

Talousarvio 2026 ja -suunnitelma 2027-2028, laadintaohje

KH 17.06.2025 § 156
268/02.02.00/2025

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 2026-2028:

- Talousarvion laadintaohjeeseen ei ole laskettu korotuksia kunnan määrittämiin veroihin (tulo- ja kiinteistöverot). Verotulojen ja valtionosuuksien tulevien vuosien kertymien arvioinneissa on hyödynnetty Kuntaliiton valtionosuus- ja verotuloennusteita.
- Verotulojen kehittyminen:
 - TA 2026: + 3,8 %
 - TS 2027: + 4,5 %
 - TS 2028: + 4,7 %
- Valtionosuuksien kehittyminen:
 - TA 2026: + 4,6 %
 - TS 2027: + 0,0 %
 - TS 2028: + 0,0 %
- Tulojen ja menojen kasvuvauhti pysyy 1-2 %:n tasolla suhteessa kuluvan vuoden talousarvioon. Voimakkaimmin talousarviossa pyritään hillitsemään henkilöstömenojen kasvua (+ 2 %), joka on kunnan merkittävin kuluryhmä. Myös muiden hyödykkeiden (palvelut, aineet ja tarvikkeet yms.) kasvu pyritään kokonaisuuten hillitsemään kahden prosentin tasolle.
- Vuosikate ei kata poistoja vuonna 2026, mutta vuosikate saadaan poistot kattavalle tasolle vuonna 2027-2028, mikäli vuoden 2025 talousarvioon ei tule ylityksiä ja tulevien vuosien menokehitys saadaan sopeutettua laadintaohjeessa linjatulle tasolle. Muun muassa henkilöstömenojen osalta kahden prosentin kasvu tarkoittaa palvelualueille sopeuttavia toimenpiteitä kunta-alalle saatuaan palkkaratkaisuun 1.6.2025-1.2.2028 nähdessä. Sopeuttamisen tarve vaihtelee merkittävästi eri palvelualueiden ja henkilöstön ammattiryhmien välillä palkkaratkaisuun kirjattujen kehittämisohjelmaerien ja paikallisten järjestelyerien johdosta, joiden osalta tarkkaa määrärahatarvetta ei ole vielä tiedossa.
- Tilikauden tulos muodostuu suunnittelukaudella seuraavasti:
 - TA 2026: - 29 000 euroa
 - TS 2027: + 172 000 euroa
 - TS 2028: + 526 000 euroa
- Lainamäärä kasvaa suunnittelukauden aikana 3,0 milj. euroa (2026: + 1,0 milj. euroa, 2027: + 1,0 milj. euroa ja 2028: + 1,0 milj. euroa). Lainamäärä euroa / asukas kehittyy seuraavasti:
 - TA 2026: 3 395 euroa / asukas
 - TS 2027: 3 497 euroa / asukas
 - TA 2028: 3 548 euroa / asukas
- Kassan riittävyys vuonna 2026 päivissä mitattuna on 14 päivää.

- Korkojen muutoksiin varaudutaan siten, että korkokustannusten ennakoidaan olevan 2,0 %:n tasolla vuoden 2026 loppuun mennessä, jonka jälkeen korkotaso kääntyy loivaan nousuun.

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

Palvelualueiden talousarvioesitysten tulee olla syötettynä kunnan taloussuunnittelujärjestelmään syyskuun 12. päivään mennessä. Lautajaohtokuntien tulee päättää omat talousarvioesityksensä 31.10.2025 mennessä. Talousarvio laaditaan sillä tasolla, ettei erillistä käyttösuunnitelmaa laadita.

Liitteenä talousarvion 2026 ja -suunnitelman 2027 - 2028 laadintaohje.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Rajala Pekka
Päätösehdotus	Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion 2026 ja -suunnitelman vuosille 2027-2028 laadintaohjeen ja lähettää sen palvelualueille noudatettavaksi talousarvion jatkovalmistelussa. Laadintaohje annetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.
Päätös	Talousjohtaja Lasse Siekkinen oli kokouksessa läsnä asiantuntijana klo 15.16-15.55 ja poistui kokouksesta ennen asiaa koskevaa päätöksentekoa. Kunnanhallitus hyväksyi esityksen yksimielisesti.