

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mäntyharjun asianhallintajärjestelmässä

§ 138

Talousarvion 2027 laadinta

MjuDno-2026-282

Valmistelija / lisätiedot:

Jouni Nieminen, hallinto- ja talousjohtaja, jouni.nieminen@mantyharju.fi

Kuntalaki 13 luku Kunnan talous § 110

"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. Taloussuunnitelma on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertynyt ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alussa 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."

Vuosien 2027–2029 taloussuunnittelu perustuu valtuuston hyväksymään kuntastrategiaa, tiedossa oleviin toimintaympäristön muutoksiin ja toimielinten valmistelussa linjattuihin palvelutuotannon kehitystavoitteisiin sekä valmisteluhetkellä käytettävissä oleviin arvioihin tulorahoituksen ja kustannustason kehityksestä.

Mäntyharjun kunnan taloutta on sopeutettu vuosina 2025 ja 2026 palvelutuotantoa tehostamalla ja henkilöstömitoituksen muutoksilla yt-neuvottelujen lopputulemana sekä valtuuston päättämällä veroratkaisulla.

Talousarviovalmistelua on tehty toimialojen kanssa kunnanjohtajan laajennetussa johtotiimissä 18.8. ja valtuustoseminaarissa 24.8. Valmistelutilaisuuksissa on esitelty kunnan talouden suunnittelukehikko vuosille 2027–2029 ja vuoden 2026 tilinpäätösennuste, jonka arvioidaan olevan 700 000 euroa alijäämäinen.

Mäntyharjun kunnassa talousarvion laadintaohje on perinteisesti sisältänyt toimialoille annettavan raamin käyttötalouden menoista. Vuoden 2027 talousarvion käyttötalousraamin lähtökohtana on välttää alijäämäinen tulos sekä arvioida kunnan verotulojen kehitys ja valtionosuuskertymä kuntaliiton ennusteisiin perustuen. Henkilöstömenojen kehitystä tulee tarkastella kunta-alan vuosien 2026 ja 2027 palkkaratkaisujen sopimuskorotukset huomioiden.

Alla on esitys lautakuntien ulkoisten toimintakulujen käyttötalousraamiksi.

Tarkastuslautakunta	30 000 €
Keskusvaalilautakunta	30 000 €
Kunnanvaltuusto	65 000 €
Kunnanhallitus	3 440 000 €
Elinvoimatyö	2 500 000 €

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mäntyharjun asianhallintajärjestelmässä

Sivistyslautakunta	12 110 000 €
Tekninen lautakunta	6 100 000 €
Rakennuslautakunta	380 000 €
Yhteensä	24 655 000 €

Talousarvion laadinnan aikataulu:

- Ma 31.8. talousarvion laadintaohje kunnanhallituksessa
- Ma 12.10. kunnanhallituksen esitys veroista
- Ma 2.11 veropäätökset kunnanvaltuustossa
- Ma 9.11. lautakuntien esitykset talousarvioksi käsiteltynä
- Ma 30.11. kunnanhallituksen talousarviokäsittely / varalla ma 7.12.
- Ma 14.12. kunnanvaltuusto päättää talousarvion 2027 ja taloussuunnitelman 2028-2029

Ehdotus

Esittelijä: Juho Järvenpää, kunnanjohtaja

Kunnanhallitus

1. päättää, että vuoden 2027 talousarvion käyttötaloulosan (ulkoinen) laadinnan perusteena on lautakuntatasolle määritellyt seuraavat menokehykset:

Tarkastuslautakunta	30 000 €
Keskusvaalilautakunta	30 000 €
Kunnanvaltuusto	65 000 €
Kunnanhallitus	3 440 000 €
Elinvoimatyö	2 500 000 €
Sivistyslautakunta	12 110 000 €
Tekninen lautakunta	6 100 000 €
Rakennuslautakunta	380 000 €
Yhteensä	24 655 000 €

2. toteaa, että lautakuntien esittelijät vastaavat talousarvion valmistelusta lautakuntatasolla ja, että tarvittavat lisäohjeet valmisteluun antaa hallinto- ja talousjohtaja.

3. korostaa, että esitetty laadinnan aikataulu on toimijoita velvoittava.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tiedoksi

palvelupäällikkö, laajennettu johtotiimi

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mäntyharjun asianhallintajärjestelmässä

Allekirjoitetusta ja tarkastetusta sekä 3.9.2026 yleisessä tietoverkossa julkaistusta pöytäkirjasta

Otteen oikeaksi todistaa:

Mäntyharjulla
04.09.2026

Tuija Setälä
tiedonhallintasuunnittelija

Tiedoksianto asianosaiselle

Lähetetty tiedoksi sähköisenä tiedoksiantona 4.9.2026.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Mäntyharjun asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto
§138

Muutoksenhakukielto
Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimus / kunnallisvalitus

Tästä päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)