

Talousarvion toteuma Q3 / 2025

Khall 28.10.2025 § 262

49/02.02.02/2025

Valmistelija

talousjohtaja Johanna Hurskainen (puh. 044 497 0002)

Tasaisen toteuman mukaan talousarvion toteumaprosentti syyskuun lopussa olisi 75 %.

Toimintatuotot olivat yhteensä 16,25 miljoonaa euroa (milj. eur), mikä on 524 tuhatta euroa (teur) vähemmän kuin edellisenä vuonna vastaavaan aikaan. Muutos johtuu pääosin opetus- ja kasvatuspäalveluiden valtioavustusten vähenemisestä (-190 teur), lomituspäalveluiden myynti- ja maksutuottojen pienemmästä toteutuneesta määrästä (-184 teur), konsernihallinnon muista tuotoista (käyttöomaisuuden myyntivoitot -122 teur) sekä kaavoitus- ja mittauspäalveluiden myyntituottojen vähemmästä määrästä (-97 teur). Toimintatuottojen toteutumisprosentti oli 67,6 %, mikä on 1,78 milj. eur vähemmän kuin tasaisen toteuman mukainen talousarviokertymä syyskuun lopussa. Ero johtuu pääasiassa lomituspäalveluiden pienemmistä myynti- ja maksutuotoista (-1,64 milj. eur) lomituspäalveluiden käytön ollessa vähäisempää ja tämä näkyy vastaavasti myös lomituspäalveluiden toiminnan kulujen vähenemisellä samassa suhteessa tuottojen kanssa. Tämän lisäksi muun muassa perusopetuksen myyntituotot sijoitettujen oppilaiden osalta ovat (-124 teur) pienemmät laskituksen ajoituksessa joulukuulle ja konserni- ja hallintopäalveluiden tuet ja avustukset toteutuivat pienempänä (-116 teur; Kelan työterveyskorvaus, projektiavustukset).

Kunnan ulkoiset toimintakulut olivat yhteensä 36,29 miljoonaa euroa ja 468 teur vertailukautta (1-9/2024) suuremmat. Konsernipäalveluiden osalta kulut ovat olleet yhteensä vertailukautta yhteensä 78 teur enemmän, kun työllisyyspäalveluiden menot kasvoivat 837 teur, mutta tätä kompensoi muun muassa kunnanhallituksen menojen pienempi toteuma 421 teur (käyttöom.myyntitappio 256 teur, projektimenot 173 teur edellisvuonna enemmän) sekä lomituspäalveluiden kulut ovat toteutuneet tänä vuonna 266 teur pienempänä. Työllisyyspäalveluiden menojen kasvu johtuu TE-päalveluiden järjestämisvastuun siirtymisestä valtiolta kunnille vuonna 2025 ja näitä menoja vasten myös valtionosuuksissa on huomioitu kustannuksiin perustuvaa rahoitusta. Sivistys- ja hyvinvointipäalveluiden ulkoiset toimintakulut ovat yhteensä vertailukautta 665 teur suuremmat, kun opetus- ja kasvatuspäalveluiden menojen kasvu oli 753 teur ja hyvinvointi- ja vapaa-aikapäalveluiden kulut taas 88 teur pienemmät. Opetus- ja kasvatuspäalveluiden menojen nousun taustalla on muun muassa perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen kasvu sekä päalveluiden ostojen puolella päävähoidon päalvelusetelimenot. Hyvinvointi- ja vapaa-aikapäalveluiden menojen pienentyminen vertailuvuodesta liittyy pääasiassa ulkoliikunta-alueiden kunnossapitokulujen ja kirjastopäalveluiden kustannusten vähentymiseen. Teknisten päalveluiden toimintakulut ovat taas kokonaisuudessaan vähentyneet vertailukaudesta 275 teur, josta noin puolet tulevat henkilöstökuluista tila- ja ympäristö, - sekä kaavoituspäalveluissa ja toinen puoli päalveluiden ostoista muun muassa rakennusten ja alueiden kunnossapitokulujen osalta. Talousarvioon verrattuna toimintakulut toteutuivat 70,7 prosenttisesti ja 2,2 miljoonaa euroa alle talousarvion. Tämä johtuu suurelta osin lomituspäalveluiden kulujen pienemmästä toteumasta (1,90 milj. eur; pääosin henkilöstökulut) sekä teknisen puolen aine- ja tarvikekulujen vähäisemmästä määrästä (349 teur; mm. lämmitys ja sähkö). Näiden lisäksi hallintopäalveluiden kulut olivat (182

teur; mm. ostolaskujen alv-oikaisu, it-kulut) vähemmän talousarvioon nähden, kuten myös konsernihallinnon (73 teur; henkilöstökulut). Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden ulkoiset toimintakulut ylittivät talousarvion 194 tuhannella eurolla, kun opetus- ja kasvatustoimialan kulut toteutuivat 255 teur suurempana (perusopetuksen henkilöstökulut, laitevuokrat ja muut kulut), ja hyvinvointi- ja vapaa-ajan taas 61 teur alle budjetin (kirjasto ja nuorisopalveluiden henkilöstökulut, ulkoliikuntapaikkojen kunnossapitokustannukset). Varhaishkasvatuksen palvelusetelimenot ovat olleet talousarviota 70 teur suuremmat syyskuun loppuun mennessä, mitä kompensoi kotihoidon avustusten väheneminen 50 tuhannella eurolla.

Toimintakatteen toteuma oli -19,99 milj. eur toteumaprosentin ollessa 73,4 % eli käyttötalouden kulut laskivat 448 tuhatta euroa tuloja enemmän.

Verotulojen maksuperusteinen kertymä syyskuun lopussa oli yhteensä 15,77 M€ (tot. 74,5 %), josta kunnallisverojen osuus oli 11,53 milj. eur (72,5 %), kiinteistöverojen 3,62 milj. eur (79,6 %) ja osuus yhteisöveron tuotosta 0,62 milj. eur (86,2 %). Muhoksen kunnan joulukuun 2024 kunnallisveron tilitys oli noin 0,2 milj. euroa ennakoitua suurempi, ja samansuuruinen summa oikaistiin toukokuussa pois verolaskelmatarkistusten yhteydessä. Kuntaliiton syyskuun päivitetyn veroennusteen mukaan kunnan verotilitysten arvioidaan olevan tilikaudelta 2025 yhteensä 20,81 milj. eur, mikä on 0,36 milj. eur vähemmän kuin talousarviossa. Vertailukauteen 1-9/2024 nähden verotulot ovat olleet 0,25 milj. eur suuremmat johtuen kunnallisveroista.

Kunnallisveron efektiivisyyttä on lisätty vuodelle 2025 poistamalla tulosta tehtävä ansiotulovähennys ja kasvattamalla vastaavasti ensisijaisesti valtion verosta tehtävää työtulovähennystä. Kuntien valtionosuuksien verotulomenetysten korvauksia on alennettu vastaavalla määrällä. Valtionosuudet ovat muutetun talousarvion mukaiset; valtionosuuspäätös poikkesi 140 tuhatta euroa talousarviossa ennakoidusta, ja talousarviota on muutettu päätöksen mukaiseksi. Valtionosuudet tilitetään kunnille kuukausittain tasasuuruksina erinä ja niiden yhteismäärä syyskuun lopussa oli 7,90 milj. euroa koostuen puoleksi kunnan peruspalveluosuudesta ja puoleksi verotulojen tasauksesta.

Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä olivat -0,49 milj. eur (tot. 62,7 %) ja toteuma alittui talousarvioon nähden 96 teur korkokulujen pienemmän kertymän takia.

Vuosikate oli 3,20 miljoonaa euroa (1-9/2024 3,78 milj. eur). Poistot olivat noin sata tuhatta euroa vähemmän kuin talousarviossa ja yhteensä 3,10 milj. eur, jolloin tilikauden ylijäämäksi toteutui 100 tuhatta euroa.

Esittelijä kunnanjohtaja Kimmo Hinno

Päätösesitys Kunnanhallitus merkitsee tietoonsa talousarvion toteuman Q3/2025 ja antaa sen edelleen valtuustolle tiedoksi..

Päätös Päätösesitys hyväksyttiin.

Lisäksi kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti vuodesta 2026 alkaen talouden väliraportoinnissa siirtymisen pelkästään kvartaaliraportointiin (3 kk välein). Raportoinnin laajuus pohjautuu nykyisen osavuositähtäysraportoinnin (4 kk välein) laajuuteen.