



OSAVUOSIRAPORTTI

1–3/2026

kh § __, 27.4.2026

kv § __, 11.5.2026

TOHMAJÄRVEN KUNTA

Järnefeltintie 1, 82600 Tohmajärvi • www.tohmajarvi.fi

 Tohmajärvi
tolokku ja toimelias

Sisällysluettelo

1. TULOSLASKELMA	2
2. RAHOITUSLASKELMA.....	4
3. KUNNANHALLITUS	5
4. LOMITUS.....	6
5. SIVISTYSLAUTAKUNTA.....	7
6. YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	8
7. INVESTOINNIT	9

1. TULOSLASKELMA

TULOSLASKELMA 1.1.-31.3.2026

	TA 2026	Toteutuma 1-3 / 2026	Tot-%
Toimintatuotot			
Myyntituotot	7 757 560	2 083 797	26,86%
Maksutuotot	1 094 000	347 572	31,77%
Tuet ja avustukset	217 739	116 381	53,45%
Muut toimintatuotot	846 113	198 142	23,42%
Toimintatuotot yhteensä	9 915 412	2 745 891	27,69%
Toimintakulut			
Henkilöstökulut	-13 383 496	-3 522 930	26,32%
Palkat ja palkkiot	-11 145 525	-2 869 077	25,74%
Henkilösivukulut	-2 237 971	-653 852	29,22%
Eläkekulut	-1 897 000	-550 963	29,04%
Muut henkilösivukulut	-340 971	-102 890	30,18%
Palvelujen ostot	-6 234 123	-1 490 732	23,91%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 286 229	-370 926	28,84%
Avustukset	-1 179 500	-280 135	23,75%
Muut toimintakulut	-985 285	-221 701	22,5%
Toimintakulut yhteensä	-23 068 633	-5 886 423	25,52%
Toimintakate	-13 153 221	-3 140 532	23,88%
Verotulot	8 378 000	2 139 177	25,53%
Valtionosuudet	5 966 200	1 476 747	24,75%
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	100 000	0	0,0%
Muut rahoitustuotot	129 000	2 118	1,64%
Korkokulut	-195 000	-51 710	26,52%
Muut rahoituskulut	-2 000	-540	27,02%
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	32 000	-50 133	-156,67%
Vuosikate	1 222 979	425 259	34,77%
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 213 280	-298 168	24,58%
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-1 213 280	-298 168	24,58%
Tilikauden tulos	9 699	127 091	1 310,35%
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	9 699	127 091	1 310,35%

Toteuma:

Tohmajärven kunnan talous on edennyt vuoden 2026 ensimmäisen neljänneksen osalta pääosin talousarvion mukaisesti. Tarkastelujaksolla on toteutunut noin 25 % koko vuoden taloudesta, joten tätä tasoa voidaan pitää vertailukohtana toteumalle talousarvioon nähden.

Toimintatuottoja on kertynyt yhteensä 2.745.891 euroa, mikä vastaa 27,7 % koko vuoden talousarviosta. Toimintatuottojen kertymä on siten ajankohtaan nähden hyvällä tasolla.

Euromääräisesti toimintatuottoja on kertynyt noin 267.000 euroa enemmän kuin tasainen 25 %:n kertymä edellyttäisi.

Myyntituottoja on kertynyt noin 145.000 euroa enemmän, maksutuottoja noin 74.000 euroa enemmän ja tukia ja avustuksia noin 62.000 euroa enemmän kuin ajankohdan mukainen kertymä. Yksittäisenä nostona voisi mainita puunmyyntitulojen kertymän, joka on maaliskuun lopussa 289.045 euroa ja koko vuoden osalta tuloja on arvioitu kertymän 330.000 euroa.

Toimintakulut ovat maaliskuun lopussa 5.886.423 euroa, mikä on 25,5 % talousarviosta. Kokonaisuutena toimintakulujen toteuma on hyvin lähellä ajankohdan mukaista tasoa. Toimintakuluja on kertynyt noin 114.000 euroa enemmän kuin tasainen kertymä edellyttäisi. Henkilöstökulut ylittävät ajankohdan mukaisen tason noin 175.000 eurolla, kun taas palvelujen ostot alittavat sen noin 270.000 eurolla ja muut toimintakulut noin 73.000 eurolla, mikä tasapainottaa kokonaisuutta. Työllisyyden osalta työmarkkinatuen kuntaosuutta on kertynyt neljännesvuoden osalta 51.000 euroa enemmän mitä arvioitiin. Tasaisella rytmillä tämä tarkoittaisi yli 200.000 euron ylitystä talousarvioon nähden. Tämän osalta tullaan esittämään muutosta talousarvioon viimeistään kesäkuun osavuosisraportin yhteydessä.

Verotuloja on kertynyt 2.139.177 euroa (25,5 %), mikä on noin 38.000 euroa enemmän kuin ajankohdan mukainen kertymä. Valtionosuuksia on kertynyt 1.476.747 euroa (24,8 %), mikä on noin 15.000 euroa vähemmän kuin tasainen kertymä edellyttäisi.

Rahoituserien osalta korkokulut ovat toteutuneet 51.710 euroa (26,5 %), mikä tarkoittaa noin 3.000 euroa suurempaa kertymää kuin ajankohdan mukainen taso edellyttäisi.

Vuosikate on maaliskuun lopussa 425.259 euroa ja tilikauden tulos 127.091 euroa ylijäämäinen. Kokonaisuutena talouden toteuma on alkuvuoden osalta tasapainoinen.

TYTÄRYHTIÖT 1-3/2026

Tot 1-3/2026	Tohmajärven Yrityspalvelut Oy	KOY Tikankontti	Tohmajärven Sijoitus Oy	Yhteensä
Liikevaihto	127 099	219 347	0	346 446
Kulut	-70 761	-208 133	503	-278 391
Liikevoitto (-tappio)	56 337	11 214	503	68 055
Rahoitustuotot ja -kulut	506	-720	131	-83
Tulos	56 847	10 494	634	67 975
Tuloverot	0	0	-1 181	-1 181
Tilikauden yli-/alijäämä	56 847	10 494	-547	66 794

2. RAHOITUSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA 1.1.-31.3.2026

	TA 2026	Toteutuma	Tot-%
Toiminnan rahavirta	1 222 979	431 168	35,26%
Vuosikate	1 222 979	425 259	34,77%
Tulorahoituksen korjauserät	0	5 909	
Investointien rahavirta	-927 700	2 090	-0,23%
Investointimenot	-957 700	-410	0,04%
Rahoitusosuudet investointimenoihin	30 000	0	0,0%
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	2 500	
Toiminnan ja investointien rahavirta	295 279	433 258	146,73%
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset	-70 000	0	0,0%
Antolainasaamisten lisäys	-100 000	0	0,0%
Antolainasaamisten vähennys	30 000	0	0,0%
Lainakannan muutokset	-183 400	127 647	-69,6%
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	500 000	0	0,0%
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-683 400	-179 166	26,22%
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	306 813	
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-550 289	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	205 446	
Saamisten muutos	0	263 168	
Korottomien velkojen muutos	0	-1 018 903	
Rahoituksen rahavirta	-253 400	-422 642	166,79%
Rahavarojen muutos	41 879	10 616	25,35%
Rahavarat			
31. 3.	143 095		
1. 1.	132 479	10 616	

3. KUNNANHALLITUS

	TA 2026	Toteutuma 1-3 / 2026	Tot-%	Ed. vuosi vast. ajank.	Muutos-%
TOIMINTATUOTOT					
306 MYYNTITUOTOT	36 000	8 924	24,79%	17 463	-48,89%
320 MAKSUTUOTOT	0	0		0	
330 TUET JA AVUSTUKSET	3 720	2 100	56,45%	6 000	-65,0%
350 MUUT TOIMINTATUOTOT	150 900	35 611	23,6%	46 380	-23,22%
YHTEENSÄ	190 620	46 635	24,47%	69 842	-33,23%
TOIMINTAKULUT					
400 PALKAT JA PALKKIOT	-703 963	-184 173	26,16%	-167 634	9,87%
401 HENKILÖSIVUKULUT	-144 003	-41 373	28,73%	-35 461	16,67%
430 PALVELUJEN OSTOT	-1 941 845	-527 277	27,15%	-566 303	-6,89%
450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-129 570	-31 234	24,11%	-36 065	-13,39%
470 AVUSTUKSET	-636 500	-212 609	33,4%	-145 867	45,76%
482 MUUT TOIMINTAKULUT	-61 005	-9 164	15,02%	-21 180	-56,73%
YHTEENSÄ	-3 616 886	-1 005 831	27,81%	-972 509	3,43%
TOIMINTAKATE	-3 426 266	-959 196	28,0%	-902 667	6,26%

Toteuma

Kunnanhallituksen osalta talous on alkuvuonna toteutunut pääosin ajankohdan mukaisesti. Tarkastelujaksolla toteuman vertailutasona voidaan pitää noin 25 %:n kertymää.

Toimintatuottoja on kertynyt 46.635 euroa, mikä vastaa 24,5 % talousarviosta. Tuottojen kertymä on siten hieman ajankohtaan nähden jäljessä. Euromääräisesti toimintatuottoja on kertynyt kuitenkin noin 1.000 euroa vähemmän kuin tasainen kertymä edellyttäisi.

Toimintakuluja on maaliskuun loppuun mennessä 1.005.831 euroa, mikä on 27,8% koko vuoden arviosta. Tämä tarkoittaa, että kuluja on kertynyt noin 100.000 euroa enemmän kuin ajankohdan mukainen kertymä edellyttäisi, eli kulut ovat alkuvuonna etupainotteisia. Tässä näkyy mm. kertyneet yhteistoimintaosuudet, joiden laskutus on etupainotteista.

Henkilöstökulut ylittävät ajankohdan mukaisen tason noin 14.000 eurolla, ja palvelujen ostot noin 42.000 eurolla. Sen sijaan aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden sekä muiden toimintakulujen toteuma on lähellä tai alle ajankohdan mukaisen tason.

Toimintakatteen toteuma on 28,0 %, mikä ylittää tasaisen kertymän ja kuvastaa menojen etupainotteisuutta suhteessa tuloihin. Vuonna 2025 toimintakatteen toteuma oli vastaavana ajankohtana 26.94 %.

4. LOMITUS

	TA 2026	Toteutuma 1-3 / 2026	Tot-%	Ed. vuosi vast. ajank.	Muutos-%
TOIMINTATUOTOT					
306 MYYNTITUOTOT	5 799 803	1 447 911	24,96%	1 533 783	-5,6%
320 MAKSUTUOTOT	750 000	200 304	26,71%	211 611	-5,34%
330 TUET JA AVUSTUKSET	27 900	0	0,0%	0	
YHTEENSÄ	6 577 703	1 648 215	25,06%	1 745 394	-5,57%
TOIMINTAKULUT					
400 PALKAT JA PALKKIOT	-4 389 131	-1 046 496	23,84%	-980 118	6,77%
401 HENKILÖSIVUKULUT	-801 506	-244 502	30,51%	-207 148	18,03%
430 PALVELUJEN OSTOT	-879 737	-184 345	20,95%	-208 589	-11,62%
450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-78 979	-16 791	21,26%	-36 166	-53,57%
470 AVUSTUKSET	-320 000	-40 118	12,54%	-60 573	-33,77%
482 MUUT TOIMINTAKULUT	-33 570	-3 219	9,59%	-1 573	104,66%
YHTEENSÄ	-6 502 923	-1 535 470	23,61%	-1 494 167	2,76%
TOIMINTAKATE	74 780	112 745	150,77%	251 227	-55,12%

Toteuma:

Lomituspalvelujen kysyntä on ollut normaalilla tasolla alkuvuoden. Itsejärjestetyn lomituksen korvaukset haetaan 2kk:n sisällä lomituksen toteutumisesta, joten siitä syystä avustuksien toteutumisen % on matala.

5. SIVISTYSLAUTAKUNTA

	TA 2026	Toteutuma 1-3 / 2026	Tot-%	Ed. vuosi vast. ajank.	Muutos-%
TOIMINTATUOTOT					
306 MYYNITUOTOT	561 957	109 174	19,43%	133 233	-18,06%
320 MAKSUTUOTOT	318 400	125 135	39,3%	116 102	7,78%
330 TUET JA AVUSTUKSET	182 739	114 281	62,54%	102 956	11,0%
350 MUUT TOIMINTATUOTOT	106 213	23 609	22,23%	20 020	17,93%
YHTEENSÄ	1 169 309	372 199	31,83%	372 311	-0,03%
TOIMINTAKULUT					
400 PALKAT JA PALKKIOT	-5 501 493	-1 482 216	26,94%	-1 325 738	11,8%
401 HENKILÖSIVUKULUT	-1 173 270	-332 810	28,37%	-281 766	18,12%
430 PALVELUJEN OSTOT	-2 558 607	-625 889	24,46%	-561 109	11,55%
450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-332 950	-54 727	16,44%	-73 626	-25,67%
470 AVUSTUKSET	-123 000	-27 408	22,28%	-25 097	9,21%
482 MUUT TOIMINTAKULUT	-853 870	-196 570	23,02%	-218 942	-10,22%
YHTEENSÄ	-10 543 190	-2 719 620	25,8%	-2 486 278	9,39%
TOIMINTAKATE	-9 373 881	-2 347 421	25,04%	-2 113 967	11,04%

Toteuma:

Vuoden ensimmäisellä neljänneksellä sivistystoimen talous toteutui hyvin suunnitellusti. Talviolosuhteista johtuen liikuntapalveluiden kunnossapitokulut toteutuivat alkutalven osalta ennakoitua pienempinä. Tulosityksiköiden toimintaa toteutettiin suunnitelmien mukaisesti.

6. YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

	TA 2026	Toteutuma 1-3 / 2026	Tot-%	Ed. vuosi vast. ajank.	Muutos-%
TOIMINTATUOTOT					
306 MYYNTITUOTOT	1 359 800	517 788	38,08%	257 655	100,96%
320 MAKSUTUOTOT	25 600	22 132	86,45%	14 310	54,66%
330 TUET JA AVUSTUKSET	3 380	0	0,0%	0	
350 MUUT TOIMINTATUOTOT	589 000	138 921	23,59%	210 936	-34,14%
YHTEENSÄ	1 977 780	678 841	34,32%	482 901	40,58%
TOIMINTAKULUT					
400 PALKAT JA PALKKIOT	-550 938	-156 193	28,35%	-159 582	-2,12%
401 HENKILÖSIVUKULUT	-119 192	-35 167	29,5%	-33 723	4,28%
430 PALVELUJEN OSTOT	-853 934	-153 221	17,94%	-155 796	-1,65%
450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-744 730	-268 174	36,01%	-228 770	17,22%
470 AVUSTUKSET	-100 000	0	0,0%	0	
482 MUUT TOIMINTAKULUT	-36 840	-12 748	34,6%	-7 857	62,24%
YHTEENSÄ	-2 405 634	-625 502	26,0%	-585 728	6,79%
TOIMINTAKATE	-427 854	53 339	-12,47%	-102 828	-151,87%

Toteuma:

Toimintaa toteutettiin suunnitelmien mukaisesti. Toimintakulut olivat kokonaisuutena ajankohtaan verrattuna suhteellisen kertymän tasolla. Lämmitykseen ja sähköön budjetoidusta erästä on käytetty noin 40% maaliskuun loppuun mennessä. Vastaavasti muilla osa-alueilla oli toimintakuluissa pientä säästöä. Toimintatuotot ylittivät tavoitteen. Maa- ja metsätilojen tuotto-osuus vuoden tavoitteesta on yli 80%.

Investointien kilpailutusaineistoja on työstetty ajankohdan mukaisesti. Jätevedenpuhdistamo etenee aikataulun mukaisesti.

7. INVESTOINNIT

		TA 2026	Toteutuma 1-3 / 2026	Tot-%
H401	Palkanlaskenta ohjelma	-42 700	0	0,0%
H402	Kunnallistalon luolanäyttely	-70 000	0	0,0%
S200	Tietotekniikka laitteet	-30 000	0	0,0%
S201	Wärtsiläsali, akustiikka	-15 000	0	0,0%
S604	Liikuteltavat katsomot	-30 000	0	0,0%
V002	Kiinteistöjen myynnit	0	10 909	
Y200	Kaavateiden peruskorjaus	-45 000	0	0,0%
Y201	Katuvalojen saneeraus	-40 000	0	0,0%
Y206	Niiralan teollisuusti/valot	-100 000	0	0,0%
Y207	Nordea-talo puisto/parkkialue	-30 000	0	0,0%
Y300	Jvh- ja vh-saneeraus	-50 000	0	0,0%
Y304	Jv vuotovesien hallinta	-150 000	0	0,0%
Y305	Virtausmittauskaivot	-50 000	0	0,0%
Y311	Asemantie vesijoht.san 2.vaihe	-10 000	0	0,0%
Y315	Vesijohtoverk.saneeraus	-125 000	-410	0,33%
Y316	Lukitusjärjestelmän uus.	-20 000	0	0,0%
Y510	Valokuidun lisärakentaminen	-20 000	0	0,0%
Y514	TK toimitilaratkaisut	-30 000	0	0,0%
Y515	TK/Liikuntahalli IV-korjaus	-30 000	0	0,0%
Y516	Troikka talotekniikka	-40 000	0	0,0%
RAPORTTI YHTEENSÄ		-927 700	10 499	-1,13%
Menot		-957 700	-410	0,04%
Tulot		30 000	10 909	36,36%
Rahoitusosuudet		30 000	0	0,0%
Pysyvien vastaavien myynnit		0	10 909	