



*Kaikkina  
vuodenaikoina*

# Talousarvion toteutuminen 1.1.–30.4.2026

## Sisällys

TULOSLASKELMAOSA .....	3
Tuloslaskelma (ulkoiset ja sisäiset erät) .....	3
Rahoitusosan toteutuminen .....	4
KÄYTTÖTALOUSOSA .....	5
Keskusvaalilautakunta .....	5
Vaalit .....	5
Tarkastuslautakunta .....	5
Tarkastustoimi .....	5
Kunnanhallitus .....	6
Keskushallinto ja tukipalvelut .....	6
Elinvoimapalvelut .....	7
Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta .....	8
Hyvinvointi- ja sivistyspalvelujen hallinto .....	8
Perusopetus ja lukio .....	9
Vapaa sivistystyö .....	10
Varhaiskasvatus .....	11
Asiointiliikenne .....	12
Sivistyspalvelut yhteensä .....	12
Tekninen lautakunta .....	13
Teknisten palvelujen hallinto .....	13
Rakennuttaminen ja kaavoitus .....	14
Kiinteistöt .....	15
Ruoka- ja puhtauspalvelut .....	16
Kuntatekniikka .....	16
Rakennusvalvonta .....	17
Tekniset palvelut yhteensä .....	18
INVESTOINTIOSA .....	19
Investointiosa: Kunnanhallitus .....	19
Investointiosa: Sivistyspalvelut .....	19
Investointiosa: Tekniset palvelut .....	19
KONSERNIOSA .....	21
SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA .....	21

**TULOSLASKELMAOSA****Tuloslaskelma (ulkoiset ja sisäiset erät)****Huhtikuu 2026**

	Tilinpäätös 2025	Toteuma 4/2025	Talousarvio 2026	Toteuma 4/2026	Toteuma-%	Ylitys/alitus
Myyntituotot	2 170 024	707 388	2 212 810	671 052	30,3 %	1 541 758
Maksutuotot	201 602	80 915	214 000	45 534	21,3 %	168 467
Tuet ja avustukset	420 738	182 941	315 440	145 918	46,3 %	169 522
Muut toimintatuotot	4 715 355	1 118 296	4 595 077	1 579 878	34,4 %	3 015 199
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>7 507 718</b>	<b>2 089 540</b>	<b>7 337 327</b>	<b>2 442 382</b>	<b>33,3 %</b>	<b>4 894 945</b>
Henkilöstökulut	-7 783 178	-2 473 352	-7 473 126	-2 472 017	33,1 %	-5 001 110
Palvelujen ostot	-4 702 005	-1 729 124	-4 700 284	-1 740 961	37,0 %	-2 959 323
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 932 020	-747 442	-1 986 930	-811 924	40,9 %	-1 175 006
Avustukset	-726 181	-192 564	-648 800	-211 981	32,7 %	-436 819
Muut toimintakulut	-2 212 726	-194 245	-2 262 347	-780 061	34,5 %	-1 482 286
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-17 356 109</b>	<b>-5 336 727</b>	<b>-17 071 488</b>	<b>-6 016 944</b>	<b>35,2 %</b>	<b>-11 054 544</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-9 848 391</b>	<b>-3 247 187</b>	<b>-9 734 160</b>	<b>-3 574 562</b>	<b>36,7 %</b>	<b>-6 159 598</b>
Verotulot	9 863 094	3 221 845	10 367 000	3 306 270	31,9 %	7 060 730
Valtionosuudet	2 579 725	748 548	2 123 880	733 500	34,5 %	1 390 380
Rahoitustuotot ja -kulut	-249 976	31 955	-280 800	44 093	-15,7 %	-324 893
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 344 452</b>	<b>755 161</b>	<b>2 475 920</b>	<b>509 301</b>	<b>20,6 %</b>	<b>1 966 619</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-2 468 082	-827 712	-2 514 015	-782 311	31,1 %	-1 731 704
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-123 630</b>	<b>-72 552</b>	<b>-38 095</b>	<b>-273 010</b>	<b>716,6 %</b>	<b>234 914</b>
Varausten ja rahastojen muutos	3 661	0	0	0	0,0 %	0
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-119 970</b>	<b>-72 552</b>	<b>-38 095</b>	<b>-273 010</b>	<b>716,6 %</b>	<b>234 914</b>

**Talouden ja tavoitteiden raportointi / poikkeamat**

Tasainen toteuma 30.4.2026 olisi 33,3 %.

Toimintakate on edelliseen vuoteen verrattuna noin 330 000 euroa heikompi. Toimintatuotot ovat noin 350 000 euroa ja toimintakulut noin 680 000 euroa edellisvuotta enemmän.

**Verotulot**

Verotulot ovat noin 84 000 euroa suuremmat kuin edellisenä vuonna. Kunnallisveron tilitysten kertymä 30.4.2026 mennessä on 36,1 % ja yhteisöveron tilityskertymä 47,8 %. Kiinteistöverot tilitetään pääasiassa heinä-lokakuussa.

**Valtionosuudet**

Valtionosuuksiin on vuodelle 2026 budjetoitu noin 2,1 miljoonaa euroa. Toteuma on 34,5 %. Valtionosuuksia on kertynyt noin 15 000 euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna.

**Rahoitustuotot ja -kulut**

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteutuminen ei noudata talousarvion raportointisykliä.

**RAHOITUSOSA****Rahoitusosan toteutuminen**

		<b>TA 2025</b>	<b>Tot. 1.1.-30.4.</b>
<b>Toiminnan rahavirta</b>			
Vuosikate	+/-	2 478 420	509 301
Tulorahoituksen korjaukset	+/-		-83 200
<b>Investointien rahavirta</b>			
Investointimenot	-	-1 453 000	-117 941
Rahoitusosuudet investointimenoihin	+	120 000	4 984
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	+		99 971
Toiminnan ja investointien rahavirta	+/-	1 145 420	413 114
<b>Rahoituksen rahavirta</b>			
Antolainasaamisten lisäykset		-23 057	
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		1 500 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	+	-1 500 000	-418 966
Lainakannan muutokset		0	-418 966
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiant.var.ja po:n muut.			3 550
Vaihto-omaisuuden muutos			-506
Saamisten muutos			404 299
Korottomien velkojen muutos			-298 530
Muut maksuvalmiuden muutokset			108 813
Rahoituksen rahavirta		-23 057	-310 153
Rahavarojen muutos		1 122 363	102 962

**KÄYTTÖTALOUSOSA****Keskusvaalilautakunta****Vaalit**

Sitovat tavoitteet 2026	Mittari/ seurantalata	Tavoitetaso	Toteutuminen
Ei vaaleja.			

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	0	0	0,0 %	0
Toimintakulut	-483	-147	30,4 %	-337
Toimintakate	-483	-147	30,4 %	-337

**Tarkastuslautakunta****Tarkastustoimi**

Sitovat tavoitteet 2026	Mittari/ seurantalata	Tavoitetaso	Toteutuminen
Arviointikertomus määräaikaan mennessä	Lautakunnan kokouksessa käsitelty kertomus	Riittävän ajoissa ennen valtuuston kokousta	Arvioidaan myöhemmin.

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot				
Toimintakulut	-19 295	-1 962	10,2 %	-17 333
Toimintakate	-19 295	-1 962	10,2 %	-17 333

**Kunnanhallitus****Keskushallinto ja tukipalvelut****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK:T)	Seuranta	Toteutu-
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	minen
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Julkaisemme ajankohtaisia tiedotteita kunnan kotisivuilla ja somessa säännöllisesti.	Vähintään 1 julkaisu viikossa kunnan kotisivuilla ja Facebookissa sekä palautteisiin vastaaminen vähintään kolmen arkivuorokauden sisällä	Toteutunut
	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Seuraamme talousarviota kuukausittain ja teemme tarvittaessa korjaustoimenpiteitä, jotta talousarvio ei ylitä.  Esihenkilöt vastuutetaan seuraamaan oman tulosalueensa taloutta entistä tiiviimmiin.	Talousarviomäärärahat eivät ylitä ja sitovat tavoitteet toteutetaan.	Kustannukset ovat ylityksessä.
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Hyvinvointisuunnitelman toteuttaminen	Hyvinvointikertomuksen mittarit	Arvioidaan myöhemmin.

	<b>Talousarvio 2026</b>	<b>Toteutuma 1-4/2026</b>	<b>Tot%</b>	<b>Jäljellä</b>
<b>Toimintatuotot</b>	212 000	87 285	41,2 %	124 715
<b>Toimintakulut</b>	-1 017 817	-474 703	<b>46,6 %</b>	-543 115
<b>Toimintakate</b>	-805 817	-387 417	48,1 %	-418 400

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Ensimmäisen vuosikolmanneksen kustannukset ovat noin 135 000 euroa yli tasaisen toteuman. Ylitys johtuu siitä, että vakuutukset ja monien ohjelmistojen ylläpitomaksut ja jotkut yhteistoimintaosuudet (KL, KT ym.) maksetaan vuoden alussa koko vuoden osalta. Meitan kustannukset maksetaan neljännesvuosittain etukäteen eli huhtikuun lopussa on maksettu kustannukset kesäkuun loppuun asti. Lisäksi työterveyshuollon kustannukset ovat olleet tasaiseen toteumaan verrattuna noin 35 000 euroa enemmän, mikä osaltaan johtuu siitä, että 30.4.2026 saakka palveluun ovat kuuluneet myös henkilöstön sairaanhoitokulut. Lisäksi Kela-korvaus tulee yhtenä eränä tilikauden päätymisen jälkeen. Talousarvioon kuulumattomia kustannuksia on aiheutunut myös uuden kunnanjohtajan rekrytoinnista.

**Elinvoimapaalvelut****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK:T)		Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Aika- taulu	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Edistämme aktiivisesti matkailua	Osallistumme matkamessuille.	16.-18.1.2026	Kontaktien määrä messupisteellä vähintään 100.	Toteutunut.
	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Julkaisemme ajankohtaisia tiedotteita kunnan kotisivuilla ja somessa sekä muissa tiedotuskanavissa säännöllisesti.	2026	Vähintään 1 julkaisu viikossa kunnan kotisivuilla, Facebookissa tai muissa tiedotuskanavissa.	Toteutunut.
	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Seuraamme talousarviota kuukausittain ja teemme tarvittaessa korjaustoimenpiteitä jotta talousarvio ei ylity.	2026	Talousarviomäärärahat eivät ylity ja sitovat tavoitteet toteutetaan.	Toteutunut.

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	168 000	17 959	10,7 %	150 041
<b>Toimintakulut</b>	-1 606 809	-451 416	28,1 %	-1 155 392
<b>Toimintakate</b>	-1 438 809	-433 457	30,1 %	-1 005 352

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Toimintatuottojen osalta hankemaksatukset tulevat aina viiveellä, sen jälkeen kun toiminnan kuluja vastaavat maksatukset ovat toteutuneet.

**Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta****Hyvinvointi- ja sivistyspalvelujen hallinto****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Säännölliset palaverit - koko toimialan - yksiköittäin - vierailut yksiköissä	Toteutuneet kerrat	toteutunut osittain
Palveluita hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	HYTE-työryhmän toiminta	Kokousten määrä	2
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Viestimme aktiivisesti ja monikanavaisesti.	Info-näyttöjen käyttöönotto	info-näyttöjen käyttö jatkuu ja kehittyy

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>				
<b>Toimintakulut</b>	-63 133	-38 623	61,2 %	-24 509
<b>Toimintakate</b>	-63 133	-38 623	61,2 %	-24 509

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Sivistyspalveluiden hallinnon talouden toteuman poikkeama liittyy asiantuntijapalveluiden hankkimiseen 17 600 € arviota enemmän.

**Perusopetus ja lukio****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Säännölliset palaverit - yksikössä	Toteutuneet kerat	säännölliset tiimi-palaveri
Palveluita hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	Vanhemmille tukea ja neuvontaa	vanhempainillat muut infot	toteutumassa
		Kouluruokailun kehittäminen	palautekyselyt suosikkiruokapäivät juhlapäivien huomioiminen hävikkiruoan karsiminen	
		Luontoteeman edistäminen	suunnittelupalaverit	
		Liikunnan lisääminen	työsuunnitelmiin kuvattu	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Viestimme aktiivisesti ja monikanavaisesti.	mm. kuljetuskäytänteiden (softan) käyttöönotto	toteutus jatkuu

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	321 652	110 889	34,5 %	210 763
<b>Toimintakulut</b>	-6 025 186	-1 985 279	32,9 %	-4 039 907
<b>Toimintakate</b>	-5 703 534	-1 874 390	32,9 %	-3 829 144

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Perusopetuksen ja lukion toiminnallisiin tavoiteisiin huomioidaan ensi lukuvuoden ajalle uusia tavoitteita, joita kevään aikana on huomioitu toiminnan tavoitteiksi. Talous toteutunut talousarvion raameissa.

**Vapaa sivistystyö****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Paino-piste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Säännölliset palaverit - koko toimialan - yksiköittäin - vierailut yksiköissä	Toteutuneet kerrat	toteutunut osittain
		Kansalaisopiston kurssit	Kurssilaisten määrä	kursseja 95/1105
		Kirjaston asiakastytyväisyyskysely	Vastanneiden määrä ja tulokset	toteutetaan myöhemmin
		Yhdistysillat	Yhdistysiltojen määrä Kutsu kunta kylään/määrä	
		NUVA-toiminta	Kokousten määrä	4 kokousta
		Asiointiliikenne	Asiakkaiden määrä	82
Palveluita hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	Kunnan sivuille infoa lasten harrastusmahdollisuuksista	Harrastuskalenteri kunnan sivuille	kesken
		HSM:n kerhot	määrät	6 kerhoa keväällä
		Kirjavinkkaukset kaikille luokkasteille	Kirjavinkkausten määrä ja niihin osallistuneiden määrä	22 kpl /342 opp
		Vanhemmille tuke ja neuvontaa	infojen määrä	kesken
Kestävä kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaan markkinointiin ja viestintään	Viestimme aktiivisesti ja monikanavaisesti.	Info-näyttöjen käyttöönotto	kehitteillä
		Julkaisemme ajankohtaisia tiedotteita kunnan kotisivuilla ja somessa (FB ja Instagram) säännöllisesti	Sisäiset viestintäkoukset esim. ma tai ti aamuisin /määrä	toteutuu aktiivisesti
		NUVA sähköinen viestintä	sähköiset pöytäkirjat	kehitteillä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	246 160	118 326	48,1 %	127 834
<b>Toimintakulut</b>	-1 086 100	-463 520	42,7 %	-622 580
<b>Toimintakate</b>	-839 940	-345 195	41,1 %	-494 746

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Vapaa sivistystyön osalta tasaisen toteuman ylitystä on kansalaisopiston henkilöstökustannuksissa 25 000 € ja palveluiden ostossa 6 000 € sekä liikuntatoimessa palveluiden ostossa 6 000 €. Vapaa-aikatoimen hankkeissa toimintatuottoja on 6 000 € arvioitua enemmän. Päättyneitä hankkeita ja niihin liittyvä kuntakohtaisia kustannuksia on tilitetty 15 000 arvioita enemmän.

**Varhaiskasvatus****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen	
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari		
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Yksikön säännölliset palaverit	opettajien palaveri kerran kuukaudessa	on toteutunut	
			joka toinen viikko koko VAKA	on toteutunut	
			säännölliset pedagogiset tiimit	on toteutunut	
Palveluita hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	Vanhemmille tukea ja neuvontaa	Infojen määrä	1 perhekahvila käynti	
			Palautekyselyt vanhemmille pk ja Esiopetus	Vastanneiden määrä ja tulokset	toteutuu myöhemmin
			Liikkuva varhaiskasvatus	asiakaspalaute	6/2026 tulossa

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	134 500	58 743	43,7 %	75 757
<b>Toimintakulut</b>	-1 831 479	-664 472	<b>36,3 %</b>	-1 167 006
<b>Toimintakate</b>	-1 696 979	-605 729	35,7 %	-1 091 250

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Varhaiskasvatuksessa päiväkotihoidon määräaikaisten palkoissa on ylitystä 30 000 € mikä selittyy sijaisten rekrytointitarpeesta alkuvuoden aikana.

**Asiointiliikenne**

	<b>Talousarvio 2026</b>	<b>Toteutuma 1-4/2026</b>	<b>Tot%</b>	<b>Jäljellä</b>
<b>Toimintatuotot</b>				
<b>Toimintakulut</b>	-32 000	-11 018	34,4 %	-20 982
<b>Toimintakate</b>	-32 000	-11 018	34,4 %	-20 982

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Asiointiliikenne on toteutunut koululaiskuljetusten yhteydessä. Kesän ajalle kuljetussopimus on kilpailutettu ja toteutetaan tänä vuonna erikseen mikä vaikuttaa jatkossa kustannuksiin erillisenä menoeränä, jota ei ole huomioitu talousarviossa.

**Sivistyspalvelut yhteensä**

	<b>Talousarvio 2026</b>	<b>Toteutuma 1-4/2026</b>	<b>Tot%</b>	<b>Jäljellä</b>
<b>Toimintatuotot</b>	702 312	287 958	41,0 %	414 354
<b>Toimintakulut</b>	-9 037 898	-3 162 912	35,0 %	-5 874 985
<b>Toimintakate</b>	-8 335 586	-2 874 954	34,5 %	-5 460 631

Kulujen ylitys 153 280 euroa yli tasaisen toteuman. Ylitystä on muodostunut sivistyspalveluiden hallinnossa, kansalaisopistossa, liikuntatoimessa ja varhaiskasvatuksessa.

**Tekninen lautakunta****Teknisten palvelujen hallinto****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Otetaan käyttöön teknisen toimen yhteinen vuosikello, joka yhdistää taloussuunnittelun, raportoinnin ja hankkeiden seurannan.	Vuosikello käytössä kaikilla tulosalueilla ja päivitetään vähintään kaksi kertaa vuodessa.	Ei toteutunut
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Tehostetaan kunnan kiinteistöjen käyttöä ja luovutetaan vajaakäytössä olevista tiloista.	Kiinteistöjen käyttöaste ja luovutettujen kiinteistöjen määrä	Aloitettu
Palveluista hyvinvointia	Panos- tamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Toteutetaan energiatehokkuus- ja sisäilmaparannuksia kunnan palvelukiinteistöissä	Energiankulutuksen seuranta sekä sisäilmaraportit	Aloitettu

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>				
<b>Toimintakulut</b>	-74 669	-14 661	19,6 %	-60 008
<b>Toimintakate</b>	-74 669	-14 661	19,6 %	-60 008

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Teknisten palvelujen hallinnon toimintakulujen toteuma on huhtikuun lopussa 19,6 %, mikä alittaa selvästi ajankohdan laskennallisen toteuman. Henkilöstökulujen toteuma on 13,3 %, eli henkilöstökulut ovat tässä vaiheessa selvästi alle laskennallisen tason.

Palvelujen ostojen toteuma on 34,3 %, mikä vastaa lähes laskennallista toteumaa. Kokonaisuutena tulosalueen menot ovat alkuvuoden osalta talousarvioon nähden maltilliset, eikä merkittävää ylitysriskiä ole tässä vaiheessa havaittavissa.

**Rakennuttaminen ja kaavoitus****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Mahdollis- tamme moni- puolisen yri- tystoiminnan	Koirniemen alueen ase- makaavan laatiminen vai- heittain tilaa vievän kau- pan ja teollisuustoiminnan tarpeisiin.	Asemakaavan val- mistumisen etene- minen ja kaavan hyväksyminen	Kilpailutettu kaavoit- taja
Yhdessä te- kemistä	Toimimme yh- teisöllisesti ja aktiivisesti	Parannetaan rakennus- hankkeiden viestintää — julkaistaan ajankohtais- katsauksia kunnan verk- kosivuilla ja some-kan- avissa	Julkaisujen määrä kunnan verkkosi- vuilla tai sosiaali- sen median kana- vissa	Ei rakennushank- keita
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuor- ten sekä per- heiden hyvin- vointiin	Rakennusjärjestys uudis- tetaan uuden rakentamis- lain mukaiseksi.	Rakennusjärjes- tyksen voimaan- tulo	Vireillä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	0	6 195	0,0 %	-6 195
<b>Toimintakulut</b>	-622 173	-209 224	<b>33,6 %</b>	-412 950
<b>Toimintakate</b>	-622 173	-203 029	32,6 %	-419 145

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Rakennuttamisen ja kaavoituksen toimintakulujen toteuma on 33,6 %, eli se vastaa käytännössä ajankohdan laskennallista toteumaa. Toimintakate on toteutunut 32,6 %, joten kokonaisuus on talousarvion näkökulmasta tässä vaiheessa lähellä tasaista toteumaa.

Henkilöstökulujen toteuma on 53,4 %, mikä ylittää laskennallisen toteuman. Teknisen toimen kokonaisuudessa henkilöstökulut ovat kuitenkin alle laskennallisen tason, joten poikkeama liittyy tulosalueiden väliseen kustannusten kohdentumiseen ja henkilöstökulujen epätasaiseen jakautumiseen. Rakennuttamisen ja kaavoituksen osalta henkilöstökulujen kehitystä seurataan loppuvuoden aikana.

Palvelujen ostojen toteuma on 29,7 %, eli ne ovat alle laskennallisen toteuman. Aineiden, tarvikkeiden ja muiden toimintakulujen prosentuaaliset toteumat ovat korkeita, mutta euromääräisesti kyse on pienistä määrärahoista.

**Kiinteistöt****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Luovutaan vajaakäytössä olevista kiinteistöistä ja parannetaan olemassa olevien tilojen käyttöastetta.	Käyttöasteen kehittyminen ja luovutettujen kiinteistöjen määrä.	Vireillä
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Varmistamme terveelliset ja turvalliset palvelutilat Toimitetaan sisäilma- ja energiankäyttöön liittyviä parannuksia sekä ylläpidetään kiinteistöjä elinkaariajattelun mukaisesti.	Energiankulutuksen seuranta ja sisäilmaraporttien tulokset.	Osittain toteutunut
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Lisätään kiinteistöautomaatiota ja otetaan käyttöön uusiutuvan energian ratkaisuja kunnan kiinteistöissä.	Automaation piiriin liitettyjen rakennusten määrä ja uusiutuvan energian osuus kiinteistöissä.	Ei toteutunut

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	4 663 995	1 608 051	34,5 %	3 055 944
<b>Toimintakulut</b>	-3 197 663	-1 232 360	<b>38,5 %</b>	-1 965 303
<b>Toimintakate</b>	1 466 332	375 691	25,6 %	1 090 641

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Kiinteistöjen toimintatuotot ovat toteutuneet 34,5 %, eli hieman laskennallista toteumaa korkeampina. Toimintakulujen toteuma on 38,5 %, mikä ylittää ajankohdan laskennallisen toteuman.

Ylitystä selittävät erityisesti palvelujen ostojen 43,7 %:n sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden 43,2 %:n toteumat. Kiinteistöjen kustannuksiin vaikuttaa se, että kaikki menot eivät jakaudu tasaisesti koko vuodelle. Vakuutukset ja ICT-palvelut painottuvat osin alkuvuoteen, ja myös lämmityskulut ovat alkuvuonna tavanomaisesti loppuvuotta korkeammat.

Henkilöstökulujen toteuma on 29,5 %, eli ne ovat alle laskennallisen toteuman. Kiinteistöjen talouden toteutumista seurataan loppuvuoden aikana erityisesti palvelujen ostojen, lämmityskulujen, materiaalihankintojen ja kalustoon liittyvien kustannusten osalta.

**Ruoka- ja puhtauspalvelut****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Ruokahävikin minimointi.	Vaakaus	Seurataan
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Päivitetään siivousmitoitus uusien standardien mukaiseksi ja juurrutetaan se käyttöön kaikissa kiinteistöissä.	Siivousmitoitus päivitettyinä (%)	Ei toteutunut
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Kiertävä ja monipuolinen ruokalista.	Ruokaraati koulussa.	Ei toteutunut

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	601 440	162 401	27,0 %	439 039
<b>Toimintakulut</b>	-474 559	-129 238	27,2 %	-345 321
<b>Toimintakate</b>	126 881	33 163	26,1 %	93 718

**Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat**

Ruoka- ja puhtauspalvelujen toimintatuotot ovat toteutuneet 27,0 % ja toimintakulut 27,2 %, eli molemmat alittavat ajankohdan laskennallisen toteuman. Toimintakatteen toteuma on 26,1 %.

Henkilöstökulujen toteuma on 26,1 %, eli henkilöstökulut ovat tässä vaiheessa alle laskennallisen toteuman. Myös palvelujen ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden toteumat ovat alle laskennallisen tason. Kokonaisuutena tulosalueen talous on huhtikuun lopun tilanteessa toteutunut talousarvioon nähden maltillisesti, eikä merkittäviä poikkeamia ole havaittavissa.

**Kuntatekniikka****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Otetaan käyttöön Routa-järjestelmä työn ohjauksessa ja raportoinnissa	Järjestelmän käyttöaste ja raportoinnin kattavuus	Osittain toteutunut, käytössä vielä ongelmia
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Avataan Routa-järjestelmän asiakasportaali kunta-laisten käyttöön, jotta talvikunnossapidon etenemistä voi seurata reaaliaikaisesti.	Asiakasportaalin käyttäjämäärät ja palautteet	Ei toteutunut

Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Vaihdetaan vaiheittain katuväläisimpiä LED-teknoologiaan ja uusitaan ohjausjärjestelmiä energia- tehokkaammiksi	Vaihdettujen valaisimien osuus (%) koko valaistuksesta / vuosittainen energiansäästö (kWh)	Vireillä
-------------------------------	-----------------------------------	---	--	----------

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	954 580	264 422	27,7 %	690 158
<b>Toimintakulut</b>	-839 078	-305 217	<b>36,4 %</b>	-533 860
<b>Toimintakate</b>	115 502	-40 796	-35,3 %	156 298

### Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Kuntatekniikan toimintatuotot ovat toteutuneet 27,7 %, mikä alittaa ajankohdan laskennallisen toteuman. Tuottojen kertymiseen vaikuttaa erityisesti vesi- ja jätevesimaksujen sekä sisäisten myyntituottojen laskutus- ja jaksottumisrytmi.

Toimintakulujen toteuma on 36,4 %, eli hieman laskennallista toteumaa korkeampi. Henkilöstökulujen toteuma on 43,3 %, mikä ylittää laskennallisen toteuman. Teknisen toimen kokonaisuudessa henkilöstökulut ovat kuitenkin alle laskennallisen tason, joten kuntatekniikan henkilöstökulujen toteumaa tulee tarkastella osana tulosalueiden välistä epätasaista kohdentumista.

Kuntatekniikan kulujen toteumaan vaikuttavat lisäksi aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden 38,8 %:n toteuma sekä yksittäiset laskennallista korkeammat kustannuserät, kuten ICT-palvelut, vakuutukset, koneiden ja kaluston kunnossapito sekä rakennusmateriaalit. Näiden määrärahojen käyttöä seurataan loppuvuoden aikana.

### Rakennusvalvonta

#### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)		Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Aikataulu	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Mahdollistamme monipuoliset rakennushankkeet	Päivitetään rakennusjärjestys	Kevättalvi 2026	Rakennusjärjestyksen voimaantulo ja hyväksyntäaika	Vireillä
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Rakennusvalvonnan tuoton tasapainottaminen	Rakennusvalvontataksan päivittäminen ajan tasalle	6/2026 mennessä	Budjetin seuraminen	Ei toteutunut
Yhdessä tekemistä	Kaavat ovat ajantasaisia ja tarpeen mukaisia	Koirniemen alueen kaavoittaminen ja pienten vesistöjen rantayleiskaavan päivittäminen	2026–2008	Kaavahankkeiden eteneminen hyväksymisvaiheeseen	Koirniemen kaavoittaja kilpailutettu

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	35 000	8 111	23,2 %	26 889
<b>Toimintakulut</b>	-181 043	-35 104	19,4 %	-145 939
<b>Toimintakate</b>	-146 043	-26 993	18,5 %	-119 050

### Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Rakennusvalvonnan toimintatuotot ovat toteutuneet 23,2 %, mikä alittaa ajankohdan laskennallisen toteuman. Maksutuottojen kertymä riippuu lupamääristä ja hakemusten ajoittumisesta vuoden aikana.

Toimintakulujen toteuma on 19,4 %, eli kulut ovat selvästi alle laskennallisen toteuman. Henkilöstökulujen toteuma on 33,1 %, eli ne vastaavat lähes ajankohdan laskennallista tasoa. Palvelujen ostojen toteuma on 40,1 %, mutta kokonaisuutena rakennusvalvonnan toimintakate on toteutunut 18,5 %, joten menojen osalta talousarvion toteuma on tässä vaiheessa maltillinen.

### Tekniset palvelut yhteensä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-4/2026	Tot%	Jäljellä
<b>Toimintatuotot</b>	6 255 015	2 049 180	32,8 %	4 205 836
<b>Toimintakulut</b>	-5 389 185	-1 925 804	35,7 %	-3 463 382
<b>Toimintakate</b>	865 830	123 376	14,2 %	742 454

Teknisen toimen toimintatuotot ovat huhtikuun lopussa toteutuneet 32,8 %, mikä vastaa lähes ajankohdan laskennallista toteumaa. Toimintakulujen toteuma on 35,7 %, eli kulut ovat noin 130 000 euroa laskennallista toteumaa korkeammat. Henkilöstökulujen toteuma on koko teknisen toimen osalta 31,6 %, joten ne alittavat laskennallisen toteuman. Henkilöstökulut ovat kuitenkin jakautuneet epätasaisesti eri tulosalueille: osalla tulosalueista toteuma ylittää laskennallisen tason, kun taas osalla se jää selvästi sen alle. Kokonaisuutena henkilöstökulujen toteuma ei tässä vaiheessa viittaa talousarvion ylitysriskiiin, mutta tulosaluekohtaisia eroja seurataan loppuvuoden aikana.

Toimintakulujen laskennallista suurempaa toteumaa selittävät erityisesti palvelujen ostojen 36,3 %:n ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden 40,6 %:n toteumat. Lisäksi osa kustannuksista ei jakaudu tasaisesti vuoden aikana. Erityisesti vakuutukset ja ICT-palvelut painottuvat alkuvuoteen, ja myös lämmityskulut ovat alkuvuoden aikana tyypillisesti loppuvuotta korkeammat. Kokonaisuutena teknisen toimen talouden toteumaa seurataan loppuvuoden aikana erityisesti palvelujen ostojen, materiaalihankintojen ja energiakulujen osalta.

**INVESTOINTIOSA****Investointiosa: Kunnanhallitus**

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
<b>Kunnanhallitus</b>	<b>92 000</b>	<b>31 350</b>	<b>120 000</b>	<b>16 771</b>
<b>Kiinteä omaisuus</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>	<b>16 771</b>
Omaisuuksien hankinta/myynti	50 000	0	100 000	16 771
<b>Arvopaperit</b>	<b>42 000</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>
Tytäryhtiöiden pääomavuokrat / Osakkeiden myynti	42 000	0	20 000	0
<b>Irtaimisto</b>	<b>0</b>	<b>31 350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Etätyöpisteen neuvottelukopit		31 350		

**Investointiosa: Sivistyspalvelut**

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
<b>Sivistyslautakunta</b>	<b>81 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Talonrakennus</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kirjolan koulu A-osan perusparannus	70 000			
Satakielen piha-alueen parantaminen	11 000			

**Investointiosa: Tekniset palvelut**

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
<b>Tekninen lautakunta</b>	<b>1 280 000</b>	<b>86 480</b>	<b>0</b>	<b>4 873</b>
<b>Talonrakennus</b>	<b>530 000</b>	<b>58 695</b>	<b>0</b>	<b>4 873</b>
Hyvinvointiaseman perusparannus	300 000	30 713		
Hyvinvointiaseman sprinklauksen laajennus		4 929		
Käskynkän viilennys	40 000	10 735		
Kiinteistöautomaatio	30 000			
Kameravalvonta	15 000			
Tapulikuja A-B kerrostalon ikkuna ja parvekekorjaus. Sis ALV 24%.	20 000			
Kiinteistöjen lukitukset, tilanvarausjärjest.	15 000			
Kiinteistöjen energiatehokkuuden parantam.	50 000			
Huoneistoremontit	60 000	12 318		
Kuntoportaatt				4 873

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
<b>Julkinen käyttöomaisuus</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Kadut, rakentaminen, peruskorj.</i>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nimeämättömät kohteet 2023–2025 (mm. Kanttorinkatu)	25 000			
<u>Liikenneturvallisuuskohteet</u>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Katuvalaistus</u>	<b>15 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saneerauskohteet: Elohopealamppujen vaihdot ledvaloiksi ja osin tolppien vaihto	15 000			
<u>Päällystys</u>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nimeämättömät kohteet	50 000			
<b>Vesilaitos</b>	<b>45 000</b>	<b>13 611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vesijohtojen saneeraus	20 000			
Varavedenhankinta	10 000			
Etäluettavien vesimittareiden vaihto ja etäluennan edistäminen	15 000	6 405		
Saaren paloveden järjestäminen		7 206		
<b>Viemärlaitos</b>	<b>605 000</b>	<b>14 174</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Jätevesiverkoston saneeraus (vuotovesien vähentäminen)	30 000	14 174		
Pumppaamot 3 kpl/vuosi	25 000			
Jätevedenpuhdistamon lietteenvastaanotto-aseman ja ympyräaltaiden saneeraus (Katto ja ulko- ja sisäseinärakenteet)	150 000			
MBR yksiköiden uusiminen	400 000			

**Investointiosa yhteensä**

	Menot		Tulot	
	TA 2025	Toteuma	TA 2025	Toteuma
<b>Yhteensä</b>	<b>1 411 000</b>	<b>117 830</b>		
<b>Rahoitusavustukset / investointitulot</b>			<b>120 000</b>	<b>21 644</b>
<b>Netto</b>	<b>1 291 000</b>	<b>96 186</b>		

## KONSERNIOSA

### Konserniyhtiöiden tulostavoitteet:

Parikkalan Ravi- ja Markkinakenttä Oy: Yhtiö toimii kannattavasti ja sen toimintaa kehitetään.

- Kunnan omistuksesta luopumista yhtiössä selvitetään.

Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt: Yhtiöt toimivat kannattavasti ja huolehtivat riittävästä kiinteistöjensä kunnossapidosta.

Kunta on pyrkinyt luopumaan yksittäisten asunto-osakehuoneistojen hallintaan oikeuttavista osakkeista ja tarjonnut niissä asuville vuokralaisille osakkeita lunastettavaksi. Asunnon vapautuessa se laitetaan yleiseen myyntiin.

## SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Kunnanhallitus on 11.12.2017 / 225 § hyväksynyt Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeen. Ohjeen mukaan sisäisen valvonnan keskeinen tavoite on saada tilivelvollisille toimijoille riittävä varmuus:

- 1) toiminnan vaikuttavuudesta ja taloudellisuudesta
- 2) toiminnan lainmukaisuudesta ja hyvän hallintotavan toteutumisesta
- 3) omaisuuden ja varojen hallinnasta sekä
- 4) päätöksenteon perustumisesta vaikutusten ennakoarviointeihin sekä oikeaan ja riittävään toiminnalliseen ja taloudelliseen tietoon.

Riskiennhallinnan päämääränä on varmistaa toimintojen jatkuvuus ja palvelujen häiriötön tuottaminen. Riskienhallintaa toteutetaan riskien arvioinneilla. Lähtökohtana on ennakkoon arvioida merkittävimmät riskikohteet, ja niihin varautumalla ja ennalta ehkäisevillä toimenpiteillä poistaa ja/tai minimoida niiden mahdolliset seuraamukset.

Ohjeeseen on sisällytetty riskien arviointitaulukko. Kukin tulosalue on kuvannut oman tulosalueensa riskit ja niiden ennakoimiseen ja hallitsemiseen käytettävät toimenpiteet. Riskejä päivitetään vuosittain.

Suuri osa riskienhallintaa toteutuu toimintaprosesseihin sisällytettävänä päivittäisinä valvontatoimenpiteinä ja varmistuksina. Toimiva riskienhallinta on osa hyvää johtamista, toiminnan ohjausta ja palveluiden laadukkuuden varmistamista. Se kuuluu osana strategia- ja talousarvioprosessiin sekä toiminnan suunnitteluun.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja keskeiset johtopäätökset raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä.