

Talousarvio 2025 ja -suunnitelma vuosille 2026-2027, laadintaohje

KH 17.06.2024 § 168
373/02.02.00/2024

Valmistelija

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

Limingan kunnanhallitus linjaa laadintaohjeessa talousarvion valmistelua ja asettaa talousarviovuodelle ja taloussuunnitteluvuosille suunnitteluraamin. Laadintaohje 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 2025-2027:

- Talousarvion laadintaohje on laskettu sen mukaisesti, että heikentyneen taloustilanteen johdosta tuloverotaso 8,9 %, joudutaan korottamaan vuodelle 2025 9,4 %:in ja vuodelle 2026 9,9 %:in.
- Verotulojen kehittyminen:
 - TA 2025: +9,62 %
 - TS 2026: + 12,06 %
 - TS 2027 + 4,37 %
- Valtionosuuksien kehittyminen:
 - TA 2025: + 0,17 %
 - TS 2026: + 2,64 %
 - TS 2027: 0,00 %
- Tulojen ja menojen kasvuvauhti pysyy 1-2 %:n tasolla (toimintatulot + 1 % ja toimintamenot + 2 %) suhteessa kuluvan vuoden ennusteeseen. Kasvu kuluvan vuoden talousarvioon nähden on kuitenkin merkittävästi voimakkaampaa, johtuen 2023 alkuperäisen talousarvion ylittymisestä. Voimakkaimmin talousarviossa pyritään hillitsemään henkilöstömenojen kasvua (+ 1 %), joka on kunnan merkittävin kuluryhmä. Muiden hyödykkeiden (palvelut, aineet ja tarvikkeet yms.) kasvu pyritään kokonaisuuten hillitsemään kahden prosentin tasolle voimakkaasta inflaatiosta huolimatta.
- Vuosikate ei kata poistoja 2025-2026 vuosien aikana, mutta laadintaohjeeseen linjatuilla toimenpiteillä vuosikate saadaan poistot kattavalle tasolle vuonna 2027. Tilikauden tulos muodostuu suunnittelukaudella seuraavasti:
 - TA 2025: - 3 347 000 euroa
 - TS 2026: - 104 000 euroa
 - TS 2027 :+ 533 000 euroa
- Lainamäärä kasvaa suunnittelukauden aikana 13,4 milj. euroa (2025: + 6,4 milj. euroa, 2026: + 4,8 milj. euroa ja 2027: +2,2 milj. euroa). Lainamäärä euroa / asukas kehittyi seuraavasti:
 - 2025: 3 938 euroa / asukas
 - 2026: 4 389 euroa / asukas
 - 2027. 4 568 euroa / asukas
- Kassan riittävyys vuonna 2025 päivissä mitattuna on 13 päivää.
- Korkojen muutoksiin varaudutaan siten, että korkokustannusten ennakoidaan laskevan 2,5 %:n tasolla vuoden 2025 loppuun mennessä, 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 13. päivään mennessä. Lauta- ja johtokuntien (sivistyspalvelut, hyvinvointipalvelut, ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen liikelaitos sekä kunnallistekniikka liikelaitos) tulee päättää omat talousarvioesityksensä 31.10.2024 mennessä. Talousarvio laaditaan sillä tasolla, ettei erillistä käyttösuunnitelmaa laadita.

Liitteenä talousarvion 2025 ja -suunnitelman 2026 - 2027 laadintaohje.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Rajala Pekka
Päätösehdotus	Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion 2025 ja -suunnitelman vuosille 2026-2027 laadintaohjeen ja lähettää sen hallintokunnille noudatettavaksi talousarvion jatkovalmistelussa. Laadintaohje annetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.
Päätös	<p>Talousjohtaja Lasse Siekkinen oli kokouksessa läsnä asiantuntijana klo 18.00-18.32 ja poistui kokouksesta ennen asiaa koskevaa päätöksentekoa.</p> <p>Keskustelun kuluessa Tuomas Okkonen esitti, että asia palautetaan valmisteluun. Puheenjohtaja totesi, että Okkosen esitystä ei kannatettu.</p> <p>Kunnanhallitus hyväksyi esityksen yksimielisesti.</p>