

Syksyn 2025 talousarviomuutokset

Kunnanhallitus 01.12.2025 § 300
26/02.02.00.02/2025

Päätösehdotus Kunnanhallitus esittää valtuustolle esittelytekstissä ja liitteessä kuvatut talousarviomuutokset hyväksyttäväksi vuoden 2025 talousarvioon.

Päätös Kunnanjohtajan päätösehdotus hyväksyttiin.

Selostus Syksyn 2025 talousarviomuutosten hyväksyminen

Syksyn 3. talousarviomuutokset koostuvat käyttötalousosan muutoksista, poistojen ja arvonalentumisten muutoksista, sekä toiminnallisten tavoitteiden muutoksista.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaan muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Talousarvioon esitettävät muutokset perustuvat talouden seurantatietoihin, ja niiden perusteella tehtyyn arvioon kulujen toteutumisesta, sekä toiminnassa tapahtumiin välttämättömiin muutoksiin.

Valtuusto on 9.12.2024 § 53 hyväksynyt vuoden 2025 talousarvion. Talousarviossa sitovia eriä ovat tulosityksikköjen toimintatulojen ja toimintamenojen erotus eli toimintakate. Lisäksi sitovia eriä ovat seuraavat tuloslaskelman rivit: verotulot, valtionosuudet, rahoituserät, suunnitelman mukaiset poistot ja tilikauden tulos, sekä rahoituslaskelmassa antolainojen lisäys, antolainojen vähennys ja lainakannan muutokset. Investointiosassa sitovia eriä ovat investointimenot ja -tulot investointikohteittain.

Käyttötalouden muutokset

Konsernipalvelut

Yhteiset palvelut

Yhteisten palveluiden tulosityksikössä palkkamenojen määrärahaa esitetään pienennettävän 25.000 euroa työsuhteiden päättymisestä johtuen. Tietohallinnon tulospaikan tulot ylittävät budjetoidun. Tietohallinnon budjettiin esitetään lisättävän 25.000 euroa myyntituloja.

Elinkeinopalvelut

Maankäytössä kaavoitussopimuksiin perustuvien korvauksia sekä puun- ja tontinmyyntituloja saadaan arvioitua enemmän. Sijoittamis- ja poikkeamislupamäärät ovat olleet arvioitua pienemmät. Kokonaisuutena tuloja esitetään lisättävän talousarvioon 221.900 euroa.

Työllisyyspalveluihin esitetään 220.000 euron lisämäärärahaa, sillä työttömyysetuuksien kuntaosuuden laskutus on kasvanut vuoden loppua kohden. Lisäksi kuluja lisäävät takautuvasti laskutettavat työmarkkinatuen kuntaosuudet, joista Kela ilmoitti kuntiin 11.11.2025.

Konsernipalveluiden toimintakate vahvistuu esitettyjen muutosten seurauksena 51.900 euroa.

Sivistyspalvelut

Aiempien talousarviomuutosten yhteydessä on ollut tiedossa, että sivistyspalveluiden talousarvioon sisältyy ylitysriskkejä. Tarvittavien resurssien sekä henkilöstökulujen kertymän luotettava tieto on ollut saatavilla syys-lokakuun tilanteen perusteella, jonka vuoksi ylitysriskiä ei tuotu talousarviomuutoksena päätöksentekoon. Tilannetta on seurattu ja säästötoimenpiteitä on toteutettu laajasti ylitysriskin minimoimiseksi. Alkuperäisen talousarvioraamin tiukkuus sekä vuoden aikana tehdyt säästötoimenpiteet ja sopeutukset ovat aiheuttaneet sen, että liikkumavaraa ei ole ilman uuden merkittävän ylitysriskin aiheuttamista. Sivistyslautakunta esittää seuraavia talousarviomuutoksia lisättävän vuoden 2025 talousarvioon.

Sivistyspalveluiden hallinto

Sivistyspalveluiden hallinnossa on työllistetty useita henkilöitä korvaavan työn mallin kautta ja sen johdosta hallinnon palkkakuluihin ja toimintakatteeseen on tulossa ylitystä 19.000 euroa.

Varhaiskasvatuspalvelut

Varhaiskasvatuspalveluissa kotikuntalaskutuksessa kertyy tuloja 74.000 euroa arvioitua enemmän. Kulut alittuvat arvioiduista palveluiden ostoissa ja kotihoidon tuessa 43.000 euroa. Näin ollen varhaiskasvatuksen toimintakate paranee 117.000 euroa.

Perusopetuspalvelut

Perusopetuspalveluissa on jouduttu palkkaamaan suunniteltua enemmän koulunkäynninohjaajia, jolloin kulut ovat nousseet 180.000 eurolla. Oppimisen tuen uudistuksen toteuttamiseen osoitetut kulut ylittyvät resurssiopettajien palkkaamisen osalta, ja sijaisuuksiin varatut kulut ja muut sairauslomien aiheuttamat kulut ylittyvät yhteensä 490.000 euroa. Näistä muutoksista johtuen henkilöstösivukulut ylittyvät 190.000 eurolla. Koulukuljetuksista ennakoidaan säästyvän 30.000 euroa. Kokonaisuudessaan perusopetuspalveluiden toimintakate heikkenee esitetyillä muutoksilla 830.000 euroa.

Lukio

Lukion koulukuljetuskustannukset ylittyvät arvioidusta 28.000 euroa. Lukion toimintakate heikkenee samalla summalla.

Kansalaisopisto

Kansalaisopiston vuokratulot ylittyvät, koska vuoden alkupuolella suunnitellun väistötilaratkaisun kustannukset ovat 15.500 euroa arvioitua suuremmat.

Vapaa-aikapalvelut

Vapaa-aikapalveluiden toimintakate ylittyy 100.000 euroa. Keskeisimmät ylitykset ovat Hirviareenan olosuhteiden saattaminen käyttökuntoon 50.000 euroa, ja urheilukenttien ja ulkoilureittien hoidon kustannusten ylittyminen 50.000 euroa.

Edellä eriteltyjen toimintakatteen muutostarpeiden kokonaisvaikutuksena sivistyspalveluiden toimintakate vuoden 2025 talousarviossa heikkenee 875.700 eurolla.

Tekniset palvelut

Tilapalvelut

Tilapalveluiden kustannuspaikalle esitetään lisättävän varaus Hirviareenaa koskevien alkuvuodesta kertyneiden luottotappioiden osuudelle 200.000 euroa. Lisäksi talousarviomuutoksena esitetään 26.000 euron menojen lisäämistä asunto-osakkeen myyntitappion kirjaamista varten.

Poistojen ja arvonalentumisten muutokset

Laukaan kunnalla on taseessa muiden osakkeiden ja osuuksien tilillä Kiinteistö Oy Laukaan Virastosydämen osakkeita 608.269,80 euron arvosta. Kunta on teettänyt ulkopuolisella toimijalla arvion kohteen markkina-arvosta syyskuussa 2025. Tehdyn arvion perusteella kohteen markkina-arvo on noin 500.000 euroa. Kunnan omistusosuus osakekannasta on 13,2 (459 kpl) prosenttia. Kunnalla, ja kehitysyhtiöllä on yhteisomistuksessa tämän lisäksi 4,3 prosenttia osakekannasta (149 kpl).

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätöstä laadittaessa on noudatettava varovaisuuden periaatetta. Varovaisuuden periaatteen mukaan kaikki poistot ja arvonalennukset vastaavista on otettava tilinpäätöstä laadittaessa huomioon. Arvonalennus on kirjattava, jos arvonalentuminen arvioidaan pysyväksi. Tämän vuoksi talousarvioon esitetään lisättävän varausta 550.000 euroa pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalentumisiin.

Tytäryhteisöjen sitovat toiminnalliset tavoitteet

Laukaan kehitysyhtiö Oy:lle asetettiin talousarviossa seuraava tavoite:

Kehitysyhtiö tavoittelee omistamalleen Laukaantie 25 kiinteistölle ratkaisua, joka mahdollistaa kunnan toimistotilojen toteutuksen ja keskustan kehityskuvat toteutumisen.

Laukaan Kehitysyhtiö Oy on pyytänyt kunnanhallituksen kannanottoa omistamansa Laukaantie 25 tontin kehittämiseen liittyen. Kunnanhallitus antoi ennakkokäsityksen 17.11.2025 § 285, että Kehitysyhtiö voi edistää tontin luovuttamista yritystoimintaan, vaikka se tarkoittaisi samalla sitä, ettei yhtiölle asetettua talousarviotavoitetta saavuteta.

Talousarviomuutosten yhteydessä esitetään, että kyseinen Laukaan Kehitysyhtiö Oy:n sitova toiminnallinen tavoite poistetaan talousarviomuutosten yhteydessä.

Talousarvion kokonaisuus muutosten jälkeen

Kokonaisuutena käyttötalouden toimintakate heikkenee 1.049.800 euroa. Osakkeita ja osuuksia koskevan arvonalentumisen jälkeen tilikauden tulos heikkenee yhteensä 1,6 miljoonaa euroa. Tilikauden tulokseksi muodostuu -3,8 miljoonaa euroa. Kertynyt alijäämä kohoaa 6,5 miljoonaan euroon. Rahoituslaskelmalla lainakanta kasvaa talousarviomuutosten seurauksena 1.049.800 miljoonaa euroa.

Pöytäkirjaan liitetään erittely talousarviomuutoksista tilikohdittain (LIITE 1), koonti talousarviomuutoksista (LIITE 2), laskelma talousarviomuutosten vaikutuksista tuloslaskelmaan (LIITE 3) ja rahoituslaskelmaan (LIITE 4) sekä sivistyslautakunnan pöytäkirjanote muutosesityksestä.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Linda Leinonen
Valmistelija	konsernipalvelujohtaja Maarit Kaija 040 351 8605, taloussuunnittelupäällikkö Anne Toikka, puh. 050 315 3307
Toimenpiteet	valtuusto // palvelualueet