

Määrärahojen ylitykset ja alitukset lautakunnittain

Khall § 55 30.03.2026

184/02.02.00/2024

Valmistelija

*Talous- ja hallintojohtaja Terhi Paananen, puh. 040 183 3165 tai
terhi.paananen@perho.com*

Taloussihteeri Teija Jylhä, puh. 040 684 2851 tai teija.jylha@perho.com

Valtuusto hyväksyi talousarvion vuodelle 2025 ja taloussuunnitelman vuosille 2026-2027 kokouksessaan 16.12.2024 § 57. Talousarvio ja taloussuunnitelma sisältävät investointiohjelman talousarviokaudelle 2025 sekä talous- ja toimintasuunnitelmakaudelle 2026-2027. Kunnan taloudessa ja toiminnassa on noudatettava hyväksyttyä talousarviota siihen tehtyine muutoksineen.

Merkittävät talousarviomuutokset valtuusto on tehnyt talousarviovuoden aikana. Muut talousarvion ylitykset ja alitukset ovat seuraavat:

00000001 PERHON KUNTA	Budjetti	Muutos	Muutos TA	Toteuma	Poikkeama	Käyttö
33000 Toimintatuotot	2 135 141	80 000	2 215 141	2 270 068	54 927	102,5
34000 Toimintakulut	-12 227 627	344 401	-11 883 226	-11 180 568	702 658	94,1
34999 Toimintakate	-10 092 486	424 401	-9 668 085	-8 910 500	757 585	92,2
35000 Verotulot	5 340 000		5 340 000	5 323 779	-16 221	99,7
35500 Valtionosuudet	5 477 791	123 579	5 601 370	5 532 537	-68 833	98,8
36000 Rahoitustuotot ja -kulut	-235 481	220 000	-15 481	-98 927	-83 446	639
36999 Vuosikate	489 824	767 980	1 257 804	1 846 889	589 085	146,8
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 340 606		-1 340 606	-1 269 986	70 620	94,7
38499 Tilikauden tulos	-850 782	767 980	-82 802	576 903	659 705	-696,7
38500 Poistoeron lisäys (+) tai vähennys (-)			0	3 548	3 548	-100
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-850 782	767 980	-82 802	580 451	663 253	-701

Kunnanhallituksen toimintakulut alittuivat -156.622 euroa. Merkittävimmät alitukset oli avustukset- tililtä. Keskeinen tekijä määrärahan alitukselle oli se, että bonuskampanjaan ei mennyt määrärahaa niin paljon kuin ennakoitiin eli -38.300 euroa. Lisäksi Kevan tasausmaksu jäi ennakoitua pienemmäksi -27.500 euroa. Hallinnon tukipalveluissa kulut jäivät alle talousarvion -40.757 euroa. Talousarvion alitus johtui kaikkien toimintojen kustannustietoisesta toiminnasta.

Työllisyyden hoidon kustannukset ylittyivät +10.800 euroa. Elinkeinojen eistämisen kustannukset olivat noin -23.000 euroa arvioitua pienemmät. Kustannusalitus johtuu pääasiassa hankerahoituksen vähentymisestä.

Ympäristöterveydenhuollon kustannukset alittuivat noin -15.000 euroa arvioidusta.

00000040 KUNNANHALLITUS	Budjetti	Muutos	Muutos TA	Toteuma	Poikkeama	Käyttö
33000 Toimintatuotot	151 700	80 000	231 700	243 004	11 304	105
34000 Toimintakulut	-2 301 657	-71 155	-2 372 812	-2 216 190	156 622	93
34999 Toimintakate	-2 149 957	8 845	-2 141 112	-1 973 186	167 926	92
36000 Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	-145	-145	-100
36999 Vuosikate	-2 149 957	8 845	-2 141 112	-1 973 331	167 781	92
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-32 834	0	-32 834	-33 365	-531	102
38499 Tilikauden tulos	-2 182 791	8 845	-2 173 946	-2 006 696	167 250	92
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-2 182 791	8 845	-2 173 946	-2 006 696	167 250	92

Sivistyslautakunnassa varhaiskasvatuksen toimintatuotot ylittyivät +32.000 euroa. Ylitys johtui hankerahoituksesta. Toimintakulut alittyivat -48.500 euroa budjetoidusta. Merkittävin tekijä on ollut henkilöstökulujen vähentyminen, joka johtui ryhmien uudelleen järjestelyistä ja sijaiskuluista.

Aamu- ja iltapäivän toiminnan tulot kasvoivat +13.000 euroa ja toimintakulut alittyivat -41.000 euroa, mikä johtui osittain toiminnallisista tekijöistä ja osittain kulujen tiliöitymisestä toiselle kustannuspaikalle.

Esi- ja perusopetuksessa oli toimintatuottoja +40.000 euroa arviota enemmän ja menot pieneni -121.000 euroa. Merkittävin tekijä oli tapaturmavakuutuksen palautus. Esi- ja perusopetuksessa on henkilöstömäärä on suuri, joten palautus kohdentui pääasiassa tämän toiminnan kustannuspaikoille.

Lukiokoulutuksessa tulot ovat jääneet -35.000 euroa pienemmäksi arvioidusta. Toimintakulut kasvoivat +88.000 euroa, mikä johtui osittain toiminnallisista tekijöistä ja osittain kulujen tiliöinneistä kustannuspaikkojen kesken.

00000051 SIVISTYSLAUTAKUNTA	Budjetti	Muutos	Muutos TA	Toteuma	Poikkeama	Käyttö
33000 Toimintatuotot	226 894		226 894	280 896	54 002	123,8
34000 Toimintakulut	-6 525 447	272 300	-6 253 147	-6 121 239	131 908	97,9
34999 Toimintakate	-6 298 553	272 300	-6 026 253	-5 840 343	185 910	96,9
36999 Vuosikate	-6 298 553	272 300	-6 026 253	-5 840 343	185 910	96,9
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-37 133		-37 133	-37 134	-1	100
38499 Tilikauden tulos	-6 335 686	272 300	-6 063 386	-5 877 476	185 910	96,9
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-6 335 686	272 300	-6 063 386	-5 877 476	185 910	96,9

Hyvinvointilautakunnan toimintatuotot olivat arvioitua pienemmät, koska hankkeet eivät toteutunu arvioidulla tavalla. Toisaalta hankkeisiin liittyvät kulut olivat myös pienemmät.

Nuoriso- ja liikuntapalveluissa toimintatuottoja oli +10.000 euroa arvioitua enemmän. Toimintakulut jäivät -16.000 euroa pienemmiksi.

00000056 HYVINVOINTILAUTAKUNTA	Budjetti	Muutos	Muutos TA	Toteuma	Poikkeama	Käyttö
33000 Toimintatuotot	81 100		81 100	70 378	-10 722	86,8
34000 Toimintakulut	-434 557	40 420	-394 137	-334 802	59 335	84,9
34999 Toimintakate	-353 457	40 420	-313 037	-264 424	48 613	84,5
36999 Vuosikate	-353 457	40 420	-313 037	-264 424	48 613	84,5
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-3 091		-3 091	-3 091	0	100
38499 Tilikauden tulos	-356 548	40 420	-316 128	-267 515	48 613	84,6
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-356 548	40 420	-316 128	-267 515	48 613	84,6

Teknisen lautakunnan hallinnon kulut olivat +35.000 arvioitua suuremmat. Teiden ja yleisten alueiden kustannukset jäivät -73.000 arvioitua pienemmäksi. Suurin tekijä oli vähäluminen talvi ja yksityisteiden avustukset.

Tilavuokrauspalveluiden toimintakulut jäivät -94.000 euroa arvioitua pienemmäksi. Kulujen pienentyminen johtuu mm. lämmitys- ja sähkökulujen pienentymisestä. Suurin yksittäinen tekijä oli liikuntahallin valmistumisen viiväytyminen eli varattuja käyttökustannuksia ei syntynyt vielä vuonna 2025.

Ateria- ja puhtauspalveluiden toimintakulut jäivät -153.500 euroa alle budjetoidun. Keskeinen tekijä on liikuntahallin tukipalveluihin varatun määrärahan käyttämättä jättäminen, koska liikuntahalli ei valmistunut suunnitellusti. Lisäksi elintarvikekustannukset laskivat -53.000 euroa (-27,9 %). Määrärahaa oli varattu edellisvuotta enemmän, koska ennakoitiin elintarvikekustannusten nousua. Elintarvikekustannukset laskivat myös vuoteen 2024 verrattuna -9,6 %. Syynä tähän on kustannustietoinen toiminta ja nopea regointi elintarvikkeiden hintoihin. Henkilöstön mitoitus on ollut erittäin tiukka, koska sijaisia ei ole käytetty talousarviovuoden aikana.

Vesihuoltopalveluiden toimintatuotot ovat kasvaneet yhteensä +46.000 euroa. Merkittävin tekijä oli jätevesitaksan tarkistus.

Energiahuoltopalveluiden toimintatuotot jäivät noin -21.000 euroa ennakoitua pienemmiksi ja toimintakulut jäivät -66.000 ennakoitua pienemmäksi. Tähän vaikutti talousarviovuoden leuto sää.

00000060 TEKNINEN LAUTAKUNTA	Budjetti	Muutos	Muutos TA	Toteuma	Poikkeama	Käyttö
33000 Toimintatuotot	1 658 647		1 658 647	1 669 387	10 740	100,6
34000 Toimintakulut	-2 859 817	101 450	-2 758 367	-2 413 172	345 195	87,5
34999 Toimintakate	-1 201 170	101 450	-1 099 720	-743 785	355 935	67,6
35500 Valtionosuudet	0	0	0	0	0	
36999 Vuosikate	-1 201 170	101 450	-1 099 720	-743 785	355 935	67,6
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 267 548	0	-1 267 548	-1 196 396	71 152	94,4
38499 Tilikauden tulos	-2 468 718	101 450	-2 367 268	-1 940 181	427 087	82
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-2 468 718	101 450	-2 367 268	-1 940 181	427 087	82

Rahoituksen osalta verotulot jäivät alle budjetoidun. Tuloverokertymä jäi alle budjetoidun loppuvuoden heikon verokertymän vuoksi. Valtionosuudet jäi hieman alle arvioidun. Toteumaprosentti oli 99,7 %, joka tarkoitti -16.220,90 euroa.

Rahoitustuotoissa ja -kuluissa toteuma oli +83.000 euroa enemmän. Korkotuotot sijoitussalkusta oli +35.000 euroa arvioitua enemmän. Kaiken kaikkiaan korkotuottoja on tullut +48.000 euroa enemmän. Lainojen korkokuluja oli -10.000 euroa enemmän kuin arvioitiin. Muita rahoituskuluja oli -23.000 euroa enemmän kuin arvioitiin. Suurin tekijä tällä tilillä oli lainasaamisen alaskirjaus. Sijoitussalkun rahoituskulut olivat -85.000 euroa arvioitua enemmän.

007010 Rahoitus	Budjetti	Muutos	Muutos TA	Toteuma	Poikkeama	Käyttö
34999 Toimintakate						
35000 Verotulot	5340000		5340000	5323779	-16220,9	99,7
35500 Valtionosuudet	5477791	123579	5601370	5532537	-68833	98,8
36000 Rahoitustuotot ja -kulut	-235481	220000	-15481	-98781,7	-83300,7	638,1
36999 Vuosikate	10582310	343579	10925889	10757534	-168355	98,5
38499 Tilikauden tulos	10582310	343579	10925889	10757534	-168355	98,5
38500 Poistoeron lisäys (+) tai vähennys (-)			0	3547,68	3547,68	-100
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	10582310	343579	10925889	10761082	-164807	98,5

Oheisaineisto

Määrärahojen ylityset ja alitukset 2025 lautakunnittain

Liitteet

-

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus

- 1) hyväksyy omalta osaltaan talousarvion 2025 määrärahojen ylitykset ja alitukset, ja
- 2) esittää ne valtuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet
valtuusto
