Vuoden 2026 talousarvion muuttaminen ja lisämäärärahan myöntäminen

Kunnanhallitus 26.10.2026 § 392

Valmistelija Ora Kari, etunimi.sukunimi@tuusula.fi

Toimialueet ovat tammi-syyskuun neljännesvuosiraportoinnissa ennustaneet toimintamenojen ja investointien vuositason toteumaa. Talousarviossa toimialueiden käyttötalouden valtuustoon nähden sitova taso on toimintakatetaso. Investointien määrärahat ovat sitovia hankeryhmäkohtaisesti kunkin toimielimen/toimialueen sisällä.

Toimialueiden 1.1.-30.9.2026 neljännesvuosiraportin toimintakate-ennusteiden mukaan vuositason toteuma-arvion perusteella tarve määrärahojen muutoksille on alla erittelyn mukainen:

Kunnan johdon ja yhteisten palveluiden toimialueella arvioidaan kunnan rahoitusosuuden työttömyysvastuusta ylittyvän noin 1 miljoonalla eurolla. IT-investointien ennustetaan alittavan talousarvion 0,545 miljoonaa euroa. Määrärahan siirtona esitetään, että investoinneista siirretään 0,545 miljoonaa euroa kattamaan käyttötalouden ylitystä.

Sivistys toimialueella ennustetaan toimintakulujen alittavan talousarvion 745 000 euroa. Varhaiskasvatuksen palkkakustannuksissa ennustetaan saavutettavan noin 565 000 euroa säästö muun muassa sijaiskuluja vähentämällä ja tehtävien uudelleen organisoinnilla. Avustuksissa ennustetaan saavutettavan säästöjä yksityisen kotihoidon tuessa 180 000 euroa.

Kasvun ja ympäristön käyttötalousennuste on kesäkuun ennusteen mukainen.

Vesihuoltoliikelaitoksen toimintakatteen arvioidaan toteutuvan vuoden loppuun mennessä noin 210 000 euroa talousarviota parempana. Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 180 000 eurolla ja valmistus omaan käyttöön 30 000 eurolla. Toimintakate paranee 210 000 eurolla.

Toimintakate toimialueittain ja vesihuoltoliikelaitos (1000 €)	TA 2026	MTA 2026	Enn 2026	Määrärahan muutos	Käyttötalous/ määrärahan muutoksen laji
KUNNAN JOHTO JA YHTEISET PALVELUT	-20 009	-20 009	-21 914	-2 000	menolisäys
SIVISTYS	-113 832	-113 590	-112 845	745	menovähennys
KASVU JA YMPÄRISTÖ	10 982	7 318	7 424		
VESIHUOLTOLIIKELAITOS	3 478	3 478	3 688	210	tulolisäys, valmistus omaan käyttöön

Tämän lisäksi valtuustoon nähden sitovia eriä ovat verotulot, valtionosuudet, käyttöomaisuuden myyntivoitot, korkokulut, muut rahoituskulut sekä kokonaislainamäärä.

Verotuloihin esitetään 1,761 miljoonan euron rahoitusta heikentävää muutosta. Edelleen jatkuva heikko työllisyystilanne luo epävarmuutta kunnallisverotulojen loppuvuoden kehitykseen.

Sitova erä (1000 eur)	MTA 2026	Ennuste 2026	TA 2026 muutos	muutoksen laji
verotulot	116 375	114 614	-1 761	tulovähennys
valtionosuudet	33 590	33 590		
käyttöomaisuuden myyntivoitot	7 033	7 033		
korkokulut	- 4 827	-4 827		
muut rahoituskulut	-50	-50		
kokonaislainamäärä	326 400	326 400		

Sitova erä (1000 eur)	**MTA 2026**	**Ennuste 2026**	**TA 2026 muutos**
verotulot	116 375	114 375	
valtionosuudet	33 590	33 590	
käyttöomaisuuden myyntivoitot	10 455	7 033	- 3 422
korkokulut	- 4 827	-4 827	
muut rahoituskulut	-50	-50	
kokonaislainamäärä	326 400	326 400	

Investointiosassa määrärahat ovat sitovia valtuustoon nähden hankeryhmäkohtaisesti.
Rakennusten hankeryhmään esitetään yhteensä 1,205 miljoonan euron määrärahan lisäystä.

INVESTOINNIT 2026 (1000 €)	**MTA 2026**	**Ennuste 2026**	**Määrärahan muutos**	**Muutoksen laji**
Rakennukset				
Paja-rakennus, Riihikallio	-250	-275	-25	lisäys
Riihikallion koulu	-1 300	-1 450	-150	lisäys
Lahelan koulu, päiväkoti ja nuorisotila	-400	-1 855	-1 455	lisäys
10 Rakennus	-2 500	-2 000	500	vähennys
Aunela, Rakennus 27	-250	0	250	vähennys
Jokelan asema	-100	-50	50	vähennys
Ruukinkoulun asuinrakennus 2. kerroksen muutos pajakoulutoimintaan	-200	-300	-100	lisäys
Hyökkälän koulun osapurku	-500	-565	-65	lisäys

Taiteen ja kulttuurin tilat/Hyökkälä	-1 100	-1 510	-410	lisäys
Tiilitehdas	-200	0	200	vähennys
Rakennukset yhteensä	**-6 800**	**-8 005**	**-1 205**	lisäys

Kiinteät rakenteet ja laitteet hankeryhmään esitetään yhteensä 0,3 miljoonan euron määrärahan lisäystä.

INVESTOINNIT 2026 (1000 €)	**MTA 2026**	**Ennuste 2026**	**Määrärahan muutos**	**Muutoksen laji**
Kiinteät rakenteet ja laitteet				
Urheilukeskuksen lähiliikuntapaikka	-1 000	-1 150	-150	lisäys
Rakennusten pihainvestoinnit	-100	-250	-150	lisäys
Kiinteät rakenteet ja laitteet yhteensä	**-1 100**	**-1 400**	**-300**	lisäys

Määrärahan siirtona esitetään investoinneista tietokoneohjelmistojen hankeryhmästä 545 000 euron siirtoa käyttötalouteen Kunnan johdon ja yhteisten palveluiden toimialueelle.

Määrärahan siirto (1000 €)	**MTA 2026**	**Ennuste 2026**	**Määrärahan muutos**	**Muutoksen laji**
Investoinnit/tietokoneohjelmistot	-1305	-760	545	vähennys
Käyttötalous/toimintakate/Kunnanjohto ja yhteiset palvelut toimintakate	-20 009	-20 914	-545	lisäys
Määrärahan siirto, vaikutus yhteensä			**0**	

Henkilökohtaisten lisien takautuva korjaaminen vuosilta 2024–2026

Osavuosikatsauksessa kh 26.10.2026 § x on tuotu esille, että työnantaja on henkilökohtaisten lisien määrää tarkastellessaan havainnut poikkeaman vuosina 2024, 2025 ja 2026. Työnantajan on korjattava henkilökohtaisten lisien poikkeamat takautuvasti vuosilta 2024–2026 KVTES ja OVTES OSIO G sopimusmääräysten mukaisesti.

Takautuvien henkilöstökohtaisten lisien poikkeamien korjausten kustannusvaikutus on yhteensä 1 milj. euroa, joka esitetään korjattavaksi ja maksettavaksi vuoden 2026 loppuun mennessä. Takautuvien henkilöstökohtaisten lisien poikkeamien korjausten toteuttamiseksi esitetään myönnettäväksi 1 milj. euron lisämääräraha vuoden 2026 talousarvioon Kunnan johto ja yhteiset palvelut toimialueelle, josta se kohdennetaan ko. toimialueille maksettavaksi tulevien henkilökohtaisten lisien suhteessa.

Hallintosäännön 46 §:n 2. mom. mukaan kunnanhallitus ja johtokunta raportoivat talousarvion toteutumisesta valtuustolle osavuosikatsausten ja tilinpäätöksen yhteydessä.

Hallintosäännön 48 §:n 1. momentin mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana. Lisäksi 48 §:n 2 momentin mukaan, mikäli sitovat erät eivät toteudu, muutosesitykset saatetaan keskitetysti valtuuston ratkaistavaksi.

Esittelijä kansliapäällikkö Oksanen Annaliisa

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää ehdottaa valtuustolle, että valtuusto päättää hyväksyä esittelytekstin mukaiset määrärahamuutokset vuoden 2026 talousarvioon seuraavasti:

- Kunnan johto ja yhteiset palvelut toimialue menojen lisäys 2 000 000 euroa, josta miljoona euroa kohdennetaan maksettavaksi tulevien henkilökohtaisten lisien suhteessa toimialueille
- Sivistys toimialue menojen vähennys 745 000 euroa
- Vesihuoltoliikelaitos, toimintakatteen muutos 210 000 euroa, rahoitusta parantava
- tuloslaskelmaosaan verotulot tulojen vähennys 1 761 000 euroa

Investointeihin seuraavat määrärahan muutokset:

- Paja-rakennus, Riihikallio 25 000 eur määrärahalisäys
- Riihikallion koulu 150 000 eur määrärahalisäys
- Lahelan koulu 1 455 000 eur määrärahalisäys
- Rakennus 10 500 000 eur määrärahavähennys
- Aunela 250 000 eur määrärahavähennys
- Jokelan asema 50 000 eur määrärahavähennys
- Ruukin koulun asunto 100 000 eur määrärahalisäys
- Hyökkälän koulun osapurku 65 000 eur määrärahalisäys
- Taiteen ja kulttuurin tilat 410 000 eur määrärahalisäys
- Tiilitehdas 200 000 eur määrärahavähennys
- Urheilukeskuksen lähiliikuntapaikka 150 000 eur määrärahalisäys
- Rakennusten pihainvestoinnit 150 000 eur määrärahalisäys

Määrärahan siirto investoinneista käyttötalouteen:

- tietokoneohjelmistot 545 000 eur määrärahavähennys
- käyttötalous, kunnan johto ja yhteiset palvelut toimialue 545 000 eur määrärahalisäys

Päätös

Kunnanhallitus päätti hyväksyä ehdotuksen yksimielisesti.

Valtuusto 9.11.2026
769/02.02.00/2025

Päätösehdotus

Valtuusto päättää hyväksyä esittelytekstin mukaiset määrärahamuutokset vuoden 2026 talousarvioon seuraavasti:

- Kunnan johto ja yhteiset palvelut toimialue menojen lisäys 2 000 000 euroa, josta miljoona euroa kohdennetaan maksettavaksi tulevien henkilökohtaisten lisien suhteessa toimialueille
- Sivistys toimialue menojen vähennys 745 000 euroa
- Vesihuoltoliikelaitos, toimintakatteen muutos 210 000 euroa, rahoitusta parantava
- tuloslaskelmaosaan verotulot tulojen vähennys 1 761 000 euroa

Investointeihin seuraavat määrärahan muutokset:

- Paja-rakennus, Riihikallio 25 000 eur määrärahalisäys
- Riihikallion koulu 150 000 eur määrärahalisäys
- Lahelan koulu 1 455 000 eur määrärahalisäys
- Rakennus 10 500 000 eur määrärahavähennys
- Aunela 250 000 eur määrärahavähennys
- Jokelan asema 50 000 eur määrärahavähennys
- Ruukin koulun asunto 100 000 eur määrärahalisäys
- Hyökkälän koulun osapurku 65 000 eur määrärahalisäys
- Taiteen ja kulttuurin tilat 410 000 eur määrärahalisäys
- Tiilitehdas 200 000 eur määrärahavähennys
- Urheilukeskuksen lähiliikuntapaikka 150 000 eur määrärahalisäys
- Rakennusten pihainvestoinnit 150 000 eur määrärahalisäys

Määrärahan siirto investoinneista käyttötalouteen:

- tietokoneohjelmistot 545 000 eur määrärahavähennys
- käyttötalous, kunnan johto ja yhteiset palvelut toimialue 545 000 eur määrärahalisäys

Päätös