

18.8.2025

Vuoden 2026 talousarvion yleinen laadintaohje ja aikataulu**Yleistä**

Vuoden 2026 talousarvion laadinnassa tulee huomioida Nurmeksens kaupungin taloudellisen aseman muutos tulevina vuosina. Valtionosuuksien määrä muuttunee tulevan valtionosuusuudistuksen myötä. Tämänhetkisen tiedon valossa näyttää siltä, että Nurmes olisi ns. häviäjä tässä uudistuksessa. Uudistus voi rankimmillaan tarkoittaa Nurmekselle jopa 1,6 miljoonan euron vähennystä peruspalvelujen valtionosuuksiin. Verotulokertymään ei ole odotettavissa suurta lisäystä. Heikko työllisyystilanne heijastuu myös verotulokertymään suoraan.

Nurmeksens valtuusto on keväällä 2022 hyväksynyt vielä voimassa olevan kuntastrategian, Askelen edellä. Strategian toiminnallisten tavoitteiden ryhmittelyssä käytetään strategiasektoreita: elinvoima, hyvinvointi, sijainti, imago ja konserni. Strategisesti merkittävän toiminnan tulee kohdentua yhteen tai useampaan mainituista sektoreista.

Strategiasektorit ja vuosittaiset tavoitteet viedään Targetor-ohjelmaan. Targetoriin syötettävät vuosittaiset toiminnalliset tavoitteet linkitetään sektoreihin ja sitä kautta voidaan seurata osavuosisiraporteissa ja tilinpäätöksessä kokonaisuuden toteutumista. Targetoriin toiminnallisia tavoitteita syötettäessä tulosalueen yleiskuvaus tulee korttiin, jossa näkökulmana on "Kaupungin oman toiminnan kehittäminen".

Toiminnallisten tavoitteiden lisäksi talousarvioon voi ottaa erillisiä, helposti numeroilla mitattavia seurantatietoja- ja tavoitteita, esimerkiksi opiskelijamäärästä, kustannuksista per asiakas tai vaikkapa myönnetyistä lupapäätöksistä.

Hallintosäännön mukaisesti Nurmeksens kaupungissa on kolme hallinnollista toimialaa. Hyvinvointi- ja sivistyspalveluiden toimiala jakaantuu kulttuuripalveluiden, opetus- ja koulutuspalveluiden ja varhaiskasvatuspalveluiden tulosalueisiin. Kaupunginhallituksen toimiala jakaantuu hallintopalveluiden ja ruokahuoltopalveluiden tulosalueisiin. Kaupunkirakennepalveluiden toimiala jakaantuu kuntatekniikan palveluiden, maankäyttö- ja lupapalveluiden sekä tilapalveluiden tulosalueisiin. Lisäksi talousarviossa ovat tekniset tulosalueet hyvinvointipalveluiden hallinto ja kaupunkirakennepalveluiden hallinto.

Kaupunginvaltuustoon nähden sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet tehdään tulosalueittain.

Vuoden 2026 talousarviossa noudatetaan 1.6.2025 voimaan tulleen hallintosäännön mukaista organisaatio- ja kustannuspaikkarakennetta. Vapaa-aikapalvelujen tulosalue poistuu. Liikuntapalvelujen kustannuspaikka liitetään hyvinvointipalvelujen hallinnon tulosalueeseen ja nuorisopalvelujen kustannuspaikka liitetään opetus- ja koulutuspalveluiden tulosalueeseen. Kansalaisopiston kustannuspaikka liitetään kulttuuripalvelujen tulosalueeseen.

18.8.2025

Raindanceen siirretään pohjatiedoksi kuluvan vuoden ensimmäisen puolikkaan taloustoteuma sekä kesäkuun tilanteen mukaisesti palkkatiedot henkilöittäin.

18.8.2025

Talousarvion laadintaa ohjaavat tekijät

Vuoden 2026 tuottavuusohjelman sopeuttamistarve toimialoille on valtuuston 17.6.2024 hyväksymä määrä, joka on yhteensä noin 1,7 miljoonaa euroa.

Vuoden 2024 aikana käydyt YT-neuvottelut ja sopeuttamistoimien etsiminen on laitettu täytäntöön vuoden 2025 aikana. On tarkoituksenmukaista jatkaa valtuuston 17.6.2024 tekemillä linjauksilla ja noudattaa tuolloin sovittuja ratkaisuja.

Valtio on leikkaamassa kuntien peruspalvelujen valtionosuuksia lisää tulevana vuosina, joten lisärahoitusta ei ole odotettavissa. Vuoden 2026 kuntien peruspalvelujen valtionosuuksiin ollaan tekemässä 75 miljoonan euron leikkaus ja vuoden 2027 valtionosuusuudistuksen myötä leikkauksia on odotettavissa lisää.

Muutama henkilöstöön liittyvä linjaus:

Jokainen tulosityksikkö varaa itse omaan budjettiinsa omille kustannuspaikoilleen rahan henkilökunnan virkistäytymiseen (kirjaus tilille 4943 henkilökunnan virkistysmenot). Tästä rahasta maksetaan esim. yhteisen pikkujoulun kustannukset ja muut mahdolliset vuoden aikana aiheutuvat virkistyskulut.

Henkilökunnan E-passia varten varataan aiempien vuosien tapaan 120 €/henkilö henkilöstöhallinnon kustannuspaikalle 1430 (kirjaus tilille 4470 Muut palvelut).

Henkilöstön merkkipäivien muistamiseen jokainen tulosityksikkö varaa itse omaan budjettiinsa omille kustannuspaikoilleen sen summan, mikä vuoden 2026 aikana 50- ja 60-vuotismuistamisiin sekä mahdollisiin eläköitymisiin tarvitaan.

18.8.2025

Valtion v. 2026 talousarvioesityksen valmistelun tavoiteaikataulu

VM:n talousarvioehdotus julkistettu netissä 8.8.2025

Hallituksen budjettiriihi 1-2.9.2025

Syksyn kuntatalousohjelma, valtion vuoden 2026 TA julkaisu 22.9.2025

Valtion talousarvion hyväksyminen eduskunnassa joulukuussa 2025

Kaupungin talousarviolaadinnan aikataulu

Kaupunginhallitus hyväksyy käsittelyaikataulun 10.6.2025.

Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion yleisen laadintaohjeen elokuussa 2025.

Talousarvion laadinnan ohjelmistokoulutus käyttäjille elokuussa. (talousjohtaja)

Valtuustoseminaari 11.-12.9.2025

Toimialojen talousarvio-, taloussuunnitelma- sekä investointiohjelmanesitykset, jotka noudattavat valtuuston 17.6.2024 tekemiä linjauksia, tulee olla syötettynä Targetoriin ja Raindanceen 31.10.2025 mennessä.

SYYSLOMAVIKKO 13.10.-19.10.2025 (viikko 42)

Kaupunginjohtajan neuvottelut toimialojen kanssa talousarviosta viikoilla 43-44 (20.10.-31.10.2025)

Veroprosenttiesitykset hallituksessa 20.10.2025 ja valtuustossa 27.10.2025
Veroprosentti on ilmoitettava VK:lle 17.11.2025

Kaupunginjohtajan talousarvioesitys 13.11.2025

Kaupunginhallituksen talousarviokokoukset 17.11.2025 alkaen.
Kaupunginhallituksen talousarvioesityksen hyväksyminen 8.12.2025

Valtuuston talousarviokokous 15.12.2025

Aikataulu tytärtyhtiöille:

Tytärtyritysten kanssa talousarvioon liittyvät neuvottelut käydään kaupunginjohtajan johdolla lokakuussa viikoilla 39-40 (22.9.-3.10.2025).

Konserniyhtiöt kirjaavat talousarvioon tulevat toiminnalliset tavoitteet Targetoriin 31.10.2025 mennessä.

Talousjohtaja

Salla Ovaskainen