Kontiolahden kunnan osavuosiraportti 2/2026 ja talousarviomuutokset

Kunnanhallitus 05.10.2026 § 207

Kunnanvaltuusto on 8.12.2025 hyväksynyt vuoden 2026 talousarvion sekä vuosien 2026–2028 taloussuunnitelman. Kunnanhallitus on 17.12.2025 antanut vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet. Täytäntöönpano-ohjeen mukaan talousarvion toteutumisesta raportoidaan kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle toisessa osavuosiraportissa 31.8.2026 tilanteen mukaisesti.

Osavuosiraportissa 2/2026 raportoidaan talouden ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta tulosalueittain raportointihetkellä sekä esitetään arviot koko vuoden toteumasta ja poikkeamat suunnitelmasta. Käyttötalousosan tulosalueiden toimintakatteet ovat valtuustoon nähden sitovia. Raportissa esitellään myös talousarviomuutokset.

Kasvatus- ja koulutuslautakunta on käsitellyt osavuosiraportin 30.9.2026, tekninen lautakunta 29.9.2026 ja tarkastuslautakunta 25.9.2026.

KÄYTTÖTALOUS

Elokuun lopussa koko kunnan toimintakulujen toteuma oli 66 % ja toimintatuottojen toteuma 64 %. Toimintakatteen toteuma oli 67 %. Laskennallinen toteuma tasaisella kertymällä tarkasteltuna on 67 %.

Elokuun lopun tilanteessa käyttötalous on toteutunut koko kunnan tasolla talousarvion mukaisesti. Vaikka koko kunnan tasolla talousarvion toteuma elokuun lopussa on talousarvion mukaisena, on käyttötalouteen tarpeen esittää talousarviomuutoksia. Kunnanhallituksen käyttötalouteen ei esitetä talousarviomuutoksia. Kasvatus- ja koulutuslautakunnan käyttötalouteen esitetään määrärahamuutoksia siten, että määrärahatarpeet katetaan osaston sisältä. Kasvatus- ja koulutusosaston käyttötalouden muutokset muodostuvat määrärahasiirroista varhaiskasvatuspalvelujen palveluseteleistä perusopetuksen palkkamäärärahoihin. Teknisen lautakunnan käyttötalouteen kohdistuvat määrärahamuutosesitykset heikentävät toimintakatetta 960 000 eurolla. Teknisen osaston määrärahamuutosesitykset muodostuvat pääosin sote-vuokrien tarkistamisesta nykytilannetta vastaaviksi ja määrärahalisäyksistä lämmityskustannuksiin. Tarkastuslautakunnan käyttötalouteen esitetään 3 600 euron määrärahalisäystä kokouspalkkioihin, ja vaikutus toimintakatteeseen on samansuuruinen.

Tarkastuslautakunta esittää talousarviomuutosta tarkastuslautakunnan toiminnalliseen tavoitteeseen Arvioinnin kehittäminen: Tutustumiskäynti tehdään varhaiskasvatuksen sijasta perusopetuksen tiloihin.

Käyttötalouteen esitettävien määrärahamuutosten nettovaikutus on 963 600 euroa toimintakatetta heikentävä. Esitettävien talousarviomuutosten mukainen toimintakate on -49,2 miljoonaa euroa. Yksityiskohtaiset määrärahaesitykset perusteluineen on esitetty liitteenä olevassa osavuosiraportissa.

VEROTULOT

Verotulojen kertymä elokuun lopussa on 25,1 miljoonaa euroa, mikä on 67 % talousarviosta. Kiinteistöverotulot kertyvät kunnalle pääosin elo–lokakuun aikana, mikä kasvattaa kokonaisverotulokertymää loppuvuonna.

Verotulokertymä on tammi–elokuussa 8,4 % edellisvuoden vastaavaa ajankohtaa suurempi. Verokertymän kasvua selittää erityisesti se, että vuoden 2025 toukokuussa oikaistiin kunnallisveron jako-osuutta vuoden 2024 osalta, mikä pienensi vuoden 2025 kertymää. Verotulokertymää ovat lisäksi kasvattaneet palkkasumman ja ennakonpidätysten muutokset sekä yhteisöveron jako-osuus.

Elokuun lopun tilanteessa verotulot ovat kertyneet kunnan tuloveron osalta arvion mukaisesti. Verohallinnon antaman tiedon mukaan tuloveroon tehtävän negatiivisen ryhmäosuuden oikaisun vuoksi tuloveroihin esitetään 100 000 euron vähennystä. Yhteisöverot ovat kertyneet arvioitua paremmin, joten yhteisöveroihin esitetään 310 000 euron lisäystä. Verotulokertymää seurataan loppuvuoden aikana, ja tarvittaessa talousarviomuutokset tuodaan kunnanvaltuuston käsittelyyn talousarviovuoden aikana.

VALTIONOSUUDET

Valtionosuuksien toteuma elokuun lopussa oli 11,1 miljoonaa euroa, mikä on 67 % talousarviosta. Valtionosuuksien kertymä on tammi–elokuussa 4,3 % edellisvuotta pienempi. Valtionosuudet ovat kokonaisuutena kertyneet talousarvion mukaisesti.

Valtiovarainministeriö on tehnyt kesällä kunnan peruspalvelujen valtionosuutta koskevan muutospäätöksen. Valtionosuudet esitetään tarkistettaviksi muutospäätöstä vastaaviksi. Muutoksen vaikutus on 29 000 euroa positiivinen.

INVESTOINNIT

Investointien toteuma elokuun lopussa oli -2,9 miljoonaa euroa, mikä on 44,3 % talousarviosta. Investointeihin esitetään yhteensä 940 500 euron määrärahamuutosta. Esitetty määrärahamuutos pienentää investointien nettosummaa, joka on määrärahamuutosten jälkeen -5,6 miljoonaa euroa.

Määrärahamuutoksia esitetään maan ostoon ja myyntiin, talonrakennukseen, kunnallistekniikkaan sekä vesihuoltoon. Yksityiskohtaiset määrärahaesitykset perusteluineen on esitetty liitteenä olevassa osavuosiraportissa.

RAHOITUS

Muutetussa talousarviossa on varauduttu 7,9 miljoonan euron talousarviolainan ottamiseen. Kuluvan vuoden aikana ei ole nostettu uutta pitkäaikaista lainaa, vaan kassavarat ovat riittäneet kattamaan rahoitustarpeen. Heinäkuussa toteutuneen sote-aseman kaupan myötä vuoden 2026 lainatarve tulee olemaan huomattavasti voimassa olevaa talousarviota pienempi. Tarkentuneen investointisuunnitelman perusteella loppuvuoden aikana kilpailutetaan tarpeen mukaan 2,0 miljoonan euron suuruinen talousarviolaina. Rahoituslaskelman lainakannan muutoksiin esitetään 5,9 miljoonan euron suuruista talousarviomuutosta. Tämän vuoksi rahoituseriin esitetään talousarviomuutosta, jolla korkokuluja vähennetään 280 000 eurolla.

Elokuun loppuun mennessä vanhoja pitkäaikaisia lainoja on lyhennetty suunnitelman mukaisesti 3,6 miljoonalla eurolla. Elokuun lopussa kunnan lainamäärä rahoituslaitoksilta oli 52,6 miljoonaa euroa.

VUOSIKATE, POISTOT JA TILIKAUDEN ALI-/YLIJÄÄMÄ

Poistoja esitetään vähennettäväksi 180 000 eurolla heinäkuussa toteutuneen sote-aseman kaupan vuoksi.

Esitettävien talousarviomuutosten mukainen vuosikate on 4,5 miljoonaa euroa ja tilikauden alijäämä -1,3 miljoonaa euroa.

Liitteet:
1) Kontiolahden kunnan osavuosiraportti 2/2026
2) Toiminnallisten tavoitteiden toteuma 31.8.2026

Lisätietoja: talousjohtaja Minna Kuusela-Hurskainen p. 050 302 8003

Kunnanjohtajan ehdotus:
Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto:

1) merkitsee tiedokseen Kontiolahden kunnan osavuosiraportin 2/2026 ja toiminnallisten tavoitteiden toteuman;

2) päättää hyväksyä osavuosiraportissa 2/2026 esitetyt talousarviomuutokset määrärahamuutoksien ja toiminnallisten tavoitteiden muutoksien osalta.

Päätös:
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkintä: Tekninen johtaja Tommi Hirvonen ja kasvatus- ja koulutusjohtaja Leila Kurki olivat läsnä asian käsittelyn aikana, mutta eivät osallistuneet päätöksentekoon.

Merkintä: Marja Kauppinen oli poissa kokouksesta keskustelun aikana klo 18:31-18:33, mutta osallistui päätöksentekoon.

Merkintä: Kokouksessa pidettiin tauko klo 19:04-19:11.

Kunnanvaltuusto 26.10.2026 § 42
189/02.02.02/2026

Liitteet:
1) Kontiolahden kunnan osavuosiraportti 2/2026
2) Toiminnallisten tavoitteiden toteuma 31.8.2026

Päätösehdotus:
Kunnanvaltuusto:

1) merkitsee tiedokseen Kontiolahden kunnan osavuosiraportin 2/2026 ja toiminnallisten tavoitteiden toteuman;

2) päättää hyväksyä osavuosiraportissa 2/2026 esitetyt talousarvi-omuutokset määrärahamuutoksien ja toiminnallisten tavoitteiden muutoksien osalta.

Päätös:
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.