

Osavuosikatsaus 1-9/2026

Sisällysluettelo

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

1.Toimintakatsaus 1–9/2026

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 miinusmerkkistä talousarviovaiheesta, eli tuloksen ennakoitiin olevan 3,5 miljoonaa euroa negatiivinen. Viimeisten tietojen mukaan verotulokehitys on talousarviossa ennakoitua heikompaa ja valtionosuuspäätöksetkin vähensivät valtionosuuksia talousarvioon verrattuna. Tästä huolimatta ennuste näyttää tilikauden tuloksen osalta 2,5 miljoonaa euroa paremmalta kuin talousarviossa.

Syyskuun toteutuma (keskimääräinen toteutumaprosentti 75,0) ja sen tilanteesta tehty ennuste kuvaavat jo hyvin koko vuoden kehitystä.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuvat talousarviota paremmin, sillä toteutumaprosentti syyskuun lopussa on 79,8 %. Myyntituotot, tuet ja avustukset sekä muut toimintatuotot tulevat ennusteen mukaan ylittämään talousarvion. Maksutuotot ovat toteutuneet alle keskimääräisen toteutuman, ja alittavat ennusteessa talousarvion tason. Ennusteen mukaan toimintatuotot ylittävät talousarvion 1,8 miljoonaa euroa.

Toimintakulut

Toimintakulujen toteutuma syyskuun lopussa on 70,4 %, mikä ennakoii talousarvion alittumista koko vuodelta. Ennusteen mukaan toimintakulut alittavat talousarvion 1,2 miljoonaa euroa.

Henkilöstökustannusten toteutuma on 74,6 % ja niiden ennakoidaan ylittävän talousarvion hieman, eli 159 000 euroa. Palkankorotukset realisoituivat kuluvana vuonna pääosin 1.8. ja pienempi erä vielä 1.10. alkaen. Palkankorotusvara on kuluvalla vuodelle tiukka, ja siitä ei tule jäämään määrärahaa käytettäväksi vuoden 2027 talousarvioon.

Palvelujen ostoista tulee jäämään rahaa käyttämättä. Toteutuma syyskuun lopussa on 60,1 %, ja ennusteen mukaan palvelujen ostot alittavat talousarvion 1,3 miljoonaa euroa. Aineiden ja tarvikkeiden kustannusten ennustetaan jäävän alle talousarvion 0,3 miljoonaa euroa. Näiden toteutumaprosentti on 70,2 %.

Avustuksien ennakoidaan ylittävän talousarvion reilut 100 000 euroa. Tähän vaikuttaa työttömyysetuuksista maksettavan kuntaosuuden (=sakkomaksu) nousu. Muut toimintakulut ylittävät talousarvion isolla prosentilla mm. laitevuokrien nousun vuoksi, mutta eurot tässä erässä ovat pieniä.

Toimintakate

Toimintakate syyskuun lopussa on 66,4 % koko vuoden toteutumasta, ja ennusteen toimintakate on -51,3 miljoonaa euroa. Tämä on 3,1 miljoonaa euroa talousarviota parempi.

Verotulot ja valtionosuudet

Verotulojen toteutuma syyskuun lopussa on yli laskennallisen toteutuman, 76,6 %. Tämä johtuu kiinteistöverojen tilityksistä viime kuukausina. Viimeisin verotuloenuste on syyskuun lopulta, ja siinä ennustetaan verotulojen kuitenkin jäävän alle talousarvion 0,7 miljoonaa euroa. Vuoden lopulla on tulossa jako-osuuksien oikaisu, joka pienentää joulukuun verotilitystä. Verotuloissa näkyy pitkäaikainen heikko talouskehitys.

Valtionosuudet toteutuvat 0,2 miljoonaa euroa talousarviota huonompina valtionosuuspäätösten mukaisesti, ja tämä on huomioitu ennusteessa.

Rahoitustuotot ja -kulut

Korkotuotot toteutuvat pääosin aivan loppuvuodesta, ja muut rahoitustuotot ovat käytännössä toteutuneet alkuvuoden aikana. Korkotuottojen ennakoidaan päätävän lähes vuoden 2025 toteutuman tasolle. Korkokustannuksia on alkanut syntyä, koska lainanotto aloitettiin heti tammikuussa. Ne on ennusteessa arvioitu talousarvion lainamäärän mukaisesti, kuitenkin niin että lainamäärä karttuu vuoden kuluessa.

Vuosikate

Vuosikate on syyskuun lopulla 11,4 miljoonaa euroa ja ennusteessa 10,7 miljoonaa euroa. Ennusteen vuosikate on 2,2 miljoonaa euroa talousarviota parempi.

Poistot

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

Tilikauden tulos ja tilikauden ylijäämä

Talousarviossa tilikauden tulos oli -3,5 miljoonaa euroa. Syyskuun lopussa tilikauden tulos on 3,3 miljoonaa euroa ja ennusteessa -1,1 miljoonaa euroa. Ennusteen tulos on lähes 2,5 miljoonaa euroa talousarviota parempi. Poistoeron vähennystä eli investointivarausten purkua tehdään tilinpäätöksessä 354 000 euroa, joten se nostaa ennusteen tilikauden alijäämän -0,7 miljoonaa euroon.

Kuluvan vuoden talousarvio on sisältänyt aiempien vuosien tapaan paljon varovaisuutta tulojen arvioinnissa ja reipasta ylitystä menojen arvioinnissa.

Investoinnit

Investoinneista on toteutunut syyskuun lopussa 18,5 miljoonaa euroa, mikä on 76,0 % alkuperäisen talousarvion investoinneista. Teknisistä palveluista on tehty alkuvuodesta määrärahasiirtoja vuodelta 2025 sekä lisämäärärahaesityksiä siten, että investointien ennustetaan ylittävän 1,3 miljoonaa euroa talousarvioon verrattuna. Mikäli kaikki investoinnit toteutuvat, nousee investointien kokonaismäärä 25,7 miljoonaa euroon.

Rahoitus

Alkuperäisessä talousarviossa lainanottovaltuus oli 15,0 miljoonaa euroa, ja sen riittävyys riippuu käyttötalouden toteutumisesta sekä investointien määrästä. Koska käyttötalous on kehittynyt vuoden aikana suotuisasti ja vuosikate näyttää ennusteessa olevan 10,7 miljoonaa euroa, alkuperäinen lainanottovaltuus riittää investointien rahoitukseen. Lainaa lokakuussa 2026 on 10,0 miljoonaa euroa.

Väestönkehitys tammi-syyskuu

Väkiluku on kasvanut vain 13 henkilöllä alkuvuodesta. Erityisesti helmikuulle on sattunut vähän syntyneitä ja helmi- sekä elokuulle paljon pois muutttoa. Luonnollinen väestönkehitys on koko alkuvuonna 33 henkilöä miinuksella (=kuolleita on enemmän kuin syntyneitä), mutta kesä-elokuun kuukaudet ovat luonnollisen väestönkehityksen osalta nollassa tai plusmerkkisiä. Maan sisäistä tulomuuttoa Naantaliin on 34 henkilöä enemmän kuin lähtömuuttoa. Lisäksi maahanmuutto on kasvattanut väkilukua 11 henkilöä. Väkiluku syyskuun lopussa on siten 20 403 henkilöä (vuoden vaihteessa 20 390 henkilöä). 150 uuden asukkaan tavoitteesta jäädään kuluvaan vuonna.

	Elävänä syntyneet	Kuolleet	Luonnol- linen väestön- lisäys	Kuntien välinen tulo- muutto	Kuntien välinen lähtö- muutto	Kuntien välinen netto- muutto	Maahan- muutto Suomeen	Maasta- muutto Suomesta	Netto- maahan- muutto	Kokonais- netto- muutto	Väestön- lisäys	Väkiluvun korjaus	Kokonais- muutos	Väkiluku
2026M01*	15	22	-7	81	68	13	9	3	6	19	12	1	13	20403
2026M02*	7	21	-14	68	82	-14	3	6	-3	-17	-31	0	-31	20372
2026M03*	16	19	-3	72	60	12	9	8	1	13	10	0	10	20382
2026M04*	13	15	-2	89	76	13	4	16	-12	1	-1	0	-1	20381
2026M05*	15	22	-7	105	90	15	6	1	5	20	13	0	13	20394
2026M06*	18	17	1	107	91	16	9	6	3	19	20	1	21	20415
2026M07*	13	13	0	96	70	26	7	4	3	29	29	-1	28	20443
2026M08*	20	18	2	101	146	-45	10	2	8	-37	-35	0	-35	20408
2026M09*	12	15	-3	84	86	-2	1	1	0	-2	-5	0	-5	20403
yhteensä	129	162	-33	803	769	34	58	47	11	45	12	1	13	

2. Tulosennuste

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATUOTOT	24 623 937	22 134 528	17 669 866	79,8 %	23 935 604	108,1 %
Myyntituotot	9 761 752	9 012 865	7 986 850	88,6 %	10 361 098	115,0 %
Maksutuotot	3 353 609	2 468 528	1 685 623	68,3 %	2 368 002	95,9 %
Tuet ja avustukset	828 707	435 900	356 709	81,8 %	626 980	143,8 %
Muut toimintatuotot	10 679 869	10 217 235	7 640 685	74,8 %	10 579 523	103,5 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	798 878	503 500	489 090	97,1 %	616 994	122,5 %
TOIMINTAKULUT	-72 428 063	-76 987 635	-54 236 491	70,4 %	-75 833 573	98,5 %
Henkilöstökulut	-41 548 671	-42 793 925	-31 929 270	74,6 %	-42 952 197	100,4 %
Palvelujen ostot	-17 466 595	-19 775 285	-11 886 796	60,1 %	-18 469 739	93,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 586 967	-9 546 470	-6 702 108	70,2 %	-9 268 225	97,1 %
Avustukset	-3 147 843	-3 179 616	-2 335 829	73,5 %	-3 312 663	104,2 %
Muut toimintakulut	-1 677 987	-1 692 339	-1 382 488	81,7 %	-1 830 749	108,2 %
TOIMINTAKATE	-47 005 249	-54 349 607	-36 077 535	66,4 %	-51 280 976	94,4 %
Verotulot	49 498 327	50 605 000	38 756 421	76,6 %	49 880 671	98,6 %
Valtionosuudet	11 234 779	10 649 650	7 757 944	72,8 %	10 420 357	97,8 %
Rahoitustuotot ja -kulut	2 251 243	1 590 000	919 175	57,8 %	1 645 147	103,5 %
Korkotuotot	904 449	1 100 000	112 293	10,2 %	887 293	80,7 %
Muut rahoitustuotot	1 375 479	900 000	905 009	100,6 %	916 929	101,9 %
Korkokulut	-28 685	-380 000	-98 127	25,8 %	-151 574	39,9 %
Muut rahoituskulut	0	-30 000	0	0,0 %	-7 500	25,0 %
VUOSIKATE	15 979 101	8 495 043	11 356 005	133,7 %	10 665 200	125,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-11 787 513	-12 042 624	-8 017 074	66,6 %	-11 727 730	97,4 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-11 227 513	-12 042 624	-8 017 074	66,6 %	-11 727 730	97,4 %
Arvonalentumiset	-560 000	0	0	0,0 %	0	0,0 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
Satunnaiset kulut	0	0	0	0,0 %	0	0,0 %
TILIKAUDEN TULOS	4 191 588	-3 547 581	3 338 931	-94,1 %	-1 062 531	30,0 %
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	191 653	354 000	0	0,0 %	354 500	100,1 %
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 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	4 383 241	-3 193 581	3 338 931	-104,6 %	-708 031	22,2 %

3. Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	15 979 101	8 535 000	11 356 005	133,05%	10 665 200	124,96%
Tulorahoituksen korjauserät	-558 738	-900 000	-1 333 914	148,21%	-1 400 000	155,56%
Toiminnan rahavirta yhteensä	15 420 362	7 635 000	10 022 092	131,27%	9 265 200	121,35%
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-22 839 657	-24 424 000	-18 497 289	76%	-25 676 000	105,13%
Rahoitusosuudet investointimenoihin	19 950	336 000	9 000	3%	50 000	14,88%
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 042 146	1 100 000	1 394 671	126,79%	1 400 000	127,27%
Investointien rahavirta yhteensä	-21 777 561	-22 988 000	-17 093 618	74,36%	-24 226 000	105,39%
Toiminnan ja investointien rahavirta	-6 357 199	-15 353 000	-7 071 526	46,06%	-14 960 800	97,45%
Rahoituksen rahavirta						
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäys	0	-30 000	0	0%	-30 000	100,00%
Antolainasaamisten vähennys	363 000	350 000	373 966	106,85%	380 000	108,57%
Antolainauksen muutokset yhteensä	363 000	320 000	373 966	116,86%	350 000	109,38%
Lainakannan muutokset						
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	15 033 000	10 000 000	67%	15 033 000	100,00%
Lainakannan muutokset yhteensä	0	15 033 000	10 000 000	67%	15 033 000	100,00%
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-21 124	0	-1 369		0	
Vaihto-omaisuuden muutos	8 397	0	11 488		0	
Saamisten muutos	-30 877	0	783 970		0	
Korottomien velkojen muutos	137 571	0	-1 006 172		0	
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	93 968	0	-212 083		0	
Rahoituksen rahavirta yhteensä	456 968	15 353 000	10 161 884	66%	15 383 000	100,20%
Rahavarojen muutos	-5 900 231	0	3 090 358		422 200	
Rahavarojen muutos taseessa						
Rahavarat 31.12.	2 304 264	0	5 394 621	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. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	30 401	7 200	4 016	55,8 %	26 782	7 616	105,8 %
Myyntituotot	30 401	7 200	4 016	55,8 %	26 782	7 616	105,8 %
TOIMINTAMENOT	-1 973 917	-2 270 096	-1 450 089	63,9 %	-1 538 477	-2 089 716	92,1 %
Henkilöstökulut	-1 155 246	-1 224 156	-826 024	67,5 %	-845 447	-1 178 641	96,3 %
Palvelujen ostot	-738 562	-912 690	-594 178	65,1 %	-618 966	-839 515	92,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-30 624	-35 300	-7 819	22,2 %	-27 817	-16 117	45,7 %
Avustukset	-7 200	-38 000	-7 800	20,5 %	-5 200	-8 000	21,1 %
Muut toimintakulut	-42 286	-59 950	-14 269	23,8 %	-41 047	-47 442	79,1 %
TOIMINTAKATE	-1 943 516	-2 262 896	-1 446 073	63,9 %	-1 511 695	-2 082 100	92,0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-7 222	-10 570	-9 047	85,6 %	-4 878	-11 690	110,6 %
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 950 739	-2 273 466	-1 455 121	64,0 %	-1 516 572	-2 093 790	92,1 %

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	60	0	102	0,0 %	60	102	0,0 %
TOIMINTAMENOT	-558 373	-526 467	-392 553	74,6 %	-420 616	-524 170	99,6 %
TOIMINTAKATE	-558 313	-526 467	-392 451	74,5 %	-420 556	-524 068	99,5 %

Sisäiset ja ulkoiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	30 965	7 700	4 496	58,4 %	27 220	8 221	106,8 %
TOIMINTAMENOT	-2 532 290	-2 796 563	-1 842 642	65,9 %	-1 959 094	-2 613 886	93,5 %
TOIMINTAKATE	-2 501 325	-2 788 863	-1 838 147	65,9 %	-1 931 873	-2 605 665	93,4 %

Toimintakatsaus 1-9/2026

Käyttötalous

Hallinto- ja päätöksentekopalvelujen toteutuma tammi-syyskuulta 2026 on 63,9 %. Toimintatuotot olivat 55,8 % ja toimintamenot 63,9 %.

Palvelujen ostojen osalta tullaan jäämään alle arvion ja hissiavustuksiin varattu 30 000 euron määräraha jää käyttämättä.

Hallinto- ja päätöksentekopalvelujen henkilöstökulujen toteutuma tammi-syyskuulta on 67,5%. Henkilöstökulut ovat toteutuneet jonkin verran alle arvioidun lähes kaikilla tulosalueilla.

Hallinto- ja päätöksentekopalveluista ennakoidaan säästävän noin 180 000 euroa.

Investoinnit

Investointien toteuma on maltillinen (5 000 €) ja kohdentuu sähköisen arkistoinnin kehittämiseen.

KONSERNIPALVELUT

Toimialajohtaja: Talousjohtaja (Heli Lähteenmäki)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	2 951 660	3 527 060	2 565 139	72,7 %	2 348 058	3 073 596	87,1 %
Myyntituotot	26 216	3 060	13 072	427,2 %	2 964	13 837	452,2 %
Maksutuotot	5	0	0	0,0 %	5	0	0,0 %
Tuet ja avustukset	250 129	230 000	2 046	0,9 %	20 129	230 343	100,1 %
Muut toimintatuotot	2 675 309	3 294 000	2 550 020	77,4 %	2 324 960	2 829 417	85,9 %
TOIMINTAMENOT	-4 338 231	-4 719 718	-3 196 530	67,7 %	-3 062 836	-4 366 386	92,5 %
Henkilöstökulut	-1 421 364	-1 569 940	-1 158 845	73,8 %	-1 039 550	-1 524 761	97,1 %
Palvelujen ostot	-2 333 275	-2 582 098	-1 571 468	60,9 %	-1 648 641	-2 210 629	85,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-35 421	-47 350	-26 177	55,3 %	-21 522	-41 748	88,2 %
Avustukset	-90 000	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
Muut toimintakulut	-458 171	-520 330	-440 040	84,6 %	-353 123	-589 247	113,2 %
TOIMINTAKATE	-1 386 571	-1 192 658	-631 392	52,9 %	-714 777	-1 292 790	108,4 %
Poistot ja arvonalentumiset	-760 267	-186 722	-144 873	77,6 %	-145 249	-191 554	102,6 %
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-2 146 838	-1 379 380	-776 265	56,3 %	-860 026	-1 484 343	107,6 %

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	2 611 584	2 754 270	2 065 878	75,0 %	1 958 688	2 754 445	100,0 %
TOIMINTAMENOT	-324 339	-320 285	-242 446	75,7 %	-242 695	-322 518	100,7 %
TOIMINTAKATE	2 287 245	2 433 985	1 823 432	74,9 %	1 715 993	2 431 928	99,9 %

Sisäiset ja ulkoiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	5 614 976	6 338 374	4 673 803	73,7 %	4 345 545	6 145 089	97,0 %
TOIMINTAMENOT	-4 662 570	-5 040 003	-3 453 312	68,5 %	-3 305 530	-4 703 239	93,3 %
TOIMINTAKATE	952 406	1 298 371	1 220 490	94,0 %	1 040 015	1 441 850	111,1 %

Toimintakatsaus 1-9/2026

Konsernipalvelujen toimintatulojen toteutuma on 72,7 % ja toimintakulujen toteutuma 67,7 %.

Toiminta konsernipalveluissa on pääosin talousarvion mukaista. Toimintatuottojen toteutuminen riippuu loppuvuoden käyttöomaisuuden myynneistä ja siitä, saadaanko Oy Marianrinne puretuksi loppuvuoden aikana ja kaupungin osuus siitä maksuun.

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.

Ennusteessa toimintatuotot jäävät alle talousarvion eli 87,1 %:iin talousarviosta, ja toimintakulut niin ikään alittuvat 92,5 %:iin. Tästä huolimatta ennusteen toimintakate on 0,1 miljoonaa euroa talousarviota huonompi. Mikäli kaikki tulot toteutuvat talousarvion mukaisesti, toimintakate paranee vastaavasti.

Investointiprojektit pysyvät näillä näkymin talousarvion puitteissa.

KEHITTÄMISPALVELUT

Toimialajohtaja: Kehitysjohtaja (Rikumatti Levomäki)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	684 808	262 200	583 330	222,5 %	503 367	648 880	247,5 %
Myyntituotot	606 420	250 500	569 588	227,4 %	400 603	632 213	252,4 %
Maksutuotot	13 471	11 700	13 244	113,2 %	8 458	16 169	138,2 %
Tuet ja avustukset	64 867	0	0	0,0 %	94 256	0	0,0 %
Muut toimintatuotot	50	0	498	0,0 %	50	498	0,0 %
TOIMINTAMENOT	-4 724 427	-5 729 905	-3 398 210	59,3 %	-3 132 490	-5 864 321	102,3 %
Henkilöstökulut	-777 187	-987 254	-657 332	66,6 %	-555 403	-871 979	88,3 %
Palvelujen ostot	-2 202 248	-3 085 751	-1 367 128	44,3 %	-1 486 601	-3 009 219	97,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-25 958	-24 100	-32 177	133,5 %	-21 288	-39 207	162,7 %
Avustukset	-1 697 321	-1 632 800	-1 316 335	80,6 %	-1 051 674	-1 918 678	117,5 %
Muut toimintakulut	-21 712	0	-25 239	0,0 %	-17 525	-25 239	0,0 %
TOIMINTAKATE	-4 039 619	-5 467 705	-2 814 879	51,5 %	-2 629 123	-5 215 441	95,4 %
Poistot ja arvonalentumiset	-8 028	-4 051	-3 039	75,0 %	-6 021	-4 051	100,0 %
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-4 047 647	-5 471 756	-2 817 918	51,5 %	-2 635 143	-5 219 492	95,4 %

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	56	0	1 224	0,0 %	56	1 224	0,0 %
TOIMINTAMENOT	-129 563	-124 175	-99 623	80,2 %	-92 195	-130 666	105,2 %
TOIMINTAKATE	-129 507	-124 175	-98 399	79,2 %	-92 140	-129 442	104,2 %

Sisäiset ja ulkoiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	684 863	262 200	584 554	222,9 %	503 423	650 104	247,9 %
TOIMINTAMENOT	-4 853 990	-5 854 080	-3 497 832	59,8 %	-3 224 686	-5 994 987	102,4 %
TOIMINTAKATE	-4 169 127	-5 591 880	-2 913 278	52,1 %	-2 721 262	-5 344 883	95,6 %

Toimintakatsaus 1-9/2026

Kehittämispalvelujen toimintakatteen ulkoinen toteutuma tammi-syyskuulta on 51,5 %.

Suurin osa budjetista koostuu työllisyyspalveluista, joiden kustannukset painottuvat loppuvuoteen.

Työllisyyspalveluiden tulosalueen toimintakate tulee olemaan parempi kuin talousarviossa arvioitu.

Laskennallisten kotoutumiskorvausten tulot ylittyvät noin 300 000 euroa.

Kunnan maksettavaksi tuleva osuus työttömyysetuuksista ylittyy noin 300 000 euroa.

Budjetin alittumista on kuitenkin odotettavissa työllisyystukien ja työvoimakoulutusten/valmennusten osalta noin 200 000 euroa. Heikko työllisyystilanne on pitänyt esim. palkkatuen kysynnän kohtuullisena. Myös starttirahaa on haettu vähemmän kuin edellisvuonna. Rekrykoulutuksia ja valmennuksia on järjestetty selvästi vähemmän kuin on arvioitu.

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

Arvio Kehittämispalveluiden toteutumasta on, että talousarvio alittuu noin 250 000 euroa.

SIVISTYSPALVELUT

Toimialajohtaja: Sivistysjohtaja (Kimmo Kuusimäki)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	3 166 535	2 236 253	2 142 475	95,8 %	1 945 851	2 963 903	132,5 %
Myyntituotot	1 097 168	636 125	650 562	102,3 %	545 652	929 594	146,1 %
Maksutuotot	1 662 352	1 502 828	1 087 858	72,4 %	1 016 083	1 614 054	107,4 %
Tuet ja avustukset	347 581	50 000	347 438	694,9 %	343 091	352 438	704,9 %
Muut toimintatuotot	59 434	47 300	56 617	119,7 %	41 025	67 817	143,4 %
TOIMINTAMENOT	-34 144 389	-34 812 191	-26 251 753	75,4 %	-24 945 767	-35 299 227	101,4 %
Henkilöstökulut	-27 958 596	-28 380 277	-21 531 760	75,9 %	-20 454 768	-29 042 093	102,3 %
Palvelujen ostot	-3 301 524	-3 304 055	-2 324 464	70,4 %	-2 145 708	-3 325 194	100,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 603 858	-1 655 904	-1 312 280	79,2 %	-1 305 285	-1 613 306	97,4 %
Avustukset	-1 173 631	-1 345 816	-1 005 744	74,7 %	-962 783	-1 218 534	90,5 %
Muut toimintakulut	-106 780	-126 139	-77 506	61,4 %	-77 222	-100 099	79,4 %
TOIMINTAKATE	-30 977 854	-32 575 938	-24 109 278	74,0 %	-22 999 916	-32 335 324	99,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-559 567	-478 135	-356 213	74,5 %	-398 476	-475 746	99,5 %
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-31 537 421	-33 054 073	-24 465 491	74,0 %	-23 398 392	-32 811 071	99,3 %

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	5 178	0	428	0,0 %	2 082	428	0,0 %
TOIMINTAMENOT	-18 350 710	-17 620 544	-13 293 569	75,4 %	-13 758 015	-17 698 705	100,4 %
TOIMINTAKATE	-18 345 532	-17 620 544	-13 293 141	75,4 %	-13 755 933	-17 698 277	100,4 %

Ulkoiset ja sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	3 171 713	2 236 253	2 142 903	95,8 %	1 947 932	2 964 330	132,6 %
TOIMINTAMENOT	-52 495 099	-52 432 735	-39 545 322	75,4 %	-38 703 781	-52 997 932	101,1 %
TOIMINTAKATE	-49 323 386	-50 196 482	-37 402 419	74,5 %	-36 755 849	-50 033 602	99,7 %

Toimintakatsaus 1-9/2026

Sivistyspalvelujen tuottojen toteuma on syyskuun lopussa 95,8 % ja kulujen toteuma 75,4 %. Ulkoisten erien toimintakatteen toteuma on 74,0 %. Syyskuun laskennallinen toteuma on 75 %, joten sivistyspalvelujen toimintakatteen toteuma alittaa laskennallisen tason yhdellä prosenttiyksiköllä. Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakatteen toteuma on 74,3 % ja hyvinvointilautakunnan 70,9 %. Kasvatus- ja opetuslautakunnan arvioidaan pysyvän talousarviossaan koko vuoden osalta. Varhaiskasvatuksen toimintakatteen arvioidaan kuitenkin ylittävän talousarvion. Tämänhetkisen arvion mukaan ylitys voidaan kattaa lautakunnan talousarvion puitteissa. Hyvinvointilautakunnan toimintakatteen arvioidaan pysyvän talousarvion puitteissa.

Investoinnit etenevät suunnitelman mukaisesti. Kalevanniemen kampuksen investointibudjetista on kirjoitushetkellä käytetty noin puolet ja lukion Abitti2-palvelimien investointibudjetista hieman yli puolet. Mopo- ja pyöräilytallin vuoden 2026 investointibudjetti on käytetty kokonaan. Kristoffer-salin ja Kalevanniemen liikuntahallin kalustaminen jatkuu edelleen.

TEKNISET PALVELUT

Toimialajohtaja: Tekninen johtaja (Reima Ojala)

Käyttötalous ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	18 589 411	16 605 315	12 863 996	77,5 %	12 538 210	17 858 603	107,5 %
Myyntituotot	8 001 547	8 115 980	6 749 611	83,2 %	5 734 064	8 777 838	108,2 %
Maksutuotot	1 677 781	954 000	584 521	61,3 %	679 700	737 780	77,3 %
Tuet ja avustukset	166 130	155 900	7 225	4,6 %	33 820	44 200	28,4 %
Muut toimintatuotot	7 945 075	6 875 935	5 033 550	73,2 %	5 555 113	7 681 792	111,7 %
Valmistus omaan käyttöön	798 878	503 500	489 090	97,1 %	535 513	616 994	122,5 %
TOIMINTAMENOT	-27 247 099	-29 455 724	-19 939 908	67,7 %	-19 366 408	-28 213 924	95,8 %
Henkilöstökulut	-10 236 278	-10 632 297	-7 755 309	72,9 %	-7 412 418	-10 334 723	97,2 %
Palvelujen ostot	-8 890 986	-9 890 691	-6 029 559	61,0 %	-6 284 409	-9 085 182	91,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 891 106	-7 783 816	-5 323 655	68,4 %	-4 833 666	-7 557 847	97,1 %
Avustukset	-179 691	-163 000	-5 950	3,7 %	-4 956	-167 450	102,7 %
Muut toimintakulut	-1 049 038	-985 920	-825 435	83,7 %	-830 959	-1 068 722	108,4 %
TOIMINTAKATE	-8 657 688	-12 850 409	-7 075 912	55,1 %	-6 828 198	-10 355 321	80,6 %
Poistot ja arvonalentumiset	-10 452 429	-10 263 146	-7 503 903	73,1 %	-7 430 558	-10 769 689	104,9 %
TOIMINNAN YLI/ ALIJÄÄMÄ	-18 903 524	-22 961 555	-14 577 343	63,5 %	-14 254 861	-21 124 876	92,0 %

Sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	22 297 402	21 517 056	16 234 916	75,5 %	16 745 915	21 614 180	100,5 %
TOIMINTAMENOT	-5 603 531	-5 737 399	-4 303 185	75,0 %	-4 232 457	-5 737 535	100,0 %
TOIMINTAKATE	16 693 871	15 779 657	11 931 731	75,6 %	12 513 459	15 876 645	100,6 %

Ulkoiset ja sisäiset toimintatulot ja -menot	TP 2025	MTA 2026	Tot. 1-9/2026	Tot. %	Tot. 1-9/2025	Enn. 2026	Tot % Enn./MTA
TOIMINTATULOT	40 886 813	38 122 371	29 098 912	76,3 %	29 284 125	39 472 782	103,5 %
TOIMINTAMENOT	-32 850 630	-35 193 123	-24 243 093	68,9 %	-23 598 865	-33 951 458	96,5 %
TOIMINTAKATE	8 036 183	2 929 248	4 855 819	165,8 %	5 685 260	5 521 324	188,5 %

Toimintakatsaus 1-9/2026

Käyttötalouden toteutuminen

Teknisten palveluiden käyttötalous toteutuu pääosin talousarvion mukaisesti.

Kaukolämpö ja energiahuolto alittaa kuitenkin talousarvion merkittävästi, mikä johtuu talousarviossa varauduttuihin sähkönsiirtojen alaskirjauksiin, jotka suunnitellusta poiketen toteutettiin jo vuoden 2025 tilinpäätöksessä. Kaukolämmön ja energiahuollon toimintakate tulee tämän hetken arvion mukaan olemaan noin 700 000 talousarviota parempi. Loppuvuoden sähkön hinnan kehitys voi kuitenkin muuttaa lopullista toteutumaa suuntaan tai toiseen.

Vesihuoltolaitoksen tulot ylittävät talousarvion noin 700 000 eurolla, johtuen lisääntyneestä vedenkulu-
tuksesta sekä jäteveden ennakoitua suuremmasta laskutuksesta. Käyttövettä on myyty 160 000 m³
enemmän kuin vuonna 2025. Lisäksi liittymismaksutuloja on toteutunut arvioitua enemmän.

Maankäytössä maanvuokratulot ylittävät talousarvion noin 1,0 miljoonalla eurolla. Toisaalta maankäyt-
tökorvaustuloja ei toteudu vuonna 2026, mistä aiheutuu tulojen alitusta 100 000 euroa. Tilalaitoksen
käyttötalouden kustannusten arvioidaan ylittyvän n. 70 000 euroa johtuen ennakoitua suuremmista pur-

kukustannuksista. Ateriapalveluiden henkilöstökulut tulevat alittamaan talousarvion arviolta 80 000 euroa ja elintarvikekustannukset 70 000 euroa. Siivouspalveluissa tulot ylittävät arviolta 50 000 euroa ja menot alittuvat 60 000 euroa, johtuen mm. arvioitua suuremmista henkilöstökorvauksista. Teknisten palveluiden hallinnon kustannukset alittuvat arviolta 140 000 euroa, johtuen mm. täyttämättä olevasta vakanssista.

Joukkoliikenteen toteutumaennuste päivittyi teknisen lautakunnan kokouspäivänä 27.10.2026 siten, että kustannusten arvioidaan ylittävän talousarvion 100 000 eurolla.

Käyttötalouden tilinpäätösennuste

Käyttötalouden ulkoisten erien tilinpäätösennuste näkyy raportin Enn. 2026 -sarakkeella. Teknisten palveluiden toimintatulot toteutuvat yhteensä arviolta 1,2 miljoonaa euroa talousarviota suurempina. Toimintamenot toteutuvat arviolta 1,3 miljoonaa euroa talousarviota pienempänä. Toimintakate on arviolta 2,5 miljoonaa euroa talousarviota parempi.

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.

Investointien tilinpäätösennuste

	TA 2026	tilinpäätösennuste	muutos
tulot	136 000	335 284	199 284
menot	- 22 548 657	- 23 800 657	- 1 252 000
netto	- 22 412 657	- 23 465 373	- 1 052 716

Kalevanniemen oppimiskylien monivuotisesta investointimäärärahasta on siirtymässä noin 800 000 euron määräraha vuodelle 2027. Samoin Luonnonmaan perhetalon laajennuksen määrärahasta on siirtymässä noin 300 000 euron määrärahaosuus seuraavaan vuoteen.