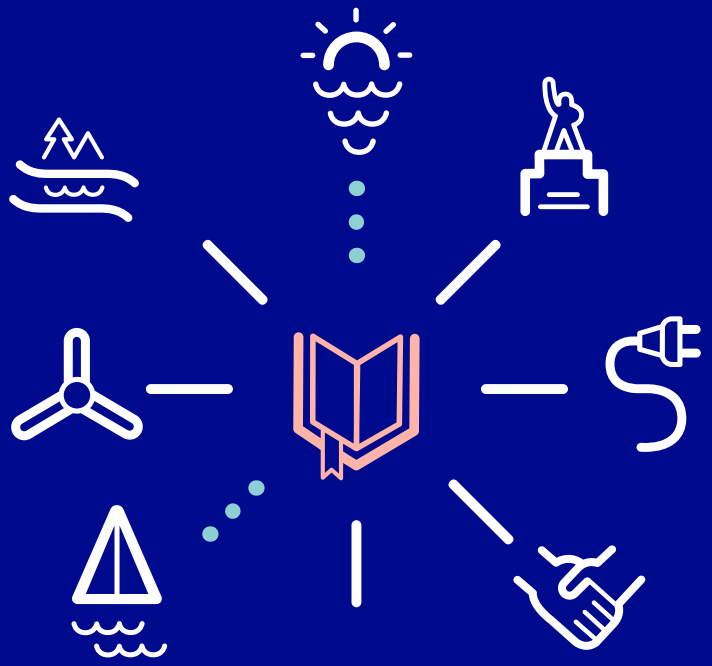
VAASA.
VASA.



Osavuosikatsaus 2/2026
Delårsrapport 2/2026

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 4
2. Väestö ja työllisyys 5
   2.1. Väkiluvun kehitys 5
   2.2. Työllisyys 7
3. Henkilöstö 8
4. Tuloslaskelmaosa 10
   4.1. Tuloslaskelma ja ennuste 2 10
   4.2. Tuotot ja kulut 13
   4.3. Verotulot 16
   4.4. Valtionosuudet 17
   4.5. Konserniohjauksen toimiala 18
   4.6. Sivistystoimen toimiala 22
   4.7. Kaupunkiympäristön toimiala 27
5. Investointiosa 32
   5.1. Ennuste 2 32
   5.2. Toteuma 30.6. omaisuusryhmittäin 33
   5.3. Yli 2 milj. € investointihankkeet 34
6. Rahoitusosa 38
   6.1. Rahoituslaskelma 38
   6.2. Lainakanta 39
   6.3. Rahoitustuotot ja –kulut 40

7. Tavoitteet 41
7.1. Konserniohjauksen toimiala 41
7.2. Sivistyksen toimiala 42
7.3. Kaupunkiympäristön toimiala 42
8. Riskienhallinta 44
8.1. Konserniohjauksen toimiala 44
8.2. Sivistyksen toimiala 45
8.3. Kaupunkiympäristön toimiala 46

LIITTEET

Liite 1 Rahoitusraportti

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. Osavuosikatsaukset Q1, Q3 ja Q4 sisältävät talouden toteuman ja tilinpäätösennusteen sekä henkilöstöseurannan. Nyt käsillä oleva osavuotiskatsaus Q2 on laajempi puolivuotiskatsaus, joka sisältää toteuman ja tilinpäätösennusteen lisäksi investointien, riskien, henkilöstöseurannan ja strategian tavoitteiden toteumaseurannan toimialatasolla.

Strategiaseurannasta raportoidaan valtuustolle laajemmin aina tilinpäätöksen yhteydessä. Vuosi 2026 on ylimenovuosi vanhan ja uuden strategian taitekohdassa. Kaupunginvaltuuston vuosille 2022-2025 (KV 14.2.2022 § 1) hyväksymä strategia ohjaa vielä 2026 vuoden talousarviota. Samalla uusi strategia vuosille 2026-2029 hyväksyttiin 8.12.2025 (KV § 99), ja siihen liittyvä mittariseuranta ja tiedolla johtamista tukevat missioryhmät käynnistyvät syksyllä 2026 Q3 aikana.

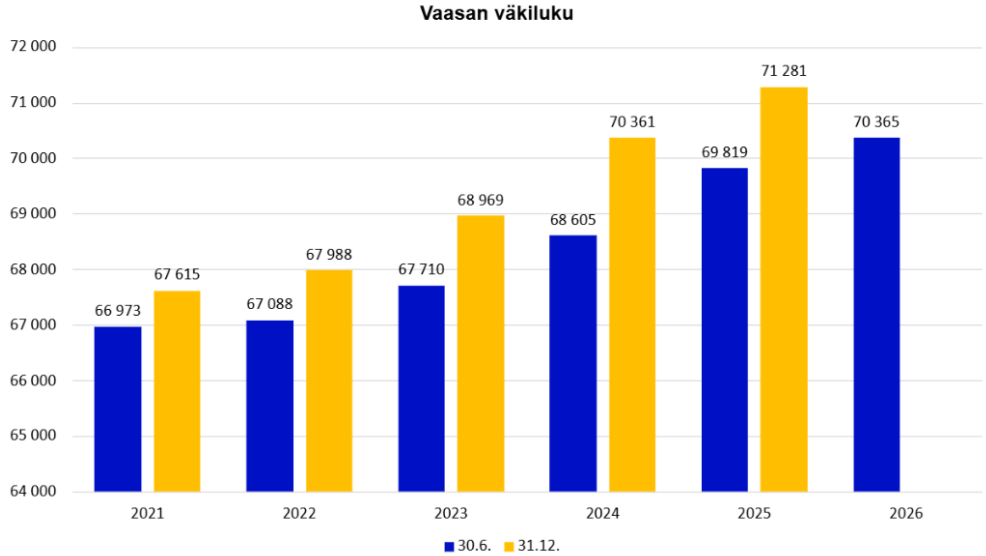
Kaupungin tilastosivuilla, (https://www.vaasa.fi/tietoa-vaasasta-ja-seudusta/tilastoja-vaasan-seudusta/), on mahdollisuus seurata väestöön, työllisyyteen, vetovoimaan ja aluetalouteen liittyviä keskeisiä tietoja.

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

2. Väestö ja työllisyys

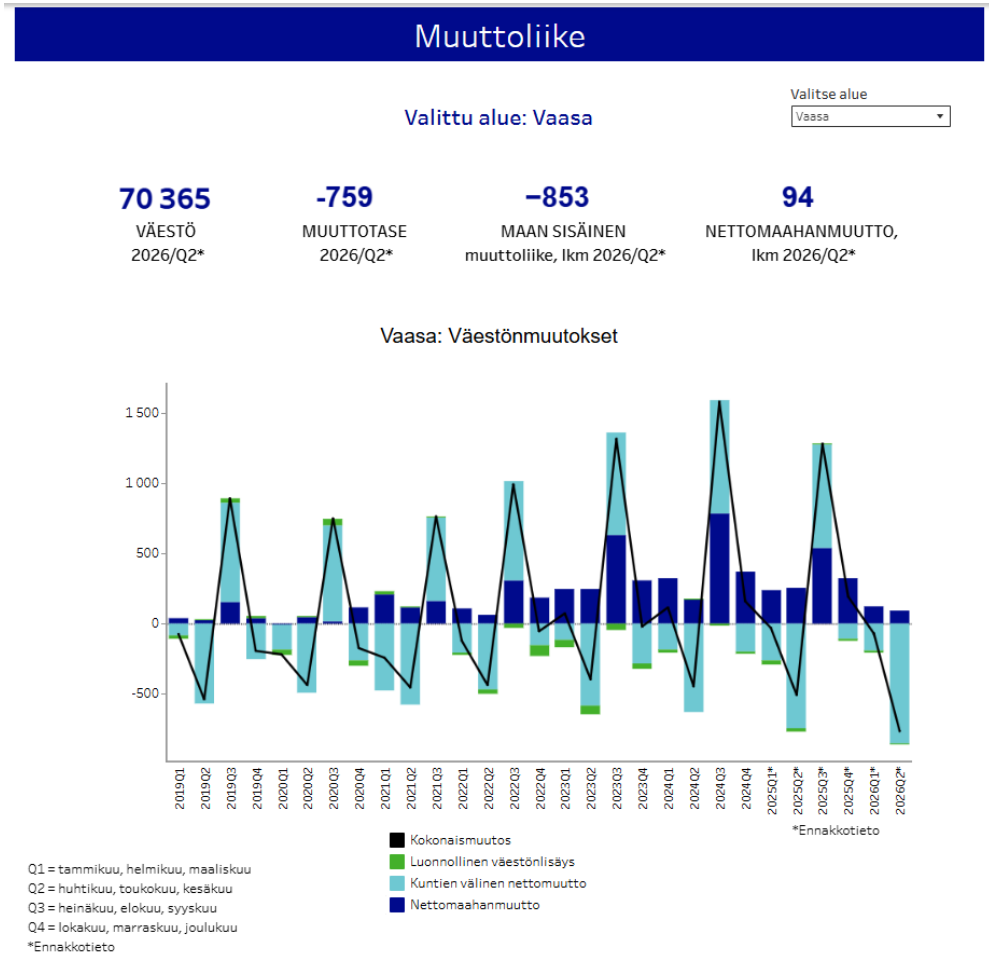
Ennakkotietojen mukaan Vaasan väkiluku oli kesäkuun lopussa 70 365 asukasta. Vaasassa kesäkuukausina väkiluku laskee, sillä opiskelijat palaavat kotipaikkakunnilleen valmistumisen jälkeen. Syksyllä puolestaan väkiluku nousee, kun uudet opiskelijat tulevat kaupunkiin.

2.1. Väkiluvun kehitys



	2021	2022	2023	2024	2025	2026
30.6.	66 973	67 088	67 710	68 605	69 819	70365
31.12.	67615	67 988	68969	70 361	71 281	

Lähteet: Pohjanmaan liitto: Pohjanmaan Kompassi Väestö » Pohjanmaan kompassi



Muuttotase. Indikaattori kertoo kokonaisnettomuuton eli maan sisäisen muuttoliikkeen (kuntien välisen nettomuuton) ja kansainvälisen muuttoliikkeen (nettomaahanmuuton) summan. **Maan sisäinen muuttoliike.** Indikaattori kuvaa kuntien välistä nettomuuttoa eli mikä on kuntien välisen tulomuuton ja kuntien välisen lähtömuuton erotus. K**ansainvälinen muuttoliike.** Indikaattori kertoo nettomaahanmuuton eli mikä on maahanmuuton ja maastamuuton erotus. **Luonnollinen väestönlisäys.** Syntyneiden enemmyys eli elävänä syntyneiden ja kuolleiden erotus

Lähde: VASEK: Tilastot-Vetovoima| Vaasa, Vetovoima » Vaasanseudun Kehitys Oy

2.2. Työllisyys

Työpaikat ja yritysrakenne

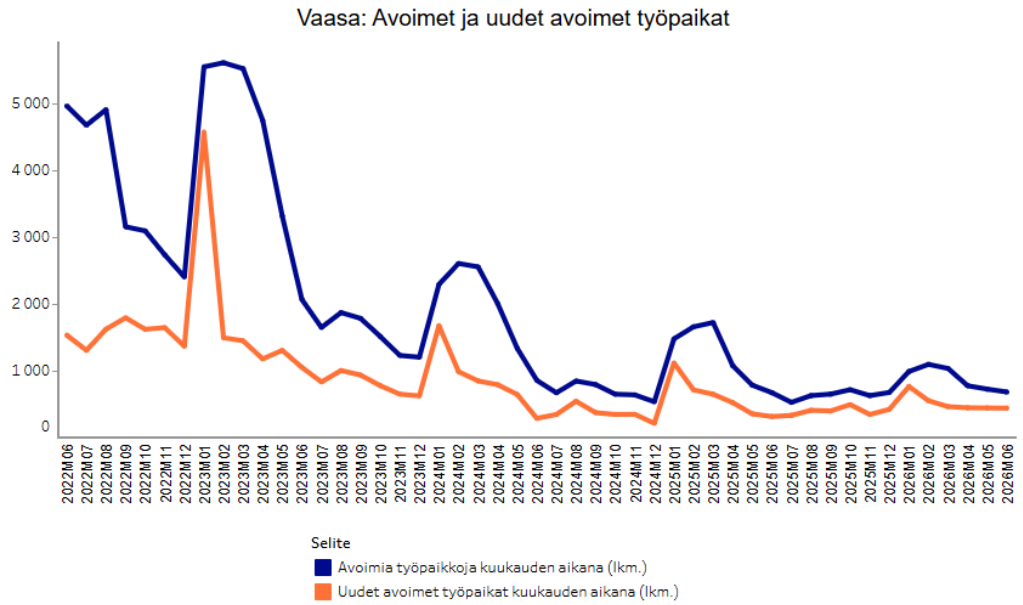
Valittu alue: Vaasa

Valitse alue: Vaasa

39 139	8 244	3 815	4 555
TYÖPAIKKOJEN lkm. vuonna 2023	TEOLLISUUDEN TYÖPAIKKOJEN lkm. 2023	YRITYSTEN TOIMIPAIKKOJEN lkm. 30.06.2026	YRITYSKANTA 2025

Lähde: VASEK tietopalvelu Tilastot - Työllisyys | Vaasa, Yritystoiminta ja aluetalous » Vaasanseudun Kehitys Oy

Avoimet ja uudet avoimet työpaikat 06/22-06/26 Lähde: VASEK tilastopalvelu Työllisyys » Vaasanseudun Kehitys Oy



3. Henkilöstö

Henkilötyövuodet
ja muutos TP 2025/ Ennuste 2

2821 htv

+83 htv

Henkilöstökulut
ja muutos TP 2025/ Ennuste 2

-161,4 M€

+6,9%

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 ja työllisyysalueen uudet rekrytoinnit. Ennusteen htv poikkeamat johtuvat pääosin siitä, että vakituisiin vakansseihin on palkattu määräaikaisia, esim. sivistyksen toimialalla pätevyysvaatimusten vuoksi.

Henkilöstö toimialoittain M€ (luvut sisältää työllistetyt)	TP2025	1-6/2025	Muutettu ta2026	1-6/2026	Tot%	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 / Muutettu ta 2026
Konserniohjaus							
Vakituiset (htv)	250	124	290	125	43	260	-30
Määräaikaiset (htv)	71	35	34	38	112	65	31
Htv yhteensä	321	159	324	163	50	325	1
Henkilöstökustannukset €	-20,6	-11,2	-25,1	-11,3	45	-24,8	0
Sivistys							
Vakituiset (htv)	1 367	670	1 712	686	40	1 367	-345
Määräaikaiset (htv)	724	378	431	378	88	776	345
Htv yhteensä	2 091	1 048	2 143	1 064	50	2 143	0
Henkilöstökustannukset €	-113,1	-26,2	-116,5	-61,9	53	-117,7	-1,2
Kaupunkiympäristö*							
Vakituiset (htv)	259	128	285	127	45	285	0
Määräaikaiset (htv)	66	30	66	31	47	66	0
Htv yhteensä	325	158	351	158	45	351	0
Henkilöstökustannukset €	-16,7	-8,1	-18,3	-9,1	50	-18,2	0,2

*sis. liikelaitos Vaasan Talotoimi muutettu ta 2026: 21 htv ja 1-6/2026: 10 htv sekä henkilöstökustannukset muutettu ta 2026: 1,5 M € ja 1-6/2026: 0,7 M€.

*sis. liikelaitos Vaasan Vesi muutettu ta 2026: 55 htv ja 1-6/2026: 27 htv sekä henkilöstökustannukset muutettu ta 2026: 3,9 M€ ja 1-6/2026: 1,8 M€.

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.

Ennusteen mukaan koko kaupungin henkilöstökustannukset ylittyvät n. 0,6 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna. Poikkeama johtuu pääosin sivistystoimen ruotsinkielisen perusopetuksen (0,5 milj. €), suomenkielisen perusopetuksen (0,4 milj. €) ja varhaiskasvatuksen (0,1 milj. €) henkilöstökulujen kasvusta. Kaupunkiympäristön ja konserniohjauksen toimialoilla henkilöstökustannukset puolestaan hieman alittuvat muutettuun talousarvioon verrattuna.

Henkilöstö kaupunki yhteensä M€	TP2025	1-6/2025	Muutettu ta 2026	1-6/2026	Tot%	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 / Muutettu ta 2026
Vaasan kaupunki yhteensä							
Vakituiset (htv)	1 876	922	2 289	939	41	1 914	-375
Määräaikaiset (htv)	862	443	531	447	84	907	376
Kaikki yht. (htv)	2 738	1 365	2 820	1 386	49	2 821	1
Henkilöstökustannukset €	-151,0	-77,9	-160,8	-82,5	51	-161,4	-0,6
Sairauspoissaolot pv	43 677	21 868	-	22 430	-	-	-
Sairauspoissaolot htv	15,7	15,8	-	15,9	-	-	-
Sairauspoissaolot €	-4,5	-2,4	-	2,6	-	-	-

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

4. Tuloslaskelmaosa

4.1. Tuloslaskelma ja ennuste 2

Tuloslaskelma 2026 Kaupunki ja liikelaitokset M€	TP 2025	1-6/ 2025	Muutettu TA 2026	1-6/ 2026	Tot. % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2-Muutettu TA 2026
TOIMINTATUOTOT	146,5	64,0	136,0	69,0	50,7	138,5	2,5
VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	0,2		-0,1	-0,4	857,2	-0,1	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	2,1	0,8	2,5	0,8	31,6	2,7	0,2
TOIMINTAKULUT	-345,4	-166,9	-361,9	-177,6	49,1	-363,3	-1,4
TOIMINTAKATE	-196,7	-102,0	-223,5	-108,2	48,4	-222,2	1,3
VEROTULOT	181,2	83,5	187,0	89,7	48,0	188,8	1,8
VALTIONOSUUDET	56,5	28,2	62,8	31,4	50,0	63,0	0,2
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	12,3	13,7	8,5	13,0	152,0	9,9	1,4
VUOSIKATE	53,3	23,4	34,9	25,9	74,2	39,6	4,7
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-42,8	-16,0	-35,0	-15,8	45,1	-34,2	0,8
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				-0,0		62,5	62,5
TILIKAUDEN TULOS	10,5	7,3	-0,1	10,1	-9 338,2	67,9	68,0
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	-0,2					-50,0	-50,0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	10,3	7,3	-0,1	10,1	-9 338,2	17,9	18,0

Toimintakatteen ero muutettu talousarvio (M€)
1,3

Vuosikatteen ero muutettu talousarvio (M€)
4,7

Tilikauden yli-/alijäämä ero muutettu talousarvio (M€)
18,0

Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 2,5 milj. € yli muutetun talousarvion ja toteuma 6/2026 (50,7 %) on hieman yli keskimääräistä tasaista (50 %) toteumaa parempi. Toimintatuottojen ylitys johtuu pääosin kaupunkiympäristön ja liikelaitosten (yhteensä 1,2 milj. e) tuotoista. Erityisesti kuntatekniikan joukkoliikenteen lipputuloista johtuen hinnankorotuksista 1.7. alkaen ja kiinteistötoimen tonttikaupoista sekä Vaasan Talotoimi -liikelaitoksen rakennusten myynneistä. Konserniohjauksen toimialan toimintatuottojen ylitys 0,8 milj. e johtuu pääosin Hyvinvointipalvelut –tulosalueen kotoutumisen laskennallisista korvauksista. Sivistystoimen toimialan toimintatuottojen ylitys 0,5 milj. e johtuu varhaiskasvatuksen Ely-korvauksista.

Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan koko kaupungin tasolla 1,4 milj. € yli muutetun talousarvion ja toteuma 6/2026 (49,1 %) on alle tasaisen toteuman.

Toimialoittain tarkasteltuna toimintakulujen ylityksiä on sivistystoimen toimialalla yhteensä 1,6 milj. € ja muodostuvat pääosin henkilöstökuluista n. 1,1 milj. € (ruotsinkielinen perusopetus 0,5

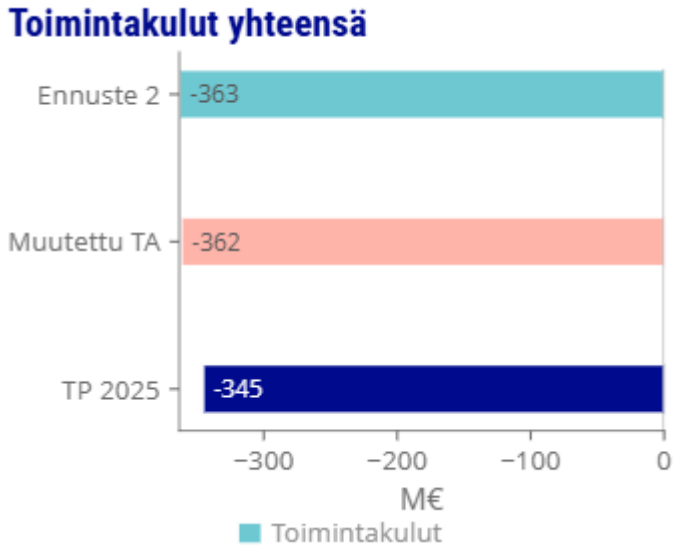
milj. €, suomenkielinen perusopetus 0,4 milj. € sekä varhaiskasvatus 0,1 milj. €) ja vuokrakuluista 0,9 milj. € (suomenkielinen perusopetus 0,4 milj. €, varhaiskasvatus 0,3 milj. €, Vaasan kaupungin opistot 0,1 milj. €, kulttuuri- ja kirjastopalvelut 0,1 milj. €). Palvelujen ostot puolestaan alittuvat n. 0,4 milj. €. Henkilöstö- ja vuokrakulujen nousuun on osittain varauduttu konserniohjauksen varausmäärärahoissa ja lopulliset henkilöstö- ja vuokrakulujen ylitykset täsmentyvät syksyn aikana.

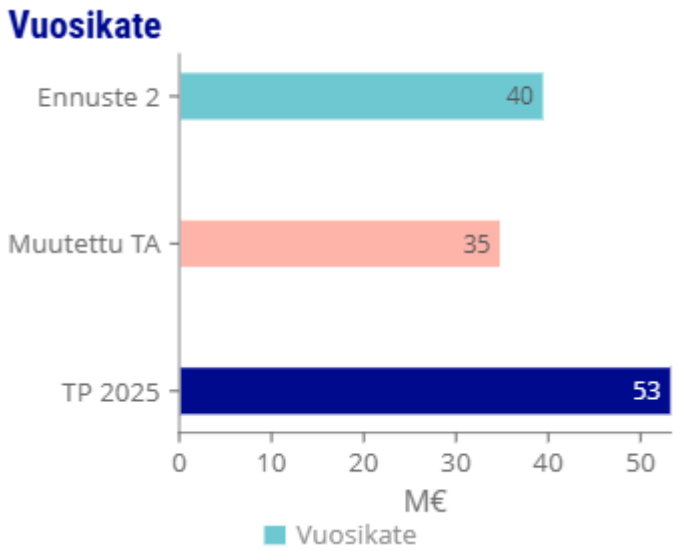
Kaupunkiympäristön toimialalla toimintakulujen ylitystä on n. 0,7 milj. € ja muodostuu pääosin kuntatekniikan palvelujen ostoista sekä aineista, tarvikkeista ja tavaroista (0,5 milj. €) sekä kiinteistötoimen muut toimintakuluista (0,1 milj. €).

Konserniohjauksen toimialalla toimintakulut toteutunevat talousarvion mukaisina, kun huomioidaan varausmäärärahojen vuokrien osuus n. 0,8 milj. € joka on ennustettu alituksena varausmäärärahoissa ja ylityksenä tulosalueilla.

Vaasan työttömyysetuusmaksujen kuntaosuuden ennustetta on korotettu noin 0,49 milj. eurolla 9,2 milj. euroon. Ennusteen korottaminen perustuu alkuvuoden toteutuneeseen kustannuskehitykseen sekä työttömyyden ja erityisesti pitkäaikaistyöttömyyden jatkuneeseen kasvuun. Vaasassa pitkäaikaistyöttömien määrä oli kesäkuun 2026 lopussa 18,0 prosenttia suurempi kuin vuotta aikaisemmin. Työttömyyskehityksen ohella kuntaosuuden kehitysarvioon vaikuttavat työvoiman kysynnän näkymät. Avoimien työpaikkojen määrä jäi tammi–toukokuussa 2026 edellisvuoden vastaavaa ajanjaksoa alhaisemmaksi. Kesäkuussa avoimia työpaikkoja oli hieman enemmän kuin vuotta aikaisemmin, mutta vähemmän kuin toukokuussa. Kesäkuun kehitys oli siten varovaisen myönteistä, mutta yhden kuukauden tietojen perusteella ei vielä voida arvioida työvoiman kysynnän kääntyneen pysyvään kasvuun.

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





Toimintakatteen ero ennusteen mukaan on 1,3 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna ja toimintakatteen toteuma 6/2026 oli 48,4 %.

Verotulojen ennustetaan toteutuvan 1,8 milj. € yli muutetun talousarvion. Verotuloennuste perustuu Kuntaliiton kesäkuun ennusteeseen. Tarkempi selvitys verotuloista raportin kohdassa 4.3.

Valtionosuudet ennustetaan toteutuvan 0,2 milj. € yli muutetun talousarvion. Valtionosuuksien toteuma 6/2026 oli 50 %. Tarkempi selvitys valtionosuuksista raportin kohdassa 4.4.

Ennusteen mukaan rahoitustuotot ja -kulut (nettotuotto) ylittää muutetun talousarvion 1,4 milj. €. Tämä johtuu rahoitustuottojen kasvusta n. 1 milj. € ja korkokuluista, jotka alittuvat n. 0,4 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna. Tarkempi selvitys rahoitustuotoista ja -kuluista raportin kohdassa 6.3.

Vuosikate ennusteen mukaan on 39,6 milj. € eli 4,7 milj. € yli muutetun talousarvion. Vuosikatteen toteuma 6/2026 oli 74,2 %.

Suunnitelman mukaiset poistot alittuvat n. 0,8 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna ja arvonalentumiset toteutuvat talousarvion mukaisena. Suunnitelman mukaisten poistojen alitus johtuu Vaasan Talotoimen sotekiinteistöjen alaskirjauksista tilinpäätöksessä 2025 ja rakennusten luovutuksista.

Satunnaisissa tuotoissa on huomioitu kaupungin ja Microsoftin välisen kiinteistökaupan kauppahinnasta 62,5 milj. €. Kaupunginhallitus hyväksyi 4.6.2026 § 155:ssa GigaVaasa-alueen korttelin 17 sopimukset. Kauppakirja on allekirjoitettu 29.6.2026 ja kauppahinta maksettu kaupungille kesäkuussa.

Tilikauden tuloksen arvioidaan ennusteen mukaan olevan 67,9 milj. €, mikä on 68,0 milj. € yli muutetun talousarvion. Tilikauden tulos sisältää satunnaiset tuotot 62,5 milj. €.

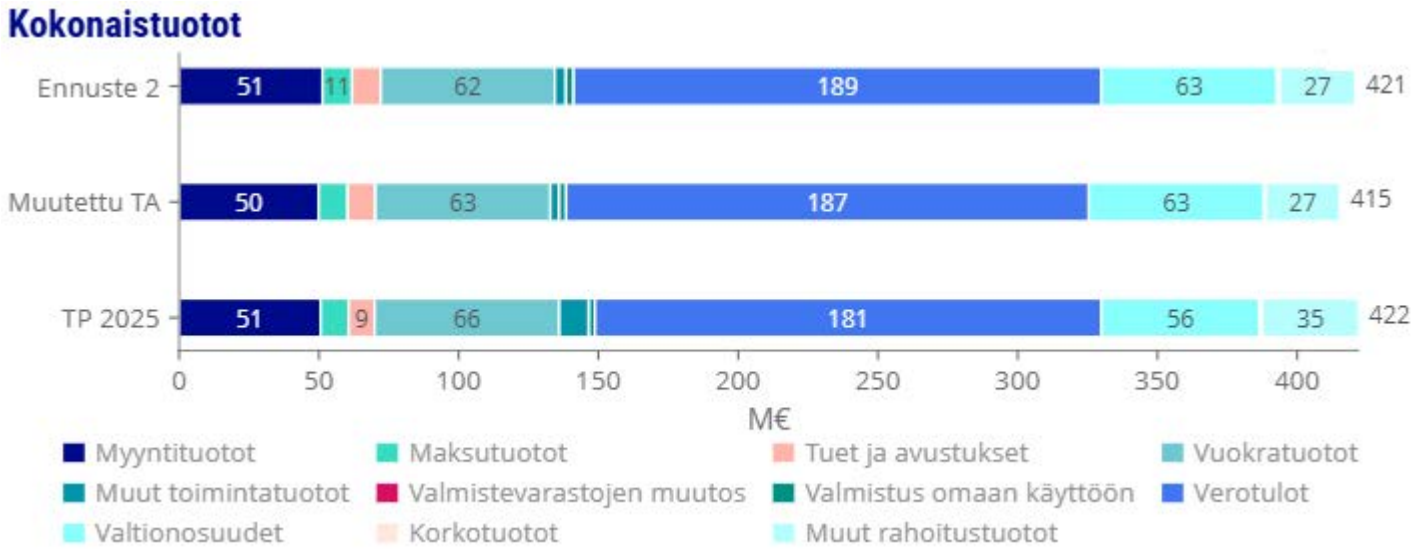
Tilinpäätössiirroissa on huomioitu 50,0 milj. €:n rahastojen muutos liittyen satunnaisiin tuottoihin.

Ennusteen mukaan tilikauden ylijäämäksi muodostuu n. **17,9 milj. €** em. erät huomioiden.

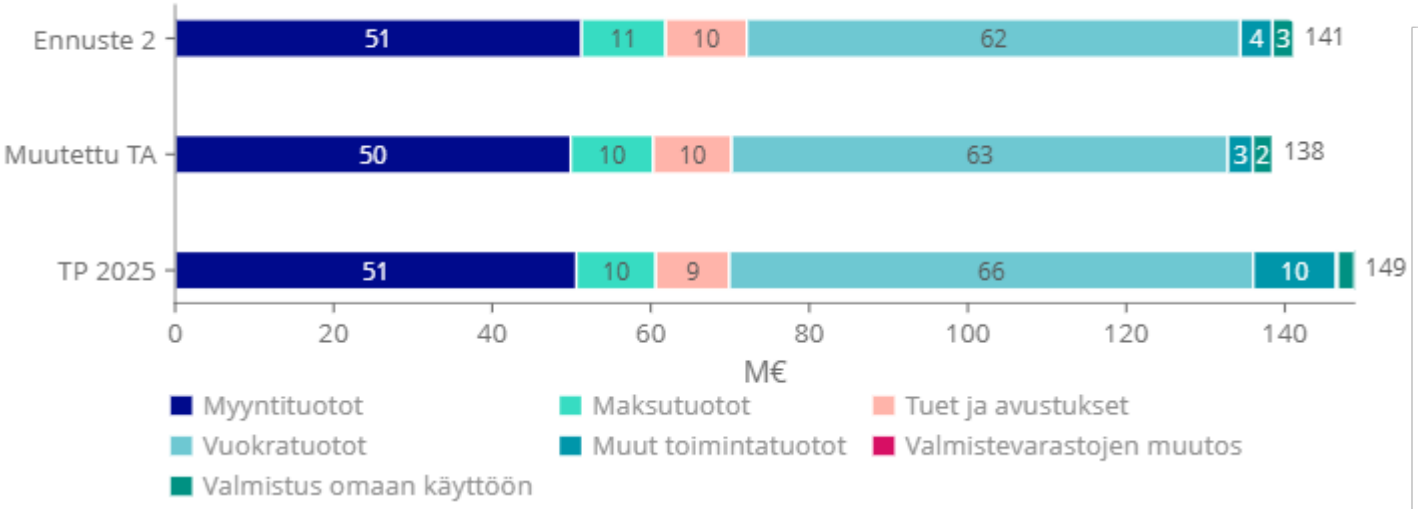
4.2. Tuotot ja kulut

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 rahoitustuotot (sisäisten erien osuus ta 2026; 12,4 M€).

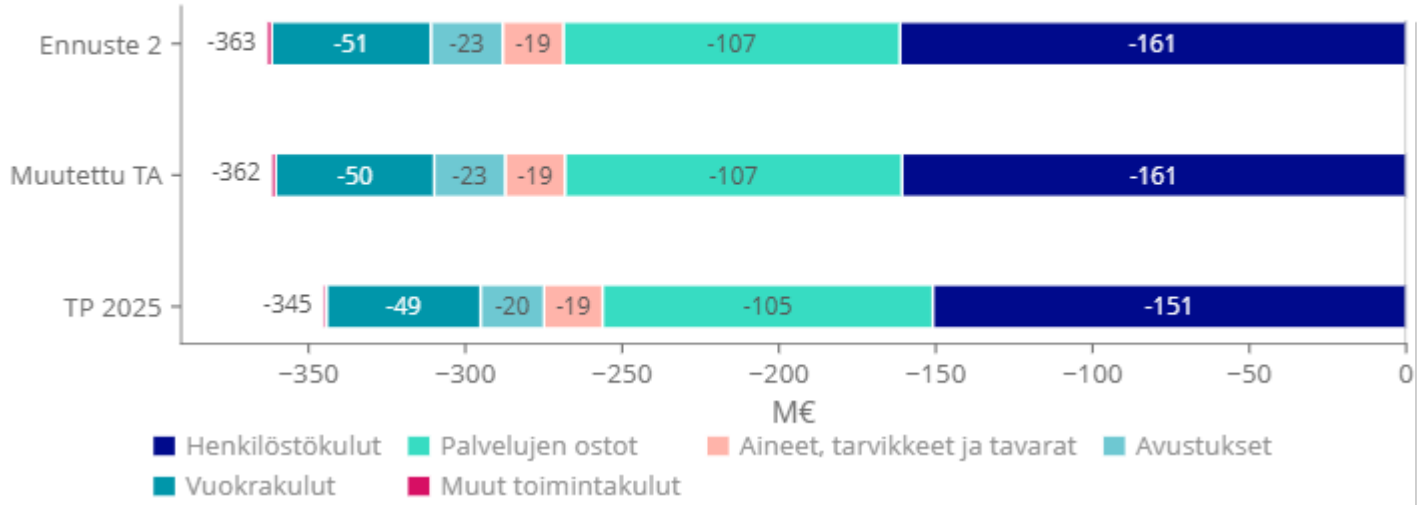


Toimintatuotot

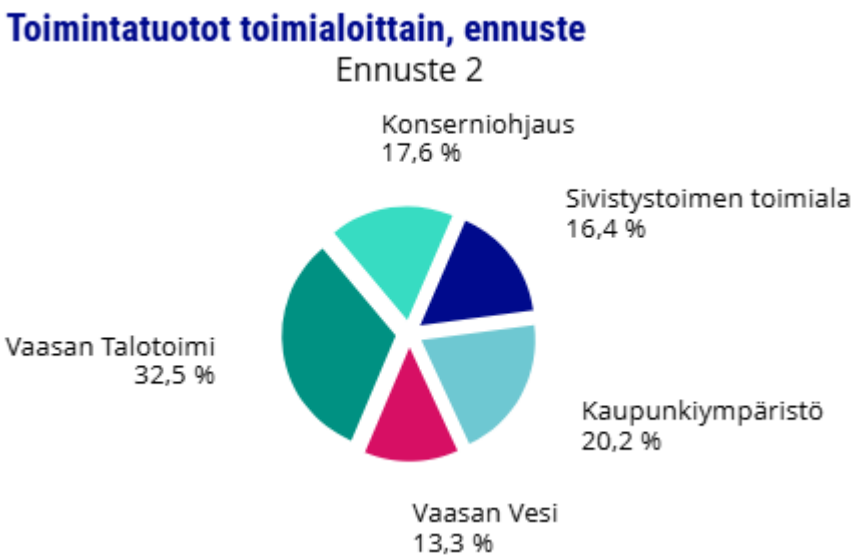


Toimintatuotoista suurimmat erät ovat vuokratuotot, myyntituotot, maksutuotot sekä tuet ja avustukset.

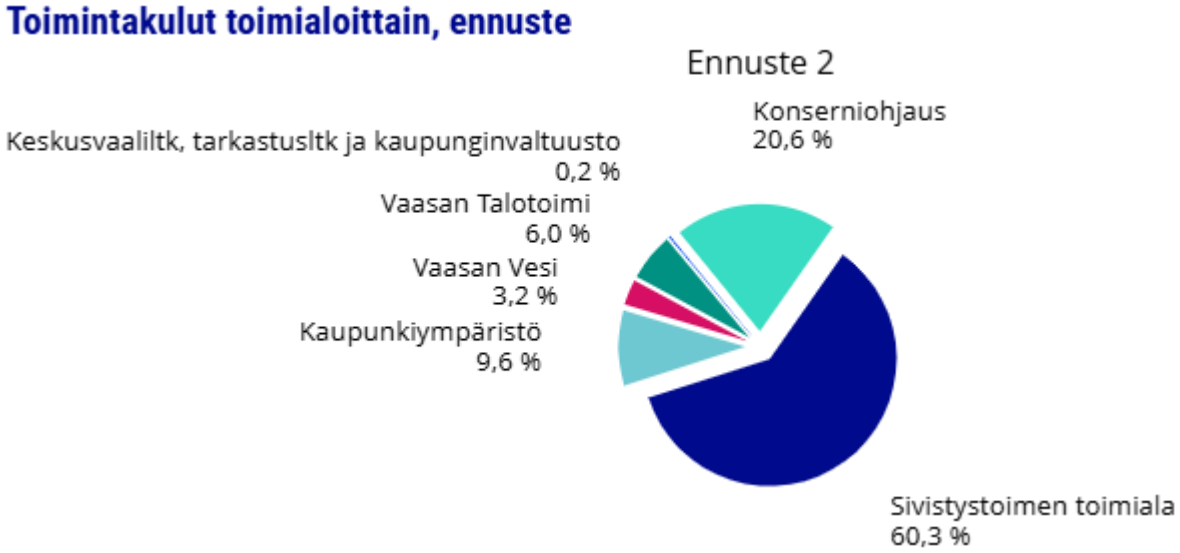
Toimintakulut



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



Ennusteen mukaisista toimintatuotoista suurimmat erät ovat Vaasan Talotoimi -liikelaitoksella 32,5 % (pääosin sisäistä vuokratuottoa), kaupunkiympäristön toimialalla 20,2 % (pääosin kiinteistötoimen ja kuntatekniikan ulkoista tuottoa) ja konserniohjauksella 17,6 % (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 13,3 % ja muodostuu pääosin ulkoisista tuotoista.

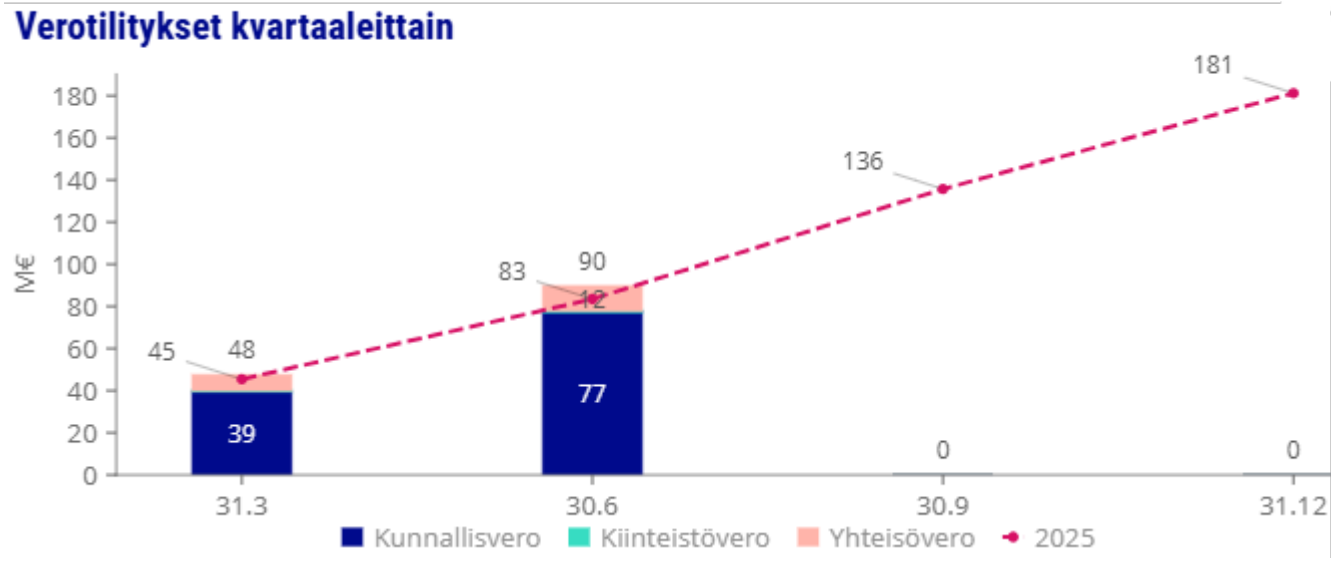


Ennusteen mukaisista toimintakuluista suurimmat erät ovat sivistystoimen toimialalla 60,3 % (pääosin perusopetuksen, varhaiskasvatuksen. Vamian, lukioiden ja esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvausten kuluja). Konserniohjauksen toimialan 20,6 % kustannukset muodostuvat pääosin konsernihallinnon, työllisyyden yhteistoiminta-alueen, osuudet, keskitetysti hallinnoitavat kustannukset, varausmäärärahat, hyvinvointipalvelut, kaupunginhallitus ja avustukset tulosalueista. Kaupunkiympäristön toimialalla (9,6 %) kuluista suurimman osan muodostaa kuntatekniikka, kiinteistötoimi, kaavoitus, ympäristötoimi sekä rakennusvalvonta. Vaasan Talotoimi -liikelaitoksen osuus tuloslaskelmaosan toimintakuluista on 6 % ja Vaasan Vesi -liikelaitoksen 3,2 %.

4.3. Verotulot

Verotuloennuste 2026 M€	188,8
Verotulot talousarviossa	187,0
Kunnallisvero	140,0
Kiinteistövero	26,7
Yhteisövero	20,3

Verotuloennusteen mukaan verotulot toteutuvat 1,8 milj. € yli muutetun talousarvion (187 milj. €). Ennusteen mukaan kasvua on kunnallisvero- ja yhteisöverotuotoissa. Verotuloennuste pohjautuu Kuntaliiton kuntakohtaiseen verotuloennustekehikkoon kesäkuulta 2026. Vuoden kolmas verotuloennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön kesän Taloudellisen katsauksen ennusteisiin. Lisäksi on huomioitu verontilitykset toukokuuhun asti sekä ja tilannetieto kesäkuun verontilityksistä. Verohallinnon 15.6. julkaisemaa kuntakohtainen ennakkotietoa valmistuvista kunnallis- ja yhteisöverotuksista 2025 on myös hyödynnetty ennusteessa. Kuntaliiton verotuloennuste tarkentuu seuraavan kerran elokuun lopulla 2026.



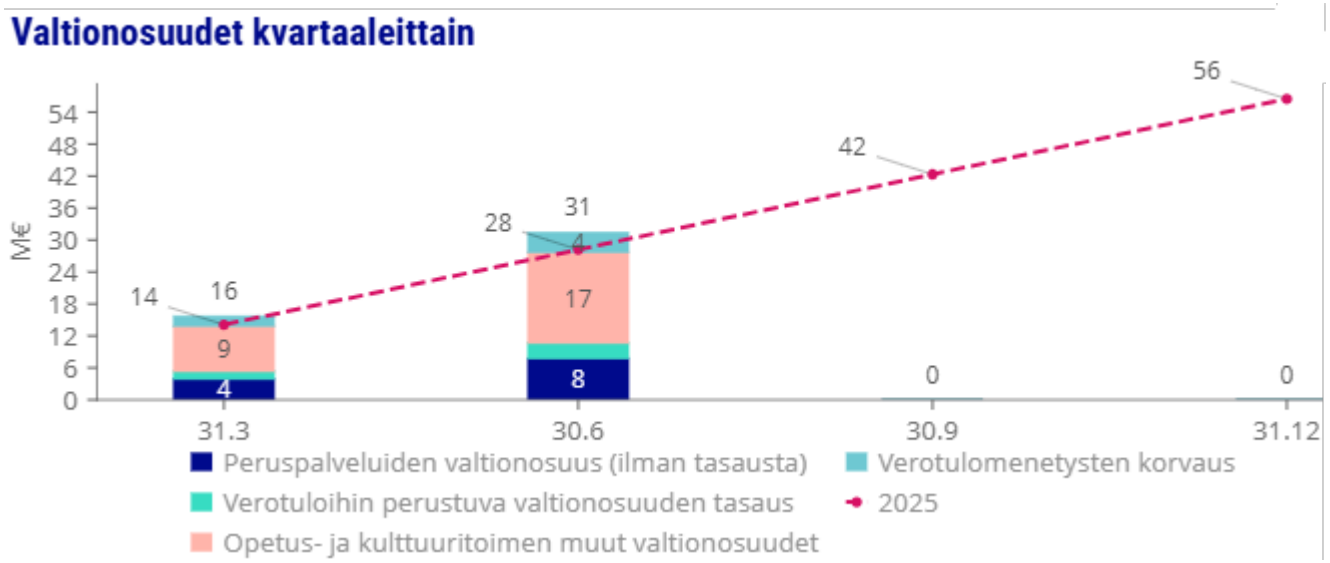
4.4. Valtionosuudet

Valtionosuusennuste

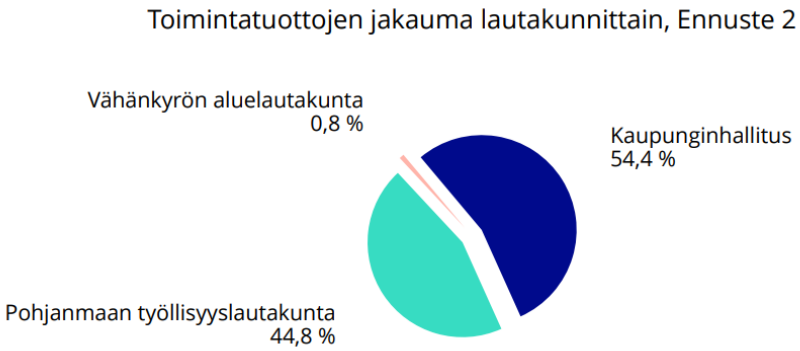
Valtionosuusennuste 2026 M€	63,0
Valtionosuudet talousarviossa	62,8
Peruspalveluiden valtionosuus (ilman tasausta)	15,5
Verotulomenetysten korvaus	7,4
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	5,8
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	34,3

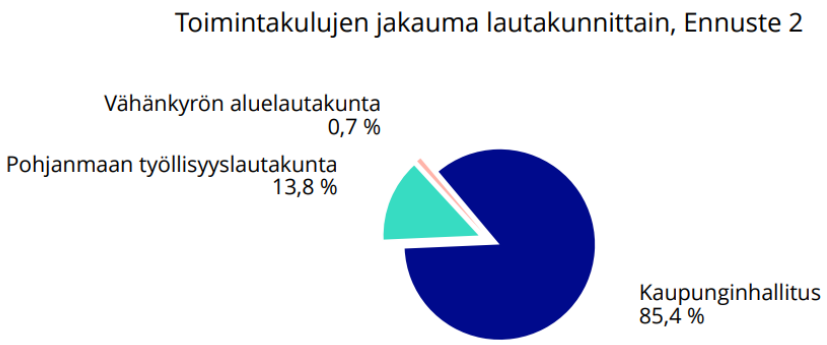
Valtionosuusennuste perustuu Kuntaliiton 6.8.2026 julkaisun valtionosuuslaskelmaan. Ennusteen mukaan valtionosuudet toteutuvat n. 0,2 milj. € yli muutetun talousarvion. Kasvu johtuu opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksista.

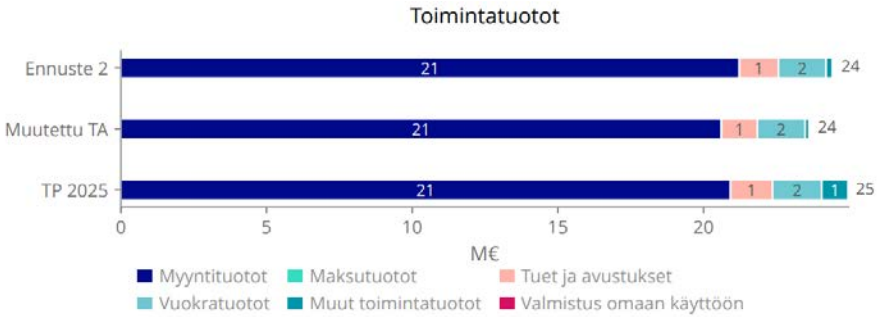
Valtionosuuksien toteuma 6/2026 on 31,4 milj. € (50 %) ja edellisvuonna toteuma oli 28,2 milj. € (54,1 %). Ero johtuu pääosin peruspalveluiden valtionosuuden kasvusta vuonna 2026.

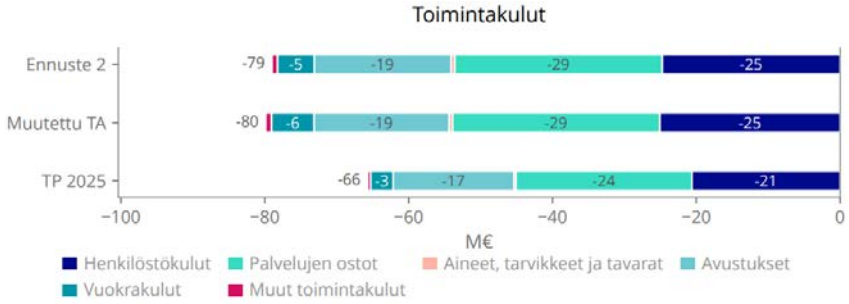


4.5. Konserniohjauksen toimiala









	Tuloslaskelma	TP 2025	1-6/2025	Muutettu TA 2026	1-6/2026	Tot. % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2-TA 2026
90215 Konserniohjaus								
902150 Kaupunginhallitus								
9021500 Kaupunginhallitus	TOIMINTATUOTOT	712 679	6 943	13 300	10 436	78,5	20 700	7 400
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	58	58		90		100	100
	TOIMINTAKULUT	-1 580 451	-770 449	-1 886 300	-826 650	43,8	-1 854 600	31 700
	TOIMINTAKATE	-867 714	-763 449	-1 873 000	-816 124	43,6	-1 833 800	39 200
9021501 Konsernihallinto	TOIMINTATUOTOT	6 467 102	2 730 830	5 495 200	2 938 189	53,5	5 515 200	20 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	21 738	370	59 600	14 209	23,8	59 600	0
	TOIMINTAKULUT	-23 064 213	-11 686 205	-21 795 600	-10 883 842	49,9	-21 932 800	-137 200
	TOIMINTAKATE	-16 575 373	-8 955 005	-16 240 800	-7 931 444	48,8	-16 358 000	-117 200
9021502 Hyvinvointipalvelut	TOIMINTATUOTOT	2 988 343	2 294 089	2 017 900	1 596 445	79,1	2 778 800	760 900
	TOIMINTAKULUT	-3 154 009	-1 244 051	-3 583 600	-1 686 318	47,1	-3 459 500	124 100
	TOIMINTAKATE	-165 666	1 050 038	-1 565 700	-89 873	5,7	-680 700	885 000
9021503 Avustukset	TOIMINTATUOTOT	35 773		40 000			40 000	0
	TOIMINTAKULUT	-3 742 878	-768 425	-5 306 400	-2 690 598	50,7	-5 306 400	0
	TOIMINTAKATE	-3 707 105	-768 425	-5 266 400	-2 690 598	51,1	-5 266 400	0
9021504 Jäsenmaksut	TOIMINTAKULUT	-327 030	-277 554	-338 900	-319 136	94,2	-338 900	0
	TOIMINTAKATE	-327 030	-277 554	-338 900	-319 136	94,2	-338 900	0
9021505 Osuudet	TOIMINTATUOTOT	1 674 853	1 034	362 000	636 999	176,0	611 600	249 600
	TOIMINTAKULUT	-20 488 892	-9 527 913	-22 194 200	-10 559 508	47,6	-22 540 900	-346 700
	TOIMINTAKATE	-18 814 039	-9 526 878	-21 832 200	-9 922 509	45,4	-21 929 300	-97 100
9021506 Varausmäärärahat	TOIMINTATUOTOT	-1 376	44 826		1 376		0	0
	TOIMINTAKULUT	-348 551		-5 981 200			-5 145 900	835 300
	TOIMINTAKATE	-349 928	44 826	-5 981 200	1 376	-0,0	-5 145 900	835 300
9021507 Keskitetysti hal-	TOIMINTATUOTOT	3 285 167	1 390	4 178 400	1 341 669	32,1	4 315 300	136 900
linnoitavat kustannukset	TOIMINTAKULUT	-3 239 771	-3 185 914	-6 882 800	-3 590 855	52,2	-6 913 200	-30 400
	TOIMINTAKATE	45 397	-3 184 524	-2 704 400	-2 249 186	83,2	-2 597 900	106 500
9021508 Työllistäminen	TOIMINTATUOTOT	0	2 938					0
	TOIMINTAKULUT	0	-307 179					0
	TOIMINTAKATE	0	-304 241					0

9021509 Osuudet eril. kp:n liikelaitoksissa	TOIMINTATUOTOT	0						0
	TOIMINTAKULUT	0	-10 000					0
	TOIMINTAKATE	0	-10 000					0
902150 Kaupunginhallitus yhteensä	TOIMINTATUOTOT	15 162 541	5 082 050	12 106 800	6 525 116	419,1	13 281 600	1 174 800
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	21 795	428	59 600	14 299	23,8	59 700	100
	TOIMINTAKULUT	-55 945 795	-27 777 690	-67 969 000	-30 556 908	385,4	-67 492 200	476 800
	TOIMINTAKATE	-40 761 459	-22 695 212	-55 802 600	-24 017 493	372,0	-54 150 900	1 651 700
902152 Pohjanmaan työllisyyslautakunta								
9021520 Työllisyyden yhteistoiminta-alue	TOIMINTATUOTOT	9 595 931	5 551 847	11 325 000	5 534 990	48,9	10 938 100	-386 900
	TOIMINTAKULUT	-9 195 904	-4 143 674	-11 325 000	-4 486 013	39,6	-10 938 100	386 900
	TOIMINTAKATE	400 027	1 408 173	0	1 048 976		0	0
902152 Pohjanmaan työllisyyslautakunta yhteensä	TOIMINTATUOTOT	9 595 931	5 551 847	11 325 000	5 534 990	48,9	10 938 100	-386 900
	TOIMINTAKULUT	-9 195 904	-4 143 674	-11 325 000	-4 486 013	39,6	-10 938 100	386 900
	TOIMINTAKATE	400 027	1 408 173	0	1 048 976		0	0
902155 Vähänkyrön aluelautakunta								
9021550 Vähänkyrön aluepalvelut	TOIMINTATUOTOT	205 581	92 283	187 600	72 447	38,6	201 400	13 800
	TOIMINTAKULUT	-556 726	-301 334	-569 600	-325 099	57,1	-577 800	-8 200
	TOIMINTAKATE	-351 144	-209 051	-382 000	-252 652	66,1	-376 400	5 600
902155 Vähänkyrön aluelautakunta yhteensä	TOIMINTATUOTOT	205 581	92 283	187 600	72 447	38,6	201 400	13 800
	TOIMINTAKULUT	-556 726	-301 334	-569 600	-325 099	57,1	-577 800	-8 200
	TOIMINTAKATE	-351 144	-209 051	-382 000	-252 652	66,1	-376 400	5 600
90215 Konserniohjaus yhteensä	TOIMINTATUOTOT	24 964 053	10 726 180	23 619 400	12 132 552	506,6	24 421 100	801 700
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	21 795	428	59 600	14 299	23,8	59 700	100
	TOIMINTAKULUT	-65 698 425	-32 222 698	-79 863 600	-35 368 020	482,1	-79 008 100	855 500
	TOIMINTAKATE	-40 712 576	-21 496 090	-56 184 600	-23 221 169	438,1	-54 527 300	1 657 300

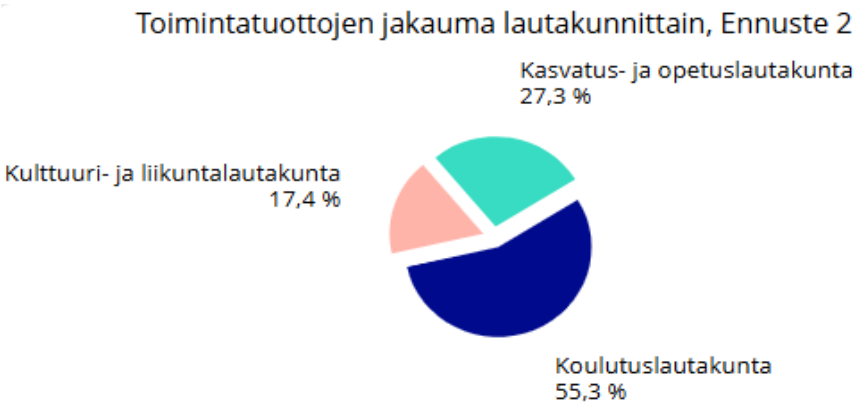
Tilinpäätösennusteen mukaan konserniohjauksen toimialan toimintakate toteutunee noin 1,7 M€ alle muutetun talousarvion johtuen pääosin Hyvinvointipalvelut –tulosalueen kotoutumisen laskennallisista korvauksista, noin 0,7 m€. Laskennallisten korvausten piirissä olevien henkilöiden määrä vuonna 2026 on ollut muutettua talousarviota korkeampi. Vuoden alussa korvausten piirissä oli yli 1100 henkilöä ja tammi-kesäkuun aikana korvausten piiristä on poistunut noin 200 henkilöä. Lisäksi Varausmäärärahat -tulosalueelle vuokrankorotuksiin varatut määrärahat, 0,8 M€, ennustetaan tulosalueilla talousarvion ylityksinä ja varausmäärärahoissa alituksena.

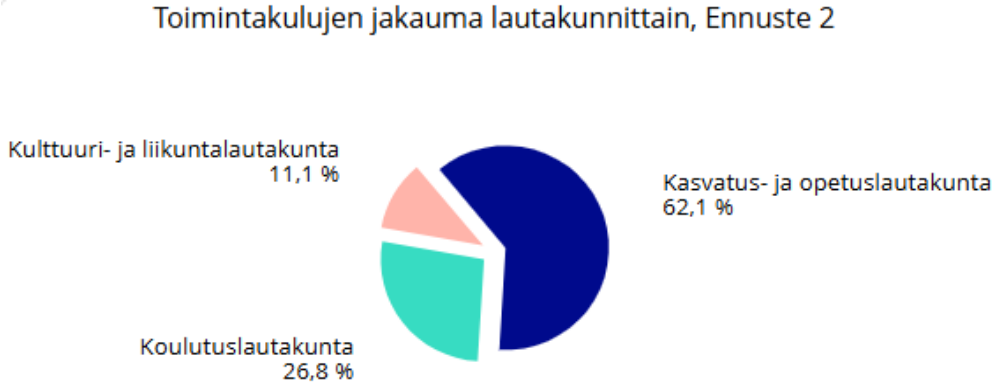
Konsernihallinnon toimintakatteeseen kohdistuu tilinpäätösennusteen mukaan ylitystä noin 100 t€, johtuen mm. IT palveluiden hinnankorotuksesta sekä hankekuluista, joihin määrärahat on varattu osittain varausmäärärahoissa tässä vaiheessa vuotta. Tilinpäätökseen mennessä toimintakate saadaan talousarvion mukaiseksi. Osuudet –tulosalueen toimintakatteen ylitys sekä Keskitetysti hallinnoitavien kustannusten –tulosalueen alitus, 0,1 t€, johtuu työllisyysalueen tasausmaksun Vaasan osuuden kohdennuksesta Osuudet –tulosalueelle Keskitetysti hallinnoitavat kustannukset –tulosalueen sijaan.

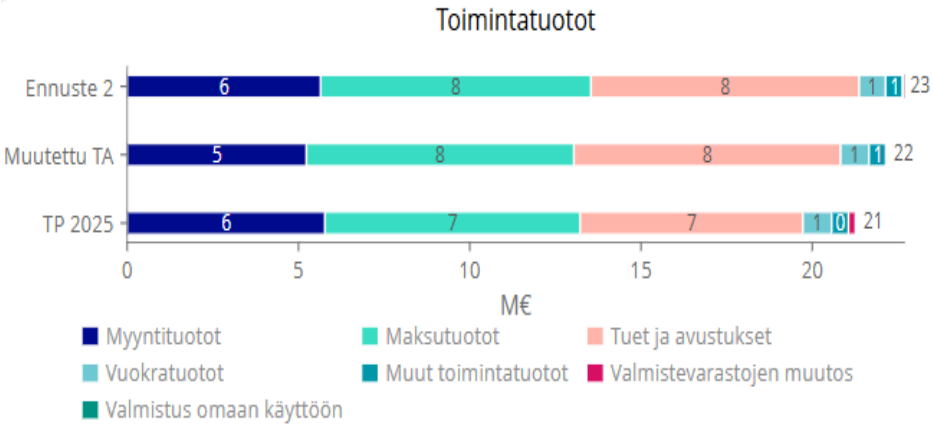
Työllisyyden yhteistoiminta-alueen toimintakulujen alitus noin 0,4 M€ johtuu pääosin avustuksista, 230 t€, joissa nuorten työllistymissetelin, palkkatuen sekä starttirahan kysyntä on ollut vähäistä sekä asiakaspalveluista 130 t€. Toimintakulujen alitus huomioidaan kuntalaskutuksissa.

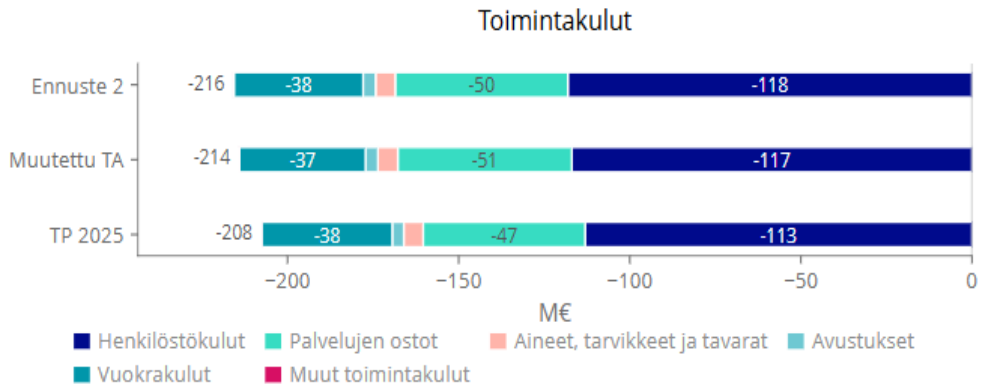
Konserniohjauksen toimialan toimintatuottojen ja -kulujen toteutumatiedot eivät ole vertailukelpoisia edelliseen vuoteen, johtuen Pohjanmaan työllisyysalueen toiminnan alkamisesta 1.1.2025 sekä vastaanottokeskuksen ja työllistämisen tulosalueen lakkauttamisista 2024.

4.6. Sivistystoimen toimiala









Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-6/2025	Muutettu TA 2026	1-6/2026	Tot. % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeamaennuste 2-Muutettu TA 2026
90240 Kasvatus- ja opetuslautakunta								
902400 Varhaiskasvatus	TOIMINTATUOTOT	2 702 771	1 643 837	2 195 220	1 818 603	82,8%	2 670 120	474 900
	TOIMINTAKULUT	-53 190 787	-27 408 613	-55 599 320	-28 345 189	51,0%	-56 158 420	-559 100
	TOIMINTAKATE	-50 488 015	-25 764 777	-53 404 100	-26 526 586	49,7%	-53 488 300	-84 200
902401 Kotikuntakorvaukset, esi- ja perusopetus	TOIMINTATUOTOT	1 900 685	950 340	1 754 600	877 282	50,0%	1 754 600	0
	TOIMINTAKULUT	-7 934 311	-3 967 156	-8 373 700	-4 186 864	50,0%	-8 373 700	0
	TOIMINTAKATE	-6 033 626	-3 016 816	-6 619 100	-3 309 582	50,0%	-6 619 100	0
902402 Suomenkielinen perusopetus	TOIMINTATUOTOT	1 931 491	717 530	1 467 000	749 322	51,1%	1 467 000	0
	TOIMINTAKULUT	-51 950 264	-26 335 652	-51 998 315	-27 378 082	52,7%	-52 783 415	-785 100
	TOIMINTAKATE	-50 018 774	-25 618 122	-50 531 315	-26 628 760	52,7%	-51 316 415	-785 100
902403 Ruotsinkielinen perusopetus	TOIMINTATUOTOT	639 418	246 339	306 500	191 246	62,4%	306 500	0
	TOIMINTAKULUT	-16 451 465	-8 224 798	-16 113 665	-8 858 623	55,0%	-16 851 365	-737 700
	TOIMINTAKATE	-15 812 046	-7 978 459	-15 807 165	-8 667 378	54,8%	-16 544 865	-737 700
90240 Kasvatus- ja opetuslautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**7 174 365**	**3 558 046**	**5 723 320**	**3 636 452**	**63,5%**	**6 198 220**	**474 900**
	TOIMINTAKULUT	**-129 526 826**	**-65 936 219**	**-132 085 000**	**-68 768 758**	**52,1%**	**-134 166 900**	**-2 081 900**
	TOIMINTAKATE	**-122 352 461**	**-62 378 173**	**-126 361 680**	**-65 132 305**	**51,5%**	**-127 968 680**	**-1 607 000**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-6/2025	Muutettu TA 2026	1-6/2026	Tot. % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeamaennuste 2-Muutettu TA 2026
90241 Koulutuslautakunta								
902410 Vaasan Lyseon lukio	TOIMINTATUOTOT	863 357	255 952	1 306 400	636 286	48,7%	1 306 400	0
	TOIMINTAKULUT	-8 185 857	-3 998 304	-8 885 700	-4 275 421	48,1%	-8 800 700	85 000
	TOIMINTAKATE	-7 322 499	-3 742 352	-7 579 300	-3 639 135	48,0%	-7 494 300	85 000
902411 Vasa Gymnasium & Vasa Svenska Aftonläroverk	TOIMINTATUOTOT	372 288	163 120	519 100	259 988	50,1%	506 600	-12 500
	TOIMINTAKULUT	-2 443 481	-1 174 426	-2 701 300	-1 366 643	50,6%	-2 693 800	7 500
	TOIMINTAKATE	-2 071 193	-1 011 306	-2 182 200	-1 106 655	50,7%	-2 187 200	-5 000
902412 Vamia	TOIMINTATUOTOT	6 179 425	1 059 594	8 026 000	4 534 866	56,5%	7 986 800	-39 200
	VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	207 032	0	-50 800	-435 474	857,2%	-50 800	0
	TOIMINTAKULUT	-32 988 474	-15 431 626	-35 450 100	-17 426 225	49,2%	-34 801 700	648 400
	TOIMINTAKATE	-26 602 018	-14 372 032	-27 474 900	-13 326 833	48,5%	-26 865 700	609 200
902413 Nuorisopalvelut	TOIMINTATUOTOT	578 769	215 498	711 200	338 887	47,6%	787 900	76 700
	TOIMINTAKULUT	-2 737 868	-1 393 360	-2 926 200	-1 483 298	50,7%	-3 022 700	-96 500
	TOIMINTAKATE	-2 159 099	-1 177 862	-2 215 000	-1 144 411	51,7%	-2 234 800	-19 800
902414 Vaasan kaupungin opistot	TOIMINTATUOTOT	2 055 521	1 170 548	1 948 100	1 207 813	62,0%	1 948 100	0
	TOIMINTAKULUT	-6 638 203	-3 300 707	-6 633 100	-3 680 099	55,5%	-6 765 200	-132 100
	TOIMINTAKATE	-4 582 681	-2 130 159	-4 685 000	-2 472 286	52,8%	-4 817 100	-132 100
902415 Aikuisten perusopetus	TOIMINTAKULUT	-1 625 166	-749 247	-1 937 000	-899 187	46,4%	-1 808 100	128 900
	TOIMINTAKATE	-1 625 166	-749 247	-1 937 000	-899 187	46,4%	-1 808 100	128 900
90241 Koulutuslautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**10 049 359**	**2 864 712**	**12 510 800**	**6 977 840**	**55,8%**	**12 535 800**	**25 000**
	VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	**207 032**	**0**	**-50 800**	**-435 474**	**857,2%**	**-50 800**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-54 619 048**	**-26 047 670**	**-58 533 400**	**-29 130 873**	**49,8%**	**-57 892 200**	**641 200**
	TOIMINTAKATE	**-44 362 657**	**-23 182 958**	**-46 073 400**	**-22 588 506**	**49,0%**	**-45 407 200**	**666 200**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	TP 2025	1-6/2025	Muutettu TA 2026	1-6/2026	Tot. % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeamaennuste 2-Muutettu TA 2026
90242 Kulttuuri- ja liikuntalautakunta								
902420 Hietalahden Stadion	TOIMINTATUOTOT	6 000	0	6 400	6 432	100,5%	6 400	0
	TOIMINTAKULUT	-233 108	-271	-207 400	-216	0,1%	-207 400	0
	TOIMINTAKATE	-227 108	-271	-201 000	6 216	-3,1%	-201 000	0
902421 Liikuntapalvelut	TOIMINTATUOTOT	1 540 029	802 756	1 681 600	801 721	47,7%	1 641 600	-40 000
	TOIMINTAKULUT	-5 484 982	-2 790 119	-5 604 600	-2 807 790	50,1%	-5 604 600	0
	TOIMINTAKATE	-3 944 952	-1 987 364	-3 923 000	-2 006 069	51,1%	-3 963 000	-40 000
902422 Museotoiminta	TOIMINTATUOTOT	468 249	219 228	452 700	151 345	33,4%	453 300	600
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	240	0	0	0	0,0%	0	0
	TOIMINTAKULUT	-3 921 924	-1 887 057	-3 814 700	-1 973 675	51,7%	-3 815 300	-600
	TOIMINTAKATE	-3 453 435	-1 667 829	-3 362 000	-1 822 329	54,2%	-3 362 000	0
902423 Kulttuuri- ja kirjastopalvelut	TOIMINTATUOTOT	524 345	273 917	503 600	304 820	60,5%	488 600	-15 000
	TOIMINTAKULUT	-6 060 402	-3 141 074	-6 065 500	-3 260 203	53,7%	-6 148 600	-83 100
	TOIMINTAKATE	-5 536 057	-2 867 157	-5 561 900	-2 955 383	53,1%	-5 660 000	-98 100
902424 Vaasan kaupunginorkesteri	TOIMINTATUOTOT	199 873	109 477	196 000	88 196	45,0%	194 500	-1 500
	TOIMINTAKULUT	-2 415 279	-1 215 786	-2 478 000	-1 234 127	49,8%	-2 476 500	1 500
	TOIMINTAKATE	-2 215 406	-1 106 309	-2 282 000	-1 145 930	50,2%	-2 282 000	0
902425 Vaasan kaupunginteatteri	TOIMINTATUOTOT	1 097 033	461 764	1 125 500	560 707	49,8%	1 169 000	43 500
	TOIMINTAKULUT	-5 660 006	-2 744 987	-5 636 500	-2 913 605	51,7%	-5 729 270	-92 770
	TOIMINTAKATE	-4 562 973	-2 283 223	-4 511 000	-2 352 898	52,2%	-4 560 270	-49 270
90242 Kulttuuri- ja liikuntalautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**3 835 529**	**1 867 141**	**3 965 800**	**1 913 222**	**48,2%**	**3 953 400**	**-12 400**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**240**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**	**0**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-23 775 700**	**-11 779 295**	**-23 806 700**	**-12 189 615**	**51,2%**	**-23 981 670**	**-174 970**
	TOIMINTAKATE	**-19 939 931**	**-9 912 154**	**-19 840 900**	**-10 276 394**	**51,8%**	**-20 028 270**	**-187 370**
9024 Sivistystoimen toimiala yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**21 059 253**	**8 289 899**	**22 199 920**	**12 527 514**	**56,4%**	**22 687 420**	**487 500**
	VALMISTEVARASTOJEN MUUTOS	**207 032**	**0**	**-50 800**	**-435 474**	**857,2%**	**-50 800**	**0**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**240**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**	**0**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-207 921 574**	**-103 763 184**	**-214 425 100**	**-110 089 246**	**51,3%**	**-216 040 770**	**-1 615 670**
	TOIMINTAKATE	**-186 655 049**	**-95 473 285**	**-192 275 980**	**-97 997 205**	**51,0%**	**-193 404 150**	**-1 128 170**

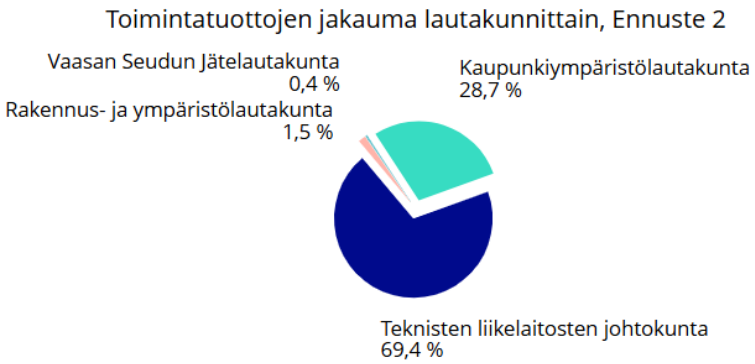
Sivistystoimen toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman (56,4 %) ja niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 487 500 eurolla. Ylitys johtuu pääosin varahaiskasvatuksen saamista ELY-korvauksista pakolaistaustaisten henkilöiden vastaanotto- ja kotouttamiskustannuksiin. Toimialan toimintakulut ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman (51,3 %), ja niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion noin 1,6 miljoonalla eurolla. Tästä noin 1 miljoonan osuuteen on varauduttu varausmäärärahoissa, mm. remontoitujen kohteiden vuokrankorotusten ja Vasa övningskolalle maksettavan korvauksen osalta. Toimintakatteen ennustetaan heikkenevän noin 1,1 miljoonalla eurolla, kun varausmäärärahoja ei oteta huomioon.

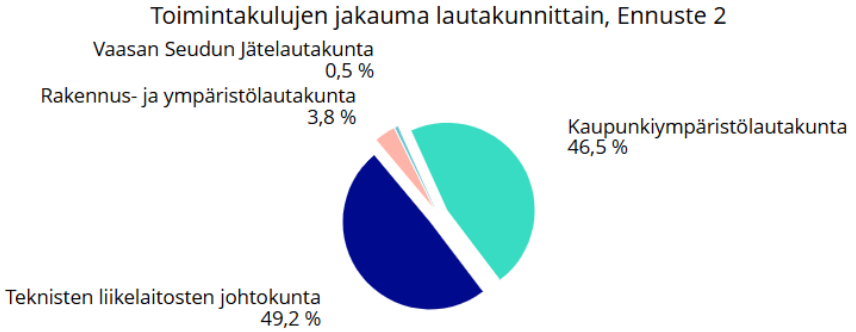
Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman (63,5 %), ja niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion varhaiskasvatuksen saamien ELY-korvausten vuoksi. Toimintakulut ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman (52,1 %), ja niiden ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion noin 2 miljoonalla eurolla. Ennusteeseen vaikuttavat erityisesti: varhaiskasvatuksen tasopalkkajärjestelmän palkkaharmonisointi, 131 900 euroa, palvelusetelin indeksikorotus 1.8.2025, vaikutus kuluvana vuonna n. 97 300 euroa, Inkerinpuiston ja Gustavsborgin päiväkotien siivouskustannusten nousu, 18 400 euroa sekä näiden päiväkotien vuokrankorotukset remonttien jälkeen, Inkerinpuiston päiväkoti 62 200 euroa ja Gustavsborgs daghem 249 300 euroa. Suomenkielisen perusopetuksessa henkilöstökulujen kasvu, 380 000 euroa, johtuen mm. uuden vaativan erityisen tuen ryhmästä Isolahdessa, 108 000 euroa, sekä kahdesta valmistavan opetuksen oppilasmäärän kasvun vuoksi perustetusta ryhmästä, 166 000 euroa. Näiden tarpeita ei ollut tiedossa talousarviota laadittaessa. Lisäksi vuokrakulujen kasvu yhteensä 379 600 euroa Isolahden koulun uudisrakennuksen vuokrankorotuksen sekä Variskan koulun ensikertaisen kalustamisen leasingrahoituksen maksujen vuoksi. Ruotsinkielisen perusopetuksen ylitys, 737 700 euroa, joka johtuu palkkamäärärahojen ylityksestä, jota ei huomioitu vielä talousarvion laadintavaiheessa, sekä Vasa övningskolalle sopimuksen perusteella maksettavasta korvauksesta oppilaskohtaisen tuen järjestämisestä 207 700 euroa. Toimintakatteen ennustetaan heikkenevän noin 1,6 miljoonalla eurolla, kun varausmäärärahavarauksia ei oteta huomioon.

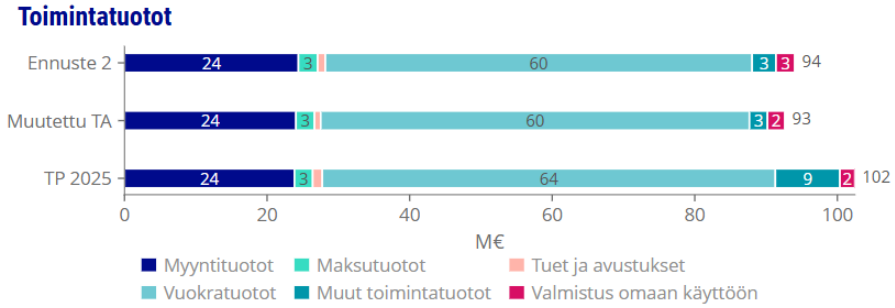
Koulutuslautakunnan toimintatuotot ovat toteutuneet yli tasaisen toteuman (55,8 %). Tuottojen ennustetaan kuitenkin toteutuvan suunnilleen muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakulut ovat toteutuneet tasaisen toteuman mukaisesti, mutta niiden ennustetaan alittavan muutetun talousarvion 641 200 eurolla. Alitus johtuu Vamian palvelujen ostojen tarkentuneesta ennusteesta ja aikuisten perusopetuksen toimintakulujen ennustetusta toteutumisesta valtionosuustasoa pienempinä. Opistojen toimintakulujen ennustettu kasvu sisältää Kirkkopuistikko 15:n remontin jälkeisen vuokrannousun. Lautakunnan toimintakatteen ennustetaan paranevat yli 600 000 eurolla.

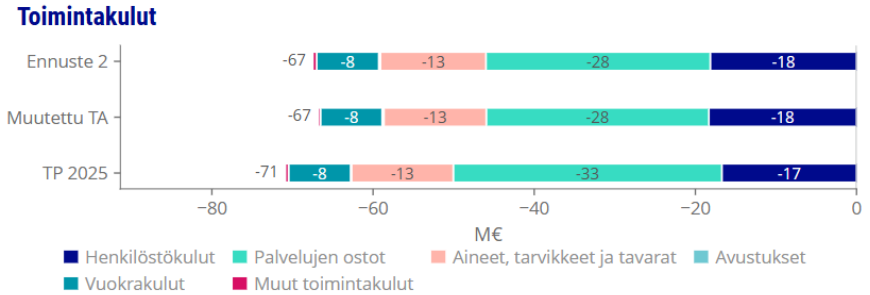
Kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintatuotot ovat toteutuneet alle tasaisen toteuman (48,2 %), niiden kuitenkin ennustetaan toteutuvan suunnilleen muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakulut ovat toteutuneet yli muutetun talousarvion (51,2 %), ja niiden ennustetaan toteutuvan yli muutetun talousarvion. Toimintakatteen ennustetaan heikkenevän noin 187 000 eurolla. Tämä johtuu mm. liikuntapalveluiden Hansa-kampuksen liikuntasalin vuokratulo-odotusten alentumisesta sekä kulttuuri- ja kirjastopalveluiden Fanny-talon remontin aiheuttamista vuokratulojen vähenemisestä ja vuokramenojen kasvusta. Lisäksi teatterilla tekijänoikeusmaksuja ja vierailuesityksiä on ollut budjetoitua enemmän, ja kuljetuskustannukset ovat kasvaneet.

4.7. Kaupunkiympäristön toimiala









Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-6/2025	Muutettu ta 2026	1-6/2026	Tot % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 - ta 2026
90250 Rakennus- ja ympäristölautakunta								
902500 Rakennusvalvonta	TOIMINTATUOTOT	953 552	337 747	851 200	698 036	82,0 %	856 200	5 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	35 980	29 828	20 000	20 761	103,8 %	15 000	-5 000
	TOIMINTAKULUT	-834 420	-418 287	-913 200	-460 181	50,4 %	-913 200	0
	TOIMINTAKATE	155 112	-50 712	-42 000	258 615	-615,8 %	-42 000	0
902501 Ympäristön suojelu	TOIMINTATUOTOT	127 508	109 854	96 900	30 868	31,9 %	96 900	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 600	1 600	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-548 999	-278 957	-554 900	-299 489	54,0 %	-554 900	0
	TOIMINTAKATE	-419 891	-167 503	-458 000	-268 621	58,7 %	-458 000	0
902502 Ympäristölaboratorio	TOIMINTAKULUT	-984	-496	-12 000	-150	1,3 %	-12 000	0
	TOIMINTAKATE	-984	-496	-12 000	-150	1,3 %	-12 000	0
902503 Terveysvalvonnan yhteistoiminta-alue	TOIMINTATUOTOT	260 967	140 580	237 600	145 877	61,4 %	237 600	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-593 689	-248 057	-618 300	-274 627	44,4 %	-618 300	0
	TOIMINTAKATE	-332 722	-107 477	-380 700	-128 750	33,8 %	-380 700	0
902504 Eläinlääkintähuollon yhteistoiminta-alue	TOIMINTATUOTOT	218 875	66 327	166 700	68 436	41,1 %	166 700	0
	TOIMINTAKULUT	-505 164	-220 206	-460 700	-198 876	43,2 %	-460 700	0
	TOIMINTAKATE	-286 290	-153 879	-294 000	-130 440	44,4 %	-294 000	0
90250 Rakennus- ja ympäristölautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**1 560 902**	**654 508**	**1 352 400**	**943 217**	**69,7 %**	**1 357 400**	**5 000**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**37 580**	**31 428**	**20 000**	**20 761**	**103,8 %**	**15 000**	**-5 000**
	TOIMINTAKULUT	**-2 483 257**	**-1 166 003**	**-2 559 100**	**-1 233 323**	**48,2 %**	**-2 559 100**	**0**
	TOIMINTAKATE	**-884 774**	**-480 067**	**-1 186 700**	**-269 345**	**22,7 %**	**-1 186 700**	**0**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-6/2025	Muutettu ta 2026	1-6/2026	Tot % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 - ta 2026
90252 Kaupunkiympäristölautakunta								
902520 Yhteispalvelut	TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-303 553	-143 744	-340 000	-150 158	44,2 %	-340 000	0
	TOIMINTAKATE	-303 553	-143 744	-340 000	-150 158	44,2 %	-340 000	0
902521 Kaavoitus	TOIMINTATUOTOT	61 496	13 344	60 000	58 016	96,7 %	60 000	0
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	730	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-1 910 471	-932 952	-2 025 000	-956 529	47,2 %	-2 025 000	0
	TOIMINTAKATE	-1 848 975	-919 608	-1 965 000	-897 783	45,7 %	-1 965 000	0
902522 Kiinteistötoimi	TOIMINTATUOTOT	21 768 939	5 993 404	16 443 500	6 692 154	40,7 %	16 590 000	146 500
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	350	0	0	2 225	0,0 %	0	0
	TOIMINTAKULUT	-8 738 376	-1 483 403	-3 772 000	-1 772 600	47,0 %	-3 914 500	-142 500
	TOIMINTAKATE	13 030 913	4 510 001	12 671 500	4 921 779	38,8 %	12 675 500	4 000
902523 Kuntatekniikka	TOIMINTATUOTOT	8 969 266	4 382 084	8 893 000	4 492 694	50,5 %	9 580 000	687 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	985 741	551 904	1 399 000	571 602	40,9 %	1 450 000	51 000
	TOIMINTAKULUT	-25 731 829	-11 849 481	-24 535 000	-12 022 746	49,0 %	-25 060 000	-525 000
	TOIMINTAKATE	-15 776 822	-6 915 492	-14 243 000	-6 958 450	48,9 %	-14 030 000	213 000
90252 Kaupunkiympäristölautakunta yhteensä	TOIMINTATUOTOT	**30 799 701**	**10 388 832**	**25 396 500**	**11 242 865**	**44,3 %**	**26 230 000**	**833 500**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**986 091**	**551 904**	**1 399 000**	**574 557**	**41,1 %**	**1 450 000**	**51 000**
	TOIMINTAKULUT	**-36 684 230**	**-14 409 579**	**-30 672 000**	**-14 902 033**	**48,6 %**	**-31 339 500**	**-667 500**
	TOIMINTAKATE	**-4 898 438**	**-3 468 843**	**-3 876 500**	**-3 084 611**	**79,6 %**	**-3 659 500**	**217 000**

Toimielin/Tulosalue	Tuloslaskelma	Tp 2025	1-6/2025	Muutettu ta 2026	1-6/2026	Tot % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 - ta 2026
90251 Vaasan Seudun Jätelautakunta								
902510 Vaasan Seudun Jätelautakunta	TOIMINTATUOTOT	327 388	231 000	368 000	245 334	66,7 %	368 000	0
	TOIMINTAKULUT	-327 388	-156 594	-368 000	-176 616	48,0 %	-368 000	0
	TOIMINTAKATE	0	74 406	0	68 718	0,0 %	0	0
90251 Vaasan Seudun Jätelautakunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**327 388**	**231 000**	**368 000**	**245 334**	**66,7 %**	**368 000**	**0**
	TOIMINTAKULUT	**-327 388**	**-156 594**	**-368 000**	**-176 616**	**48,0 %**	**-368 000**	**0**
	TOIMINTAKATE	**0**	**74 406**	**0**	**68 718**	**0,0 %**	**0**	**0**
9025 Kaupunkiympäristö yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**32 687 991**	**11 274 340**	**27 116 900**	**12 431 415**	**45,8 %**	**27 955 400**	**838 500**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**1 023 671**	**583 332**	**1 419 000**	**595 318**	**42,0 %**	**1 465 000**	**46 000**
	TOIMINTAKULUT	**-39 494 874**	**-15 732 176**	**-33 599 100**	**-16 311 972**	**48,5 %**	**-34 266 600**	**-667 500**
	TOIMINTAKATE	**-5 783 212**	**-3 874 504**	**-5 063 200**	**-3 285 238**	**64,9 %**	**-4 846 200**	**217 000**
902810 Teknisten liikelaitosten johtokunta								
9028101 Vaasan Vesi -liikelaitos	TOIMINTATUOTOT	18 866 959	9 110 017	18 495 200	9 223 788	49,9 %	18 451 200	-44 000
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	258 977	113 841	650 000	138 599	21,3 %	650 000	0
	TOIMINTAKULUT	-10 547 175	-4 630 238	-11 669 200	-5 399 601	46,3 %	-11 567 500	101 700
	TOIMINTAKATE	8 578 761	4 593 620	7 476 000	3 962 786	53,0 %	7 533 700	57 700
9028102 Vaasan Talotoimi -liikelaitos	TOIMINTATUOTOT	48 814 183	24 555 293	44 595 600	22 685 431	50,9 %	44 993 000	397 400
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	800 321	134 423	350 000	35 352	10,1 %	500 000	150 000
	TOIMINTAKULUT	-20 837 206	-9 971 229	-21 552 600	-10 070 821	46,7 %	-21 634 000	-81 400
	TOIMINTAKATE	28 777 298	14 718 487	23 393 000	12 649 963	54,1 %	23 859 000	466 000
902810 Teknisten liikelaitosten johtokunta yhteensä	**TOIMINTATUOTOT**	**67 681 142**	**33 665 311**	**63 090 800**	**31 909 220**	**50,6 %**	**63 444 200**	**353 400**
	VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**1 059 298**	**248 264**	**1 000 000**	**173 951**	**17,4 %**	**1 150 000**	**150 000**
	TOIMINTAKULUT	**-31 384 381**	**-14 601 468**	**-33 221 800**	**-15 470 422**	**46,6 %**	**-33 201 500**	**20 300**
	TOIMINTAKATE	**37 356 059**	**19 312 106**	**30 869 000**	**16 612 749**	**53,8 %**	**31 392 700**	**523 700**

Rakennus- ja ympäristölautakunnan toimintatuottojen toteuma on 69,7 % ja toimintakulujen 48,2 %. Rakennusvalvonnan toimintatuotot ennustetaan toteutuvan n. 100 t€ pienempänä kuin edellisvuonna, mutta ylittävän hieman talousarvion. Ylitystä vastaava alitus on ennustettu Valmistus omaan käyttöön -erässä. Rakentamislaki on vähentänyt lupamääriä, mikä näkyy toimintatuotoissa. Valmistus omaan käyttöön ennustetaan toteutuvan 15 t€:n suuruisena. Ympäristötoimen toimintatuotot ja -kulut ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina, jolloin edellisvuoden toimintakatteeseen verrattuna se huononee n. 100 t€.

Kaupunkiympäristölautakunnassa toimintatuottojen toteuma on 44,3 % ja se on n. 0,8 M€ parempi kuin edellisvuonna. Ennusteen toimintatuotot ylittävät talousarvion n. 0,8 M€:lla. Kiinteistötoimella maa- ja vesialueiden vuokratuottojen arvioidaan jäävän tulotavoitteesta -0,35 M€. Indeksitarkistukset ovat vaikuttaneet maa- ja vesialueiden vuokratuottojen kehittymiseen. Vuoden 2026 indeksitarkistus oli -0,2 %. Muiden toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion 0,49 M€, sillä tonttikauppoja arvioidaan toteutuvan ennakoitua enemmän. Kiinteän omaisuuden myyntivoittojen arvioidaan ylittävän talousarvion n. 0,44 M€, joka johtuu tonttikaupoista. Kuntatekniikassa tuottojen ennustetaan toteutuvan 0,7 M€ yli muutetun talousarvion. Suurimmat ylitykset syntyvät joukkoliikenteessä ja hulevesimaksuissa. Lipputulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,5 M€:lla 1.7.2026 voimaan astuneen hinnankorotuksen vuoksi, lisäksi Kelan koulumatkatukea kertyy 0,15 M€ talousarviota enemmän. Kaavoituksen ja yhteispalveluiden toimintatuotot arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina.

Kaupunkiympäristölautakunnassa toimintakulujen toteuma on 48,6 % ja se on n. 0,5 M€ enemmän kuin edellisvuonna. Ennusteen toimintakulut ylittyvät 0,7 M€. Kiinteistötoimen toimintakulujen ennustetaan ylittyvän mm. Sundomin tuulivoimalan saavutetusta sopimusratkaisusta sekä erinäisiin hankkeisiin liittyvistä PIMA-kustannuksista, jotka jakautuvat sekä käyttötalouden että investointien puolelle. Kuntatekniikassa toimintakulujen ennustetaan toteutuvan noin 0,5 M€ yli muutetun talousarvion. Ylitystä syntyy ajosuoritteen kasvun vuoksi joukkoliikenteen kuljetuspalveluissa 0,3 M€ ja polttoainekuluissa 0,2 M€ sekä hanketoiminnan rakennusmateriaaleissa 0,2 M€. 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, toimintakatteiden tilinpäätösennusteet ovat hieman talousarviota parempia. Talotoimen toimintatuotot ovat toteutuneet tasaisesti ja niiden ennusteessa on huomioitu muutokset vuokratuottoihin n. 0,08 M€ sekä muissa toimintatuotoissa luovutusvoittojen vaikutus 0,3 M€. Edellisvuoteen verrattuna toimintatuotot jäävät n. 3,8 M€ pienemmiksi johtuen muutoksissa HVA:n vuokrasopimuksissa. Valmistus omaan ennustetaan toteutuvan 0,15 M€ talousarviota parempana, mutta vastaava määrä ennustetaan toteutuvan toimintakuluissa palvelujen ostoina. Henkilöstökuluissa ennustetaan toteutuvan hieman säästöä henkilöstömuutosten vuoksi ja nettovaikutus toimintakuluihin on -0,08 M€. Vedellä toimintakulujen ennusteessa on tarkennettu eri ryhmien arvioitua toteumaa, joka alittaa talousarvion yhteensä n. 0,1 M€:lla. Suurin alitus koostuu henkilöstökuluista mm. rekrytointien viivästymisten takia.

5. Investointiosa

5.1. Ennuste 2

Ennuste kaupunki+liikelaitokset	Muutettu TA					Poikkeama	
M€	TP 2025	1-6/2025	2026	1-6/2026	Tot. %	Ennuste 2	ennuste 2-TA 2026
TOIMINTATUOTOT	10,2	5,0	2,2	5,5	257,3	7,0	4,9
TOIMINTAKULUT	-73,0	-20,0	-66,1	-22,3	33,8	-59,2	6,9
NETTO	-62,8	-15,1	-63,9	-16,8	26,3	-52,1	11,8

Investointien tilinpäätösennusteen mukaan toimintatuotot ylittävät muutetun talousarvion n. 4,9 milj. €:lla. Toimintatuottojen ylitys johtuu pääosin kiinteistötoimen maa-alueiden ja Vaasan Talotoimen rakennusten myynnistä.

Toimintakulut alittuvat ennusteen mukaan n. 6,9 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna.

Suurimmat toimintakulujen alitukset johtuvat:

Kuntatekniikka yhteensä n. 4,4 milj. €

- Lassen Laituri II vaihe (ro-ro-ramppi) 3,6 milj. € (hankkeen viivästyminen, kesäkuun lopussa saatiin vesilupa, jonka mukaan viimeistellään rakennuspiirustukset. Hanke kilpailutetaan syksyllä.
- Kutterisataman kehittäminen 1,0 milj. € (hankekokonaisuus pieneni, koska vesistörakentamisen kustannukset laskevat ruoppausalueen supistumisen takia ja laiturityypin muuttuessa. Myös uudesta aallonmurtajasta luovuttiin, nykyinen aallonmurtaja pysyy paikallaan. Hanke päätettiin toteuttaa yhtenä kokonaisuutena 2027. Hanke kilpailutetaan syksyllä.)

Vaasan Talotoimen rakennusinvestoinnit yhteensä n. 2,0 milj. €;

- Isolahden koulu 1,025 milj. € (kuluvan vuoden budjetin alittava osa toteutui edellisvuonna)
- Kasarmialueen rakennukset 13 & 14 päiväkodeiksi 0,6 milj. € (päiväkodit valmistui alkukesästä ja kuluvan vuoden arvioidut kustannukset jäivät alle budjetin)
- Onkilahden yhtenäiskoulun V-kiinteistöt 0,2milj. € (hanke tarveselvitysvaiheessa)
- Sisäsataman WC 0,195 milj. € (arvioidut kustannukset jäivät alle budjetin).

Konsernihallinnon tietojärjestelmät sekä koneet ja kalusto yhteensä n. 0,5 milj. € (hankkeiden viivästymisiä; kaupungin asiointipalveluiden kehittämisprojekti, sähköinen asiointi ja digitaaliset palvelut, tietojärjestelmien uusiminen)

Työllisyyden yhteistoiminta-alue koneet ja kalusto 0,3 milj. € (kaupungin asiointipalveluiden kehittämisprojektin viivästyminen)

Vamia 0,3 milj. € (koulutusten alkamisajankohdan muutokset vaikuttavat koulutustarjonnan laajentamiseen liittyviin investointeihin)

Kuntayhtymäosuudet n. 0,16 milj. € (Botniahallin lämmityskeittiön kilpailutus keskeytetty, kulut eivät toteudu vuonna 2026)

Suomenkielinen perusopetus 0,1 milj. € (Isolahden koulun ensikertainen kalustaminen ennustetaan toteutuvan alle budjetin)

Nettoinvestoinnit ennustetaan toteutuvan n. 52,1 milj. €, mikä on n. 11,8 milj. € alle muutetun talousarvion. Koko kaupungin investointien tilinpäätösennuste tarkentuu osavuosikatsauksessa 3/2026.

5.2. Toteuma 30.6. omaisuusryhmittäin

M€	TA 2026	Ta-muutos 2026	Muutettu TA 2026	1-6/2026	Jäljellä	Tot. % (50.0%)
TOIMINTATUOTOT	**0,6**	**1,5**	**2,2**	**5,5**	**-3,4**	**257,3**
110 Maa- ja vesialueet	0,2	1,0	1,2	4,7	-3,5	392,4
113 Kiinteät rakenteet ja laitteet	0,3	0,5	0,8	0,8	0,0	98,6
116 Koneet ja kalusto	0,1		0,1		0,1	
TOIMINTAKULUT	**-64,2**	**-1,9**	**-66,1**	**-22,3**	**-43,8**	**33,8**
101 Muut aineettomat hyödykkeet	-0,1	-0,1	-0,2		-0,2	
1011 Tietokoneohjelmistot	-1,2	0,0	-1,2	-0,2	-1,1	12,7
110 Maa- ja vesialueet	-2,5	-0,3	-2,8	-1,8	-1,0	64,9
111 Rakennukset	-21,2		-21,2	-8,4	-12,8	39,6
113 Kiinteät rakenteet ja laitteet	-34,5	-1,4	-35,9	-11,2	-24,8	31,1
116 Koneet ja kalusto	-4,3	-0,1	-4,4	-0,7	-3,7	15,5
120 Osakkeet ja osuudet	-0,4		-0,4	-0,1	-0,3	26,9
NETTO	**-63,6**	**-0,4**	**-63,9**	**-16,8**	**-47,1**	**26,3**

5.3. Yli 2 milj. € investointihankkeet

Yli 2 milj. € investointihankkeet 1 000 €	Tilin-päätös 2025	1-6/ 2025	Muutettu ta 2026	1-6/ 2026	Tot% (50%)	Ennuste 2	Poik-keama ennuste 2/ Muutettu ta 2026
Kiinteistötoimi							
Maa-alueet							
Toimintatuotot	84	108	1 200	4 708	392	1 200	0
Toimintakulut	-17 385	-208	-2 830	-1 836	64,9	-3 830	-1 000
Netto	-17 301	-100	-1 630	2 872	-176,2	-2 630	-1 000
Kuntatekniikka							
Kutterisataman kehittäminen							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	0	0	-1 270	-252	7,5	-270	1 000
Netto	0	0	-1 270	-252	7,5	-270	1 000
Lassen laituri II vaihe (ro-ro-ramppi)							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-219	-57	-5 600	-252	4,5	-2 000	3 600
Netto	-219	-57	-5 600	-252	4,5	-2 000	3 600
Valtatie 8 parantaminen välillä VT3-Sepänkyläntie							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-49	-13	-500	-1	0,2	-600	-100
Netto	-49	-13	-500	-1	0,2	-600	-100

Vöyrinkaupungin konepajan kaava-alue I vaihe							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	0	0	-200	-119	59,6	-200	0
Netto	0	0	-200	-119	59,6	-200	0
Vaasan Talotoimi							
Variskan yhtenäiskoulu, peruskorjaus							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-106	-40	-850	-257	30,3	-850	0
Netto	-106	-40	-850	-257	30,3	-850	0
Palosaaren päiväkoti (koulu päiväkodiksi)							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-4 625	-1 582	-3 500	-1 459	41,7	-3 500	0
Netto	-4 625	-1 582	-3 500	-1 459	41,7	-3 500	0
Onkilahden yhtenäiskoulun V-kiinteistöt							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-114	-48	-500	-5	1,0	-300	200
Netto	-114	-48	-500	-5	1,0	-300	200
Isolahden koulun laajennus							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-3 021	-173	-5 525	-2 806	50,8	-4 500	1 025
Netto	-3 021	-173	-5 525	-2 806	50,8	-4 500	1 025
Kasarmialueen päiväkotirakennukset nro 13 ja 14							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-6 387	-2 495	-2 700	-1 654	61,3	-2 100	600
Netto	-6 387	-2 495	-2 700	-1 654	61,3	-2 100	600

Vaasan Vesi Veden tuotanto (otsonointi- ja aktiivihiililaitos)							
Toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-5 610	-3 789	-5 394	-4 295	79,6	-5 394	0
Netto	-5 610	-3 789	-5 394	-4 295	79,6	-5 394	0

Kiinteistötoimi

Maa-alueet

Investointien toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisena (1,2 milj. €). Maa-alueiden investointien toimintatuottojen ennusteessa ei ole huomioitu kauppaa Microsoftin kanssa. Kauppa on huomioitu ennusteessa tuloslaskelman satunnaisissa tuotoissa ja tasearvon osuus myynnistä sisältyy investointiosan kokonaistuottoihin. Maa-alueiden Investointien toimintakulut ennustetaan ylittyvän 1 milj. €. muutettuun talousarvioon verrattuna. Toimintakulujen ylitys johtuu Innokorttelin lisäkustannuksista (n. 0,2 milj. €) sekä Wärtsilän Vapaanvarastotontin, Kutterisataman ja muiden pilaantuneiden maiden kohteiden kustannuksista (n. 0,8 milj. €).

Kuntatekniikka

Kutterisataman kehittäminen

Kutterisataman kehittämisen toimintakulut alittuvat kuluvana vuonna 1,0 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna. Hankekokonaisuus pieneni ja uudesta aallonmurtajasta luovuttiin (nykyinen aallonmurtaja pysyy paikallaan.) Hanke päätettiin toteuttaa yhtenä kokonaisuutena vuonna 2027. Hanke kilpailutetaan syksyllä. Toimintakuluja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna n. 0,3 milj. €.

Lassen Laituri II vaihe (ro-ro-ramppi)

Lassen Laituri II vaihe (ro-ro-ramppi) hanke viivästyy ja toimintakulut alittuvat kuluvana vuonna 3,6 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna. Vesilupa saatiin kesäkuun lopussa, jonka mukaan viimeistellään rakennuspiirustukset. Hanke kilpailutetaan syksyllä. Toimintakuluja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna 2 milj. €.

Valtatie 8 parantaminen välillä VT3-Sepänkyläntie

Hankkeen kuluvan vuoden toimintakulut ylittyvät n. 0,1 milj. € muutettuun talousarvioon verrattuna ja toimintakuluja ennustetaan toteutuvan 0,6 milj. €. Suunnittelu käynnissä. (Väylävirasto ja Vaasan kaupunki toteuttavat yhteistyössä Valtatie 8:n (Vaasan yhdystie), välillä valtatie 3 – seututie 724, kehittämishankkeen allianssimallilla. Hankkeen tavoitteena on parantaa liikenteen sujuvuutta, turvallisuutta ja alueen saavutettavuutta sekä tukea alueen maankäytön ja elinkeinoelämän kehitystä. Hanke palvelee myös Vt8 Turku-Oulu yhteysvälin elinkeinoelämän kuljetustarpeita ja niiden toimintavarmuutta).

Vöyrinkaupungin konepajan kaava-alue I vaihe

Hankkeen toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisina 0,2 milj. €. Kaavan mukaisten katujen rakentaminen. 1 vaiheen suunnittelu, katurakenteet ja viimeistelytyöt. Maankäyttösopimuksen noudattaminen. Asemakaava-alueelle suunnitellaan tiiviistä korkealuokkaista rakennettua kaupunkiympäristöä.

Vaasan Talotoimi

Variskan yhtenäiskoulu, peruskorjaus: Suunnittelukustannukset arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina.

Palosaaren päiväkoti: Hanke valmistuu elokuussa ja ennustetaan toteutuvan kustannusarvion mukaisena.

Onkilahden yhtenäiskoulun V-kiinteistöt: Kuluvan vuoden määrärahasta jää käyttämättä 200 t€, koska hanke on tarveselvitysvaiheessa eikä hankesuunnittelukustannuksia ehdi kertymään.

Isolahden koulu: Määräraha säästö 1,0 M€ ei hankkeen kokonaiskustannuksissa ole säästöä, koska kustannukset toteutuivat jo edellisvuonna. Hanke valmistuu elokuussa.

Kasarmialueen päiväkodit rak. 13 & 14: Hanke on valmistunut. Kuluvan vuoden määrärahasta jää käyttämättä 600 t€, mutta hankkeen kokonaiskustannukset ovat eläneet vuosien varrella hankkeen etenemisen myötä mm. haitta-ainelöydösten vuoksi, eikä kuluvan vuoden määrärahan alitus merkitse kokonaisbudjetin alitusta. Hankkeen taloudellinen loppuselvitys laaditaan myöhemmin.

Vaasan Vesi

Otsonointi- ja aktiivihiililaitos (H-rakennus) on valmistunut ja otettu käyttöön vuonna 2025. Viimeiset maksuerätaulukon mukaiset maksatukset ovat ajoittuneet vuoden 2026 puolelle.

6. Rahoitusosa

6.1. Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma 2026 Kaupunki ja liikelaitokset M€	Muutettu ta 2026	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 / Muutettu ta 2026
Toiminnan rahavirta	**33,37**	**36,99**	**3,62**
Vuosikate	34,89	39,56	4,67
Satunnaiset erät	0	63	63
Tulorahoituksen korjauserät	-1,52	-65,08	-63,55
Investointien rahavirta	**-64,26**	**12,93**	**77,2**
Investointimenot	-66,10	-59,18	6,9
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,11	0,00	-0,11
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1,72	72,12	70,4
Toiminnan ja investointien rahavirta	**-30,89**	**49,92**	**80,81**
Rahoituksen rahavirta	**28,94**	**4,68**	**-24,26**
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	0,00	-24,26
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	57,23	32,97	-24,26
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-32,97	-32,97	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	-1,95	54,60	56,56

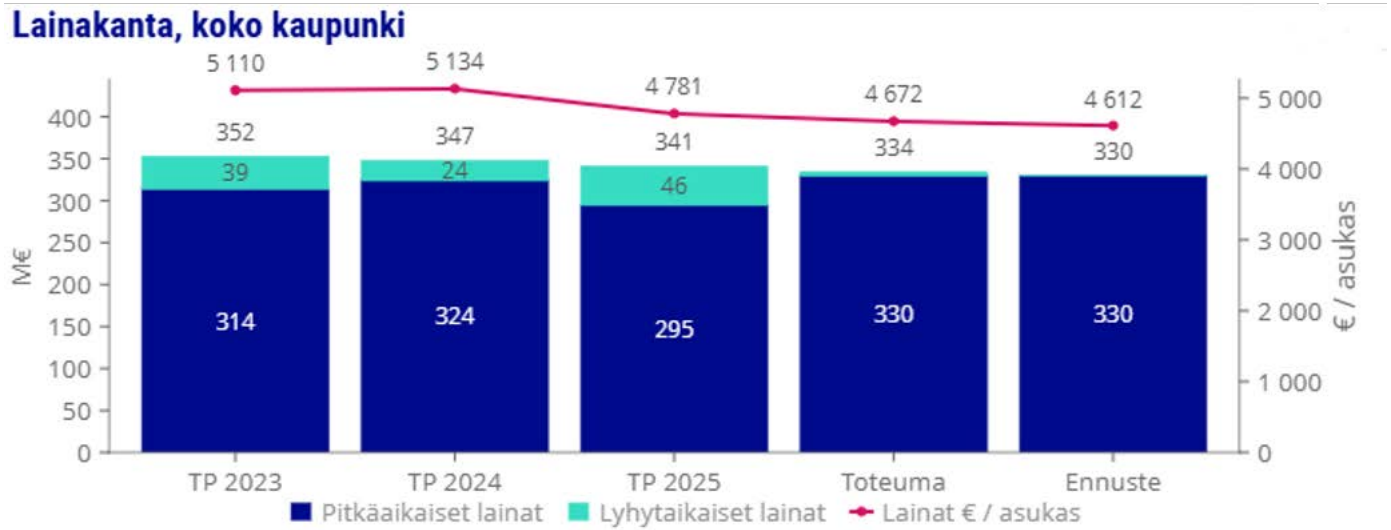
Ennusteen mukaan pitkäaikaista uutta lainaa nostetaan 32,97 milj. € ja se on 24,26 milj. € vähemmän muutettuun talousarvioon verrattuna. Muutos johtuu vuosikatteen paranemisesta ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuloista (suurin erä kaupungin ja Microsoftin välinen kiinteistökauppa).

Pitkäaikaisten lainojen lyhennykset ovat 32,97 milj. €.

Kokonaisuutena lainakannan muutos alittaa muutetun talousarvion 24,26 milj. e.

Vaikutus maksuvalmiuteen on 54,6 milj. €.

6.2. Lainakanta



maksetaan pois tilikauden aikana, minkä jälkeen rahoitus muodostuu pitkäaikaisena

Lainakanta € per asukasluku ja muutos TP 2025/ Ennuste 2
4 612 €
-3,5 %

Ennusteen mukaan kaupungin lainakanta tulee olemaan 330 milj. € tilanteessa 31.12.2026 ja lainakanta € / asukas on 4 612 €. Ennusteen mukaan lainakanta € / asukas laskee tilinpäätökseen 2025 verrattuna 3,5 %. Lyhytaikaisten lainojen toteuma on tilinpäätöstä alempi kuntatodistusten määrän laskun vuoksi. Nykyiset lyhytaikaiset lainat

6.3. Rahoitustuotot ja –kulut

Rahoitustuotot ja -kulut
(1000 €)

	TP 2025	06/2025	Muutettu TA 2026	06/2026	Tot % (50.0%)	Ennuste 2	Poikkeama ennuste 2 - Muutettu TA 2026
Korkotuotot/Ränteintäker	929	429	490	428	87,4 %	975	485
Muut rahoitustuotot/Övriga finansiella intäkter	34 528	16 379	26 565	20 728	78,0 %	27 052	487
Korkokulut/Räntekostnader	-5 713	-2 396	-6 100	-1 943	31,9 %	-5 700	400
Muut rahoituskulut/Övriga finansiella kostnader	-17 452	-719	-12 410	-6 220	50,1 %	-12 409	0
Netto	12 292	13 694	8 545	12 992	152,0 %	9 918	1 372

Kuluvan vuoden osalta muut rahoitustuotot- ja kulut sisältävät liikelaitosten korvauksen peruspääomasta. Alemmat korkokulut aiempaan vertailukauteen johtui sekä pienemmästä korollisesta velkamäärästä sekä yleisen korkotason laskusta. Korkotuotot nousevat muutettuun talousarvioon verrattuna maksuliikennetilien kertyvien korkojen vuoksi. Ennusteen mukaan rahoitustuotot- ja kulut (nettotuotto) ylittää muutetun talousarvion ~1,4 milj. €:lla selittyen pääomalainojen & maksuliikennetilien korkotuotoista ja varmentuneista osinkotuotoista.

7. Tavoitteet

7.1. Konserniohjauksen toimiala

Vaasan kaupungin strategiasta johdetut konserniohjauksen toimialan tavoitteita ovat:

- Hyvinvoinnin, osallisuuden ja työllisyyden edistäminen
- Osaavan työvoiman saatavuuden turvaaminen
- Vetovoiman, elinvoiman ja tunnettuuden vahvistaminen
- Asiakaslähtöisten palveluiden kehittäminen
- Kestävän kuntatalouden varmistaminen
- Osaavan henkilöstön ja hyvän johtamisen vahvistaminen

Konserniohjauksen toimialan tavoitteet ovat edenneet pääosin suunnitellusti.

Hyvinvoinnin, osallisuuden ja työllisyyden edistämisessä on vahvistettu monialaista yhteistyötä sekä kehitetty palveluita erityisesti haavoittuvassa asemassa oleville, nuorille ja maahan muuttaneille. Työllisyyspalveluissa on panostettu työnantajayhteistyöhön, työhönvalmennukseen sekä asiakkaiden nopeampaan työllistymiseen.

Vetovoiman ja elinvoiman vahvistamiseksi on edistetty kaupungin markkinointia, matkailua, tapahtumayhteistyötä sekä alueiden kehittämistä yhteistyössä eri toimijoiden kanssa. Uusi asiakaspalvelukonsepti etenee suunnitellusti ja palveluiden saavutettavuutta parannetaan.

Kestävän kuntatalouden tavoitteita on tuettu kehittämällä investointisuunnittelua, omistajaohjausta, sijoitustoimintaa sekä kaupungin roolia innovaatiotoiminnassa. Omistajastrategian valmistelu etenee suunnitellusti.

Henkilöstön ja johtamisen osalta painopisteitä ovat olleet osaamisen kehittäminen, tekoäly- ja digitalisaatio-osaamisen vahvistaminen, prosessien automatisointi sekä kaupunkitasoisen yhteistyön lisääminen.

7.2. Sivistyksen toimiala

Vaasan kaupungin strategiasta johdetut sivistystoimen toimialan tavoitteita ovat mm:

-Hyvinvoivat lapset, nuoret ja henkilöstö.
-Laadukas ja saavutettava opetus kaikilla koulutusasteilla.
-Vetovoimaiset kulttuuri-, liikuntapalvelut.
-Tasapainoinen talous.

Sivistystoimen tavoitteiden toteutuminen on edennyt pääosin suunnitellusti. Varhaiskasvatuksessa lasten hyvinvointia, osallisuutta ja kielitietoista toimintaa on vahvistettu, ja henkilöstön osaamisen kehittämiseen sekä johtamisen tukemiseen on panostettu. Perusopetuksessa oppimisen tuen uudistus on toteutunut suunnitellusti, opetuksen resurssit ovat mahdollistaneet opetussuunnitelman mukaisen opetuksen ja oppilaiden hyvinvointia on tuettu monipuolisin toimenpitein.

Lukioiden vetovoima on säilynyt vahvana ja opiskelijatyytyväisyys on hyvällä tasolla. Vamiassa opiskelijapalautteet, työelämäyhteistyö sekä opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen ovat kehittyneet tavoitteiden mukaisesti. Myös kulttuuri-, kirjasto-, nuoriso- ja liikuntapalveluissa tavoitteita on edistetty aktiivisesti, ja palvelut ovat tavoittaneet kuntalaisia hyvin.

Toimialan keskeisimmät haasteet liittyvät henkilöstön saatavuuteen, lasten ja nuorten kasvavaan tuen tarpeeseen sekä toimitilojen kuntoon. Talouden kiristyminen ja kustannusten nousu lisäävät painetta erityisesti henkilöstö- ja palvelukustannuksiin. Näistä haasteista huolimatta palvelutaso on säilynyt hyvänä, ja valtaosan tavoitteista arvioidaan toteutuvan vuoden 2026 aikana.

7.3. Kaupunkiympäristön toimiala

Vaasan kaupungin strategiasta johdettuja kaupunkiympäristön toimialan tavoitteita ovat mm:

- Sujuva kaavoitus, laadukas asiakaspalvelu ja sähköisten prosessien kehittäminen
- Kaupunkistrategiaa tukeva asuntopolitiikka, palveluverkko ja maanhankinta
- Viihtyisä ympäristö, tehokas omaisuudenhallinta ja korjausvelan taittaminen
- Hiilineutraalisuuden, hiilinielujen ja vähähiilisen liikenteen edistäminen
- Tasapainoinen kuntatalous, tehokas vesihuolto ja kilpailukykyiset palvelumaksut

Kaupunkiympäristön toimialan tavoitteet ovat edenneet pääosin suunnitellusti.

Sujuvan kaavoituksen ja laadukkaan asiakaspalvelun osalta henkilöstö on osallistunut aktiivisesti uuden rakentamislain vaatimiin koulutuksiin, ja vireillä on runsaasti asemakaavahankkeita. Jätelautakunnan uusi digitaalinen asiakasportaali on otettu rinnakkaiseen käyttöön. Ympäristö- ja eläinlääkintähuollon lakisääteiset valvontasuunnitelmat sekä eläinsuojelutoimenpiteet ovat toteutuneet pääosin suunnitellusti.

Palveluverkon ja viihtyisän kaupunkiympäristön kehittämisessä Keskustan yhtenäiskoulun suunnittelu etenee vuoden 2026 aikana, ja investoinnin rahoitusneuvottelut ovat käynnissä. Kuntatekniikan asukastyytyväisyys on saavuttanut tähän asti parhaan tasonsa, ja ulkoliikuntapaikat on pidetty hyvässä kunnossa. Investointeja on priorisoitu katujen peruskorjauksiin. Omaisuudenhallinnassa Vaasan Vesi on tehostanut toimintaansa reaaliaikaisen IoT-kulutusseurannan, etäluettavien mittareiden sekä uuden digitaalisen verkostonhallintaohjelman avulla. Juoma- ja jätevesimaksut on onnistuttu pitämään selvästi maan keskiarvoa edullisempina.

Hiilineutraalisuustavoitteita ja digitaalisia palveluita on edistetty aktiivisesti hyödyntämällä uutta paikkatieto- ja pilviteknologiaa, kehittämällä dynaamisia karttapalveluita sekä jatkamalla drone-laserkeilauksia. Vähähiilistä liikennettä on seurattu älykkäiden IoT-kameroiden sensoridatalla, ja joukkoliikenteen matkustajamäärät ovat kasvaneet. Hiilinieluja vahvistetaan laajalla puiden istutushankkeella sekä biohiilikokeiluilla. Pilvilammen vesilaitoksen uusinvestoinneilla on parannettu merkittävästi vesihuollon energiatehokkuutta.

Toimialan keskeisimmät haasteet liittyvät yleisen rakentamisen pysähtymiseen suhdanteiden vuoksi sekä asuntotonttien kysynnän ja tarjonnan kohtaamiseen tietyillä alueilla. Vaasan Talotoimen teettämän raportin mukaan kiinteistöjen kuntoluokka on laskenut vuodesta 2024, ja raportointia uudistetaan tukemaan salkutusta. Talouden tasapainottaminen muodostaa yhä haasteen kohonneen kustannustason ja kasvaneen kunnossapitoalueen vuoksi. Haasteista huolimatta yleisten alueiden hoito on pysynyt keskimääräistä edullisempana ja kustannustehokkuus hyvänä.

8. Riskienhallinta

Vaasan kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan perusteiden (kv 5.5.2025 § 17) mukaisesti kaupunginhallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kaupunginjohtaja vastaa kaupungin ylimpänä viranhaltijana siitä, että toimialajohtajat ja tilivelvolliset viranhaltijat ovat omilla vastuualueillaan järjestäneet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesti. Kaupunginjohtaja raportoi kaupunginhallitukselle sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan liittyvistä asioista. Tulosalueiden riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan suunnitelmien toteutumista seurataan lauta- ja johtokunnissa kesäkuun lopun tilanteesta, talouden ja toiminnan raportoinnin kanssa.

Riskienhallinnan seuranta on yhdistetty vuodesta 2022 alkaen osavuosikatsaus Q2 – raporttiin myös kaupunkitasolla. Siten osavuosikatsauksessa on kokonaiskuva kaupunkiorganisaation tilanteesta. Seuraavassa on toimialojen lyhyt kuvaus riskienhallinnan tilanteesta, sekä keskeisempien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kohteiden seurantatietoja.

8.1. Konserniohjauksen toimiala

Konserniohjauksen toimialan merkittävimmät riskit liittyvät taloudelliseen kestävyyteen, kyber- ja tietoturvallisuuteen, palveluiden uudistamiseen sekä henkilöstön turvallisuuteen ja työhyvinvointiin sekä Vähänkyrön väestökehitykseen ja palveluverkon heikentymiseen.

Velkaantumispaineet ja rahoitusympäristön epävarmuus voivat heikentää kaupungin taloudellista liikkumavaraa ja kykyä toteuttaa investointeja sekä kehittää palveluita. Velkaantumisen kasvun hillitsemiseksi yhtenä toimenpiteenä jatketaan kaupunginvaltuustossa hyväksytyn tasapainottamisohjelman noudattamista (KV 29.4.2024 § 18).

Kyber- ja tietoturvariskit ovat kasvaneet toimintaympäristön digitalisoituessa. Tietomurrot ja muut kyberuhat voivat aiheuttaa palvelukatkoja, tietojen vaarantumista sekä merkittäviä maine- ja tietosuojavaikutuksia. Palveluiden uudistamiseen liittyy riski siitä, että muutokset eivät tuota tavoiteltuja hyötyjä tai niiden käyttöönotto viivästyy. Tämä voi heikentää toiminnan tehokkuutta, palvelujen saavutettavuutta ja asiakaskokemusta. Henkilöstöön kohdistuvissa riskeissä korostuvat turvallisuusuhat, työkuormitus sekä työkyvyn ylläpitäminen. Näillä on suora vaikutus palvelutuotannon jatkuvuuteen, laatuun ja organisaation muutoskykyyn.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta	**Hallintatoimenpiteet**	**30.06.2026 hallintatoimenpiteiden seuranta**
Kyberhyökkäys ja tietoturvamurto	Tietoturvaparannuksia ja henkilöstön koulutuksia.	Kyberuhkien määrä ja vakavuus ovat tavanomaisella tasolla. Edelleen kasvaneet M365-tilimurrot ym. tekoälyteknologiat ja niiden soveltaminen kehittyvät nopeasti, mikä voi aiheuttaa äkillisiä muutoksia hyökkääjien toimintatavoissa.

Palveluiden keskittämiseen sekä uuden asiakaspalvelukonseptin luomiseen liittyvä riski	Riittävän laadukas muutosjohtaminen, henkilöstön resilienssin kehittäminen	Esihenkilöitä ja henkilöstöä tuetaan muutokseen, resilienssiin, asiakaspalveluun ja asiointikonseptiin liittyvillä koulutuksilla. Tietosuoja- ja tietoturvatarkastelu kiinteänä osana järjestelmien käyttöönottoa.
Velkaantumisen kasvu	Kaupungin palveluverkoston hallinta, Korjausvelan seuranta ja toimenpiteet, Kiinteistövarallisuuden hallinta, Vuosikatteen vahvistaminen tasapainottamisohjelmalla, Vuosikatteen vahvistaminen omistajaohjauksella	Useat samanaikaiset investointihankkeet sekä rahoitusympäristön epävarmuus ylläpitävät edelleen velkaantumisriskiä. Talouden tasapainon turvaaminen edellyttää tasapainottamisohjelman toimenpiteiden toteuttamista, investointien huolellista priorisointia sekä hankintojen tehostamista. Talouden hallintaa tukevat myös aktiivinen korko- ja rahoitusmarkkinoiden seuranta, sijoitustoiminnan kehittäminen sekä positiivisena kehittyneet verotulonäkymät.
Sote-erät	Edistetään sote-erien poistamista valtionosuusjärjestelmästä valtionosuusjärjestelmäuudistuksen yhteydessä	Osallistuttu vos-edunvalvontahankkeeseen, mukana Kouvolan laatimassa lausunnossa oikeuskanslerille.

8.2. Sivistyksen toimiala

Sivistyksen toimialan merkittävimmät riskit liittyvät henkilöstön saatavuuteen, toimitilojen kuntoon sekä lasten ja nuorten kasvavaan tuen tarpeeseen. Erityisesti varhaiskasvatuksen henkilöstön saatavuushaasteet, perusopetuksen lisääntyneet oppimisen ja koulunkäynnin tuen tarpeet sekä toimitilojen sisäilma- ja korjausvelkaongelmat korostuvat riskienarvioinneissa.

Henkilöstön työhyvinvointia, osaamisen kehittämistä ja rekrytointia on vahvistettu eri tulosalueilla suunnitellusti. Oppimisen tuen uudistusta on toimeenpantu, palveluverkkoa kehitetty ja merkittäviä rakennus- sekä tilahankkeita edistetty. Talouden kiristymisestä ja valtion rahoitukseen liittyvästä epävarmuudesta huolimatta toiminnan jatkuvuus on pystytty turvaamaan eikä merkittäviä palvelutason heikennyksiä ole toteutunut raportointijaksolla

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta	Hallintatoimenpiteet	Seuranta 30.6.2026
Henkilöstön saatavuus ja kuormittuminen	Henkilöstön osaamisen kehittäminen, työhyvinvointitoimet, varhaisen tuen mallit, ennakoiva rekrytointi ja työnantajakuvan vahvistaminen	Työhyvinvointikyselyjä ja kehityskeskusteluja on toteutettu. Koulutuksiin osallistumista on lisätty. Varhaiskasvatuksessa henkilöstön saatavuus on edelleen toimialan merkittävin riski, mutta yhteistyötä korkeakoulujen kanssa on vahvistettu ja osaamisen kehittämistä tuettu aktiivisesti.
Lasten ja nuorten kasvava tuen tarve	Riittävä opetus- ja tukiresurssi, oppimisen tuen uudistuksen toimeenpano, monialainen yhteistyö ja varhainen puuttuminen	Oppimisen tuen uudistus etenee ja opetusresurssi on mahdollistanut tukitoimien toteuttamista. Tukea tarvitsevien oppilaiden määrä on edelleen kasvanut, mikä lisää resurssitarpeita.
Toimitilojen kunto ja sisäilma	Palveluverkon hallinta, peruskorjaukset, väistötilaratkaisut, kuntokartoitukset sekä kokoelmakeskushankkeen edistäminen	Merenkurkun koulu toimii edelleen useassa toimipisteessä. Onkilahden koulun tiloissa on havaittu sisäilmahaasteita. Useita merkittäviä kouluhankkeita etenee suunnittelussa tai rakentamisessa. Museoiden kokoelmakeskushanke on myös edennyt rakennussuunnitteluvaiheeseen.

8.3. Kaupunkiympäristön toimiala

Kaupunkiympäristön toimialan ja liikelaitosten merkittävimmät riskit liittyvät infra- ja kiinteistöomaisuuden kasvavaan korjausvelkaan, kustannustason nousuun sekä osaavan henkilöstön saatavuuteen. Inflaatio, indeksien nousu ja uusinvestointipaineet rasittavat käyttötaloutta. Sisäinen vuokrajärjestelmä ja peruspääoman korvaukset syövät liikelaitosten investointivaroja, jolloin kunnossapitomäärärahat eivät pysy investointitason mukana ja kiinteistöjen kuntoluokka laskee.

Strategisella puolella uusi lunastuslaki ja lakimuutokset hidastavat kaavaprosesseja sekä vähentävät halukkuutta vapaaehtoisiin maakauppoihin. Voimakkaan kasvun myötä haasteeksi on muodostunut myös kohtuuhintaisen asuntotarjonnan riittävyys keskeisillä alueilla, mikä paikallisten sijoittajien puutteen vuoksi uhkaa muodostua kasvun pullonkaulaksi. Pienillä tulosalueilla korostuu henkilöstön vähäisestä määrästä johtuva haavoittuvuus, ja vesihuollossa Kurikan poh-

javesihankkeen luvitusviiveet, kyberuhat sekä Stormossenin lietemaksut tuovat toiminnallisia ja taloudellisia paineita. Pohjanmaan hyvinvointialueen sopimusten päättyminen ja Vamian keskittäminen ovat realisoineet tyhjien toimitilojen ja vuokratulojen menetysten riskit, jolloin esimerkiksi Hansa-kampuksen tiloista on jäänyt kolmasosa tyhjilleen.

Kustannuskehitystä ennakoidaan ajoissa ja tehtäviä priorisoidaan menokurin puitteissa. Korjausvelan hallitsemiseksi liikenneväylillä on otettu käyttöön uusi tutkimusmalli (videokuvaukset, maaperätutkaukset sekä kantavuus- ja uraisuusmittaukset) todellisen vauriotiedon selvittämiseksi, ja hulevesiverkoston osalta selvitystyö on aloitettu. Rahoitusta varmistetaan pitkän tähtäimen peruskorjaussuunnitelmilla, ja asuntotuotantoa edistetään joustavalla tontinluovutuksella.

Henkilöstön hyvinvointia ja pysyvyyttä tuetaan työssäjaksamisen keinoin. Lakimuutoksiin vastataan lausunnoilla, pitkäjänteisellä resurssoinnilla ja MAPO-ohjelmalla, minkä lisäksi jätelautakunta valvoo määräysten noudattamista säännöllisin tarkastuksin. Poikkeuksellisiin sääilmiöihin ja hulevesitulviin on varauduttu varautumissuunnitelmien päivityksillä, varallaolosopimuksilla sekä osallistumalla suurtulvaharjoitukseen. Vesihuollon uhkiin vastataan viranomaisyhteistyöllä ja varmistamalla järjestelmien käsikäyttövalmius. Tyhjien toimitilojen jatkokäyttöä edistetään priorisoimalla kiinteistökehitystä laajasti sekä hyödyntämällä Tilahallintaryhmän (THR) ja Kiinteistökehitysryhmän (KKR) yhteistyötä, minkä lisäksi Tammikaivon alueen kehitystä viedään eteenpäin konsulttityön avulla.

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kohde	Hallintatoimenpide	Seuranta 30.6.2026
Korjausvelan hallinta ei onnistu	Määrärahojen kohdentaminen saneeraukseen, korjausvelan laskenta, kuntotarkistukset	Budjetointia kehitetään edelleen korjausvelan hallitsemiseksi, mutta kovan uusinvestointipaineen ja kustannustason nousun vuoksi siinä on haastavaa onnistua. Liikenneväylien tutkimiseen luodun toimintamallin (videokuvaus, maaperätutkaus, kantavuusmittaukset) avulla on priorisoitu kohteet ja selvitetty todellinen korjausvelka. Hulevesiverkoston osalta selvitystyö on aloitettu. Kunnossapitomäärärahat eivät kaikilta osin pysy uusinvestointien mukana, mikä johtaa korjausvelkaan. Talotoimen tilakannan kuntoluokka on laskenut (68,1 %) ja korjausvelka oli vuoden lopussa noin 81 M€.
Poikkeukselliset sääilmiöt	Ennakointi, hälytysverkosto, korjausvelka	Toimialalla on päivitetty varautumissuunnitelmia ja osallistuttu suurtulvaharjoitukseen. Johtoryhmässä käydään läpi syysmyrskyjen vahingot ja toimenpiteet sekä kehitetään toimintaa vastaaviin tapauksiin tehdyn varallaolosopimuksen myötä. Suunnittelussa huomioidaan hulevesitulvariskit sekä osallistutaan säteilyturvallisuuden valtakunnalliseen riskienhallintaan. Resursseja, rooleja sekä kalustolistauksia päivitetään. Vesihuollossa varaudutaan hulevesien tulvimiseen jätevesiverkkoon.

Määrärahat eivät vastaa kasvavia kustannuksia	Menokuri ja priorisointi, hyvät perustelut talousarvioon, kokonaisuuksien ymmärtäminen.	Riittävän laadun ja kaikkien tehtävien hoitaminen käytössä olevalla rahoituksella on haastavaa. Annetussa kehyksessä on huomioitu osittain liikennealueiden yleisen kustannustason nousua ja ylläpidettävän omaisuuden määrän kasvua. Erityisesti inflaatio ja sitä kautta indeksien nousu rasittavat käyttötaloutta ja investointitasoa. Kustannusrakennetta on muokattu läpinäkyvämmäksi nykyisten laskentatunnisteiden myötä.
Palvelutuotannosta vapautuneet toimitilat	Kiinteistökehitysprosessin jatkuva kehittäminen	Kaupungin talouden tasapainottamisohjelma on johtamassa merkittäviin tilojen tyhjenemisiin kaupungin tilakannassa. Kiinteistökehityskohteissa huomioitava pitkäjänteinen kehitystyö, jota toteutetaan kiinteistötoimen ja kaavoituksen kanssa yhteistyössä. Pohjanmaan hyvinvointialueen vuokrasopimukset päättyivät merkittäviltä osin tuoden vuokratulojen menetyksiä, ja Vamian keskittämisen vuoksi Hansa-kampuksen tiloista on noin 1/3 tyhjillään. Talotoimi on rekrytoinut kiinteistökehityksen asiantuntijan toimitilojen jatkokäyttöä varten.

Liite 1

Rahoitusraportti

VAASAN KAUPUNKI
10.8.2026
Raportointipäivämäärä: 30.6.2026

Huom! Raportti ei huomioi tulevien vuosien uusia lainoja tai jälleenrahoitusta.

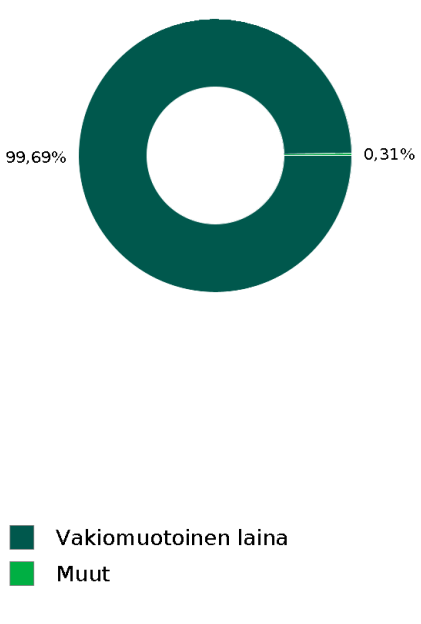
Kuntarahoitus

Kuntarahoitus

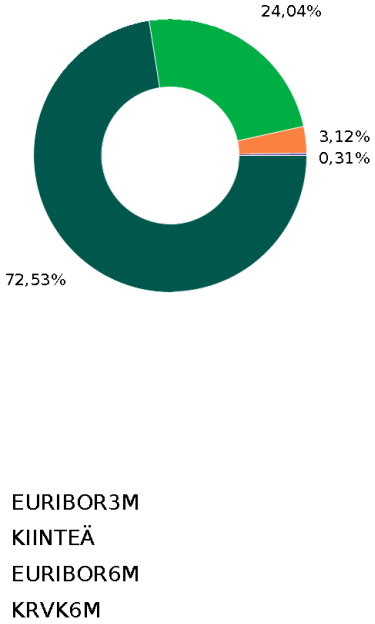
Yleinen kehitys

	30.6.2026	31.12.2025	30.6.2025
Avoinna oleva saldo	332 763 624 €	338 914 605 €	326 922 730 €
Avoinna oleva saldo Kuntatodistus	0 €	13 000 000 €	
Avoinna oleva johdannaisten nimellismäärä	165 000 000 €	165 000 000 €	165 000 000 €
Pitkäaikainen korkositoumus (sis. johdannaiset)	69,87%	72,29%	74,94%
Pitkäaikainen korkositoumus (ei sis. johdannaisia)	24,04%	23,60%	24,47%
Korkositoumus keskimäärin	8.74 vuotta	9.02 vuotta	9.81 vuotta
Pääomasitoumus keskimäärin	5.63 vuotta	5.09 vuotta	5.75 vuotta
Keskikorko (viimeiset 12 kuukautta)	1,55%	1,61%	1,79%

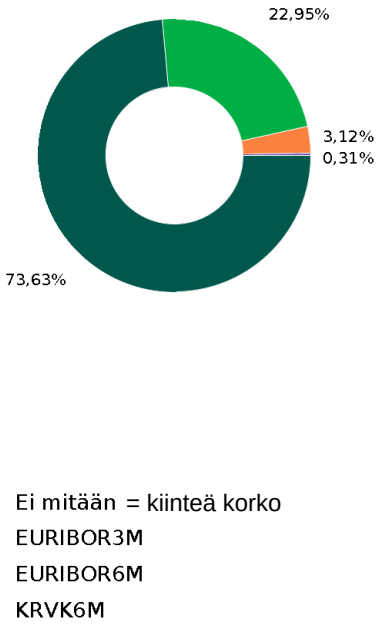
Sopimustyyppijakauma (prosenttiosuus avoinna olevasta saldosta)



Viitekorkojakauma (prosenttiosuus avoinna olevasta saldosta pl. johdannaiset)



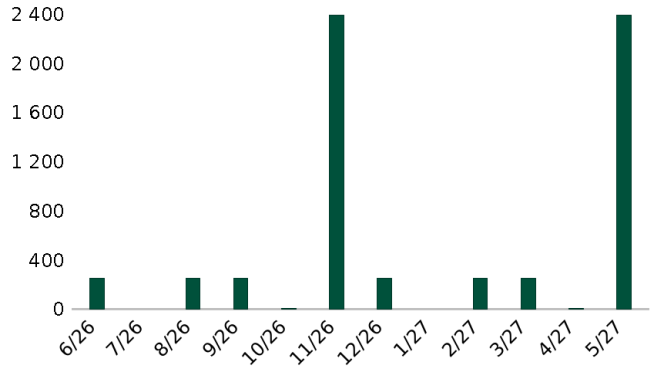
Viitekorkojakauma (prosenttiosuus avoinna olevasta saldosta)



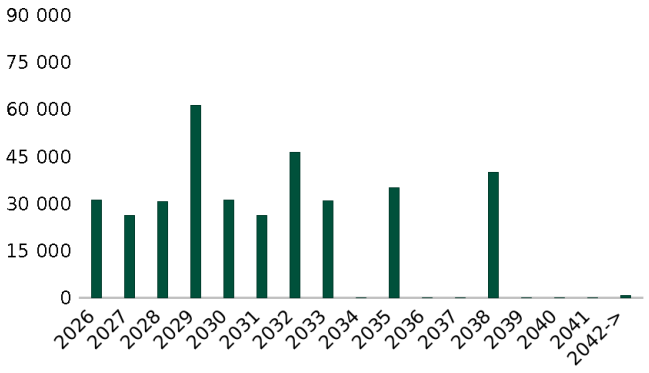
Pääoman lyhennykset ja jakson aikana maksetut korot

	1.1.2026-31.12.2026	1.1.2026-30.6.2026	1.1.2025-31.12.2025
Jakson aikana maksetut korot	5 150 339,00 €	2 584 040,00 €	5 439 729,00 €
Jakson aikana maksetut lyhennykset	31 301 963,00 €	28 150 981,00 €	49 016 249,00 €

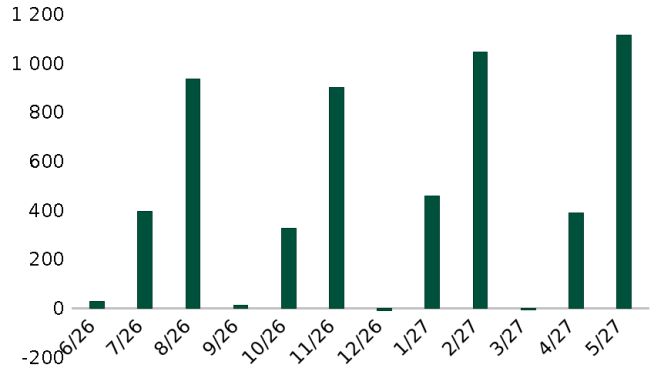
Pääoman lyhennykset, seuraavan 12 kk aikana (1 000 eur)



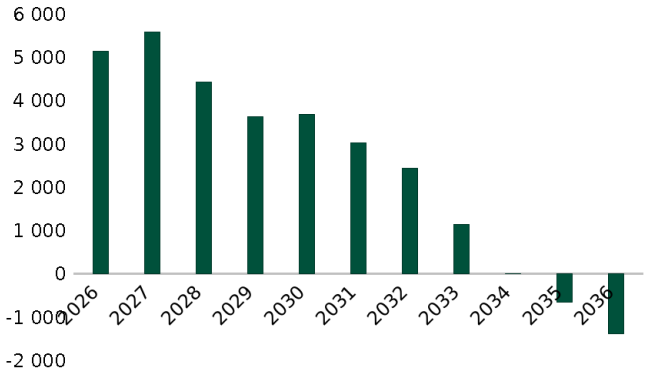
Pääoman lyhennykset, vuosittainen (1 000 eur)



Maksetut korot, seuraavan 12 kk aikana (1 000 eur)



Maksetut korot, vuosittainen (1 000 eur)

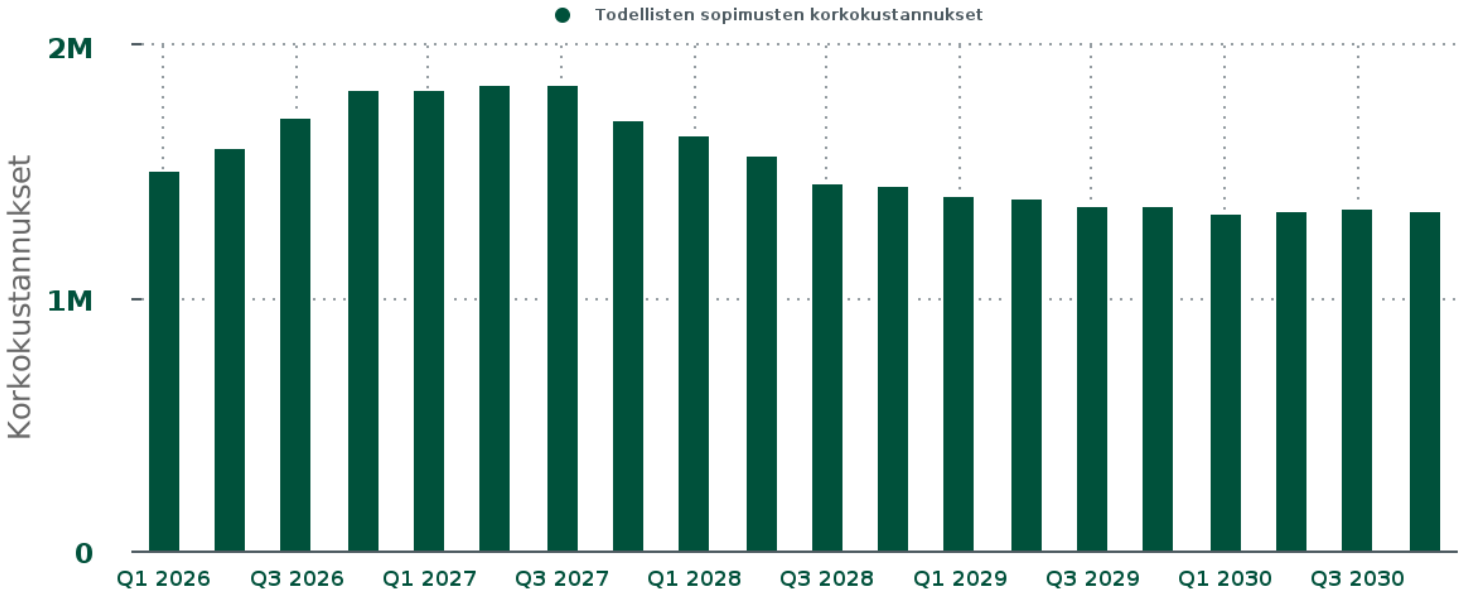


Herkkyysanalyysi – Maksetut korot

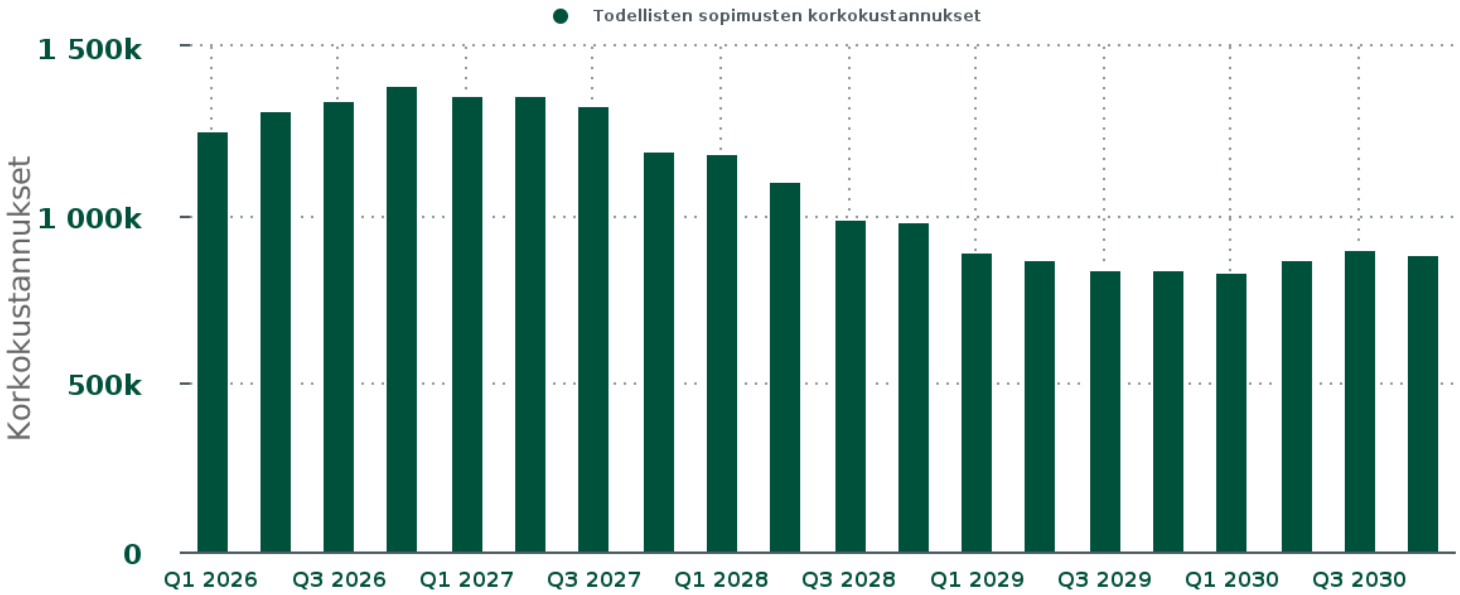
	2026	2027	2028	2029
Markkinaskenaario	5 152 880,00 €	5 422 002,00 €	4 301 927,00 €	3 588 886,00 €
Markkinaskenaario +100bp	5 488 197,00 €	6 202 044,00 €	4 745 542,00 €	3 736 534,00 €
Markkinaskenaario +200bp	5 823 733,00 €	6 973 415,00 €	5 186 547,00 €	3 882 795,00 €

Analyysit

Korkokustannukset (aikaväli 1.1.2026-31.12.2030, jaksotus kvartaaleittain, vuosien lukumäärä 5)
-ei sisällä johdannaisia

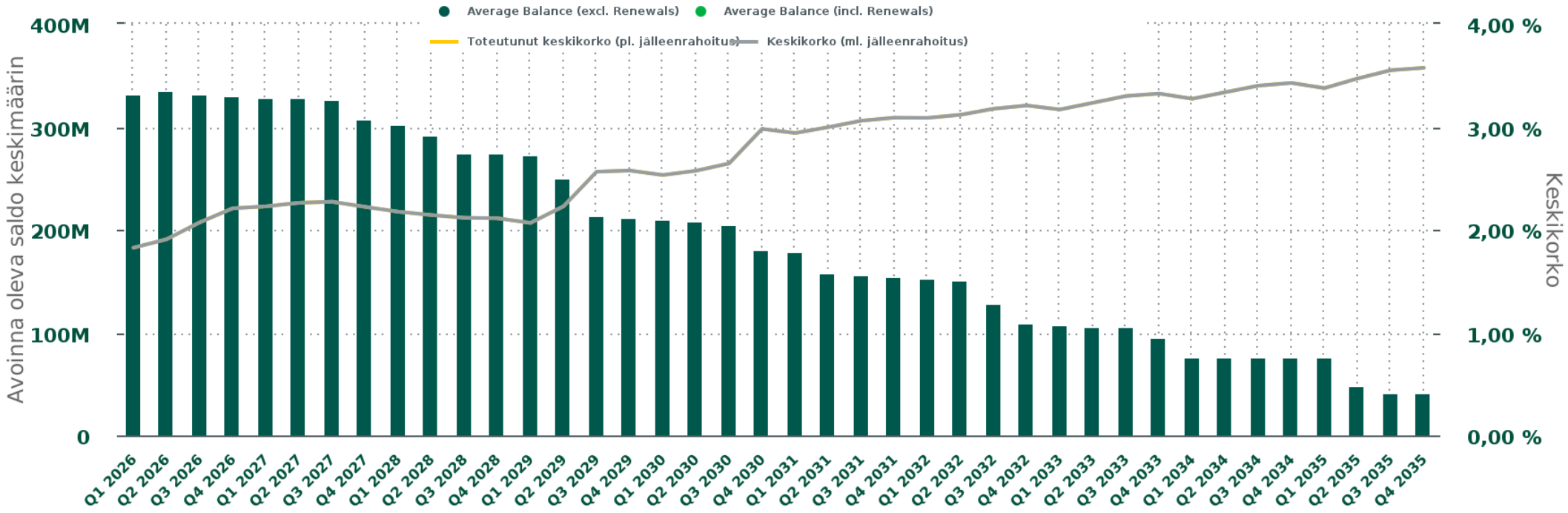


-sisältää Johdannaiset

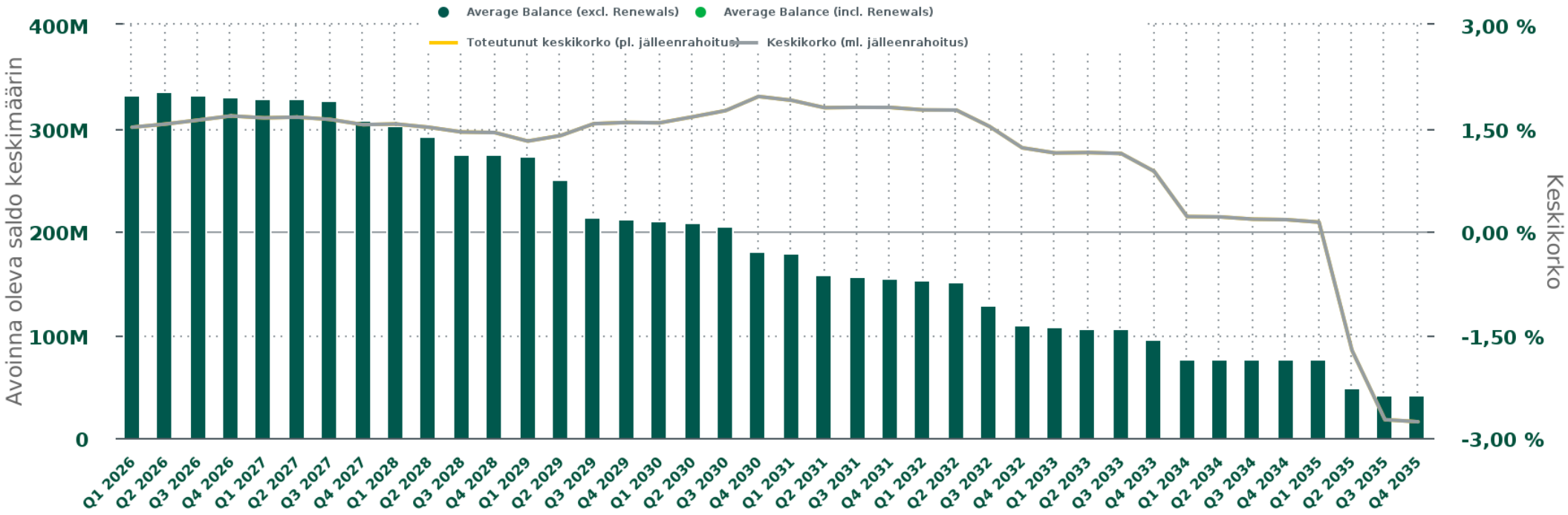


Lainasalkun saldo- ja keskikorkoennuste (aikaväli 1.1.2026-31.12.2035, jaksotus kvartaaleittain, vuosien lukumäärä 10)
-ei sisällä johdannaisia

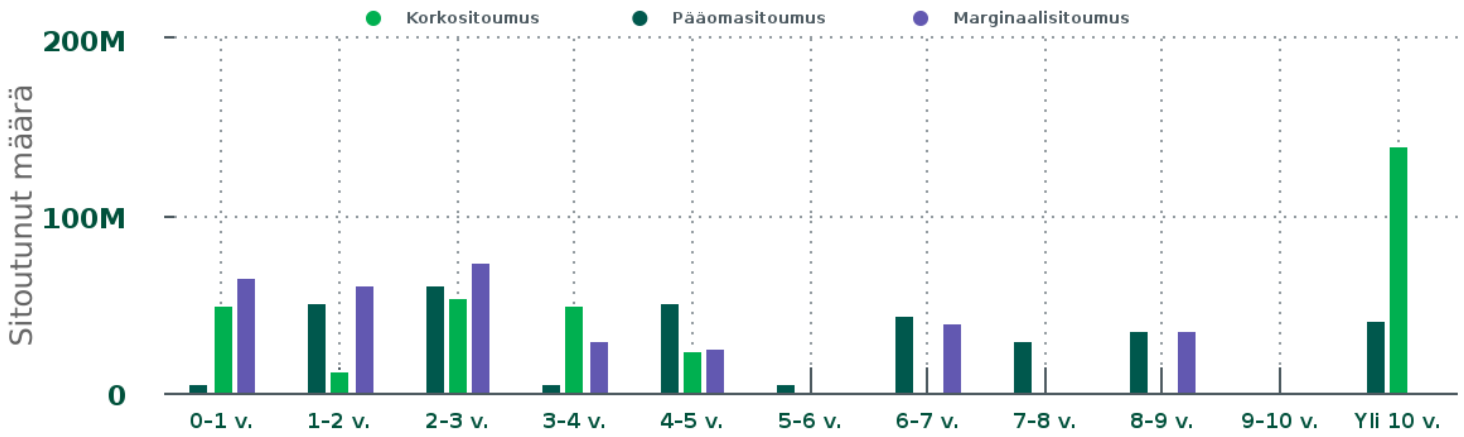
Vihreä = keskimääräinen saldo
Harmaa viiva = keskikorko



-sisältää johdannaiset


Average Balance (excl. Renewals)
Average Balance (incl. Renewals)
Toteutunut keskikorko (pl. jälleenrahoitus)
Keskikorko (ml. jälleenrahoitus)
Avoinna oleva saldo keskimäärin
Keskikorko
400M
300M
200M
100M
0
3,00 %
1,50 %
0,00 %
-1,50 %
-3,00 %
Q1 2026
Q2 2026
Q3 2026
Q4 2026
Q1 2027
Q2 2027
Q3 2027
Q4 2027
Q1 2028
Q2 2028
Q3 2028
Q4 2028
Q1 2029
Q2 2029
Q3 2029
Q4 2029
Q1 2030
Q2 2030
Q3 2030
Q4 2030
Q1 2031
Q2 2031
Q3 2031
Q4 2031
Q1 2032
Q2 2032
Q3 2032
Q4 2032
Q1 2033
Q2 2033
Q3 2033
Q4 2033
Q1 2034
Q2 2034
Q3 2034
Q4 2034
Q1 2035
Q2 2035
Q3 2035
Q4 2035

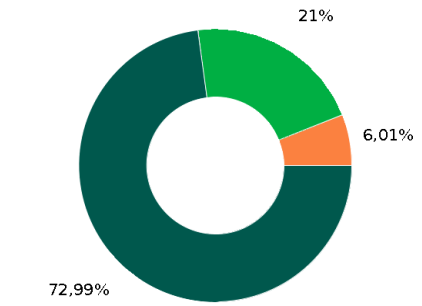
Rahoitusriskit



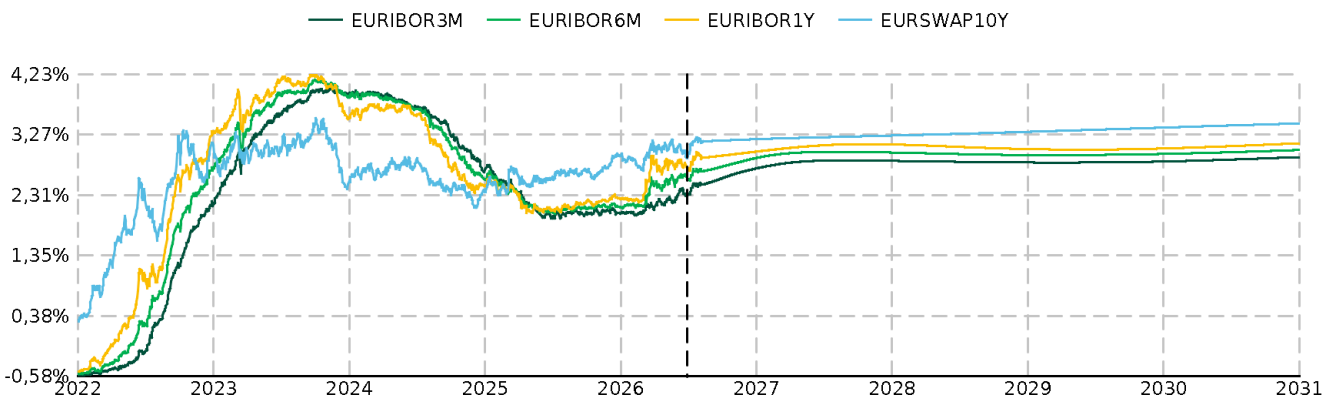
Suojausaste

Vaasan kaupungin suojausaste on 30.6.2026 73,6%, sisältäen 80m € kiinteäkorkoisia lainoja ja 165m € koronvaihtosopimuksia, Vaasan kaupungilla on 50m € Forward start koronvaihtosopimuksia, jotka astuvat voimaan 2027-2029.

Avoinna oleva saldo lainanantajan mukaan



Markkinat

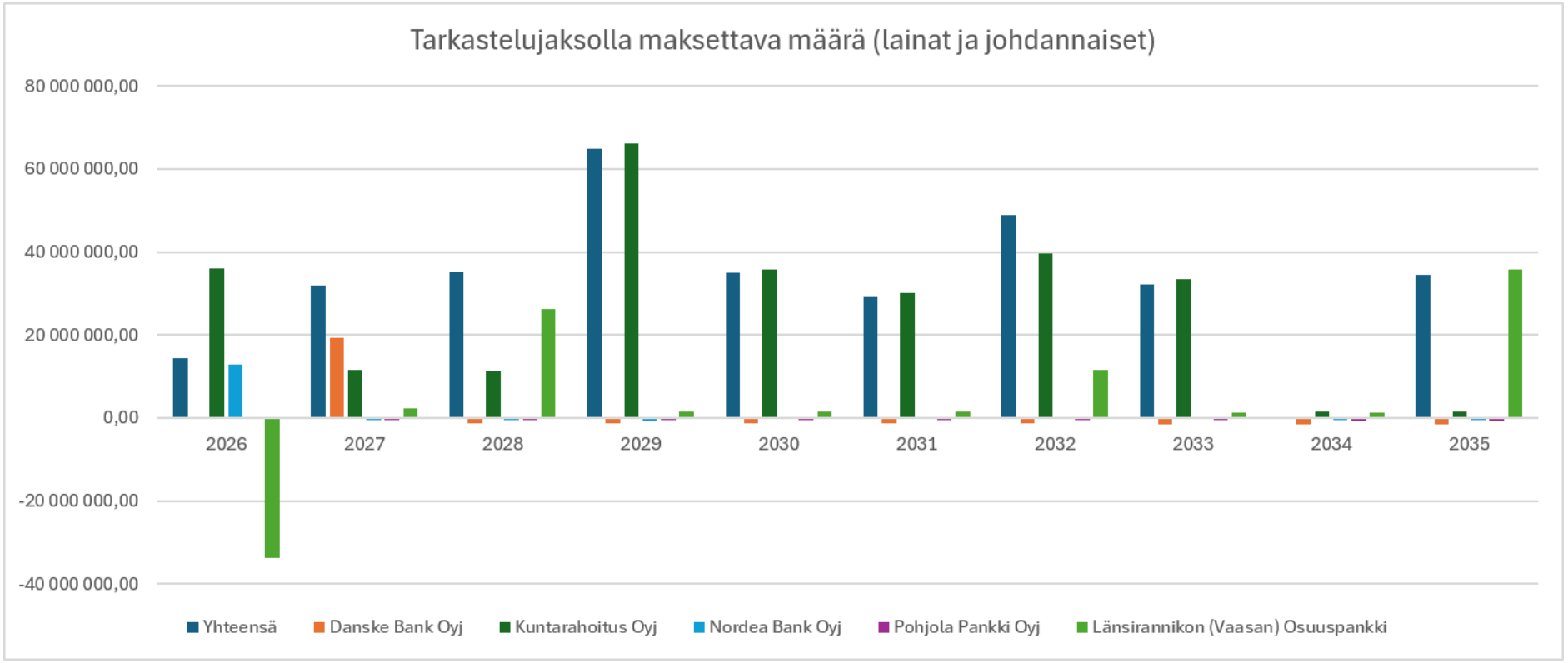


Markkinakorot

	30.6.2026	30.6.2025
EURIBOR3M	2,3240 %	1,9440 %
EURIBOR6M	2,5680 %	2,0490 %
EURIBOR1Y	2,7280 %	2,0720 %
EURSWAP10Y	2,8960 %	2,5810 %

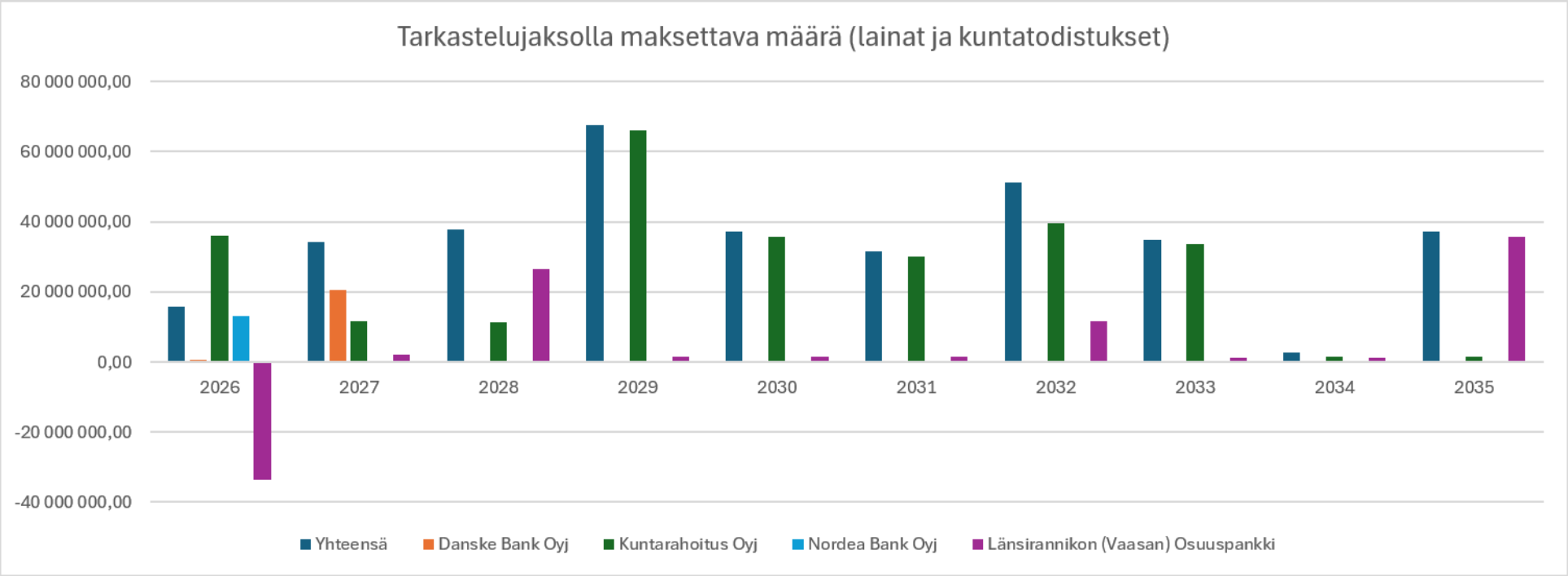
Tarkastelujaksolla maksettava määrä (lainat ja johdannaiset)

Rahoituslaitos	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Yhteensä	14 486 514,01	31 915 466,51	35 257 813,75	64 944 867,01	35 008 336,07	29 343 719,26	48 761 254,24	32 173 360,01	32 165,81	34 372 144,62
Danske Bank Oyj	-357 283,83	19 260 732,40	-1 303 073,81	-1 235 097,99	-1 252 198,96	-1 304 964,89	-1 378 535,80	-1 460 393,57	-1 548 616,46	-1 607 320,19
Kuntarahoitus Oyj	35 960 372,63	11 490 546,47	11 370 917,35	66 056 269,06	35 793 294,69	30 146 028,14	39 649 024,72	33 512 897,45	1 494 702,12	1 535 656,30
Nordea Bank Oyj	12 801 003,86	-537 889,17	-569 276,56	-729 054,38	-390 889,56	-360 611,80	-385 190,85	-415 359,50	-442 001,38	-466 973,14
Pohjola Pankki Oyj	-234 242,88	-466 549,11	-585 778,31	-581 397,91	-583 874,87	-605 683,90	-640 465,89	-677 035,56	-714 347,16	-748 119,31
Länsirannikon (Vaasan) Osuuspankki	-33 683 335,77	2 168 625,92	26 345 025,08	1 434 148,23	1 442 004,77	1 468 951,71	11 516 422,06	1 213 251,19	1 242 428,69	35 658 900,96



Tarkastelujaksolla maksettava määrä (lainat ja kuntatodistukset)

Rahoituslaitos	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Yhteensä	15 788 745,85	34 270 441,29	37 715 942,43	67 490 417,29	37 235 299,46	31 614 979,85	51 165 446,78	34 726 148,64	2 737 130,81	37 194 557,26
Danske Bank Oyj	489 205,12	20 611 268,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kuntarahoitus Oyj	35 960 372,63	11 490 546,47	11 370 917,35	66 056 269,06	35 793 294,69	30 146 028,14	39 649 024,72	33 512 897,45	1 494 702,12	1 535 656,30
Nordea Bank Oyj	13 022 503,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Länsirannikon (Vaasan) Osuuspankki	-33 683 335,77	2 168 625,92	26 345 025,08	1 434 148,23	1 442 004,77	1 468 951,71	11 516 422,06	1 213 251,19	1 242 428,69	35 658 900,96



Selitykset

Avoinna oleva saldo tarkoittaa salkussa olevaa lainamäärää (lainat, korkotukilainat, kuntatodistukset).

Keskikorko (viimeiset 12 kuukautta), korkokustannus jaettuna keskimääräisellä avoimella saldolla jaettuna analysoitavan periodin päivien lukumäärällä. Salkun keskikoron laskemiseen on käytetty pääomapainotuksella huomioitua keskikorkoa huomioiden johdannaiset.

Korkositoumus, kertoo pääomapainotetusti lasketun keskimääräisen ajan, jolloin lainasalkun markkinakorko hinnoitellaan uudelleen.

Markkinaskenaario, kuvaa korkokustannusten muutosta, jos markkinakorot nousevat välittömästi forward-käyrään nähden 100 korkopistettä (1 %) tai 200 korkopistettä (2 %).

Pääomasitoumus, kertoo pääomapainotetusti lasketun keskimääräisen ajan, jolloin lainasalkun pääoma tulee maksaa takaisin.

Rahoitusriskit, kuvaa vuosittaista pääomasitoumuksen ja korkositoumuksen jakautumista.

Suojausaste (%) kertoo kuinka paljon pääomapainotetusti laskettuna lainasalkun korkositoumuksista on sitoutunut yli vuoden päähän tarkastelujaksosta, eli toisin sanottuna kuinka suurelle osaa lainasalkkua ei hinnoitella markkinakorkoa uudelleen vielä vuoteen.

Suojausasteen kehittyminen, näyttää miten suojausaste kehittyy tulevaisuudessa. Kuvaaja huomioi myös mahdolliset forward start-sopimukset, joita ei lasketa suojausasteeseen Apollossa ennen niiden arvopäivää.

VASTUUVAPAUSLAUSEKE Tämä rahoitusraportti on Kuntarahoitus Apollo -järjestelmän automaattisesti luoma ja voi sisältää käyttäjän itse järjestelmään syöttämää tietoa. Kuntarahoitus Oyj ei vastaa rahoitusraportilla näkyvien tietojen oikeellisuudesta tai muutenkaan raportilla näkyvistä tiedoista.