Osavuosikatsaus 1-9/2026

Kaupunginhallitus 24.11.2026
1786/02.02.01/2026

Hallintosäännön § 62 mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat seuraavat talousarvion toteutumista neljännesvuosittain. Talousarvion toteutumisesta raportoidaan osavuosikatsauksessa. Osavuosikatsaus annetaan kaupunginvaltuustolle tiedoksi. Kesäkuun osavuosikatsaus sisältää toteuma- ja ennustetiedot investoinneista sekä keskeisten konserniyhtiöiden puolivuosikatsauksen.

Taloudellinen tilanne on alkuvuoden perusteella haastava.

Taulukko tuloslaskelmaeristä tammi-syyskuulta 2025 ja 2026 (ulkoiset):

	TP 2025	TOT 1-9/2025	TA 2026	TOT 1-9/2026	ENN 2026	M. '25-'26	Tot. %
TOIMINTATUOTOT	4 279 688	3 106 318	2 381 200	1 867 229	2 488 400	- 1 239 089	78,4 %
Myyntituotot/Liikevaihto	835 585	360 693	1 210 500	786 116	1 150 250	425 423	64,9 %
Maksutuotot	228 229	169 047	203 500	135 960	212 150	- 33 087	66,8 %
Tuet ja avustukset	505 516	563 252	317 500	428 809	445 400	- 134 443	135,1 %
Muut toimintatuotot	2 710 358	2 013 326	649 700	516 344	680 600	- 1 496 982	79,5 %
VALMISTUS OMAAN KÄY	67 518	40 132	104 500	29 637	97 300	- 10 495	28,4 %
TOIMINTAKULUT	- 21 339 631	- 15 441 188	- 20 783 299	- 15 763 136	- 20 577 670	- 321 948	75,8 %
Henkilöstökulut.	- 11 163 623	- 8 351 583	- 11 574 254	- 8 696 041	- 11 580 950	- 344 458	75,1 %
Palvelujen ostot.	- 5 509 148	- 3 633 881	- 5 023 660	- 3 631 278	- 5 044 300	2 603	72,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tav	- 1 916 098	- 1 342 568	- 1 449 735	- 1 138 563	- 1 514 000	204 005	78,5 %
Avustukset	- 999 351	- 652 288	- 1 083 700	- 772 136	- 1 148 700	- 119 848	71,2 %
Muut toimintakulut.	- 1 751 412	- 1 460 867	- 1 651 950	- 1 525 119	- 1 689 720	- 64 251	92,3 %
TOIMINTAKATE	- 16 992 425	- 12 294 737	- 18 297 599	- 13 866 270	- 18 391 970	- 1 571 532	75,8 %
Verotulot	14 445 795	11 046 999	15 180 000	11 536 312	15 050 000	489 314	76,0 %
Valtionosuudet	3 926 892	2 930 312	3 833 000	2 751 168	3 620 000	- 179 144	71,8 %
Rahoitustuotot ja -kulu	- 207 614	- 64 325	- 155 000	- 29 041	- 155 000	35 283	18,7 %
VUOSIKATE	1 172 648	1 618 249	560 401	392 170	123 030	- 1 226 079	70,0 %
Poistot ja arvonalentur	- 1 824 064	- 1 355 776	- 1 361 000	- 1 039 954	- 1 380 000	315 822	76,4 %
Satunnaiset tuotot.				1 549 140	1 549 140	1 549 140	0,0 %
TILIKAUDEN TULOS	- 651 416	262 473	- 800 599	901 356	292 170	638 883	-112,6 %

Tammi-syyskuussa kaupungin nettotoimintamenoista (toimintakate) on toteutunut 75,8 %. Tasaisen kertymän mukainen toteumaprosentti olisi 75 %. Toteumaprosentti on siten hiukan yli tasaisen kertymän.

Toimintatuotoista on toteutunut 76,3 %. Toimintamenoista on toteutunut 75,7 %. Toimintamenot ovat ylittäneet tasaisen kertymän useissa tiliryhmissä. Vuosikate on heikko, mutta positiivinen.

Katsauskaudella toimintamenot ovat 323 000 euroa suuremmat ja toimintatuotot

1 237 000 euroa pienemmät kuin edellisvuonna vastaavaan aikaan. Tulojen muutosta selittää erityisesti sote-kiinteistöjen siirtyminen Parkanon Hyte-kiinteistöt Oy:n omistukseen 1.1.2026.

Kuluvana vuonna ei ole tapahtunut yksittäisiä, olennaisia tapahtumia, joilla olisi merkittävää vaikutusta kaupungin talouteen. Useista pienemmistä tekijöistä johtuen kaupungin käyttötalous on kuitenkin heikompi kuin talousarviossa ennakoitiin. Käyttötalouden talousarvio ylittyy hyvin suurella

todennäköisyydellä ainakin hallinnossa ja mahdollisesti teknisessä toimessa. Hallintoon esitetään osavuosikatsauksen perusteella lisämäärärahaa.

Alkuvuonna sähkö- ja lämmityskulut olivat poikkeuksellisen kylmän jakson vuoksi tavanomaista suuremmat. Hyte-kiinteistöille siirtyneisiin sote-kohteisiin liittyviä menoja kirjautui vielä alkuvuonna kaupungin menoiksi, mm. kohteisiin tehtyjen asiantuntijaselvitysten vuoksi. Työttömyysetuuksien maksuosuudet ovat toteutuneet alkuvuonna hyvin suurina. Sastamalan kaupungin tuottamiin työllisyysalueen palveluihin ennakoidaan selvää alitusta. Kaupunginjohtajan irtisanoutumisesta johtuva erokorvaus on merkittävä kertaluontoinen erä.

Verotuotot ovat toteutuneet hiukan yli talousarvion tasaisen kertymän. Verotuotoissa on tästä huolimatta korkea riski talousarvioalitukseen. Valtionosuudet ovat toteutuneet hiukan talousarviota pienempinä. Valtionosuuspäätös on selkeästi talousarviota heikompi.

Sote-kiinteistöjen yhtiöittämisestä on kirjautunut myyntivoittona satunnaisiin tuottoihin 1,55 miljoonan euron kertaerä.

Huomioiden syntynyt kertaluonteinen myyntivoitto, on kaupungin tulos kuluvana vuonna positiivinen. Käyttötalouden haasteet, valtionosuuksien alittuminen ja verotulojen epävarmuus tarkoittavat, että ylijäämän määrä ei todennäköisesti ole euromääräisesti suuri. Ylijäämän määrä olisi tämän hetken arvion mukaan luokkaa 300 000 euroa.

Alkuvuonna on kilpailutettu 3,8 miljoonan euron talousarviolaina. Päiväkodin ja pienten koulun toteuttamiseen liittyvä laina on kilpailutettu ja lainapäätös tehdään marraskuun lopulla. Kaupunginhallitus päätti kilpailuttaa investointia varten lainan 5,8 miljoonan euron suuruisena.

Oheismateriaalina on osavuosikatsaus 1-9/2026.

Valmistelija: vs. kaupunginjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Esittelijä

Vs. Kaupunginjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää merkitä osavuosikatsauksen tiedoksi. Kaupunginhallitus päättää antaa osavuosikatsauksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Käsittely

Päätös