

Talousarvio 2024 ja -suunnitelma vuosille 2025-2026, laadintaohje

KH 19.06.2023 § 176
619/02.02.00/2023

Valmistelija

Talousjohtaja Lasse Siekkinen, p. 050 911 5647,
lasse.siekkinen@liminka.fi

Limingan kunnanhallitus linjaa laadintaohjeessa talousarvion valmistelua ja asettaa talousarviovuodelle ja taloussuunnitteluvuosille suunnitteluraamin. Laadinta ohje sisältää tuloslaskelma- ja rahoituslaskelmakehykset, alustavan investointiraamin ja linjaukset eri tulo- ja menoerien kehittymisestä. Talousarvion jatkovalmistelussa hallintokuntien lopulliset talousarvioesitykset sopeutetaan koko kunnan menokehysraamiin.

Talousarvion laadintaohjeen keskeiset mittarit vuosille 2024-2026:

- Tuloveroprosentin perustaso on 8,90 %. Veromenettelylain 22.7.2022 uudistuksen jälkeen tuloveroprosentti ilmoitetaan 0,10 %-yksikön tarkkuudella, jolloin 2023 voimassa olit tuloveroprosentti 8,86 % pyöristetään 8,90 %:in.
- Verotulojen kehittyminen:
 - TA 2024: - 3,33 %
 - TS 2025: + 4,35 %
 - TS 2026 + 4,17 %
- Valtionosuuksien kehittyminen:
 - TA 2024: - 0,44 %
 - TS 2025: 0,00 %
 - TS 2026: 0,00 %
- Tulojen ja menojen kasvuvauhti pysyy 1-3 %:n tasolla (toimintatulot + 1 % ja toimintamenot + 3 %). Voimakkainta kasvu on henkilöstömenoissa, joihin ennustetaan kolmen prosentin kasvua suhteessa kuluvan vuoden ennusteeseen. Muiden hyödykkeiden (palvelut, aineet ja tarvikkeet yms.) kasvu pyritään kokonaisuuden hillitsemään kahden prosentin tasolle voimakkaasta inflaatiosta huolimatta.
- Vuosikate ei kata poistoja talousarvio- ja suunnitteluvuosien aikana. Tilikauden tulos muodostuu suunnittelukaudella seuraavasti:
 - TA 2024: - 1 938 000 euroa
 - TS 2025: - 1 742 000 euroa
 - TS 2026 :- 1 248 000 euroa
- Lainamäärä kasvaa suunnittelukauden aikana 6,2 milj. euroa (2024: + 1,9 milj. euroa, 2025: + 3,5 milj. euroa ja 2026: 0,8 milj. euroa). Lainamäärä euroa / asukas kehittyy seuraavasti:
 - 2024: 3 079 euroa / asukas
 - 2025: 3 409 euroa / asukas
 - 2026. 3 472 euroa / asukas
- Kassan riittävyys vuonna 2024 päivissä mitattuna on 23 päivää.
- Korkojen nousuun varaudutaan siten, että korkokustannusten ennakoidaan nousevan vuoden 2025 saakka, jonka jälkeen korkotason ennakoidaan jäävän tälle tasolle.

Talousarvion laadinnan yhteydessä hallintokunnat tekevät riskienarvioinnin, jota käytetään koko kunnan riskikartoituksen ja valmiussuunnitelman päivittämisen tukena.

Hallintokuntien talousarvioesitysten tulee olla syötettynä kunnan taloussuunnittelujärjestelmään syyskuun 11. päivään mennessä. Lautajajohtokuntien (Sivistyspalvelut, Hyvinvointipalvelut, Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen liikelaitos, sekä Kunnallistekniikka liikelaitos) tulee päättää omat talousarvioesityksensä 31.10.2023 mennessä. Talousarvio laaditaan sillä tasolla, ettei erillistä käyttösuunnitelmaa laadita.

Lisäselvityksenä talousarvion 2024 ja -suunnitelman 2025 – 2026 laadintaohje.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Rajala Pekka
Päätösehdotus	Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion 2024 ja -suunnitelman vuosille 2025-2026 laadintaohjeen ja lähettää sen hallintokunnille noudatettavaksi talousarvion jatkovalmistelussa. Laadintaohje annetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.
Päätös	<p>Talousjohtaja Lasse Siekkinen oli läsnä kokouksessa asiantuntijana tämän asian esittelyn ajan klo 15.49-16.26 ja poistui kokouksesta ennen asiaa koskevaa päätöksentekoa.</p> <p>Tuomas Okkonen esitti, että talousarvion laadintaohjeesta sivulta 7 poistetaan kohdat:</p> <ol style="list-style-type: none">1. ”Väliaikainen paine kunnan palveluiden lisäämiseen pyritään ensisijaisesti kattamaan ostopalveluita lisäämällä.” ja2. ”Investoinneissa painopistettä siirretään tuotannollisiin, tulopohjaa vahvistaviin investointeihin.” <p>Puheenjohtaja totesi, että Okkosen esitystä ei kannatettu. Kunnanhallitus päätti hyväksyä esityksen yksimielisesti.</p>