



§ 447

Vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

LAPDno-2025-656

Valmistelija / lisätiedot:

Anne Marjamäki, Talouspäällikkö, anne.marjamaki@lapua.fi

Liitteet

1 Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 2026.pdf

Kuntalain 110 §:n mukaan "kunnan toiminnassa ja talouden hoidossa on noudatettava talousarviota". Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt vuoden 2026 talousarvion kokouksessaan 8.12.2025

Lapuan kaupungin hallintosäännön mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmansa.

Lapuan kaupungin vuoden 2026 talousarvio on laadittu haastavasta tilanteesta huolimatta tasapainoiseksi ja talousarvion tulokseksi on budjetoitu nolla euroa. Talousarvion saavuttaminen edellyttää sopeuttamistoimia ja kustannustietoisia toimia. Talousarvion toteutumiseen liittyy merkittäviä riskejä, kuten suunniteltujen tasapainottamistoimien onnistuminen, verotulojen kehitys, sote-kiinteistöjen vuokrasopimusten uudelleenneuvottelut sekä TE-uudistuksen ja yleisen korkokehityksen tuomat epävarmuudet. Käyttötalouden toimintatulojen ja -menojen sekä investointien osalta on tärkeää, että ne pysyvät budjetissa ja mahdollisiin poikkeamiin reagoidaan kaikkien toimialojen osalta, mikäli jonkin toimialan budjetti uhkaa ylittyä. Talousarvion sitovuus tarkoittaa velvoitetta sopeuttaa toiminta sitovan määrärahan ja tavoitteen mukaisesti.

Talousarvion 2026 toimintakate on -40,2 milj. euroa ja vuosikatteeksi arvioidaan 7 milj. euroa, mikä riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot ja tilikauden tulos on näin ollen nolla euroa. Toimintakulujen kasvu on pidetty maltillisena (1,7%) ja toimintakulut ovat yhteensä 52 milj. euroa. Verotulokertymäksi ennustetaan 33,6 milj. euroa ja valtionosuuksien määräksi 14,7 milj. euroa.

Vuoden 2026 investointien nettomenot ovat yhteensä 12,7 milj. euroa, josta uimahalli-investoinnin osuus on 6 milj. euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta on 5,7 milj. euroa negatiivinen. Investointien tulorahoitusprosentti on talousarviossa 53%.

Vuoden 2026 talousarvion toteutumista tulee seurata kaikilla tasoilla jatkuvana prosessina ja raportoida kaupunginhallitukselle, lautakunnille ja valtuustolle talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Oleellisista poikkeamista talousarvioon verrattuna on raportoitava viipymättä kaupunginhallitukselle ja ryhdyttävä toimenpiteisiin ylityshän torjumiseksi. Määrärahojen mahdollinen lisätarve tulee ensisijaisesti kattaa lautakunnan määrärahojen sisällä ja sopeuttaa toiminta olemassa oleviin määrärahoihin.



Vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohje liitteenä.

Ehdotus

Esittelijä: Satu Kankare, Kaupunginjohtaja

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

1. hyväksyä talousarvion täytäntöönpano-ohjeet
2. velvoittaa lautakuntia ja sen alaisia viranhaltijoita seuraamaan talousarvionsa toteutumista kuukausittain täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Raportissa on selvitettävä, mihin konkreettisiin toimenpiteisiin on ryhdytty, jos määrärahat uhkaavat ylittyä.
3. edellyttää, että lautakunnat jatkavat työtään toimenpideohjelman mukaisesti pysyvien säästökohteiden sekä rakenteellisten uudistusten löytämiseksi.
4. hyväksyä, että tarkistettut käyttösuunnitelmat toimitetaan talouspäällikölle 10.2.2026 mennessä.

Päätös

Kaupunginjohtaja alusti asiaa. Kaupunginhallitus hyväksyi kaupunginjohtajan ehdotuksen.



Lapuan kaupungin verkkosivuilla 19.12.2025

Otteen oikeaksi todistaa Lapualla 19.12.2025

Marjo Mastomäki
Hallintosihteeri

Tiedoksianto asianosaiselle

Lähetetty sähköpostilla 19.12.2025



Muutoksenhakukielto

§447

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

- Tähän päätökseen, joka koskee vain valmistelua ja täytäntöönpanoa, ei saa hakea muutosta.
(Kuntalaki 136 §)
- Tähän päätökseen, joka koskee hankinto-oikaisua, ei saa hakea muutosta.
(Hankintalaki 135 §)
- Tähän päätökseen, jolla on päätetty olla käyttämättä etuosto-oikeutta, ei saa hakea muutosta.
(Etuostolaki 22 § 3 mom.)
- Tähän oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen, joka koskee verotusta, ei saa hakea muutosta
(Veronkantolain 51 §:n 1 mom. ja 50 §:n 7 mom.)