

Talousarvion toteutuma huhtikuu 2026

Tekninen lautakunta 28.05.2026 § 27
61/02.02.02/2026

Valmistelija

Tekninen johtaja Timo Tammelin
Puh. 040 503 8088
etunimi.sukunimi@savitaipale.fi

Savitaipaleen kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 19.1.2026 vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet.

Talousarvion alussa on kunnanvaltuuston hyväksymä kuntastrategia, johon hyväksytty talousarvio ja –suunnitelma pohjautuu. Talousarvio jakautuu yleisperustelu-, käyttötalous-, investointi-, rahoitus- ja tuloslaskelmaosaan.

Yleisperusteluosa sisältää yleisen taloudellisen tilan ja kuntatalouden nykytilan kuvaukset. Talousarvion käyttötalous- ja investointiosa ovat toiminnan ohjauksen välineitä ja tuloslaskelma- ja rahoitusosan avulla seurataan kokonaistalouden kehitystä.

Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto asettaa talousarviorakenteen mukaiselle tasolle tavoitteet sekä tuloarviot ja määrärahat.

Valtuustoon nähden sitovia tasoja ovat tulosalueille talousarviokirjassa sitoviksi merkityt toiminnalliset tavoitteet sekä toimintakatteet. Talousarviokirjassa on lisäksi esitetty myös muita tavoitteita ja tunnuslukuja, jotka on tarkoitettu enemmän toimintaa kuvaaviksi.

Käyttötalouden määrärahat ja tuloarviot sisältävät sekä ulkoiset että sisäiset erät.

Toimielimet hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat viimeistään helmikuun 2026 loppuun mennessä. Toimielimet voivat päättää itseään koskevasta tarkemmasta sitovuustasosta.

Investointiosa sisältää hankekohtaiset tulo- ja menoarviot talousarvio- ja suunnitelmavuosille sekä tulo- ja menoarviot lautakuntatasolle yhdistettynä. Tuloarviona esitetään valtion (ja muiden yhteisöjen) rahoitusosuudet investointimenoihin. Käyttöomaisuuden myynnissä tuloarviona merkitään myydyn omaisuuden tasearvo. Investointiosaan varataan määrärahat sellaisille investoinneille, joiden arvonlisäveroton hankintahinta ylittää 5 000 euroa. Pienemmät hankinnat tehdään käyttötalousosan määrärahojen puitteissa.

Valtuuston nähden sitova taso on lautakuntatason meno- ja tuloarvio nettoperiaatteen mukaisesti. Sitovuustasot ovat: kiinteä omaisuus,

talonrakennus, julkinen käyttöomaisuus, liikelaitokset ja irtain omaisuus.

Talousarvion toteutumista on seurattava säännöllisesti. Mikäli ilmenee, että talousarvio ylittyisi, tulee ryhtyä välittömästi toimenpiteisiin tarpeellisten määrärahamuutosten suhteen. Mahdolliset tulosalueiden väliset määrärahasiirrot on tuotava valtuuston hyväksyttäväksi. Lisäksi on huomioitava, että muutokset määrärahoissa antavat aiheen tarkastella myös tavoitteiden realistisuutta. Mikäli talousarviovuoden kuluessa ilmenee merkittäviä määrärahatarpeita, jotka eivät ole olleet tiedossa talousarvioita laadittaessa, tulee toimialojen tehdä siitä esitys valtuustolle.

Savitaipaleen kunnassa talousarvion euromäärien toteutumisesta raportoidaan säännöllisesti kunnanhallitukselle sekä valtuustolle. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan valtuustolle tilinpäätöksen lisäksi puolivuosisraportin muodossa.

Myös muille toimielimille tulee saattaa tiedoksi ko. toimialan talousarvion toteutuminen toimielimen vahvistamalla tasolla kuukausittain. Tässä tulee ottaa huomioon kokousaikataulu siten, että aina viimeksi tiedossa oleva toteutuminen toimitetaan tiedoksi.

Käyttösuunnitelmalla toimielimet jakavat valtuuston hyväksymät määrärahat ja tuloarviot tulosyksiköille sekä asettavat valtuuston määrittelemien tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset, tarkennetut tavoitteet tulosyksiköille. Tulosyksikön esimies jakaa tulosyksikön määrärahat edelleen kustannuspaikoille.

Teknisen lautakunnan talousarvio vuodelle 2026 on toteutunut koko lautakunnan tasolla seuraavasti:

Talousarvion toteutuma					
2026					
Hallinto	TA2026	TOT 4/2026	%	Poikkeama vert. %	Poikkeama ed. v. %
Toimintatulot (ulkoiset)	2 094 805,00	685 683,13	32,7 %	-0,6 %	-0,1 %
Henkilöstömenot	-1 100 402,57	-311 414,24	28,3 %	-5,0 %	1,8 %
Palvelut	-1 317 100,00	-405 030,45	30,8 %	-2,6 %	0,9 %
Ostot tilikauden aikana	-1 027 285,00	-448 550,97	43,7 %	10,3 %	6,0 %
Avustukset	-259 000,00	-172 944,75	66,8 %	33,4 %	-1,1 %
Muut toimintakulut	-380 210,00	-112 372,75	29,6 %	-3,8 %	-1,2 %
Toimintakulut yht. (ulkoiset)	-4 083 997,57	-1 450 313,16	35,5 %	2,2 %	2,0 %
Toimintakate (ulkoiset)	-1 989 192,57	-764 630,03	38,4 %	5,1 %	4,3 %
Toimintatulot (sisäiset)	1 727 248,01	587 222,04	34,0 %	0,7 %	0,1 %
Toimintakulut yht. (sisäiset)	-566 592,00	-200 378,16	35,4 %	2,0 %	0,2 %
Toimintakate (sisäiset)	1 160 656,01	386 843,88	33,3 %	0,0 %	0,0 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-828 536,56	-377 786,15	45,6 %	12,3 %	10,3 %

Vuosi 2025 vertailuvuodena				
Hallinto	TA+muutos 2025	TOT 4/2025	%	Poikkeama vert. %
Toimintatulot (ulkoiset)	2 082 205,00	684 228,62	32,9 %	-0,5 %
Henkilöstömenot	-1 114 118,79	-295 781,86	26,5 %	-6,8 %
Palvelut	-1 275 385,00	-380 419,91	29,8 %	-3,5 %
Ostot tilikauden aikana	-1 051 905,00	-396 225,37	37,7 %	4,3 %
Avustukset	-259 000,00	-175 879,88	67,9 %	34,6 %
Muut toimintakulut	-365 120,00	-112 476,20	30,8 %	-2,5 %
Toimintakulut yht. (ulkoiset)	-4 065 528,79	-1 360 783,22	33,5 %	0,1 %
Toimintakate (ulkoiset)	-1 983 323,79	-676 554,60	34,1 %	0,8 %
Toimintatulot (sisäiset)	1 749 568,03	593 320,25	33,9 %	0,6 %
Toimintakulut yht. (sisäiset)	-549 494,72	-193 297,93	35,2 %	1,8 %
Toimintakate (sisäiset)	1 200 073,31	400 022,32	33,3 %	0,0 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-783 250,48	-276 532,28	35,3 %	2,0 %

Laskennallinen neljän kuukauden vertailu-% on 33,33
Laskennallinen kahdentoista kuukauden vertailu-% on 100
Kustannuspaikkakohtaisesti on sekä ylityksiä että alituksia, mutta poikkeamat talousarviosta ovat vähäisiä ja kompensoivat toisiaan.

Teknisen lautakunnan talousarvion toteutuma 30.4.2026 on esityslistan oheismateriaalina.

Esittelijä Tekninen johtaja Timo Tammelin

Päätösehdotus Tekninen lautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteutumisen huhtikuu 2026.

Päätös Merkittiin tiedoksi.