
Poikkeamat vuoden 2025 talousarvioon

KhVi 09.02.2026
1/02.00/2026

Valmistelijat

Kunnanjohtaja Topi Heinänen p. 040 199 2146
Hallintojohtaja Sanna Lahti p. 040 199 2310
Tekninen johtaja Ilkka Jantunen p. 040 199 1222
Hyvinvointijohtaja Outi Silander p. 040 549 3335

Kunnanhallituksen hyväksymän talousarvion 2025 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti (20.1.2025, 3 §) mahdollinen talousarviomuutosehdotus on pyrittävä käsittelemään ensin toimielimessä, esitettävä kunnanhallitukselle ja hyväksyttävä valtuustossa ennen kuin toimielin voi viedä sen osaksi käyttösuunnitelmaansa. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana.

Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus myös toiminnan tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnan tavoitteiden tai tuloarvion muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutukset määrärahoihin. Kunnanhallitukselle on vuoden 2025 aikana raportoitu säännöllisesti talouden toteumaa suhteessa hyväksytyyn talousarvioon ja kunnanhallitus ja -valtuusto ovat käsitelleet osavuosikatsauksen ajalta 1.1.-30.6. talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti. Osavuosikatsauksen käsittelyn yhteydessä tai sen jälkeen ei esitetty talousarviomuutosehdotuksia.

Uuden valtuustokauden alusta (1.6.2025) voimaan tulleen uuden päätöksenteko-organisaation ja hallintosääntöuudistuksen myötä myös sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialan sekä teknisten ja ympäristöpalveluiden toimialan käyttötalouden toteumaseurannasta tilivelvollisena toimielimenä on vastannut lautakuntien sijaan kunnanhallitus. Hallintosäännön liitteen 2 ”Taloudenhoitoa täsmentävät ohjeet ja määräykset” 3 §:ssä on määritelty tilivelvolliset ja toimialojen tulosalueista vastaavat viranhaltijat. Voimassa olevan hallintosäännön mukaan talousarvion muutoksia voidaan käsitellä talousarviovuoden päättymisen jälkeen vain poikkeustapauksissa.

Vuoden 2025 talousraportointien ja tilinpäätöksen valmistelun yhteydessä on havaittu oheisen liitteen mukaiset poikkeamat vuoden 2025 talousarvioon. Talousarviopoikkeamista, joita ei ole hyväksytty talousarviomuutoksina valtuustossa, on kunnanhallituksen annettava selvitys myös toimintakertomuksessa.

Tilinpäätösarvion mukaan kunnan toimintakate toteutuu jopa 0,5 miljoonaa euroa arvioitua parempana huolimatta siitä, että vuodelle 2025 suunnitellut kiinteistökaupat eivät toteutuneet täysimääräisesti ja niin ikään myös vesi- ja viemärilaitokselle tehtyjen taksojen tarkistusten vaikutukset tuloarvioon jäivät ennakoitua alhaisemmiksi. Ulkoiset toimintakulut jäivät olennaisesti arvioitua pienemmiksi erityisesti sivistys- ja hyvinvointipalvelujen ja yleishallinnon toimialoilla. Tilikauden 2025 tulosta kuitenkin heikentää verotulotilitysten romahtaminen: kunnallisverokertymä jäi yli 300.000 euroa, yhteisöverotuotto yli 30.000 euroa ja kiinteistöverotulot lähes 770.000 euroa budjetoitua alhaisemmiksi. Valtionosuudet, sisältäen

harkinnanvaraisen valtionosuuden korotuksen, toteutuivat puolestaan kokonaisuudessaan yli 370.000 arvioitua suurempina. Lainakanta pieneni tilikauden aikana jopa 2,6 miljoonaa euroa ja suunniteltujen investointien toteuma-aste jäi noin 21,5 prosenttiin.

Esittelijä

Virolahden kunnanjohtaja Topi Heinänen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy osaltaan oheisen liitteen mukaiset poikkeamat vuoden 2025 talousarvioon ja esittää poikkeamat valtuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös