulot ja valtionosuudet huomioidaan Valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton ennusteiden mukaisesti. Ensimmäinen vos-ennuste 5/2026 1 252 016 euroa, verotuloennuste 2 415 000 euroa.

Ensimmäinen alustava kunnan ennakollinen tuloslaskelma on alijäämäinen -534 784 euroa. Tulos tarkentuu valmisteluprosessin edetessä.

TA2027-prosessin ja tarpeellisten kuntastrategiapäivitysten samanaikainen, synkronoitu toteuttaminen; kuvataan TA2027 valmisteluajataulussa.

Henkilöstömenot 2027. Ennakollisessa tuloslaskelmassa on kuvattu henkilöstöorganisaatio 2026 + virka- ja työehtosopimusten korotukset 1.8.2026 + korotus 2,6%

Hailuodon Vuokrakiinteistöt Oy aloittaa 1.1.2027; vuokratulot siirtyvät yhtiölle, työntekijät peruskunnassa. Yhtiö ostaa tarvitsemansa palvelut, kunta laskuttaa. Siirtyvien kiinteistöjen kulut (palvelujen ostot, aineet, tarvikkeet, tavarat) siirtyvät yhtiölle. Ennakollinen TA-sisältää arvion kiinteistöpalvelun myyntitulosta.

TA2027, TS2028-2029 arvioitu investointitarve on 1,5-2 Meuroa. Investointiehdotukset käsitellään toimialalautakunnissa ja kunnanhallituksessa 8/2026.

Ennakollinen tuloslaskelma 12.6.2026 kunnanhallituksen oheismateriaalina.

--

- Päivitetty ennakollinen tuloslaskelma 24.8.2026 Khssa.
- TASO toimenpideohjelman valmisteluvaiheen esittely

Liite

Talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028-2029 laadintaohje. Lähetetään kunnanhallitus -jakelulla maanantaina 24.8.2026

Valmistelija	Kunnanjohtaja Alikoski, 0406836522
Esittelijä	Kunnanjohtaja Alikoski Maarit
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää hyväksyä talousarvion 2026, taloussuunnitelman 2027-2028 laadintaohjeen.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. Merkittiin, että kunnan hankintaohjeen päivitystarve ja kunnan investointiraja otetaan tarkasteluun TASO-työryhmässä.