

Talouden osavuosikatsaus 1.1. - 31.8.2026 ja määrärahamuutosesitykset

Kunnanhallitus 28.09.2026 § 96

Osavuosikatsaus kuvaa kunnan talouden ja toiminnan toteutumista katsauskaudella sekä antaa arvion loppuvuoden kehityksestä. Talouden tasapainon säilyttäminen, palveluiden turvaaminen sekä henkilöstön hyvinvoinnin tukeminen ovat keskeisiä tavoitteita myös loppuvuoden toiminnassa. Kunnan 2. osavuosikatsaus on talouden osalta laadittu kirjanpidon tilanteen 11.9.2026 mukaan.

Asukasluku ja työllisyys

Tilastokeskuksen 22.9.2026 julkaiseman väestörakenteen ennakkotietojen mukaan kunnassa oli 31.8.2026 asukkaita yhteensä 2 508. Asukasluku pieneni vuoden vaihteeseen 2025 verrattuna 37 henkilöllä (-1,5 %). Elokuussa työvoiman vahvuus oli 1007 henkilöä ja työttöminä työnhakijoina heistä oli 116 henkilöä (11,5 %), joista pitkäaikaistyöttömiä 38 henkilöä. Elokuun lopun tilanteessa paikkakunnalla ei ollut avoimia työpaikkoja.

Talousarvion toteutuminen

2. osavuosikatsauksen laskennallinen toteumaprosentti on 66,7 %. Toimintatuotot ovat toteutuneet 69,8 % ja toimintakulut 62,6 % talousarviosta. Toimintakate on toteutunut talousarviota parempana ollen 60,9 %. Osavuosikatsaus on laadittu kirjanpidon tilanteessa 11.9.2026, joten yhtenä keskeisenä eränä siitä puuttuu elokuulle kohdistuva Kelalle maksettava kunnan osuus yleistuesta ja ansiopäivärahasta vuodelle 2026. Tämä osuus on noin 20.000 euroa.

Verotulot ovat toteutuneet 66,6 % talousarviosta. Valtionosuudet ovat toteutuneet suunnitellusti 66,7 %:sti. Lyhytaikaista lainaa on lyhennetty katsauskaudella 200 000 euroa.

Vuosikate on 101,3 % talousarviosta. Poistot ja arvonalentumiset ovat toteutuneet budjetoitua suurempina ollen 71,3 %. Tulos toteutui talousarviota parempana ollen elokuun lopun tilanteessa 599 324 euroa.

Investoinnit

Investointimenot olivat elokuun lopussa 262 470 euroa, mikä on 12,2 % talousarviosta. Kanteenmaan runkovesilinjan rakentamisen osalta työt ovat käynnistyneet kesällä, ja investointi tulee elokuun arvion mukaan pääosaltaan ajoittumaan ja kohdistumaan vuodelle 2027. Kaisankoti / Hilma ja Matti -kattojen huoltopinnoitus kilpailutettiin, mutta urakkaan ei saatu yhtään tarjousta. Huoltopinnoituksen osalta työ edellyttäneen myös työmenetelmän muuttamisen.

Kunnanhallituksen tuloslaskelma

Kunnanhallituksen alaisten vastuualueiden talous on toteutunut tammi - elokuussa hieman talousarviota paremmin. Toimintatuottojen toteuma on 70,5 % ja toimintakulujen 62,7 %. Kunnanhallituksen alaisten vastuualueiden tilikauden tuloksen toteuma on 58,0 %. Tammi - elokuun toteumaan eivät sisälly elokuulta maksettavaksi tulevat työttömyysetuuksiin liittyvät kuntaosuudet.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan tuloslaskelma

Kasvatus- ja opetuslautakunnan osavuosikatsaus on laadittu ulkoisten tulojen ja menojen perusteella. Toimintatuotot ovat toteutuneet arvioitua parempana (72,9 %), mitä selittää hanketukien ja avustusten parempi toteuma. Toimintakulut ovat toteutuneet arvioitua pienempänä (62,6 %). Tammi-elokuun katsauksessa ei ole mukana elokuulta maksettavat opetushenkilöstön palkanlisät eivätkä elokuun koulukuljetusten maksut. Koko lautakunnan tulos on -2.617.362 euroa (61,9 %).

Teknisen lautakunnan tuloslaskelma

Teknisen lautakunnan osavuosikatsaus on laadittu ulkoisten tulojen ja menojen perusteella. Teknisen lautakunnan toimintatuotot ovat toteutuneet lähes talousarvion mukaisesti (66,2 %) ja toimintakulut ovat hieman alle tasaisen toteuman (64,0 %). Teknisen lautakunnan tulos on -1 530 595 euroa (66,0 %). Kokonaisuutena talous on elokuun lopussa hyvin lähellä ajankohdan mukaista 66,7 %:n toteumatasoa.

Havaintoja talousarvion toteumasta

Elokuun lopun tilanteessa myyntituottojen toteuma on 75,6 %. Myyntituottojen arvioitua parempaa toteumaa selittää muun muassa metsän myyntituottojen parempi toteuma, mikä puolestaan johtuu puukaupan ennakoitua paremmasta hintatasosta. Myyntituottoja on kasvattanut myös yhdyskuntatekniikan vastuualueen osalta toimitilojen vuokralaisille tehdyt remontit, jotka tekninen toimi on organisoinut ja joiden laskutus on kulkenut kunnan kautta. Vastaavasti remonttien kustannukset näkyvät myös toimintakuluissa. Kunnan vuokratuotot (toteuma 61,7 %) ovat toteutuneet noin 78 000 euroa vuoden takaisesta pienempänä.

Yksityistieavustukset tulevat maksettavaksi vasta syksyllä, joten ne puuttuvat toimintakuluista. Aikaisempaa vuonna yksityistieavustuksia maksettiin elokuussa.

Henkilöstökulut ovat nousseet vuoden takaisesta noin 30 000 euroa, mitä osaltaan selittää palkkoihin tehdyt kunta-alan sopimuskorotukset. Lisäksi tammi-elokuun katsauksessa ei ole mukana elokuulta maksettavat opetushenkilöstön palkanlisät.

Katsauskauden aikana on tullut esille myös sellaisia käyttötalouden lisämäärärahatarpeita, joita ei ole osattu ennakoida vuoden 2026 talousarviota laadittaessa. Lisämäärärahatarpeet liittyvät erityisesti varhaiskasvatukseen kasvaneeseen palvelutarpeeseen, kiinteistöjen kunnossapitoon sekä vesihuollon lakisääteisiin ja toiminnan turvallisuuden kannalta välttämättömiin toimenpiteisiin.

Määrärahamuutosesitykset

Osavuosikatsauksen yhteydessä esitetään valtuustolle seuraavien lisämäärärahojen hyväksymistä:

- Varhaiskasvatukseen vastuualueelle lisätään määrärahaa 17 500 €
- Vesihuollon vastuualueelle lisätään määrärahaa 10 000 €
- Vesihuollon vastuualueelta vähennetään määrärahaa 115 000 €
- Yhdyskuntatekniikan vastuualueelle lisätään määrärahaa 115 000 €

Lisämäärärahojen kokonaismäärä on yhteensä 27 500 euroa. Lisämäärärahatarpeet on kuvattu tarkemmin osavuosikatsauksen vastuualueiden tekstiosioissa.

Oheismateriaalina toimitetaan Punkalaitumen kunnan osavuosikatsaus raportti ajalta 1.1. - 31.8.2026.

Valmistelija	kunnanjohtaja ja hallintojohtaja
Lisätietoja	kunnanjohtaja Jukka Tapiola, puh. 040 737 2969.
Esittelijä	kunnanjohtaja
Päätösehdotus	Kunnanhallitus 1) merkitsee tiedoksi talouden osavuositarkastuksen 1.1 - 31.8.2026 ja vie sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle 2) esittää valtuustolle lisämäärärahan hyväksymistä varhaiskasvatuksen vastuualueelle 17 500€ 3) esittää valtuustolle lisämäärärahan hyväksymistä vesihuollon vastuualueelle 10 000€ 4) esittää valtuustolle että vesihuollon vastuualueelta vähennetään määrärahaa 115 000€ ja yhdyskuntatekniikan vastuualueelle lisätään määrärahaa 115 000 €.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Kunnanvaltuusto 05.10.2026 § 21
36/02.02.02/2026

Esittelijä	kunnanhallitus
Päätösehdotus	Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että se 1) merkitsee tiedoksi talouden osavuositarkastuksen 1.1 - 31.8.2026 2) hyväksyy lisämäärärahan varhaiskasvatuksen vastuualueelle 17 500 € 3) hyväksyy lisämäärärahan vesihuollon vastuualueelle 10 000 € 4) hyväksyy että vesihuollon vastuualueelta vähennetään määrärahaa 115 000 € ja yhdyskuntatekniikan vastuualueelle lisätään määrärahaa 115 000 €.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.