

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, p. 0403585874

Vuoden 2026 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET mukaan:

Palvelualueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja valtuustolle määrääjain toiminta- ja tulosta-voitteiden toteutumisesta seuraavalla aikataululla:

- tammi-maaliskuun toteutumasta 30.4. mennessä
- tammi-kesäkuun toteutumasta 15.8. mennessä
- tammi-syyskuun toteutumasta 31.10. mennessä
- koko vuoden toteutuma-arvio (ennuste) 15.8. mennessä

Raportoinnissa pääpaino tulee olla mahdollisissa taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumatta jäämistä koskevien syiden kuvaamisessa. Lisäksi tulee esittää suunnitelma korjaavista toimenpiteistä tai suunnitelma talousarviomuutoksen hakemisesta.

Yhteenveto kaupungin talouden toteumasta tammi-maaliskuussa 2026:

Tammi-maaliskuun ulkoisten **toimintatuottojen** toteuma on 1,78 milj. €, 22,5 % talousarviosta. **Toimintakulut**, -9,70 milj. €, 25,7 % talousarviosta, ylittävät tasaisen toteuman (25 %) noin 267 000 eurolla.

Henkilöstökulujen toteuma on -3,86 milj. €, 25,6 % talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 87 000 €.

Toimintakate on -7,93 milj. €, 26,6 % koko vuoden talousarviosta.

Verotuloja kertyi 4,30 milj. €, 24,3 % talousarviosta. Tuloveroja kertyi 26,7 %, yhteisöveroja 44,9 % ja kiinteistöveroja 4,0 % talousarviosta. Kuntaliiton uusimman ennusteen (02/2026) mukaan arvio koko vuoden verotulojen määrästä on 18,172 milj. €, mikä on 478 000 € talousarvion ennustetta (17,694 milj. €) suurempi. Tämä selittyy yhteisöverotulojen ennusteen kasvulla (+0,6 milj. €).

Valtionosuuksia kertyi 4,00 milj. €, 24,7 % talousarviosta. Päivitetyt ennakkollisen valtionosuuslaskelman mukaan valtionosuuksien kokonaismäärä on 16,00 milj. €. Laskua talousarvion ennusteeseen on noin 175 000 €.

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma on noin -62 000 €, mikä on sekä talousarvion ennustetta että edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa heikompi. Alkuvuoden arvopaperikaupan nettotuotto jäi talousarvion tasaista toteumaa heikommaksi. Tässä vaiheessa vuotta lopullista toteumaa on vaikea ennustaa. Korkotuottojen ja osittain myös rahoitustuottojen alhainen toteuma tulee korjaantumaan loppuvuodesta. Korkokulujen korkea toteuma johtuu pitkälti siitä, että korkokuluja ei

jaksoteta tilikauden aikana. Korkokulujen osalta alkanut korkotason nousu aiheuttaa kuitenkin haasteita talousarviossa pysymiseen.

Vuosikate on noin 308 000 €, 7,4 % talousarviosta.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, 0,70 milj. €, on 24,8 % talousarviosta. Suunnitellut arvonalentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,00 milj. €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna niiden vaikutus raportointijakson tulokseen ja yli-/alijäämään on -0,25 milj. €.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus raportointijakson yli-/alijäämään on noin +26 000 €.

Rahastojen muutos (toteuma 76 000 €, 15,2 %) sisältää kehittämisrahastosta maaliskuun loppuun mennessä katetut menot.

1. osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden alijäämä** -316 000 € ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu mm. arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa, mutta erityisesti siitä, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

Tammi-maaliskuun **investointien** nettototeuma on 1,35 milj. €, 50 % talousarviosta. Toteuma sisältää Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:n yhtiöittämiseen liittyvät erät, jotka eivät sisälly investointiosan talousarvioon. Varsinaisten talousarvioon varattujen investointimenojen toteuma on 1,15 milj. €, 42 % talousarviosta (2,71 milj. €). Syötteen jätevedenpuhdistamoon on käytetty raportointijaksolla 1,09 milj. €, 57 % koko vuoden määrärahasta.

Lainakanta 31.3.2026 on noin 27,6 milj. €. Tästä 7,5 milj. € on kuntatodistuksia (lyhytaikaista lainaa). Lainan kokonaismäärä on lisääntynyt vuodenvaihteesta (31.12.2025) noin 1,03 milj. eurolla.

Osavuositarkastuksen luonnos on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille, ja osavuositarkastus julkaistaan pöytäkirjan liitteenä.

Yritysvaikutusten arviointi: Kaupungin ja kaupunkikonsernin taloustilanne vaikuttaa paikallisiin yrityksiin yleisellä tasolla seuraavasti:

- Kaupungin hankintojen ja investointien taso vaikuttaa myös paikallisten yritysten liikevaihtoon.
- Palveluverkon supistukset voivat epäsuorasti vähentää myös yritysten asiakkaiden määrää.
- Kaupungin kehittämistukien, palvelusetelien ja etenkin yritysten käyttämien kaupungin palvelujen supistuminen vaikeuttavat yritysten kasvua ja uudistumista.
- Taloustilanteella on vaikutusta myös alueen yritysilmapiiriin, yritysten investointihalukkuuteen ja työvoiman saatavuuteen.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus päättää: 1) merkitä tiedoksi osavuositarkastuksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-3/2026 (pöytäkirjan liite) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja 2) esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedoksi talouden ja toiminnan toteuman 1-3/2026.

Päätös

Jakelu

valtuuston esityslistalle