

# **Osavuosikatsaus 1-3/2026**

## **Sisällysluettelo**

1.Toimintakatsaus 1–3/2026.....	3
2. Tulosenuste.....	6
3. Rahoituslaskelma .....	7
HALLINTO- JA PÄÄTÖKSENTEKOPALVELUT.....	8
KONSERNIPALVELUT .....	9
KEHITTÄMISPALVELUT .....	10
SIVISTYSPALVELUT .....	11
TEKNISET PALVELUT .....	12

## 1.Toimintakatsaus 1–3/2026

Vuosi 2026 käynnistyi talouden osalta pienin positiivisin pilkahduksin, mutta maailmalla käynnistyneet uudet konfliktit ja niiden vaikutus öljyn hinnan kautta moniin talouden tekijöihin hyydyttää orastavaa kasvua. Inflaatoriski on olemassa, ja sitä kautta myös riski korkotason nousuun. Myös saatavuusongelmat mm. tietoteknisissä laitteissa ovat jälleen suuria ja sitä kautta hinnat nousevat.

Kuluttajien luottamus tulevaan on heikkoa, ja se jarruttaa talouden elpymistä. Epävarmuus hillitsee investointihalukkuutta. Työttömyys on edelleen korkealla tasolla ja pitkäaikaistyöttömien määrä kasvaa.

Kuluvan vuoden taloustilanteesta ennakoitiin reilusti miinusmerkkinen jo talousarviovaiheessa, eli tuloksen ennakoitiin olevan 3,5 miljoonaa euroa negatiivinen. Viimeisten tietojen mukaan verotulokehitys on talousarviossa ennakoitua heikompaa ja valtionosuuspäätöksetkin vähensivät valtionosuuksia talousarvioon verrattuna.

Maaliskuun toteutuma (keskimääräinen toteutumaprosentti 25,0) ja sen tilanteesta tehty ennuste eivät vielä kuvaa koko vuoden kehitystä, mutta suunta siitä on nähtävissä.

### Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuvat lähes talousarvion mukaisesti, 24,0 %. Toteutuma riippuu säännöllisten laskutusten rytmistä ja kaikki tulot eivät kerry tasaisesti. Ennusteessa toimintatuotot ylittivät 150 000 euroa talousarvioon verrattuna. Myyntituotot sekä tuet ja avustukset ylittävät talousarvion, mutta maksutuotot ja muut toimintatuotot alittavat talousarvion.

### Toimintakulut

Toimintakulujen toteutuma maaliskuun lopussa on 24,6 %, ja niiden ennakoidaan alittavan talousarvion 337 000 euroa.

Henkilöstökustannusten toteutuma on 25,9 % ja niiden ennakoidaan ylittävän talousarvion 565 000 euroa. Palkankorotukset realisoituivat kuluvana vuonna pääosin 1.8. Palkankorotusvara on kuluvalla vuodelle tiukka, ja siitä ei tule jäämään määrärahaa käytettäväksi vuoden 2027 talousarvioon. Muiden menolajien toteutumat ovat alle keskimääräisen, ja niiden ennakoidaan myös alittavan talousarvion hie-

man. Palvelujen ostot toteutuvat yleensä etupainotteisesti, kun esimerkiksi tietojärjestelmien vuosimaksuja maksetaan alkuvuonna. Nyt kuitenkin palvelujen oston toteutumaprosentti on alle keskimääräisen toteutuman (21,7 %). Ennusteessa palvelujen oston ennakoidaan jäävän 0,5 miljoonaa euroa alle talousarvion. Aineiden ja tarvikkeiden kustannusten ennustetaan jäävän alle talousarvion 0,1 miljoonaa euroa.

Avustuksien ennakoidaan alittavan 0,2 miljoonaa euroa ja muut toimintakulut ennustetaan pysyvän talousarvion tasolla.

### Toimintakate

Toimintakate maaliskuun lopussa on 24,9 % koko vuoden toteutumasta, ja ennusteen toimintakate on -53,8 miljoonaa euroa. Tämä on 0,5 miljoonaa euroa talousarviota parempi.

## Verotulot ja valtionosuudet

Verotulojen toteutuma näyttää olevan tasan 25,0 % maaliskuun lopussa. Verotuloissa näkyy pitkäaikainen heikko talouskehitys, ja helmikuussa saatu veroennuste on 1,1 miljoonaa euroa huonompi kuin talousarvion verotuloarvio. Tuoreimman arvion mukaan verotulot eivät kasva vuodesta 2025 lainkaan. Ennuste on laadittu tämän näkemyksen mukaisesti. Mikäli pitkäaikaistyöttömyys jatkaa kasvuaan, näkyy se myös verotuloissa. Yhteisöverossa näkyy eniten pitkään jatkunut huono talouskehitys. Kiinteistöveron ennakoitaan olevan edellisen vuoden tasolla.

Valtionosuudet toteutuvat 0,3 miljoonaa euroa talousarviota huonompina valtionosuuspäätösten mukaisesti, ja tämä on huomioitu ennusteessa.

## Rahoitustuotot ja -kulut

Korkotuotot ja muut rahoitustuotot toteutuvat pääosin loppuvuodesta, joten alkuvuoden pienestä toteutumisesta huolimatta tuotot lähestyvät talousarviota. Ennusteessa niiden taso on kuitenkin hieman matalampi kuin talousarviossa. Korkokustannuksia on alkanut syntyä, koska lainanotto aloitettiin heti tammi-kuussa. Ne on ennusteessa arvioitu talousarvion lainamäärän mukaisesti, kuitenkin niin että lainamäärä karttuu vuoden kuluessa.

## Vuosikate

Vuosikate on maaliskuun lopulla 1,7 miljoonaa euroa ja ennusteessa 7,6 miljoonaa euroa. Ennusteen vuosikate on 1,0 miljoonaa euroa talousarviota huonompi. Pääasiallinen tekijä tässä on verotulojen yli 1,0 miljoonaa euroa talousarviota huonompi ennuste.

## Poistot

Poistot toteutunevat 0,3 miljoonaa euroa pienempinä kuin talousarviossa ennakoitiin. Alkuvuoden poistot ovat keskimääräistä toteutumaa pienemmät, sillä Kalevanniemen kampuksen valmistuttua poistot kasvavat loppuvuoden kuukausille. Lisäksi loppuvuodesta tehtävä kertapoisto (Marianrinteen rakennukset, kun ne puretaan) muuttaa vuoden lopputulemaa.

## Tilikauden tulos ja tilikauden ylijäämä

Maaliskuun lopussa tilikauden tulos on - 1,0 miljoonaa euroa ja ennusteessa -4,1 miljoonaa euroa. Talousarviossa tulos oli -3,2 miljoonaa euroa. Poistoeron vähennystä eli investointivarausten purkua tehdään tilinpäätöksessä 354 000 euroa, joten se nostaa ennusteen tilikauden alijäämän -3,8 miljoonaan euroon.

## Investoinnit

Investoinneista on toteutunut maaliskuun lopussa 4,9 milj. euroa, mikä on 20,0 % talousarvion investoinneista. Teknisistä palveluista on tehty jo alkuvuodesta määrärahasiirtoja vuodelta 2025 sekä lisämäärärahasiirtoja siten, että investointien ennustetaan ylittävän 2,4 miljoonaa euroa talousarvioon verrattuna. Mikäli kaikki investoinnit toteutuvat, nousee investointien kokonaismäärä 26,8 miljoonaan euroon.

## Rahoitus

Alkuperäisessä talousarviossa lainanottovaltuus on ollut 15,0 miljoonaa euroa, ja sen riittävyys riippuu käyttötalouden toteutumisesta sekä investointien määrästä. Lainanotto aloitettiin heti tammikuussa ja maaliskuun lopussa lainaa on 4,0 miljoonaa euroa. Ennusteessa olevilla käyttötalouden ja investointien tasolla lainanotto nousisi talousarvion lukemista 3,6 miljoonaa euroa yhteensä 18,6 miljoonaan euroon. Rahoituksen määrä tarkentuu loppuvuoden aikana, kun toteutumaa on tiedossa useampi kuukausi ja näkemää loppuvuoteen sitä kautta paremmin.

## Väestönkehitys tammi-maaliskuu

Väkiluku on pudonnut 11 henkilöllä alkuvuodesta. Erityisesti helmikuulle on sattunut vähän syntyneitä ja paljon ulos muutttoa. Luonnollinen väestönkehitys on koko alkuvuonna 24 henkilöä miinuksella (=kuolleita on enemmän kuin syntyneitä), ja maan sisäistä tulomuutttoa Naantaliin on vain 12 henkilöä enemmän kuin lähtömuutttoa. Lisäksi maahanmuutto on yhden henkilön miinuksella. Väkiluku maaliskuun lopussa on siten 20 379 henkilöä (vuoden vaihteessa 20 391 henkilöä).

	Elävänä syntyneet	Kuolleet	Luonnolli- nen väestön- lisäys	Kuntien välinen tulomuut- to	Kuntien välinen lähtömuut- to	Kuntien välinen netto- muutto	Maahan- muutto Suomeen	Maasta- muutto Suomesta	Netto- maahan- muutto	Kokonais- netto- muutto	Väestön- lisäys	Väkiluvun korjaus	Kokonais- muutos	Väkiluku
Tammikuu	15	22	-7	81	68	13	7	3	4	17	10	1	11	20 401
Helmikuu	7	21	-14	67	81	-14	3	6	-3	-17	-31	0	-31	20 370
Maaliskuu	16	19	-3	64	51	13	6	8	-2	11	8	1	9	20 379
	38	62	-24	212	200	12	16	17	-1	11	-13	2	-11	

## 2. Tulosennuste

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>24 623 937</b>	<b>22 134 528</b>	<b>5 308 322</b>	<b>24,0 %</b>	<b>22 288 841</b>	<b>100,7 %</b>
Myyntituotot	9 761 752	9 012 865	3 016 768	33,5 %	9 761 151	108,3 %
Maksutuotot	3 353 609	2 468 528	398 581	16,1 %	2 270 482	92,0 %
Tuet ja avustukset	828 707	435 900	143 613	32,9 %	533 057	122,3 %
Muut toimintatuotot	10 679 869	10 217 235	1 749 360	17,1 %	9 724 151	95,2 %
<b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN</b>	<b>798 878</b>	<b>503 500</b>	<b>104 365</b>	<b>20,7 %</b>	<b>495 670</b>	<b>98,4 %</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-72 428 063</b>	<b>-76 947 635</b>	<b>-18 941 929</b>	<b>24,6 %</b>	<b>-76 610 471</b>	<b>99,6 %</b>
Henkilöstökulut	-41 548 671	-42 793 925	-11 084 413	25,9 %	-43 358 772	101,3 %
Palvelujen ostot	-17 466 595	-19 735 285	-4 274 049	21,7 %	-19 235 362	97,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 586 967	-9 546 470	-2 304 077	24,1 %	-9 402 070	98,5 %
Avustukset	-3 147 843	-3 179 616	-662 568	20,8 %	-2 994 327	94,2 %
Muut toimintakulut	-1 677 987	-1 692 339	-616 822	36,4 %	-1 619 941	95,7 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-47 005 249</b>	<b>-54 309 607</b>	<b>-13 529 242</b>	<b>24,9 %</b>	<b>-53 825 960</b>	<b>99,1 %</b>
<b>Verotulot</b>	<b>49 498 327</b>	<b>50 605 000</b>	<b>12 646 898</b>	<b>25,0 %</b>	<b>49 500 648</b>	<b>97,8 %</b>
<b>Valtionosuudet</b>	<b>11 234 779</b>	<b>10 649 650</b>	<b>2 578 452</b>	<b>24,2 %</b>	<b>10 315 690</b>	<b>96,9 %</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>2 251 243</b>	<b>1 590 000</b>	<b>-6 507</b>	<b>-0,4 %</b>	<b>1 588 190</b>	<b>99,9 %</b>
Korkotuotot	904 449	1 100 000	19 842	1,8 %	844 842	76,8 %
Muut rahoitustuotot	1 375 479	900 000	2 935	0,3 %	897 599	99,7 %
Korkokulut	-28 685	-380 000	-29 283	7,7 %	-131 751	34,7 %
Muut rahoituskulut	0	-30 000	0	0,0 %	-22 500	75,0 %
<b>VUOSIKATE</b>	<b>15 979 101</b>	<b>8 535 043</b>	<b>1 689 601</b>	<b>19,8 %</b>	<b>7 578 568</b>	<b>88,8 %</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-11 787 513</b>	<b>-12 042 624</b>	<b>-2 672 385</b>	<b>22,2 %</b>	<b>-11 704 353</b>	<b>97,2 %</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-11 227 513	-12 042 624	-2 672 385	22,2 %	-11 704 353	97,2 %
Arvonalentumiset	-560 000	0	0	0,0 %	0	0,0 %
<b>Satunnaiset erät</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
Satunnaiset kulut	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>4 191 588</b>	<b>-3 507 581</b>	<b>-982 784</b>	<b>28,0 %</b>	<b>-4 125 786</b>	<b>117,6 %</b>
Poistoeron lis./väh.(+)	191 653	354 000	0	0,0 %	354 000	100,0 %
Varausten lis./väh.-)	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
Rahastojen lis./väh.-)	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
Laskennalliset erät	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>4 383 241</b>	<b>-3 153 581</b>	<b>-982 784</b>	<b>31,2 %</b>	<b>-3 771 786</b>	<b>119,6 %</b>

## 3. Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>Toiminnan rahavirta</b>						
Vuosikate	15 979 101	8 535 000	1 689 601	19,80%	7 578 568	88,79%
Tulorahoituksen korjaukset	-558 738	-900 000	-387 037	43,00%	-900 000	100,00%
<b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>	<b>15 420 362</b>	<b>7 635 000</b>	<b>1 302 564</b>	<b>17,06%</b>	<b>6 678 568</b>	<b>87,47%</b>
<b>Investointien rahavirta</b>						
Investointimenot	-22 839 657	-24 424 000	-4 914 760	20%	-26 776 000	109,63%
Rahoitusosuudet investointimenoihin	19 590	336 000	0	0%	50 000	14,88%
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 042 146	1 100 000	481 191	43,74%	1 100 000	100,00%
<b>Investointien rahavirta yhteensä</b>	<b>-21 777 921</b>	<b>-22 988 000</b>	<b>-4 433 569</b>	<b>19,29%</b>	<b>-25 626 000</b>	<b>111,48%</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-6 357 559</b>	<b>-15 353 000</b>	<b>-3 131 005</b>	<b>20,39%</b>	<b>-18 947 432</b>	<b>123,41%</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>						
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäys	0	-30 000	0	0%	-30 000	100,00%
Antolainasaamisten vähennys	363 000	350 000	0	0%	350 000	100,00%
<b>Antolainauksen muutokset yhteensä</b>	<b>363 000</b>	<b>320 000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>320 000</b>	<b>100,00%</b>
<b>Lainakannan muutokset</b>						
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	15 033 000	4 000 000	27%	18 627 432	123,91%
<b>Lainakannan muutokset yhteensä</b>	<b>0</b>	<b>15 033 000</b>	<b>4 000 000</b>	<b>27%</b>	<b>18 627 432</b>	<b>123,91%</b>
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>						
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-21 124	0	0		0	
Vaihto-omaisuuden muutos	8 397	0	20 386		0	
Saamisten muutos	-30 877	0	1 587 766		0	
Korottomien velkojen muutos	137 571	0	-519 120		0	
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä</b>	<b>93 968</b>	<b>0</b>	<b>1 089 032</b>		<b>0</b>	
<b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>	<b>456 968</b>	<b>15 353 000</b>	<b>5 089 032</b>	<b>33%</b>	<b>18 947 432</b>	<b>123,41%</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-5 900 591</b>	<b>0</b>	<b>1 958 027</b>		<b>0</b>	
<b>Rahavarojen muutos taseessa</b>						
Rahavarat 31.12.	2 304 264	0	4 262 291	0%	0	
Rahavarat 1.1.	8 204 855	0	2 304 264	0%	0	

## HALLINTO- JA PÄÄTÖKSENTEKOPALVELUT

Toimialajohtaja: Hallintojohtaja (Riitta Luotio)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>30 401</b>	<b>7 200</b>	<b>25</b>	<b>0,3 %</b>	<b>54</b>	<b>7 225</b>	<b>100,3 %</b>
Myyntituotot	30 401	7 200	25	0,3 %	54	7 225	100,3 %
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-1 973 917</b>	<b>-2 270 096</b>	<b>-568 621</b>	<b>25,0 %</b>	<b>-594 696</b>	<b>-2 229 886</b>	<b>98,2 %</b>
Henkilöstökulut	-1 155 246	-1 224 156	-294 317	24,0 %	-279 065	-1 233 376	100,8 %
Palvelujen ostot	-738 562	-912 690	-266 687	29,2 %	-282 236	-988 044	108,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-30 624	-35 300	-3 514	10,0 %	-6 892	-31 412	89,0 %
Avustukset	-7 200	-38 000	0	0,0 %	0	-38 000	100,0 %
Muut toimintakulut	-42 286	-59 950	-4 103	6,8 %	-26 503	60 946	-101,7 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 943 516</b>	<b>-2 262 896</b>	<b>-568 596</b>	<b>25,1 %</b>	<b>-594 642</b>	<b>-2 222 662</b>	<b>98,2 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-7 222	-10 570	-3 016	28,5 %	-1 626	-10 943	103,5 %
<b>TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 950 739</b>	<b>-2 273 466</b>	<b>-571 612</b>	<b>25,1 %</b>	<b>-596 268</b>	<b>-2 233 605</b>	<b>98,2 %</b>

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-558 373</b>	<b>-526 467</b>	<b>-124 044</b>	<b>23,6 %</b>	<b>-139 868</b>	<b>-518 894</b>	<b>98,6 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-558 313</b>	<b>-526 467</b>	<b>-124 044</b>	<b>23,6 %</b>	<b>-139 808</b>	<b>-518 894</b>	<b>98,6 %</b>

Sisäiset ja ulkoiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>30 965</b>	<b>7 700</b>	<b>151</b>	<b>2,0 %</b>	<b>240</b>	<b>7 726</b>	<b>100,3 %</b>
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-2 532 290</b>	<b>-2 796 563</b>	<b>-692 665</b>	<b>24,8 %</b>	<b>-734 563</b>	<b>-2 748 780</b>	<b>98,3 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 501 325</b>	<b>-2 788 863</b>	<b>-692 514</b>	<b>24,8 %</b>	<b>-734 323</b>	<b>-2 741 055</b>	<b>98,3 %</b>

### Toimintakatsaus 1-3/2026

#### Käyttötalous

Hallinto- ja päätöksentekopalveluiden toimintakate tammi-maaliskuun toteutuksessa on 25,1 %.

Hallinnon tulosalueella jäsenkuntien maksuosuuksia (V-S liitto ja Kuntaliitto) sekä Asiahallinto- ja päätöksentekopalveluiden osalta ICT-kustannuksia on laskutettu etupainotteisesti, mikä näkyy palveluiden ostojen toteutuksessa.

Henkilöstömenojen toteutuma tammi-maaliskuulta on 24,0 %.

Hallinto- ja päätöksentekopalvelujen talousarvio 2026 toteutunee suunnitellun mukaisesti.

#### Investoinnit

Investointien toteutuminen painottuu loppuvuoteen riippuen operaattorien ja yhteistyökumppanien valmiudesta toteuttaa vireillä olevia hankkeita.

## KONSERNIPALVELUT

Toimialajohtaja: Talousjohtaja (Heli Lähteenmäki)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>2 951 660</b>	<b>3 527 060</b>	<b>397 641</b>	<b>11,3 %</b>	<b>173 780</b>	<b>3 320 138</b>	<b>94,1 %</b>
Myyntituotot	26 216	3 060	1 709	55,9 %	0	4 004	130,9 %
Maksutuotot	5	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
Tuet ja avustukset	250 129	230 000	2 046	0,9 %	22 000	232 046	100,9 %
Muut toimintatuotot	2 675 309	3 294 000	393 886	12,0 %	151 780	3 084 088	93,6 %
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-4 338 231</b>	<b>-4 719 718</b>	<b>-1 271 545</b>	<b>26,9 %</b>	<b>-1 114 154</b>	<b>-4 650 752</b>	<b>98,5 %</b>
Henkilöstökulut	-1 421 364	-1 569 940	-384 958	24,5 %	-363 244	-1 588 030	101,2 %
Palvelujen ostot	-2 333 275	-2 582 098	-624 492	24,2 %	-574 753	-2 435 313	94,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-35 421	-47 350	-6 819	14,4 %	-4 724	-45 168	95,4 %
Avustukset	-90 000	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
Muut toimintakulut	-458 171	-520 330	-255 277	49,1 %	-171 433	-582 241	111,9 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 386 571</b>	<b>-1 192 658</b>	<b>-873 904</b>	<b>73,3 %</b>	<b>-940 374</b>	<b>-1 330 614</b>	<b>111,6 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-760 267	-186 722	-48 291	25,9 %	-44 303	-188 333	100,9 %
<b>TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-2 146 838</b>	<b>-1 379 380</b>	<b>-922 195</b>	<b>66,9 %</b>	<b>-984 677</b>	<b>-1 518 947</b>	<b>110,1 %</b>

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>2 611 584</b>	<b>2 754 270</b>	<b>688 626</b>	<b>25,0 %</b>	<b>652 896</b>	<b>2 754 328</b>	<b>100,0 %</b>
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-324 339</b>	<b>-320 285</b>	<b>-85 525</b>	<b>26,7 %</b>	<b>-77 759</b>	<b>-325 739</b>	<b>101,7 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>2 287 245</b>	<b>2 433 985</b>	<b>603 101</b>	<b>24,8 %</b>	<b>575 137</b>	<b>2 428 590</b>	<b>99,8 %</b>

Sisäiset ja ulkoiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>5 614 976</b>	<b>6 338 374</b>	<b>1 100 529</b>	<b>17,4 %</b>	<b>839 609</b>	<b>6 131 512</b>	<b>96,7 %</b>
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-4 662 570</b>	<b>-5 040 003</b>	<b>-1 357 070</b>	<b>26,9 %</b>	<b>-1 191 912</b>	<b>-4 976 491</b>	<b>98,7 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>952 406</b>	<b>1 298 371</b>	<b>-256 541</b>	<b>-19,8 %</b>	<b>-352 303</b>	<b>1 155 021</b>	<b>89,0 %</b>

### Toimintakatsaus 1-3/2026

Konsernipalvelujen toimintatuottojen toteutuma on 11,3% ja toimintakulujen toteutuma 26,9 %.

Toiminta konsernipalveluissa on pääosin talousarvion mukaista. Toimintatuottojen kertyminen ei ole tasaista ja niiden toteutuma on reilusti alle keskimääräisen toteutuman (25 %).

Henkilöstöpalveluissa on tarkkailussa työterveyshuollon kustannukset, joiden kasvu on ollut aiempina vuosina suurta. Nyt kuitenkin kuluvan vuoden alku näyttää siltä, että budjetissa pysyttäisiin myös näiden osalta. Alkuvuodesta maksetaan erilaisia mm. järjestelmien vuosimaksuja, ja palvelujen ostojen kehitys rauhoittuu loppuvuotta kohti. Tuotot toteutuvat hieman talousarviota heikompina.

Ennusteen muutokset talousarvioon verrattuna:

Ennusteessa on pienennetty 200 000 euroa käyttöomaisuuden luovutuksesta saatavia tuloja. Tonttikauppa on hiljaista ja kaupungin myymien osakehuoneistojen myyntituotot menevät tilapalveluihin (eivät ole kiinteää omaisuutta). Tästä syytä toimintakate on 138 000 euroa talousarviota heikompi.

Investointiprojektit pysyvät näillä näkymin talousarvion puitteissa.

## KEHITTÄMISPALVELUT

Toimialajohtaja: Kehitysjohtaja (Rikumatti Levomäki)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>684 808</b>	<b>262 200</b>	<b>198 713</b>	<b>75,8 %</b>	<b>200 562</b>	<b>395 363</b>	<b>150,8 %</b>
Myyntituotot	606 420	250 500	187 644	74,9 %	165 649	375 519	149,9 %
Maksutuotot	13 471	11 700	11 069	94,6 %	4 913	19 844	169,6 %
Tuet ja avustukset	64 867	0	0	0,0 %	30 000	0	0,0 %
Muut toimintatuotot	50	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-4 724 427</b>	<b>-5 729 905</b>	<b>-718 004</b>	<b>12,5 %</b>	<b>-853 442</b>	<b>-5 253 672</b>	<b>91,7 %</b>
Henkilöstökulut	-777 187	-987 254	-201 531	20,4 %	-142 053	-992 546	100,5 %
Palvelujen ostot	-2 202 248	-3 085 751	-201 798	6,5 %	-379 694	-2 678 099	86,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-25 958	-24 100	-6 562	27,2 %	-7 242	-25 085	104,1 %
Avustukset	-1 697 321	-1 632 800	-292 331	17,9 %	-323 090	-1 542 159	94,4 %
Muut toimintakulut	-21 712	0	-15 782	0,0 %	-1 363	-15 782	0,0 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-4 039 619</b>	<b>-5 467 705</b>	<b>-519 291</b>	<b>9,5 %</b>	<b>-652 880</b>	<b>-4 858 309</b>	<b>88,9 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-8 028	-4 051	-1 013	25,0 %	-2 007	-4 051	100,0 %
<b>TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-4 047 647</b>	<b>-5 471 756</b>	<b>-520 303</b>	<b>9,5 %</b>	<b>-654 887</b>	<b>-4 862 360</b>	<b>88,9 %</b>

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-129 563</b>	<b>-124 175</b>	<b>-31 959</b>	<b>25,7 %</b>	<b>-29 757</b>	<b>-125 091</b>	<b>100,7 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-129 507</b>	<b>-124 175</b>	<b>-31 959</b>	<b>25,7 %</b>	<b>-29 757</b>	<b>-125 091</b>	<b>100,7 %</b>

Sisäiset ja ulkoiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>684 863</b>	<b>262 200</b>	<b>198 713</b>	<b>75,8 %</b>	<b>200 562</b>	<b>395 363</b>	<b>150,8 %</b>
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-4 853 990</b>	<b>-5 854 080</b>	<b>-749 963</b>	<b>12,8 %</b>	<b>-883 199</b>	<b>-5 378 763</b>	<b>91,9 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-4 169 127</b>	<b>-5 591 880</b>	<b>-551 250</b>	<b>9,9 %</b>	<b>-682 637</b>	<b>-4 983 400</b>	<b>89,1 %</b>

### Toimintakatsaus 1-3/2026

Kehittämispalvelujen toimintakatteen ulkoinen toteutuma tammi-maaliskuulta on 9,5 %. Kustannukset eivät kohdistu tasaisesti kalenterikuukausille, joten alkuvuoden toteutuman pohjalta ei voi ennustaa talousarvion toteutumista.

Elinkeinopalvelujen, matkailun, viestinnän ja markkinoinnin sekä saaristoasioiden osalta budjetin arvioidaan toteutuvan suunnitellun mukaisesti.

Työllisyyspalveluiden tulosalueen toimintakate tulee olemaan parempi kuin talousarviossa arvioitu.

Laskennallisten kotoutumiskorvausten tulot ylittyvät noin 300 000 euroa.

Menojen osalta Turun työllisyysalueelta ei ole vielä kirjautunut toimintakuluja alkuvuoteen. Budjetin alittumista on odotettavissa palkkatuen ja koulutusten/valmennusten osalta. Yritykset ovat varovaisia rekrytoinneissa eikä kysyntää palkkatuelle juurikaan ole. Koulutuksia ja valmennuksia on järjestetty vähemmän kuin on arvioitu.

Kunnan maksettavaksi tuleva osuus työttömyysetuuksista ylittyy noin 300 000 euroa.

Arvio Kehittämispalveluiden toteutumasta on, että talousarvio alittuu noin 600 000 euroa.

## SIVISTYSPALVELUT

Toimialajohtaja: Sivistysjohtaja (Kimmo Kuusimäki)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>3 166 535</b>	<b>2 236 253</b>	<b>646 077</b>	<b>28,9 %</b>	<b>649 983</b>	<b>2 533 296</b>	<b>113,3 %</b>
Myyntituotot	1 097 168	636 125	194 007	30,5 %	168 746	869 101	136,6 %
Maksutuotot	1 662 352	1 502 828	308 905	20,6 %	305 419	1 443 874	96,1 %
Tuet ja avustukset	347 581	50 000	130 805	261,6 %	164 512	174 305	348,6 %
Muut toimintatuotot	59 434	47 300	12 359	26,1 %	11 307	46 016	97,3 %
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-34 144 389</b>	<b>-34 812 191</b>	<b>-9 246 296</b>	<b>26,6 %</b>	<b>-8 683 230</b>	<b>-35 107 429</b>	<b>100,8 %</b>
Henkilöstökulut	-27 958 596	-28 380 277	-7 615 777	26,8 %	-7 292 125	-28 817 851	101,5 %
Palvelujen ostot	-3 301 524	-3 304 055	-984 815	29,8 %	-738 538	-3 451 176	104,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 603 858	-1 655 904	-238 325	14,4 %	-269 668	-1 547 225	93,4 %
Avustukset	-1 173 631	-1 345 816	-370 237	27,5 %	-353 099	-1 251 168	93,0 %
Muut toimintakulut	-106 780	-126 139	-37 143	29,4 %	-29 800	-40 010	31,7 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-30 977 854</b>	<b>-32 575 938</b>	<b>-8 600 219</b>	<b>26,4 %</b>	<b>-8 033 247</b>	<b>-32 574 133</b>	<b>100,0 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-559 567	-478 135	-118 738	24,8 %	-132 825	-477 339	99,8 %
<b>TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-31 537 421</b>	<b>-33 054 073</b>	<b>-8 718 957</b>	<b>26,4 %</b>	<b>-8 166 072</b>	<b>-33 051 472</b>	<b>100,0 %</b>

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	5 178	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
TOIMINTAMENOT	-18 350 710	-17 620 544	-4 408 688	25,0 %	-4 563 563	-17 624 096	100,0 %
TOIMINTAKATE	-18 345 532	-17 620 544	-4 408 688	25,0 %	-4 563 563	-17 624 096	100,0 %

Ulkoiset ja sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	3 171 713	2 236 253	646 077	28,9 %	649 983	2 533 296	113,3 %
TOIMINTAMENOT	-52 495 099	-52 432 735	-13 654 984	26,0 %	-13 246 793	-52 731 526	100,6 %
TOIMINTAKATE	-49 323 386	-50 196 482	-13 008 908	25,9 %	-12 596 810	-50 198 230	100,0 %

### Toimintakatsaus 1-3/2026

Sivistyspalvelujen tuottojen toteuma on 28,9 % ja kulujen toteuma 26,5 %. Ulkoisten erien toimintakateen toteuma on 26,4 %. Laskennallinen toimintakate tammi–maaliskuussa on 25 %, joten sivistyspalvelut on ylittänyt talousarvion 1,4 %.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate oli 26,4 % ja Hyvinvointilautakunnan toimintakate oli 27,7 %.

Sivistyspalvelujen haasteena ovat varhaiskasvatuksen kasvavat henkilöstökustannukset, minkä vuoksi varhaiskasvatuksen talousarvio ei tule riittämään. Myöskään oppilaan tukipalvelut eivät henkilöstömenojen osalta tule pysymään talousarviossaan, mutta kustannusten kasvua kompensoivat suunniteltua suuremmat tulot. Yksiköiden tuotot toteutuvat painottuen myöhempään ajankohtaan, ja alkuvuoteen kohdistuu paljon kertaluonteisia kuluja. Toistaiseksi arviona on, että sivistyspalvelut pysyy toimintakateen osalta talousarvion sisällä ja että varhaiskasvatuksen toimintakateen ylitykset voidaan kattaa kokonaisuuden sisällä.

Investoinnit etenevät suunnitellusti. Kasvatus- ja opetuslautakunnan investointeihin kuuluvat Kalevanien kampuksen kalustaminen sekä Abitti2-palvelimien hankinta lukioon. Hyvinvointilautakunnan investointeihin kuuluivat mopo- ja pyöräilytallin perustaminen, Kristoffer-salin tekniikan uusiminen sekä Kalevanien liikuntahallin kalustaminen.

## TEKNISET PALVELUT

Toimialajohtaja: Tekninen johtaja (Reima Ojala)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
<b>TOIMINTATULOT</b>	<b>18 589 411</b>	<b>16 605 315</b>	<b>4 170 231</b>	<b>25,1 %</b>	<b>3 804 204</b>	<b>16 528 489</b>	<b>99,5 %</b>
Myyntituotot	8 001 547	8 115 980	2 633 382	32,4 %	2 083 366	8 505 302	104,8 %
Maksutuotot	1 677 781	954 000	78 607	8,2 %	130 572	806 764	84,6 %
Tuet ja avustukset	166 130	155 900	10 762	6,9 %	19 936	126 706	81,3 %
Muut toimintatuotot	7 945 075	6 875 935	1 343 115	19,5 %	1 401 785	6 594 047	95,9 %
Valmistus omaan käyttöön	798 878	503 500	104 365	20,7 %	168 545	495 670	98,4 %
<b>TOIMINTAMENOT</b>	<b>-27 247 099</b>	<b>-29 415 724</b>	<b>-7 137 463</b>	<b>24,3 %</b>	<b>-6 948 821</b>	<b>-29 368 731</b>	<b>99,8 %</b>
Henkilöstökulut	-10 236 278	-10 632 297	-2 587 831	24,3 %	-2 484 196	-10 726 969	100,9 %
Palvelujen ostot	-8 890 986	-9 850 691	-2 196 257	22,3 %	-2 073 925	-9 682 730	98,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 891 106	-7 783 816	-2 048 858	26,3 %	-2 091 457	-7 753 179	99,6 %
Avustukset	-179 691	-163 000	0	0,0 %	-500	-163 000	100,0 %
Muut toimintakulut	-1 049 038	-985 920	-304 517	30,9 %	-298 743	-1 042 854	105,8 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-8 657 688</b>	<b>-12 810 409</b>	<b>-2 967 232</b>	<b>23,2 %</b>	<b>-3 144 618</b>	<b>-12 840 242</b>	<b>100,2 %</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-10 452 429</b>	<b>-10 263 146</b>	<b>-2 501 328</b>	<b>24,4 %</b>	<b>-2 476 200</b>	<b>-10 198 688</b>	<b>99,4 %</b>
<b>TOIMINNAN YLI/ ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-18 903 524</b>	<b>-22 921 555</b>	<b>-5 467 294</b>	<b>23,9 %</b>	<b>-5 619 903</b>	<b>-23 037 663</b>	<b>100,5 %</b>

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	22 297 402	21 517 056	5 432 107	25,2 %	5 557 378	21 569 899	100,2 %
TOIMINTAMENOT	-5 603 531	-5 737 399	-1 484 904	25,9 %	-1 412 447	-5 787 953	100,9 %
TOIMINTAKATE	16 693 871	15 779 657	3 947 203	25,0 %	4 144 932	15 781 946	100,0 %

Ulkoiset ja sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-3/2026	Tot. %	Tot. 1-3/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	40 886 813	38 122 371	9 602 338	25,2 %	9 361 582	38 098 387	99,9 %
TOIMINTAMENOT	-32 850 630	-35 153 123	-8 622 367	24,5 %	-8 361 268	-35 156 684	100,0 %
TOIMINTAKATE	8 036 183	2 969 248	979 971	33,0 %	1 000 314	2 941 704	99,1 %

### Toimintakatsaus 1-3/2026

#### Käyttötalouden toteutuminen

Teknisten palveluiden käyttötalous toteutuu pääosin talousarvion mukaisesti.

Tilalaitoksen käyttötalouden kustannusten arvioidaan ylittyvän n. 50 000 euroa johtuen Naantalin Virasotalon ennakoitua suuremmista purkukustannuksista. Ateriapalveluiden henkilöstö- ja elintarvikekustannukset ovat alkuvuonna toteutuneet arvioitua suurempina, mutta tasoittuvat vuoden mittaan.

#### Tilinpäätösennuste

Käyttötalouden tilinpäätösennuste näkyy raportin Enn. 2026 -sarakkeella.

Investointien tilinpäätösennuste:

	TA 2026	tilinpäätösennuste	muutos
tulot	136 000	136 000	-
menot	- 22 548 657	- 24 900 657	- 2 352 000
netto	- 22 412 657	- 24 764 657	- 2 352 000

## Investointien toteutuminen

Yhdyskuntatekniikan investointihankkeiden arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Valtuustolta on haettu lautakuntien kautta lisämäärärahaa Kehätien nopeusvalvontakameroihin 80 000 euroa sekä Taimon alueen yhdyskuntatekniikan suunnitteluun 95 000 euroa. Tilalaitoksen monivuotisten investointihankkeiden määrärahoja on tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä jaksotettu siten, että vuonna 2025 käyttämättä jääneitä määrärahoja on siirretty määrärahamuutoksina 2026 vuodelle yhteensä 2 097 000 euroa. Lisäksi leirintäalueen wc-tilojen peruskorjaukseen valtuusto on myöntänyt 80 000 euron määrärahan.