Talousarvio ja -suunnitelma 2026-2028

Khall 18.11.2025 § 427
337/02.02.00/2025

Valmistelija Controller Tuija Lång, puh.040 – 6724 257

Tausta ja perusteet talousarvion ja -suunnitelman 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 hyväksyttävä taloussuunnitelma suunnitelmakaudeksi. 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 vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien. Kittilän kunnalle on kertynyt taseeseen ylijäämää edellisiltä vuosilta vuoden 2024 loppuun mennessä noin 56,7 miljoonaa euroa, joten kuntalaissa mainittua alijäämän kattamisvelvollisuutta ei kunnalla tällä hetkellä ole.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kittilän kunnan talousarvioprosessin eteneminen ja tilanne

Kittilän kunnanhallitus on antanut talousarvion ja -suunnitelman laadintaohjeet kokouksessaan 17.6.2025 (§ 237). Valtuuston talousarvioseminaari on pidetty 3.11.2025. Toimialat ovat laatineet talousarvionsa ja -suunnitelmansa ja ne on käsitelty ao. lautakuntien, Kideven johtokunnan sekä Tunturi-Lapin ja Pellon työllisaluejaoston kokouksissa. Talousarvio ja -suunnitelmaesitys käsitellään yhteistoimintaelimen kokouksessa 19.11.2025.

Kunnanhallituksen kokouksessa 18.11. esitellään talousarvioesitys ja laadinnan tilanne. Tässä vaiheessa kunnanjohtaja ei ole tehnyt vielä muutoksia lautakuntien päättämiin talousarvioesityksiin.

Kunnanhallitus päättää kokouksessaan 2.12.2025 talousarvioesityksestä. Kunnanvaltuusto päättää lopullisesta talousarviosta ja -suunnitelmasta 15.12.2025.

Talousarvioesityksen pääkohdat tämän hetken valmistelun tilanteessa

Talousarvioesityksen pääkohdat ovat tällä hetkellä seuraavat vuodelle 2026:

	Milj.euroa	***Muutos-% vrt.TA2025***
Toimintatuotot	10,2	-9,4 %
Toimintakulut	46,2	+6 %

Toimintakate	36,1	11,3 %
Vuosikate	7,1	-26,6 %
Tilikauden ylijäämä	2,7	-55,6 %
Nettoinvestoinnit	25,8	
Lainakannan nettokasvu	16,5	
Laina/asukas 31.12.2026	2.753	

Toimintakulut (ulkoiset) ovat kululajeittain seuraavat tällä hetkellä:

	Milj.euroa	***Muutos-% vrt.TA2025***
Henkilöstökulut	25,4	+6,2 %
Palvelujen ostot	11,9	+6,7 %
Aineet ja tarvikkeet	4,3	+6 %
Avustukset	3,3	+7,9 %
Muut toimintakulut	1,3	-6,5 %
Toimintakulut yhteensä	46,2	+6 %

Kunnan verotulojen arvioidaan kasvavan noin 1 milj.euroa vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Valtionosuuksien arvioidaan kasvavan noin 0,3 milj. euroa kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna.

Nettorahoitustuottojen määrä pienenee pääosin sen vuoksi, että Ounastähti Kehittämiskuntayhtymän maksamien ylijäämän palausten määrä pienenee noin 0,8 milj.euroon.

Toimialat (lukuunottamatta teknistä toimea) ylittivät talousarvion laadinnalle kunnanhallituksen talousarvio-ohjeessa asetetut raamit eli toimintakatetavoitteet.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Kurula Timo

Päätösehdotus

1) Kunnanhallitus kuulee kunnanjohtajan, toimialajohtajien ja työllisyysaluejohtajan esittelyt vuoden 2026 talousarvioesityksestä
2) Kunnanhallitus päättää merkitä tiedoksi kunnanjohtajan talousarvioesityksen ja jatkaa talousarvion ja -suunnitelman käsittelyä kunnanhallituksen kokouksessa 2.12.2025.

Päätös

Tauko alkoi klo 13:23.

Tauon aikana toimialajohtajat esittelivät talousarvioesitystä:

Työllisyysalueen johtaja Tero Hyttinen klo 13:23 – 13:49
Vt. sivistystoimenjohtaja Petteri Kinnunen klo 14:00 – 14:40
Tekninen johtaja Roni Jänkälä klo 14:43 – 15:50

Kunnanhallituksen jäsen Laura Peippo poistui tauon aikana klo 15:51 kokouksesta.

Elinkeinojohtaja Katariina Palola klo 16:12 – 16:26.

Controller Tuija Lång ja kunnanjohtaja Timo Kurula selostivat talousarvioesityksen tilannetta.

Tauko päättyi klo 17:00.

Kunnanjohtajan esitys hyväksyttiin.