Määrärahamuutos tuloslaskelmaosaan

Kunnanhallitus 23.11.2026
3367/02.02.02/2026

Valmistelija

Hallintojohtaja Mirja Klasila:

Talousarviossa 2026 on tuloslaskelmaosan sitovuudeksi määritelty: ”Tuloslaskelmaosan määrärahojen ja tuloarvioiden osalta valtuustoon nähden sitova on vuosikate ja verotulot sekä valtionosuudet. Pitkävaikutteisten tuotannontekijöiden poistoja ei budjetoida määrärahoina, vaan niiden sitovuus määritetään poistosuunnitelmassa. Tuloslaskelmaosassa esitetään lisätietona myös tulorahoituksen riittävyyttä kuvaavia tunnuslukuja ja tavoitteita, jotka eivät ole valtuustoon nähden sitovia.”

Lisäksi todetaan, että määrärahan muutosesityksessä on tehtävä selkoa, miten muutos mahdollisesti katetaan.

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää kunnanvaltuusto. Talousarvion muutosten esittämisoikeus ja velvollisuus koskee samalla tavoin talousarviossa hyväksyttyjä meno- ja tuloarvioita sekä tavoitteita. Talousar viomuutokset on pyrittävä tekemään talousarviovuoden aikana välittömästi, kun muutostarve on tiedossa. Talousarviomuutoksista huolehtii palvelualue.

Talousarvioon on sitovana arvioitu kertyvän verotuloa 8.740.000 euro. Talouarvion on arvoitu kertyvän kunnallisveroa 5.980.000 euroa. Tammi-syyskuun 2026 toteutumien ja loppuvuoden arvioiden mukaan kunnallisveroa kertyisi 5.927.000 euroa eli 53.000 euroa arvioitua vähemmän. Kiinteistöveroa on arvoitu talousarviossa kertyvän 2.510.000 euroa. Tammi-syyskuun 2026 toteutumien ja loppuvuoden arvioiden mukaan kiinteistöveroa kertyisi 2.178.000 euroa eli 332.000 euroa arvioitua vähemmän.

Tulosennusteen mukaan kunnan tilikauden 2026 tulos on arvioitu 143.000 euroa ylijäämäinen. Verotulojen talousarvion alittuminen ei johda talousarvion kokonaistavoitteen alittumiseen vaan tulee muun toiminnan kautta katetuksi. Keskuhallintopalvelujen määrärahamuutoksilla katetaan 242.200 ja loppuosa 142.800 euroa katetaan 100.000 euroa rahoituskulujen alituksesta sekä sivityspalvelujen ja teknisten palvelujen kulujen alituksesta.

Lisätietomateriaali

Verotulot kuukausittain 2025 -10_2026 ja arvio 11-12_2026

Esittelijä

vs. kunnanjohtaja Mirja Klasila

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää hyväksyä ja esittää valtuustolle, että tuloslaskelman verotulotavoitetta pienennetään 385.000 eurolla.

Päätös