

Vuoden 2025 talousarvioon liittyvät oleelliset poikkeamat

Khall 18.05.2026
137/02.02.00/2025

Tiivistelmä

Hallintosäännön mukaan talousarviomuutokset tulee käsitellä valtuustossa tilikauden aikana, eikä niitä voida tehdä enää tilinpäätöksen allekirjoituksen jälkeen. Tilintarkastuksen yhteydessä on katsottu tarpeelliseksi hyväksyä erikseen olennaiset talousarvio-poikkeamat vuodelta 2025. Vuonna 2025 investointimenoihin tuli 1 120 000 euron ylitys ja rahoitusosan antolainoihin 820 291,40 euron lisäys liittyen Pöytyän Vuokra-asunnot Oy:n perustamiseen ja omaisuuden siirtämiseen yhtiölle. Lisäksi verotulot alittuivat talousarviosta yhteensä noin 829 000 €, mikä heikensi tilikauden tulosta. Valtuustolle esitetään talousarvio-poikkeamien hyväksymistä.

Selostus asiasta

Hallintosäännön 93 §:n mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen valtuustolle ei voi enää tehdä talousarvion muutosehdotusta.

Tilintarkastuksen jälkeen on päädytty varmistamaan, että kunnan tilinpäätöksen tulokseen oleellisesti vaikuttavat talousarvio-poikkeamat hyväksytään erikseen siitäkin huolimatta, että niistä on osin tehty erillisiä päätöksiä.

Investointimenojen ylitys

Vuoden 2025 talousarviossa kunnanhallituksen menoihin varattiin talousarviossa aineettoman käyttöomaisuuden sijoituksiin 400 000 euroa ja sen jälkeen hyväksytyin päätöksen mukaan (Kvalt 02.12.2024 § 43) on päätetty merkitä 150 000 kappaletta Pöytyän Vuokra-asunnot Oy:n merkittäviksi antamaa osaketta osavastikkeena liiketoiminnan luovutuksesta 1 500 000,00 euron yhteishintaan.

Rahoituslaskelman antolaina

Pöytyän Vuokra-asunnot Oy:n yhtiöittämiseen liittyvä luovutuskirjan mukainen velaksi jäävä osuus (Khall 16.03.2026 § 53). Laina on tarkoitettu kattamaan liiketoimintakaupan se luovutushinta, jota ei ole maksettu omilla osakkeilla. Laaditun velkakirjan mukaan loppuosa summaltaan 820 291,40 euroa jää vakuudelliseksi korolliseksi velaksi.

Verotulojen alitus

Talousarvion 2025 laadinnan yhteydessä verotulojen kehityksessä arviot perustuivat tarkalleen Kuntaliiton verokehikon laskelmiin, jossa on käytetty hyväksi myös Valtiovarainministeriön ennusteita. Talousarvioon nähden verotulot alittuivat yhteensä noin 830 000 euroa, tuloverot jäi budjetista 2,3 %, kiinteistöverot 2,7 % ja yhteisövero toteutui 19 % alle budjetin.

Valmistelija

talouspäällikkö

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2025 talousarvion poikkeamat seuraavasti:

- 1 120 000,00 euron suuruinen määrärahaylitys investointiosan kunnanhallituksen kohtaan aineeton käyttöomaisuus,
- 820 291,40 euron suuruinen määrärahaylitys rahoitusosan antolainan lisäykseen,
- Verotulojen määrärahojen alitus, yhteensä 829 464 euroa.

Päätös