

Vuoden 2025 talousarvion ylitykset ja alitukset sekä tuloksen jälkeiset erät

KH 09.03.2026 § 82

101/02.02.02.00/2026

Valmistelija Talousjohtaja Hannele Pöykkölä
hannele.poykkola@savonlinna.fi, p. 050 575 8803

Selostus Savonlinnan kaupungin hallintosäännön 43 §:ssä on määräykset talousarvion muutoksille. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana.

Talousarviovuoden jälkeen talousarviopoikkeamat, tuloarvioiden alitukset ja menomäärärahojen ylitykset esitetään valtuuston hyväksyttäväksi ennen tilinpäätöksen allekirjoittamista.

Talousarvion 2025 sitovuudet on esitetty [talousarviokirjan sivulla 34](#).

Talousarviopoikkeamat tilivelvollisten selityksin on koottu oheisiin liitteisiin A-J. Toimielimet ovat käsitelleet poikkeamat omissa tilinpäätöskokouksissaan.

Käyttötaloulosan poikkeamat

Käyttötaloulosan toimintakate toteutui 94,1 %:sesti ollen noin - 75,5 miljoonaa euroa. Poikkeama muutettuun talousarvioon on noin 4,7 miljoonaa euroa. Toimintatuotot selittävät tästä 2,95 miljoonaa euroa (tot-% 105,6) ja toimintakulut 1,7 miljoonaa euroa (tot-% 98,7).

Toimintatuottojen osalta ylitystä selittävät pakolaisten toimeentulokorvaus, joka toteutui 0,9 miljoonalla eurolla. Ylitystä talousarvioon verrattuna on 0,8 miljoonaa euroa. Tähän ei tilikauden aikana ole tehty talousarviomuutosta. Kotoutumislain ja -korvausten muutos tapahtui samassa työllisyyspalveluiden muutoksen kanssa. Korvausten arviointi oli haastavaa tilikauden aikana. Lakimuutos astui voimaan 1.1.2025 ja tieto tulevien korvausten määrästä tarkentui pitkin ensimmäistä toimintavuotta yhdessä pakolaisten toteutuneen määrän kanssa.

Toimintatuotoissa Savonlinnan veden (taseyksikkö) myyntituotot olivat 6,2 miljoonaa euroa (tot-% 108,6). Ylitystä talousarvioon oli n. 0,5 miljoonaa. Veden kulutusta on vaikea arvioida. Myynti perustuu kulutukseen.

Maa-alueiden ja muiden pysyvien vastaavien myyntiä tehtiin yhteensä noin 1,2 miljoonalla eurolla. Tämä ylitti talousarvion noin 0,9 miljoonalla.

Toimintakulujen osalta henkilöstökuluissa toteuma jäi talousarviosta noin 0,8 miljoonaa euroa. Suurimpana syynä alitukseen oli suunniteltujen rekrytointien siirtyminen tai totutuminen vasta loppuvuonna. Sivistyspalveluissa opettajien ylituntipalkkojen osalta säästöä kertyi noin 0,5 miljoonaa euroa johtuen oppilasmäärien vähentymisestä.

Palvelujen ostoihin oli varattu määrärahaa yli tarpeen koko kaupungin tasolla. Asiakaspalveluiden ostot ylittyivät noin 0,4 miljoonalla eurolla. Toisalta rakentamiseen ja kunnostukseen varatut määrätahat alittuivat n. 0,5 miljoonalla eurolla. Työterveyshuollon kustannukset ylittyivät n. 168 tuhannella eurolla. Yhteistoimintaosuuksiin varattua määrärahaa jäi

käyttämättä noin 260 tuhatta. Yhteensä palveluita ostettiin noin 41,3 miljoonalla eurolla. Alitusta talousarvioon verrattuna jäi 846 tuhatta.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittivat talousarvion noin 830 tuhannella. Ostoja tehtiin 8,6 miljoonalla eurolla. Tästä elintarvikkeiden osuus on noin 1,0 miljoonaa. Lämmitykseen meni 2,2 miljoonaa, ylitystä noin 100 tuhatta. Sähköä kulutettiin 2,3 miljoonaa euroa alittaen talousarviossa varatun määrärahan 676 tuhannella.

Avustusten osalta lasten kotihoidon tukea maksettiin noin 0,5 miljoonaa euroa. Alitusta talousarviossa varattuun tuli 276 tuhatta. Toisaalta päivähoiton palveluseteliä käytettiin noin 100 tuhatta euroa talousarviossa arvioitua enemmän, yhteensä noin 2,2 miljoonan euron edestä.

Avustuksia yhteisöille myönnettiin yhteensä 1,9 miljoonaa euroa sisältäen starttirahan noin 300 tuhatta euroa.

Avustuksia maksettiin yhteensä 10,5 miljoonaa euroa. Tämä ylitti talousarvion noin 350 tuhannella eurolla. Maksetut avutukset pitää sisällään myös kaupungin osuuden työmarkkinatuen kuntaosuuden maksusta. Savonlinnan osuudeksi muodostui 4,9 miljoonaa euroa. Tämä ylitti talousarvion noin 750 tuhannella eurolla. Talousarviovuoden aikana oli tiedossa ylitys ja että se tulee olemaan tämän suuntainen.

Tilinpäätöksessä luottotappioita on koko kaupungin tasolla kirjattu noin 566 tuhatta euroa. Tästä noin 310 tuhatta kohdistuu tilikauden aikana päättyneisiin oikeustapauksiin, joiden lopputulemana avoinna olleet saatavat on alaskirjattu kirjanpitoon. Samoin kirjanpitoon on alaskirjattu saatavia, jotka kirjanpidossa tulee luottotappioina alaskirjata. Näiden osalta perintä kuitenkin jatkuu.

Investointiosan poikkeamat

Investointiosan totemat toimielimittäin on esitetty liitteissä E-H.

Teknisen lautakunnan investoinnit toteutuivat 70 %:sesti, ollen noin 10 miljoonaa euroa. Eroa muutettuun talousarvioon jäi -4,3 miljoonaa. Toimitilapalveluiden investoinneista toteutui 60 % eli noin 4 miljoonan euron verran. Suurimman eron selittää liikuntahallin rakentamisen aloituksen viiveet. Kustannukset siirtyvät tältä osin vuodelle 2026. Samoin kuitulaboratiohanke on hyvin käynnissä. Vuoden 2025 kustannukset ovat alittuneet, mutta ne siirtyvät projektin edetessä seuraavalle vuodelle. Kunnallistekniset investoinnit toteutuivat n. 67 %:sesti eli noin 2,5 miljoonan verran. Liikenneväylien osalta määrärahaa jäi käyttämättä johtuen vesihuollon investointien viivästymisestä.

Sivistyslautakunnan investoinnit ovat toteutuneet lähes suunnitellusti. Määräraha alittui n. 32 tuhannella.

Kaupunginhallituksen investoinnit sisältävät osakkeet ja osuudet. Näihin oli varattu määrärahaa n. 1,2 miljoonaa euroa. Tästä toteutui vain noin 50 tuhatta euroa. Määrärahaan varattu osakelunastus ei toteutunut tilikauden aikana.

Tuloslaskelmaosan poikkeamat

Verotulojen osalta talousarviovuoden aikana tuloarvioon tehtiin 2,1 miljoonana euron vähennys johtuen verotuloennusteesta. Toteuma on lähes

ennusteen mukainen, 81,6 miljoonaa. Muutetusta talousarviota jäätin noin 133 tuhatta euroa. Kunnallisvero ylittyi noin 386 tuhannella ollen noin 58,4 miljoonaa. Vastaavasti yhteisöverot ylittyivät noin 330 tuhannella ollen noin 8,9 miljoonaa. Kiinteistöverot toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisesti kuitenkin niin, että veroja kertyi noin 77 tuhatta odotettua vähemmän.

Valtionosuuksien osalta opetus- ja kulttuuritoimen lukiokoulutuksen oikaisu loppuvuodesta aiheutti sen, että negatiivinen valtionosuus kasvoi 714 tuhanteen. Tämä oli noin 108 tuhatta ennalta arvioitua huonompi. Valtionosuuksien haaste on se, että lopullinen tieto lukiokoulutuksen vaikutuksesta saadaan vasta tilikauden lopussa tai sen jälkeen.

Rahoitustuottojen ja -kulujen osalta näiden erotus (netto) on -1,09 miljoonaa euroa. Tämä erottaa arvioituun ja muutettuun talousarvioon + 37 tuhatta. Tilikauden aikana tehtiin reilu 2,3 miljoonan muutos rahoituskuluihin. Alentunut korkokanta vaikuttaa kaupungin velkamäärällä maksettaviin korkoihin. Osinkotuottoja kertyi 1,3 miljoonaa. Suurin osingonmaksaja kaupungille on Suur-Savon Sähkö (1,08 miljoonaa euroa) ja Kuntarahoitus noin 200 tuhannella eurolla.

Vuosikatteeksi muodostuu noin 12,4 miljoonaa euroa, joka on noin 4,4 miljoonaa muutettua talousarviota parempi.

Poistoja kirjattiin suunnitelman mukaan 11,6 miljoonaa. Lisäpoistoja tehtiin kahteen kohteeseen, Pääterveysasemaan ja Punkaharjun entiseen lukiorakennukseen, yhteensä 530 tuhatta.

Tilikauden tulokseksi muodostuu yllä olevien erien jälkeen 20 971,33 euroa.

Rahoitusosan poikkeamat

Vuosikatteen noustessa yli 12 miljoonan, tarkoitti se investointien rahoitukseen n. 2,8 miljoonaa euroa enemmän tulorahoitusta kuin mitä talousarviossa ennakoitiin.

Investoinnit toteutuivat noin 11,6 miljoonan euron arvosta ja kun luovutuksista saatiin noin miljoonan verran enemmän kuin mitä oli arvioitu, kääntyi toiminnan ja investointien rahavirta positiiviseksi noin 1,5 miljoonalla eurolla.

Antolainasaamisia vähennettiin arvioitua enemmän. Tämä johtui konserniyhtiön lainasaamisen suunniteltua aiemmasta takaisinmaksusta.

Lainakannan muutos toteutui talousarviolainojen, niin lisäysten kuin vähennystenkin osalta, talousarvion mukaisesti. Näiden nettomuutos on +10,8 miljoonaa. Johtuen investointimenojen toteuman alittumisesta, lyhytaikaista lainaa pystyttiin maksamaan pois 18 miljoonaa. Investointien osalta menot siirtyivät pääosin seuraavalle vuodelle.

Tilikauden tuloksen jälkeiset erät

Vuoden 2025 tilikauden tulos on muodostumassa 20 971,33 euroa ylijäämäiseksi. Kaupunginhallitukselle esitetään, että tuloksesta tehdään suunnitelman mukainen poistoeron vähennys (+) 20 034,36 euroa. Tämän jälkeen tilikauden ylijäämä on 41 005,69 euroa.

Toimivalta	Hallintosääntö 43 §
Esittelijä	Vt. kaupunginjohtaja Ding Ma
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy tilivelvollisten esitykset talousarviopoikkeamista liitteiden mukaisesti. Lisäksi kaupunginhallitus tulee esittämään tilinpäätöksessä suunnitelman mukaista poistoeron vähennystä tilikauden tuloksesta 20 034,36 euroa.
Käsittely	Jonne Tynkkynen teki muutosehdotuksen esittelijän ehdotukseen niin, että siihen lisätään: <i>Lisäksi kaupunginhallitus edellyttää, että toimialat käyvät yksityiskohtaisesti läpi tilinpäätöksen toteuman ja talousarvion väliset erot ja raportoi niistä kaupunginhallitukselle vielä nykyistä tarkemmin. Talousarvion 2026 luvut perustuvat pitkälti talousarvion 2025 lukuihin, joten toimialojen on myös tehtävä tarvittavat talousarviomuutokset vuodelle 2026, tilinpäätöksen 2025 johtopäätösten perusteella. Perustelut: Talousarvion ja tilinpäätöksen erot ovat olleet lähivuosina erittäin suuret. Vaikka vuoden 2025 osumatarkkuus on parantunut aiempiin vuosiin verrattuna, on osumatarkkuus saatava edelleen paremmalle tasolle. Vuoden 2026 aikana on pystyttävä analysoimaan tarkkaan mistä erot tulevat ja tehtävä tarvittavat talousarviomuutokset, jotta vuoden 2027 talousarvio voidaan valmistella mahdollisimman tarkkoilla tiedoilla ja kaupungintalous saadaan pidettyä tasapainossa.</i> Esittelijä täydensi päätösehdotustaan vastaamaan Jonne Tynkkynen muutosehdotusta.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi esittelijän täydennetyn päätösehdotuksen Jonne Tynkkynen muutosehdotuksen mukaisesti.
Tiedoksi	-
Toimenpiteet	Kaupunginvaltuustolle