

Talousarviomuutokset 2025

Kunnanhallitus 01.12.2025 § 308
517/02.02.00.02/2025

Valmistelija: Talous- ja hallintojohtaja

Vuoden 2025 talousarvion muutosesitys perustuu tiedossa oleviin toimielimien talousarvion muutostarpeisiin sekä verotulojen, valtionosuuksien, rahoitustuottojen ja -kulujen, satunnaisten erien sekä tilinpäätössiirtojen tarkistukseen. Talousarviomuutosten yhteydessä päivitetään kunnan tulos- ja rahoituslaskelma.

Kunnanvaltuusto on vuoden 2025 aikana hyväksynyt seuraavat talousarviomuutokset:

INVESTOINTIOSA

Kunnanvaltuusto 15.09.2025 § 75:
10 000 euron lisämääräraha koulukeskuksen opettajanhuoneen kalustuksen uusimiseen.

Kunnanvaltuusto 24.03.2025 § 18
10 000 euron lisämääräraha kiinteistön ostoon.

Kunnanvaltuusto 24.03.2025 § 23
Sonkajärven vedenpinnan nosto: Menot 130 000 euroa, tulot 62 850 euroa, nettomäärärahalisäys 67 150 euroa.

KÄYTTÖTALOUSOSA

Toimielin: Kunnanhallitus ja valtuusto

Kunnanvaltuusto 15.09.2025 § 74
15 000 euron lisämääräraha henkilöstön vaatehankintoihin ja 2 000 euron lisämääräraha luottamushenkilöiden vaatehankintoihin.

Toimielin: Sivistyslautakunta

Kunnanvaltuusto 26.05.2025 § 40
24 000 euron lisämääräraha päätoimisen resurssiopettajan tehtävän täyttämiseen.

Kunnanvaltuusto 24.03.2025 § 20
20 000 euron lisämääräraha kouluyhteisötyöntekijän palkkaamiseen.

RAHOITUSOSA

Kunnanvaltuusto 26.05.2025 § 39
Mosaiikin lainan 1 480 380 euroa lyhennys.

Uusia talousarviomuutoksia esitetään tehtäväksi seuraavasti.

TULOSLASKELMAOSA

Verotulot

1000 euroa

Verolaji	TA2025	Muutos	Muutettu TA2025
Tulovero	5 241	-28	5 213
Yhteisövero	1 544	90	1 634
Kiinteistövero	1 156	-11	1 145
Yhteensä	7 941	51	7 992

Tuloveron kertymä ensimmäiseltä kymmeneltä kuukaudelta on 4 249 000 euroa. Kuntaliiton syyskuun 2025 ennusteen mukaan vuoden 2025 tuloverokertymä tulee olemaan 5 213 000 euroa.

Yhteisöverokertymä ensimmäiseltä kymmeneltä kuukaudelta on 1 495 000 euroa. Kuntaliiton syyskuun 2025 ennusteen mukaan vuoden 2025 yhteisöverokertymä tulee olemaan 1 634 000 euroa.

Kiinteistöverokertymä ensimmäiseltä kymmeneltä kuukaudelta on 1 094 000 euroa. Kuntaliiton syyskuun 2025 ennusteen mukaan vuoden 2025 kiinteistöverokertymä tulee olemaan 1 145 000 euroa.

Verotulomuutos yhteensä on +51 000 euroa.

Valtionosuudet

1000 euroa

Valtionosuuslaji	TA2025	Muutos	Muutettu TA2025
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	3 002	-2	3 000
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	1 459	6	1 465
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	-45	126	81
Verotulomenetysten korvaus	669	-11	658
Yhteensä	5 085	119	5 204

Valtionosuusmuutokset on tehty valtiovarainministeriön 24.6.2025 tekemän päätöksen sekä opetus- ja kulttuuriministeriön 24.7.2025 tekemän valtionosuusrahoituslaskelman mukaisesti. Valtionosuusmuutos on yhteensä +119 000 euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut

1000 euroa

	TA2025	Muutos	Muutettu TA2025
Osinkotuotot ja osuuspääomien korot	100	501	601
Korkokulut	-140	40	-100
Rahoitustuotot ja kulut yhteensä	-40	541	501

Kunta sai merkittävimmän 583 000 euron osinkotuoton Savon Energiaholding Oy:ltä, mistä syystä osinkotuotot tulevat ylittymään ennakoidusta. Korkokulut tulevat toteutumaan ennakoitua pienempinä, koska kunta maksoi ennaikaisesti pois pitkäaikaisen lainan 1,5 milj. euroa. Rahoitustuottojen ja -kulujen nettoennuste on 501 000 euroa.

Poistoeron muutos on alkuperäisessä talousarviossa 351 000 euroa. Tarkennusten jälkeen tehdään muutos -28 000, minkä jälkeen poistoeron muutos on 323 000 euroa.

Tuloslaskelmaosaan tehtävien muutosten vaikutus tilikauden ylijäämään on yhteensä +622 000 euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostuu 911 000 euroa.

Talousarvion toteumalaskelman perusteella näyttää siltä, että toimintakulut tulevat alittumaan arvioidusta, mikä tulee kasvattamaan tilikauden ylijäämää lisää.

RAHOITUSOSA

Rahoituslaskelman muutoksissa otetaan huomioon käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan ja investointiosan muutokset. Käyttötalousosaan ja tuloslaskelmaosaan tehtyjen muutosten jälkeen vuosikatteen ja toiminnan rahavirraksi muodostuu 1 849 000 euroa. Investointiosaan tehtyjen muutosten jälkeen investointien rahavirraksi muodostuu -1 701 000 euroa ja toiminnan ja investointien rahavirraksi 147 000 euroa.

Rahoitusosaan tehdään lisäksi seuraavat muutokset:

Antolainasaamisen vähennys on alkuperäisessä talousarviossa 48 000 euroa. Tehdään muutos -6 000 euroa. Muutoksen jälkeen antolainasaamisten vähennys on 42 000 euroa.

Antolainasaamisten lisäys on alkuperäisessä talousarviossa -238 000 euroa. Tehdään muutos -18 000 euroa palautettavista liittymismaksuista. Muutoksen jälkeen antolainasaamisten lisäys on -256 000 euroa.

Muutosten jälkeen (huomioiden investointien rahavirran muutokset -153 000 euroa sekä pitkäaikaisten lainojen muutos -1 480 000 euroa) rahoituksen rahavirraksi muodostuu -2 021 000 euroa ja rahavarojen muutokseksi -1 873 000 euroa.

Päätösesitys

Kunnanjohtaja:
Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että talousarvioon 2025 tehdään seuraavat muutokset:

TULOSLASKELMAOSA

Verotulot

1000 euroa

Verolaji	TA2025	Muutos	Muutettu TA2025
Tulovero	5 241	-28	5 213
Yhteisövero	1 544	90	1 634
Kiinteistövero	1 156	-11	1 145
Yhteensä	7 941	51	7 992

Tuloveron kertymä ensimmäiseltä kymmeneltä kuukaudelta on 4 249 000 euroa. Kuntaliiton syyskuun 2025 ennusteen mukaan vuoden 2025 tuloverokertymä tulee olemaan 5 213 000 euroa.

Yhteisöverokertymä ensimmäiseltä kymmeneltä kuukaudelta on 1 495 000 euroa. Kuntaliiton syyskuun 2025 ennusteen mukaan vuoden 2025 yhteisöverokertymä tulee olemaan 1 634 000 euroa.

Kiinteistöverokertymä ensimmäiseltä kymmeneltä kuukaudelta on 1 094 000 euroa. Kuntaliiton syyskuun 2025 ennusteen mukaan vuoden 2025 kiinteistöverokertymä tulee olemaan 1 145 000 euroa.

Verotulomuutos yhteensä on +51 000 euroa.

Valtionosuudet

1000 euroa

Valtionosuuslaji	TA2025	Muutos	Muutettu TA2025
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	3 002	-2	3 000
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	1 459	6	1 465
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	-45	126	81
Verotulomenetysten korvaus	669	-11	658
Yhteensä	5 085	119	5 204

Valtionosuusmuutokset on tehty valtiovarainministeriön 24.6.2025 tekemän päätöksen sekä opetus- ja kulttuuriministeriön 24.7.2025 tekemän valtionosuusrahoituslaskelman mukaisesti. Valtionosuusmuutos on yhteensä +119 000 euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut

1000 euroa

	TA2025	Muutos	Muutettu TA2025
Osinkotuotot ja osuuspääomien korot	100	501	601
Korkokulut	-140	40	-100
Rahoitustuotot ja kulut yhteensä	-40	541	501

Kunta sai merkittävimmän 583 000 euron osinkotuoton Savon Energiaholding Oy:ltä, mistä syystä osinkotuotot tulevat ylittymään ennakoidusta. Korkokulut tulevat toteutumaan ennakoitua pienempinä,

koska kunta maksoi ennenaikaisesti pois pitkäaikaisen lainan 1,5 milj. euroa. Rahoitustuottojen ja -kulujen nettoennuste on 501 000 euroa.

Poistoeron muutos on alkuperäisessä talousarviossa 351 000 euroa. Tarkennusten jälkeen tehdään muutos -28 000, minkä jälkeen poistoeron muutos on 323 000 euroa.

Tuloslaskelmaosaan tehtävien muutosten vaikutus tilikauden ylijäämään on yhteensä +622 000 euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostuu 911 000 euroa.

Talousarvion toteumalaskelman perusteella näyttää siltä, että toimintakulut tulevat alittumaan arvioidusta, mikä tulee kasvattamaan tilikauden ylijäämää lisää.

RAHOITUSOSA

Rahoituslaskelman muutoksissa otetaan huomioon käyttötalousosan,

tuloslaskelmaosan ja investointiosan muutokset. Käyttötalousosaan ja tuloslaskelmaosaan tehtyjen muutosten jälkeen vuosikatteeksi ja toiminnan rahavirraksi muodostuu 1 849 000 euroa. Investointiosaan tehtyjen muutosten jälkeen investointien rahavirraksi muodostuu -1 701 000 euroa ja toiminnan ja investointien rahavirraksi 147 000 euroa.

Rahoitusosaan tehdään lisäksi seuraavat muutokset:

Antolainasaamisen vähennys on alkuperäisessä talousarviossa 48 000 euroa. Tehdään muutos -6 000 euroa. Muutoksen jälkeen antolainasaamisten vähennys on 42 000 euroa.

Antolainasaamisten lisäys on alkuperäisessä talousarviossa -238 000 euroa. Tehdään muutos -18 000 euroa palautettavista liittymismaksuista. Muutoksen jälkeen antolainasaamisten lisäys on -256 000 euroa.

Muutosten jälkeen (huomioiden investointien rahavirran muutokset - 153 000 euroa sekä pitkäaikaisten lainojen muutos -1 480 000 euroa) rahoituksen rahavirraksi muodostuu -2 021 000 euroa ja rahavarojen muutokseksi -1 873 000 euroa.

Päätös

Kunnanhallitus:

Kunnanhallitus yksimielisesti päätti esittää valtuustolle, että talousarvioon 2025 tehdään edellä mainitut muutokset.
