

Vuoden 2025 talousarvion toteutuminen

Kaupunginhallitus 16.03.2026 § 38
353/02.02.00/2024

Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo 4.3.2026

Liitteenä on yhdistelmä Kauhavan kaupungin vuoden 2025 talousarvion käyttötalousosan ja investointihankkeiden toteutumisesta valtuuston sitovuustasolla sekä selvitys verotuloista, valtionosuuksista sekä korko- ja rahoitustuotoista ja -kuluista. Toteumaan saattaa vielä tulla pienehköjä muutoksia tilinpäätössiirtojen myötä. Määrärahojen ylityksiin ja tuloarvioiden alituksiin niillä ei kuitenkaan ole oleellista vaikutusta. Mikäli määräraha ylittyy tai tuloarvio alittuu 10.000 eurolla, annetaan siitä selvitys valtuustolle.

Käyttötalousosa

Käyttötalousmenojen kokonaismäärä oli 46.264.000 euroa. Käyttötalousmenot toteutuivat 740.300 euroa budjetoitua alhaisempina. Määrärahojen toteuma-aste oli 98,4 prosenttia.

Toimielimittäin tarkasteltuna ainoastaan elämänlautulautakunnan käyttötalousmenot toteutuivat budjetoitua korkeampina. Valtuuston myöntämä määräraha ylittyi 43.300 euroa.

Keskusvaalilautakunnan määräraha alittui 55.700 eurolla, tarkastuslautakunnan 100 eurolla ja valtuuston 31.600 eurolla. Kaupunginhallituksen toimintakulut olivat 165.500 budjetoitua pienemmät. Kasvatus- ja opetuslautakunnan määräraha alittui 84.400 eurolla. Teknisen lautakunnan toimintakulut alittivat budjetoidun 242.700 eurolla ja ympäristölautakunnan / kaavoitus- ja lupalautakunnan 203.400 eurolla.

Käyttötaloustulojen yhteismäärä ylitti talousarvion 4.903.800 eurolla. Kaikkiaan käyttötaloustuloja kertyi 10.524.300 euroa ja tuloarvioiden toteuma-aste oli 187,3 prosenttia. Toimielintasolla tarkasteltuna tuloarviot toteutuivat ympäristölautakuntaa / kaavoitus- ja lupalautakuntaa lukuun ottamatta. Valtuuston asettama tuloarvio alittui 10.700 eurolla.

Toimielimittäin yhdisteltynä käyttötalouden määrärahat ylittivät ja tuloarviot alittuivat seuraavasti:

Toimielin	Määrärahan ylitys, €	Tuloarvion alitus, €
Elämänlautulautakunta	43.264,11	
Ympäristölautakunta / Kaavoitus- ja lupalautakunta		10.733,02

Tilivelvollisten selvitykset määrärahojen ylityksille ja tuloarvioiden alituksille:

Elämänlautulautakunta, tilivelvollinen sivistysjohtaja Jonna Heikkilä

Vuoden 2025 talousarvioon sisältyvät kolmannen sektorin tukemiseen tarkoitetut avustusten määrärahat ovat ylittyneet. Suurimpina syinä voidaan nähdä mm. urheilustipendien määrän kasvu edellisvuosiin verrattuna. Kolmatta sektoria on tuettu myös ohjaaja-avustuksilla, jotta

harrastustoimintaa voidaan monipuolistaa ja tehdä se saavutettavammaksi eri ikä- ja kohderyhmille.

Talousarvion ylitykseen on vaikuttanut myös aktiivinen hanketoiminta. Hankkeiden saamat tulot ovat olleet ennakoitua suuremmat, minkä vuoksi niiden omarahoitussuuksiin ei ole talousarviovaiheessa varattu riittävästi määrärahaa. Näin ollen hankkeiden oma rahoitusosuus on aiheuttanut ylityksiä talousarviossa.

*Ympäristölautakunta / Kaavoitus- ja lupalautakunta, tilivelvollinen viranhaltija vs. tekninen johtaja Maria Annala ja tekninen johtaja Antti Hakola 31.5.2025 saakka
Kaavoitus- ja lupalautakunta, tilivelvollinen elinvoimajohtaja Juha-Martti Kuoppala 1.6.2025 alkaen*

Valtuusto on vuoden 2025 talousarviokirjassa määrännyt teknisen johtajan ympäristölautakunnan tilivelvolliseksi viranhaltijaksi. 1.6.2025 voimaan tulleessa hallintosäännössä tekniseen toimialaan (1.6.2025 alkaen teknisten palvelujen toimiala) kuulunut ympäristölautakunta korvattiin elinvoimapalveluiden toimialan alaisuuteen kuuluvalla kaavoitus- ja lupalautakunnalla. Vuoden 2025 talousarvioon ei tehty organisaatiomuutokseen liittyviä tarkistuksia, mutta valtuusto on osavuositarkastuksessa ajalta 1.11.-30.6.2025 todennut, että kaavoitus- ja lupalautakunnan valtuustoon nähden tilivelvollinen viranhaltija on 1.6.2025 alkaen kehitysjohtajan (nimike muutettu 1.1.2026 elinvoimajohtajaksi.,

Ympäristölautakunnan/ Kaavoitus- ja lupalautakunnan osalta tuloarvion alitus johtuu mm. avustuksen budjetoitua pienemmästä määrästä koskien Saarijärven kunnostushanketta. Rakennusalan suhdanteesta johtuen myös yhdyskuntapalvelujen maksutuotot alittivat rakennustarkastuksessa budjetoitua. Tuloarvion ylityksiäkin toteutui esimerkiksi liiketoiminnan myyntituotoissa metsätilojen osalta.

Verotulot, valtionosuudet, korkokulut ja -tuotot sekä muut rahoituskulut ja -tuotot

Verotulot kertyivät seuraavasti:

	Talousarvio 2025	Toteuma 2025	Toteuma 2024	Muutos% 2024 – 2025
Kunnallisvero	26.077.000	24.971.569	26.440.880	-5,6
Yhteisövero	2.748.000	2.879.863	2.827.103	+1,9
Kiinteistövero	4.489.000	4.674.040	4.327.368	+8,0
Yhteensä	33.314.000	32.525.472	33.595.351	-3,2

Verotuloja kertyi 788.500 euroa budjetoitua vähemmän ja niiden toteuma-aste oli 97,6 prosenttia. Vuoteen 2024 verrattuna verotuloja saatiin 1.069.900 euroa vähemmän.

Kunnallisen tuloveron tilitykset alittivat budjetoitua 1.105.400 eurolla. Tuloveroa kertyi 95,8 prosenttia budjetoitua. Vuoteen 2024 verrattuna tuloveroa kertyi 1.469.300 euroa vähemmän.

Yhteisöveroa kaupunki sai 131.800 euroa budjetoitua enemmän. Budjetoitua verrattuna yhteisöveroa kertyi 104,1 prosenttia. Edellisvuoteen verrattuna yhteisöveroa kertyi 52.700 euroa enemmän.

Kiinteistöveroä tilitettiin kaupungille 185.000 euroa budjetoitua enemmän toteuma-asteen ollessa 104,8 prosenttia. Vuoteen 2024 verrattuna kaupunki sai kiinteistöveroä 346.700 euroa enemmän.

Kaupunki sai vuonna 2025 peruspalveluiden valtionosuutta 13.452.100 euroa, mikä on 100,7 prosenttia budjetoidusta määrästä. Verotulomenetysten kompensatiota kertyi 2.300.600 euroa toteuma-asteen ollessa 100,5 prosenttia.

Kaupungilta sai opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaista valtionosuutta 147.700 euroa. Kun budjetoitu määrä oli -2.000 euroa, oli toteuma 149.700 euroa parempi.

Kokonaisuutena kaupunki sai valtionosuuksia 15.900.400 euroa. Valtionosuuksien toteuma oli 250.500 euroa budjetoitua korkeampi ja niiden toteumaprosentti oli 101,6.

Korkotuottoja kertyi 462.500 euroa, mikä on 417.500 euroa budjetoitua enemmän. Rahastosijoituksen siirtämisestä tullikriisin yhteydessä vähempiriskiseen rahastoon realisoitui 85.500 euron korkotuotto, mitä ei oltu budjetioitu lainkaan. Talletuksista saatiin hyvän kassatilanteen korkotuottoa budjetoitua enemmän, kuten myös tytäryhtiöille myönnytyistä kassalainoista. Muita rahoitustuottoja saatiin 533.300 euroa, mikä ylittää budjetoidun 127.800 eurolla. Tuloarvion ylitys selittyy suurimmalta osin budjetoitua korkeammilla osinkotuotoilla ja takausprovisioilla.

Kaupunki maksoi lainojen korkoja 1.222.200 euroa, mikä on 394.800 euroa budjetoitua vähemmän. Muita rahoituskuluja kertyi 107.700 euroa, mikä ylittää budjetoidun 50.700 eurolla. Syynä ylitykseen on luottotappioiden toteutuminen 33.500 euroa budjetoitua korkeampina sekä pysyvien vastaavien muihin osakkeisiin kirjatut noin 25.000 euron arvonalentumiset, joihin ei oltu varauduttu talousarviossa.

Rahoituksen eristä valtuustoon nähden tilivelvollinen viranhaltija on hallintojohtaja.

Investointiosa

Investointimenoja kertyi yhteensä 8.539.400 euroa. Tämä on 944.800 euroa budjetoitua vähemmän. Investointimääräahoista ylittyivät kaupungintalon ja Ylihärman koulukeskuksen määrärahat. Kaupungintalohankkeen määräraha ylittyi 151.000 eurolla ja Ylihärman koulukeskuksen määräraha 174.000 eurolla.

Investointituloja kertyi 2.106.200 euroa, mikä on 1.916.200 euroa budjetoitua enemmän. Ylitys selittyy Kauhavan Vesi Oy:lle myydyin vesi- ja jätevesiomaisuuden tasearvojen kirjautumisesta pysyvien vastaavien luovutustuloksi. Kauppaa ei huomioitu vuoden 2025 talousarviossa. Investointien osalta tuloarvio alittui teknisen lautakunnan kiinteiden rakenteiden ja laitteiden -hankeryhman osalta, kun tuloja kertyi 58.000 euroa budjetoidun määrän allessa 140.000 euroa

Toimielimittäin ja hankkeittain tarkasteltuna investointimäärärahat ylittyivät ja tuloarviot alittuivat seuraavasti:

Toimielin Hanke	Määrärahan ylitys, €	Tuloarvion alitus,
<i>Tekninen lautakunta</i>		
Kaupungintalo	150.991,63	

Ylihärmän koulukeskus	173.981,37	
Kiinteät rakenteet ja laitteet		81.959,41

Tilivelvollisten selvitykset:

Tekninen lautakunta, tilivelvollinen vt. tekninen johtaja Matia Annala

Kaupungintalo

Kaupungintalon peruskorjaus toteutettiin alkuperäistä suunnitelmaa laajempaan mm. välipohja jäykistettiin ja alapohjan viemärit uusittiin. Näihin muutoksiin haettiin lisämäärärahaa vuoden 2025 aikana. Rakentamisen edetessä todettiin, että myös sisääntulokaton rakenteet jouduttiin kokonaan uusimaan. Myös hissien koneisto päätettiin päivittää tässä vaiheessa. Nämä muutokset aiheuttivat määräraha ylityksen.

Varavoimakoneen toimitus siirtyi vuodelle 2026, joten sen hinta ja puhelinkuuluvuuden parantaminen tuovat vielä kuluvalla vuodelle lisäkustannuksia, jolle ei ole investointimäärärahaa. Tätä tullaan teknisessä lautakunnassa käsittelemään.

Ylihärmän koulukeskus

Vuodelle 2025 Ylihärmän yläkoulun 2. vaiheelle oli varattu 2.200.000 euroa sekä 2026 vuodelle 300.000 euroa urakan loppusummaan. Rakennusvaihe eteni kuitenkin suunniteltua nopeammin ja rakennusurakka otettiin vastaan kuukautta aikaisemmin marraskuussa 2025. Rakennusurakan loppusumman tuli maksuun jo vuoden 2025 puolella, mistä määräraha ylitys johtuu.

Kiinteät rakenteet ja laitteet

Kiinteät rakenteet ja laitteet hankeryhmän määrärahassa oli varaus kulttuurihistoriallisen reitin, ns. Ruusutien rakentamiseen. Tien rahoittamiseen oli varattu 140.000 euroa perillisittä kuolleen henkilön jälkeen kaupungille tulleista varoista, mikä oli huomioitu talousarviossa investointitulona/rahoitusosuutena. Tekninen lautakunta päätti kuitenkin käynnistää Ruusutie-hankeen eli Siltatie-Mummankuja kevyenliikenteenväylän ja rantareitin puistosuunnitelmien muuttamisen, joten hanke siirtyi vuodelle 2026. Tästä syystä rahoitusosuutta ei ole tuloutettu vuodelle 2025. Sekä määräraha että tuloarvio on uudelleenbudjetoitu vuoden 2026 talousarviossa.

Kiinteät rakenteet ja laitteet -hankeryhmälle on kirjattu tuloksi Tynin montun investointihankkeelle saatu rahoitus 58.040,59 euroa.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus ehdottaa valtuustolle, että valtuusto merkitsee vuoden 2025 talousarvion toteutumisen tiedokseen.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan ehdotuksen.

Lisätietoja

Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. 050 330 5286,
etunimi.sukunimi@kauhava.fi

