

## Talousarvion toteutumisvertailu tammikuu-huhtikuu 2026

### OPIST 26.05.2026 § 27

295/02.02.01/2026

#### Päätösesitys

Opistolautakunta hyväksyy omalta osaltaan liitteenä olevan opistolautakunnan toteumaraportin 1-4 / 2026 ja lähettää sen edelleen kaupunginhallitukselle ja valtuustolle hyväksyttäväksi.

#### Päätös

Opistolautakunta on käsitellyt asian Kuntalain 100 §:n mukaisena sähköisenä päätöksentekomenettelynä (Keuruun kaupungin hallintosääntö, 135 §). Kaikki opistolautakunnan jäsenet/varajäsenet ovat ilmoittaneet hyväksyvänsä päätösehdotuksen 26.5.2026 klo 12 mennessä.

#### Perustelu

Valtuusto hyväksyi kokouksessaan 8.12.2025 § 97 Keuruun kaupungin talousarvion vuodelle 2026 sekä taloussuunnitelman 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.

Talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohjeen (kh 19.1.2026 § 13) mukaan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta ja raportoinnista vastaavat tilivelvolliset ja muut vastuuhenkilöt 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. Käyttötaloussosassa 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 tulosaluealuetaso ja toimialajohtoon nähden sitova taso on tulosyksikkötaso, 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 toimielinten 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.

Liitteenä on opistolautakunnan toteumaraportti 1-4 / 2026. Toteutuma on linjassa aiempien vuosien kanssa. Toimintakulut ovat toteutuneet 35,2 % ja toimintatuotot 23,3 %. Tulokertymä on aina kevätkaudella pienempi kuin syksyllä, koska suurin osa kansalaisopiston kurssimaksuista laskutetaan syksyisin koko lukuvuoden osalta. Suurin poikkeama toteutumassa ovat ICT-palvelut, koska yleishallinnosta on tänä vuonna siirretty yksiköiden maksettavaksi järjestelmien lisenssikuluja, jotka aiemmin on maksettu yleishallinnon puolelta. Tästä ei ole ollut tietoa talousarvion 2026 laadintavaiheessa, joten siihen ei ole ollut mahdollista varautua.

Oheismateriaalina on talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohje: [kaupunginhallituksen päätös 19.1.2026 § 13](#) ([keuruu.oncloudos.com](http://keuruu.oncloudos.com))

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

Kansalais- ja musiikkiopiston rehtori Pirjo Ikkala, puh. 040 585 1519

Esittelijä

Kansalais- ja musiikkiopiston rehtori Ikkala Pirjo

Tiedoksi

Kaupunginhallitus

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto