Talousarviomuutos 3/2026, käyttötalousosa, investointiosa, tuloslaskelmaosa

Kunnanhallitus 02.11.2026 § 186
86/02.01.01/2026

Valmistelija

Hallinto- ja talousjohtaja: Tuomas Rimpiläinen, puh. 040 481 8401, tuomas.rimpilainen@iitti.fi

Tekninen lautakunta on kokouksessaan 14.10.2026 § 117 käsitellyt määrärahamuutoksia seuraavasti:

Kunnanhallitus on 2.2.2026 hyväksynyt v. 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet, joissa on määräykset myös talousarvion seurannasta ja raportoinnista.

Käyttösuunnitelmien toteutumista tulee seurata ajantasaisesti ja mahdolliset talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana mahdollisimman aikaisessa vaiheessa.

Määrärahat ja tuloarviot ovat tulosalueittain bruttomääräisesti kunnanvaltuustoon nähden sitovia. Tästä poiketen vesihuollon tulosalueen sitovuus kunnan valtuustoon nähden on nettomääräinen. Investointiosassa sitovia ovat hankkeet sekä hankekohtaiset (Kiinteä omaisuus, Talonrakennus, Julkinen käyttöomaisuus) nettomäärärahat. Hankeryhmässä Irtain omaisuus sitova on tulosaluekohtainen nettomääräraha.

Talousarviossa todetaan, että käyttötalousosassa tulosalueen tai investointiosassa sitovuustasolla määritellyn määrärahan merkittävät ylitykset ja tuloarvion alitukset suhteessa tulosalueen kokonaismäärärahaan on tuotava valtuuston päätettäväksi. Merkittäväksi katsotaan 10 % poikkeama valtuuston hyväksymään brutto- tai nettomäärärahaan nähden, kuitenkin niin, että yli 100.000 € poikkeama on aina tuotava käsiteltäväksi ja että alle 25.000 € poikkeamaa ei tarvitse tuoda käsittelyyn.

Syyskuu suljetaan kirjanpidossa vasta viikon 42 alussa, joten arvio määrärahojen riittävyydestä/määrärahamuutostarpeista toimitetaan myöhemmin, kokoukseen mennessä.

Esittelijä

Tekninen johtaja Harri Hoffren

Päätösehdotus

Päätösehdotus tehdään kokouksessa.

Päätös

Merkittiin, että tekniselle lautakunnalle jaettiin ennen kokousta teknisen lautakunnan talouskatsaus 1.1. – 30.9.2026, joka käsiteltiin myös tämän kokouksen §:ssä 116. Merkittiin, että kunnanjohtaja Jarkko Salonen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 19.44.
Tekninen johtaja totesi kokouksessa, että talouskatsauksen mukaan merkittäviä määrärahapoikkeamia on käyttötaloudessa Vesihuoltolaitoksessa (nettositovuus) ja investointiosassa useissa hankkeissa (nettositovuus). Lisäksi käyttötaloudessa metsien osalta (bruttositovuus).

Vesihuoltolaitokseen on arvioitu toteutuvan 165.000 euroa enemmän nettotuloa kuin talousarviossa on varattu. Metsien osalta puunmyyntituloa arvioidaan saatavan 150.000 euroa arvioitua enemmän. Investoinneissa

merkittäviä poikkeamia on yhteiskouluun ja siihen liittyvien hankkeiden osalta; näiden määrärahat jäävät pääosin käyttämättä. Lisäksi toteutumatta jää Merrankujan katu- ja vesihuoltosaneeraus. Vanhan kunnantalon peruskorjauksen varatuista määrärahoista käytetään vain reilut 40 %.

Tekninen johtaja esitti kokouksessa, että tekninen lautakunta esittää kunnanhallitukselle huomioitavaksi v. 2026 talousarvion määrärahamuutoksissa edellä ja liitteenä olevassa teknisen lautakunnan talouskatsauksessa 1.1. – 30.9.2026 selostetut merkittävät poikkeamat.

Tekninen lautakunta hyväksyi yksimielisesti esittelijän kokouksessa tekemän päätösehdotuksen.

Valtuusto on 9.12.2025 § 71 hyväksynyt talousarvion vuodelle 2026.

Kuntalain mukaan valtuusto päättää muutoksista talousarvioon. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Määrärahat ja tuloarviot ovat tulosalueittain bruttomääräisesti kunnanvaltuustoon nähden sitovia.

Käyttötalousosassa tulosalueen tai investointiosassa sitovuustasolla määritellyn määrärahan merkittävät ylitykset ja tuloarvion alitukset suhteessa tulosalueen kokonaismäärärahaan on tuotava valtuuston päätettäväksi. Merkittäväksi katsotaan 10 % erotus, kuitenkin niin että yli 100.000 € erotus on aina tuotava käsiteltäväksi ja että alle 25.000 € erotusta ei tarvitse tuoda käsittelyyn

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan talousarvion käyttösuunnitelmien toteutumista tulee seurata ajantasaisesti ja mahdolliset talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana mahdollisimman aikaisessa vaiheessa. Muutosesitykset tulee valmistella nykyisen talousarviorakenteen mukaisesti tulosaluetasoisesti ja niihin on sisällyttävä yksityiskohtainen selvitys muutoksen syistä.

Teknisen lautakunnan talousarviomuutosta käsittelevän asian yhteydessä on käsitelty myös asioita, joita ei suoraan voi tulkita talousarviomuutoksiksi. Nämä ovat olleet talouden toteuman ennakointia ilman esitettyä talousarviomuutosta.

Talousarvioon on tarpeen tehdä seuraavia muutoksia:

Käyttötalousosa

Vesihuoltolaitos: Tekninen lautakunta esittää vesihuoltolaitoksen osalta talousarviomuutosta seuraavasti:
Myyntituottojen lisäys 65 000 euroa
Palvelujen ostojen vähennys 100 000 euroa

Maa- ja metsätilat**:** Tekninen lautakunta esittää maa- ja metsätilojen tulosaluelle talousarviomuutosta seuraavasti:
Myyntituottojen lisäys 150 000 euroa

Lisäksi kunnanhallitukselle tuodaan käsiteltäväksi seuraavat talousarvion muutosesitykset: Kehittämispalvelujen tulosaluelle esitetään työllisyyden

hoidon sakkomaksujen korotusta ennakoitua heikomman työllisyystilanteen, erityisesti pitkäaikaistyöttömyyden vuoksi.
Avustusten lisäys 150 000 euroa

Tuloslaskelmaosaan esitetään muutosta verotuottojen osalta verotuottojen heikomman kehityksen vuoksi. Valtionosuuspäätöksien mukaiset tilitykset alittaa talousarvioon tehdyn arvion vuodelle 2026.
Verotuottojen vähennys 100 000 euroa
Valtionosuuksien vähennys 100 000 euroa

Investointiosa
Vesihuoltolaitos: talousarviossa määräraha annettu nettomääräisenä olettaen, että hankkeessa kunnalta laskutetaan vain netto-osuus. Hankeen valmistelun edetessä selvisi, että kunnalta laskutetaan hankkeessa koko hankkeen suuruus ja kunta saa rahoitusosuutena aiemmin nettomääräiseksi arvioidun investointiosuuden. Hanke jakautuu aiemmasta poiketen myös vuoden 2027 puolelle, mikä selittää arvioitua eroa haettavan rahoitusosuuden ja investointimenon lisäyksen välillä.
VT12 putkijohtosiirrot rahoitusosuus 734 000 euroa
VT12 putkijohtosiirrot investointimenon lisäys 700 000

Esittelijä

Kunnanjohtaja Jarkko Salonen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto päättää talousarviomuutoksista vuodelle 2026 seuraavasti:

Käyttötalousosa

Vesihuoltolaitos

Myyntituottojen lisäys 65 000 euroa

Palvelujen ostojen vähennys 100 000 euroa

Maa- ja metsätilat

Myyntituottojen lisäys 150 000 euroa

Kehittämispalvelut

Avustusten lisäys 150 000 euroa

Tuloslaskelmaosa

Verotuottojen vähennys 100 000 euroa

Valtionosuuksien vähennys 100 000 euroa

Investointiosa

Vesihuoltolaitos

VT12 putkijohtosiirrot rahoitusosuus 734 000 euroa

VT12 putkijohtosiirrot investointimenon lisäys 700 000

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan ehdotuksen yksimielisesti.