Osavuosikatsaus 1-9/2026

KH 10.11.2026 § 305
514/02.02.02/2026

Valmistelija

Taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, p. 0403585874, hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Tammi–syyskuun ulkoisten **toimintatuottojen** toteuma on 5,56 milj. €, 70,4 % talousarviosta. **Toimintakulujen** toteuma on -26,49 milj. €, 70,2 % talousarviosta. Vuokrakuluja lukuun ottamatta alitusta tasaiseen toteumaan (75 %) on kaikissa kululajeissa.

Toimintakate on -20,94 milj. €, 70,1 % koko vuoden talousarviosta. Toimintakate jää alle 75 %:n tasaisen toteuman kaikilla palvelualuilla.

Verotuloja kertyi 13,84 milj. €, 76,0 % talousarviosta. Kuntaliiton uusimman ennusteen (09/2026) mukaan arvio koko vuoden verotulojen määrästä on 18,245 milj. €, mikä on 39 000 € muutettua talousarviota (08/2026 ennusteen mukainen) parempi. Yhteisöverojen ennustettu määrä on jatkanut kasvuaan, mutta tulo- ja kiinteistöverojen ennusteet ovat laskeneet edelleen jonkin verran. Tammi-syyskuun verotulokertymä on noin 1,39 milj. € suurempi kuin edellisen vuoden vastaavana ajanjaksona.

Valtionosuuksia kertyi 12,01 milj. €, 75,0 % talousarviosta. Valtionosuuksien kertymä on noin 355 000 € pienempi kuin edellisen vuoden vastaavana ajanjaksona.

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma on noin 230 000 €, mikä on sekä talousarvion ennustetta että edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa positiivisempi. Sijoitukset ovat tuottaneet ennustettua paremmin.

Vuosikate on noin 5,14 milj. €, 114 % talousarviosta. Vuosikate on noin 420 000 € positiivisempi kuin edellisenä vuonna vastaavana ajanjaksona.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, 2,10 milj. €, on 74,2 % talousarviosta. Suunnitellut arvonalentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,00 milj. €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna näiden vaikutus raportointijakson tulokseen ja yli-/alijäämään on -0,75 milj. €.

Myös poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus raportointijakson yli-/alijäämään on noin +77 000 €.

Rahastojen muutos (noin 210 000 €, 42,0 %) sisältää kehittämisrahastosta syyskuun loppuun mennessä katetut menot. Alhaista toteumaa selittää se, että rahastosta katettavaksi varattujen avustusmenojen toteuma on hyvin pieni

Raportointijakson osoittama tilikauden ylijäämä 3,25 milj. € ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu mm. arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa sekä siitä, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken. Raportointijakson

ylijäämä enteilee kuitenkin tilinpäätökseen talousarviossa ennustettua (1,3 milj. €) ja jopa elokuussa annettua tilinpäätösennustetta (1,75 milj. €) suurempaa ylijäämää.

Raportointijakson **investointimenojen** toteuma (5,16 milj. €, 88,2 % talousarviosta) sisältää osakkeiden ostomenot 3,07 milj. € (100 % talousarviosta) ja muut varsinaiset investointimenot 2,09 milj. € (75 % talousarviosta).

Käyttöomaisuuden myyntitulojen toteuma (3,03 milj. €, 77,7 % talousarviosta) sisältää Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:lle luovutetut rakennukset (2,99 milj. €) sekä jonkin verran tonttien ja irtaimiston myyntituloja. Metsätilojen myyntitulot (yht. noin 0,68 milj. €, kh 22.9.2026 § 250-251) eivät näy vielä toteumassa.

Lainakanta 30.9.2026 on noin 25,6 milj. €. Tästä 5,5 milj. € on kuntatodistuksia (lyhytaikaista lainaa). Lainojen kokonaismäärä on pienentynyt vuodenvaihteesta (31.12.2025) yhteensä 0,94 milj. €.

Osavuosikatsauksen luonnos on esityslistan liitteenä ja hyväksytty osavuosikatsaus liitetään pöytäkirjaan.

Yritysvaikutusten arviointi: kaupungin talouden parantuneet näkymät lisäävät kunnan vetovoimaa myös yritysten kannalta

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus päättää:

1) merkitä tiedoksi osavuosikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-9/2026 (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 1-9/2026.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti:

1) merkitä tiedoksi osavuosikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-9/2026 (pöytäkirjan liite 3) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja

2) esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedoksi talouden ja toiminnan toteuman 1-9/2026.

Jakelu valtuuston listalle