**Talousarvion toteutuma syyskuu 2026**

Tekninen lautakunta 18.11.2026 § 54
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 puolivuosiraportin 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 9/2026 | % | Poikkeama vert. % | Poikkeama ed. v. % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Toimintatulot (ulkoiset)** | **2 094 805,00** | **1 535 556,89** | **73,3 %** | **-1,7 %** | **1,2 %** |
| Henkilöstömenot | -1 100 402,57 | -830 576,60 | 75,5 % | 0,5 % | 2,6 % |
| Palvelut | -1 317 100,00 | -823 656,95 | 62,5 % | -12,5 % | -3,5 % |
| Ostot tilikauden aikana | -1 027 285,00 | -708 143,58 | 68,9 % | -6,1 % | 4,9 % |
| Avustukset | -259 000,00 | -177 776,68 | 68,6 % | -6,4 % | -2,0 % |
| Muut toimintakulut | -380 210,00 | -267 490,42 | 70,4 % | -4,6 % | -3,5 % |
| **Toimintakulut yht. (ulkoiset)** | **-4 083 997,57** | **-2 807 644,23** | **68,7 %** | **-6,3 %** | **0,3 %** |
| **Toimintakate (ulkoiset)** | **-1 989 192,57** | **-1 272 087,34** | **63,9 %** | **-11,1 %** | **-0,6 %** |
| **Toimintatulot (sisäiset)** | **1 727 248,01** | **1 187 692,15** | **68,8 %** | **-6,2 %** | **-3,9 %** |
| **Toimintakulut yht. (sisäiset)** | **-566 592,00** | **-377 412,63** | **66,6 %** | **-8,4 %** | **-2,8 %** |
| **Toimintakate (sisäiset)** | **1 160 656,01** | **810 279,52** | **69,8 %** | **-5,2 %** | **-4,3 %** |
| **TOIMINTAKATE YHTEENSÄ** | **-828 536,56** | **-461 807,82** | **55,7 %** | **-19,3 %** | **5,8 %** |

Vuosi 2025 vertailuvuodena

| Hallinto | TA+muutos 2025 | TOT 9/2025 | % | Poikkeama vert. % |
|---|---|---|---|---|
| **Toimintatulot (ulkoiset)** | **2 082 205,00** | **1 500 358,98** | **72,1 %** | **-2,9 %** |
| Henkilöstömenot | -1 114 118,79 | -812 437,02 | 72,9 % | **-2,1 %** |
| Palvelut | -1 275 385,00 | -842 526,32 | 66,1 % | **-8,9 %** |
| Ostot tilikauden aikana | -1 051 905,00 | -673 405,38 | 64,0 % | **-11,0 %** |
| Avustukset | -259 000,00 | -182 967,14 | 70,6 % | **-4,4 %** |
| Muut toimintakulut | -365 120,00 | -269 759,50 | 73,9 % | **-1,1 %** |
| **Toimintakulut yht. (ulkoiset)** | **-4 065 528,79** | **-2 781 095,36** | **68,4 %** | **-6,6 %** |
| **Toimintakate (ulkoiset)** | **-1 983 323,79** | **-1 280 736,38** | **64,6 %** | **-10,4 %** |
| **Toimintatulot (sisäiset)** | **1 749 568,03** | **1 270 969,32** | **72,6 %** | **-2,4 %** |
| **Toimintakulut yht. (sisäiset)** | **-549 494,72** | **-381 559,10** | **69,4 %** | **-5,6 %** |
| **Toimintakate (sisäiset)** | **1 200 073,31** | **889 410,22** | **74,1 %** | **-0,9 %** |
| **TOIMINTAKATE YHTEENSÄ** | **-783 250,48** | **-391 326,16** | **50,0 %** | **-25,0 %** |

Laskennallinen yhdeksän kuukauden vertailu-% on 75
Laskennallinen kahdentoista kuukauden vertailu-% on 100
Kustannuspaikkakohtaisesti on sekä ylityksiä että alituksia, mutta poikkeamat talousarviosta ovat vähäisiä ja kompensoivat toisiaan.

Teknisen lautakunnan talousarvion toteutuma 30.9.2026 on esityslistan oheismateriaalina.

Esittelijä — Tekninen johtaja Timo Tammelin

Päätösehdotus — Tekninen lautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteutumisen syyskuu 2026

Päätös — Merkittiin tiedoksi.