

Osavuositarkastus 1–4/2026

VALT 08.06.2026 § 49

280/02.02.01/2026

Päätösesitys

Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy osavuositarkastuksen 1-4/2026 liitteen mukaisena.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Tiedoksi

Talousohjelmat

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

KH 01.06.2026 § 191

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää

- 1) hyväksyä omalta osaltaan osavuositarkastuksen 1-4/2026 liitteen mukaisena ja lähettää sen edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi.
- 2) tarkastaa pykälän kokouksessa.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Perustelu

Valtuusto hyväksyi kokouksessaan 8.12.2025 § 97 Keuruun kaupungin talousarvion vuodelle 2026 sekä talousohjelman vuosille 2027–2029. Kunnanhallitus on vahvistanut 6.10.2025 § 258 kunnan vuosikellon, jonka kunnanvaltuusto on merkinnyt tiedoksi 27.10.2025 § 70. Vuosikellossa on määritelty kunnan toiminnan ja talouden suunnittelun ja seurannan aikataulu.

Talousohjelman 2026 täytäntöönpano-ohjeen (kh 19.1.2026 § 13) mukaan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta ja raportoinnista vastaavat tilivelvolliset ja muut vastuhenkilöt toimialueellaan. Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat hallituksen, lautakuntien sekä niiden jaostojen jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tarkemmin tilivelvolliset on vahvistettu talousarviossa 2026.

Talousarviossa on myös vahvistettu tulo- ja menoarvioiden sitovuustasot. Käyttötalousohjelmassa määrärahojen ja tuloarvioiden

sitovuustaso toimintakate (määrärahan ja tuloarvion erotus eli netto) seuraavasti: Valtuustoon nähden sitova taso on toimielin- ja toimialataso, lautakuntaan nähden sitova taso on tulosaluealueetaso ja toimialajohtoon nähden sitova taso on tulosityksikkötaso, joihin tulosalueet jakautuvat. Investointiosassa määrärahat ja tuloarviot ovat bruttositovia (määräraha ja tuloarvio molemmat erikseen) hankeryhmäkohtaisesti valtuustoon nähden.

Tilivelvolliset toimielimet ja kaupunkikonsernin tytäryhteisöt raportoivat toiminnastaan kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle. Raportoinnissa on tuotava selkeästi esille, onko tavoite toteutunut vai ei, sekä panostettava mahdollisten poikkeamien selvittämiseen.

Mikäli määrärahat uhkaavat ylittyä, on toimielinien ryhdyttävä välittömästi toimenpiteisiin ylityksen estämiseksi. Tilivelvollisten on ensisijaisesti hoidettava uhkaavat ylitykset toimivaltaansa kuuluvilla toimenpiteillä. Mikäli toimielin ei kykene ratkaisemaan määrärahojen riittävyysongelmaa toimivaltansa puitteissa, on se tuotava hallituksen ja valtuuston käsittelyyn mahdollisimman pian kuitenkin viimeistään marraskuun 2026 loppuun mennessä.

Esityslistan liitteenä on osavuosikatsaus 1-4 / 2026, joka tiivistyy koko kaupungin osalta seuraavasti:

	Toteuma 01-04/2026	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + muutos	Ylitys/alitus	Toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	6 780 581,20	21 141 510,00	-160 000,00	20 981 510,00	14 200 928,80	32,3 %
Valmistus omaan käyttöön	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,0 %
Henkilöstökulut	-8 021 590,56	-24 903 930,81	24 999,91	-24 878 930,90	-16 857 340,34	32,2 %
Palvelujen ostot	-3 720 631,43	-11 469 070,50	10 000,00	-11 459 070,50	-7 738 439,07	32,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 225 848,65	-3 368 397,00	13 000,00	-3 355 397,00	-2 129 548,35	36,5 %
Avustukset	-777 058,92	-2 624 626,00	0,00	-2 624 626,00	-1 847 567,08	29,6 %
Muut toimintakulut	-1 793 617,74	-5 143 640,00	10 000,00	-5 133 640,00	-3 340 022,26	34,9 %
TOIMINTAKULUT	-15 538 747,30	-47 509 664,31	57 999,91	-47 451 664,40	-31 912 917,10	32,7 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-8 758 166,10	-26 338 154,31	-102 000,09	-26 440 154,40	-17 681 988,30	33,1 %
Verotulot	7 321 077,35	22 345 000,00	-234 000,00	22 111 000,00	14 789 922,65	33,1 %
Valtionosuudet	2 542 988,00	8 184 008,00	-561 887,00	7 622 121,00	5 079 133,00	33,4 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-431 907,79	-439 800,00	0,00	-439 800,00	-7 892,21	98,2 %
VUOSIKATE	673 991,46	3 751 053,69	-897 887,09	2 853 166,60	2 179 175,14	23,6 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 388 236,56	-4 011 050,00	0,00	-4 011 050,00	-2 622 813,44	34,6 %
Satunnaiset tuotot ja kulut	1 301 679,84	1 189 000,00	0,00	1 189 000,00	-112 679,84	109,5 %
TILIKAUDEN TULOS	587 434,74	929 003,69	-897 887,09	31 116,60	-556 318,14	1 887,9 %
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	587 434,74	929 003,69	-897 887,09	31 116,60	-556 318,14	1 887,9 %

Osavuosikatsaukseen on koottu myös tieto muiden tilivelvollisten toimielinien osavuosikatsauksen käsittelystä.

Esityslistan oheismateriaalina on talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohje.

Toimivalta

Kuntalain § 14 mukaan valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta. Kuntalain § 39 mukaan kunnanhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta. Hallintosäännön § 74 mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat seuraavat talousarvion toteutumista säännöllisesti.

Valmistelija

Konsernipalvelujohtaja Päivi Vauhkonen,
paivi.vauhkonen(at)keuruu.fi, p. 040 158 1656

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Tiedoksi

Muutoksenhaku