

Nurmijärven kuntakonsernin osavuosikatsaus 1.1.-31.3.2025 ja talousarviomuutokset

Valtuusto 21.05.2025

644/02.02.01/2025

Hallintosäännön 66 §:n mukaan toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimielimille kunnanhallituksen hyväksymien talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti.

Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan kunnan, kunnan liikelaitosten ja tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan valtuustolle osavuosikatsauksissa neljännesvuosittain. Talousarviovuoden viimeinen raportointi tapahtuu tilinpäätöksessä.

Osavuosikatsaus ajalta 1.1.-31.3.2025 annetaan valtuustolle toukokuussa. Osavuosikatsauksissa kunnan toimialat ja liikelaitokset raportoivat käyttötalouden ja investointien toteutumisesta. Osavuosikatsauksissa annetaan myös tilinpäätösennuste. Toisen osavuosikatsauksen (1.1.-30.06.2025) ja tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan kuntastrategiasta johdettujen sitovien vuositavoitteiden toteutuminen ja kestävän kasvun (NUUKA) -ohjelman toteuma-arvio.

Kunnan hallintosäännön 67 §:n mukaan talousarvion muutosehdotukset esitellään pääsääntöisesti valtuustoon raportoitavien osavuosikatsausten yhteydessä.

Maaliskuun loppuun mennessä kunnan talous on nettomenojen (toimintakate) osalta toteutunut talousarviota parempana. Tilinpäätösennusteessa kunnan nettomenojen ennakoidaan toteutuvan 0,2 milj. euroa talousarviota parempana. Tilanne voi muuttua toiseen osavuosikatsaukseen mennessä, koska palkankorotusten vaikutukset eivät olleet täysin tiedossa ennustetta laatiessa. Merkittävimpana nettomenoihin vaikuttavana tekijänä on työllisyyspalvelujen siirtyminen kuntien järjestämisvastuulle vuoden 2025 alusta. Palvelutuotannon nettomenojen toteuma on maaliskuun lopun tilanteessa ollut -29,1 milj. euroa, toteumaprosentin ollessa 23,8 prosenttia. Edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden palvelutuotannon nettomenot ovat toteutuneet 3,8 milj. euroa suurempina ja tilinpäätösennusteessa on 12,8 milj. euroa kasvua vuoden 2024 tilinpäätöksen nettomenoihin.

Tulorahoituksen osalta verotulot ovat toteutuneet noin 0,3 milj. euroa talousarvion tasaista kertymää heikommin verotulokertymän ollessa 28,5 milj. euroa ja toteumaprosentin ollessa 24,8 prosenttia.

Tulorahoituksen näkymät verotulojen osalta ovat heikentyneet merkittävästi alkuperäiseen talousarvioon nähden. Verotulojen ennuste perustuu toukokuun veroennustekehikkoon, jonka taustalla on kevään kuntatalousohjelman arvio verotulojen kehityksestä. Ennusteessa on myös huomioitu verotilitykset huhtikuuhun asti. Kunnallisveron ennuste heikkeni 2,6 milj. euroa alkuperäiseen talousarvioon nähden. Yhteisöveroennuste on toistaiseksi vielä epävarma ja siihen vaikuttaa valmistuva yhteisöverotus vuodelta 2024. Yhteisöveron ennuste tarkentuu kesäkuussa. Yhteisöveroennuste heikentyi 0,8 milj. euroa alkuperäiseen talousarvioon nähden. Kiinteistöverotiedot perustuvat verohallinnon 27.3. julkaisemaan ennakkotietoon. Kiinteistöveron arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisena. Valtionosuudet ovat toteutuneet maaliskuun loppuun mennessä talousarvion mukaisesti kertymän ollessa 8,3 milj. euroa ja toteumaprosentin ollessa 25,0 prosenttia.

Verotulojen arvioidaan tilinpäätösennusteessa asettuvan 111,7 milj. euroon alittaen alkuperäisen talousarvion 3,4 milj. eurolla. Valtionosuuksien ennakoidaan asettuvan 32,8 milj. euroon, joka on 0,3 milj. euroa alkuperäistä talousarviota heikompi.

Rahoituserien ennustetaan toteutuvan 1,0 milj. euroa talousarviota parempina, joka selittyy korkokustannusten maltillistumisella laskevien markkinakorkojen myötä ja aktiivisella kassanhallinnalla.

Tulorahoituksen negatiivisesta kehityksestä johtuen kunnan tilinpäätösennuste näyttäytyy alkuperäistä talousarviota heikompana. Tilikauden tuloksen ennakoidaan tilinpäätösennusteessa asettuvan -3,8 milj. euroon, joka on 2,6 milj. euroa alkuperäistä talousarviota heikompi.

Nettoinvestointien ennakoidaan toteutuvan 0,1 milj. euroa alkuperäistä talousarviota suurempina.

Kunnan heikentynyt tulosennuste ei toistaiseksi kasvata lainanottomatarpeita, mutta supistaa kassavaroja oletettua enemmän. Korollista vierasta pääoman nostaminen pyritään minimoimaan, joten kassavarojen supistamisen ja lainanoton suhdetta arvioidaan tarkemmin tulevilla osavuositarkastuksissa. Kunnan lainakannan ennustetaan kasvavan talousarvion mukaisesti 12,6 milj. euroa. Ennusteen mukaan lainakanta asettuisi vuoden lopussa 211,2 milj. euroon. Kunnan talouden rahoitusjäämää kuvaava toiminnan ja investointien rahavirran arvioidaan asettuvan -16,1 milj. euroon, joka on 11,6 milj. euroa vuoden 2024 tilinpäätöstä heikompi.

Tarkemmat tiedot kuluvan vuoden toiminnan ja talouden toteutumisesta on esitetty liitteenä olevassa osavuositarkastuksessa.

Tässä vaiheessa esitetään seuraavat talousarviomuutokset:

A) Esitettävät muutokset käyttötalousosaan

- Käyttötalousosan esitetään toimialojen välistä määrärahasiirtoa työllisyysasioiden siirtyessä konsernipalveluista sivistys- ja hyvinvointitoimialalle. Määrärahat pienentyvät konsernipalvelujen elinvoimapaikalliset-tulosalueella 7.430.032 euroa ja lisääntyvät sivistys- ja hyvinvointitoimialan kotoutumis- ja työllisyyspalveluissa saman verran. Määrärahamuutoksilla ei ole nettovaikutusta kuntatasoisesti.
- Sivistys- ja hyvinvointitoimialalla esitetään koulutuspalveluiden henkilöstömenoihin 210.000 euron määrärahalisäystä oppimisen tuen uudistuksen toteuttamiseen.

B) Esitettävät muutokset investointiosaan

- Irtaimen omaisuuden esitetään seuraavat määrärahamuutokset

Irtain omaisuus	TA2025	Muutos	TA2025+muutos
Klaaukalan esiopetus ja varhaiskasvatus, väistötilan kalusto	0	59 000	59 000
Muutos yhteensä		59 000	

Esitys

Kunnanhallitus tekee esityksen kokouksessaan 19.5.2025.

Valmistelija

talousjohtaja Erno Kontio, erno.kontio(at)nurmijarvi.fi
taloussuunnittelupäällikkö Maiju Paaso, maiju.paaso(at)nurmijarvi.fi

Päätös

