

Ympäristölautakunnan talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025–2026

Ympla 18.10.2023 § 27
180/02.02.00/2023

Valmistelija

Tekninen johtaja Erik Forstén
puh. 040 844 5593
etunimi.sukunimi@luumaki.fi

Kuntalain 110 §:ssä säädetään talousarvion ja taloussuunnitelman laatimisesta.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa määritellään kunnan palvelujen kehittämistavoitteet sekä palveluiden ja investointien rahoitus. Tavoitteet johdetaan kuntastrategiasta. Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavan vuoden talousarvio sekä taloussuunnitelma kolmivuotiselle suunnitelmakaudelle. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025-2026 laadinnassa on lähtökohtana kunnanvaltuuston vuosille 2024-2025 hyväksymä taloussuunnitelma ja 31.1.2022 hyväksymä kuntastrategia. Sekä kunnanhallituksen hyväksymä talousarvion laadintaohje.

Talousarviokirjaan sisältyvät lautakuntakohtaiset toiminnalliset tavoitteet on päätetty jo aiemmin. Selvitys teknisen osaston henkilöstösuunnitelmasta on liitteenä kattaen niin ympäristölautakunnan kuin teknisen lautakunnankin vastuunalaiset toiminnot. Suunnitelmassa esitetään talousarvion laadintaohjeen edellyttämät tehtäväalueisiin kohdistuvat henkilötyövuodet.

Lautakunnan talousarvioehdotus kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle on liitteenä oleva Ympäristölautakunnan käyttötalouden talousarvio vuodelle 2024.

Lautakuntakohtaiset investointiehdotukset on hyväksytty jo aiemmin.

Esittelijä

Ympäristönsuojelusihteeri Tervonen Juha

Ehdotus

Lautakunta hyväksyy liitteenä olevan talousarvioehdotuksen ja esittää sitä edelleen kunnanhallitukselle ympäristölautakunnan talousarvioksi vuodelle 2024. Edelleen lautakunta hyväksyy lautakunnan toiminta-ajatusta ja palvelusuunnitelmaa selvittävän tehtäväkuvauksen ja siihen perustuvan koko teknistä osastoa käsittävän henkilöstösuunnitelman.

Päätös

Ehdotuksen mukaan.

Liitteet

- 1 Talousarvion laadintaohje 2024
- 2 Toiminta-ajatuksen ja palvelusuunnitelman kuvaus ympla
- 3 Henkilöstösuunnitelma tekninen osasto kokousliite ta24
- 4 Käyttötalouden talousarvio vuodelle 2024_Ympla

Luumäen kunta

Ote pöytäkirjasta

Ympäristölautakunta

§ 27

18.10.2023

Otteen oikeaksi todistaa 23.10.2023

Juha Tervonen
pöytäkirjanpitäjä

Tämä asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu Luumäen kunnan
asianhallintajärjestelmässä.

Päätös on annettu asianosaiselle tiedoksi sähköpostilla, joka on lähetetty
23.10.2023.

Pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa kunnan kotisivuilla
sekä kunnantalon teknisessä toimistossa alkaen 27.10.2023

Jakelu

Kausto-Uski Kaisa

Luumäen kunta

Ote pöytäkirjasta

Ympäristölautakunta

§ 27

18.10.2023

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 27

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

TALOUSARVION 2024 JA TALOUSSUUNNITELMAN 2025–2026 LAADINTAOHJE

1. LAADINTAOHJEEN TARKOITUS

Talousarviossa ja -suunnitelmassa määritellään kunnan palvelujen kehittämistavoitteet sekä palveluiden ja investointien rahoitus. Tavoitteet johdetaan kuntastrategiasta. Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavan vuoden talousarvio sekä taloussuunnitelma kolmivuotiselle suunnitelmakaudelle. **Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.** Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Hallintosäännön 68 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Laadintaohje on kunnan toimielimiä ja viranhaltijoita sitova ohje toiminnallisten tavoitteiden asettamisesta, talouden suunnitteluperusteista, menettelytavoista ja valmistelun aikataulusta.

2. AIKATAULU

PÄIVÄMÄÄRÄ	VASTUU	TEHTÄVÄ
16.8.2023	Johtoryhmä	Talousarviokokous
15.9.2023 mennessä	Lautakunnat	Strategiasta johdettavat toiminnan tavoitteet, lautakuntatason menokehysesitys ja alustavat investointiehdotukset
18.9.2023	Johtoryhmä	Lautakuntien esitysten yhteensovitus valtuuston määrittelemien käyttötalouden ja investointien suuntaviivojen kanssa
25.9.2023 (esityslista 20.9.2023)	Kunnanhallitus, lautakuntien puheenjohtajat, johtoryhmä	Strategiasta johdettavat tavoitteet ja talousarviokehys
27.9.2023	Johtoryhmä	Talousarviokokous
2.10.2023	Valtuuston iltakoulu	Strategiasta johdettavat tavoitteet ja talousarviokehys
3.10.2023	Johtoryhmä	Talousarviokokous
20.10.2023 mennessä	Lautakunnat	Talousarvioehdotus kunnanhallitukselle
23.10.2023	Johtoryhmä	Talousarviokokous
30.10.2023 (esityslista 25.10.2023)	Kunnanhallitus	Veroprosenttiehdotukset valtuustolle
13.11.2023 (esityslista 8.11.2023)	Valtuusto	Veroprosenttien vahvistaminen
16.11.2023	Johtoryhmä	Talousarviokokous
27.11.2023 (esityslista 22.11.2023)	Kunnanhallitus	Talousarvioehdotus valtuustolle
11.12.2023 (esityslista 5.12.2023)	Valtuusto	Talousarvion hyväksyminen
18.12.2023 (esityslista 13.12.2023)	Kunnanhallitus	Talousarvion täytäntöönpano-ohje

3. TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA MITTARIT

Toiminnalliset tavoitteet johdetaan Luumäen kuntastrategiasta 2022–2025 Tavoitteet määritellään sitovasti vuodelle 2024. Vuosille 2025–2026 määritellään strategiasta johdetut painopistealueet.

Toiminnan arvioinnissa käytettävät mittarit:

1. Muuttovoitto
2. Taloudellisesti terve kunta, kuntalain mukaiset tunnusluvut
3. Positiivisen medianäkyvyyden määrä
4. Kunnan sijoittuminen Etelä-Karajalan yritysbarometrissä
5. Työntekijäkokemuksen kyselytutkimus
6. Asiakaskokemuksen kyselytutkimus
7. Kestävän kehityksen tekomme

4. TALOUDEN SUUNNITTELUPERUSTEET

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025–2026 laadinnassa on lähtökohtana kunnanvaltuuston vuosille 2024–2025 hyväksymä taloussuunnitelma.

Verotus

Verotuloarvio perustuu 14.4.2023 veroennustekehikkoon. Veroprosentit vuodelle 2024 määritellään 1 desimaalin tarkkuudella. Tämän vuoksi kunnallisveron veroprosenttia tulee korottaa vähintään 0,04 prosenttiyksikköä 9,0 prosenttiin. Valmisteluun sisällytetään laskelma voimallaitosten kiinteistöveron määrittelemisestä (enintään 3.1 %).

Yhteenveto						
TILIVUOSI	2021	2022	2023**	2024**	2025**	2026**
Verolaji						
Kunnallisvero	14 226	14 480	7 040	6 621	6 808	6 965
Muutos %	3,7	1,8	-51,4	-6,0	2,8	2,3
Yhteisövero	2 843	2 658	1 615	1 341	1 431	1 502
Muutos %	24,7	-6,5	-39,3	-16,9	6,7	5,0
Kiinteistövero	1 612	1 686	1 722	1 726	1 726	1 726
Muutos %	9,5	4,6	2,1	0,3	0,0	0,0
VEROTULO KIRJATTAVA	18 681	18 823	10 377	9 689	9 965	10 193
Muutos %	7,0	0,8	-44,9	-6,6	2,9	2,3

Valtionosuudet

Valtionosuusarvio perustuu 4.5.2023 päivitettyyn Kuntaliiton tuottamaan ennakkolliseen yhteenvetolaskelmaan.

Kunta- nro	Kunta	Asukasluvu 31.12.2021	5501 Peruspalvelujen valtionosuus ilman tasausta (sis. sote-erät eli muutosrajoitoin ja siirtymätasaus)	Peruspalvelujen valtionosuus ilman tasausa ja sote-erät ei muutospöytä ja siirtymätasaus	Sote-uudistuksen muutospöytä vuodelle 2023	5502 Verotuloihin perustuva valtionosuusien tasaus	Kunnan peruspalvelujen valtionosuus yhteensä (D+H)	5701 Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	5890 Veromenetysten korvaus	Valtionosuudet yhteensä (I+J+K)	Valtionosuudet yhteensä €/as.	
441	Luumäki	4 473	-589 890	282 969	-429 572	-131 882	823 356	233 466	-396 992	894 432	728 906	163

Alustava tuloslaskelmaennuste

Tuloslaskelmaennuste on suuntaa antava. Se on tarkoitettu pohjatiedoksi, kun kunnanhallitus antaa lautakunnille ja viranhaltijoille ohjeita talousarviokehityksen valmistelua ja talouden sopeuttamista varten.

Tuloslaskelmaennusteen lähtökohdat:

- Hyvinvointiasema yhtiöitetään ja rakennetaan yhtiön taseeseen/leasing yhtiölle;
- Vanhan hyvinvointiaseman vuokratulon pieneneminen;
- Henkilöstökustannukset budjetoidaan vuoden 2023 henkilömäärän mukaan, virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset otetaan täysimääräisenä huomioon;
- Varaudutaan kustannusten nousuun keskimäärin 3 %;
- Lainsäädäntömuutosten mahdollisia taloudellisia vaikutuksia ei tässä vaiheessa ole otettu huomioon
- Talouden sopeuttamistoimia ei ole otettu huomioon.

TULOSLASKELMA	TA2023	TAE 2024	TS 2025	TS 2026
TOIMINTATUOTOT	6 836 300	6 111 800	5 861 500	5 861 500
TOIMINTAKULUT	-18 093 200	-18 209 407	-18 419 270	-18 411 197
Henkilöstökulut	-8 221 150	-8 726 302	-8 652 476	-8 921 568
Muiden osuus	-9 872 050	-9 483 105	-9 766 794	-9 489 629
TOIMINTAKULUT YHT.	0	0	0	
TOIMINTAKATE	-11 256 900	-12 097 607	-12 557 770	-12 549 697
Verotulot	10 318 000	9 688 750	9 965 453	10 193 344
Valtionosuudet	728 906	728 906	728 906	728 906
Rahoitustuotot ja -kulut	671 500	581 900	546 500	548 300
VUOSIKATE	461 506	-1 098 051	-1 316 911	-1 079 147
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-1 951 400	-1 995 300	-1 998 700	-1 998 700
TILIKAUDEN TULOS	-1 489 894	-3 093 351	-3 315 611	-3 077 847
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	627 300	591 300	537 400	528 450
TILIKAUDEN ALUÄÄMÄ	-862 594	-2 502 051	-2 778 211	-2 549 397

5. LAADINTAOHJEET

Käyttötalous

Käyttötalousosan toiminnallisten tavoitteiden sitovuus valtuustoon nähden on lautakuntataso.

Tekstiosa

Toiminta-ajatuksen ja palvelusuunnitelman kuvaus, joka sisältää:

- toimialan tilivelvollisen viranhaltijan
- toimialan alaiset tehtäväalueet ja kuhunkin tehtäväalueeseen kohdistuvat henkilötyövuodet (omana työnä teetettävä työ)
- toiminnan tarkoituksen, strategiasta johdetut sitovat toiminnalliset tavoitteet mittareineen 2024 ja painopistealueet 2025–2026
- toiminnalliset muutokset 2024 ja niiden henkilöstövaikutukset

Maksut ja taksat

Toimialan on huolehdittava siitä, että maksut ja taksat ovat ajan tasalla. Maksut ja taksat vahvistetaan arvonlisäverottomina. ***Maksuja ja taksoja koskeva toimialakohtainen selvitys tuodaan kunnanhallitukseen viimeistään 30.10.2023 (esityslista 25.10.2023).***

Henkilöstömenot

Henkilöstömenot budjetoidaan vuoden 2023 henkilöstömäärän mukaisesti. Palkkalaskenta toimittaa tiedot 1.9.2023 mennessä. Virka- ja työehtosopimuksiin perustuvat palkankorotukset lisätään talousarvioon keskitetysti.

Tuloslaskelma ja rahoituslaskelma

Investointiosa

Investointisuunnitelmaosan sitovuustaso valtuustoon nähden on investointiosan kokonaistaso. Valtuustoon nähden sitovat investointiosan toiminnalliset tavoitteet laaditaan lautakunnittain projektikohtaisesti.

Valtuuston 19.6.2016 tekemän päätöksen mukainen investointien aktivointiraja on 10 000 €. Tätä pienemmät hankkeet/irtaimisto merkitään talousarvion käyttötalousosaan.

Toimialat toimittavat tekniselle toimelle investointiosaan kuuluvat omat hankkeensa kustannusarvioineen 15.9.2023 mennessä.

Vastuu investointiesitysten tekemisestä ja toteuttamisesta jakaantuu:

Investoinnin tyyppi	Irtain ja aineeton, valmiina ostettava käyttöomaisuus, yli investointirajan (10 000 €)	Rakennukset, kunnallistekniikka ja muu julkinen käyttöomaisuus
Esitys tekniselle lautakunnalle	Toimielin/-ala, jonka käyttöön omaisuus tulee	Toimielin/-ala, jonka käyttöön omaisuus tulee
Budjetointi	Tekninen lautakunta	Tekninen lautakunta
Toteutus	Toimielin/-ala, jonka käyttöön omaisuus tulee tai tekninen lautakunta	Toimielin/-ala, jonka käyttöön omaisuus tulee tai tekninen lautakunta

Määrärahat ja tuloarviot varataan projektikohtaisesti. Määräraha esitetään arvonlisäverollisena tai arvonlisäverottomana riippuen siitä, mikä hankkeen verokohtelu arvonlisäverojärjestelmässä on.

Jos investointihankkeeseen todennäköisesti saadaan valtionavustusta tai –osuutta taikka muuta rahoitusavustusta, tämä merkitään investointisuunnitelmaan tuloina ko. hankkeelle.

Investointiosan tekstiosassa kuvataan hankekohtaisesti:

- perustelut hankkeelle
- suunnittelutilanne
- tekniset tiedot

Ympäristölautakunta

Perustehtävä:

Ympäristölautakunta vastaa rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun tehtävistä kunnassa. Lautakunnan vastuualueella on niin ikään ympäristöterveydenhuollon viranomaistoiminnan sekä löytöeläinten hoidon sopimusjärjestelyjen budjetointi ja yhteistoiminta. Kunnan viranomaistehtäviin on vuodesta 2023 alkaen kuulunut öljyntorjuntaviranomaisen (jälkitorjuntavastuu) tehtävä, jota Hyvinvointialue ei saa kunnalle tuottaa. Luumäen kunnassa toimivaltaiseksi viranomaiseksi on nimetty tekninen johtaja. Ympäristölautakunnan tehtäväkuvausta ja palvelusuunnitelmaa on selvitetty alla:

- Rakennustarkastuksen tavoitteena on neuvonnan, rakennuslupakäsittelyn ja valvonnan avulla edistää ympäristöön sopeutuvaa terveellistä, viihtyisää ja toimivaa rakennettua ympäristöä.
- Ympäristönsuojelu-, jäte-, maa-aines- ym. lakien valvonnalla pyritään pitämään Luumäen kunnan ympäristön tila vakaana ja jopa parantamaan sitä.
- Sopimusperusteiset ympäristöterveydenhuolto ja löytöeläinten hoito

Tilivelvollinen:

Rakennustarkastaja ja ympäristönsuojelusihteeri viranomaistoiminnan osalta
Tekninen johtaja kustannusalueen hallinnon ja talouden osalta

Tulosalueet:

810 Rakennusvalvonta
830 Ympäristönsuojelu (sisältäen hankebudjetoinnin)
840 Ympäristöterveydenhuolto

Henkilöstömäärä ja nimikkeet

Toimiala	nimike/tehtävä	2023	2024	2025	2026
Tekninen osasto	toimiala yhteensä	28,34	28,84	28,84	28,84
	vakinaiset	24,34	24,84	24,84	24,84
hallinto ja viranomaistoiminta	Tekninen johtaja	1	1	1	1
	Kunnanrakennusmestari	0,84	0,84	0,84	0,84
	Rakennustarkastaja	1	1	1	1
	Ympäristönsuojelusihteeri	1	1	1	1
	Palvelu-/Toimistosihteeri	3	3	3	3
	Tilapäiset	1	1	1	1
	yhteensä	7,84	7,84	7,84	7,84
kiinteistöhuolto	Kiinteistöpäällikkö	0,5	1	1	1
	Kiinteistönhoitaja	3	3	3	3
	Rakennusalan yleisammattimies	1	1	1	1
	Siivooja	7	7	7	7
	yhteensä	11,5	12	12	12
liikenne- ja ulkoaluidenhoito	Ulkoaluetönnjohtaja	1	1	1	1
	Liikuntapaikkojen hoitaja	2	2	2	2
	Kunnossapitotyöntekijä	1	1	1	1
	Tilapäiset	2	2	2	2
	Kesätyöntekijä/puisto- ja puutarha	1	1	1	1
	yhteensä	7	7	7	7
vesilaitos	Vesilaitoksen hoitaja	2	2	2	2
	yhteensä	2	2	2	2

Luumäen kunta		Pääbudjetti					Sivu 25	
INTIME/Talouden Suunnittelu		113 Lautakunta: 800 YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA					12.10.2023 13:36:20	
Selite	TP 2022	TA 2023 + muutokset	Muutos%	VIRANHALT	LTK	TA 2024	TS 2025	TS 2026
TULOSLASKELMA								
TOIMINTATUOTOT								
Myyntituotot								
3260 Rakennusvalv. ja -tark. maksut	-51 853	-61 500	-24,4	-46 500			-63 000	-63 000
3261 Tarkastus- ja valvontamaksut	-11 960	-11 000	9,1	-12 000			-11 000	-11 000
Maksutuotot	-63 813	-72 500	-19,3	-58 500			-74 000	-74 000
3540 Muut tuet ja avust valtiolta	-6 308	-9 000		-9 000				
3550 Tuet ja avustukset EU:lta	-4 080							
3560 Muut tuet ja avustukset	-60 500	-100 000	-20,0	-80 000			-15 600	-15 600
3590 Muut tuet ja avustukset		-5 000		-5 000				
Tuet ja avustukset	-70 888	-114 000	-17,5	-94 000			-15 600	-15 600
Vuokratuotot								
Muut toimintatuotot								
	-134 701	-186 500	-18,2	-152 500			-89 600	-89 600
Valmistus omaan käyttöön								
TOIMINTAKULUT								
Henkilöstökulut								
4010 Vakinaisten palkat	109 647	129 600	-1,5	127 700			139 900	125 000
4050 Tilapäisten palkat		35 500	49,0	52 900			36 500	
4130 Erilliskorvaukset				2 000				
4200 Palkkiot	4 950	5 700		5 700			5 900	5 900
4401 Jaksetetut palkat	6 234							
Palkat ja palkkiot	120 831	170 800	10,2	188 300			182 300	130 900
4701		-400		-400				
Sairausvakuutusmaksut								
Henkilöstökorvaukset		-400		-400				
Henkilösivukulut								
4530 KuEL, palkkaperusteinen	17 961	28 500	10,2	31 400			30 500	21 600
4531 KuEL, eläkemenuperusteinen	9 509						9 800	10 000
4599 Keva tasausmaksu		5 300		5 300				
Eläkekulut	27 470	33 800	8,6	36 700			40 300	31 600
4601 Kansaneläke- + sair.vak.maksu	1 494	2 600	7,7	2 800			2 700	1 900
4602	496	1 700	5,9	1 800			1 700	1 200
Tapaturmavakuutusmaksut								
4603	1 534	2 400	16,7	2 800			2 700	1 900
Työttömyysvakuutusmaksut								
4604 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-1							
4605 Jaksetetut henkilösivukulut	1 368							
Muut henkilösivukulut	4 891	6 700	10,4	7 400			7 100	5 000
Asiakaspalvelujen ostot								
5101 Sis. toimistopalvelujen osto	6 035	8 400	-3,6	8 100			6 900	7 000
5103 Asiantuntijapalvelujen osto	65 236	79 200	-25,6	58 900			66 900	67 100
5104 ICT-Palvelut	35 171	27 100	44,3	39 100			27 200	28 200
5105 ICT Meita	3 567	4 900		4 900			4 300	4 500
5110 Painatukset ja ilmoitukset	206	300	166,7	800			1 400	1 500
5140 Posti- ja telepalvelut	772	400		400			600	600

Luumäen kunta		Pääbudjetti					Sivu 26	
INTIME/Talouden Suunnittelu		113 Lautakunta: 800 YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA					12.10.2023 13:36:20	
Selite	TP 2022	TA 2023 + muutokset	Muutos%	VIRANHALT	LTK	TA 2024	TS 2025	TS 2026
5250 Alueiden rakentamispalvelut		145 000	-14,5	124 000				
5260 Koneiden/laitt. kunnossapito	-900	600		600			600	7 000
5270 Matkustus ja kuljetus	6 088	4 800		4 800			5 900	6 000
5272 Majoitus- ja ravitsemispalv.	537	800		800			1 000	1 000
5281 Terveyspalvelujen osto	484							
5290 Opetuspalvelujen osto	2 391	4 700		4 700			3 900	2 300
5340 Muut yhteistoimintaosuudet	562 843	164 200		164 200			167 400	172 000
5350 Muut palvelut	457							
Mulden palvelujen ostot	682 887	440 400	-6,6	411 300			286 100	297 200
5510 Toimistotarvikkeet	134	400		400			400	400
5530 Kirjallisuus	269	500		500			900	1 100
5540 Elintarvikkeet		100		100			100	100
5550 Vaatteisto		300		300			300	300
5620 Kalusto (kertapoist.)	1 126			1 000			1 000	1 000
5621 Atk-laitteet	19							
5725 Muut aineet ja tarvikkeet	6 617	500		500			700	700
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	8 165	1 800	55,6	2 800			3 400	3 600
Avustukset								
6110 Vuokrat				2 500			5 200	5 600
6125 Sisäiset vuokratulot	136 200	46 900		46 900			46 900	46 900
Vuokratulot	136 200	46 900	5,3	49 400			52 100	52 500
6270 Luottotappiot	500							
6290 Muut kulut	148							
Muut toimintakulut	648							
	981 092	700 000	-0,6	695 500			571 300	520 800
TOIMINTAKATE	846 391	513 500	5,7	543 000			481 700	431 200
Verotulot								
Valtionosuudet								
Rahoitustuotot ja -kulut								
Korkotuotot								
Muut rahoitustuotot								
Korkokulut								
Muut rahoituskulut								
VUOSIKATE	846 391	513 500	5,7	543 000			481 700	431 200
Poistot ja arvonalentumiset								
Suunn.mukaiset poistot								
Arvonalentumiset								
Satunnaiset erät								
Satunnaiset tuotot								
Satunnaiset kulut								
TILIKAUDEN TULOS	846 391	513 500	5,7	543 000			481 700	431 200
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)								
Varausten lis.(-)tai väh.(+)								
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)								

Luumäen kunta		Pääbudjetti					Sivu 27	
INTIME/Talouden Suunnittelu		113 Lautakunta:		800 YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA			12.10.2023 13:36:20	
Selite	TP 2022	TA 2023 + muutokset	Muutos%	VIRANHALT	LTK	TA 2024	TS 2025	TS 2026
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	846 391	513 500	5,7	543 000			481 700	431 200