

TA2026 raamin ja TS 2026-2028:n alustavat valmistelunäkymät

JORY-käsittely 8.5.2025

Laajennettu johtoryhmä 22.5.

KH 16.6.2025





Aikataulutuksesta...

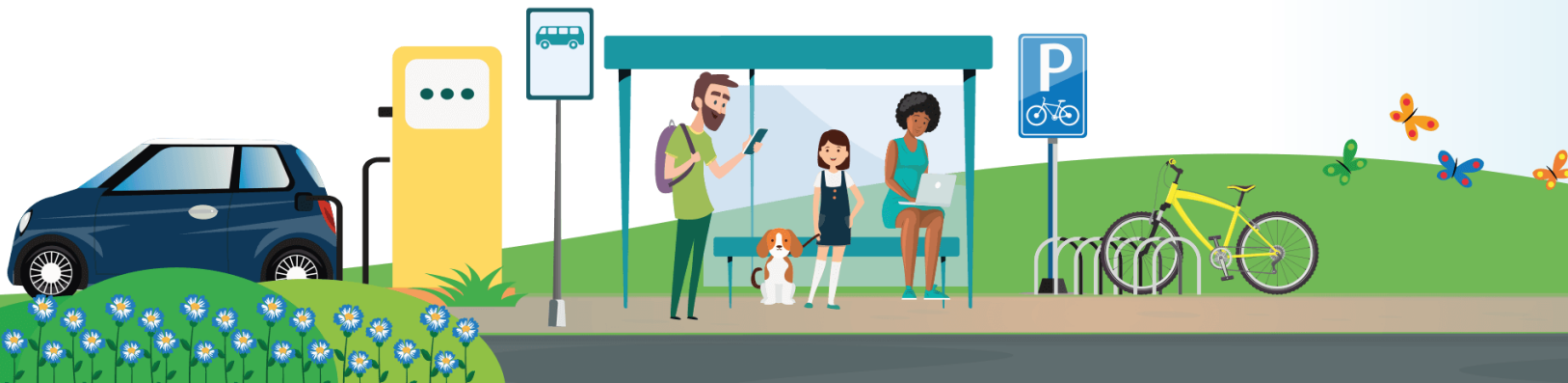
- Uuden kunnanvaltuuston talouden iltakoulu 9.6.
- Raamin suunnittelunäkymä valmistellaan 16.6. KH:n hyväksyttäväksi ja TA-2026 valmistelu käynnistetään sen pohjalta (tiedoksi valtuustolle)
- Raindance-budjetointimodulin käyttäjäkoulutukset elokuun alussa, 3 eri vaihtoehtoa 5.8, 7.8. tai 11.8.
- Heinäkuun lopulla-elokuun alussa valmistuvien TA2026 sisäisten erien työstön jälkeen palvelualueet valmistelevat elokuussa omat €-osionsa ja Targetor-talousarviotavoitteet/tekstit
- Lautakuntien esitykset viikolla 38 (16.9. - 17.9.)
- Valmistelunäkymän katsaus laajennettuun joryyn 3.9.
- KH:n talousarvioseminaari lokakuun alussa 6.-7.10.
- Veroprosenttipäätökset lokakuun valtuustossa 29.10.
- KH:n TS2026-2028 esitys kokouksessa 3.11.
- KV:n taloussuunnitelmapäätös kokouksessa 26.11.
- 2026 palvelusuunnitelmat joulukuun lautakunnissa

Talouspalveluiden tähänastinen valmistelu huhti-toukokuussa 2025

- Alkuvuoden 2025 toteumapohjaa ja erityisesti henkilöstökulujen kehitystä on seurattu kuukausittain
- Talouspalvelut on päivittänyt raamiin pohjatietoja nykyisen TA2025:n pohjalle sisältäen myös keväällä 2024 hyväksytyjen sopeutuspäätösten toimeenpanon
- Merkittävimmät muutostekijät, joihin otetaan kantaa:
 - muodostettu kevään 2025 palkkapohja, jolle on tehty uusien kunta-alan kolmivuotissopimusten (+7,37 %) ja kehittämisohjelman varausten (+1,8 %) mukainen palkkamenon kasvuarvio aiemman varauksen sijaan
 - maanmyyntivoittojen arvion tarkistus
 - sote-kiinteistöjen yhtiöittämisen vaikutusten alkuarvio kunnan tuloslaskelman puolelle vuokratuottoihin ja ylläpitokuluihin ja mahdollisiin liiketoimintakaupan tuottoihin
 - inflaatiotarkistukset, tehdään jory-linjauksella aineisiin, tarvikkeisiin ja palveluostoihin +2% mukaisena vuodelle 2026 sekä osaan toimintatuottojen tulopohjasta
 - palvelualueiden muut muutokset
 - korkotason laskun vaikutukset leasingkuluihin
 - viimeisimmät veroennusteet (KL)
 - viimeisimmät valtionosuusarviot (VM)
 - nettokorkokulujen muutoksen arvio
 - poistojen päivitys
 - investointivarausten purkautumisen vaikutus ali-/ylijäämään

Sopeutusohjelma ja palvelualueiden muut muutokset

- Valtuuston päättämän sopeutusohjelman toimeenpanosäästöä jäi vielä vuoden 2026 osalle noin -0,8 m€
- Vuosittain säästötavoitteeksi asetettu (jory) 0,3 m€ henkilöstökulujen lisäsäästö on yhä pidetty aktiivisena
- Oppimisen tuen uudistuksen ja 3 vvt:n lisäyksen henkilöstökuluvaikutus koko vuodelle 2026 +0,37 m€
- Maanvuokrien ja SUP-jätetuottojen tuottoarvion kasvu
- Puunmyynnin vuosittaisen tuottoarvion alentaminen TA2025-tasosta
- Kotikuntakorvausmenojen vuosittaisen kasvun lisääminen
- Perustietotekniikkakustannusten kilpailuttamisprosessin kuluvaikutukset
- Joukkoliikennekustannusten kasvuarvio
- Työttömyysturvakulujen kasvuarvio



TA-raamin 2026 tuloslaskelmanäkymä ja suunnitelmavuodet 2027-2028, m€

		TA2025	2026	2027	2028
Toimintatuotot		15,5	15,4	15,4	15,4
Toimintakulut		-91,1	-93,7	-95,2	-96,3
Henkilöstökulut		-47,7	-50,0	-51,6	-52,7
	Palkat ja palkkiot	-38,3	-39,9	-41,2	-42,0
	Henkilöstösivukulut	-9,4	-9,7	-10,0	-10,3
Palvelujen ostot		-26,4	-27,0	-27,1	-27,1
Aine- ja tarvikemenot		-6,2	-6,3	-6,3	-6,3
Avustukset		-4,3	-4,4	-4,4	-4,4
Muut kulut		-6,6	-6,0	-5,8	-5,8
Toimintakate		-75,6	-78,3	-79,8	-80,9
kasvu%		3,8	3,5	1,9	1,3
Verotulot		65,7	67,9	71,2	74,6
Valtionosuudet		19,2	19,7	19,8	19,9
Rahoitustuotot ja -kulut , netto		-1,4	-1,7	-1,7	-1,7
Vuosikate		8,0	7,6	9,5	11,9
Poistot ja arvonalentumiset		-11,7	-11,6	-12,1	-12,0
Tilikauden tulos		-3,7	-4,0	-2,6	-0,1
Poistoeron vaikutus		0,6	0,9	1,2	1,2
Ei-poistonalaisen varauksen purku		1,4	0,4	0,0	0,0
Tilikauden ylijäämä		-1,8	-2,7	-1,4	1,1

Raamivalmisteluvaiheen päivitykset heikentävät tilikauden tulos-riviä pidemmällä aikavälillä riittämättömälle tasolle. **Fokus talouden johtamisessa on tämän parantamisessa.**

Investointivarausten purkautuminen tuottaa hieman tilikauden tulosta paremman ali-/ylijäämävinkin.

Raamilla ei yllätä kuitenkaan yllätä tilanteeseen, jossa vuosikate riittää valtuuston päättämän investointiraamin omarahoitukseksi vaan velkaantuminen jatkuu lievässä kasvussa. Alijäämät (2025-2027) huventavat taseylijäämäämme alle 30 m€:oon.

Investointiohjelman valmistelutilanne:
Yhdyskunnan palvelualueen toukokuun alun valmistelunäkymä investointiohjelmasta on : 2026 14,2 m€, 2027 12,0 m€ ja 2028 13,0 m€.

Muutostekijöiden vaikutus ”vanhaan” TS 2026-2027:aan verrattuna

- palkkapohjan alkuvuoden kasvu, muut palkkavaikutteiset lisäykset ja eritoten uudet sopimuskorotukset ➤ 2026 noin -2,45 m€, TS 2026-2028 n. -9,5 m€
- maanmyyntivoittojen arvion tarkistus päivitetyn tontinluovutusarvioon pohjautuen (oletus, että pidetään samana), osaan tuottopohjasta tehty myös + 2 % inflaatiotarkistus ➤ 2026 noin 0,0 m€, TS 2026-2028 n. 0,0 m€
➤ 2026 noin 0,2 m€, TS 2026-2028 n. 0,6 m€
- sote-kiinteistöjen yhtiöittämisen vaikutusten alkuarvio kunnan tuloslaskelman puolelle vuokratuottoihin ja ylläpitokuluihin ➤ Valmisteluvaiheen oletus on, että yhtiön maksamat erät kunnalle kompensoivat nettovuokratulomenetykset suunnittelukaudella
- inflaatiotarkistukset, +2% aineisiin/tarvikkeisiin ja palveluostoihin ➤ 2026 n. -0,6 m€, TS 2026-2028 n. -1,8 m€
- palvelualueiden muut raamivalmistelussa tunnistetut muutokset ➤ 2026 n. -0,6 m€, TS 2026-2028 n. -0,9 m€
- korkotason ja leasingpääoman laskun vaikutus leasingkuluihin ➤ 2026 n. 0,2 m€, TS 2026-2028 n. 0,6 m€
- viimeisimmät veroennusteet (KL) ➤ 2026 n. -1,4 m€, TS 2026-2028 n. -2,5 m€
- viimeisimmät valtionosuusarviot (VM) ➤ 2026 n. 0,5 m€, TS 2026-2028 n. 1,8 m€
- nettokorkokulujen muutoksen arvio = ennallaan ➤ lainakorkojen lasku kompensoituu lainamäärän nousulla ja suojaustuottojen vähenemisenä





www.lempaala.fi

