Talouden seurannan osavuosiraportit 10/2026

Kaupunginhallitus 23.11.2026
22/02.02.02/2026

Valmistelija: kaupunginjohtaja Juha Piiroinen, p. 044 758 1403

Tammi–lokakuun 2026 tuloslaskelman perusteella Suonenjoen kaupungin talous on kehittynyt talousarviota paremmin. Kaupungin tilikauden tulos on lokakuun lopussa noin 1,1 milj. euroa ylijäämäinen. Vuoden 2026 talousarvio laadittiin 122.400 euroa alijäämäiseksi.

Keskeisin tulosta vahvistava tekijä on toimintakatteen paraneminen sekä odotettua vahvemmat valtionosuudet, avustustuotot ja rahoitustuotot. Toimintakate on lokakuun lopussa noin -14,6 milj. euroa, mikä on noin 0,6 milj. euroa parempi kuin vuotta aiemmin. Vuosikate on noussut 3,2 milj. euroon.

Keskeiset havainnot

1. Tulos on huomattavasti talousarviota parempi

- Tilikauden tulos 31.10.2026: +1,1 milj. euroa
- Talousarvio 2026: -0,12 milj. euroa
- Poikkeama talousarvioon: noin +1,2 milj. euroa

Vuosikate on 3,2 milj. euroa, mikä riittää kattamaan poistot (talousarviossa 2,4 milj. euroa). Kaupungin tulorahoitus on ollut syyskaudella hyvällä tasolla.

2. Toimintakulujen kasvu on maltillista

Toimintakulut ovat toteutuneet 82,2 prosenttisesti, mikä on alle tasaisen toteuman (83,3 %). Erityisesti palvelujen ostojen toteuma on ollut maltillinen (76,0 % talousarviosta), mikä osaltaan parantaa toimintakatetta.

Kustannuspaineita on kuitenkin nähtävissä:

- avustukset 94,9 %
- muut toimintakulut 87,6 %

Nämä erät voivat loppuvuoden ylityspaineeseen ko. tiliryhmien osalta.

3. Tulosta tukevat poikkeuksellisen vahvat tuotot

Toimintatuottoja on kertynyt jo 5,5 milj. euroa, mikä vastaa 93,8 prosenttia koko vuoden talousarviosta. Erityisesti tukien ja avustusten toteuma on ollut vahva, 1,2 milj. euroa eli 190,5 prosenttia talousarviosta.

Myös rahoituserät ovat toteutuneet odotettua paremmin:

- rahoitustuottojen ja -kulujen netto +0,9 milj. euroa
- toteuma 147 % talousarviosta

Verotulot ovat toteutuneet edellisvuoden tasoisena (82,2 %), joten tulosparannus ei selity verotulojen kasvulla vaan ennen kaikkea toimintakatteen ja muiden tuottoerien vahvistumisella.

Lokakuun lopun toteuman perusteella voidaan arvioida, että Suonenjoen kaupungin vuoden 2026 tilikauden tulos päätyy ylijäämäiseksi.

Kolmen suurimman toimialan talouskehitys on tammi–lokakuun perusteella pääosin talousarvion mukainen tai sitä parempi. Kaikkien tarkasteltujen toimialojen toimintakatteiden ennakoidaan toteutuvan talousarviota parempina vuoden 2026 lopussa.

Elinvoima- ja hallintopalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet suunniteltua paremmin erityisesti avustus- ja hankerahoituksen ansiosta. Toimintakulujen kasvu on pysynyt pääosin hallinnassa, minkä johdosta toimialan toimintakatteen ennustetaan toteutuvan talousarviota parempana.

Keskeiset havainnot
- Toimintatuottoja on kertynyt lähes koko vuoden talousarvion verran (95%)
- Saadut tuet ja avustukset ylittävät talousarvion selvästi.
- Toimintakulujen toteuma (81,9 %) on hieman alle ajankohdan laskennallisen toteumatason.
- Aineiden, tarvikkeiden ja muiden toimintakulujen toteumat ovat kuitenkin korkealla tasolla.
- Toimintakate on noin 147.000 euroa edellisvuotta heikompi kulujen kasvun vuoksi.

Kasvun ja oppimisen palveluiden talous on toteutunut talousarviota vahvempana erityisesti avustustuottojen johdosta. Ennusteessa on kuitenkin huomioitu, ettei avustustuottojen toteuma jatku loppuvuoden aikana alkuvuoden tasoisena. Toimialan toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana.

Keskeiset havainnot
- Toimintatuotot ylittävät talousarvion jo lokakuun lopussa merkittävästi.
- Avustustuotot ovat poikkeuksellisen korkealla tasolla ja ylittävät talousarvion yli kaksinkertaisesti.
- Toimintakulut ovat kokonaisuutena lähes budjetoidulla tasolla.
- Henkilöstömenojen toteuma on hieman etupainotteinen.
- Toimintakate on noin 594.000 euroa parempi kuin vastaavana aikana vuonna 2025.

Teknisten palveluiden toimintakulut ovat toteutuneet talousarviota alempina erityisesti palvelujen ostojen osalta. Toimialan toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana. Loppuvuoden toteumaan liittyy kuitenkin epävarmuutta erityisesti talvikauden kunnossapito- ja energiakustannusten osalta.

Keskeiset havainnot
- Toimintatuotot ovat lähes ajankohdan mukaisella tasolla.
- Toimintakulut jäävät selvästi alle budjetoidun kertymän.
- Palvelujen ostot ovat toteutuneet huomattavasti budjetoitua hitaammin.

- Henkilöstömenot ovat sen sijaan jo lähes 89 % koko vuoden määrärahasta.
- Toimintakate on noin 201.000 euroa parempi kuin vuotta aiemmin.

Toimialojen käyttötalouden ennustetaan kehittyvän kokonaisuutena myönteisesti vuoden loppuun saakka. Käytettävissä olevien toteumatietojen perusteella Elinvoima- ja hallintopalveluiden, Kasvun ja oppimisen palveluiden sekä Teknisten palveluiden yhteenlasketun toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana vuoden 2026 lopussa.

Tammi–lokakuun toteuman perusteella kaikkien kolmen toimialan talous on kokonaisuutena hallinnassa. Nykyisillä toteumatiedoilla toimialojen yhteenlasketun toimintakatteen arvioidaan olevan noin 0,5 miljoonaa euroa talousarviota parempi vuoden 2026 lopussa.

Loppuvuoden talousseurannassa on syytä kiinnittää erityistä huomiota:

- Kasvun ja oppimisen palveluiden avustustuottojen lopulliseen toteumaan ja henkilöstömenoihin.
- Elinvoima- ja hallintopalveluiden avustusten sekä muiden toimintakulujen kehitykseen.
- Teknisten palveluiden talvikauden kunnossapito- ja energiakustannuksiin.

Liitteenä ovat seuraavat talouden osavuosiraportit 31.10.2026 tilanteesta:

- Tuloslaskelma ulkoinen, koko kaupunki
- Käyttötalous ulkoinen, kaikki toimialat ja lautakunnat
- Käyttötalous ulkoinen, elinvoima ja hallintopalvelut

Toteumaraporttien pohjalta tehty talouden analyysi lokakuun 2026 tilanteesta on laadittu tekoälyavausteisesti (Microsoft 365 Copilot). Talouden seurannan tarkempi esittely tullaan antamaan kaupunginhallituksen kokouksessa 23.11.2026.

Kaupunginhallitus johtaa kaupungin toimintaa, hallintoa ja taloutta, vastaa kuntalaissa säädetyistä tehtävistä. Kuntalain mukaisesti kunnanhallituksen tulee vastata kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta.

Ehdotus

Kaupunginjohtaja ehdottaa, että kaupunginhallitus:

1. merkitsee tiedoksi edellä mainitut talouden seurannan osavuosiraportit 10/2026 sekä

2. esittää Tuloslaskelma ulkoinen, koko kaupunki sekä Käyttötalous ulkoinen, kaikki toimialat ja lautakunnat osavuosiraportit edelleen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Päätös