

Muutostalousarvio vuodelle 2026

Kunnanhallitus 25.05.2026
618/02.02.00/2025

Valmistelija: talouspäällikkö Kari Auvinen

Talospalvelut on koonnut palvelualueiden esivalmistelun ja toimielinten talouden toteuman perusteella liitteenä olevan yhdistelmän vuodelle 2026 muutostalousarvioon esitettävistä määrärahatarkistuksista ja tuloarvioiden muutoksista.

Toimielinten palvelusuunnitelmien merkittävimmät käyttötalousmuutokset kohdistuvat kasvatusta- ja opetuslautakunnan alle. Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisiin henkilöstökuluihin esitetään 610 000 € lisämäärärahaa ja varhaiskasvatuksen palvelusetelikuluihin ja palvelusetelisopimukseen perustuviin indeksitarkistuksiin yhteensä 550 000 € lisämäärärahaa. Lisäksi opetus- ja varhaiskasvatyüksiköissä henkilöstön Epassi-maksuvälineellä leimattavien ns. valvonta-aterioiden kirjanpidollinen käsittely on muuttunut talousarvion sisäisistä eristä ulkoisiksi kuluiksi ja tuotoiksi. Tällä perusteella sekä valvonta-ateriakuluihin että ruokapalveluiden tehtäväalueen toimintatuottoihin esitetään 240 000 € lisäystä.

Lisäksi hyvinvointi- ja elinvoimalautakunnan palvelusuunnitelmasta esitetään siirrettäväksi 34 200 € konsernin yhteiset palvelut tehtäväalueelle yhden työntekijän henkilöstökuluvaikutus kesken talousarviovuotta tapahtuneen organisaatiosiiirron johdosta.

Tuloslaskelman rahoitustuottoihin esitetään 819 000 €:n lisäystä, joka perustuu alkuvuodesta tehtyyn sijoitusrahasto-osuuksien osittaisesta lunastuksesta kertyneeseen sijoitustuottoon.

Sote-kiinteistöjärjestelyjen johdosta ja asiaan liittyvän kunnanhallituksen 12.1.2026 tekemän päätöksen perusteella AKA-arvioihin perustuvista kiinteistökohtaisista luovutushinnoista muodostui tase-arvoihin verrattuna kirjanpidollista myyntivoittoa noin 2 838 000 € ja myyntitappiota vajaat 196 000 €. Kiinteistöjärjestelyn poikkeuksellisesta luonteesta johtuen nämä esitetään käsiteltäväksi talousarviomuutoksina tuloslaskelman vuosikatteen jälkeen esitettävissä satunnaisissa erissä.

Muutostalousarvioesitysten perusteella talousarvion 2026 tuloslaskelman vuosikatearvio heikkenee vajaat 0,3 milj. €:lla 3,6 milj. €:sta noin 3,3 milj. €:oon. Talousarvion 2026 tilikauden negatiivinen tulosarvio on muutosten jälkeen noin -2,7 milj. € ja alijäämä noin -1,4 milj. €.

Lisäksi muutostalousarviossa esitetään investointiosan maanhankintamäärärahaan 1 500 000 € lisäystä, sillä alkuperäinen määrärahavaraus on jo sidottu tähän mennessä sovitulla kaupoilla. Toinen investointiosaan esitettävä talousarviomuutos on Nurmen koulun leasingrakennuksen lunastukseen jäännösarvolla (+varainsiirtovero) tarvittava vajaan 140 000 € lisämääräraha sopimuskauden päättyessä 30.9.2026.

Liitteet: esitys muutostalousarvioksi

Toimivalta: Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on hyväksyttävä talousarvio ja kunnan taloudessa ja toiminnassa on noudatettava talousarviota. Lempäälän kunnan hallintosäännön 9 luvun 5 §:n mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa.

Lisätietoja: taluspäällikkö Kari Auvinen, puh. 050 68148,
kari.auvinen@lempaala.fi

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että se hyväksyy muutokset vuoden 2026 talousarvioon liitteen mukaisesti.

Päätös