

Osavuositarkastus tammi-maaliskuu 2026, Hyvinvoinnin palvelualue

Hyvinvointilautakunta 05.05.2026 § 26
157/02.02.02.01/2026

Julkinen

Valmistelija

hyvinvointijohtaja Virpi Nevalainen

Asian tausta

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen 2026 (KH 19.1.2026 § 6) mukaan palvelualueiden on raportoitava talouden ja tavoitteiden toteutumisesta säännöllisesti sille toimielimelle, jonka alaisuudessa ne toimivat. Toimielimellä tarkoitetaan sekä kunnanhallitusta että lautakuntia. Mahdollisiin poikkeamiin on annettava selvitys, ilmoitettava mihin toimenpiteisiin on ryhdytty ja esitettävä, vaatiiko asia uusia päätöksiä toimielimeltä.

Ensimmäinen raportti on laadittava tilanteesta, joka on kirjanpidossa valmis toimielimen kokoukseen mennessä kuitenkin aikaisintaan helmikuun lopun tilanteesta. Raportointi tehdään käyttäen käyttötalouden toteutumisaraporttia ja investointien toteutumisvertailuraporttia viimeisimmän kirjanpidossa suljetun kuukauden tilanteesta.

Osavuositarkastukset laaditaan seuraavista ajankohdista: 31.3, 30.6.(puolivuositarkastus), ja 30.9. Osavuositarkastuksessa raportoidaan talouden toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta. Puolivuositarkastuksessa 30.6 on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä ennuste koko vuoden tuotoista ja kuluista.

Hyvinvoinnin palvelualueen talouden toteuma 1.1.- 31.3.2026 on toteutunut toimintatuottojen osalta tasaisen kertymän perusteella 36,83 % ja toimintakulut 24,0 %, toimintakate 23,13%. Tasainen toteuma 31.3. on 25 %. Toimintatuottojen toteutuminen ennakoitua paremmin näin alkuvuodesta johtuu viime vuoden tapaan vuoden alussa kirjatuista valtionavustuksista mm. varhaiskasvatuksen, esi- ja perusopetuksen ja lukiokoulutuksen vastuualueilla.

Toimintakulut ovat toteutuneet ennakoitusti tässä vaiheessa vuotta. Loppuvuoden osalta on odotettavissa sellaisia kuluja, joita ei osattu ottaa huomioon talousarvion valmistelussa. Toimintakulujen kehityksestä saadaan parempi kuva puolivuositarkastuksen yhteydessä. Tällöin tarkastellaan kulukehitystä ja -arviota koko vuoden osalta tarkemmin.

Esittelijä

Hyvinvointijohtaja Nevalainen Virpi K

Päätösehdotus

Hyvinvointilautakunta merkitsee osavuositarkastuksen 1.1.-31.3.2026 tiedoksi.

Sovellettavat säädökset

Juuan kunnan hallintosääntö 9 luku 3 §

Päätös

Hyvinvointilautakunta merkitsee osavuosisikatsauksen 1.1.-31.3.2026 tiedoksi.