Osavuosikatsaus 1-6/2026 (ohm. 112-113)

Kunnanhallitus 21.09.2026 § 186
209/00.02.01/2026

Talousarvion toteuma raportoidaan **kuukausittain** kunnanhallitukselle. Lisäksi toteuma tuodaan valtuustolle tiedoksi kokousaikataulun mukaisesti. Talousarvio edellyttää lautakunnilta sekä niiden alaisilta tulosalueilta säännöllistä talousarvion seurantaa. Lautakunnat tuovat tiedoksi talousseurannan mahdolliset poikkeamat kunnan johtoryhmässä. Kuntien ja kuntayhtymien taloustiedot raportoidaan Valtiokonttorille. Kunnilla ja kuntayhtymillä on viisi (5) eri raportointikokonaisuutta raportoitavana. Neljännesvuosiraportointi laaditaan 31.3., 30.6., 30.9. ja 31.12. tilanteista.

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää kunnanvaltuusto. Toimielimellä on valtuutus käyttää sille talousarviossa osoitettu määräraha määrättyyn käyttötarkoitukseen tai määrätyn tavoitteen toteuttamiseen. Toimielin ei saa ylittää sille talousarviossa osoitettua määrärahaa. Jos määräraha osoittautuu riittämättömäksi, talousarviota muutetaan. Muutoksen yhteydessä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Kunnan tuloarviot ovat paitsi tavoitteellisia myös velvoittavia. Kaikkia myönnettyjä määrärahoja ei kuitenkaan ole tarpeen käyttää, jos suunniteltu toiminta on ollut toteutettavissa muulla tavoin tai jää toteuttamatta suunnitelmissa tapahtuneiden muutoksien vuoksi. Lautakuntien johtavilla viranhaltijoilla on oikeus tehdä lautakunnan tulosalueiden välillä tulo- ja menomäärärahojen muutoksia, mikäli ne eivät muuta lautakuntatason bruttotuloja ja -menoja. Jos määrärahat ylitetään, on talousarviota muutettava. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että **valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana**.

Raportointijakson alijäämä poistoeron kirjauksen jälkeen on -71 827 euroa, joka on edellisvuoteen nähden heikentynyt 302 030 euroa. Ensimmäisen talousarviomuutoksen yhteydessä alijäämäodotus kirjattiin 167 211 euroon., tästä toteuma on 43 %. Henkilöstökuluissa näkyy ylitystä 4,7%, joka kohdentuu erityisesti sivistys- ja kulttuurilautakunnan osalle, jossa määrärahat eivät tule riittämään ja tarkennettu talousarviomuutosesitys on tulossa käsiteltäväksi kunnanhallitukselle ja -valtuustolle. Poistot rakennuksista ja kiinteistä rakennelmista ovat melkein noudattaneet suunnitelmaa ja kokonaissumupoistokertymä oli 45 %.

Alkuvuodesta jouduimme tekemään valtionosuuksien (VOS) vahvistamisten myötä korjauksen VOS tulo-odotuksiin. Tehdyn talousarviomuutoksen **vaikutus oli – 130 949 euroa alijäämää kasvattava** yhteensä, josta suurin muuttuja oli Muut opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet, jossa kunnalle tuleva maksuosuus kasvoi 175 000 euroa. Lisäksi verotulojen tasausta oikaistiin 116 700

eurolla positiivisemmaksi ja peruspalvelujen VOS osuutta n. 62 600 euroa pienemmäksi.

Palvelujen ostoissa on tapahtunut kasvua, joka johtuu työterveydenhuollon kulujen, IT kulujen ja kuljetuspalvelujen kulujen kasvusta aiempaan vuoteen ja myös talousarvioon nähden. Kokonaisuutena toteuma palvelujen ostoissa jäi kuitenkin alle tasaisen kertymän, ollen 48,20 %. Työterveyden kulut ovat ylittyneen liki 20 000 eurolla yli tasaisen kertymän. It- kulut ovat kasvaneet mm. sähköisten palvelujen ja siihen liittyvien järjestelmien kehittymisen ja tietoturvaratkaisujen myötä. Em. kulujen osalta palvelujen sisältöä ja kattavuutta tarkastellaan vuoden aikana ja koulukuljetussopimus on otettu tarkasteltavaksi ja työterveyshuollon sopimuksen sisältöä rajoitetaan. Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa korostuu alkuvuodelle painottuva lämmityskulujen merkitys. Aineet, tarvikkeet ja tavarat menot ovat toteutuneet kokonaisuudessaan 51,10 % :sesti. Annetut avustukset ovat jääneet hieman alle tasaisen toteuman ollen 43,70 %. Näissä kuitenkin kunnan rahoitusosuus työttömyysmaksuihin on ylittynyt 14 055 eurolla yli tasaisen kertymän.

Verotuloista kunnan tulovero on toteutunut 56 % :sesti. ja osuus yhteisöveron tuotosta 70,20 % :sesti eli ennakoitua paremmin. Kiinteistöveron tilitykset painottuvat syksyyn jo loppuvuoteen. Kokonaisuutena verotulokertymä on ylittynyt 1,8 %:lla tasaisen kertymän.

Kunnan vuosikate olisi riittänyt poistoihin, jos huomioitaisiin kirjanpidon kesäkuun palkkajaksotusten vaikutus opetustoimessa ja jo alkuvuodesta maksettujen vakuutusmaksujen osuudet.

Toiminnallisten tavoitteiden toteuma on raportoitu hallintokunnittain ja vastuualueittain oheisena.

Konsernin (puolivuosi) osavuosikatsaus on raportoitu erillisenä asiana kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle.

ohm. 112 osavuosikatsaus 1-6_2026
ohm. 113 toiminnallisten tavoitteiden toteuma 1-6

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Gran Kati

Esittelijä Talous- ja hallintojohtaja Gran Kati

Päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee osavuosikatsauksen omalta osaltaan käsitellyksi ja antaa sen eteenpäin kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.