

Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028-2029 / tekninen lautakunta

Tekninen lautakunta 7.10.2026

247/02.02.00/2026

Vihdin kunnanhallitus on antanut talousarvion 2027 laadintaohjeet kokouksessaan 15.6.2026 (§147). Toimielinten tulee omissa talousarvioesityksissään ottaa kantaa koko taloussuunnittelukaudelle eli käyttötalouden osalta vuosille 2028-2029 ja investointien osalta vuosille 2027-2031.

Kunnanhallitus on antanut talousarviolle kehykset 16.6.2025. Kehykset rajaavat lautakuntien sekä kunnanhallituksen toimintamenojen enimmäismäärät ja toimintatuottojen vähimmäismäärät. Kehykset ovat toimintakatteen osalta sitovat. Toimielimien tulee laatia kunnanhallituksen antaman kehyksen puitteissa, palvelukeskusten johtajien johdolla, ehdotukset talousarvioksi ja käsitellä ne asianomaisessa toimielimessä.

Kehyksen valmistelu

Kehyksen valmistelussa on asetettu tavoitteeksi koko kunnan nollatulos.

Kehys on muodostettu vaiheittain siten, että lähtökohtana on ollut vuoden 2026 muutettu talousarvio. Tähän on tehty keskeiset tarkistukset huomioimalla kustannustason muutokset, erityisesti palkkaratkaisun vaikutukset, päivittämällä tuloarviot sekä poistamalla kertaluonteiset erät, kuten merkittävä vuodelle 2026 osunut vesiliittymämaksu. Lisäksi valmistelussa on huomioitu palvelukeskusten esittämät toiminnalliset muutokset.

Palvelukeskusten esitysten perusteella kehys oli alkuvaiheessa noin 4,0 miljoonaa euroa alijäämäinen suhteessa asetettuun nollatulostavoitteeseen. Tasapainoa on tämän jälkeen parannettu edellä mainituilla kiinteistöveron korotuksilla, joiden vaikutus on noin 780 000 euroa, sekä viranhaltijavalmistelussa tehdyillä menojen sopeutuksilla ja tulojen tarkennuksilla.

Näiden toimenpiteiden jälkeen jäljelle jäävä tasapainotustarve, yhteensä noin 2,9 miljoonaa euroa, on kohdennettu toimielimille kehystavoitteina. Tasapainotus kohdistuu ulkoiseen toimintakatteeseen, joka on talousarviossa sitova taso.

Koko kunnan talouden tasapainon kannalta on välttämätöntä, että lautakunnat saavuttavat niille asetetut kehystavoitteet talousarvioesityksissään. Toimielimiltä edellytetään konkreettisia ja vaikuttavia toimenpiteitä menokasvun hillitsemiseksi, toiminnan tehostamiseksi sekä tulojen lisäämismahdollisuuksien arvioimiseksi.

Talousarvion laadintaohje

Talousarvion laadintaohjeessa on esitetty keskeiset talousarvion valmistelua koskevat linjaukset:

- Talousarvion valmistelun aikataulu on esitetty liitteessä 1. Lautakuntien tulee käsitellä talousarvioesityksensä viimeistään 7.10.2026. Kunnanvaltuusto päättää talousarviosta 16.11.2026.
- Talousarvion sisältövaatimukset koskevat käyttötalousosan kuvauksia, toiminnallisia tavoitteita, investointisuunnitelmaa vuosille 2027–2031, riskienhallintaa sekä sisäisiä eriä.
- Henkilöstösuunnittelun osalta palvelukeskukset toimittavat henkilöstö- ja vakanssitiedot henkilöstöpalveluille. Talouspalvelut tukevat valmistelua.
- Tietohallinnon ja hankintojen suunnittelussa hankintatarpeet tulee suunnitella ja aikatauluttaa realistisesti osana talousarviota.
- Sisäinen laskutuksessa sisäiset erät valmistellaan keskitetysti ja huomioidaan talousarviossa.
- Investointien käsittelyssä investointien tulee olla perusteltuja, priorisoituja ja niiden vaikutukset käyttötalouteen ja velkaantumiseen tulee arvioida.
- Kuntakonsernissa tytäryhteisöt toimittavat taloussuunnitelmaesityksensä kuntaan 15.10.2026 mennessä.
- Talousarviotietojen syöttäminen tapahtuu budjetointiohjelmaan Liitteen 1 aikataulun mukaisesti.
- Toimielinten tulee arvioida tulonsa ja menonsa realistisesti ottaen huomioon kustannustason kehitys.

Talousarvion laadintaohjeen tavoitteena on varmistaa, että kunnan talous pysyy kestäväällä pohjalla ja että resurssit kohdennetaan strategisesti vaikuttavalla tavalla. Lisäksi talousarvion 2027 valmistelun yhteydessä tavoitteena on, että VIRTa-ohjelma saataisiin tuotua päätöksentekoon. Osa ohjelman toimenpiteistä kytkeytyy sivistyspalveluiden kehittämistä koskeviin ratkaisuihin, minkä vuoksi myös palveluverkkoselvityksen johtopäätökset ja niihin perustuvat linjaukset tulee valmistella päätöksentekoa varten talousarvioprosessin aikataulussa.

Teknisen lautakunnan talousarvio on laadittu saadun ohjeistuksen mukaan siten, että siinä on huomioitu sivistyksen ja hyvinvoinnin palvelukeskuksen laatiman palveluverkkoesityksen muutokset tulevan voimaan toiminnallisesti ja kustannustasolla alkaen 1.7.2027. Talousarvioon on tehtävä tarvittaessa muutoksia tulevan vuoden aikana, mikäli lopullisen palveluverkkoratkaisun määrärahatarve poikkeaa tästä talousarvioesityksestä.

Kunnanhallitus edellyttää, että osana talousarviovalmistelua lautakunnat saavuttavat toimielimille asetetut tasapainotustavoitteet ja laativat suunnitelman euromääräisten tavoitteiden saavuttamiseksi; ja Kunnanhallitus edellyttää lisäksi, että talousarviokehitys tuodaan uudelleen kunnanhallitukseen, mikäli kuntatasolla tulo- tai menoarvioihin tulee merkittäviä muutoksia.

Vihdin taloudellinen kokonaisuus hahmottuu ja tarkentuu talousarviopro-

sessin edetessä muun muassa valtiohallinnon taholta tulevien tuloarvioiden tarkentuessa. Kehyksellä on ohjaava rooli, mutta taloustiedot tulevat täsmentymään talousarvioprosessien aikana.

Toimivalta

Valmistelija

Ville Könönen etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 0440 421347

Esittelijä

Tekninen johtaja Ville Könönen

Ehdotus

Tekninen lautakunta päättää hyväksyä omalta osaltaan vuoden 2027 talousarvioehdotuksen liitteen mukaisesti ja esittää sitä edelleen kunnanhallituksen ja valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Tiedoksi