

Talousarvio 2027 ja -suunnitelma 2028-2029, laadintaohje

KH 22.6.2026
377/02.02.00/2026

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 palvelualueiden lopulliset talousarvioesitykset sopeutetaan koko kunnan menokehysraamiin.

Talousarvion laadintaohjeen keskeiset mittarit vuosille 2027-2029:

- Talousarvion laadintaohjeeseen ei ole laskettu korotuksia kunnan määräämiin veroihin (tulo- ja kiinteistöverot). Verotulojen ja valtionosuuksien tulevien vuosien kertymien arvioinneissa on hyödynnetty Kuntaliiton valtionosuus- ja verotuloennusteita.
- Verotulojen kehittyminen:
 - TA 2027: + 3,0 %
 - TS 2028: + 4,2 %
 - TS 2029: + 3,7 %
- Valtionosuuksien kehittyminen:
 - TA 2027: - 1,6 %
 - TS 2028: + 0,0 %
 - TS 2029: + 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. Palvelujen ostoihin on ennakoitu 0,5 M€ alitus suhteessa 2026 vuoden budjettiin.
- Vuosikate ei kata poistoja vuonna 2027, mutta vuosikate saadaan suunnitelmassa poistot kattavalle tasolle vuonna 2029. Muun muassa henkilöstömenojen osalta kahden prosentin kasvu tarkoittaa palvelualueille sopeuttavia toimenpiteitä kunta-alalle saatuun palkkaratkaisuun 1.6.2025-1.2.2028 nähden. 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 2027: - 430 000 euroa
 - TS 2028: - 330 000 euroa
 - TS 2029: + 97 000 euroa
- Lainamäärä kasvaa suunnittelukauden aikana 4,5 milj. euroa (2027: + 4,0 milj. euroa, 2028: + 1,5 milj. euroa ja 2029: - 1,0 milj. euroa).
- Lainamäärä euroa / asukas kehittyy seuraavasti:
 - TA 2027: 3 931 euroa / asukas
 - TS 2028: 4 063 euroa / asukas
 - TS 2029: 3 949 euroa / asukas
- Kassan riittävyys vuonna 2027 päivissä mitattuna on 21 päivää.

- Korkojen muutoksiin varaudutaan siten, että korkokustannusten ennakoidaan olevan 2,5 %:n tasolla vuoden 2027 loppuun mennessä, jonka jälkeen korkotasoon ei ole ennakoitu muutoksia.

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

Palvelualueiden talousarvioesitysten tulee olla syötettynä kunnan taloussuunnittelujärjestelmään syyskuun 11. päivään mennessä. Lauta- ja johtokuntien tulee päättää omat talousarvioesityksensä 31.10.2026 mennessä. Talousarvio laaditaan sillä tasolla, ettei erillistä käyttösuunnitelmaa laadita.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö § 73 Talousarvio ja taloussuunnitelma

Esittelijä

Kunnanjohtaja Rajala Pekka

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion 2027 ja -suunnitelman vuosille 2028-2029 laadintaohjeen ja lähettää sen palvelualueille noudatettavaksi talousarvion jatkovalmistelussa. Laadintaohje annetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Kokouskäsitely

Päätös