



Talouskatsaus 1-4 /2026

Tuloslaskelma ja osastojen toteutumat

Toimintatuottoja on kertynyt neljän ensimmäisen kuukauden aikana yhteensä 0,90 M€ eli noin 41,0 % arvioidusta kertymästä. Tasaisen kertymän mukaisesti huhtikuun lopun laskennallinen kertymäprosentti olisi 33,3 %. Valtuusto hyväksyi toukokuun kokouksessa 0,54 M€ talousarviomuutoksen toimintatuottoihin. Tuloarvion muutos johtuu pääasiassa Henrikinhovin ja paloasemien vuokratuottojen lisäyksestä. Toimintatuottojen kertymä tammi-huhtikuussa on 32,9 %, kun huomioidaan hyväksytty talousarviomuutos eli noin tasaisen kertymän suuruinen.

Tukien ja avustusten määrä valtiolta on ollut arvioitua suurempi, koska ns. vanhojen hankkeiden tuet on jaksotettu vuodelle 2026. Kokonaisuutena toimintatuottojen kertyminen on ollut suunniteltua ja muutetun talousarvion 2,7 M€ ulkoinen tulokertymä toteutunee.

Ulkoisia toimintakuluja on kertynyt huhtikuun loppuun mennessä kaikkiaan 7,38 M€ eli noin 9,3 % enemmän edellisvuoteen verrattuna. Toimintakulujen toteutumaprosentti on 34,8.

Henkilöstökulut (palkat + sivukulut) ovat huhtikuun loppuun mennessä 4,51 M€ ja toteutumaprosentti on 33,8 %. Henkilöstökuluihin on kirjattu lomapalkkavelan jaksotus suoriteperusteisesti tammikuusta lähtien. Edellisenä vuonna lomapalkkavelat kirjattiin vasta marraskuussa ensimmäisen kerran eli niiden kirjaustekniikka on muuttunut. Lomapalkkavelan jaksotus on 357 000 euroa tammi-huhtikuussa. Palkat ovat nousseet edellisestä vuodesta 187 000 euroa (4,7 %), kun lomapalkkavelan vaikutus eliminoidaan vertailussa. Toteutumaprosentti on 31 % ilman lomapalkkavelan jaksotusta, mikä viittaa siihen, että palkkakulut ovat toteutuneet noin talousarvion mukaisesti.

Lautakuntaohjauksessa tarkastelussa henkilöstökulujen toteutumisessa ei ole olennaisia poikkeamia.

Palveluiden ostot ovat olleet yhteensä 1,56 M€ toteutumaprosentin ollessa 35,4 %. Aineiden ja tarvikkeiden ostot ovat olleet 0,79 M€ toteutumaprosentin ollessa 44,5 %. Yllämainittujen menolajien käyttö tasaantuu kesän ajaksi. Lisäksi valtuusto myönsi toukokuun talousarviomuutoksessa lisämäärärahaa sähkön ja lämmön kustannuksiin yhtiöttämättä jääneille kiinteistöille, mikä huomioiden aineiden ja tarvikkeiden ostot ovat keskimäärin talousarvion mukaiset.

Avustuksiin on varattu talousarviossa yhteensä 1,25 M€, josta kunnan rahoitusosuus työttömyydestä on 0,93 M€. Työttömyyteen varatusta määräraasta on käytetty nyt neljän ensimmäisen kuukauden aikana 0,33 M€ eli 35 %. Työllisyystilanteen odotetaan paranevan hieman loppuvuoden aikana valtiovarainministeriön taloudellisen katsauksen mukaan, jolloin varattu määräraha tulisi riittämään.

Toimintakate eli nettokäyttötalousmenojen toteutumaprosentti on 34,1 %. Ilman lomapalkkavelan suoriteperusteista kirjaustapaa toimintakatteen toteutumaprosentti on 32,2.

Verotuloja on kertynyt huhtikuun loppuun mennessä 5,2 M€ eli noin 0,10 M€ edellisvuotta enemmän. Verotulojen kertymä on ollut suunnitelman mukaista eikä koko vuoden kertymään ole tällä hetkellä tiedossa olennaisia poikkeamia. Vuodelle 2026 verotuloja on budjetoitu yhteensä 16,46 M€. Kaupungin oman ja Kuntaliiton verotulojen ennustekehikon pohjalta laaditun arvion mukaan kaikkien verotulojen (kunnallis-, yhteisö- ja kiinteistövero) koko vuoden kertymä tulee olemaan noin 16,5 M€ eli saman suuruinen kuin budjetoitujen verotulot.

Kaupungin vuoden 2026 talousarviossa varauduttiin yhteensä 3,39 M€:n valtionosuuksiin. Voimassa olevien päätösten perusteella valtionosuuksien määrä tulee olemaan noin 3,25 M€ eli noin 0,15 M€ alle arvion.

Vuosikate oli huhtikuun lopussa -0,30 M€ eli noin 1,3 M€ pienempi kuin edellisvuonna. Toimintatuotot ovat tippuneet 0,7 M€ edellisvuodesta: käyttöomaisuuden myyntivoitto oli viime vuonna 0,5 M€ ja vuokratuotot 0,2 M€ suuremmat kuin tänä vuonna johtuen viime vuonna toteutuneesta maakaupasta ja terveyskeskuskiinteistöjen vuokratuotoista. Toimintakustannukset ovat puolestaan kasvaneet 0,7 M€ edellisestä vuodesta. Kasvusta 0,4 M€ johtuu lomapalkkavelan suoriteperusteisesta kirjaustavasta, joka on laskennallinen erä. Ilman lomapalkkavelan kirjaustavan muutosta toimintakulujen kasvu on 0,26 M€, josta suurin osa selittyy sopimusten mukaisilla palkankorotuksilla.

Poistojen määrä on huhtikuun lopussa 0,57 M€ eli 36 000 euroa suurempi kuin edellisvuonna. Poistojen määrää kasvattaa edellisenä vuonna toteutuneet mittavat investoinnit.

Tilikauden tulos on huhtikuun lopussa noin 0,9 M€ alijäämäinen.

Rahoituslaskelma ja investoinnit

Lainakanta (lyhyt- ja pitkäaikainen) neljän ensimmäisen kuukauden aikana lisääntynyt 1,3 M€:lla. Lainakanta oli huhtikuun lopussa 21,9 M€ eli noin 3 324 €/asukas, kun se edellisenä vuonna oli huhtikuun lopussa 16,7 M€ eli noin 2 510 euroa/asukas. Vuoden 2025 tilinpäätöksessä lainamäärä oli asukasta kohti 3 134 euroa (2 705€/asukas vuonna 2024).

Kaupungilla on nostettu 3,0 M€ lyhytaikainen kassalaina. Talousarviossa on varauduttu 5,6 M€ pitkäaikaisen lainan nostoon vuonna 2026. Investointien määrä talousarviossa on yhteensä 2,7 M€ vuonna 2026. Investointeja on toteutunut huhtikuun loppuun mennessä 0,63 M€.

Yhteenveto

Kaupungin vuoden 2026 talousarvio on laadittu 1,51 M€ alijäämäiseksi ja toukokuun valtuustossa hyväksytyjen muutosten jälkeen 1,13 M€ alijäämäiseksi. Nyt käsittelyssä oleva 1-4 /2026 raportti osoittaa, että ennusteita talousarviota olennaisesti parempaan tulokseen pääsemiseksi ei ole olemassa. Liitteenä on tuloslaskelma, käyttötalouden toteutumaraportteja ja investointiosia.

26.5.2026

Johanna Kemell
talousjohtaja