
Talousarviomuutokset kunnanvaltuuston käyttötalousosan toimintakatteeseen ja vuoden 2026 verotulojen tuloarvioon

KhVi 14.09.2026
22/02.00/2026

Valmistelijat

Hallintojohtaja Sanna Lahti p. 040 199 2310
Taloussuunnittelija Johanna Lindholm p. 040 199 2150

Virolahden kunnan osavuositarkastuksessa 1.1.-30.6.2026 raportoidun toimintakatteen perusteella voidaan arvioida, että käyttötaloudessa ei tällä hetkellä ole tiedossa olennaisia poikkeamia hyväksyttävään talousarvioon nähden. Vuoden 2026 talousarvion mukaiset toimintatuotot vuodelle 2026 ovat yhteensä noin 4,5 miljoonaa euroa, ja toimintatuottojen toteuma-aste osavuositarkastuksessa 1.1. - 30.6.2026 on 55,45 %. Toimintakuluja vuodelle 2026 arvioitiin kertyvän yhteensä noin 12,5 M€, joista 30.6.2026 mennessä on toteutunut 49,3 %. Sekä tuotoissa että kuluissa on huomioitava kuitenkin se, että ne kaikki eivät jaksotu tilikaudelle tasaisesti.

Kunnanvaltuuston kustannuspaikalle on kirjautunut alkuvuoden 2026 aikana alun perin vuodelle 2025 suunniteltuja kiinteistökauppoja, joista syntyneet luovutusvoitot (n. 64.000 euroa) näkyvät osavuositarkastuksen 1.1.-30.6.2026 tuloslaskelmalla kertaluontoisena eränä toimintatuotoissa. Tilikauden 2026 talousarvioon ei alun perin sisällynyt kertaluonteisia eräiä tai tuotto-odotuksia esimerkiksi omaisuuserien myyntivoitoista.

Kuntaliiton tuoreimman ennusteen (Verokehikko 6/2026) mukaan vuoden 2026 verotulot tulevat suurella todennäköisyydellä toteutumaan Virolahdella olennaisesti hyväksyttävää talousarviota pienempinä. Kuntaliiton ennusteen mukaan kunnallisvero toteutuisi 274 000 euroa, yhteisvero 38 000 euroa ja kiinteistövero 440 000 euroa pienempinä kuin hyväksytyssä talousarviossa. Verotulojen arvoitua heikomman kehityksen taustalla on ennen kaikkea työllisyyden odotettua heikompi kehitys kuluvana vuonna, mikä on johtanut siihen, että palkkatulojen kehitysarvio on heikentynyt. Kiinteistöveron osalta pienenemisen syynä Virolahdella on yhä vuoden 2025 tavoin osin takautuvasti kirjautuvat oikaisut kunnalle tilitettäviin veroihin ja alkuvuodesta 2026 tehtyjen merkittävien kiinteistöverotusta koskevien oikaisupäätösten mukaisesti kiinteistöjen verotusarvojen olennainen pienentyminen sekä alueen vähäinen uudisrakentaminen.

Kunnanhallitus päätti tammikuussa (19.1.2026 §7) hyväksyä valtionvarainministeriön (VM) ja opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) päätökset kunnan valtionosuuksista vuodelle 2026. Valtionosuuksien odotetaan kokonaisuudessaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisesti (tuloarvio noin 1.809.000 euroa), lukuun ottamatta OKM-valtionosuutta, joka varmistuu vasta loppuvuodesta.

Rahoitustuottojen ja -kulujen arvioidaan osavuositarkastuksen perusteella laaditun ennusteen mukaan toteutuvan bruttomääräisesti talousarvion mukaisesti (-169.000 euroa). Arvioidut osinkotuotot ylittävät noin 40.000 eurolla, mutta alkuvuoden aikana toteutunut yleinen markkinakorkojen nousu näkyy myös hienoisena lainanhoitokulujen kasvuna rahoituskuluissa.

Vuodelle 2026 hyväksytyssä talousarviossa tuloslaskelman budjetoitu vuosikate ennen poistoja oli lähes 1,8 miljoonaa euroa positiivinen ja tilikauden tavoiteltu tulos poistojen jälkeen yli 326.000 euroa ylijäämäinen. Osavuositarkastuksen 1.1.-30.6.2026 perusteella laaditun tilinpäätöslaskennusteen mukaan riskinä on, että erityisesti verotulojen arvioitua heikomman kehityksen vuoksi tilikauden tulos saattaa jäädä alijäämäiseksi.

Esittelijä

Virolahden kunnanjohtaja Topi Heinänen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy seuraavat muutokset vuoden 2026 talousarvioon:

1. Toteutuneiden kiinteistökauppojen mukaisista luovutusvoitoista esitetään yhteensä 64.000 euron lisäystä kunnanvaltuuston tulosalueen tuloarvioon, jolloin muutettu käyttötalousosan nettomääräinen toimintakate kunnanvaltuuston osalta on 40.000 euroa ylijäämäinen.
2. Tuloslaskelmaosan bruttomääräistä verotulojen tuloarviota esitetään oikaistavaksi yhteensä 752.000 eurolla, jolloin muutoksen jälkeen verotulojen bruttomääräksi tuloslaskelmaosaan jää 7.451.000 euroa.

Päätös