

Hallintokuntien budjettiylitykset- ja alitukset

Teknkv 17.02.2026 § 8

Valmistelija

Juha-Matti Näykki, tekninen johtaja

Taustatiedot:

Teknisen toimen vuoden 2025 talousarviossa on havaittu ylityksiä eri kulukohdissa.

1. **Tekninen hallinto:** Toimintakulut ovat ylittyneet 51.839,20 €
2. **Kaavatiet:** Toimintakate on ylittynyt 32.595,39€
3. **Kunnanvirasto:** Toimintakate on ylittynyt 62.611,04€
4. **Toimintakeskus:** Toimintakate on ylittynyt 41.031,60€
5. **Liikemaneesi:** Tilikauden tulos ylittynyt 253.669,22

Tekninen valiokunta käsittelee budjettiylitykset kokouksessaan 17.02.2025.

Talouden toteuma (sisäinen ja ulkoinen) on tulostettu 06.02.2026.

Yhteenvedona todetaan, että toimintatuotot olivat 342.123,42€ suuremmat kuin budjetoidut tuotot, ja toimintakulut ylittyivät budjettiin verrattuna 184.876,01€. Toimintakatteen budjetoitiin olevan -391.920,00€, kun se todellisuudessa oli -255.543,99€. Tilikauden tulos oli arvoitua suurempien poistojen vuoksi 107.333,65 euroa budjetoitua heikompi.

Esittelijä

Tekninen johtaja Juha-Matti Näykki

Päätösehdotus

Tekninen valiokunta päättää:

1. Hyväksyy edellä mainitut budjettiylitykset.
2. esittää kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle edelleen hyväksyttäväksi teknisen toimen budjettiylitykset.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja antaa

Juha-Matti Näykki, tekninen johtaja: puh. 044 3699505, s-spsti: etunimi.sukunimi@lappajarvi.fi

Kh 02.03.2026 § 35
4/02.00/2026

Valmistelija

Maria Ahvenniemi

Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota siihen, että talousarviovuoden mahdolliset budjetin alitukset ja ylitykset tulisi hyväksyttää kunnanvaltuustolla siinä vaiheessa, kun alitus tai ylitys on tiedossa. Merkittävät budjettimuutokset on tehty talousarviovuoden aikana, ja muut muutokset ovat seuraavat:

Yleishallinto,
1200 Yleiset toimistopalvelut

Yleiset toimistopalvelut	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti+mu	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	21.300		21.300	34.594,20	-13.294,20
Toimintamenot	-409.161		-409.161	-364.780,59	-44.380,41
Toimintakate	-387.861		-387.861	-330.186,39	-57.674,61

1300 Muu yleishallinto

Muu yleishallinto	Budjetti 2025	Bu-mu	Bu+mu	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	10.000		10.000	60.993,12	-50.993,12
Toimintamenot	-132.570		-132.570	-118.720,90	-13.849,10
Toimintakate	-122.570		-122.570	-57.727,78	-64.842,22

Sosiaali- ja terveystoimi
2120 Terveyspalvelut

Terveyspalvelut	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti+mu	Toteutuma	Poikkeama
Toimintamenot	-83.500		-83.500	-87.504,20	4.004,20
Toimintakate	-83.500		-83.500	-87.504,20	4.004,20

Terveyspalvelut sisältävät ostopalvelusopimuksella hankittavat ympäristöterveydenhuollon palvelut Seinäjoen kaupungilta. Ylitystä 4.004,20 euroa.

Sivistystoimi
4100 Hyvinvoinnin toimiala

Sivistystoimialan hallinto	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti+muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot				114.670,24	-114.670,24
Toimintakulut	-107.960		-107.960	-114.670,24	6710,24
Toimintakate	-107.960		-107.960	0	-107.960,00

Hyvinvoinnin hallinnon toimintakulut vyörytetään toimialan muille kustannuspaikoille, ja tätä vyörytystä ei budjetoida. Toimintakulut eivät ole hallinnon osalta ylittäneet budjetoitua ja toimintatuotot johtuvat sisäisistä siirroista.

4200 Perusopetus

Perusopetus	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	166.000		166.000	134.611,07	31.388,93
Toimintamenot	-2.664.735	-137.000	-2.801.735	-2.844.123,93	42.388,93
Toimintakate	-2.498.735	-137.000	-2.635.735	-2.709.512,86	73.777,86

Lisämäärärahaesitys 25.000 perusopetuksen määräaikaiseen luokanopettajan palkkaamiseksi. Talousarviossa 2025 on varattu perusopetuksen oppilaiden päivittäiseen kuljetukseen vain 48.000 euroa. Kirjauksessa on tapahtunut jokin virhe, sillä vuoden 2024 tilinpäätöksessä momentille on varattu yhteensä 160.000 euroa. Kunnanhallitus teki päätöksen, jossa Muiden palveluiden ostojen ylitykseen kusetusten osalta varattii 112.000 euroa.Perusopetuksen budjettimuutos yhteensä 137.000 euroa.

4300 Peruskoulujen yhteinen toiminta

Peruskoulujen yht. ja muu toiminta	Budjetti 2025	Bu- muutos	Budjetti + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot				84.366,72	-84.366,72
Toimintamenot	-503.860	-18.500	-522.360	-602,228,47	79.868,47
Toimintakate	-503.860	-18.500	-522.360	-517.861,75	-4.498,25

Lisämäärärahaesitys 18.500 euroa on kohdennettu perusopetuksen erityisopetukseen oppimisen tuen uudistusten toteuttamiseksi.

4400 Lukiokoulutus

Lukiokoulutus	Budjetti 2025	Bu- muutos	Budjetti + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	10.500		10.500	57.337,76	-46.837,76
Toimintamenot	-749.815		-749.815	-865.398,61	115.583,61
Toimintakate	-739.315		-739.315	-808.060,85	68.745,85

4500 Ammatillinen ja muu koulutus

Ammatillinen ja muu koulutus	Budjetti 2025	Bu- muutos	Budjetti + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot					
Toimintamenot	-91.000		-91.000	-73.586,39	-17.413,61
Toimintakate	-91.000		-91.000	-73.586,39	-17.413,61

4800 Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatus	Budjetti 2025	Bu- mu	Budjetti + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	279.670		279.670	258.590,14	21.079,86
Toimintamenot	-1.600.115		-1.600.115	-1.612.075,68	11.960,68
Toimintakate	-1.320.445		-1.320.445	-1.353.485,54	33.040,54

Alajärven kaupunki tuottaa Lappajärven kunnan varhaiskasvatuksen palvelut. Varhaiskasvatuksen menoihin vaikutti positiivisesti osaltaan Länsirannan ryhmiksen lakkautuminen, joskin osin henkilöstökustannukset siirtyivät Ullanlinnan päiväkodin kustannuksiksi. Myös erityisvarhaiskasvatukseen

aikaisemmin kirjautuneet henkilökohtaisen avustajan palkkauksesta syntyneet kustannukset kirjattiin päiväkodin henkilöstömenoiksi.

Muut palvelut

5100 Maaseutuhallinto ja hankkeet

Maaseutuhallinto ja hankkeet	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti+muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	96.770		96.770	15.683,39	81.086,61
Toimintamenot	-229.190		-229.190	-123.621,87	-105.568,13
Toimintakate	-132.420		-132.420	-107.938,48	-24.481,52

Maaseutuhallinto toteutui budjetoidusti. Sen sijaan haetut hankkeet eivät toteutuneet odotetusti, mikä vaikutti sekä toimintatuottoihin että -menoihin. Vuoden alusta käynnissä oli vielä Maailman kuutio -hanke, joka päättyi helmikuun lopussa 2025. Kyrönsaaren esteetön maisemareitti -investointihanke valmistui vuonna 2025. Kanavapuiston esteetön kulttuuriluontopolku -jatkohankkeelle haettiin jatkoaikaa ja hankkeen konkreettiset toimenpiteet sekä kulut ja tuotot kohdistuvat vuodelle 2026.

5200 Oikeudenhoito ja turvallisuus

Oikeudenhoito ja turvallisuus	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti+muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	165.000		165.000	222.703,35	-57.703,35
Toimintamenot	-184.290		-184.290	183.146,26	-1.143,74
Toimintakate	-19.290		-19.290	39.557,09	-58.847,09

Edunvalvonnan osalta toimintatuottoja on kertynyt budjetoitua enemmän, koska päämiesten määrä on kasvanut. Menot ovat pysyneet budjetissa, vaikka henkilöstömitoitus on kasvanut edunvalvonnan toimistosihteerien osalta. Toimintakate on positiivinen.

Löytöeläinten hoitomienot ovat vähäisiä, alle 3000 euroa ja toteutuma on budjetoidun mukainen.

Tekninen valiokunta on omalta osaltaan käsitellyt vuoden 2025 budjetin ylitykset, jotka ovat tämän pykälän alussa kerrottu.

7000 Elinvoimapalvelut

7150 Elinkeinoelämän edistäminen

Elinkeinoelämän edistäm.	Budjetti 2025	Bu-mu	Budjetti+muutos	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatuotot	900		900	2.605,51	-1.705,51

Toimintamenot	-759.080	-12.000	-771.080	-	-86.505,66
Toimintakate	-758.180	-12.000	-770.180	-	-88.211,17

Elinvoimapalveluiden budjetti alittui. Vuonna 2025 työllisyyden edistäminen tuli ensimmäistä kertaa täysimääräisesti elinvoiman talousarvioon.

Työllisyyden edistämiseen (työmarkkinatuen kuntaosuus) oli varattu 139.000 euron määräraha, joka ylittyi 2.052,82 euroa ollen -141.052,82 euroa. Vuonna 2025 työllisyys heikkeni myös Lappajärvellä merkittävästi. Henkilöstön palkkausmenot ja sivukulut ylittivät budjetin 38.129,65 euroa, mutta säästöä saatiin aikaan muilla kustannuspaikoilla. Henkilöstön palkkausmenot selittyvät hotelliliiketoiminnan projektipäällikön palkkaamiseen haetulla 12.000 euron lisämäärärahalla sekä loppuvuonna voimaan tulleilla palkankorotuksilla.

Vuonna 2025 budjettimuutoksiin myönnetty lisämäärärahat olivat yhteensä 216.000 euroa.

8100 Toiminnan rahoitus

Verotulot

Verot	Bu 2025	Bu+mu	Toteuma	Poikkeama	%
Kunnan tulovero	4375000	4375000	4174690,63	200309,37	95,4
Kiinteistövero	1209000	1209000	1158317,74	50682,26	95,8
Osuus yhteisöverosta	440000	440000	457473,73	-17473,73	104
Yhteensä	6024000	6024000	5790482,10	233517,90	96,1

Kunnan tuloverokehitys oli ennakoitua heikompaa. Yhteisövero kehittyi hieman budjetoitua paremmin. Verotulot jäivät -233.517,90 euroa alle budjetoitun. Taantuman pitkittyminen vaikuttaa heikentävästi sekä alueen yritysten liikevaihtokehitykseen sekä palkansaajiin.

Valtionosuudet

Valtionosuudet	Bu 2025	Bu+mu	Toteuma	Poikkeama	%
Peruspalvelujen vo	1093095	1093095	1100096	-7001	100,6
Verotuloihin perustuva vo	1593465	1593465	1584853	8612	99,5
Veromenetysten kompensatio	491440	491440	483237	8203	98,3
Opetus- ja kulttuuritoimen vo	27570	27570	182038	-154468	660,3
Harkinnanvarainen vo					
Yhteensä	3205570	3205570	3350224	-144654	104,5

Valtionosuudet ylittivät budjetoidun 144.654 euroa. Ylitys selittyy erityisesti Opetus- ja kulttuuritoimen korkealla valtionosuudella, johon on vaikuttanut erityisesti normaalia korkeampi maahanmuuttajataustaisten opiskelijoiden korotettu maksuosuus.

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot ja -kulut	Bu 2025	Bu+mu	Bu+mu	Toteuma	Poikkeama
--------------------------	---------	-------	-------	---------	-----------

Yhteensä	-334050		-334050	-182539,6	-151510,4
----------	---------	--	---------	-----------	-----------

Lainakantaa on pystytty lyhentämään, minkä vuoksi myös korkokulut ovat alentuneet.

Investoinnit

Investoinnit	Bu 2025	Bu - mu uto s	Bu + muutos	Toteuma	Poikkeama
Investointi- menot	-1.622.500		-1.622.500	-455.378,94	-1.167.121,06
Investointitulot	343.000		343.000	-87.686,02	430.686,02
Rahoitus- osuudet investointeihin	343.000		343.000	2.427,82	340.572,18
Käyttöomaisuuden myynti	0			-90.113,84	90.113,84
Netto	-1.279.500		-1.279.500	-543.064,96	-736435,04

Investointeja jätettiin strategisesti toteuttamatta esimerkiksi Halkosaaren osalta, kun valtion rahoitusta ei saatu hankkeeseen. Investointimenot olivat kokonaisuudessaan merkittävästi pienemmät kuin budjetoidut menot.

Esittelijä

vt. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy omalta osaltaan talousarvion 2025 tulojen ja menojen ali- ja ylitykset yllä olevan mukaisesti ja esittää ne edelleen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi talousarvion 2025 tulojen ja menojen alitukset ja ylitykset päätösesityksen mukaisesti ja esittää ne edelleen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Lisätietoja antaa

vt. kunnanjohtaja Maria Ahvenniemi, p. 044 369 9667
maria.ahvenniemi(at) lappajarvi.fi