Osavuosikatsaus 1–8 / 2026

VALT 26.10.2026
280/02.02.01/2026

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää lähettää osavuosikatsauksen valtuuston hyväksyttäväksi.

Päätös

Käsittely

Tiedoksi

Talouspalvelut
Elinvoiman ja asuinympäristön lautakunta
Opistolautakunta
Rakennuslautakunta
Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta
Keurusselän ympäristölautakunta
Keurusselän ympäristönsuojelujaosto
Keuruun Vesi liikelaitoksen johtokunta

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

KH 19.10.2026 § 324

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää

1) hyväksyä omalta osaltaan osavuosikatsauksen 1–8 / 2026

2) lähettää osavuosikatsauksen valtuuston hyväksyttäväksi

3) tarkastaa pykälän kokouksessa

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Perustelu

Valtuusto on hyväksynyt osavuosikatsauksen 1–4 / 2026 kokouksessaan 8.6.2026. Kaupungin toiminnan ja talouden suunnittelun ja seurannan vuosikellon mukaisesti seuraavassa vuorossa on osavuosikatsaus 1–8 / 2026. Tilivelvolliset toimielimet ovat käsitelleet osavuosikatsauksensa seuraavasti:

Elinvoiman ja asuinympäristön lautakunta	23.9.2026 § 87
Opistolautakunta	23.9.2026 § 47
Rakennuslautakunta	23.9.2026 § 31
Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta	24.9.2026 § 136
Keurusselän ympäristölautakunta	7.10.2026 § 39
Keurusselän ympäristönsuojelujaosto	7.10.2026 § 45
Keuruun Vesi liikelaitoksen johtokunta	15.10.2026 § 39

Esityslistan liitteenä on osavuosikatsaus 1–8 / 2026, joka tiivistyy koko kaupungin käyttötalouden osalta seuraavasti:

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	**Toteuma 01-08/2026**	**Talousarvio 2026**	**TA muutos 2026**	**TA + muutos**	**Ylitys/alitus**	**Toteuma-%**
TOIMINTATUOTOT	13471161	21141510	-160000	20981510	7510349	64,20
Valmistus omaan käyttöön	29970	30000	0	30000	30	99,9
Henkilöstökulut	-16738271	-24903931	25000	-24878931	-8140660	67,3
Palvelujen ostot	-6503943	-11469071	-102000	-11571071	-5067127	56,2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2106053	-3368397	13000	-3355397	-1249344	62,8
Avustukset	-1842970	-2624626	0	-2624626	-781656	70,2
Muut toimintakulut	-3516008	-5143640	10000	-5133640	-1617632	68,5
TOIMINTAKULUT	-30707245	-47509664	-54000	-47563664	-16856420	64,6
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-17206113	-26338154	-214000	-26552154	-9346041	64,8
Verotulot	14904783	22345000	-234000	22111000	7206217	67,4
Valtionosuudet	5089561	8184008	-561887	7622121	2532560	66,8
Rahoitustuotot ja -kulut	-774737	-439800	0	-439800	334937	176,2
VUOSIKATE	2013494	3751054	-1009887	2741167	727673	73,5
Poistot ja arvonalentumiset	-2776218	-4011050	0	-4011050	-1234832	69,2
Satunnaiset tuotot ja kulut	1301680	1189000	0	1189000	-112680	109,5
TILIKAUDEN TULOS	538956	929004	-1009887	-80883	-619839	-666,3
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	538956	929004	-1009887	-80883	-619839	-666,3

Käyttötalous on kokonaisuutena ajanjakson talousarvion mukainen, mutta kaupungin tulorahoitus jää tavoitteesta. Loppuvuoden arvioinnissa tulee erityisesti tarkistaa toimintatuottojen kertymä, palveluostojen alituksen pysyvyys sekä rahoitustuottojen ja -kulujen ylitys. Talousarvion 2026 tarkistaminen on käynnistynyt ja etenee päätöksentekoon vuoden loppuun mennessä. Myös sote-kiinteistöjen yhtiöittämisen vaikutukset tarkennetaan talousarvioon. Merkittävimmät muutokset kohdistuvat investointiosaan ja rahoituslaskelmaan.

INVESTOINNIT YHTEENSÄ	**Talousarvio 2026**	**TA muutos 2026**	**TA+muutos**	**Toteuma 2026**	**Toteuma-%**
Investointimenot	-2975000	80000	-2895000	3313555	-114
Avustukset	100000	0	100000	-13000	-13
Luovutustulot	60000	-20000	40000	-5095882	-12 740
NETTO	-2815000	60000	-2755000	-1795327	65

Osavuosikatsaus 1–8 / 2026 on laadittu kaupungilla ensi kertaa käyttöönotetulla TargetorPro-asiakirjasovelluksella, jolla talouden tiedot saadaan pääosin suoraan raportointiohjelmasta. Osavuosikatsauksesta saatu palaute ohjaa tarkentamaan sovelluksen käyttöä eri toimielimissä, jotta tietojen syöttäminen on jatkossa entistä yhtenäisempää. Ohjelmaa hyödynnetään jatkossa myös talousarvion ja tilinpäätöksen laadintaan.

Esityslistan liitteenä on osavuosikatsaus 1–8 / 2026.

Vuoden 2027 osalta toiminnan ja talouden raportointi muuttuu neljännesvuosiraportointiin Valtionkonttorille tehtävän raportoinnin mukaiseksi. Osavuosikatsauksissa 1–3 ja 1–9 keskitytään jatkossa kaupungin taloudelliseen tilanteeseen. Osavuosikatsaus 1–6 on ns. välitilinpäätös, jossa tehdään tarkempi selvitys myös toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta käsillä olevan raportin tapaan.

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

VALT 08.06.2026 § 49

Päätösesitys

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

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Tiedoksi

Muutoksenhaku

KH 01.06.2026 § 191

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää

1) hyväksyä omalta osaltaan osavuosikatsauksen 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 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 tilinvelvolliset on vahvistettu talousarviossa 2026.

Talousarviossa on myös vahvistettu tulo- ja menoarvioiden sitovuustasot. Käyttötalousosassa 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.

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 toimielinten 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