

TALOUSARVION 2026 LAADINTAOHJEET

Talousarvioprosessi ja kuntalain vaatimukset

Kuntalain 110 §:n mukaan; ”Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

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.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta 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.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.”

Talousarvion aikataulu

Talousarviota ohjaava suunnittelukehys talousarviovuodelle 2026 ja suunnitelmavuosille 2027-2028 on kaupunginhallituksen hyväksymä ohjeistus talousarvion lähtökohdille ja tavoitteille.

Kaupunginhallitus antaa kokouksessaan 4.8.2025 talousarvio-ohjeen ja suunnitteluraamin. Talousarvion suunnitteluraami käydään läpi esihenkilöiden kanssa elokuussa. Sisäiset tukipalvelut ja tilapalvelut ilmoittavat sisäiset veloitukset toimialoille ja taloushallintoon 15.9.2025 mennessä.

Viranhaltijoiden talousarvioesitykset tulee olla valmiit 22.9.2025 mennessä. Lautakuntien talousarvioesitykset tulee olla käsiteltynä 03.11.2025 mennessä. Konsernipalveluiden talousarvioesitys



käsitellään kaupunginhallituksessa 10.11.2025. Samassa yhteydessä käsitellään kaupunginjohtajan alustava talousarvioesitys. Kaupunginhallituksen talousarvioesitys on käsitellyssä 24.11.2025, ja kaupunginvaltuusto käsittelee talousarvion 01.12.2026. Seuraavassa taulukossa esitetään talousarvion laadinnan tarkempi aikataulu.

Talousarvion 2026 laadinnan aikataulu

Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2027-2028 laatimisaikataulu	Toimenpide	Toimielin	Määräaika
	Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027 suunnitelmaraami	→ Kaupunginhallitus	→ 4.8.2025
	Talousarvion keskitetyt kirjaukset	→ Taloustoimisto/Tilapalvelut	→ 15.9.2025
	Talousarvioesityksien käsittely johtoryhmässä	→ Johtoryhmä	→ 22.9.2025
	Valtuuston talousseminaari	→ Lautakunnat	→ 6.10.2025
	Talousarvion käsittely lautakunnissa	→ Kvalt+khall+jory	→ 3.11.2025
	KJ Talousarvioesitys	→ Kaupunginhallitus	→ 10.11.2025
	KJ Talousarvioesitys	→ Yhteistoimintaneuvosto	→ vko 46-48/2025
	Talousarvion käsittely kaupunginhallituksessa	→ Kaupunginhallitus	→ 24.11.2025
	Talousarvion käsittely valtuustossa	→ Kaupunginvaltuusto	→ 01.12.2025
	Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	→ Kaupunginhallitus	→ 15.12.2025
	Talousarvion käyttösuunnitelmat	→ Lautakunnat/Kaupunginhallitus	→ 1/2026



Talousarvion laadinnan lähtökohdat

Kuntarahoituksen Q2 ennusteen mukaan globaalin talouden vaihtelujen myötä myös Suomen talouskasvu on alkanut jälleen hyytyä. Kuntarahoitus laski kuluvan vuoden kasvuennusteensa 1,0 prosenttiin. Yksityisten investointien piristymisen lupaa kuitenkin myös hyvää kuntien ja alueiden talouden jatkokehitykselle.

Suomen talous kääntyi viime vuoden alkupuolella pitkän taantuman jälkeen maltilliseen kasvuun. Elpymisen odotettiin vähitellen vauhdittuvan, kun korot laskevat ja kuluttajien ostovoima vahvistuu. Toiveet suhdanteen virkoamisesta eivät kuitenkaan vielä ole aivan odotetusti toteutuneet, vaan kasvu on viimeisen puolen vuoden aikana jälleen hidastunut. Hyytymisen taustalla on sekä kansainvälisiä että kotimaisia tekijöitä. Suomen vienti on viime kesän jälkeen ollut vastatulessa ja ulkomaankaupan alavire näyttää edelleen jatkuvan. Kotimaan taloudessa suurimpia pettymyksiä on ollut rakentamisen kääntyminen uudelleen laskuun kuluvan vuoden ensimmäisellä neljänneksellä. Kuntien, hyvinvointialueiden ja valtion palvelutuotannon tehostamistoimet ovat näkyneet julkisen kulutuksen supistumisena. Samalla etuusleikkaukset ja yleisen arvonlisäveron korotus ovat hidastaneet yksityisen kulutuksen elpymistä. Työttömyyden nousu on myös lisännyt kuluttajien varovaisuutta.

Kuitenkin kevään palkkaratkaisujen myötä reaalityulojen kasvu ja rahoituskustannusten aleneminen vääntävät suhdannetta väkisin nousuun ja viimeisimmäksi uutisoitiin myös asuntokaupan pikkuhiljaa virkistävän korona vuosien jäljiltä. Myös investoinnit ovat vihdoin käynnistymässä ja kulutuskysyntä näyttäisi hiljalleen vahvistuvan. Myös työmarkkinoilla on ensimmäisiä valonpilkahduksia ja työllisten kokonaismäärä on ollut jopa hienoisessa kasvussa.

Kuntatalousennuste

Kuntarahoituksen ennuste analysoi myös kuntatalouden kehitystä. Viime vuoden positiivisten yllätysten ansiosta kuntatalous pääsi ponnistamaan kuluvalla vuodelle ennakoitua paremmista asemista. Kustannusinflaation odotettua voimakkaampi hidastuminen ja menosopeutus ovat tasapainottaneet kuntien käyttötaloutta arvioitua enemmän. Kuntatalouden näkymä on kuitenkin uudelleen heikkenemässä, kun menokehitys ylittää tulojen kasvun. Positiivista viirettä näyttäisi siirtyneen myös vuoden 2025 puolelle. Vuoden ensimmäisen neljänneksen tilinpidon perusteella kuntien yhteenlaskettu vuosikate on jatkanut lievässä kasvussa suhteessa vuoden takaiseen aikaan. Tulokehitys tosin on heikentynyt, mutta se selittyy viime vuoden vertailujakson satunnaisella, joiden positiivinen tulosvaikutus oli poikkeuksellisen suuri. Valitettavasti myötätuuli on jäämässä väliaikaiseksi ja kuntatalouden harteille kertyy uusia haasteita.

Lähi vuosien perusongelma on, että kuntien toimintamenot uhkaavat jälleen kasvaa tuloja nopeammin. Erityisesti palkkakustannusten nousu on voimakasta. Henkilöstömenot kasvavat vuonna 2025 noin 400 miljoonaa ja vuosina 2026–2027 lähes puoli miljardia vuodessa. Myös TE-palvelujen kustannuksia on aiemmin aliarvioitu ja työttömyyden odotettua voimakkaampi nousu sekä työttömyysjaksojen pitkittyminen kasvattavat kuntien etuusmenoja ennakoitua enemmän. Tulopuolella väsy suhdanne ja heikko työllisyys painavat verotulojen kasvua ennustejakson alkupuolella. Hyvinvointialueiden palveluverkon karsiminen puolestaan heijastuu kuntien soteikiinteistöistä saamiin vuokratuloihin ensi vuodesta alkaen. Valtio tosin



osittain kompensoi näitä vuokratulomenetyksiä vuodesta 2027 lukien. Vuosille 2025–2027 kasautuu myös merkittäviä määräaikaista valtionosuusleikkauksia, kuten vuoden 2023 soteuudistukseen ja sen jälkihoitoon vuonna 2024 liittyneiden ylimääräisten valtionosuuksien takaisinperintä sekä valtionosuuksien vuosikorotusten yhden prosentin indeksijarru. Nämä määräaikaisten rasitteet poistuvat 2028, jolloin valtionosuuksien taso näillä näkymin selvästi nousee. Suurin ero kuntien menojen ja tulojen kasvuvauhdissa näyttäisi ajoittuvan vuoteen 2027. Tuolloin myös rahoituskustannuksiin on näköpiirissä pientä nousua, mikäli odotuksemme rahapolitiikan lievästä kiristymisestä toteutuu ja kuntien velkakanta kasvaa ennakoidusti.

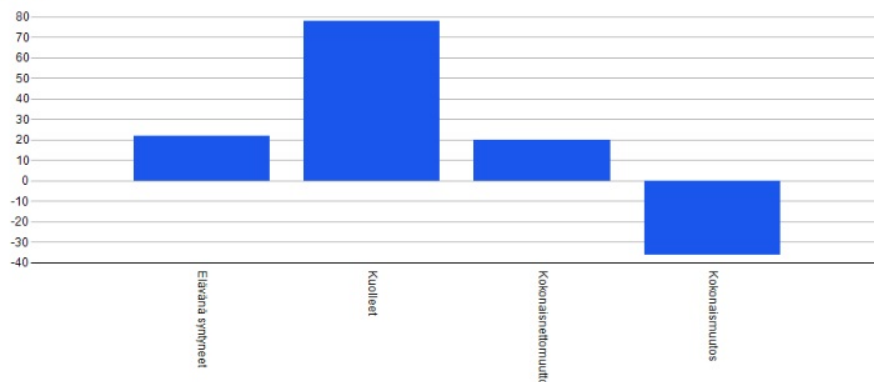
Kun toimintamenot uhkaavat kasvaa tuloja nopeammin on kunnilla näköpiirissä lisää kustannussäästöjä ja veronkorotuksia. Taloussuhdanteen elpyminen ja määräaikaisten valtionosuusleikkausten päätyminen vahvistavat kuntataloutta ennustejakson lopulla. Silti ilman lisäsopeutusta Manner-Suomen kuntien tulos uhkasi pysyä lievästi negatiivisena vielä 2028 ja rahoitusali jäämä voisi pahimmillaan nousta vuonna 2027 lähelle kahta miljardia. Onkin perusteltua olettaa, että kunnat tulevat lähivuosina jatkamaan talouden sopeuttamista. Kuntatalouden ennustemme perustuu arvioon, jossa kunnat tekevät lisää menosäästöjä ja veronkorotuksia. Kuntarahoitus ennakoi vuodelle 2026 hieman kuluvaan vuoteen suurempia veronkorotuksia, mutta sen jälkeen korotustahti hidastuu. Sopeutustoimien yhteisvaikutus kumuloituu ennustejakson aikana. Vuoden 2029 tasolla vuosikate ja rahoitusjäämä ovat noin 800 miljoonaa vahvemmat ja lainakanta noin kolme miljardia pienempi kuin skenaariossa, jossa sopeutusta ei tehtäisi lainkaan. Ennusteessa noin kolme neljäsosaa tasapainotustoimien taloutta vahvistavasta vaikutuksesta selittyy menosopeutuksella ja yksi neljäsosa veronkorotuksilla. Tasapainottamistoimista huolimatta kuntien velkaantumisen ennustetaan jatkuvan.

Valtiontalouden tasapainottaminen vie toivottua enemmän aikaa ja myös seuraavat hallitukset joutunevat supistamaan menoja. Kuntien valtionrahoitukseen voi jatkossakin kohdistua leikkauspaineita.

Mänttä-Vilppulan väestöennuste

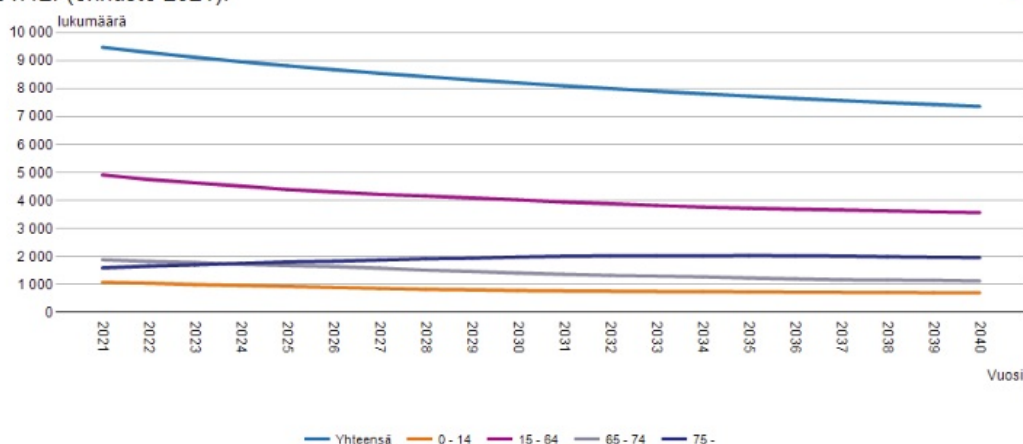
Mänttä-Vilppulan ennakkollisen väestötiedon mukaan kesäkuun 2025 asukasmäärä oli 9234 henkilöä. Väkiluku oli muuttunut syntyneiden +22, kuolleiden -56 ja nettomuuton +20 myötä -36 henkilön verran vuoden lopun tilanteesta. Alla olevassa pylväsdiagrammissa on esitetty väkiluvun muutos vuoden 2025 aikana (Lähde: Tilastokeskus 07/2025)

Väestönmuutosten ennakkotiedot muuttujina Tiedot. Mänttä-Vilppula, Kuukaudet yhteensä, 2025*.



Talousarvioesitysten tulee perustua talousarvio-ohjeessa annettuun väestöennusteeseen tunnuslukujen yhteismitallisuuden varmistamiseksi. Vuoden 2025 asukasmääränä talousarviossa käytetään 9100 asukasta. Vuoden 2021 väestöennusteen mukaan vuodet 2024-2025 ovat rajapyykki 9000 asukkaan väestöpohjan alittamiselle. Talousarvion 2026 väestöpohjaennuste perustuu viimevuosien kasvaneeseen muuttoliikkeeseen. Alla oleva kuvaaja jo Tilastokeskuksen ennuste väkiluvun kehityksestä 2021-2040 välillä.

Väestöennuste 2021: Väestö 31.12. muuttujina Ikä ja Vuosi. Mänttä-Vilppula, Yhteensä, Väestö 31.12. (ennuste 2021).



Kaupunkistrategia

Mänttä-Vilppulan kaupunginvaltuusto on hyväksynyt syksyllä 2022 uuden kaupunkistrategian vuoteen 2032 saakka. Strategia nojaa elinvoimaiseen, kansainväliseen taide- ja koulutuskaupunkiin mikä toimii seutukuntansa veturina. Uudistetussa strategiassa korostuvat edelleen asiakas-, asukas- ja ihmislähtöisyys, talouden tasapaino ja vahva taidekaupunki-imago sekä yritysmyönteisyys.

Talousarvio pohjautuu kaupunkistrategiaan ja tukee sitä toteuttaen kaupunkistrategiassa määritellyjä tavoitteita ja toimenpiteitä. Talousarviossa asetetaan euromääräiset tavoitteet toiminnalle ja kaupunkistrategiaan pohjautuvat toiminnan tavoitteet.

Kaupunkistrategia päivitetään vähintään kerran valtuustokaudessa ja voimassa olevan strategian päivitys tapahtuu 2025-2026 vuosien aikana. Talousarvio 2026 valmistellaan voimassa olevan strategian mukaisesti.

Linkki strategiaan: [Kaupunkistrategia](#)

Verotulot ja valtionosuudet

Verotuloilla on merkittävä vaikutus kaupungin talouteen ja talousarvion laadinnan pohjaan. Mänttä-Vilppulan tulopohjasta noin 90,5 % kertyy verotuloista. Verotulojen osuus on kasvanut koko ajan ja erityisesti soteuudistuksen jälkeen. Kuntien tuloveroprosenttia vuodelle 2023 leikattiin 12,64 %-yksikköä vuoden 2022 vastaavasta Sote-uudistuksen myötä ja vuodelle 2024 tuli lain mukaan veroprosentit pyöristää kymmenyksiin. Mänttä-Vilppulan veroprosentti vuodelle 2025 on 9,90%. Verotulot on talousarvion laadintakehyksessä laskettu voimassa



olevien veroprosenttien mukaisesti. Verotulojen arvioinnissa hyödynnetään Kuntaliiton veroennustekehikkoa. Verotulojen ennakkoidaan vuonna 2026 olevan 27,5 miljoonaa euroa. Verotulot kasvavat vuoden 2025 ennusteesta 900th euroa. Tämä puolestaan näkyy valtionosuuserän pienentymisenä. Kaupunginvaltuusto tekee vuoden 2026 veroratkaisun kokouksessaan 27.10.2025.

Kuntaliiton viimeisimmän (26.6.2025) alustavan valtionosuusennusteen, mikä pohjautuu valtiovarainministeriön tekniseen laskelmaan, mukaan Mänttä-Vilppulan valtionosuus vuonna 2026 olisi -221 844 euroa. Tästä peruspalvelujen valtionosuus on -862 284 euroa, verotulomenetyksien korvaus 1 019 829 euroa ja verotuloihin perustuva tasaus 25 750 euroa. Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksissa ennakkona käytetään vuoden 2025 arviota eli noin -0,5 miljoonaa euroa.

Suunnitelmaraami

Vuoden 2026 talousarvioraamin perusteena on käytetty vuoden 2025 talousarviota korjaten sitä tiedossa olevilla muutoksilla ja tasapainotusohjelman toimenpiteillä. Raamissa on huomioitu palkkoihin palkkaratkaisun 2,5% korotuksen vaikutukset ja se pohjautuu arvioon ensi vuoden verotuloista, valtionosuuksista, rahoituseristä ja poistoista. Talousarvion suunnitelmaraamia voidaan täydentää myöhemmin kaupunginhallituksen kokouksessa. Sopeuttamistarve vuoden 2026 talousarvioon on 748 000 euroa. Sopeuttamistarve jyvitetään ohjeellisesti palvelulautakunnille ja kaupunginhallitukselle oikaistujen toimintakatteiden suhteessa, missä on huomioitu yhtiöittämisvelvoitteen tuomat muutokset.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen osalta kehyksessä on käytetty vuoden 2025 talousarviota raamina. Toimintatuottoihin tehdään tasapainotusohjelman mukaiset toimenpiteet. Toimintatuottojen kehitystä ja mahdollisuutta toimintatuottojen kasvattamiseen tulee arvioida vastuualueilla osana talousarvion valmistelua. Toimintatuotoissa huomioidaan muutoksena sotekiinteistöjen yhtiöittämisestä tulevat muutokset vuokratuloissa ja kiinteistöhoiton menoissa, muutokset kotikuntakorvauksiin ja kiinteistöjen purkamiskustannuksia/avustuksia 84 000 euroa.

Toimintakulut

Toimintakulujen raamin pohja on vuoden 2025 talousarvio sopeutettuna. Toimintakuluissa tulee huomioida hyväksytyn tasapainotusohjelman vaikutukset. Henkilöstökuluissa huomioidaan palkkoihin 2,5%:in mukaiset korotukset. Henkilösivukulut lasketaan vuoden 2025 prosenteilla korotettuna kokonaissummaltaan 2,5 prosentilla. Raamissa on huomioitu lakivelvoitteinen sotekiinteistöiden yhtiöittäminen ja sen tuomat muutokset.

Talousarviopalkkojen keskitetty laskenta on palkkahallinnossa. Eläkemenoperusteiset maksut lasketaan keskitetysti taloushallinnon toimesta 20.8.2025 mennessä, jotta toimialat voivat huomioida ne budjetissaan. Sisäiset erät (tulot ja menot) tulee kirjata budjettiin samoin kuin ulkoiset erät. Sisäisessä laskutuksessa tulee huomioida sekä poistojen, että vyörytyserien vaikutus. Vyörytyserät kirjataan budjettiin keskitetysti taloushallinnon toimesta 20.9.2025 mennessä. Sisäiset vuokrat tulee myös kirjata/antaa tietoon toimialoille talousarvioon 20.9.2025 mennessä.



Poistot tulee kirjata talousarvioon sisältäen uusien investointien aiheuttamat poistot. Poistojen määrityksen pohjana käytetään valtuuston vahvistamaa poistosuunnitelmaa.

Toiminnalliset tavoitteet

Talousarvion laadinnassa on huomioitava kaupungin strategian mukaiset tavoitteet. Toiminnalliset tavoitteet ovat kuntalain mukaisia valtuuston vahvistamia tavoitteita. Kuntalain mukaan talousarviossa osoitetaan kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä näiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Toiminnalliset tavoitteet sekä määrärahat ovat siten yhtä sitovia ja niiden toteutumisesta on vastattava valtuustolle. Toimialojen tulee asettaa määrä-, laatu-, taloudellisuus- ym. tavoitteita sen mukaan kuin se katsotaan tarkoituksenmukaiseksi. Tavoitteet ja niihin liittyvät mittarit voidaan esittää numeroina tai sanallisesti. Toiminnallisten tavoitteiden tulee olla toiminnan vaikutuksia ja vaikuttavuutta kuvaavia, mitattavissa tai muuten todennettavissa olevia määrällisiä ja laadullisia tunnuslukuja. Tavoitteiden asettamisessa on huomioitava, että ne ovat realistisia ja mitattavissa tai niiden toteutuminen on voitava muutoin todentaa. Sellaisia tavoitteita ja mittareita, joihin toimialalla itsellään ei ole mahdollisuutta vaikuttaa, ei kannata asettaa. Sitovien tavoitteiden tulee olla strategian mukaisia ja toteuttaa strategian tavoitteita. Tavoitteiden saavuttamista ja strategian tavoitteiden saavuttamista tukevien toimenpiteiden toteutumista tulee kuvata vastaavan vuoden toimintakertomuksessa.

Tarkastuslautakunta arvioi osaltaan arviointikertomuksessa, missä määrin valtuuston talousarviossa asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet ja niiden vastaavuutta strategian toteutumisen tukemiseen. Toiminnalliset tavoitteet sitovat toimialoja ja viranhaltijoita samalla tavalla kuin määrärahat.

Tavoitteiden toteutumista seurataan talouden osavuositarkastusten yhteydessä. Talousarvion sitovat toiminnalliset tavoitteet esitetään yhteneväisen taulukon mukaisesti. Taulukkoa hyödynnetään myös sitovien tavoitteiden toteutumisen seurannassa tilinpäätöksessä. Tavoitteiden asettamisessa tulee kiinnittää huomiota siihen, että talousarviossa asetetut kaupunkistrategiaa tukevat tavoitteet ovat sitovia valtuustoon nähden. Tämän lisäksi toimialoilla, vastuualueilla ja tulosyksiköillä voi olla alemman tason tavoitteita. Niitä ei tarvitse käsitellä talousarviossa, mutta ne voidaan käsitellä erillisenä osana talousarvio- ja toimintaraportointia lautakunnissa.

Talousarvion tiivistetyt laadintaohjeet

Talousarvion suunnitteluraami on koottu tiivistettynä seuraaviin kymmeneen kohtaan:

1. Talousarvio laaditaan ylijäämäisenä tai vähintään nollatasoisena huomioiden talouden tasapainotuksen toimenpiteet ja sopeuttamistarve. Sitovuustasona on ulkoinen tilikauden tulos sisältäen poistot.
2. Talousarvion suunnitteluraamina käytetään talousarviota 2025 huomioiden suunnittelussa tasapainotusohjelma toimenpidekohtineen sekä tiedossa olevat muutokset, kuten soteikiinteistöjen yhtiöittäminen. Verotulot ja valtionosuudet



määritellään valtiovarainministeriön ennakkolaskelman ja kuntaliiton veroennustekehikkoon pohjautuen.

Toimintakate sopeutetaan lautakuntatasolla vuoden 2025 tasoon seuraavin sopeuttamiserin:

- a): Kaupunginhallitus 149 600 euroa pienempi toimintakate
- b): Sivistys- ja kulttuurilautakunta 381 480 euroa pienempi toimintakate
- c): Kaupunkikehityslautakunta 216 920 euroa pienempi toimintakate

3. Talousarvio laaditaan nettomääräisenä, sitovana ulkoisin toimintaerin. Luvut budjetoidaan kymmenen euron tarkkuudella, alvittomina. Sitovuustasona valtuustoon nähden määrärahojen ja tavoitteiden osalta on lautakuntataso.

4. Toimintamenoissa huomioidaan, 2,5% korotusvaraus henkilöstökuluihin ja talouden tasapainotusohjelman toimenpiteet

5. Toimintatuotot laaditaan talousarvioon realistisesti, huomioiden maksuihin lakimuutosten aiheuttamat korotukset. Laissa määrätyt maksut peritään täysimääräisinä. Toimintatuloilla tulee pyrkiä kattamaan toimintakulut mahdollisimman laajasti.

6. Sisäiset erät eivät ole sitovia määrärahojen osalta, mutta ne budjetoidaan siten, että toimintatuotot kattavat toimintamenot, poistot ja vyörytyserät. Sisäiset erät eivät sisällä katetta.

7. Investoinnit suhteutetaan poistotasoon huomioiden vuosikatteen riittävyys suhteessa poistosummaan. Investointitaso on 2 miljoonaa euroa

8. Toiminnallisia valtuustoon nähden sitovia tavoitteita esitetään talousarviossa noin kolme kappaletta/lautakunta. Vastuualueiden tavoitteet määritellään erikseen.

9. Suunnitteluvuodet ilmoitetaan mahdollisimman tarkkaan ennakoituina.

10. Talousarvio tallennetaan Pro Economican taloudenohjaus järjestelmään viranhaltijan esitys pohjaan. Talousarvion taulukot ja tekstiohjeistukset löytyvät kanavalta Talousarvio, Tilinpäätös ja Osavuosikatsaus ja ovat toimialojen muokattavissa.



Talousarvioennusteen 2026 suunnittelukehyslaskelma

MÄNTTÄ-VILPPULAN KAUPUNKI TULOSLASKELMA TOIMINTATUOTOT	ED TP 2024	TA 2025	Ta26 (1000€)	
		1 330		
Myyntituotot	1 482 106,77	870,00	1 330	
Maksutuotot	344 295,12	284 650,00	284	
Tuet ja avustukset	1 117 318,16	442 020,00	442	
		3 291		
Muut toimintatuotot	3 362 590,54	100,00	645	
		5 348		
TOIMINTATUOTOT	6 306 310,59	640,00	2 701	Huomioitu yhtiöittäminen
TOIMINTAKULUT				
	-15 937	-16 243		
Henkilöstökulut	659,79	130,00	-16 700	*Huomioitu palkkaratkaisun vaikutus
		-6 329		
Palvelujen ostot	-5 375 981,33	580,00	-5 529	
		-3 357		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 138 284,71	650,00	-3 357	
		-2 029		
Avustukset	-1 509 208,36	800,00	-2 114	
Muut toimintakulut	-605 935,01	-539 095,00	-539	
	-26 567	-28 499		
TOIMINTAKULUT	069,20	255,00	-28 239	Huomioitu perustettavaan yhtiöön siirtyvät kulut
	-20 260	-23 150		
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	758,61	615,00	-25 538	
	26 938	26 618		
Verotulot	799,40	000,00	27 640	*Huomioitu viimeisin 05/2025 ennuste
				*26.6.2025 ennako- laskelman mukainen
Valtionosuudet	855 037,00	703 686,00	-222	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	132 924,56	50 000,00	100	
Muut rahoitustuotot	183 206,60	68 000,00	100	
Korkokulut	-494 680,18	-689 000,00	-520	
Muut rahoituskulut	-1 747,26	-2 000,00	-1	
Rahoitustuotot ja -kulut	-180 296,28	-573 000,00	-321	
		3 598		
VUOSIKATE	7 352 781,51	071,00	1 559	
Poistot ja arvonalentumiset				
		-2 734		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 539 191,30	970,00	-2 307	Huomioitu yhtiölle siirtyvä poistojen osuus
Arvonalentumiset	-1 970 151,66	-340 000,00		
		-3 074		
Poistot ja arvonalentumiset	-4 509 342,96	970,00	-2 307	
TILIKAUDEN TULOS	2 843 438,55	523 101,00	-748	
Varausten ja rahastojen muut.				
Poistoeron muutos	4 150,00			
Varausten ja rahastojen muut.	4 150,00			
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 847 588,55	523 101,00	-748	

