

Kaupunginhallituksen 22.12.2025 (§ 289) hyväksymän vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan kaupunginhallitukselle sekä valtuustolle raportoidaan taloudesta ja toiminnasta neljännesvuosittain. Kesäkuun raportti laaditaan laajempina ja siinä arvioidaan myös toiminnallisten tavoitteiden sekä tunnuslukujen toteutumista. Edellytykset talouden seurannalle luo ajantasainen kirjanpito. Kaupungin kokonaistalouden hallinta edellyttää, että toimielimet suunnittelevat toimintansa niin, että toimialalle valtuuston osoittamat tuloarviot toteutuvat ja määrärahat riittävät. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan talousarvion poikkeamiin toimialojen on reagoitava välittömästi.

Sitovuustaso käyttötalousosassa valtuustoon nähden on ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen ja -kulujen erotus (netto) toimialoittain sekä toimialan valtuustotason sitovat toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2026. Lisäksi vuoden 2026 talousarviokirjassa (s. 28) on määritelty erikseen sitoviksi eriksi maanmyyntivoitot (300 000 euroa), puun myyntitulot (260 000 euroa) sekä lomituspalveluiden toimintayksikölle nettomäärärahaksi 0 euroa.

Tuloslaskelmaosassa sitoviksi on määritelty rahoitustuottojen ja -kulujen erotus (netto), verotulot, valtionosuudet sekä satunnaiset tuotot ja kulut. Rahoitusosassa sitovia eriä ovat antolainasaamisten lisäys ja vähennys, pitkäaikaisten lainojen lisäys ja vähennys sekä lyhytaikaisten lainojen muutokset.

Investointiosassa sitovia eriä ovat investoinnit (netto) toimialoittain. Tilakeskuksen investointeja seurataan erikseen teknisen toimen toimialan sisällä. Myös Vesi -liikelaitoksella on erillinen investointimäärärahansa. Tilakeskuksen investointeihin kohdentuvan lainamäärän nettomuutos on myös määritelty erikseen sitovaksi eräksi. Talousarviossa on nimetty erikseen vuonna 2026 toteutettavat tai käynnistettävät elinvoimainvestoinnit ja muut isot rakennusinvestoinnit. Talousarvion sitovuustasot on esitetty vuoden 2026 talousarviokirjassa (s. 28–29).

### **Käyttötalouden toteutuminen tuloslaskelman mukaan**

#### Toimintatuotot

Käyttötalouden (ulkoiset ja sisäiset) toimintatuotot toteutuivat 1–6/2026 kokonaisuudessaan 51 %:n tasolla vuoden 2026 muutettuun talousarvioon (MTA2026) nähden ollen yhteensä noin 21,6 milj. euroa. Toimintatuottoja on kertynyt kumulatiivisesti noin 0,25 milj. euroa MTA2026 enemmän. Myyntituottojen toteuma on 50 %, maksutuottojen 53 %, tukien ja avustusten 45 % ja muiden toimintatuottojen 53 %:a MTA2026:sta. Toimintatuottoihin sisältyy kertaluonteisia myyntivoittoja noin 0,5 milj. euron edestä, mikä on

otettu huomioon jo aiemmin talousarviomuutoksena (KV 22.6.2026 § 29).

### Toimintakulut

Käyttötalouden (ulkoiset ja sisäiset) toimintakulut toteutuivat 48 %:sti ollen yhteensä noin -51 milj. euroa. Toimintakulut toteutuivat noin 2,2 milj. euroa MTA 1-6/2026 pienempinä. Henkilöstökuluja kertyi -25,1 milj. euroa. Henkilöstökulujen toteuma oli 48 %:a eli kumulatiivinen talousarvio alittui noin 1,2 milj. eurolla. Henkilöstökulujen alitus johtuu siitä, että lomarahat (n. 1,8 milj. euroa) maksettiin heinäkuussa ja kunta-alan palkankorotukset painottuvat loppuvuodelle (elo- ja lokakuulle). Henkilöstökuluihin kohdistuu näin ollen lievää ylityspainetta koko vuoden osalta.

Palvelujen ostojen toteuma oli -13,5 milj. euroa (toteuma-% 46), aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden -3,3 milj. euroa (54 %) ja avustusten -3,4 milj. euroa (48 %) muutetusta talousarviosta. Muiden toimintakulujen toteuma oli -5,7 milj. euroa (49 %). Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ylitys johtuu muun muassa lämmityskulujen kausivaihtelusta.

### Toimintakate

Toimintatuottojen ja -kulujen erotus eli toimintakatteen toteuma oli 46 %:a muutetusta talousarviosta (-29,3 milj. euroa). Toimintakate toteutui peräti 2,4 milj. euroa budjetoitua paremmin 1–6/2026.

### Tulorahoitus

Verotulojen toteutumaprosentti on 48 % koko vuoden talousarviosta. Verotuloja kertyi kaikkiaan noin 26,4 milj. euroa. Kunnan tuloveron toteuma 1–6/2026 on 54 % (n. 23,1 milj. euroa) ja yhteisöverotuoton puolestaan peräti 62 % (n. 3,3 milj. euroa) talousarvioon nähden. Kunnallisveroa on 1–7/2026 ajanjaksolla tilitetty Sastamalan kaupungille 5,8 % ja yhteisöveroa peräti 14,2 % edellisvuotta enemmän. Suomessa ajanjaksolla 1–7/2026 keskimäärin kunnallisveron tilitykset ovat kasvaneet 7 % ja yhteisöveron tilitykset 4,1 % vertailukaudesta.

Kunnallisveron hyvää kertymää edellisvuoteen nähden selittää kunnissa kuitenkin se, että vuoden 2025 kunnallisverotuottoon kohdistui toukokuussa vuoden 2024 tilitykseen kohdistunut negatiivinen oikaisu. Yhteisöverokertymään vaikuttaa puolestaan valtakunnallinen yhteisöjen ja yritysten maksama yhteisöveron määrä sekä Sastamalan kaupungin osuus tästä yhteisestä potista (ns. jako-osuus-%), mikä on kasvanut 8 % vuodesta 2025. Jako-osuus on kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena.

Talousarviossa 2026 on budjetoitu noin 5,5 % enemmän kunnallisveroa ja 3,7 % enemmän yhteisöveroa verrattuna vuoden 2025 toteutuneeseen tuottoon.

Kiinteistöveroa kaupungille on tilitetty 1–6/2026 ainoastaan noin 0,05 milj. euroa, mikä on alle 1 %:n talousarviosta. Kuntien kiinteistöveroihin on alkuvuonna kohdistunut merkittäviä vuosien 2022–2024 oikaisuja. Toukokuun kiinteistöverotilitys oli esimerkiksi negatiivinen. Kuluvin vuoden kiinteistöverot kertyvät normaaliin tapaan pääosin heinä-lokakuun aikana.

Kuntaliiton julkaisema verotulojen veroennuste (6/2026) näyttää kuluvalle vuodelle noin 0,2 milj. euron ylitystä vuoden 2026 talousarvioon nähden. Kunnallisveron arvioidaan toteutuvan TA:n mukaisesti ja yhteisöveron ennustetaan kertyvän noin 0,4 milj. euroa paremmin. Kiinteistöveron puolestaan ennakoidaan kertyvän noin 0,2 milj. euroa heikommin talousarvioon nähden. Kuntaliiton mukaan vuosi 2026 tulee kuntien kiinteistöveron osalta olemaan historiallisen heikko. Verohallinnon ennakkotiedon mukaan verovuoden 2026 kiinteistöjen verotusarvot heikkenevät ensimmäistä kertaa vuodesta 2014 alkavan tilastoajaksarjan aikana. Vähäinen uudisrakentaminen ja jälleenhankinta-arvojen heikko kehitys ovat pääasiallisina syinä heikkoon kehitykseen.

Valtionosuuksia kertyi tammi-kesäkuussa noin 8 milj. euroa (toteuma-% 49). Valtionosuuksia kaupungille kertyy tuoreimman valtiovarainministeriön päätöksen mukaisesti noin 370 000 euroa alle talousarvion.

Rahoitustuottoja ja -kuluja kertyi 1–6/2026 yhteensä nettona reilut -0,2 milj. euroa, mikä on noin 0,2 milj. euroa talousarviota vähemmän (TA 1-6/2026 noin -0,4 milj. euroa). Lainojen korkokulut toteutuivat talousarvion mukaisesti (toteuma-% 49, toteuma -0,5 milj. euroa), mutta korkotuottoja kertyi noin 0,1 milj. euroa yli talousarvion. Lisäksi muut rahoitustuotot ylittivät talousarvion johtuen muun muassa keväisin maksettavista osingoista.

### Vuosikate ja poistot

Vuosikatteen toteuma oli 1–6/2026 noin 64 % muutetusta talousarviosta ollen noin 4,8 milj. euroa (7,1 milj. euroa 1–6/2025). Koko vuoden vuosikatteen on arvioitu muutetussa talousarviossa 2026 noin 7,6 milj. euroa. Alkuvuoden suunnitelman mukaiset poistot ovat toteutuneet 48 %:sti koko vuoden talousarvioon nähden ollen yhteensä noin -4,6 milj. euroa. Vuosikate riitti näin ollen kattamaan poistot ja tilikauden tulokseksi muodostuu noin 0,3 milj. euroa ilman satunnaisia tuottoja. Kun huomioidaan tilikaudelle kohdistuva noin 4 milj. euron satunnainen tuotto sote-kiinteistöjen yhtiöittämisestä, muodostuu 1–6/2026 tilikauden tulokseksi peräti noin 4,3 milj. euroa. Tilinpäätössiirtoja (poistoeron vähennys) ei ole kirjattu 1–6/2026 (0,6 milj. euroa TA2026).

Muutetun talousarvion 2026 mukainen tilikauden tulos koko vuodelle on noin 2,2 milj. euroa (-1,9 milj. euroa ilman satunnaisen tuoton vaikutusta).

## Rahoitusasema ja investoinnit

1–6/2026 aikana ei ole nostettu uusia lyhyt- tai pitkäaikaisia lainoja. Nykyisiä lainoja lyhennettiin noin 6,6 milj. eurolla. Sote-kiinteistöjen yhtiöittämisen yhteydessä siirtyneisiin kiinteistöihin liittyen siirrettiin kaksi lainaa Sastamalan Vuokratalot Oy:lle (yhteensä noin 1,5 milj. euroa) sekä kirjattiin osa apporttisiirrosta yhtiön velaksi kaupungille (noin 3,1 milj. euroa).

Kaupungin lainamäärä kesäkuun lopussa oli noin 50 milj. euroa, mikä on noin 2 150 euroa/asukas. Maksuvalmius säilyi hyvällä tasolla alkuvuonna. Investointimenot (brutto, ilman sote-kiinteistöjen yhtiöittämisen vaikutusta) olivat noin -2,5 milj. euroa ajanjaksolla 1–6/2026, mikä vastaa noin 30 % koko vuoden investointimäärärahoista.

## Talousarviomuutosesitykset

### Tuloslaskelmaosa:

- Verotuloarvion lisäys 200 000 euroa
- Valtionosuuksien tuloarvion vähennys 363 600 euroa.
- Rahoitustuottojen ja -kulujen nettomäärärahan vähennys 200 000 euroa

### Rahoitusosa:

- Pitkäaikaisen lainanoton vähenneys 6 600 000 euroa

### Investointiosa:

- Investointimenoa lisäys yhteensä 250 000 euroa osakkuusyhtiön (KuntaAkseli Oy) osakepääomaa (25 000 euroa) ja sijoitetun vapaan oman pääoman (SVOP) sijoitusta (225 000 euroa) varten.

## Konserniyhtiöt

Puolivuotiskatsaus sisältää myös kaupungin keskeisimpien konserniyhtiöiden talouden ja toiminnan toteumatiedot.

## Liite

Liitteenä on varsinainen koko kaupungin toiminnan ja talouden puolivuotiskatsaus.

|                     |                                                                                |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Toimivallan peruste | Hallintosääntö 75-77 §, talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohjeet                |
| Valmistelija        | talousjohtaja Markus Jaakkola, hallinto- ja taloussuunnittelija Päivi Koskinen |
| Esittelijä          | Kaupunginjohtaja                                                               |

## Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää

1. merkitä puolivuotiskatsauksen 1.1.-30.6.2026 tiedoksi ja saattaa sen edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle,

2. esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto päättää hyväksyä selosteosassa esitetyin perustein seuraavat muutokset vuoden 2026 talousarvioon: tuloslaskelmaosan tuloarvioiden lisäys yhteensä 36 400 euroa, rahoitusosassa pitkäaikaisen lainanoton vähennys 6 600 000 euroa ja investointiosassa investointimenon lisäys 250 000 euroa.

## Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja

talousjohtaja Markus Jaakkola, puh. 040 078 8820

KVALT 28.09.2026  
530/02.02.00/2025

Tämä investointiosaan liittyvä esitys käsitellään kokouksessa omana asianaan "Talous- ja palkkahallinnon palvelujen järjestäminen ja KuntaAkseli Oy:n perustaminen":

- Investointimenon lisäys yhteensä 250 000 euroa osakkuusyhtiön (KuntaAkseli Oy) osakepääomaa (25 000 euroa) ja sijoitetun vapaan oman pääoman (SVOP) sijoitusta (225 000 euroa) varten.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 75-77 §, talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohjeet

Esittelijä

Kaupunginhallitus

## Päätösehdotus

Kaupunginhallitus saattaa puolivuotiskatsauksen 1.1.-30.6.2026 tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi selosteosassa esitetyin perustein seuraavat muutokset vuoden 2026 talousarvioon:

- tuloslaskelmaosan tuloarvioiden lisäys yhteensä 36 400 euroa, ja  
- rahoitusosassa pitkäaikaisen lainanoton vähennys 6 600 000 euroa.

## Päätös