



VUODEN 2026 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2027 – 2028 TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMAN LAADINTAOHJEET

1. Yleistä

Kivijärven kunnan vuoden 2026 talousarvioraamin laskentaperusteena on käytetty seuraavia lähtökohtia:

- verotulot on arvioitu veroennustekehikon mukaisiksi ja valtionosuus VM:n 13.08.2025 antaman tiedon mukaan.
- lainanhoitokustannuksina on huomioitu lainojen korkokustannukset, jotka ovat 5 090 €.
- Poistot on arvioitu olevan 667 710 € alustavan investointiohjelman perusteella.
- kunnan omistamien kiinteistöjen menot ovat teknisen toimen talousarviossa

1. Käyttötalous

Vuoden 2026 talousarvio laaditaan sopeuttaen toimintoja ja noudattaen tiukkaa taloudenpitoa.

Vuoden 2026 käyttötalousmenojen (toimintakatteen) ulkoinen budjettiraami on 3 429 800 €. Lisäystä vuoden 2025 talousarvioon 166 120 €. Tarkka talouden seuranta on edelleen perusteltua.

Arvioidulla toimintakatteella, 3 429 800 €, vuosikatteeksi muodostuu 745 250 euroa ja tilikauden tulokseksi 77 540

€. Uusia virkoja ja toimia ei perusteta.

Määrärahaesitykset tehdään 10 euron tarkkuudella.

Kunnanhallituksen 3.9.2025 hyväksymä talousarvioraami on liitteenä.

Osastot syöttävät itse talousarvioluvut talousarviopohjiin.

2. Tavoitteiden asettelu

Talous- ja toimintasuunnitelmassa vuosille 2026-2028 tulee olla tavoitteet, toimenpiteet tavoitteisiin pääsemiseksi sekä mittareita. Tavoitteiden tulee olla konkreettisia ja selkeästi mitattavissa tai osoitettavissa.

3. Investointiohjelma

Osastojen on tehtävä esityksensä ja mahdolliset tarkennukset investointiohjelmaan vuosien 2026 – 2028 hyväksytyn talous- ja toimintasuunnitelman pohjalta. Investointiohjelmaan tulee esittää vain välttämättömät investoinnit.

4. Aikataulu

- 03.09.2025 kunnanhallitus antaa laadintaohjeet
- 13.10.2025 osastojen esitykset kirjanpitäjälle
- 23.10.2025 valtuuston talousarvioiltakoulu
- 05.11.2025 osastojen talousarvioesittelyt kunnanhallitukselle
- 13.11.2025 valtuustokäsittely veroprocentit
- 03.12.2025 kunnanhallituksen talousarvioesitys valtuustolle
- 11.12.2025 valtuustokäsittely talousarvio

KUNNANHALLITUS

Liitteet *Talousarvioraami*

TULOSLASKELMA
TALOUSARVIO 2026
Ulkoinen

	TP 2024	TA 2025	TA 2026 Raami	TA 2026 Esitys
Toimintatuotot	1 119 323	1 124 850	1 024 850	0
Myyntituotot	383 348	450 750		
Maksutuotot	24 654	22 570		
Tuet ja avustukset	92 194	88 770		
Muut tuotot	619 127	562 760		
Toimintakulut	-4 081 304	-4 388 530	-4 454 650	0
Henkilöstökulut	-2 187 537	-2 323 100		
Palvelujen ostot	-1 082 152	-1 084 170		
Aineet, tarv. ja tav.	-432 715	-503 160		
Avustukset	-145 155	-229 110		
Muut kulut	-233 745	-248 990		
Toimintakate	-2 961 981	-3 263 680	-3 429 800	0
Verotulot	2 475 561	2 434 000	2 553 000	
Valtionosuudet	1 660 351	1 723 740	1 597 590	
Rahoit. tuotot ja -kulut	-44 534	17 340	24 460	0
Korkotuotot		0	0	0
Muut rahoitustuotot	29 483	23 000	29 600	
Korkokulut	-73 671	-5 610	-5 090	
Muut rahoituskulut	-346	-50	-50	
Vuosikate	1 129 397	911 400	745 250	0
Poistot	-640 848	-687 040	-667 710	
Arvon alentumiset				
Satunnaiset tuotot				
Tilikauden tulos	488 549	224 360	77 540	0
Poistoeron muutos	20 347	0	0	0
Varausten muutos				
Tilikauden yli/alijäämä	508 896	224 360	77 540	0
Valtionosuudet VM:n päivityksen tiedoista				
Verotulot kuntaliiton veroennustekehikon tiedoista:				
- Kunnallisvero	1 457 000,00			
- Yhteisövero	526 000,00			
- Kiinteistövero	570 000,00			
Verotulot yhteensä	2 553 000,00			

V. 2026 TALOUSARVIOARAAMI, KÄYTTÖTALOUS NETTO

ULKOINEN (1000 euroa)

	TP 2024	%	TA 2025	%	TA 2026	%
Toimielin/tulos- ja vastuual.	Netto euro	Käyttö- talous netto	Netto euro	Käyttö- talous netto	Netto euro	Käyttö- talous netto
HALLINTO-OSASTO	681	23	829	25,0	832	24,0
Yleishallinto	417		406			
Yritys- ja elinkeinotoiminta	210		367			
Tietohallinto	54		56			
SIVISTYSOSASTO	1851	62	2016	62,0	2065	60,0
Hallinto ja talous	39		66			
Varhaiskasvatus	408		414			
Peruskoulutus	1194		1310			
Muu koulutus	18		22			
Kirjasto	96		95			
Kulttuuri	6		6			
Vapaa-aikatoimi	90		103			
TEKNINEN OSASTO	430	15	419	13,0	533	16,0
Hallinto ja muut toiminta	155		137			
Kaavoitus	33		55			
Ymp.suoj. ja rak.valvonta	81		94			
Liikennev. ja yleiset alueet	91		119			
Palo- ja pelastustoimi	0		0			
Kiinteistötoimi	8		60			
Ruokahuolto	1		0			
Infra-tukipalvelut	61		-46			
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	2962	100	3264	100	3430	100

V. 2026 TALOUSARVIOARAAMI, KÄYTTÖTALOUS NETTO

ULKOINEN + SISÄINEN (1000 euroa)

	TP 2024	%	TA 2025	%	TA 2026	%
Toimielin/tulos- ja vastuual.	Netto euro	Käyttö- talous netto	Netto euro	Käyttö- talous netto	Netto euro	Käyttö- talous netto
HALLINTO-OSASTO	574	5,2	694	21	699	20,0
Yleishallinto	362		323			
Yritys- ja elinkeinotoiminta	212		371			
Tietohallinto	0		0			
SIVISTYSOSASTO	2365	26,2	2541	78	2598	76,0
Hallinto ja talous	2		2			
Varhaiskasvatus	439		455			
Peruskoulutus	1642		1779			
Muu koulutus	19		23			
Kirjasto	127		127			
Kulttuuri	6		8			
Vapaa-aikatoimi	130		147			
TEKNINEN OSASTO	23	-0,2	29	1	133	4,0
Hallinto ja muut toiminta	8		11			
Kaavoitus	41		61			
Ymp.suojelu ja rak.valvonta	81		94			
Liikennev. ja yleiset alueet	103		132			
Palo- ja pelastustoimi	0		0			
Kiinteistötoimi	-177		-164			
Ruokahuolto	-1		0			
Infra-tukipalvelut	-32		-105			
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	2962	31,2	3264	100	3430	100