

Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2029

Khall 01.12.2025

2692/02.02.00/2025

Valmistelija konsernipalvelujohtaja Vesa Urtti, puh. 0400-447 383

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. 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. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. 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. Kunnan toiminnassa ja taloushoidossa on noudatettava talousarviota."

Kaupungin talousarvion lähtökohtana on päivitetty strategia ja palvelujen järjestäminen asukasluvun sekä ikärakenteen tarpeiden mukaisesti. Asukasluku on kasvanut kuluvan vuoden aikana 5 asukkaalla ollen syyskuun lopussa 19 121. Luonnollinen väestömuutos - 141, kuntien välinen nettomuutto - 4 ja nettomaahanmuutto + 150. Jämsän asukkaista lasten, nuorten ja työikäisten määrä vähenee ja yli 65-vuotiaiden määrä kasvaa.

Työttömyysaste oli syyskuun lopussa 13,4 % (1080 henkilöä). Kasvua edellisvuoden vastaavaan lukuun 89 henkilöä.

Arviot verotuloista perustuvat Kuntaliiton veroennustekehikkoon. Valtionosuudet perustuvat 23.9.2025 julkaistuihin ja 20.10.2025 päivitettyihin valtionosuuslaskelmiin.

Talousarvioesityksen mukainen toimintakate on - 51,1 M€. Vuosikate esityksessä on 5,5 M€ ja suunnitelman mukaiset poistot -7,9 M€. Tilikauden tulos poistojen jälkeen on - 2 139 164 euroa poistoeron muutos huomioituna.

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 taloussuunnitelman laadinta on käynnistynyt kesäkuussa, kun kaupunginhallitus hyväksyi talousarvion laadintaohjeet.

Taloussuunnitelma on kokonaisuutena ylijäämäinen noin 6,0 milj. euroa vuoden 2028 loppuun mennessä oletuksella, että vuoden 2025 tulos on 3,0 milj. euroa.

Kaupungilla on kumulatiivista alijäämää taseessaan vuoden 2024 tilinpäätöksessä noin 1,9 milj. euroa. Alijäämän kattamisvelvollisuuden saavuttamiseksi hyödynnetään ns. konsernirahastoa kattamaan syntyneitä alijäämiä tarpeen mukaan viimeistään vuoden 2027 tilinpäätöksessä.

Taloussuunnitelma on oheisaineistona.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Hallintosääntö 28 § kaupunginhallituksen tehtävät ja toimivalta

Ehdotus

Kaupunginjohtaja Jori Reijula

1. Kaupunginhallitus päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että valtuusto päättää hyväksyä talousarvion vuodelle 2026 ja -suunnitelman vuosille 2026-2028 ja oikeuttaa konsernipalvelujohtajan tekemään tarvittavat tekniset muutokset ja korjaukset taloussuunnitelmaan.

2. Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös