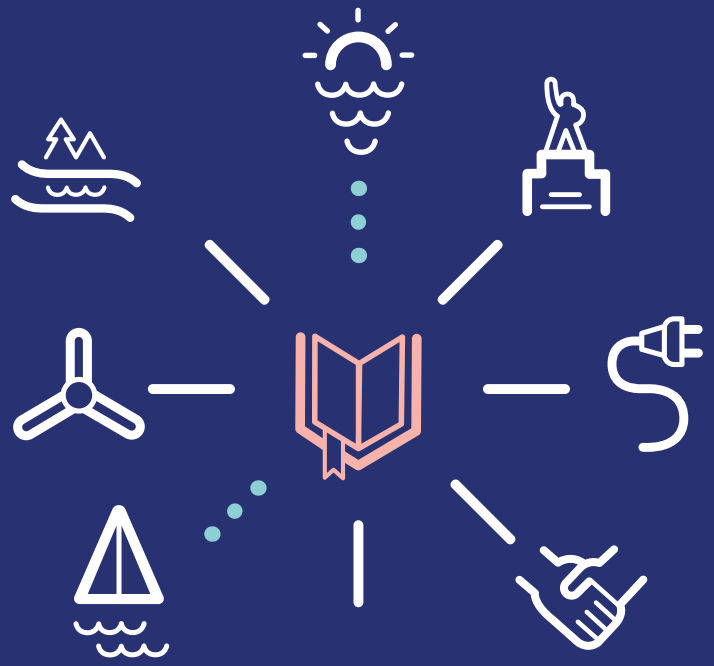
VAASA.
VASA.



Osavuosikatsaus 1/2026
Delårsrapport 1/2026

Konsernihallinto - Koncernförvaltning
Talous ja strategia – Ekonomi och strategi
PL | PB 3, 65101 Vaasa | Vasa
Vaasanpuistikko 10 - Vasaesplanaden 10
Puh • Tfn +358 (0)6 325 1111
etunimi.sukunimi@vaasa.fi

Sisällys

1. Johdanto 3
2. Henkilöstö 4
3. Tuloslaskelmaosa 6
3.1. Tuloslaskelma ja ennuste 1 6
3.2. Verotulot 11
3.3. Valtionosuudet 12
3.4. Konserniohjauksen toimiala 13
3.5. Sivistystoimen toimiala 17
3.6. Kaupunkiympäristön toimiala 22
4. Rahoitusosa 27
4.1. Rahoituslaskelma 27
4.2. Lainakanta 28
4.3. Rahoitustuotot- ja kulut 29

1. Johdanto

Vaasan kaupungin talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028 on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 10.11.2025 § 91.

Vaasan kaupunki laatii osavuosikatsaukset neljännesvuosittain (kvartaaleittain) maalis-, kesä, syys- ja joulukuun lopun tilanteesta. Osavuosikatsaus Q1, Q3 ja Q4 sisältää talouden toteuman ja tilinpäätösennusteen sekä henkilöstöseurannan. Osavuotiskatsaus Q2 on laajempi puolivuotiskatsaus, joka sisältää toteuman ja tilinpäätösennusteen lisäksi investointien, riskien, henkilöstöseurannan ja tavoitteiden toteumaseurannan.

Konsernin osalta raportointi tapahtuu konsernijaoston kautta kh:lle ja valtuustoon.

2. Henkilöstö

Henkilötyövuodet
ja muutos TP 2025/ Ennuste 1

2821 htv

+83 htv

Henkilöstökulut
ja muutos TP 2025/ Ennuste 1

-161,7 M€

+7,08%

Henkilötyövuoden (htv) +83 muutos tilinpäätökseen 2025 verrattuna johtuu pääosin vuoden 2025 täyttämättömistä vakansseista, sairauspoissaoloista (16 htv) ja muista poissaoloista. Lisäksi muutokseen vaikuttaa perusopetuksen oppimisen tuen uudistus joka näkyy kokonaisuudessaan tänä vuonna.

Henkilöstökulujen kasvu tilinpäätökseen 2025 verrattuna johtuu pääosin palkkojen sopimuskorotuksista, viime syksynä alkaneesta perusopetuksen oppimisen tuen uudistuksesta sekä muista uusista rekrytoinneista. Henkilöstökulujen muutokseen vaikuttaa myös vuoden 2025 täyttämättömät vakanssit.

Henkilöstö toimialoittain M€ (luvut sisältää työllistetyt)	TP2025	1-3/2025	Muutettu ta2026	1-3/2026	Tot%	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 / Muutettu ta 2026
Konserniohjaus							
Vakituiset (htv)	250	63	290	62	21	260	-30
Määräaikaiset (htv)	71	15	34	16	47	65	31
Htv yhteensä	321	78	324	78	24	325	1
Henkilöstökustannukset €	-20,6	-5,1	-25,1	-4,2	17	-25,1	0
Sivistys							
Vakituiset (htv)	1 367	331	1 712	341	20	1 367	-345
Määräaikaiset (htv)	724	194	431	191	44	776	345
Htv yhteensä	2 091	525	2 143	532	25	2 143	0
Henkilöstökustannukset €	-113,1	-26,2	-116,5	-27,9	24	-117,7	-1,2
Kaupunkiympäristö*							
Vakituiset (htv)	259	64	285	63	22	285	0
Määräaikaiset (htv)	66	6	66	6	9	66	0
Htv yhteensä	325	70	351	69	20	351	0
Henkilöstökustannukset €	-16,7	-3,6	-18,3	-3,9	22	-18,4	-0,1

*sis. liikelaitos Vaasan Talotoimi muutettu ta 2026: 21 htv ja 1-3/2026: 5 htv sekä henkilöstökustannukset muutettu ta 2026: 1,5 M € ja 1-3/2026: 0,3 M€.

*sis. liikelaitos Vaasan Vesi muutettu ta 2026: 55 htv ja 1-3/2026: 13 htv sekä henkilöstökustannukset muutettu ta 2026: 3,9 M€ ja 1-3/2026: 0,7 M€.

Ennusteen mukaan koko kaupungin henkilöstökustannukset ylittyvät n. 1,3 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna. Poikkeama johtuu pääosin sivistystoimen ruotsinkielisen perusopetuksen (0,5 milj. €), suomenkielisen perusopetuksen (0,3 milj. €) ja varhaiskasvatuksen (0,1 milj. €) henkilöstökulujen kasvusta. Kaupunkiympäristön n. 0,1 milj. € ylitys johtuu arvioiduista viheralueiden tilaustöistä.

Henkilöstö kaupunki yhteensä M€							Poikkeama ennuste 1 / Muutettu ta 2026
Vaasan kaupunki yhteensä	TP2025	1-3/2025	Muutettu ta 2026	1-3/2026	Tot%	Ennuste 1	
Vakituiset (htv)	1 876	458	2 289	466	20	1 914	-375
Määräaikaiset (htv)	862	215	531	214	40	907	376
Kaikki yht. (htv)	2 738	673	2 820	680	24	2 821	1
Henkilöstökustannukset €	-151,0	-34,9	-160,3	-36,1	23	-161,7	-1,3
Sairauspoissaolot pv	43 677	11 535	-	12 513	-	-	-
Sairauspoissaolot htv	16	17	-	18	-	-	-
Sairauspoissaolot €	-4,5	-1,3	-	-1,5	-	-	-

- Määräaikaiset: palkkatyöllistettyjen ja kesäharjoittelijoiden henkilöstökustannusten talousarvion määrärahat sisältyvät konserniohjauksen henkilöstökuluihin, mutta htv toimialojen toteumatietoihin. Henkilöstökulujen määrärahat ja toteumatiedot siirretään tilinpäätösvaiheessa toimialoille.

3. Tuloslaskelmaosa

3.1. Tuloslaskelma ja ennuste 1

Tuloslaskelma 2026 Kaupunki ja liikelaitokset M€	TP 2025	1-3/ 2025	Muutettu TA 2026	1-3/ 2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1-Muutettu TA 2026
TOIMINTATUOTOT	146,5	27,7	135,3	30,7	22,7	136,4	1,0
VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	0,2	0,0	-0,1	0,0	-0,0	-0,1	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	2,1	0,1	2,5	0,1	4,3	2,5	0,0
TOIMINTAKULUT	-345,4	-78,4	-361,1	-81,6	22,6	-362,8	-1,8
TOIMINTAKATE	-196,7	-50,5	-223,3	-50,9	22,8	-224,0	-0,7
VEROTULOT	181,2	45,4	187,0	47,5	25,4	187,1	0,1
VALTIONOSUUDET	56,5	14,1	62,8	15,7	25,0	62,8	0,0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	12,3	-1,0	8,5	-0,5	-6,4	9,4	0,8
VUOSIKATE	53,3	8,0	35,0	11,8	33,8	35,3	0,2
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-42,8	-7,9	-35,0	-7,8	22,4	-35,0	0,0
TILIKAUDEN TULOS	10,5	0,1	0,0	4,0	24 037,4	0,3	0,2
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	10,3	0,1	0,0	4,0	24 037,4	0,3	0,2

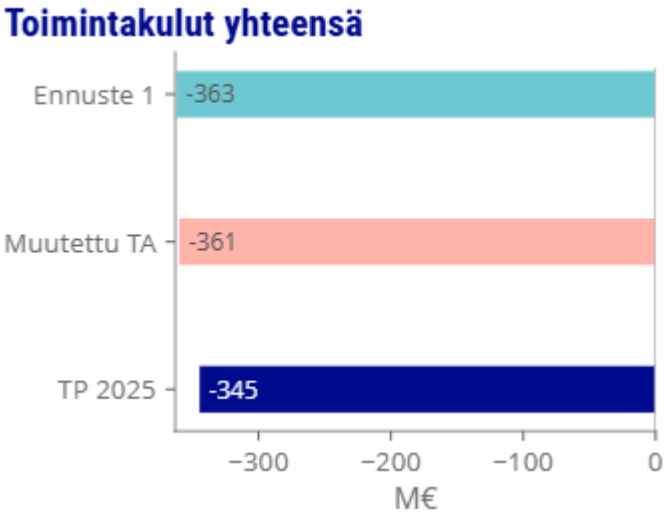
Toimintakatteen ero muutettu talousarvio (M€)	Vuosikatteen ero muutettu talousarvio (M€)	Tilikauden yli-/alijäämä ero muutettu talousarvio (M€)
-0,7	0,2	0,2

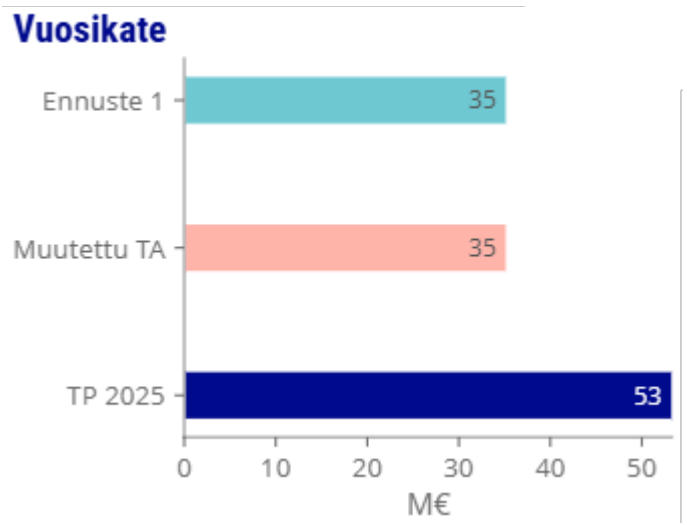
Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan yli muutetun talousarvion ja toteuma 3/2026 (22,7 %) on alle keskimääräistä tasaista (25 %) toteumaa heikompi. Toimintatuottojen ylitys johtuu pääosin sivistystoimen toimialan hankeavustuksista ja varhaiskasvatuksen Ely-korvauksista sekä kaupunkiympäristön toimialan erityisesti kuntatekniikan joukkoliikenteen lipunmyynnin kasvusta. Alkuvuoden toteuman heikompi kehitys johtuu pääosin kiinteistötoimen ja Vaasan Veden laskutusten toteutumisesta huhtikuulle.

Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan koko kaupungin tasolla 1,8 milj. € yli muutetun talousarvion ja toteuma 3/2026 (22,6 %) on alle tasaisen toteuman.

Toimialoittain tarkasteltuna toimintakulujen ylityksiä on sivistystoimen toimialalla yhteensä 1,4 milj. € ja muodostuvat pääosin henkilöstökuluista 1,2 milj. € (ruotsinkielinen perusopetus 0,5 milj. €, suomenkielinen perusopetus 0,3 milj. € sekä varhaiskasvatus 0,1 milj. €) ja vuokrakuluista 0,5 milj. € (suomenkielinen perusopetus 0,3 milj. €, varhaiskasvatus 0,1milj. €, Vaasan kaupungin opistot 0,1 milj. €). Palvelujen ostot puolestaan alittuvat n. 0,4 milj. €. Henkilöstö- ja vuokrakulujen nousuun on osittain varauduttu konserniohjauksen varausmäärärahoissa ja lopulliset henkilöstö- ja vuokrakulujen ylitykset täsmentyvät seuraavissa osavuosikatsauksissa.

Kaupunkiympäristön toimialalla toimintakulujen ylitystä on n. 0,4 milj. € ja muodostuu pääosin kuntatekniikan palvelujen ostoista sekä aineista, tarvikkeista ja tavaroista.





Konserniohjauksen toimialan ennuste toteutuu muutetun talousarvion mukaisena. Varausmäärärahat erityisesti palkkavarausten sekä vuokrien osalta täsmentyvät seuraavissa osavuosikatsauksissa. Työllisyyden yhteistoiminta-alueen työttömyysetuusmaksujen kuntaosuuden loppuvuoden kehitysarvioon liittyy epävarmuutta erityisesti avoimien työpaikkojen kehityksen sekä etuusmaksujen kuukausittaisen vaihtelun vuoksi. Vuoden ensimmäisessä osavuosikatsauksessa 1/2026 ei esitetä muutoksia työttömyysetuusmaksujen kuntaosuuden loppuvuoden ennusteeseen. Tarkempi arvio työttömyysetuusmaksujen kehityksestä ja mahdollisista ennustemuutoksista esitetään puolivuotiskatsauksen 2/2026 yhteydessä.

Tarkempi selvitys ennusteen ja toteuman toimintatuottojen ja -kulujen poikkeamista raportin toimialakohtaisessa osassa.

Toimintakatteen ero ennusteen mukaan on -0,7 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna ja toimintakatteen toteuma 3/2026 oli 22,8 % eli hieman alle tasaisen toteuman.

Verotulojen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisina (n. 187 milj. €) ja verotulojen toteuma 3/2026 (25,4 %) oli tasaista toteumaa hieman korkeampi. Kuntaliiton helmikuun verotuloennuste on 187,1 milj. €. Tarkempi selvitys verotuloista raportin kohdassa 3.2.

Valtionosuudet ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisina. Valtionosuuksien toteuma 3/2026 oli 25 % eli tasaisen toteuman mukainen. Tarkempi selvitys valtionosuuksista raportin kohdassa 3.3.

Ennusteen mukaan rahoitustuotot- ja kulut (nettotuotto) ylittää muutetun talousarvion 0,8 milj. €:lla johtuen pääosin korko- ja osinkotuotoista.

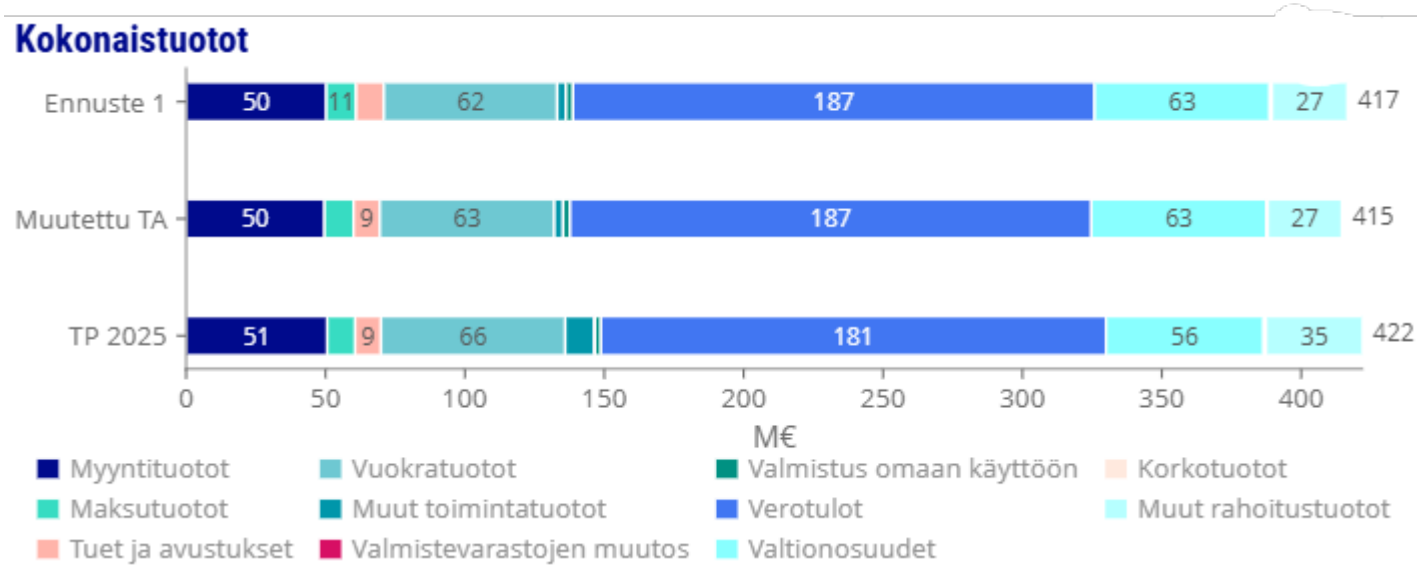
Vuosikate ennusteen mukaan on 35,3 milj. € eli lähes muutetun talousarvion mukainen. Vuosikatteen toteuma 3/2026 oli 33,8 %.

Suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset toteutuvat muutetun talousarvion mukaisina.

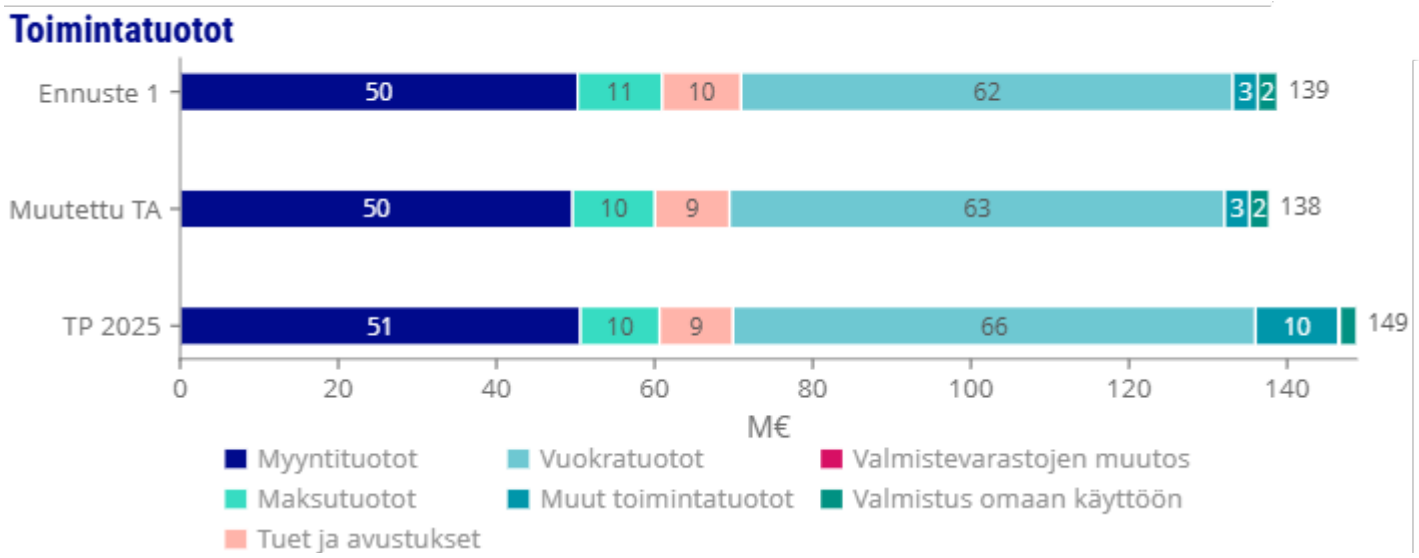
Tilikauden tuloksen arvioidaan ennusteen mukaan olevan **0,3 milj. €**, mikä on muutetun talousarvion mukainen. Tilikauden tuloksen arvioinnissa on tällä hetkellä **epävarmuustekijöitä** johtuen loppuvuoden verotulojen kehityksestä yhteisö- ja kunnallisverotulojen osalta. Näihin vaikuttavat mm. heikentyneet näkymät eri aloilla viime syksyyn verrattuna, veropohjan heikkeneminen ja erityisesti koko maan työllisyyden ja palkkasumman arvioidut kehitykset. Tilikauden tulosta voi myös loppuvuonna edelleen heikentää epävarmat saatavat ja valtionosuuksien tarkistukset.

Tuotot ja kulut

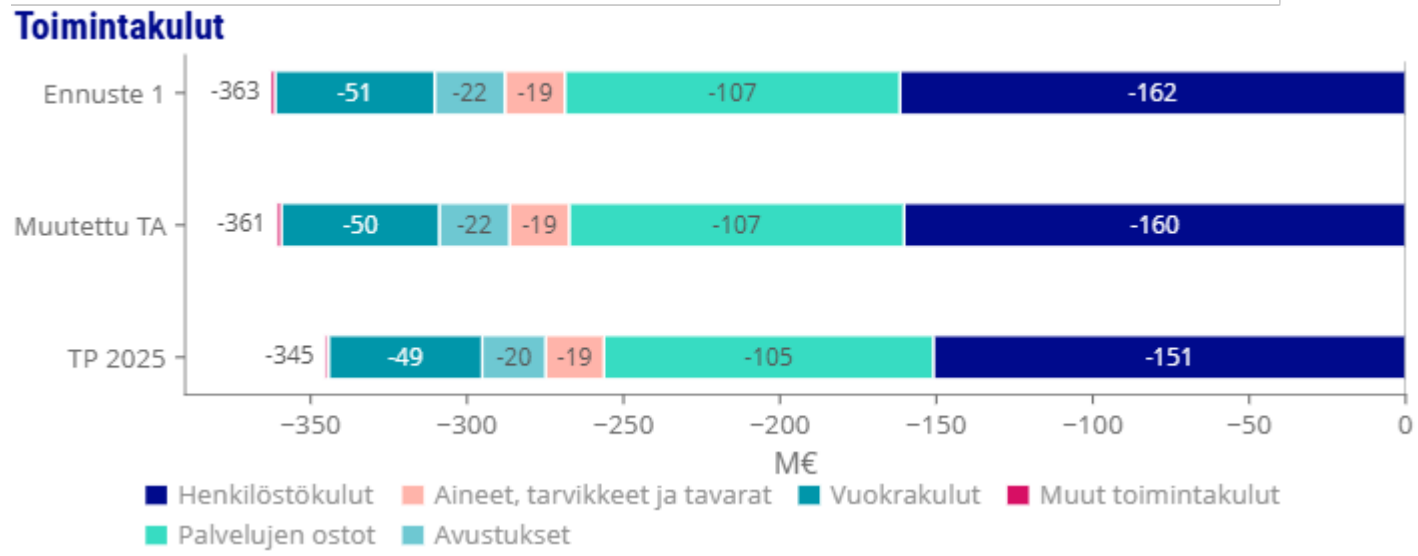
Kaaviot sisältävät kaupungin ulkoiset ja sisäiset tuotto- ja kuluerät.



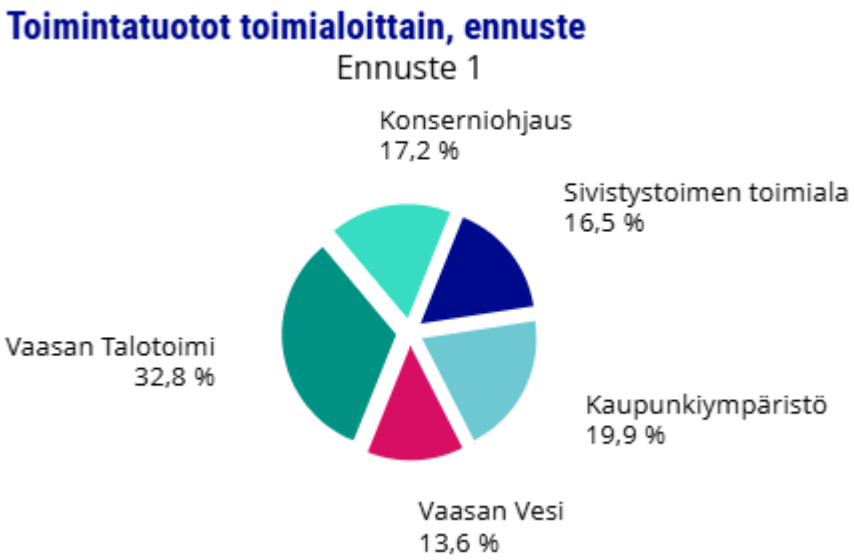
Vaasan kaupungin suurimmat tuloslaskelman kokonaistuotot ovat verotulot, valtionosuudet, vuokratuotot (sisäisten erien osuus ta 2026; 40 M€), myynti-tuotot (sisäisten erien osuus ta 2026; 15,5 M€) ja muut rahoi-tustuotot (sisäisten erien osuus ta 2026; 12,4 M€).



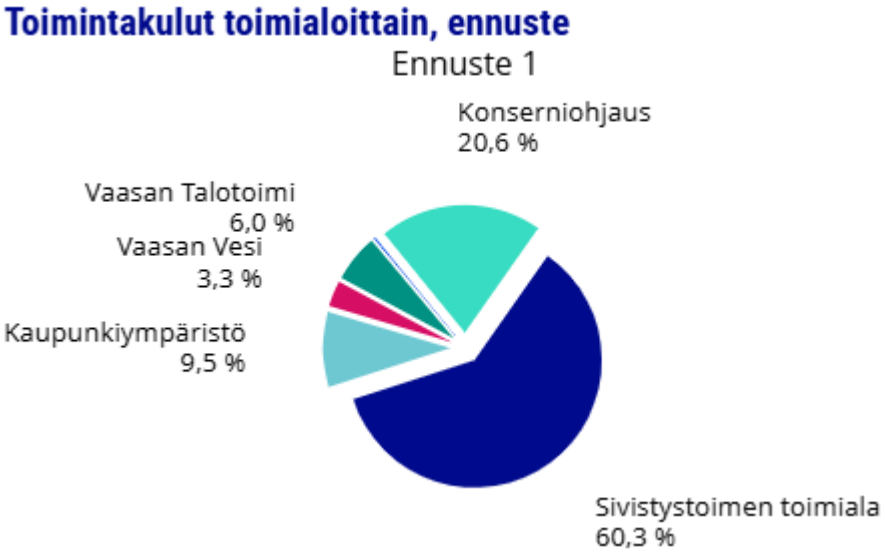
Toimintatuotoista suurimmat erät ovat vuokratuotot, myyntituotot, maksutuotot sekä tuet ja avustukset.



Toimintakulujen suurimmat erät ovat henkilöstökulut, palvelujen ostot ja vuokrakulut sekä avustukset.



Ennusteen mukaisista toimintatuotoista suurimmat erät ovat Vaasan Talotoimi -liikelaitoksella 32,8 % (pääosin sisäistä vuokratuottoa), kaupunkiympäristön toimialalla 19,9 % (pääosin kiinteistötoimen ja kuntatekniikan ulkoista tuottoa) ja konserniohjauksella 17,2 % (pääosin työllisyyden yhteistoiminta-alueen, hyvinvointipalvelujen ja konsernihallinnon ulkoista tuottoa). Sivistystoimen toimialan 16,5 % muodostuu suurimmaksi osaksi ulkoisista tuotoista ja osa on Vamian sisäistä tuottoa. Vaasan Veden osuus tuotoista on 13,6 % ja muodostuu pääosin ulkoisista tuotoista.



Ennusteen mukaisista toimintakuluista suurimmat erät ovat sivistystoimen toimialalla 60,3 % (pääosin perusopetuksen, varhaiskasvatuksen. Vamian, lukioiden ja esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvausten kuluja). Konserniohjauksen toimialan 20,6 % kustannukset muodostuvat pääosin konsernihallinnon, työllisyyden yhteistoiminta-alueen, osuudet, keskitetysti hallinnoitavat kustannukset, varausmäärärahat, hyvinvointipalvelut, kaupunginhallitus ja avustukset tulosalueista. Kaupunkiympäristön toimialalla (9,5 %) kuluista suurimman osan muodostaa kuntatekniikka, kiinteistötoimi, kaavoitus, ympäristötoimi sekä rakennusvalvonta. Vaasan Talotoimi -liikelaitoksen osuus tuloslaskelmaosan toimintakuluista on 6 % ja Vaasan Vesi -liikelaitoksen 3,3 %.

3.2. Verotulot

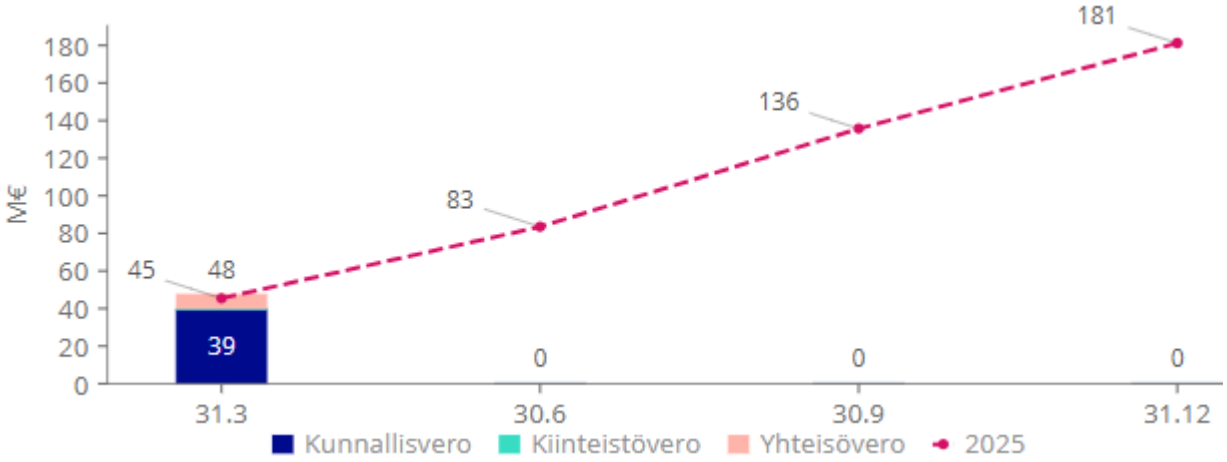
Verotuloennuste

Verotuloennuste 2026 M€	187,1
Verotulot talousarviossa	**187,0**
Kunnallisvero	140
Yhteisövero	20,3
Kiinteistövero	26,7

Verotuloennusteen mukaan verotulot toteutuvat muutetun talousarvion (n. 187 milj. €) mukaisina. Verotuloennuste pohjautuu Kuntaliiton kuntakohtaiseen verotuloennustekehikkoon helmikuulta 2026. Vuoden ensimmäisessä verotuloennusteen päivityksessä on alennettu kuntien aikaisempia syksyn 2025 arvioita verotuloista johtuen talouskasvun hitaasta elpymisestä ja työllisyyden heikosta kehityksestä. Kuntaliiton verotuloennuste tarkentuu seuraavan kerran toukokuussa 2026.

Alkuvuoden verotulojen toteuma 3/2026 on 47,5 milj. € (25,4 %) ja edellisvuonna toteuma oli 45,4 milj. € (24,8 %).

Verotilitykset kvartaaleittain, kumulatiivinen toteuma M€



3.3. Valtionosuudet

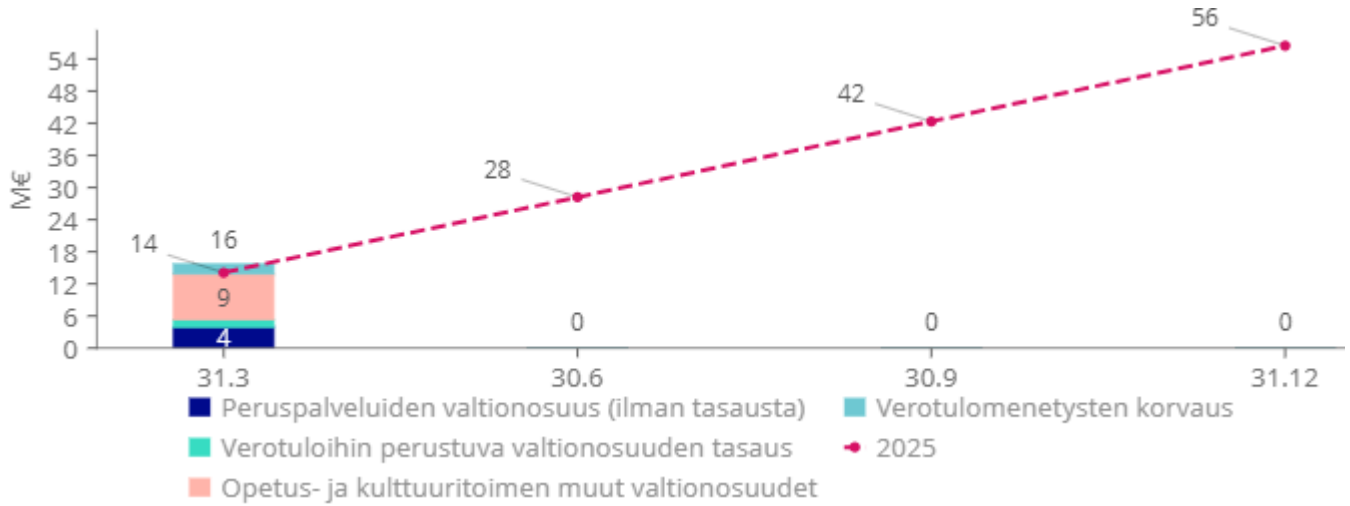
Valtionosuusennuste

Valtionosuusennuste 2026 M€	62,8
Valtionosuudet talousarviossa	62,8
Peruspalveluiden valtionosuus (ilman tasausta)	15,5
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	34,1
Verotulomenetysten korvaus	7,4
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	5,8

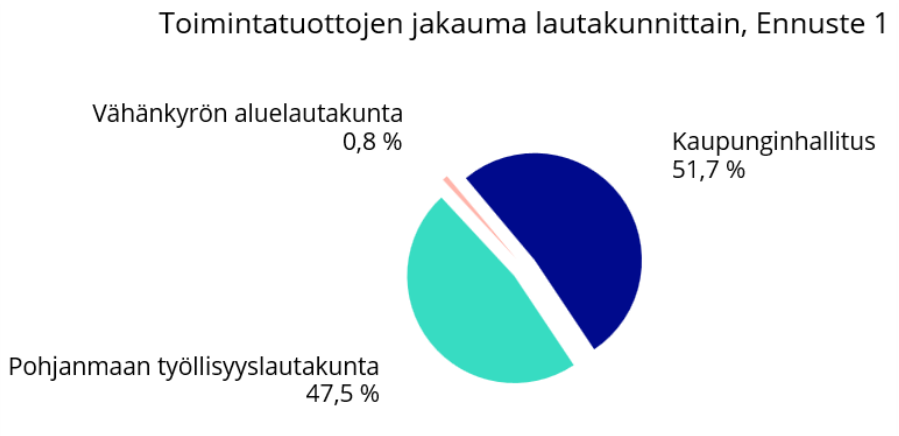
Valtionosuusennuste perustuu Kuntaliiton 11.2.2026 julkaisun valtionosuuslaskelmaan. Ennusteen mukaan valtionosuudet toteutuvat muutetun talousarvion mukaisina.

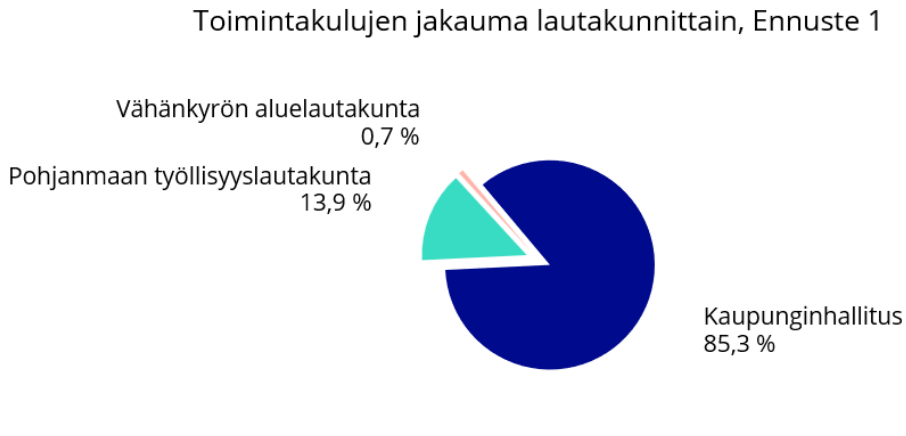
Valtionosuuksien toteuma 3/2026 on n. 16 milj. € (25 %) ja edellisvuonna toteuma oli 14 milj. € (27 %). Ero johtuu pääosin peruspalveluiden valtionosuuden kasvusta vuonna 2026.

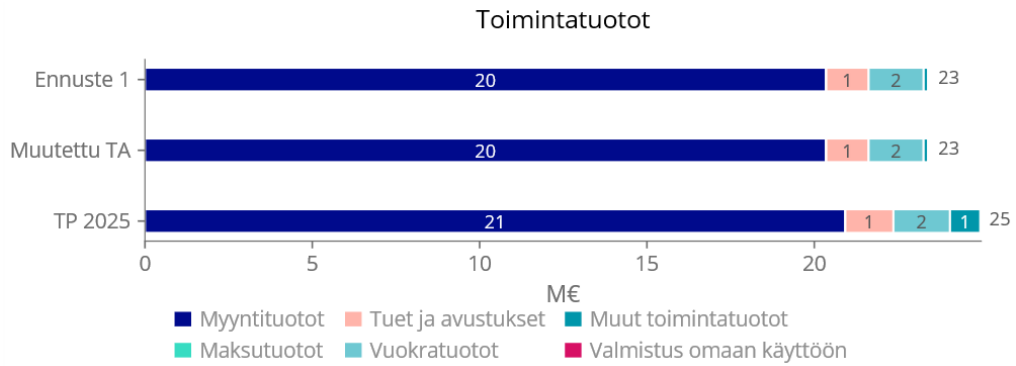
Valtionosuudet kvartaaleittain, kumulatiivinen toteuma M€

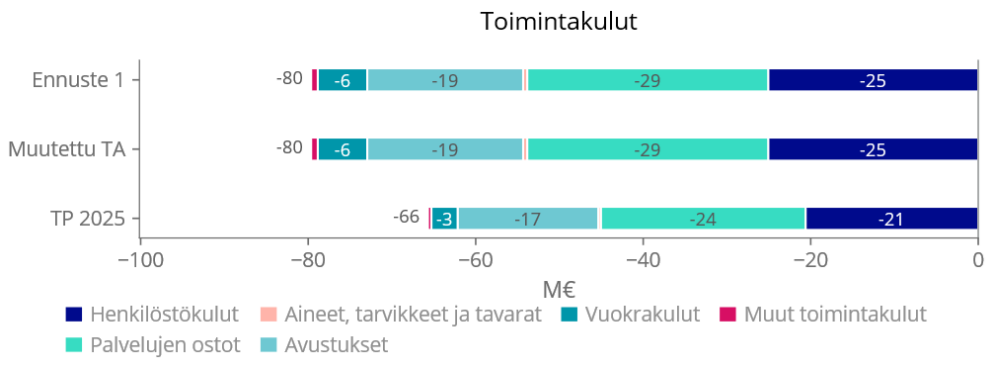


3.4. Konserniohjauksen toimiala









Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-3/2025	Muutettu TA 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1-ta 2026
902150 Kaupunginhallitus	TOIMINTATUOTOT	712 679	1 676	13 300	4 826	36,3%	13 300	0
9021500 Kaupunginhallitus	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	58	58	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKULUT	-1 580 451	-317 442	-1 886 300	-373 549	19,8%	-1 886 300	0
	TOIMINTAKATE	-867 714	-315 709	-1 873 000	-368 722	19,7%	-1 873 000	0
9021501 Konsernihallinto	TOIMINTATUOTOT	6 467 102	1 197 159	5 495 200	1 847 339	33,6%	5 495 200	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	21 738	0	59 600	0	0,0%	59 600	0
	TOIMINTAKULUT	-23 064 213	-5 293 496	-21 795 600	-4 687 597	21,5%	-21 795 600	0
	TOIMINTAKATE	-16 575 373	-4 096 337	-16 240 800	-2 840 258	17,5%	-16 240 800	0
9021502 Hyvinvointipalvelut	TOIMINTATUOTOT	2 988 343	1 225 470	2 017 900	902 514	44,7%	2 017 900	0
	TOIMINTAKULUT	-3 154 009	-548 605	-3 583 600	-733 944	20,5%	-3 583 600	0
	TOIMINTAKATE	-165 666	676 865	-1 565 700	168 570	-10,8%	-1 565 700	0
9021503 Avustukset	TOIMINTATUOTOT	35 773	0	40 000	0	0,0%	40 000	0
	TOIMINTAKULUT	-3 742 878	-364 739	-5 306 400	-1 126 078	21,2%	-5 306 400	0
	TOIMINTAKATE	-3 707 105	-364 739	-5 266 400	-1 126 078	21,4%	-5 266 400	0
9021504 Jäsenmaksut	TOIMINTAKULUT	-327 030	-243 036	-338 900	-250 914	74,0%	-338 900	0
	TOIMINTAKATE	-327 030	-243 036	-338 900	-250 914	74,0%	-338 900	0
9021505 Osuudet	TOIMINTATUOTOT	1 674 853	491	362 000	379 343	104,8%	362 000	0
	TOIMINTAKULUT	-20 488 892	-4 231 614	-22 194 200	-4 796 402	21,6%	-22 194 200	0
	TOIMINTAKATE	-18 814 039	-4 231 123	-21 832 200	-4 417 059	20,2%	-21 832 200	0
9021506 Varausmäärärahat	TOIMINTATUOTOT	-1 376	0	0	1 376	0,0%	1 400	1 400
	TOIMINTAKULUT	-348 551	0	-5 981 200	0	0,0%	-5 981 200	0
	TOIMINTAKATE	-349 928	0	-5 981 200	1 376	0,0%	-5 979 800	1 400

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-3/2025	Muutettu TA 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1-ta 2026
9021507 Keskitetysti hallinnoitavat kustannukset	TOIMINTATUOTOT	3 285 167	736	4 178 400	652 414	15,6%	4 178 400	0
	TOIMINTAKULUT	-3 239 771	-2 208 502	-6 882 800	-874 340	12,7%	-6 882 800	0
	TOIMINTAKATE	45 397	-2 207 766	-2 704 400	-221 926	8,2%	-2 704 400	0
9021508 Työllistäminen	TOIMINTATUOTOT	0	2 578	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKULUT	0	-185 225	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKATE	0	-182 647	0	0	0,0%	0	0
9021509 Osuudet eril. kp:n liikelaitoksissa	TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKULUT	0	-5 000	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKATE	0	-5 000	0	0	0,0%	0	0
9021510 Yhtiömuotoisesti tuotettavat ruoka- ja materiaalipalvelut	TOIMINTAKULUT	0	436	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKATE	0	436	0	0	0,0%	0	0
902150 Kaupunginhallitus yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**15 162 540,71**	**2 428 109,71**	**12 106 800**	**3 787 812,66**	**31,3 %**	**12 108 200**	**1400**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**21 795,46**	**57,50**	**59 600**	**0,00**	**0,0%**	**59 600**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-55 945 795,02**	**-13 397 223,65**	**-67 969 000**	**-12 842 824,00**	**18,9%**	**-67 969 000**	**0**
	TOIMINTAKATE	**-40 761 458,85**	**-10 969 056,44**	**-55 802 600**	**-9 055 011,34**	**16,2%**	**-55 801 200**	**1 400**
902152 Pohjanmaan työllisyyslautakunta								
9021520 Työllisyyden yhteistoiminta-alue	TOIMINTATUOTOT	9 595 931	2 775 974	11 103 500	2 765 127	24,9%	11 103 500	0
	TOIMINTAKULUT	-9 195 904	-1 335 340	-11 103 500	-1 771 734	16,0%	-11 103 500	0
	TOIMINTAKATE	400 027	1 440 634	0	993 393	0,0%	0	0
902152 Pohjanmaan työllisyyslautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**9 595 931**	**2 775 974**	**11 103 500**	**2 765 127**	**24,9%**	**11 103 500**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-9 195 904**	**-1 335 340**	**-11 103 500**	**-1 771 734**	**16,0%**	**-11 103 500**	**0**
	TOIMINTAKATE	**400 027**	**1 440 634**	**0**	**993 393**	**0,0%**	**0**	**0**

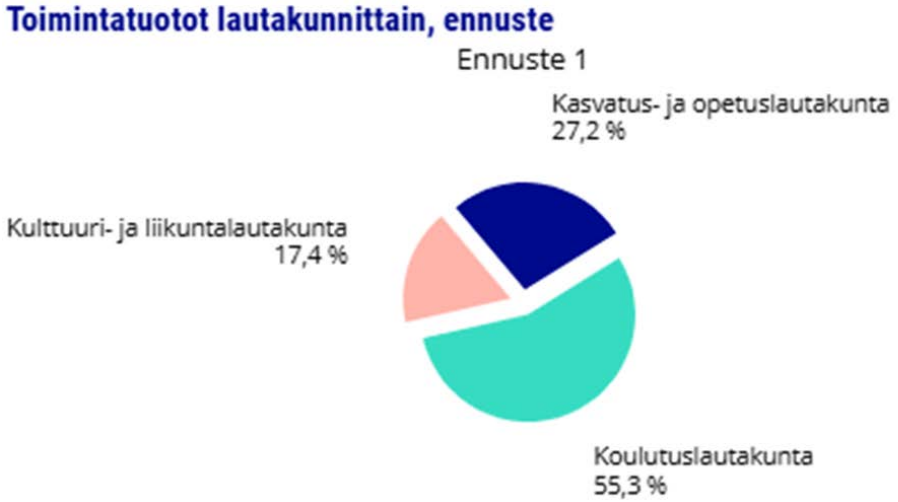
Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-3/2025	Muutettu TA 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1-ta 2026
902155 Vähänkyrön aluelautakunta								
9021550 Vähänkyrön aluepalvelut	TOIMINTATUOTOT	205 581	37 321	187 600	16 263	8,7%	187 600	0
	TOIMINTAKULUT	-556 726	-128 696	-569 600	-114 211	20,1%	-569 600	0
	TOIMINTAKATE	-351 144	-91 375	-382 000	-97 948	25,6%	-382 000	0
902155 Vähänkyrön aluelautakunta yhteensä	TOIMINTATUOTOT	205 581	37 321	187 600	16 263	8,7%	187 600	0
	TOIMINTAKULUT	-556 726	-128 696	-569 600	-114 211	20,1%	-569 600	0
	TOIMINTAKATE	-351 144	-91 375	-382 000	-97 948	25,6%	-382 000	0
90215 Konserniohjauksen toimiala yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**24 964 053**	**5 241 405**	**23 397 900**	**6 569 202**	**28,1%**	**23 399 300**	**1 400**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**21 795**	**58**	**59 600**	**0**	**0,0%**	**59 600**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-65 698 425**	**-14 861 260**	**-79 642 100**	**-14 728 769**	**18,5%**	**-79 642 100**	**0**
	TOIMINTAKATE	**-40 712 576**	**-9 619 798**	**-56 184 600**	**-8 159 567**	**14,5 %**	**-56 183 200**	**1 400**

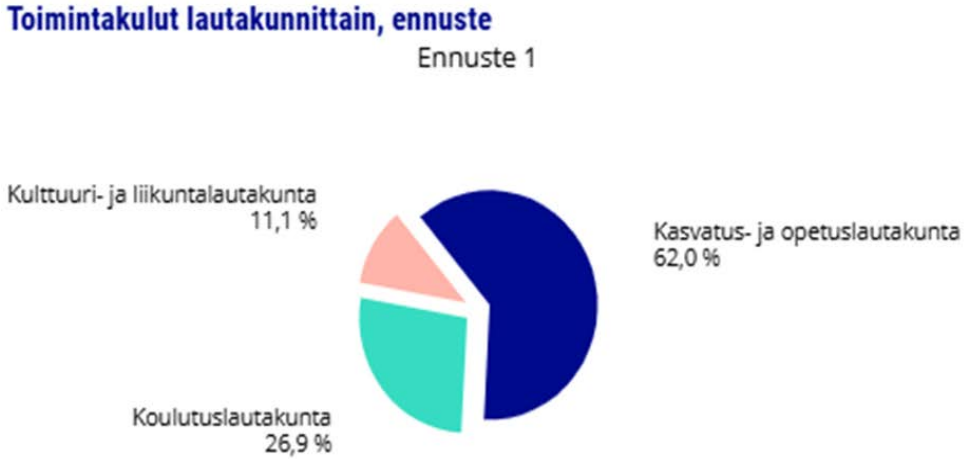
Konserniohjauksen toimialan toimintatuottojen toteutuma on 28,1 %. Toimintakulujen toteutuma on 18,5 % johtuen pääasiassa loppuvuoteen ajoittuvista sisäisistä menoeristä. Toimialan toimintakatteen toteutuma on 14,5 %.

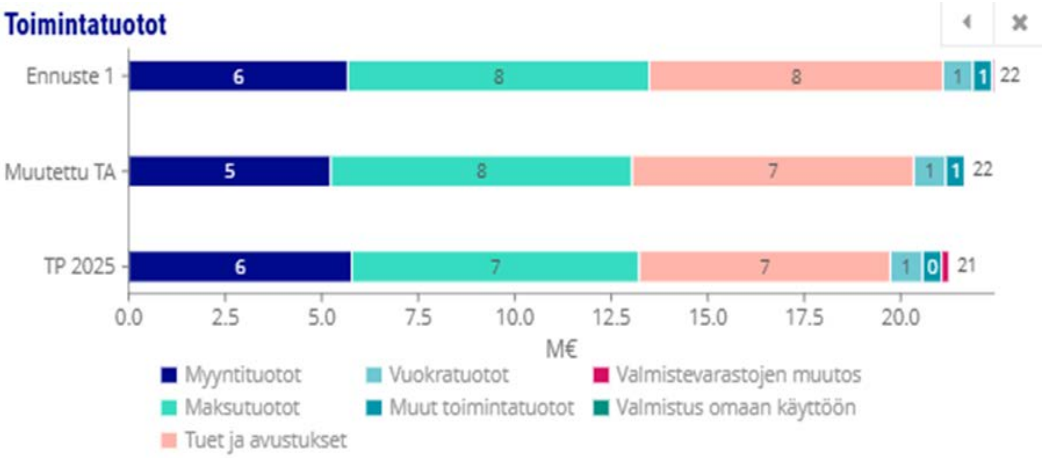
Tilinpäätösennusteen mukaan konserniohjauksen toimialan toimintakate toteutunee muutetun talousarvion mukaisesti. Osuudet tulosalueella työttömyysetuusmaksujen kuntaosuuden loppuvuoden ennusteeseen liittyy epävarmuutta johtuen pääosin avoimien työpaikkojen kehityksen sekä etuusmaksujen kuukausittaisen vaihtelun vuoksi. Tässä vaiheessa ei esitetä kuitenkaan määrärahamuutosta ja tarkempi arvio mahdollisista muutoksista esitetään puolivuotiskatsauksen yhteydessä.

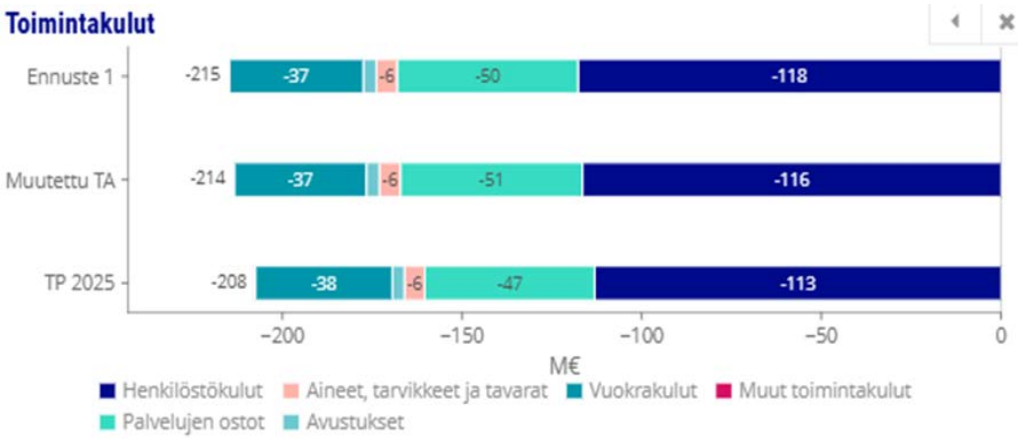
Hyvinvointipalveluiden kotoutumisen laskennallisissa korvauksissa ennakoidaan loppu vuodelle enemmän korvaustuloja kuin on budjetoitu. Tässä vaiheessa ennuste tehdään muutetun talousarvion mukaan ja pidemmän aikavälin toteuman perusteella mahdolliset muutokset esitetään viimeistään Q3 osavuosikatsauksessa.

3.5. Sivistystoimen toimiala









Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-3/2025	Muutettu TA 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeamaennuste 1-Muutettu TA 2026
90240 Kasvatus- ja opetuslautakunta								
902400 Varhaiskasvatus	TOIMINTATUOTOT	2 702 771	977 232	2 133 000	1 094 253	51,3 %	2 577 400	444 400
	TOIMINTAKULUT	-53 190 787	-13 188 608	-55 537 100	-13 754 227	24,8 %	-55 739 800	-202 700
	TOIMINTAKATE	-50 488 015	-12 211 376	-53 404 100	-12 659 974	23,7 %	-53 162 400	241 700
902401 Kotikuntakorvaukset, esi- ja perusopetus	TOIMINTATUOTOT	1 900 685	475 170	1 754 600	438 641	25,0 %	1 754 600	0
	TOIMINTAKULUT	-7 934 311	-1 983 578	-8 373 700	-2 093 432	25,0 %	-8 373 700	0
	TOIMINTAKATE	-6 033 626	-1 508 408	-6 619 100	-1 654 791	25,0 %	-6 619 100	0
902402 Suomenkielinen perusopetus	TOIMINTATUOTOT	1 931 491	350 152	1 467 000	385 870	26,3 %	1 467 000	0
	TOIMINTAKULUT	-51 950 264	-12 812 312	-51 880 815	-13 029 044	25,1 %	-52 473 215	-592 400
	TOIMINTAKATE	-50 018 774	-12 462 160	-50 413 815	-12 643 173	25,1 %	-51 006 215	-592 400
902403 Ruotsinkielinen perusopetus	TOIMINTATUOTOT	639 418	200 210	306 500	343 391	112,0 %	306 500	0
	TOIMINTAKULUT	-16 451 465	-3 975 963	-16 106 165	-4 289 349	26,6 %	-16 806 665	-700 500
	TOIMINTAKATE	-15 812 046	-3 775 753	-15 799 665	-3 945 958	25,0 %	-16 500 165	-700 500
90240 Kasvatus- ja opetuslautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**7 174 365**	**2 002 764**	**5 661 100**	**2 262 155**	**40,0 %**	**6 105 500**	**444 400**
	TOIMINTAKULUT	**-129 526 826**	**-31 960 462**	**-131 897 780**	**-33 166 051**	**25,1 %**	**-133 393 380**	**-1 495 600**
	TOIMINTAKATE	**-122 352 461**	**-29 957 698**	**-126 236 680**	**-30 903 897**	**24,5 %**	**-127 287 880**	**-1 051 200**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-3/2025	Muutettu TA 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeamaennuste 1-Muutettu TA 2026
90241 Koulutuslautakunta								
902410 Vaasan Lyseon lukio	TOIMINTATUOTOT	863 357	125 695	1 306 400	326 575	25,0%	1 306 400	0
	TOIMINTAKULUT	-8 185 857	-1 840 685	-8 885 700	-2 068 499	23,3%	-8 885 700	0
	TOIMINTAKATE	-7 322 499	-1 714 990	-7 579 300	-1 741 924	23,0%	-7 579 300	0
902411 Vasa Gymnasium & Vasa Svenska Aftonläroverk	TOIMINTATUOTOT	372 288	67 711	519 100	97 527	18,8%	506 600	-12 500
	TOIMINTAKULUT	-2 443 481	-566 710	-2 701 300	-633 127	23,4%	-2 703 800	-2 500
	TOIMINTAKATE	-2 071 193	-498 999	-2 182 200	-535 600	24,5%	-2 197 200	-15 000
902412 Vamia	TOIMINTATUOTOT	6 179 425	496 794	8 026 000	1 902 157	23,7%	7 986 800	-39 200
	VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	207 032	0	-50 800	0	0,0%	-50 800	0
	TOIMINTAKULUT	-32 988 474	-7 233 124	-35 450 100	-7 975 384	22,5%	-35 005 100	445 000
	TOIMINTAKATE	-26 602 018	-6 736 330	-27 474 900	-6 073 227	22,1%	-27 069 100	405 800
902413 Nuorisopalvelut	TOIMINTATUOTOT	578 769	104 716	498 900	183 971	36,9%	649 000	150 100
	TOIMINTAKULUT	-2 737 868	-581 429	-2 713 900	-623 500	23,0%	-2 864 000	-150 100
	TOIMINTAKATE	-2 159 099	-476 713	-2 215 000	-439 529	19,8%	-2 215 000	0
902414 Vaasan kaupungin opistot	TOIMINTATUOTOT	2 055 521	639 608	1 781 100	792 427	44,5%	1 948 100	167 000
	TOIMINTAKULUT	-6 638 203	-1 504 855	-6 466 100	-1 601 804	24,8%	-6 765 200	-299 100
	TOIMINTAKATE	-4 582 681	-865 247	-4 685 000	-809 377	17,3%	-4 817 100	-132 100
902415 Aikuisten perusopetus	TOIMINTAKULUT	-1 625 166	-350 186	-1 937 000	-452 179	23,3%	-1 763 000	174 000
	TOIMINTAKATE	-1 625 166	-350 186	-1 937 000	-452 179	23,3%	-1 763 000	174 000
90241 Koulutuslautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**10 049 359**	**1 434 524**	**12 131 500**	**3 302 657**	**27,2%**	**12 396 900**	**265 400**
	VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	**207 032**	**0**	**-50 800**	**0**	**0,0%**	**-50 800**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-54 619 048**	**-12 076 988**	**-58 154 100**	**-13 354 494**	**23,0%**	**-57 986 800**	**167 300**
	TOIMINTAKATE	**-44 362 657**	**-10 642 465**	**-46 073 400**	**-10 051 837**	**21,8%**	**-45 640 700**	**432 700**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-3/2025	Muutettu TA 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama Muutettu TA 2026
90242 Kulttuuri- ja liikuntalautakunta								
902420 Hietalahden Stadion	TOIMINTATUOTOT	6 000	0	6 400	0	0,0 %	6 400	0
	TOIMINTAKULUT	-233 108	0	-207 400	-216	0,1 %	-207 400	0
	TOIMINTAKATE	-227 108	0	-201 000	-216	0,1 %	-201 000	0
902421 Liikuntapalvelut	TOIMINTATUOTOT	1 540 029	492 030	1 632 600	534 147	32,7 %	1 641 600	9 000
	TOIMINTAKULUT	-5 484 982	-1 309 688	-5 555 600	-1 274 541	22,9 %	-5 604 600	-49 000
	TOIMINTAKATE	-3 944 952	-817 658	-3 923 000	-740 394	18,9 %	-3 963 000	-40 000
902422 Museotoiminta	TOIMINTATUOTOT	468 249	124 420	452 700	72 103	15,9 %	452 700	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	240	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-3 921 924	-850 409	-3 814 700	-919 209	24,1 %	-3 814 700	0
	TOIMINTAKATE	-3 453 435	-725 989	-3 362 000	-847 106	25,2 %	-3 362 000	0
902423 Kulttuuri- ja kirjastopalvelut	TOIMINTATUOTOT	524 345	136 639	503 600	136 446	27,1 %	488 600	-15 000
	TOIMINTAKULUT	-6 060 402	-1 500 733	-6 065 500	-1 521 403	25,1 %	-6 077 500	-12 000
	TOIMINTAKATE	-5 536 057	-1 364 094	-5 561 900	-1 384 958	24,9 %	-5 588 900	-27 000
902424 Vaasan kaupunginorkesteri	TOIMINTATUOTOT	199 873	74 165	196 000	41 525	21,2 %	196 000	0
	TOIMINTAKULUT	-2 415 279	-553 300	-2 478 000	-561 425	22,7 %	-2 478 000	0
	TOIMINTAKATE	-2 215 406	-479 135	-2 282 000	-519 900	22,8 %	-2 282 000	0
902425 Vaasan kaupunginteatteri	TOIMINTATUOTOT	1 097 033	283 104	1 125 500	379 581	33,7 %	1 125 500	0
	TOIMINTAKULUT	-5 660 006	-1 363 158	-5 636 500	-1 352 408	24,0 %	-5 636 500	0
	TOIMINTAKATE	-4 562 973	-1 080 055	-4 511 000	-972 827	21,6 %	-4 511 000	0
90242 Kulttuuri- ja liikuntalautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**3 835 529**	**1 110 358**	**3 916 800**	**1 163 802**	**29,7 %**	**3 910 800**	**-6 000**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**240**	**0**	**0**	**0**	**0,0 %**	**0**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-23 775 700**	**-5 577 288**	**-23 757 700**	**-5 629 202**	**23,7 %**	**-23 818 700**	**-61 000**
	TOIMINTAKATE	**-19 939 931**	**-4 466 930**	**-19 840 900**	**-4 465 400**	**22,5 %**	**-19 907 900**	**-67 000**
9024 Sivistystoimen toimiala yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**21 059 253**	**4 547 646**	**21 709 400**	**6 728 613**	**31,0 %**	**22 413 200**	**703 800**
	VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	**207 032**	**0**	**-50 800**	**0**	**0,0 %**	**-50 800**	**0**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**240**	**0**	**0**	**0**	**0,0 %**	**0**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-207 921 574**	**-49 614 738**	**-213 809 580**	**-52 149 747**	**24,4 %**	**-215 198 880**	**-1 389 300**
	TOIMINTAKATE	**-186 655 049**	**-45 067 092**	**-192 150 980**	**-45 421 134**	**23,6 %**	**-192 836 480**	**-685 500**

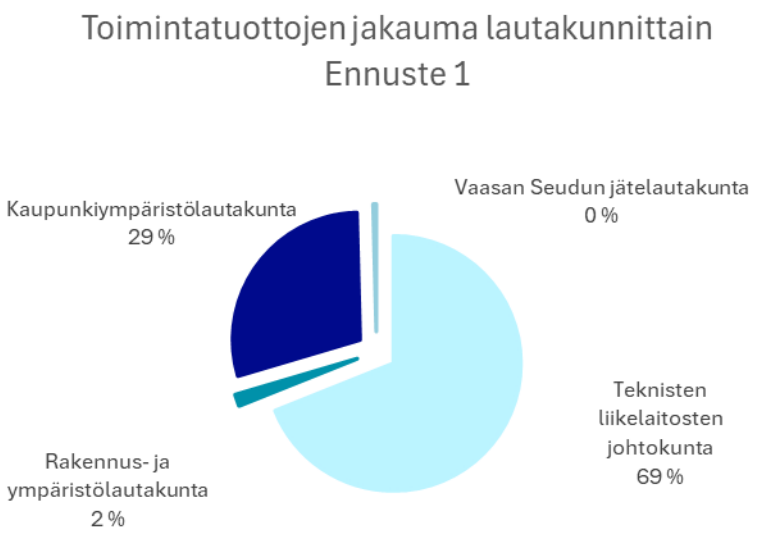
Toimialan toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman ja yli viime vuoden vastaavan ajankohdan. Tuottojen myös ennustetaan toteutuvat yli muutetun talousarvion 703 800 eurolla. Toimintakulut ovat toteutuneet tasaisen toteuman mukaisesti, mutta niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion noin 1,39 miljoonalla eurolla. Osaan menojen ylityksistä on varauduttu varausmäärärahoissa: mm. tasopalkkajärjestelmän vaikutukset, Inkerin puiston päiväkodin ja Isolahden koulun vuokrankorotukset ja Vasa övningskolalle maksettava korvaus. Toimintakatteen ennustetaan heikkenevän vajaat 700 000 euroa, kun huomioon ei oteta varausmäärärahoja.

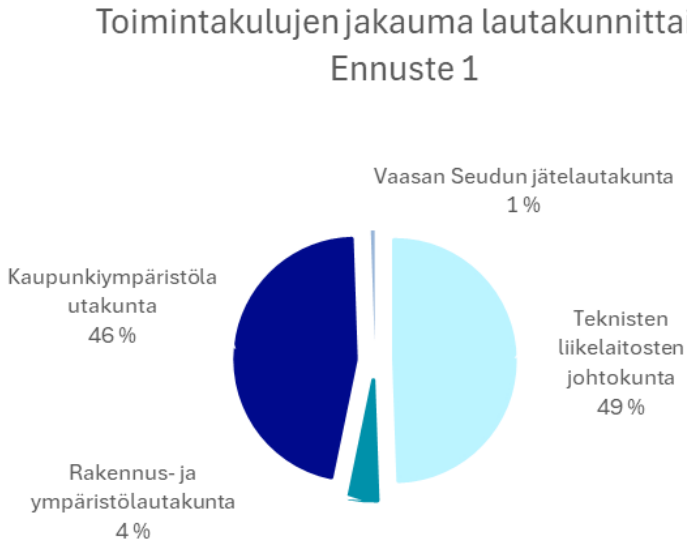
Kasvatus- ja opetuslautakunnassa toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman ja niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion. Ennusteeseen positiivisesti vaikuttaa varhaiskasvatuksen saamat ELY-korvaukset. Toimintakulut ovat toteutuneet tasaisen toteuman mukaisesti, mutta niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion n. 1,5 miljoonalla eurolla. Toimintakulujen ennusteeseen vaikuttavat: Varhaiskasvatuksen tasopalkkajärjestelmän palkkaharmonisointi (131 800 €) ja Inkerinpuiston päiväkodin vuokrankorotus remontin jälkeen 62 200 €. Suomenkielisen perusopetuksen palkoissa (263 00€) uusi vammaisopetuksen ryhmä 1.8.2026 alkaen sekä 2 uutta valmistavan opetuksen ryhmää. Näiden tarpeet eivät olleet vielä tiedossa budjettia laadittaessa. Lisäksi vuokrakulujen ennustetaan kasvavan (329 400 €), johtuen Isolahden koulun vuokrankorotuksesta (110 400 €), Isolahden tilaelementin syksyn vuokrasta (66 300 €) ja Variskan koulun ensikertaisen kalustamisen leasingrahoituksen maksuista (152 700 €). Ruotsinkielisen perusopetuksen ylitys (514 500€) johtuu palkkamäärärahojen ylityksestä jota ei vielä huomioitu talousarvion laadintavaiheessa, sekä Vasa övningskolalle sopimukseen perustuen maksettavasta korvauksesta oppilaskohtaisen tuen järjestämisestä (186 000 €).Toimintakatteen ennustetaan heikkenevän noin 1 miljoonalla eurolla.

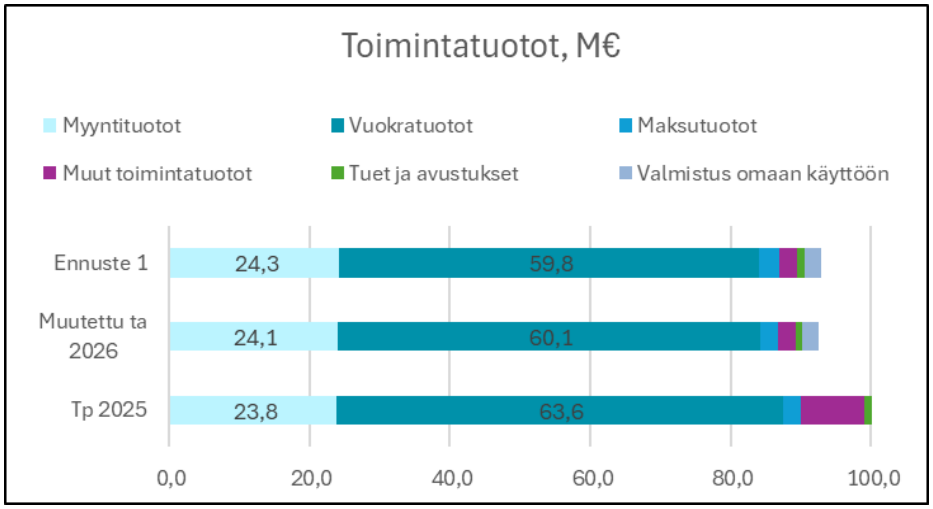
Koulutuslautakunnassa toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman ja tuottojen ennustetaan toteutuvan yli muutetun talousarvion johtuen nuorisopalveluiden ja opistojen saamista tuista ja avustuksista, joita vastaavat kulut myös toteutuvat. Toimintakulut ovat toteutuneet hieman alle tasaisen toteuman ja niiden ennustetaan alittavan muutetun talousarvion, johtuen Vamian palvelujen ostojen tarkentuneesta ennusteesta ja aikuisten perusopetuksen ennusteesta toimintakulujen jäämisestä alle tämän vuotisen valtionosuustason. Toimintakatteen ennustetaan paranevat noin 400 000 eurolla.

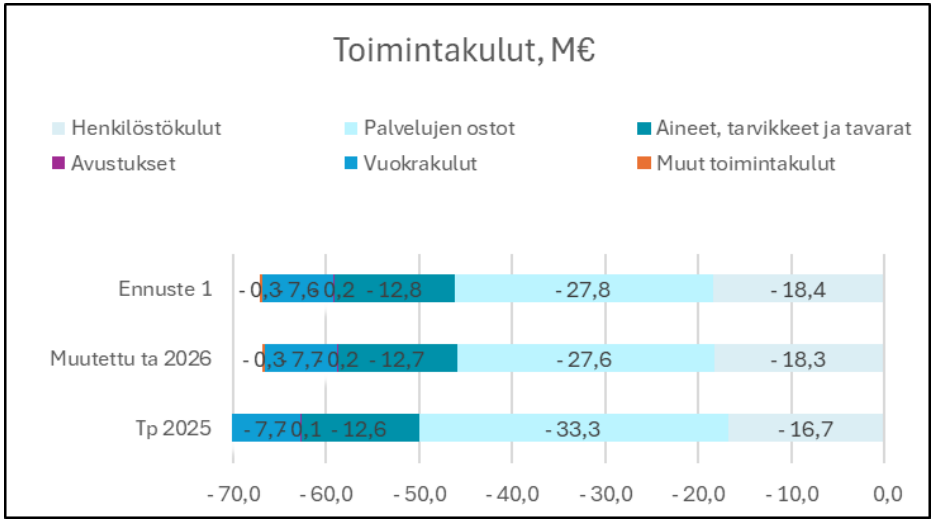
Kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman, niiden kuitenkin ennustetaan toteutuvan suunnilleen muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakulut ovat toteutuneet hieman alle tasaisen toteuman, mutta niiden ennustetaan toteutuvan hieman yli muutetun talousarvioon. Toimintakatteen ennustetaan heikkenevän 67 000 €, johtuen mm. liikuntapalveluiden Hansa-kampuksen liikuntasalin vuokratulo-odotusten laskemisesta. Tulojen ennustetaan toteutuvan viime vuoden tasoisina. Sekä kulttuuri- ja kirjastopalveluiden tasopalkkajärjestelmän vaikutuksista ja Fanny-talon remontista johtuvasta vuokratulojen laskusta.

3.6. Kaupunkiympäristön toimiala









Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-3/2025	Muutettu ta 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 - ta 2026
90250 Rakennus- ja ympäristölautakunta								
902500 Rakennusvalvonta	TOIMINTATUOTOT	953 552	64 658	851 200	173 129	20,3 %	851 200	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	35 980	4 352	20 000	5 361	26,8 %	20 000	0
	TOIMINTAKULUT	-834 420	-186 561	-913 200	-213 219	23,3 %	-913 200	0
	TOIMINTAKATE	155 112	-117 550	-42 000	-34 728	82,7 %	-42 000	0
902501 Ympäristön suojelu	TOIMINTATUOTOT	127 508	2 605	96 900	2 408	2,5 %	96 900	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 600	1 600	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-548 999	-136 166	-554 900	-143 642	25,9 %	-554 900	0
	TOIMINTAKATE	-419 891	-131 961	-458 000	-141 234	30,8 %	-458 000	0
902502 Ympäristölaboratorio	TOIMINTAKULUT	-984	0	-12 000	0	0,0 %	-12 000	0
	TOIMINTAKATE	-984	0	-12 000	0	0,0 %	-12 000	0
902503 Terveysvalvonnan yhteistoiminta-alue	TOIMINTATUOTOT	260 967	111 726	237 600	115 722	48,7 %	237 600	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-593 689	-114 832	-618 300	-121 664	19,7 %	-618 300	0
	TOIMINTAKATE	-332 722	-3 106	-380 700	-5 942	1,6 %	-380 700	0
902504 Eläinlääkintähuollon yhteistoiminta-alue	TOIMINTATUOTOT	218 875	15 380	166 700	65 834	39,5 %	166 700	0
	TOIMINTAKULUT	-505 164	-77 075	-460 700	-87 893	19,1 %	-460 700	0
	TOIMINTAKATE	-286 290	-61 695	-294 000	-22 060	7,5 %	-294 000	0
90250 Rakennus- ja ympäristölautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**1 560 902**	**194 369**	**1 352 400**	**357 093**	**26,4 %**	**1 352 400**	**0**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**37 580**	**5 952**	**20 000**	**5 361**	**26,8 %**	**20 000**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-2 483 257**	**-514 634**	**-2 559 100**	**-566 418**	**22,1 %**	**-2 559 100**	**0**
	TOIMINTAKATE	**-884 774**	**-314 312**	**-1 186 700**	**-203 965**	**17,2 %**	**-1 186 700**	**0**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-3/2025	Muutettu ta 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 - ta 2026
90252 Kaupunkiympäristölautakunta								
902520 Yhteispalvelut	TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-303 553	-73 045	-340 000	-80 449	23,7 %	-340 000	0
	TOIMINTAKATE	-303 553	-73 045	-340 000	-80 449	23,7 %	-340 000	0
902521 Kaavoitus	TOIMINTATUOTOT	61 496	19	60 000	10 926	18,2 %	60 000	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-1 910 471	-410 482	-2 025 000	-435 550	21,5 %	-2 025 000	0
	TOIMINTAKATE	-1 848 975	-410 463	-1 965 000	-424 624	21,6 %	-1 965 000	0
902522 Kiinteistötoimi	TOIMINTATUOTOT	21 768 939	74 198	16 443 500	1 124 465	6,8 %	16 268 500	-175 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	350	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-8 738 376	-725 963	-3 772 000	-752 723	20,0 %	-3 772 000	0
	TOIMINTAKATE	13 030 913	-651 765	12 671 500	371 741	2,9 %	12 496 500	-175 000
902523 Kuntatekniikka	TOIMINTATUOTOT	8 969 266	2 403 985	8 893 000	1 867 955	21,0 %	9 400 000	507 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	985 741	62 789	1 399 000	70 358	5,0 %	1 400 000	1 000
	TOIMINTAKULUT	-25 731 829	-5 623 499	-24 535 000	-5 252 043	21,4 %	-24 900 000	-365 000
	TOIMINTAKATE	-15 776 822	-3 156 725	-14 243 000	-3 313 730	23,3 %	-14 100 000	143 000
90252 Kaupunkiympäristölautakunta yhteensä	TOIMINTATUOTOT	**30 799 701**	**2 478 202**	**25 396 500**	**3 003 347**	**11,8 %**	**25 728 500**	**332 000**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**986 091**	**62 789**	**1 399 000**	**70 358**	**5,0 %**	**1 400 000**	**1 000**
	TOIMINTAKULUT	**-36 684 230**	**-6 832 989**	**-30 672 000**	**-6 520 766**	**21,3 %**	**-31 037 000**	**-365 000**
	TOIMINTAKATE	**-4 898 438**	**-4 291 998**	**-3 876 500**	**-3 447 062**	**88,9 %**	**-3 908 500**	**-32 000**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-3/2025	Muutettu ta 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 - ta 2026
90251 Vaasan Seudun Jätelautakunta								
902510 Vaasan Seudun Jätelautakunta	TOIMINTATUOTOT	327 388	0	368 000	0	0,0 %	368 000	0
	TOIMINTAKULUT	-327 388	-68 716	-368 000	-83 201	22,6 %	-368 000	0
	TOIMINTAKATE	0	-68 716	0	-83 201	0,0 %	0	0
90251 Vaasan Seudun Jätelautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**327 388**	**0**	**368 000**	**0**	**0,0 %**	**368 000**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-327 388**	**-68 716**	**-368 000**	**-83 201**	**22,6 %**	**-368 000**	**0**
	TOIMINTAKATE	**0**	**-68 716**	**0**	**-83 201**	**0,0 %**	**0**	**0**
9025 Kaupunkiympäristö yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**32 687 991**	**2 672 572**	**27 116 900**	**3 360 439**	**12,4 %**	**27 448 900**	**332 000**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**1 023 671**	**68 741**	**1 419 000**	**75 719**	**5,3 %**	**1 420 000**	**1 000**
	TOIMINTAKULUT	**-39 494 874**	**-7 416 339**	**-33 599 100**	**-7 170 385**	**21,3 %**	**-33 964 100**	**-365 000**
	TOIMINTAKATE	**-5 783 212**	**-4 675 026**	**-5 063 200**	**-3 734 227**	**73,8 %**	**-5 095 200**	**-32 000**
902810 Teknisten liikelaitosten johtokunta								
9028101 Vaasan Vesi -liikelaitos	TOIMINTATUOTOT	18 866 959	3 000 738	18 495 200	3 017 694	16,3 %	18 495 200	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	258 977	51 551	650 000	30 244	4,7 %	650 000	0
	TOIMINTAKULUT	-10 547 175	-2 157 189	-11 669 200	-2 435 210	20,9 %	-11 669 200	0
	TOIMINTAKATE	8 578 761	895 100	7 476 000	612 728	8,2 %	7 476 000	0
9028102 Vaasan Talotoimi -liikelaitos	TOIMINTATUOTOT	48 814 183	12 248 632	44 595 600	11 217 563	25,2 %	44 595 600	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	800 321	9 676	350 000	0	0,0 %	350 000	0
	TOIMINTAKULUT	-20 837 206	-4 180 593	-21 552 600	-5 035 553	23,4 %	-21 552 600	0
	TOIMINTAKATE	28 777 298	8 077 715	23 393 000	6 182 010	26,4 %	23 393 000	0
902810 Teknisten liikelaitosten johtokunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**67 681 142**	**15 249 370**	**63 090 800**	**14 235 257**	**22,6 %**	**63 090 800**	**0**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**1 059 298**	**61 227**	**1 000 000**	**30 244**	**3,0 %**	**1 000 000**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-31 384 381**	**-6 337 782**	**-33 221 800**	**-7 470 763**	**22,5 %**	**-33 221 800**	**0**
	TOIMINTAKATE	**37 356 059**	**8 972 815**	**30 869 000**	**6 794 738**	**22,0 %**	**30 869 000**	**0**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-3/2025	Muutettu ta 2026	1-3/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 - ta 2026
Kaupunkiympäristö + liikelaitokset yhteensä	TOIMINTATUOTOT	100 369 133	17 921 942	90 207 700	17 595 696	19,5 %	90 539 700	332 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	2 082 969	129 968	2 419 000	105 963	4,4 %	2 420 000	1 000
	TOIMINTAKULUT	-70 879 255	-13 754 121	-66 820 900	-14 641 148	21,9 %	-67 185 900	-365 000
	TOIMINTAKATE	31 572 847	4 297 789	25 805 800	3 060 511	11,9 %	25 773 800	-32 000

Toimialan toimintatuotot, -kulut ja valmistus omaan käyttöön ovat toteutuneet alle tasaisen toteuman. Verrattuna edelliseen vuoteen, toteuma on hieman pienempi tuottojen osalta ja korkeampi kulujen osalta. Tilinpäätösennusteessa tuottojen arvioidaan ylittävän talousarvio hieman vähemmän kuin mitä kulujen arvioidaan ylittävän sen. Näiden vaikutus heikentää toimintakatetta yhteensä 32 000 euroa.

Rakennus- ja ympäristölautakunnan toimintatuottojen toteuma on 26,4 % ja toimintakulujen 22,1 %. Rakennusvalvonnan toimintatuotot ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina, mutta jääden hieman edellisvuotta pienemmiksi. Valmistus omaan käyttöön ennustetaan toteutuvan 20 t€:n suuruisena, joka on vähemmän kuin edellisvuonna. Ympäristötoimen toimintatuotot ja -kulut ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina, jolloin toimintakate heikkenee edellisvuoden verrattuna n. 105 t€.

Kaupunkiympäristölautakunnassa toimintatuottojen toteuma on 11,8 % ja se on hieman edellisvuotta enemmän. Kiinteistötoimen toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan n. 175 t€ alle talousarvion. Maanvuokratuloja on tarkistettu ja ennusteen mukaan ne jäävät talousarviosta 345 t€. Maksutuottojen ennustetaan ylittyvän 170 t€, sillä maankäyttösopimuskohteista tuloutuu talousarviota enemmän. Kokonaisuudessaan kiinteistötoimen tuotot jäävät edellisvuotta alhaisimmiksi, koska vuonna 2025 tuottoja nosti isot luovutusvoitot. Kuntatekniikassa toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 507 t€ yli talousarvion. Tuottoja nostavat hulevesimaksutuotot 100 t€, joukkoliikenteen lipputulot 200 t€ sekä joukkoliikenteen kela-tuki ja avustukset hankkeille yhteensä n. 200 t€. Toimintatuotot ylittävät edellisvuoden n. 0,5 M€:lla. Kaavoituksen ja yhteispalveluiden toimintatuotot arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina.

Kaupunkiympäristölautakunnassa toimintakulujen toteuma on 21,3 %. Kiinteistötoimen toimintakulujen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Kuntatekniikassa toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 365 t€:lla. Merkittävimpien ylitysten arvioidaan syntyvän polttonesteiden ja sähkön hinnoista sekä tekojään ylösajosta loppuvuodesta. Kaavoituksen ja yhteispalveluiden toimintakulut arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina.

Vaasan Seudun Jätelautakunnan toimintatuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina.

Kaupunkiympäristön liikelaitosten, Vaasan Veden ja Vaasan Talotoimen, toimintatuottojen ja -kulujen tilinpäätösennusteet ovat tällä hetkellä talousarvion mukaisia.

4. Rahoitusosa

4.1. Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma 2026 Kaupunki ja liikelaitokset M€	Muutettu ta 2026	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 / Muutettu ta 2026
Toiminnan rahavirta	**33,49**	**33,74**	**0,25**
Vuosikate	35,02	35,26	0,25
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-1,52	-1,52	0
Investointien rahavirta	**-62,42**	**-62,42**	**0**
Investointimenot	-66,00	-66,00	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,11	0,11	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	3,46	3,46	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	**-28,93**	**-28,68**	**0,25**
Rahoituksen rahavirta	**28,94**	**28,69**	**-0,25**
Antolainauksen muutokset	4,68	4,68	0
Antolainasaamisten lisäys	-2,53	-2,53	0
Antolainasaamisten vähennys	7,21	7,21	0
Lainakannan muutokset	24,26	24,01	-0,25
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	57,23	56,98	-0,25
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-32,97	-32,97	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	0,01	0,01	0

Ennusteen mukaan pitkäaikaista uutta lainaa nostetaan 56,98 milj. € ja se on n. 0,25 milj. € vähemmän muutettuun talousarvioon verrattuna. Muutos johtuu vuosikatteen paranemisesta.

Pitkäaikaisten lainojen lyhennykset ovat muutetun talousarvion mukaiset 32,97 milj. €.

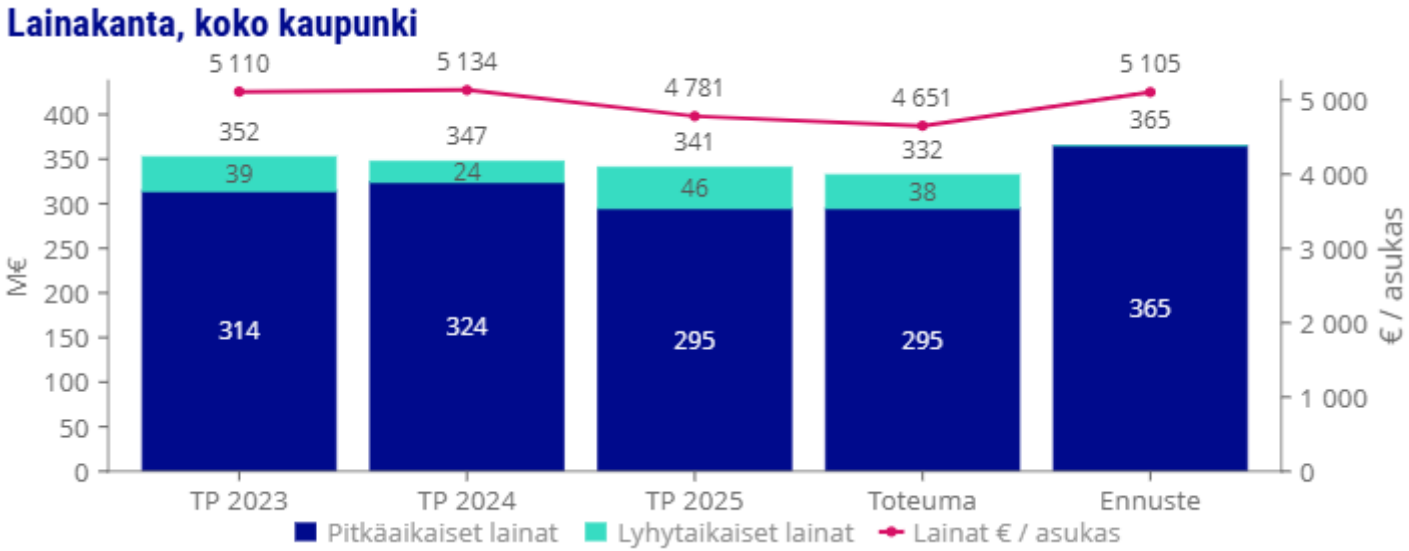
Kokonaisuutena lainakannan muutos alittaa muutetun talousarvion 0,25 milj. €.

Vaikutus maksuvalmiuteen on 0,01 milj. € (10.000 €).

4.2. Lainakanta

Lainakanta € per asukasluku ja muutos TP 2025/ Ennuste 1
5 105 €
6,8 %

Ennusteen mukaan kaupungin lainakanta tulee olemaan 365 milj. € tilanteessa 31.12.2026 ja lainakanta € / asukas on 5 105 €. Ennusteen mukaan lainakanta € / asukas kasvaa tilinpäätökseen 2025 verrattuna 6,8 %. Lyhytaikaisten lainojen toteuma on tilinpäätöstä alempi kuntatodistusten määrän laskun vuoksi. Nykyiset lyhytaikaiset lainat maksetaan pois tilikauden aikana, minkä jälkeen rahoitus muodostuu pitkäaikaisena



4.3. Rahoitustuotot- ja kulut

Rahoitustuotot ja -kulut
(1000 €)

	TP 2025	03/2025	Muutettu TA 2026	03/2026	Tot % (25.0%)	Ennuste 1	Poikkeama ennuste 1 - Muutettu TA 2026
Korkotuotot/Ränteintäker	929	27	490	61	12,4 %	850	360
Muut rahoitustuotot/Övriga finansiella intäkter	34 528	19	26 565	3 122	11,8 %	27 051	486
Korkokulut/Räntekostnader	-5 713	-1 020	-6 100	-622	10,2 %	-6 100	0
Muut rahoituskulut/Övriga finansiella kostnader	-17 452	-12	-12 410	-3 106	25,0 %	-12 410	0
Netto	12 292	-986	8 545	-545	-6,4 %	9 391	846

Kuluvan vuoden osalta muut rahoitustuotot- ja kulut sisältävät liikelaitosten korvauksen peruspääomasta. Alemmat korkokulut aiempaan vertailukauteen johtui sekä pienemmästä korollisesta velkamäärästä sekä yleisen korkotason laskusta. Ennusteen mukaan rahoitustuotot- ja kulut (nettotuotto) ylittää muutetun talousarvion 0,8 milj. €:lla selittyen pääomalainojen & maksuliikennetilien korkotuotoista ja varmentuneista osinkotuotoista.