



Talouskatsaus 1/2026

Tammi-huhtikuu 2026

Sisällys

1. Toimintakatsaus	3
2. Toimintaympäristö	5
2.1 Väestö	5
2.2 Työllisyys	6
2.3 Henkilöstö	8
3. Konserniyhtiöt	9
4. Käyttötalouden toteuma	11
4.1 Keskushallintopalvelut	11
4.2 Hyvinvointipalvelut	14
4.3 Elinympäristöpalvelut	16
4.4 Yhteenveto toimialoittain	19
5. Talouden toteumat	20
5.1 Verotulot	20
5.2 Valtionosuudet	20
5.3 Tuloslaskelma	21
5.4 Talouden näkymät	23
6. Investointiosa	24
7. Rahoitusosa	32
8. Vesihuoltolaitos	33
8.1 Tuloslaskelma	33
8.2 Rahoituslaskelma	34
8.3 Vesihuoltolaitoksen investoinnit	35

1. Toimintakatsaus

Alkuvuoden aikana Liperin kunta on valmistellut monia merkittäviä hankkeita.

1. Liperin kunta on neuvotellut Välikankaan uudella teollisuusalueella sijaitsevien määräalojen vuokrauksesta datakeskustoimija Northern DC AS (toimii nimellä Scale 42) kanssa.
2. Kunnanhallitus hyväksyi 16.02.2026 § 35 hankesuunnitelmaluonnoksen liitteineen ja valtuutti Pohjois-Karjalan hankintatoimen kilpailuttamaan Ylämyllyn päiväkodin 20 vuoden vuokramallilla. Lopullinen tarjouspyyntö valmisteltiin yhdessä Pohjois-Karjalan hankintatoimen kanssa ja se julkaistiin 2.3.2026.

Ylämyllyn päiväkodin toteuttaminen vuokramallilla on kustannustehokas ja se tukee kunnan strategisia tavoitteita, joiden mukaan varmistamme laadukkaat kasvatusta-, opetus- ja vapaa-ajan palvelut sekä työskentelemme määrätietoisesti lapsiystävällinen kunta -tavoitteiden mukaisesti.

3. VT 9 asemakaavan muutoksen ja laajennuksen kaavaehdotus pidettiin nähtävillä 4.3.–6.4.2026.

Asemakaavalla mahdollistetaan Liperin kunnan strategiaan ja toimenpideohjelmiin liittyviä päätöksiä käytännön tasolla. Kaavalla mahdollistetaan valmistuvan tiesuunnitelman mukainen VT 9 parantaminen ja liikenteen sujuvoittaminen sekä liikenneturvallisuuden parantaminen Ylämyllyn alueella. Kuopiontien ja Liperintien risteysalueen liikenneturvallisuusolosuhteet ja ruuhkautuminen sivuvaikutuksineen Ylämyllyntielle saakka poistuvat. Työpaikkaliikenteen ja raskaan liikenteen olosuhteet paranevat merkittävästi.

Tiehankkeen toteutus edellyttää myös kunnalle kohdistuvia merkittäviä investointeja kunnallistekniikkaan erityisesti osallistumalla uusien katujen ja alikulkujen rakentamiseen Nuottiharjun suuntaan mahdollistaen alueiden jatkoaavoituksen ja tulevien asuinalueiden toteutuksen maankäytön toteutusohjelma 2025–2026 perustavoitteiden mukaisesti.

4. Karelnet Oy, jonka omistaa 100 % emoyhtiö Osuuskunta Siikaverkko, suunnittelee valokuitukaapelin vetämistä Viinirannan ja Ahonkylän alueelle. Hankkeen tavoitteena on rakentaa huippunopea, kiinteä tietoliikenneverkko Liperin Viinirannan ja Ahonkylän alueelle v. 2026-2027. Alueella ei ole kiinteää valokuituverkkoa ja mobiiliyhteydet ovat heikot. Tarve toimivalle valokuituverkolle Viinirannan ja Ahonkylän alueella on suuri. Tavoitteena on turvata kuntalaisten yhdenvertaisuus ja harvaan asuttujen seutujen elinvoima. Kunta on päättänyt taata Karelnetin ottamat lainat.

Hanke edistää kunnan strategisia tavoitteita elinvoiman, saavutettavuuden ja digitaalisen infrastruktuurin kehittämisessä. Valokuituverkon rakentaminen parantaa merkittävästi tietoliikenneyhteyksiä alueilla, joilla mobiiliyhteydet ovat heikot.

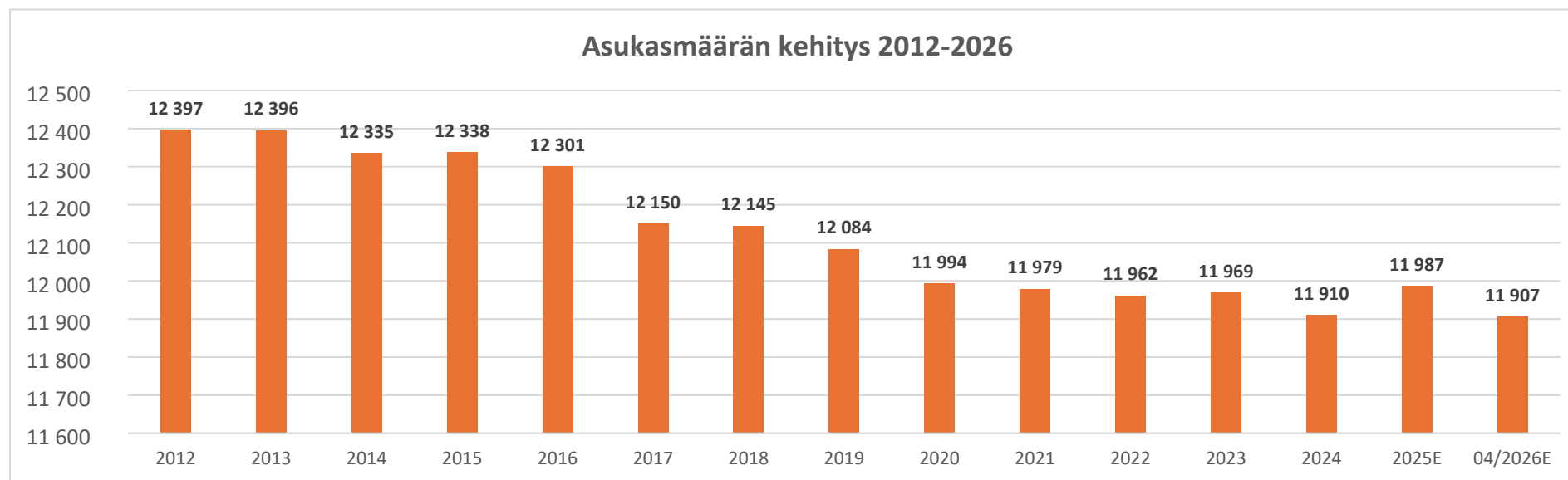
Hankkeella on myönteisiä vaikutuksia kuntalaisten yhdenvertaisuuteen, etätyö- ja yritystoiminnan edellytyksiin sekä harvaan asuttujen alueiden elinvoimaan. Suorat vaikutukset kuntalaisille kohdistuvat palveluiden ja yhteyksien toimivuuden paranemiseen.

5. Sote-kiinteistöjen myynnistä ja/tai vuokraamisesta on neuvoteltu alkuvuonna hyvinvointialueen kanssa. Neuvottelut jatkuvat ja päätöksiä on odotettavissa kesän jälkeen.

2. Toimintaympäristö

2.1 Väestö

Liperissä huhtikuun loppuun mennessä ennakkollinen väestön kehitys on ollut - 80 henkilöä. Kuolleisuus (-48) on ollut syntyvyyttä (+33) suurempi. Luonnollinen väestön kehitys näin ollen on ollut -15 henkilöä. Kuntien välinen ja maahanmuuton nettovaikutus on ollut yhteensä - 81 henkilöä. Väestömäärä huhtikuun lopussa on 11 907.



(maakuntaliiton ennakkollinen väestönmuutos)

2.2 Työllisyys

Kuluvana vuonna työttömyystilanne Suomessa on edelleen ollut heikko, mutta hitaan käänteen parempaan ennustetaan käynnistyvän loppuvuodesta 2026. Työttömyyden kasvu on johtunut ennen kaikkea heikosta työvoiman kysynnästä sekä samanaikaisesta työvoiman tarjonnan kasvusta.

PohjoisKarjalassa työttömyystilanne on edelleen muuta maata heikompi, tammi-maaliskuussa keskimäärin 15,4 % työvoimasta, kun se koko maassa oli 12,6 %. Työttömyys on kasvanut edellisvuodesta ja erityisesti pitkäaikaistyöttömyys on lisääntynyt voimakkaasti.

Liperissä työttömyysaste on maakunnan keskitasoa matalampi, mutta edelleen korkealla tasolla. Tammi-maaliskuussa työttömyysaste oli keskimäärin 13,8 % ja työllisyystilanne on heikentynyt edellisvuodesta samoin kuin muualla PohjoisKarjalassa.

TEuudistuksen seurauksena kuntien maksamien työttömyysetuuksien kehitys on kiristänyt niiden taloutta merkittävästi vuodesta 2025 alkaen. Nykyisessä mallissa kunnat rahoittavat aiempaa suuremman osuuden työttömyysetuuksista ja niiden rahoitusvastuu on sitä raskaampi, mitä pidemmiksi työnhakijoiden työttömyysjaksot kehittyvät.

Liperissä tämä näkyy siten, että tammi-huhtikuussa 2026 toteutuneet työttömyysetuusmaksut ovat olleet noin 18 % suuremmat, kuin niihin varattu määräraha. Erityisesti pitkään työttömänä olleiden, nuorten ja vieraskielisten työttömien määrät ovat nousseet. Samalla keskimääräiset työttömyysjaksot ovat pidentyneet vuoden 2024 noin vuoden keskimääräisestä kestosta vuoden 2026 noin puoleentoista vuoteen.

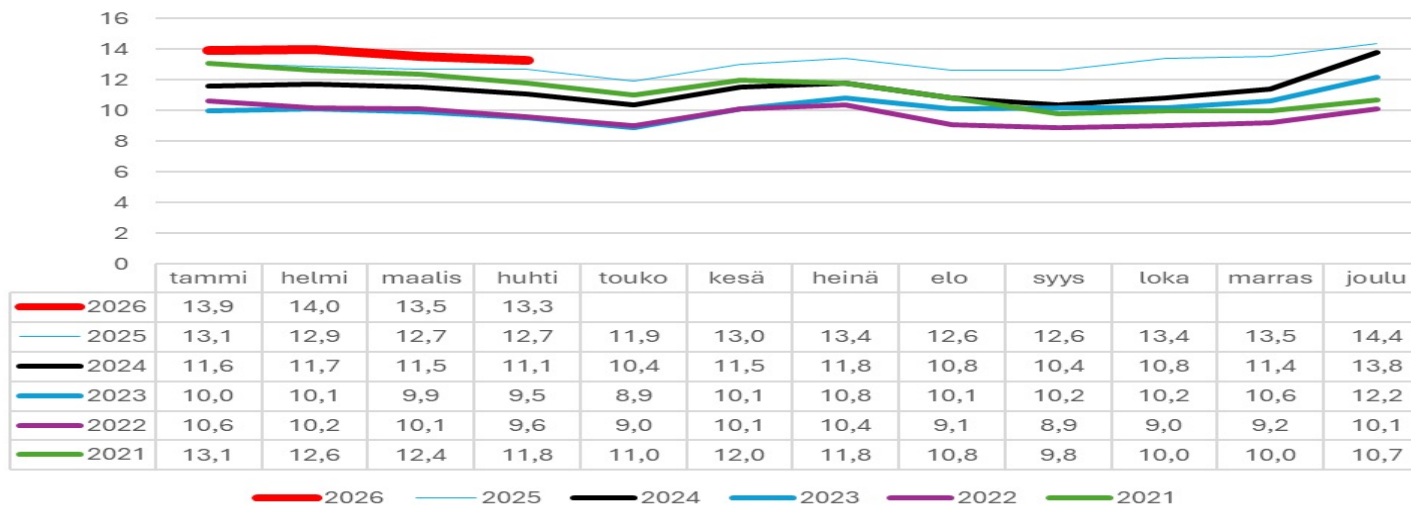
Etuuskulujen noususta huolimatta tässä vaiheessa ei esitetä muutoksia talousarvioon näiltä osin, vaan pyritään kattamaan poikkeama pääosin työllisyyspalvelujen talousarvion sisältä.

Liperin maksamat työttömyysetuudet (Tammi-huhtikuu 2026)				
	Budjetoitu	Toteuma	Erotus	
Työmarkkinatuki	416 666,00	520 112,00	103 446,00	
Peruspäiväraha	25 000,00	25 536,00	536,00	
Ansiosidonnainen	81 666,00	71 442,00	- 10 224,00	
Yhteensä	523 332,00	617 090,00	93 758,00	

Kuntien osuus työttömyysetuuksista 2024-2025

	Asukasluku 2024	2024 (€)	€/asukas	2025 (€)	€/asukas	Muutos-%
Heinävesi	2 929	208 833	71,30	395 293	134,96	89,3 %
Ilomantsi	4 382	383 691	87,56	586 706	133,89	52,9 %
Joensuu	78 741	9 707 304	123,28	14 232 960	180,76	46,6 %
Juuka	4 160	411 764	98,98	705 746	169,65	71,4 %
Kitee	9 566	747 236	78,11	1 396 641	146,00	86,9 %
Kontiolahti	15 071	1 034 246	68,62	1 730 428	114,82	67,3 %
Lieksa	10 049	1 250 696	124,46	1 845 764	183,68	47,6 %
Liperi	11 913	1 048 015	87,97	1 636 212	137,35	56,1 %
Nurmes	8 980	793 966	88,41	1 241 712	138,28	56,4 %
Outokumpu	6 444	647 568	100,49	1 301 753	202,01	101,0 %
Polvijärvi	3 999	341 293	85,34	610 675	152,71	78,9 %
Rääkkylä	1 881	210 226	111,76	283 298	150,61	34,8 %
Tohmajärvi	3 976	311 804	78,42	681 183	171,32	118,5 %
Pohjois-Karjala	162 091	17 096 641	105,48	26 648 370	164,40	55,9 %
Koko maa	5 635 971	469 782 072	83,35	781 133 238	138,60	66,3 %

Työttömyysprosentti Liperissä 2021-2026



2.3 Henkilöstö

Liperin kunnan työhyvinvointikysely toteutettiin marraskuussa 2025. Työhyvinvointikyselyn tulokset jaettiin palvelualueille tammikuussa 2026 ja käsiteltiin työyhteisöissä helmikuussa ja laadittiin tavoitteellinen kehittämissuunnitelma kyselyssä esille nousseiden asioiden pohjalta. Palvelualueet raportoivat työhyvinvointikyselyn käsittelystä henkilöstöpalveluille maaliskuun alussa.

Alkuvuodesta henkilöstöpalvelut ja palkkahallinto valmistelivat uuden henkilöstöhallinnon, palkanmaksun ja työajanseurannan järjestelmien käyttöönottoa. Henkilöstöä tiedotettiin ja suunnitelmallisesti koulutettiin uusien järjestelmien käyttöönottoon sekä järjestettiin käyttöönoton tukea. Järjestelmät otettiin käyttöön onnistuneesti huhtikuun aikana, henkilöstön perehdytystä järjestelmien käyttöön jatketaan ja ohjeita sekä prosesseja päivitetään.

Muutosesitykset henkilöstösuunnitelmaan 2026

	Vakanssi, vakanssinumero ja perustelut	Kustannusvaikutus sivukuluineen /€ vuosi
Muutettavat vakanssit:	• Hallintosihteerin (213007) tehtävän muuttaminen pääkirjanpitäjän tehtäväksi	Ei kustannusvaikutuksia
	• Liikunta- ja ulkopaikkamestarin vakanssin (255004) muuttaminen Ulkoaluevastaavan tehtäväksi	Ei kustannusvaikutuksia
	• Liikuntapaikkojen hoitajan (255003) tehtävän muuttaminen liikuntapaikkavastaavan tehtäväksi	Ei kustannusvaikutuksia

3. Konserniyhtiöt

3.1 Lipertek Oy

Suoritteet ja tunnusluvut	TP2025	TA2026	TAM2026	MTA2026	Toteutunut	Tot. %
Liikevaihto	518 358	556 000	- 46 000	510 000	168 000	32,94%
Tulos	- 6 164	0	0	0	- 21 000	100,00%
Bruttoinvestoinnit	0	0	0	0	0	100,00%
Lainat 31.12.	0	0	0	0	0	100,00%
Henkilöstön lkm	7	6	0	6	6	100,00%

Talousarviomuutosperustelut

- Liikevaihdon lasku,
- Suunnitellun projektin käynnistyminen siirtyi (yrityssryhmähanke),
- Tulosta ei ole jaksotettu.

Koko vuoden tasolla pyritään nollatulokseen.

3.2 KTOY Liperin vuokratalot

Suoritteet ja tunnusluvut	TP2025	TA2026	TAM2026	MTA2026	Toteutunut	Tot. %
Liikevaihto	4 034 261	4 053 000	0	4 053 000	1 368 800	33,77%
Tulos	483	0	0	0	222 878	100,00%
Bruttoinvestoinnit	997 000	0	0	0	0	100,00%
Lainat 31.12.	6 918 000	6 165 000	0	6 165 000	6 569 500	106,56%
Henkilöstön lkm	0	0	0	0	0	100,00%

Talousarviomuutosperustelut

Kiinteistösaakeyhtiö Liperin vuokratalot ei muuta talousarviotaan.

3.3 Liperin Aluelämpö Oy

Liperin Aluelämpö Oy myynnistä on sovittu uuden omistajan kanssa. Uusi omistaja ottaa Aluelämmön koko osakekannan omistukseensa 1.6.2026. Kaupan myötä Aluelämpö poistuu kunnan konsernirakenteesta.

3.4 Liperin Yrityskiinteistöt Oy

Suoritteet ja tunnusluvut	TP2025	TA2026	TAM2026	MTA2026	Toteutunut	Tot. %
Liikevaihto	311 892	303 000	- 112 000	191 000	79 200	41,46%
Tulos	71 135	55 000	- 121 000	- 66 000	- 19 900	30,15%
Bruttoinvestoinnit	5 200	0	0	0	0	100,00%
Lainat 31.12.	207 000	148 000	0	148 000	148 000	100,00%
Henkilöstön lkm	0,5	0,5	0	0,5	0,5	100,00%

Talousarviomuutosperustelut

- Yhtiölle jäi yhden kuukauden ylläpitokulut Rannankuja 1 kiinteistöstä (Kaptas),
- Rannankuja 1 vuokra- ja myyntisopimuksessa sovittiin, että vuokraaja/ostaja maksaa ylläpitokulut viiden kuukauden ajalta ja sen jälkeen aloittaa pääomavuokran maksun, joka suurelta osin hyvitetään osana kauppahintaa. Ratkaisu on ollut tietoinen valinta osana Rannankuja 1 vuokraus/myyntiprosessia.

3.5 Liperin Linja-autoasema Oy

Suoritteet ja tunnusluvut	TP2025	TA2026	TAM2026	MTA2026	Toteutunut	Tot. %
Liikevaihto	160 371	16 400	0	164 000	50 223	30,62%
Tulos	0	903	0	0	-1 607	-177,96%
Bruttoinvestoinnit	0	0	0	0	0	100,00%
Lainat 31.12.	0	0	0	0	0	100,00%
Henkilöstön lkm	0	0	0	0	0	100,00%

Talousarviomuutosperustelut

Liperin Linja-auto-asema Oy ei muuta talousarviotaan.

4. Käyttötalouden toteuma

4.1 Keskushallintopalvelut

Ulkoisen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	2 593 659	2 410 460	59 790	2 470 250	831 495	33,7 %
Myyntituotot	2 307 929	2 233 610	0	2 233 610	794 272	35,6 %
Tuet ja avustukset	274 065	176 850	59 790	236 640	35 120	14,8 %
Muut toimintatuotot	11 665	0	0	0	2 104	0,0 %
Toimintakulut	-9 141 274	-9 489 725	-138 670	-9 628 395	-2 656 868	27,6 %
Henkilöstökulut	-2 631 460	-2 761 278	0	-2 761 278	-749 302	27,1 %
Palkat ja palkkiot	-2 159 342	-2 249 394	0	-2 249 394	-609 576	27,1 %
Henkilösivukulut	-472 117	-511 884	0	-511 884	-139 726	27,3 %
Palvelujen ostot	-4 344 954	-4 746 568	-108 670	-4 855 238	-1 330 810	27,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-108 739	-61 000	0	-61 000	-26 471	43,4 %
Avustukset	-1 794 016	-1 680 000	0	-1 680 000	-476 843	28,4 %
Muut toimintakulut	-262 106	-240 879	-30 000	-270 879	-73 442	27,1 %
Toimintakate	-6 547 616	-7 079 265	-78 880	-7 158 145	-1 825 373	25,5 %
Vuosikate	-6 547 616	-7 079 265	-78 880	-7 158 145	-1 825 373	25,5 %

Ulkoisen/Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Ulkoisen						
Toimintatuotot	1 298 667	1 128 720	59 790	1 188 510	404 247	34,0 %
Toimintakulut	-8 831 761	-9 190 818	-138 670	-9 329 488	-2 554 493	27,4 %
Toimintakate	-7 533 094	-8 062 098	-78 880	-8 140 978	-2 150 246	26,4 %
Sisäinen						
Toimintatuotot	1 294 992	1 281 740	0	1 281 740	427 248	33,3 %
Toimintakulut	-309 513	-298 907	0	-298 907	-102 375	34,2 %
Toimintakate	985 479	982 833	0	982 833	324 873	33,1 %

Talousarviomuutosperustelut

Alueellinen yhteistyö

Joukkoliikennekustannusten arvioidaan toteutuvan kokonaisuudessaan 60 000 euroa alkuperäistä talousarviota suurempina. Joukkoliikenteen kysyntä on kasvanut seudullisella joukkoliikennealueella. Lipputulojen lisääntyminen ei kuitenkaan kata toiminnan järjestämisestä aiheutuvia kustannuksia.

Hallinto/työllisyyspalvelut

Liperin kunnanhallitus hyväksyi kokouksessaan 22.9.2025 (208 §) kunnan osallistumisen Maakunnallisen välityömarkkinan kehittäminen -hankkeeseen (Toimihanke) vuosina 2026–2029 edellyttäen, että hankkeelle myönnetään suunniteltu ESR+ -rahoitus.

Hankkeen toteutuminen varmistui, kun sen päärahoittajana toimiva Etelä-Savon ELY-keskus hyväksyi hankerahoituksen 11.12.2025 tekemällään päätöksellä ja samalla päätti hankkeen toiminta-ajaksi 1.3.2026–30.9.2029.

Liperin kunnan omarahoitus hankkeelle vuonna 2026 on yhteensä 30 972 euroa. Hankkeesta Liperin kunnalle hankehenkilöstön palkkauskustannuksiin tuleva osuus on 59 790 euroa ja ns. flat rate -rahoitus 17 698 euroa.

Nämä määrärahamuutokset esitetään hyväksyttäväksi Liperin kunnan työllisyyspalvelujen talousarvioon vuodelle 2026.

Hallinto/henkilöstöpalvelut

Kunnanhallitus on keväällä käynyt keskustelun henkilöstöedun (ePassi) määrärahan kasvattamisesta 50 €/henkilö johtuen hyvästä talouden toteumasta vuonna 2025. Noin 1,5 M€:n alijäämä kääntyi noin 39 000 euron ylijäämäksi. Henkilöstöedun määrärahaa kasvatetaan 30 000 euroa.

Tulosalueiden toteuma

Kunnanhallitus

Ulkoisen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	69 852	55 800	0	55 800	17 000	30,5 %
Toimintakulut	-1 156 451	-1 140 181	0	-1 140 181	-378 398	33,2 %
Toimintakate	-1 086 598	-1 084 381	0	-1 084 381	-361 398	33,3 %

Alueellinen yhteistyö

Ulkoisen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0,0 %
Toimintakulut	-1 616 275	-1 581 413	-60 000	-1 641 413	-308 892	18,8 %
Toimintakate	-1 616 275	-1 581 413	-60 000	-1 641 413	-308 892	18,8 %

Hallinto

Ulkoisen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	1 719 191	1 468 590	59 790	1 528 380	552 607	36,2 %
Toimintakulut	-5 379 556	-5 678 446	-78 670	-5 757 116	-1 670 926	29,0 %
Toimintakate	-3 660 365	-4 209 856	-18 880	-4 228 736	-1 118 319	26,4 %

Maaseutupalvelut

Ulkoisen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	804 615	886 070	0	886 070	261 888	29,6 %
Toimintakulut	-988 992	-1 089 685	0	-1 089 685	-298 652	27,4 %
Toimintakate	-184 377	-203 615	0	-203 615	-36 764	18,1 %

4.2 Hyvinvointipalvelut

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	2 392 239	2 500 334	0	2 500 334	748 912	30,0 %
Myyntituotot	1 617 251	1 734 258	0	1 734 258	502 315	29,0 %
Maksutuotot	377 030	386 000	0	386 000	144 672	37,5 %
Tuet ja avustukset	335 883	317 476	0	317 476	88 156	27,8 %
Muut toimintatuotot	62 075	62 600	0	62 600	13 769	22,0 %
Toimintakulut	-30 860 634	-31 512 929	0	-31 512 929	-10 533 137	33,4 %
Henkilöstökulut	-17 345 890	-17 676 025	0	-17 676 025	-6 005 415	34,0 %
Palkat ja palkkiot	-14 058 089	-14 350 367	0	-14 350 367	-4 842 240	33,7 %
Henkilösivukulut	-3 287 801	-3 325 658	0	-3 325 658	-1 163 175	35,0 %
Palvelujen ostot	-7 596 398	-7 795 947	0	-7 795 947	-2 468 020	31,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-520 680	-546 712	0	-546 712	-267 048	48,8 %
Avustukset	-423 534	-453 500	0	-453 500	-95 262	21,0 %
Muut toimintakulut	-4 974 131	-5 040 745	0	-5 040 745	-1 697 391	33,7 %
Toimintakate	-28 468 395	-29 012 595	0	-29 012 595	-9 784 225	33,7 %
Valtionosuudet	1 025 036	1 179 992	0	1 179 992	393 332	33,3 %
Vuosikate	-27 444 303	-27 832 603	0	-27 832 603	-9 392 122	33,7 %

Ulkoinen/Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Ulkoinen						
Toimintatuotot	2 188 869	2 262 867	0	2 262 867	702 060	31,0 %
Toimintakulut	-22 922 166	-23 475 932	0	-23 475 932	-7 874 076	33,5 %
Toimintakate	-20 733 296	-21 213 065	0	-21 213 065	-7 172 017	33,8 %
Sisäinen						
Toimintatuotot	203 369	237 467	0	237 467	46 852	19,7 %
Toimintakulut	-7 938 468	-8 036 997	0	-8 036 997	-2 659 060	33,1 %
Toimintakate	-7 735 099	-7 799 530	0	-7 799 530	-2 612 208	33,5 %

Talousarviomuutosperustelut

Hyvinvointipalvelut eivät esitä määrärahamuutoksia käyttötalouteen.

Tulosalueiden toteuma

Hyvinvoinnin hallinto

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	362 287	340 076	0	340 076	81 438	23,9 %
Toimintakulut	-946 226	-971 696	0	-971 696	-324 532	33,4 %
Toimintakate	-583 939	-631 620	0	-631 620	-243 094	38,5 %

Perusopetus

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	1 518 801	1 687 200	0	1 687 200	474 375	28,1 %
Toimintakulut	-18 660 860	-19 067 989	0	-19 067 989	-6 378 394	33,5 %
Toimintakate	-17 142 060	-17 380 789	0	-17 380 789	-5 904 019	34,0 %

Varhaiskasvatus

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	396 515	367 800	0	367 800	155 894	42,4 %
Toimintakulut	-8 826 840	-8 891 898	0	-8 891 898	-3 044 798	34,2 %
Toimintakate	-8 430 324	-8 524 098	0	-8 524 098	-2 888 904	33,9 %

Opinto ja vapaa-aika

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	114 635	105 258	0	105 258	37 205	35,3 %
Toimintakulut	-2 426 708	-2 581 346	0	-2 581 346	-785 413	30,4 %
Toimintakate	-2 312 073	-2 476 088	0	-2 476 088	-748 207	30,2 %

4.3 Elinympäristöpalvelut

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	14 741 449	13 917 738	-294 199	13 623 539	4 484 494	32,9 %
Myyntituotot	4 885 000	4 520 833	0	4 520 833	1 308 784	29,0 %
Maksutuotot	306 163	250 500	43 000	293 500	14 853	5,1 %
Tuet ja avustukset	56 039	0	0	0	3 844	0,0 %
Muut toimintatuotot	9 494 248	9 146 405	-337 199	8 809 206	3 157 013	35,8 %
Toimintakulut	-11 563 038	-11 283 158	-1 000	-11 284 158	-4 084 468	36,2 %
Henkilöstökulut	-3 483 105	-3 480 857	0	-3 480 857	-1 129 039	32,4 %
Palkat ja palkkiot	-2 830 350	-2 824 915	-1	-2 824 916	-911 605	32,3 %
Henkilösivukulut	-652 755	-655 942	1	-655 941	-217 434	33,1 %
Palvelujen ostot	-3 443 520	-3 173 832	-1 000	-3 174 832	-1 176 451	37,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 976 166	-3 006 350	0	-3 006 350	-1 227 424	40,8 %
Avustukset	-47 199	-48 300	0	-48 300	-1 635	3,4 %
Muut toimintakulut	-1 613 048	-1 573 819	0	-1 573 819	-549 919	34,9 %
Toimintakate	3 178 411	2 634 580	-295 199	2 339 381	400 026	17,1 %
Vuosikate	2 862 137	2 316 953	-295 199	2 021 754	294 515	14,6 %

Ulkoinen/Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Ulkoinen						
Toimintatuotot	7 156 670	6 444 020	-294 199	6 149 821	1 953 465	31,8 %
Toimintakulut	-10 727 880	-10 626 137	-1 000	-10 627 137	-3 840 774	36,1 %
Toimintakate	-3 571 209	-4 182 117	-295 199	-4 477 316	-1 887 309	42,2 %
Sisäinen						
Toimintatuotot	7 584 779	7 473 718	0	7 473 718	2 531 029	33,9 %
Toimintakulut	-835 158	-657 021	0	-657 021	-243 693	37,1 %
Toimintakate	6 749 621	6 816 697	0	6 816 697	2 287 335	33,6 %

Talousarviomuutosperustelut

Elinympäristöpalveluiden käyttötalouteen on tehty toiminnan edellyttämiä määrärahamuutoksia. Suurimmat muutokset johtuvat Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen uusien vuokrasopimusten aiheuttamasta vuokratulojen pienenemisestä. Vuoden 2026 talousarviossa oli hyvinvointialueen vuokratulot budjetoitu vuoden 2025 tulojen mukaan keskeneräisten neuvottelujen vuoksi. Lisäksi tuolloin ei ollut tiedossa, millä hinnalla hyvinvointialue tulee tilat vuokraamaan. Tehtyjen vuokrasopimusten hinnat alentavat vuokratuottoja koko vuoden 2026 osalta 337 199 euroa.

Lisäksi on oikaistu henkilöstökustannusten sisäinen kustannusjako vastaamaan todellista kustannusjakoa maankäytön, infrapalveluiden ja vesihuoltolaitoksen osalla.

Tulosalueiden toteuma

Elinympäristöpalveluiden hallinto

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	0	218 259	0	218 259	72 912	33,4 %
Toimintakulut	0	-396 354	0	-396 354	-102 287	25,8 %
Toimintakate	0	-178 095	0	-178 095	-29 375	16,5 %

Kiinteistö-, tila- ja tukipalvelut

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	10 711 033	10 494 579	-337 199	10 157 380	3 623 277	35,7 %
Toimintakulut	-8 123 340	-7 524 462	0	-7 524 462	-2 784 347	37,0 %
Toimintakate	2 587 693	2 970 117	-337 199	2 632 918	838 930	31,9 %

Ympäristö- ja rakennusvalvonta

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	141 468	74 000	0	74 000	16 834	22,7 %
Toimintakulut	-282 757	-340 047	0	-340 047	-90 507	26,6 %
Toimintakate	-141 288	-266 047	0	-266 047	-73 673	27,7 %

Kaavoitus- ja maankäyttöpalvelut

Ulkoisen ja Sisäisen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	1 312 368	653 700	43 000	696 700	167 913	24,1 %
Toimintakulut	-333 672	-265 345	77 988	-187 357	-84 967	45,4 %
Toimintakate	978 696	388 355	120 988	509 343	82 946	16,3 %

Infrapalvelut

Ulkoisen ja Sisäisen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	166 845	170 000	0	170 000	7 979	4,7 %
Toimintakulut	-1 440 254	-1 538 213	-39 493	-1 577 706	-637 516	40,4 %
Toimintakate	-1 273 410	-1 368 213	-39 493	-1 407 706	-629 537	44,7 %

Vesihuoltolaitos

Ulkoisen ja Sisäisen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	2 409 735	2 307 200	0	2 307 200	595 580	25,8 %
Toimintakulut	-1 383 016	-1 218 737	-39 495	-1 258 232	-384 845	30,6 %
Toimintakate	1 026 719	1 088 463	-39 495	1 048 968	210 735	20,1 %

4.4 Yhteenveto toimialoittain

Ulkoisen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Keskushallintopalvelut						
Toimintatuotot	2 593 659	2 410 460	59 790	2 470 250	831 495	33,7 %
Toimintakulut	-9 141 274	-9 489 725	-138 670	-9 628 395	-2 656 868	27,6 %
Toimintakate	-6 547 616	-7 079 265	-78 880	-7 158 145	-1 825 373	25,5 %
Hyvinvointipalvelut						
Toimintatuotot	2 392 239	2 500 334	0	2 500 334	748 912	30,0 %
Toimintakulut	-30 860 634	-31 512 929	0	-31 512 929	-10 533 137	33,4 %
Toimintakate	-28 468 395	-29 012 595	0	-29 012 595	-9 784 225	33,7 %
Elinympäristöpalvelut						
Toimintatuotot	14 741 449	13 917 738	-294 199	13 623 539	4 484 494	32,9 %
Toimintakulut	-11 563 038	-11 283 158	-1 000	-11 284 158	-4 084 468	36,2 %
Toimintakate	3 178 411	2 634 580	-295 199	2 339 381	400 026	17,1 %
Ulkoisen						
Keskushallintopalvelut						
Toimintatuotot	1 298 667	1 128 720	59 790	1 188 510	404 247	34,0 %
Toimintakulut	-8 831 761	-9 190 818	-138 670	-9 329 488	-2 554 493	27,4 %
Toimintakate	-7 533 094	-8 062 098	-78 880	-8 140 978	-2 150 246	26,4 %
Hyvinvointipalvelut						
Toimintatuotot	2 188 869	2 262 867	0	2 262 867	702 060	31,0 %
Toimintakulut	-22 922 166	-23 475 932	0	-23 475 932	-7 874 076	33,5 %
Toimintakate	-20 733 296	-21 213 065	0	-21 213 065	-7 172 017	33,8 %
Elinympäristöpalvelut						
Toimintatuotot	7 156 670	6 444 020	-294 199	6 149 821	1 953 465	31,8 %
Toimintakulut	-10 727 880	-10 626 137	-1 000	-10 627 137	-3 840 774	36,1 %
Toimintakate	-3 571 209	-4 182 117	-295 199	-4 477 316	-1 887 309	42,2 %

5. Talouden toteumat

5.1 Verotulot

Ulkoinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Verotulot	26 721 252	28 360 000	0	28 360 000	9 261 432	32,7 %
Kunnan tulovero	22 180 432	23 900 000	0	23 900 000	8 569 415	35,9 %
Kiinteistövero	3 299 030	3 260 000	0	3 260 000	85 526	2,6 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 241 790	1 200 000	0	1 200 000	606 491	50,5 %

Talousarviomuutosperustelut

Verotuloihin ei esitetä määrärahamuutoksia.

5.2 Valtionosuudet

Ulkoinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Valtionosuudet	9 177 376	9 050 965	0	9 050 965	3 028 940	33,5 %
Kunnan peruspalv. valtionosuus	3 976 133	4 170 000	0	4 170 000	1 404 244	33,7 %
Verotuloihin per. valtionosuus	5 774 866	5 800 000	0	5 800 000	1 920 080	33,1 %
Opetus/kulttuuri muut valt.os	-1 942 487	-1 919 035	0	-1 919 035	-614 088	32,0 %
Harkinn.varainen valtionos kor	357 000	0	0	0	0	0,0 %
Verotulomenetyksen korvaus	1 011 864	1 000 000	0	1 000 000	318 704	31,9 %

Talousarviomuutosperustelut

Valtionosuuksiin ei esitetä määrärahamuutoksia.

5.3 Tuloslaskelma

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	19 727 346	18 828 532	-234 409	18 594 123	6 064 901	32,6 %
Myyntituotot	8 810 180	8 488 701	0	8 488 701	2 605 371	30,7 %
Maksutuotot	683 193	636 500	43 000	679 500	159 525	23,5 %
Tuet ja avustukset	665 987	494 326	59 790	554 116	127 119	22,9 %
Muut toimintatuotot	9 567 987	9 209 005	-337 199	8 871 806	3 172 885	35,8 %
Toimintakulut	-51 564 951	-52 285 812	-139 670	-52 425 482	-17 274 473	33,0 %
Henkilöstökulut	-23 460 455	-23 918 160	0	-23 918 160	-7 883 756	33,0 %
Palkat ja palkkiot	-19 047 782	-19 424 676	-1	-19 424 677	-6 363 421	32,8 %
Henkilösivukulut	-4 412 673	-4 493 484	1	-4 493 483	-1 520 334	33,8 %
Palvelujen ostot	-15 384 873	-15 716 347	-109 670	-15 826 017	-4 975 282	31,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 605 585	-3 614 062	0	-3 614 062	-1 520 943	42,1 %
Avustukset	-2 264 749	-2 181 800	0	-2 181 800	-573 740	26,3 %
Muut toimintakulut	-6 849 290	-6 855 443	-30 000	-6 885 443	-2 320 752	33,7 %
Toimintakate	-31 837 605	-33 457 280	-374 079	-33 831 359	-11 209 572	33,1 %
Verotulot	26 721 252	28 360 000	0	28 360 000	9 261 432	32,7 %
Valtionosuudet	9 177 376	9 050 965	0	9 050 965	3 028 940	33,5 %
Rahoitustuotot ja -kulut	233 016	-189 000	0	-189 000	234 445	-124,0 %
Korkotuotot	50 695	15 000	0	15 000	9 530	63,5 %
Muut rahoitustuotot	1 493 043	1 134 627	0	1 134 627	447 468	39,4 %
Korkokulut	-988 090	-1 010 000	0	-1 010 000	-115 041	11,4 %
Muut rahoituskulut	-322 631	-328 627	0	-328 627	-107 512	32,7 %
Vuosikate	4 294 040	3 764 685	-374 079	3 390 606	1 315 245	38,8 %
Poistot ja arvonalentumiset	-4 529 268	-3 812 154	-387 846	-4 200 000	-1 378 166	32,8 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0,0 %
Tilikauden tulos	-235 228	-47 469	-761 925	-809 394	-62 922	7,8 %
Varausten ja rahastojen muutos	274 494	59 751	0	59 751	19 644	32,9 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	39 266	12 282	-761 925	-749 643	-43 277	5,8 %

Ulkoinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toimintatuotot	10 644 206	9 835 607	-234 409	9 601 198	3 059 772	31,9 %
Myyntituotot	5 184 436	4 960 361	0	4 960 361	1 435 230	28,9 %
Maksutuotot	681 297	636 500	43 000	679 500	159 525	23,5 %
Tuet ja avustukset	665 987	494 326	59 790	554 116	127 119	22,9 %
Muut toimintatuotot	4 112 487	3 744 420	-337 199	3 407 221	1 337 898	39,3 %
Toimintakulut	-42 481 811	-43 292 887	-139 670	-43 432 557	-14 269 344	32,9 %
Henkilöstökulut	-23 460 455	-23 918 160	0	-23 918 160	-7 883 756	33,0 %
Palkat ja palkkiot	-19 047 782	-19 424 676	-1	-19 424 677	-6 363 421	32,8 %
Henkilösivukulut	-4 412 673	-4 493 484	1	-4 493 483	-1 520 334	33,8 %
Palvelujen ostot	-11 803 161	-12 188 008	-109 670	-12 297 678	-3 815 693	31,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 559 827	-3 614 062	0	-3 614 062	-1 510 391	41,8 %
Avustukset	-2 264 749	-2 181 800	0	-2 181 800	-573 740	26,3 %
Muut toimintakulut	-1 393 619	-1 390 857	-30 000	-1 420 857	-485 764	34,2 %
Toimintakate	-31 837 605	-33 457 280	-374 079	-33 831 359	-11 209 572	33,1 %
Verotulot	26 721 252	28 360 000	0	28 360 000	9 261 432	32,7 %
Valtionosuudet	9 177 376	9 050 965	0	9 050 965	3 028 940	33,5 %
Rahoitustuotot ja -kulut	233 016	-189 000	0	-189 000	234 445	-124,0 %
Korkotuotot	50 695	15 000	0	15 000	9 530	63,5 %
Muut rahoitustuotot	1 174 419	816 000	0	816 000	341 260	41,8 %
Korkokulut	-988 090	-1 010 000	0	-1 010 000	-115 041	11,4 %
Muut rahoituskulut	-4 007	-10 000	0	-10 000	-1 304	13,0 %
Vuosikate	4 294 040	3 764 685	-374 079	3 390 606	1 315 245	38,8 %
Poistot ja arvonalentumiset	-4 529 268	-3 812 154	-387 846	-4 200 000	-1 378 166	32,8 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0,0 %
Tilikauden tulos	-235 228	-47 469	-761 925	-809 394	-62 922	7,8 %
Varausten ja rahastojen muutos	274 494	59 751	0	59 751	19 644	32,9 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	39 266	12 282	-761 925	-749 643	-43 277	5,8 %

5.4 Talouden näkymät

Talouskatsaus 1:ssä määrärahamuutosesityksiä on toimintakatteessa yhteensä -374 079 euroa. Verorahoitukseen sekä rahoitustuottoihin ja -kuluihin ei esitetä määrärahamuutoksia. Poistojen vaikutus talousarvioon on -387 846 euroa. Edellä esitettyjen muutosten vaikutuksesta tilikauden aikana kertyisi alijäämä 749 643 euroa. Kumulatiivinen ylijäämä laskisi 788 840 euroon (alkuperäisessä talousarviossa 1 550 765 euroa). Edellä esitetty muutoksen seurauksena valtuusto päivittäisi 29.9.2025 §77:ssä tekemäänsä päätöstä talouden tasapainottamiskriteeristä ylijäämäisestä vuoden 2026 tilinpäätöksestä.

Investointiosaan esitetään investointikustannusten vähennystä 330 000 euroa. Uusi muutettu investointikustannus (netto) on 2 650 000 euroa. Valtuusto on päättänyt, että investointikustannukset (netto) voivat olla enintään 3,0 miljoonaa euroa (ilman vesihuoltolaitoksen investointikustannuksia).

Pitkäaikaista lainaa ei olla nostettu alkuvuoden aikana. Lainaa on lyhennetty alkuvuoden aikana noin 1,8 M€. Valtuusto on päättänyt, että lainanotton pitää olla lainanlyhennyksiä pienempi.

Talouskehitykseen vaikuttavia asioita loppuvuodelle 2026 ja tuleville vuosille:

- Verotulojen ja valtionosuuksien kehittyminen,
- Palkkakustannusten kehittyminen, palkat nousevat vuonna 2027 noin 2,1 % (n. 0,5 M€),
- Hankintalain muutos - In-house lainsäädäntö,
- TE-kustannusten ja palveluiden kehittyminen,
- Sote-kiinteistöjen myynti/ yhtiöittäminen,
- VT 9 tiehanke (arvio 2028-2029).

6. Investointiosa

Liperin kunta ja vesihuoltolaitos

Liperin kunta yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Liperin kunta					
Menot	-5 120 000	350 000	-4 770 000	-611 563	15 %
Tulot	620 000	-20 000	600 000	58 160	10 %
Netto	-4 500 000	330 000	-4 170 000	-553 403	16 %

Vesihuoltolaitos	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-1 510 000	0	-1 510 000	-117 278	9 %
Tulot	0	0	0	0	0 %
Netto	-1 510 000	0	-1 510 000	-117 278	9 %

Liperin kunta ilman vesihuoltolaitosta	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Liperin kunta					
Menot	-3 600 000	350 000	-3 250 000	-494 285	18 %
Tulot	620 000	-20 000	600 000	58 160	10 %
Netto	-2 980 000	330 000	-2 650 000	-436 125	19 %

Leasingkohteet	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	94 000	0	0	66 430	70 %
Tulot	0	0	0	0	0 %
Netto	94 000	0	0	66 430	70 %

Keskushallintopalvelut

Keskushallintopalvelut	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Talous- ja palkkahallinto					
Palkkahallinnon ohjelmisto (3033)					
Menot	-90 000		-80 000	-92 720	103 %
Netto	-90 000		-80 000	-92 720	103 %
Keskushallintopalvelut yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-90 000	0	-80 000	-92 720	103 %
Tulot	0	0	0	0	0 %
Netto	-90 000	0	-80 000	-35 590	103 %

Elinympäristöpalvelut

Hallinto	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Elinympäristön hallinto					
Vesihuoltoavustukset (3450)					
Menot	-50 000		-50 000		
Netto	-50 000		-50 000		
Elinympäristön hallinto yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-50 000	0	-50 000	0	0 %
Tulot	0	0	0	0	0 %
Netto	-50 000	0	-50 000	0	0 %

Irtaimisto	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Elinympäristöpalvelut/ Irtaimisto					
Vnj koulu,nuortila,ensikert.va (3019)					
Menot	-60 000		-60 000		1 %
Netto	-60 000		-60 000		1 %
Vnj koulu,nuortila, irtokalust (3020)					
Menot	-140 000		-140 000		
Netto	-140 000		-140 000		

Vnj koulu AV välineistö (3021)					
Menot	-80 000		-80 000	-17 843	22 %
Netto	-80 000		-80 000	-17 843	22 %
Vnj koulun siivousvälineet (3022)					
Menot	-15 000		-15 000		
Netto	-15 000		-15 000		
Vnj koulun kuntosalilaitteet (3023)					
Menot	-50 000		-50 000		
Netto	-50 000		-50 000		
Vnj päiväkodin irtokalusteet (3024)					
Menot	-55 000		-55 000		
Netto	-55 000		-55 000		
Vapla, koneet ja laitteet (3030)					
Menot	-60 000		-60 000		
Netto	-60 000		-60 000		
Ruokapalveluiden kalustohankin (3034)					
Menot	-20 000		-20 000		
Netto	-20 000		-20 000		
Etäluettavat mittarit (3415)					
Menot	-100 000	75 000	-25 000	-299	1 %
Netto	-100 000	75 000	-25 000	-299	1 %
Irtaimisto yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-580 000	75 000	-505 000	-18 142	4 %
Tulot	0	0	0	0	0 %
Netto	-580 000	75 000	-505 000	-18 142	4 %

Kunnossapitopalvelut	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Kunnossapitopalvelut					
Peruskorjaus, kohdistamaton (3220)					
Menot	-300 000		-300 000		0 %
Netto	-300 000		-300 000		0 %
Paloaukean koulu (3230)					
Menot	-100 000		-100 000		
Tulot	50 000	-20 000	30 000		
Netto	-50 000	-20 000	-70 000		

Päiväkotien peruskorjaus (3253)					
Menot	-100 000		-100 000		
Netto	-100 000		-100 000		
Uusi päiväkotikoti (3254)					
Menot	-350 000	350 000			
Netto	-350 000	350 000			
Kunnossapitopalvelut yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-850 000	350 000	-500 000	0	0 %
Tulot	50 000	-20 000	30 000	0	0 %
Netto	-800 000	330 000	-470 000	0	0 %

Kaavoitus ja maankäyttöpalvelut	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Kaavoitus ja maankäyttö					
Maanhankinta (3100)					
Menot	-200 000		-200 000	-17 000	9 %
Netto	-200 000		-200 000	-17 000	9 %
Maanmyynti (3101)					
Tulot	10 000		10 000	1 030	10 %
Netto	10 000		10 000	1 030	10 %
Kaavoitus- ja maankäyttöpalvelut yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-200 000	0	-200 000	-17 000	9 %
Tulot	10 000	0	10 000	1 030	10 %
Netto	-190 000	0	-190 000	-15 970	8 %

Infrapalvelut	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Ruokapalvelut					
Ruokapalveluiden kalustohankin (3034)					
Menot	-20 000		-20 000		
Tulot					
Netto	-20 000		-20 000		
Liikenneväylät					
Mäntytie Pappila, kk kaavatiet (3307A)					
Menot	-280 000		-280 000	-21 217	21 %
Tulot					
Netto	-280 000		-280 000	-21 217	21 %

Ylyn kaavatiet, Honkalammenran (3310A)					
Menot	-180 000	-200 000	-380 000		
Tulot					
Netto	-180 000	-200 000	-380 000		
Ylämyllyn kaavatiet, Kärritie (3315A)					
Menot		-160 000	-160 000		
Tulot					
Netto		-160 000	-160 000		
Välikankaan yr.alue kunn.tekni (3526A)					
Menot	-460 000		-460 000	-134 046	35 %
Tulot	560 000		560 000		
Netto	100 000		100 000	-134 046	-163 %
Liittymät, viheralueet ja suun (3300)					
Menot	-50 000		-50 000	-29 272	65 %
Tulot					
Netto	-50 000		-50 000	-29 272	65 %
Päällystystyöt (3301)					
Menot	-40 000		-40 000		
Tulot					
Netto	-40 000		-40 000		
Kirkonkylän kaavatiet (3302)					
Menot	-50 000	50 000			
Tulot					
Netto	-50 000	50 000			
Ylämyllyn kaavatiet (3308)					
Menot	-100 000	100 000		-2 614	
Tulot					
Netto	-100 000	100 000		-2 614	
Viinijärven kaavatiet (3313)					
Menot	-70 000	70 000			
Tulot					
Netto	-70 000	70 000			
Puistot ja yleiset alueet					
Puistot ja leikkikentät (3502)					
Menot	-45 000	30 000	-15 000		

Tulot					
Netto	-45 000	30 000	-15 000		
KäPy, edistäminen (3519)					
Menot	-40 000	20 000	-20 000		4 %
Tulot					
Netto	-40 000	20 000	-20 000		4 %
Liikuntapaikat ja vapaa-ajan alueet					
Vapla, koneet ja laitteet (3030)					
Menot	-60 000		-60 000		
Tulot					
Netto	-60 000		-60 000		
Pärnävaaran alueen kehittäminen (3515)					
Menot	-135 000	100 000	-35 000		
Tulot					
Netto	-135 000	100 000	-35 000		
Vnj lähiliikuntapaikat (3517)					
Menot	-50 000	50 000			
Tulot					
Netto	-50 000	50 000			
Hulevedet					
Mäntytie Pappila, kk kaavatiet (3307A)					
Menot	-90 000		-90 000	-11 010	20 %
Tulot					
Netto	-90 000		-90 000	-11 010	20 %
Ylyn kaavatiet, Honkalammenran (3310A)					
Menot	-80 000	-20 000	-100 000		
Tulot					
Netto	-80 000	-20 000	-100 000		
Ylämyllyn kaavatiet, Kärriä (3315A)					
Menot		-70 000	-70 000		
Tulot					
Netto		-70 000	-70 000		
Välikankaan yr.alue kunn.tekni (3526A)					
Menot	-220 000		-220 000	-167 166	76 %
Tulot					

Netto	-220 000		-220 000	-167 166	76 %
Hulevesien hallinta (3306)					
Menot	-50 000	30 000	-20 000	-887	4 %
Tulot					
Netto	-50 000	30 000	-20 000	-887	4 %
Infrapalvelut yhteensä	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-2 000 000	0	-2 000 000	-366 721	22 %
Tulot	560 000	0	560 000	0	0 %
Netto	-1 440 000	0	-1 440 000	-366 721	31 %

Vesihuoltolaitos	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Puhdasvesilaitos					
Mäntytie Pappila, kk kaavatiet (3307C)					
Menot	-165 000		-165 000	-9 831	13 %
Netto	-165 000		-165 000	-9 831	13 %
Ylyn kaavatiet, Honkalammenran (3310C)					
Menot	-100 000	-75 000	-175 000		
Netto	-100 000	-75 000	-175 000		
Ylämyllyn kaavatiet, Kärritie (3315C)					
Menot		-220 000	-220 000		
Netto		-220 000	-220 000		
Viinijärven vesijohtoverkostot (3408)					
Menot					
Netto					
Välikankaan yr.alue kunn.tekni (3526C)					
Menot	-120 000		-120 000	-48 318	40 %
Netto	-120 000		-120 000	-48 318	40 %
Ylyn kaavatiet, Honkalammenran (3310C)					
Menot				-360	
Netto				-360	
Liittymät, suunnittelu (3400)					
Menot	-20 000		-20 000	-17 862	98 %
Netto	-20 000		-20 000	-17 862	98 %
Viinijärven vesijohtoverkostot (3408)					

Menot	-100 000		-100 000		
Netto	-100 000		-100 000		
Kirkonkylän vesihuoltoverkosto (3409)					
Menot	-150 000	150 000			
Netto	-150 000	150 000			
Ylämyllyn vesihuoltoverkosto (3410)					
Menot	-100 000	70 000	-30 000	-1 774	6 %
Netto	-100 000	70 000	-30 000	-1 774	6 %
Vesihuollon varmuus ja valmius (3411)					
Menot	-25 000		-25 000	-27 200	109 %
Netto	-25 000		-25 000	-27 200	109 %
Etäluettavat mittarit (3415)					
Menot	-100 000	75 000	-25 000	-299	1 %
Netto	-100 000	75 000	-25 000	-299	1 %
Viemärlaitos					
Viinijärven vesijohtoverkostot (3408)					
Menot				-11 515	
Netto				-11 515	
Välikankaan yr.alue kunn.tekni (3526C)					
Menot				-120	
Netto				-120	
Jns veden maksuosuudet (3402)					
Menot	-555 000		-555 000		
Netto	-555 000		-555 000		
Runkoverkoston pruskorjaukset (3455)					
Menot	-75 000		-75 000		
Netto	-75 000		-75 000		

Talousarviomuutosperustelut

Investointiohjelmassa suurin määrärahamuutosmuutos on Ylämyllyn uuden päiväkodin 350 000 euron määrärahan nollaus, sillä päiväkodin toteutusta esitetään toteutettavaksi alkuperäisen tasemallin sijaan 20 vuoden vuokramallilla.

Lisäksi on tehty sisäisiä määrärahasiirtoja infrapalveluiden ja vesihuoltolaitoksen osalta Kärritien ja Honkalammenrannan kunnallistekniikan projekteille urakoiden arvioitua korkeampien urakkatarjousten vuoksi.

7. Rahoitusosa

Euroa (€)	TP 2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 1-4/2026	Tot. %
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	4 294 040	3 764 685	-374 079	3 390 606	1 315 245	38,79 %
Tulorahoituksen korjauserät	-537 481	-120 000		-120 000	-44 105	36,75 %
Toiminnan rahavirta yhteensä	3 756 559	3 644 685	-374 079	3 270 606	1 271 139	38,87 %
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-3 847 866	-5 120 000		-5 120 000	-611 563	11,94 %
Rahoitusosuudet investointimenoihin	633 330	620 000		620 000		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	931 198				102 265	
Investointien rahavirta yhteensä	-2 283 338	-4 500 000		-4 500 000	-509 297	11,32 %
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 473 221	-855 315	-374 079	-1 229 394	761 842	-61,97 %
Rahoituksen rahavirta						
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäys	-3 060				-7 153	
Lainakannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 526 283	5 000 000		5 000 000		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-7 647 799	-8 080 000		-8 080 000	-1 802 128	22,30 %
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-328 165				1 874 859	
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	101 078				-11 402	
Saamisten muutos	680 819				138 748	
Korottomien velkojen muutos	321 376				-1 442 619	
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	1 103 273				-1 315 274	-∞
Rahoituksen rahavirta yhteensä	-349 468	-3 080 000		-3 080 000	-1 249 695	40,57 %
Rahavarojen muutos	1 123 753	-3 935 315	-374 079	-4 309 394	-487 853	11,32 %
Rahavarojen muutos taseessa						
Rahavarat 31.12.	3 393 720				2 905 867	
Rahavarat 1.1.	2 269 967				3 393 720	
Rahavarojen muutos taseessa yhteensä	1 123 753				-487 853	

Talousarviomuutosperustelut

Rahoituslaskelmaan ei esitetä määrärahamuutoksia.

8. Vesihuoltolaitos

8.1 Tuloslaskelma

Ulkoinen ja Sisäinen	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Liikevaihto	2 409 589	2 307 200	0	2 307 200	595 580	25,8 %
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	0	0	0,0 %
Muut tuet ja avustukset	146	0	0	0	0	0,0 %
Materiaalit ja palvelut	-1 022 842	-850 774	0	-850 774	-269 576	31,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-211 241	-249 800	0	-249 800	-91 604	36,7 %
Ostot tilikauden aikana	-211 241	-249 800	0	-249 800	-91 604	36,7 %
Palvelujen ostot	-811 601	-600 974	0	-600 974	-177 972	29,6 %
Henkilöstökulut	-344 580	-341 742	-39 495	-381 237	-109 083	28,6 %
Palkat ja palkkiot	-280 569	-277 446	-32 640	-310 086	-88 085	28,4 %
Henkilösivukulut	-64 011	-64 296	-6 855	-71 151	-20 999	29,5 %
Eläkekulut	-55 208	-55 028	-5 714	-60 742	-17 929	29,5 %
Muut henkilösivukulut	-8 803	-9 268	-1 141	-10 409	-3 069	29,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-703 255	-714 938	0	-714 938	-240 668	33,7 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-703 255	-714 938	0	-714 938	-240 668	33,7 %
Liiketoiminnan muut kulut	-15 593	-26 221	0	-26 221	-6 186	23,6 %
Liikelylijäämä (-alijäämä)	323 464	373 525	-39 495	334 030	-29 933	-9,0 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-316 171	-317 627	0	-317 627	-105 511	33,2 %
Muut rahoitustuotot	2 457	1 000	0	1 000	768	76,8 %
Korvaus peruspääomasta	-318 624	-318 627	0	-318 627	-106 208	33,3 %
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	7 293	55 898	-39 495	16 403	-135 444	-825,7 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 293	55 898	-39 495	16 403	-135 444	-825,7 %

Talousarviomuutosperustelut

Henkilöstökustannusten sisäinen kustannusjako on oikaistu vastaamaan todellista kustannusjakoa maankäytön, infrapalveluiden ja vesihuoltolaitoksen osalla.

8.2 Rahoituslaskelma

Euroa (€)	TP2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	Tot. 4/2026	Tot. %
Toiminnan rahavirta						
Liikelyljäämä (alijäämä)	323 464	373 525		373 525	-29 933	-8,01 %
Poistot ja arvonalentumiset	703 255	714 938		714 938	240 668	33,66 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-316 171	-317 627		-317 627	-105 511	33,22 %
Toiminnan rahavirta yhteensä	710 548	770 836		770 836	105 224	13,65 %
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-555 537	1 510 000		1 510 000	-117 278	-7,77 %
Rahoitusosuudet investointimenoihin	59 431					
Investointien rahavirta yhteensä	-496 106	1 510 000		1 510 000	-117 278	-7,77 %
Toiminnan ja investointien rahavirta	214 443	2 280 836		2 280 836	-12 054	-0,53 %
Rahoituksen rahavirta						
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Saamisten muutos kunnalta/ky:ltä	-143 678				-57 738	
Saamisten muutos muilta	-203 475				258 797	
Korottomien velkojen muutos kunnalta/ky:ltä	1 860				248	
Korottomien velkojen muutos muilta	130 851				-189 252	
Rahoituksen rahavirta yhteensä	-214 443				12 055	∞
Rahavarojen muutos	0	2 280 836		2 280 836	0	0,00 %

Talousarviomuutosperustelut

Vesihuoltolaitoksen rahoituslaskelmaan ei esitetä määrärahamuutoksia.

8.3 Vesihuoltolaitoksen investoinnit

Vesihuoltolaitos	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Menot	-1 510 000	0	-1 510 000	-117 278	9 %
Tulot	0	0	0	0	0 %
Netto	-1 510 000	0	-1 510 000	-117 278	9 %

Vesihuoltolaitos	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	1-4/2026	Tot-%
Puhdasvesilaitos					
Mäntytie Pappila, kk kaavatiet (3307C)					
Menot	-165 000		-165 000	-9 831	13 %
Netto	-165 000		-165 000	-9 831	13 %
Ylyn kaavatiet, Honkalammenran (3310C)					
Menot	-100 000	-75 000	-175 000		
Netto	-100 000	-75 000	-175 000		
Ylämyllyn kaavatiet, Kärriä (3315C)					
Menot		-220 000	-220 000		
Netto		-220 000	-220 000		
Viinijärven vesijohtoverkostot (3408)					
Menot					
Netto					
Välikankaan yr.alue kunn.tekni (3526C)					
Menot	-120 000		-120 000	-48 318	40 %
Netto	-120 000		-120 000	-48 318	40 %
Ylyn kaavatiet, Honkalammenran (3310C)					
Menot				-360	
Netto				-360	
Liittymät, suunnittelu (3400)					
Menot	-20 000		-20 000	-17 862	98 %

Netto	-20 000		-20 000	-17 862	98 %
Viinijärven vesijohtoverkostot (3408)					
Menot	-100 000		-100 000		
Netto	-100 000		-100 000		
Kirkonkylän vesihuoltoverkosto (3409)					
Menot	-150 000	150 000			
Netto	-150 000	150 000			
Ylämyllyn vesihuoltoverkosto (3410)					
Menot	-100 000	70 000	-30 000	-1 774	6 %
Netto	-100 000	70 000	-30 000	-1 774	6 %
Vesihuollon varmuus ja valmius (3411)					
Menot	-25 000		-25 000	-27 200	109 %
Netto	-25 000		-25 000	-27 200	109 %
Etäluettavat mittarit (3415)					
Menot	-100 000	75 000	-25 000	-299	1 %
Netto	-100 000	75 000	-25 000	-299	1 %
Viemärlaitos					
Viinijärven vesijohtoverkostot (3408)					
Menot				-11 515	
Netto				-11 515	
Välikankaan yr.alue kunn.tekni (3526C)					
Menot				-120	
Netto				-120	
Jns veden maksuosuudet (3402)					
Menot	-555 000		-555 000		
Netto	-555 000		-555 000		
Runkoverkoston pruskorjaukset (3455)					
Menot	-75 000		-75 000		
Netto	-75 000		-75 000		

Talousarviomuutosperustelut

Sisäisiä määrärahasiirtoja on tehty infrapalveluiden ja vesihuoltolaitoksen osalta Kärritien ja Honkalammenrannan kunnallistekniikan projekteille urakoiden arvioitua korkeampien urakkatarjousten vuoksi.