

## Talousarviomuutos 2025

Kunnanhallitus 01.12.2025  
107/02.02.00/2024

Päätösesitys Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle talousarviomuutoksen hyväksymistä liitteen mukaisena

Päätös

Käsittely

Perustelut

Pelkosenniemen kunnanvaltuusto on hyväksynyt talousarvion vuodelle 2025 29.11.2024 § 102. Vuoden 2025 aikana on tehty talousarvio muutokset, jotka valtuusto on hyväksynyt 30.5.2025 § 36 ja 10.11.2025 92. Talousarviomuutoksilla tilikauden alijäämäksi on arvioitu -124 316 euroa.

Talousarviossa 2025 sitovuustasot on määritelty niin, että vastuualueet ovat sitovia kunnahallitukseen ja toimialat sekä lautakunnat ovat sitovia valtuustoon. Voimassa olevan hallintosäännön 64 § mukaisesti talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana.

Talousarvioennusteen mukaan hyvinvointipalvelut ovat kokonaisuudessaan ylittämässä arvioidun budjettinsa. Ylitys toimintakatteessa on ennusteen mukaan 2,9% eli noin 85 000 €. Hyvinvointipalveluiden toimialueen toiminnan tuotot jäävät 10 000 € alle arvioidun ja toiminnan menot ovat 75 000 € arvioitua suuremmat. Tuottojen alittuminen kohdistuu vapaa-aikapalveluiden vastuualueelle.

Ylitys muodostuu pääasiallisesti varhaiskasvatuksen menoista, joita ei ole osattu arvioida vuonna 2024 tehtäessä vuoden 2025 talousarviota. Varhaiskasvatuksen lasten määrä on lisääntynyt elokuusta alkaen ollen nyt 10 lasta arvioitua enemmän, tämän vuoksi on henkilöstöä jouduttu palkkaamaan lisää ja lasten ravintokulut ovat nousseet sekä sänkyjä on jouduttu hankkimaan lisää. Lisäksi henkilökunnan työterveys ja työnohjauskulut ovat olleet arvioitua isommat.

|                                                                  |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|
| – Työntekijöiden palkkakulut                                     | 48 000 €        |
| o 2 työntekijän irtisanoutumiskulut ja 2,5 työntekijää 8-12/2025 |                 |
| – Lasten ravintomenot                                            | 12 000 €        |
| o 10 lasta 8-12/2025                                             |                 |
| – Sänky hankinnat                                                | 5 000 €         |
| – Työterveyskulut                                                | 13 000 €        |
| – Työnohjauskulut                                                | 5 000 €         |
| <b>Yhteensä</b>                                                  | <b>83 000 €</b> |

Varhaiskasvatuksen vastuualueen ylitys olisi 16 500 €, jos talousarvion suunnitellussa olisi osattu huomioda lasten suhteellisen määrän lisäys ja siitä johtuvat kulut sekä nousevat työterveyden ja työnohjauksen kulut. Tämä oli voitu kattaa hyvinvointipalveluiden toimialan sisällä tehtävillä muutoksilla vastuualueiden budjetteihin, jotta varhaiskasvatuksen toimintakatteen ylitys olisi saatu tasattua. Varhaiskasvatuksen vastuualue ylittää kokonaisuudessaan arvioidun budjetin toimintakatteen jopa 100 000 €.

Hyvinvointipalveluiden toimintakatteen ylityksen kattamiseksi tarvitaan talousarvioon 2,9 % lisämääräraha 85 000 €. Tämän lisäksi toimialan sisällä siirretään määrärahoja vastuualueiden välillä tasaamaan budjettien toteumia. Perusopetuksen palveluiden ostosta siirretään 15 000 euroa varhaiskasvatuksen palveluiden ostoihin. Käyttötalouden muutokset on esitetty talousarviomuutosesitys 2025 esityksessä tarkemmin. Liitteissä on esitys muutoksen vaikutuksista kunnan tuloslaskelmaan sekä rahoituslaskelmaan. Esitetyillä muutoksilla ei haeta vaikutuksia toimintatavoitteisiin eikä investointi ja rahoitusosaan. Esitetyillä muutoksilla kunnan alijäämä painuu arviolta vuoden 2025 osalta -209315,78 euroon.

Esityslistan liitteenä on esitys muutoksista, päivitetty rahoituslaskelma ja päivitetty tuloslaskelma.

|               |                                                                                      |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Valmistelija  | Hyvinvointijohtaja Sirpa Koskenlaine<br>Talous- ja hallintopäällikkö Lauri Lehtikero |
| Esittelijä    | vt. kunnanjohtaja Mikko Merikanto                                                    |
| Tiedoksi      | Valtuuston esityslistalle                                                            |
| Muutoksenhaku | Päätöksestä voi tehdä kuntalain 134 §:n mukaisen oikaisuvaatimuksen.                 |