

## TALOUSARVIO 2022 JA -SUUNNITELMA VUOSILLE 2023-2024, LAADINTAOHJE

260/02.02.00/2021

KH 07.06.2021 § 167

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 investointiohjelman ja linjaukset eri tulo- ja menoerien kehittymisestä. Talousarvion jatkovalmistelussa hallintokuntien lopulliset talousarvioesitykset sopeutetaan koko kunnan menokehityksraamiin.

Talousarvion laadintaohjeen keskeiset mittarit vuosille 2022 – 2024:

- Tuloveroprosentti pysyy koko suunnittelukauden 21,5 % tasolla
- Verotulojen kehittyminen
  - TA2022: +2 % kuluvan vuoden ennusteeseen nähden (+ 5% TA2021 verrattuna)
  - TS2023: + 2 %
  - TS2024: + 2 %
- Valtionosuuksien kehittyminen:
  - TA2022: -1 %
  - TS2023: +2 %
  - TS2024: -1 %
- Tulojen ja menojen kasvuvauhti on noin 1 % / vuosi
- Vuosikate kattaa poistot koko suunnittelukaudella
- Lainamäärä vähentyy suunnittelukauden aikana siten, että vuoden 2024 lopussa lainamäärä on alle 3 000 euroa per asukas:
  - TA2022: 3 435 €/asukas
  - TS2023: 3 179 €/asukas
  - TS2024: 2 931 €/asukas
- Kassan riittävyys päivissä mitattuna pysyy 20-30 päivän tasolla
- Korkojen kehittyminen pysyy maltillisena talousarvion suunnittelukauden 2022–2024 ajan.

Riskienarvioinnin toimintamallia muutetaan siten, että talousarvion laadinnan yhteydessä hallintokunnat tekevät riskienarvioinnin uudella riskienarviointityökalulla (Excel-työkalu) 31.10.2021 mennessä. Riskien toteutumisen arviointi tehdään tilinpäätöksen yhteydessä erillisellä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen arviointilomakkeella.

Hallintokuntien talousarvioesitysten tulee olla valmiina 10.9.2021 mennessä. Talousarvio laaditaan sillä tasolla, että erillistä käyttösuunnitelmaa ei laadita.

Kj:n esitys

Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion 2022 ja suunnitelman 2023-2024 laadintaohjeen ja lähettää sen hallintokunnille ja liikelaitoksille noudatettavaksi talousarvion jatkovalmistelussa. Suunnitteluohje annetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.