

Osavuositarkastus 1-4/2026

Kh 25.05.2026 § 82

Valmistelija

vt. kunnanjohtaja Maria Ahvenniemi

Lappajärven kunnan talousarvio vuodelle 2026 on laadittu -16.420 euroa alijäämäisenä. Vuoden 2025 tilinpäätös oli -231.478,64 euroa alijäämäinen. Tulokseen vaikutti mm. verotulojen odotettua heikompi toteutuminen sekä Kiinteistöosakeyhtiö Liikemaneesin osakkeiden alaskirjaustappio.

Tuloslaskelma ajalta 1-4/2026 osoittaa alijäämää -635.410,61 euroa. Vastaavana ajankohtana vuonna 2025 alijäämä oli -284.913,37 euroa. Toimintatuotot ovat 1.207.699,32 (31,4 %) ja toimintakulut -4.231.990,87 euroa (35,1 %). Muiden palveluiden ostot ovat -936.054,34 euroa eli 39,5 % ja aineet, tarvikkeet ja tavarat -477.446,64 euroa (40,1 %), kun tasaisen käytön mukaan sen pitäisi olla 33,3 %.

	TA2026	1-4/2026	1-4/2025	Käyttö %
Toimintatuotot	3.843.936	1.207.699,32	1.169.435,59	31,4
Toimintakulut	-12.055.366	-4.231.990,87	-3.998.884,95	35,1
Tilikauden alijäämä	-16.420	-635.410,61	-284.913,37	

Yleishallinnon toimintatuottojen toteutumaprosentti on 58,1 % ja toimintamenojen 39,1 %. Sosiaali- ja terveystoimen menojen toteutumaprosentti on 43,7 %. Hyvinvoinnin toimialan tuottojen toteutuma on 43,9 % ja toimintamenojen 33 %. Muut palvelut toimialalla toimintatuottoja 0,3 % ja toimintakulut ovat 28,8 %. Teknisellä toimialalla toimintatuotot ovat 28,5 % ja toimintakulut 38,2 %. Elinvoimapalveluissa toimintatuotot 14,9 % ja toimintakulut ovat 38,5 %.

Verotuloja on kertynyt yhteensä 1.703.260,98 euroa (27,6 %). Heikko verotulokehitys johtuu erityisesti Verohallinnon suorittamista takautuvista kiinteistövero-oikaisista.

Kuntaliitto on päivittänyt toukokuun alussa veroennustekehikkoa. Veroennustekehikossa kuntien verotulokertymien odotukset ovat heikentyneet oletettua vähäisemmän talouskasvun myötä. Kuntaliiton ennusteen mukaan Lappajärven kunnan verotulot tulisivat olemaan tänä vuonna 5.998.000 euroa, kun verotuloja on budjetoitu yhteensä 6.164.000 euroa, eli alennusta 166.000 euroa. Kuntaliiton mukaan vuosi 2026 tulee kuntien kiinteistöveron osalta olemaan historiallisen heikko. Verohallinnon ennakkotiedon mukaan verovuoden 2026 kiinteistöjen verotusarvot heikkenevät ensimmäistä kertaa vuodesta 2014 alkavan tilastoajaksisarjan aikana. Alkuvuonna kiinteistöveroon on lisäksi kohdistunut merkittävä määrä verovuosiin 2022–2024 kohdistuneita vero-oikaisuja.

Verotulot	TA2026	1-4/2026	1-4/2025	Käyttö%
Tulovero	4.494.000	1.610.930,23	1.619.170,90	35,8
Kiinteistöv.	1.201.000	-147.998,80	59.251,52	-12,3
Yhteisövero	469.000	240.329,55	195.697,45	51,2
Yhteensä	6.164.000	1.703.260,98	1.874.199,87	27,6

Valtionosuuksia on kertynyt 1.109.124 euroa (32,00 %). Opetus- ja kulttuuritoiminnan valtionosuudet laskivat budjetoidusta erityisesti vieraskielisten opiskelijoiden ja opiskelijamäärien laskun myötä.

Valtionosuudet	TA2026	1-4/2026	1-4/2025	Käyttö %
Peruspalveluiden VOS	1.202.000	396.468,00	365.232,00	27,9
Verotuloihin perustuva VOS	1.655.000	549.744,00	528.284,00	33,3
Veromenetyksen kompensatio	484.000	164.680,00	161.080,00	34,0
OKM VOS	124.000	-1.768,00	41.244,00	-1,4
Yhteensä	3.465.000	1.109.124,00	1.095.840	32,0

Korkokulut ovat -82.917,64 euroa (21,4%). Korkokulut ovat nousseet hieman verrattuna edelliseen vuoteen 2025, -80.699,41 euroa (21,8 %).

Investointimenoiksi on arvioitu 1.102.000 euroa, investointituloiksi 60.000 euroa ja rahoitusosuuksiksi investointeihin 43.000, joten nettoinvestoinnit olisivat -999.000 euroa. Toteutuma 1-4/2026 on -231.577,19 euroa (23,2 %). Tässä summassa on mm. Hyvinvointialueen sijoittumisesta Kivitippuun aiheutuneita muutuskustannuksia.

Rahoituslaskelman mukaan uutta lainaa tulisi ottaa noin 380.000 euroa. Ensimmäisellä kvartaalilla uutta lyhytaikaista lainaa on otettu 400.000 euroa. Vuonna 2025 tilinpäätöksessä lainaa oli yhteensä 11.025.000 euroa eli 4082 euroa/asukas.

Toiminnan arvioinnin ja tarkan talouden toteutuman voi lukea Kuntamaiseman ohjelmasta päättäjien työpöydän kautta. Ohjelmassa on myös väestömäärän kehitys ja työllisyystilanne sekä paljon muuta tilastotietoa.

Esittelijä

vt. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee osavuositarkastuksen tiedokseen ja antaa sen tiedoksi myös kunnanvaltuustolle.

Päätös

Kunnanhallitus merkitsi tiedokseen Lappajärven kunnan osavuositarkastuksen 1-4/2026 ja antaa sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle. Kunnanhallitus keskusteli talouden tarkastelujaksosta ja nykyistä 4 kk:n raportointisykliä pidetään pitkänä. Kunnanhallitus päätti, että vuoden 2027 alusta alkaen siirrytään 3kk:n talouden ja toiminnan tarkastelujaksoon.

Lisätietoja antaa

Vt. kunnanjohtaja Maria Ahvenniemi, p. 044 3699667,
maria.ahvenniemi(at)lappajarvi.fi

Kv 15.06.2026 § 22
120/02.02.02/2026

Päätösehdotus

Kunnanvaltuusto merkitsee tiedokseen Lappajärven kunnan osavuositarkastuksen 1-4/2026. Vuoden 2027 alusta alkaen siirrytään 3 kk talouden ja toiminnan tarkastelujaksoon.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.