

# TALOUSARVIO 2024

## TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Kaupunginhallituksen esitys  
Kaupunginvaltuusto 13.11.2023

## Sisällysluettelo

|   |     |
|---|-----|
| KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS .....                                     | 2   |
| 1. YLEISTÄ.....   | 4   |
| 1.1 KAUPUNKISTRATEGIA .....   | 4   |
| 1.2 YLEINEN TALOUSKEHITYS JA FORSSAN KAUPUNGIN TALOUS.....          | 7   |
| 1.3 VÄESTÖ.....   | 15  |
| 2. ESITYSTAPA, RAKENNE JA SITOVUUS .....                            | 17  |
| 2.1 ESITYSTAPA JA RAKENNE .....                                     | 17  |
| 2.2 SITOVUUS.....   | 19  |
| 2.3 KÄYTTÖSUUNNITELMAT .....  | 20  |
| 2.4 TALOUSARVION TOTEUTUMISEN SEURANTA JA ARVIOINTI.....            | 21  |
| 3. KÄYTTÖTALOUSOSA.....   | 22  |
| 3.1 KÄYTTÖTALOUSOSAN LASKENTAPERUSTEET .....                        | 22  |
| 3.2 KESKUSHALLINTO .....  | 27  |
| 3.3 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT .....                          | 33  |
| 3.4 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN PALVELUT.....                       | 51  |
| 4. TULOS- JA RAHOITUSLASKELMA .....                                 | 70  |
| 4.1 TULOSLASKELMAT .....  | 71  |
| 4.2 TULOSLASKELMAOSAN ERITTELYT.....                                | 73  |
| 5. INVESTOINTIOSA.....  | 76  |
| 6. RAHOITUSLASKELMAT .....  | 78  |
| 7. LIIKELAITOS .....  | 81  |
| 8. KONSERNIYHTEISÖT .....   | 87  |
| 8.1 Forssa-asunnot Oy .....   | 87  |
| 8.2 Forssan Yrityskehitys Oy .....                                  | 88  |
| 8.3 Loimijoen Kuntapalvelut Oy .....                                | 90  |
| LIITTEET .....  | 94  |
| LIITE 1. Kaupungin arviointijärjestelmän kuvaus .....               | 94  |
| LIITE 2. Graafiset esitykset.....                                   | 97  |
| LIITE 3. Toimielinten ja palvelualueiden tilivelvolliset 2024 ..... | 100 |
| LIITE 4. Henkilöstömäärät .....                                     | 102 |
| LIITE 5. Forssan kaupungin palveluorganisaatiokaavio .....          | 103 |

## KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS

Vuoden 2023 alussa tapahtui Suomen suurin julkisen sektorin muutos organisatorisesti, taloudellisesti ja toiminnallisesti, kun sosiaali-, terveys- ja pelastustoimi siirtyi kuntien rahoitus- ja järjestämisvastuulta valtion rahoittamille hyvinvointialueille. Yli 200 000 työntekijän työnantaja vaihtui ja 12,64 %-yksikköä kuntien (pl. Helsinki) tuloveroista siirtyi valtiolle. Kaikkien kuntien rahoista ja työntekijöistä noin puolet siirtyi hyvinvointialueille. Soteuudistuksen lopulliset vaikutukset näkyvät vasta kokonaisuudessaan vuonna 2024

Koronapandemian jälkeen talouskasvu alkoi vahvana. Tämä näkyi erityisesti kasvavina verotuloina. Käännös huonompaa tapahtui kuitenkin nopeasti. Tällä hetkellä monet alat kärsivät suhdanteen äkillisestä muutoksesta. Varsinkin rakennusteollisuuden näkyvät ovat todella huonot. Tämä heijastuu vääjäämättä myös yritysten toimintaa Forssan seutukunnalla.

Venäjän hyökkäyssota on vaikuttanut suhdannekehitykseen ja yleiseen taloustilanteeseen negatiivisesti. Niin maailman kuin Suomenkin talouskasvua on vaikea ennustaa. Suomessa vahva talous- ja työllisyyskehitys on kääntynyt ja talouskasvu hidastuu merkittävästi vuonna 2023. Suomen BKT:n ennustetaan kuitenkin hieman kasvavan. Ukrainan sodan aiheuttama talous- ja energiakriisi tuo merkittäviä haasteita talousarviokaudelle ja taloussuunnittelukaudelle. Korkea inflaatio tuo paineita myös julkisen sektorin kustannuskehitykselle.

Meillä on hyvät ja laadukkaat palvelut ja kestämmme hyvin vertailun vastaavan kokoisiin verrokkikuntiin. Yksi kaupunkistrategian kulmakivistä on hyvin hoidettu talous. Kaupungin talouden pitkän aikavälin kestävyys vaatii sopeuttamista. Meillä ei ole tarvetta ”äkkijarrutukseen” vaan maltillisena tarkoituksena on sopeuttaa toimintaa kolmen vuoden aikana noin 4 miljoonalla eurolla.

Meidän on oltava ennakkoluulottomia ja katsottava pitkälle tulevaisuuteen, kun mietimme esimerkiksi kaupungin palveluverkkoa ja sähköisten palvelujen lisäämistä.

Kaupungille on tärkeää, että muuttuvassa toimintaympäristössä sillä on selkeä suunta ja strategia. Forssaan kaupunginvaltuuston hyväksymä uusi on voimassa kuntastrategian vuoteen 2030 asti. Tulevien vuosien aikana haluaisin nähdä kaupunkiyhteisömme lisäävän vuorovaikutusta ja yhteistyötä, jotta voimme yhdessä rakentaa meille kaikille parempaa kaupunkia ja edetä kohti strategiassa mainittuja päämääriä

Talousarviovuoteen ja taloussuunnittelukauteen eli vuosiin 2025–2026 osuu monia toimintaympäristöön liittyviä muutoksia ja epävarmuuksia, joilla on oleellista vaikutusta kuntien ja myös Forssan kaupungin talouteen. Suunnitelmakaudelle tuo haasteen alenevat valtionosuudet. Suurin muutos koskee vuotta 2024, jolloin valtionosuudet laskevat 2,9 miljoonaa euroa.

Kaupungin toimintakulut vesihuoltoliikelaitos mukaan lukien ovat 65,1 miljoonaa euroa ja toimintatuotot 26,3 miljoonaa euroa. Vuosikate on 6,4 miljoonaa euroa eli 390 euroa/asukas. Tilikaudesta on tulossa 750 000 euroa alijäämäinen. Kaupungin ei tarvitse kasvattaa lainakantaansa vielä vuonna 2024 ja lainakannan on arvioitu olevan 38,7 miljoonaa euroa vuoden 2024 lopussa, eli 2 352 euroa asukasta kohden, mikä on selvästi alle maan

keskiarvon. Hyvä näin, koska tulevat investoinnit esim. Vesihelmen saneeraus kasvattavat lainamäärää suunnitelmakaudella.

Palveluiden turvaamiseksi ja kehittämiseksi kaupunki tarvitsemme hyvän ja motivoituneen henkilöstön. Voin suurella ilolla todeta, että juuri sellainen henkilökunta meillä on. Yhteinen tilannekuva takaa sen, että pystymme kehittämään toimintaamme ja vastaamaan muuttuvaan toimintaympäristöön. Päätökset tehdään yhdessä luottamushenkilöorganisaation kanssa. Virkamiesten tehtävänä on valmistelu sekä täytäntöönpano ja luottamushenkilöiden tehtävänä on päättää. Pidämme yhdessä hyvää huolta kaupungistamme. Tämä talousarvio antaa siihen hyvät lähtökohdat.

24.10.2023

Jari Kesäniemi  
kaupunginjohtaja

## 1. YLEISTÄ

### 1.1 KAUPUNKISTRATEGIA

*Järkivihreä Forssa. Maanläheinen edelläkävijä. Oman tiensä tekijä.*

Kuntastrategia on lakisääteinen valtuuston hyväksymä asiakirja, johon kaikki kunnan toiminta perustuu ja jolla johdetaan kunnan kaikkea keskeistä suunnittelua, valmistelua, kehittämistä ja päätöksentekoa. Siinä kuvataan suunta haluttuun tulevaisuuteen ja päätetään kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategiaa tarkistetaan vähintään kerran valtuustokaudessa.

Kuntalain mukaan talousarvion on toteutettava kuntastrategiaa ja talousarviotavoitteet on johdettava kuntastrategiasta ja niinpä palvelualueiden ja yksiköiden vuoden 2024 talousarvion valtuustoon nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet perustuvat vuonna 2022 hyväksytyyn tarkistettuun kuntastrategiaan.

### **VISIONA JÄRKIVIHREÄ FORSSA 2030**

Forssan kuntastrategian ytimenä on edelleen ajatus JÄRKIVIHREYDESTÄ, joka on forssalainen tapa edistää forssalaisten hyvinvointia ja Forssan elinvoimaa kestävän kehityksen periaatteita aktiivisesti toteuttaen.

Järkivihreys on osa yhteisöllisyyttä ja se koskee kaupunkiorganisaation ohella forssalaisia yrityksiä, oppilaitoksia, yhdistyksiä ja järjestöjä sekä yksityishenkilöitä. Järkivihreys on ihmisten tekoja ihmisille. Järkivihreä toiminta tuottaa tulevaisuutta ja tukee ihmisen ja luonnon vuoropuhelua.

***Ekologisella järkivihreydellä*** tullaan saavuttamaan tavoitteet jätteettömästä, päästöttömästä ja ylikulutuksettomasta kaupungista vuoteen 2050 mennessä (Fisu).

***Ihmisyystavallinen järkivihreys*** tavoittelee forssalaisten yhdenvertaisuutta ja hyvää elämää sekä hyvinvoinnin edistämistä monipuolisesti ja ennaltaehkäisevästi.

***Taloudellinen järkivihreys*** luo perustan ja mahdollistaa elinvoimaisuuden Forssalle ja hyvinvoinnin forssalaisille koko strategiakaudella.

### **STRATEGIAN TAVOITERAKENTEESTA**

Forssan strategia suuntaa visioonsa kolmen strategisen teeman - taloudellisen, ihmisyystavallinen ja ekologisen järkivihreyden - kautta. Kuhunkin strategiseen teemaan on määritelty kolme strategista tavoitetta:

#### **Taloudellinen järkivihreys**

- Elinvoimainen ja vastuullisista yrityksistään tunnettu Forssa

- Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan Forssa
- Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa

### **Ihmisyystavallinen järkivihreys**

- Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa
- Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa
- Omaleimainen ja historiastaan ylpeä Forssa

### **Ekologinen järkivihreys**

- Ilmastomuutosta hillitsevä ja kestävyteen sitoutunut Forssa
- Kiertotalouden edelläkävijä – Forssa
- Luonnon ja rakennetun ympäristön monimuotoisuutta ja tasapainoa vaaliva Forssa

Strategiset tavoitteet konkretisoidaan palveluita ja kaupungin toimintaa koskeviksi yksityiskohtaisemmiksi tavoitteiksi ja toimenpiteiksi valtuustokausittain strategiaa täydentävissä linjausasiakirjoissa sekä vuosittain talousarviokirjassa. Linjausasiakirjat laaditaan kuluvalle valtuustokauden aikana ja sen jälkeen niiden sisältöjen toteutumista arvioidaan valtuustokausittain.

Strategian toiminnallistaminen ulottuu aina palveluyksikkö- ja työntekijätasolle käyttösuunnitelmissa ja kehitys-/tavoitekeskusteluissa. Käyttösuunnitelmatason strategiaa toteuttavat toimenpiteet voidaan esittää myös palveluiden vuosi- ja lukuvuosisuunnitelmissa.

**JÄRKIVIHREÄ FORSSA**, jossa on

*kolme strategista teemaa, joilla kullakin*

*kolme strategista tavoitetta, jotka konkretisoidaan teemoittain valtuustokausittain laadittavissa kolmessa linjausasiakirjassa sekä vuosittain talousarviokirjassa.*



## TALOUSARVIOON KIRJATTAVAT VUOSITAVOITTEET JA TOIMENPITEET

Kaupunkistrategian toteutumista seurataan osavuositarkastuksittain raportoimalla tavoitteiden ja talousarvion euromääräistä toteutumista palveluittain/palvelualueittain. Palvelualueilla on käytössä LATO Strategy Tool -ohjelmisto, jossa tavoitteiden ja toimenpiteiden etenemistä seurataan kuukausittain ympäri vuoden

## 1.2 YLEINEN TALOUSKEHITYS JA FORSSAN KAUPUNGIN TALOUS

Valtionvarainministeriön syksyn 2023 taloudellinen katsaus tiivistää yleisen talouden tilan seuraavasti:

*Hintojen ja korkojen nousu on vähentänyt kotitalouksien kulutusta ja investointeja. Suomen talous ei kasva vuonna 2023 edellisvuodesta. Vuonna 2024 hintojen nousu on kotitalouksen tulojen kasvua hitaampaa ja korkojen nousu on ohi. Kotitalouksien ostovoiman kohentuminen lisää kulutusta ja BKT kasvaa 1,2 prosenttia. Talouskasvua heikentää kuitenkin edelleen rakentamisen heikko tilanne. Investointinäkymät ovat kuitenkin muuten valoisat, erityisesti tuulivoimainvestointisuunnitelmia on erittäin paljon. Vuonna 2025 kasvu nopeutuu 1,8 prosenttiin, kun kulutuksen kasvu lisäksi investoinnit lisäävät kotimaista kysyntää. Työllisyys notkahtaa tänä vuonna, mutta kasvaa taas ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysaste on 74,3 prosenttia ja työttömyysaste 7 prosenttia.*

*Julkisyhteisöjen alijäämä on 2,4 prosenttia suhteessa BKT:hen vuonna 2023 ja hallituksen päättämistä sopeutustoimista huolimatta kasvaa yli kolmen prosentin vuosina 2024 ja 2025. Julkisyhteisöjen alijäämä supistuu hieman ennustejakson loppua kohden, kun talouskasvu kiihtyy ja hallituksen toimet alkavat purra. Alasektoreista suurinta alijäämää tekee valtionhallinto, jossa ei ole odotettavissa merkittävää kohenemistä koko ennustejaksolla. Lisäksi ilman hyvinvointialueiden tai kuntien omia toimia paikallishallinnon alijäämä kasvaa ennustejakson loppua kohti. Sosiaaliturvarahastot ovat ylijäämäisiä.*

*Sopeutustoimista huolimatta julkinen velkasuhde kasvaa hiljalleen ennustejaksolla. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon yhteenlaskettu mittava alijäämä, väestön ikääntyminen, sekä kasvavat velanhoitokustannukset pitävät velkasuhteen nousevalla uralla jatkossakin.*

Valtionvarainministeriön keskeiset ennusteluvut:

|                                  | 2022   | 2022                      | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------------------|--------|---------------------------|------|------|------|------|
|                                  | mrd. € | määrän muutos, prosenttia |      |      |      |      |
| BKT                              | 267    | 1,6                       | 0,0  | 1,2  | 1,8  | 1,7  |
| Työllisyysaste, %                |        | 73,8                      | 73,8 | 73,8 | 74,3 | 74,8 |
| Työttömyysaste %                 |        | 6,8                       | 7,1  | 7,2  | 7,0  | 6,6  |
| Kuluttajahintaindeksin muutos %  |        | 7,1                       | 6,2  | 2,2  | 1,7  | 2,0  |
| Ansiotasoindeksin muutos %       |        | 2,4                       | 4,3  | 3,5  | 3,3  | 3,0  |
| Lyhyet korot (EURIBOR 3 kk)<br>% |        | 0,3                       | 3,5  | 3,6  | 3,0  | 2,4  |

Talouden tilannekuva on kaksijakoinen Suomessa ja maailmalla. Palvelujen kysyntä on hyvällä tasolla ja kasvuakin on näkyvissä. Työllisyystilanne on hyvä ja palkat nousevat. Samaan aikaan teollisuuden tilanne on heikompi ja erityisesti rakentamisen suhdanne on todella heikko. Tuoreimmat liikepankkien ennusteet ovat pessimistisempiä kuin VM:n virallinen ennuste. Liikepankit ennakoivat alhaisempaa BKT:n kasvua kuin VM ja ne myös näkevät VM:n työttömyysaste-ennusteet liian positiivisena.



BKT:n ja työttömyysasteen kehittymisellä on suora vaikutus kuntatalouteen. Kuntaliiton veroennusteen mukaan Forssan kaupungin verotulot laskisivat ilman veronkorotuksia 1,0 miljoonaa euroa ensi vuonna. Liikepankkien ennusteiden toteutuessa, myös kaupungin verotulojen voi ennakoida olevan ennustetta pienemmät. Suhdannekehitys näkyy myös kuntien kuluissa. Kunnilla on rooli perustoimeentulotuen ja pitkäkestoisen työttömyysturvan rahoittamisessa. Hallitusohjelmaan kirjatut sosiaaliturvan leikkaukset kuormittavat kuntataloutta noin 80–100 miljoonalla eurolla.

Vuonna 2022 voimakkaasti kasvanut inflaatio on todennäköisesti ohittanut korkeimman piikkinsä ja hintojen nousun ennakoidaan hidastuvan. Energian hinnat ovat tulleet jo selvästi alaspäin, mutta pohjainflaation eli energiasta ja ruuasta puhdistetun inflaation vauhti ei ole vielä merkittävästi hidastunut. Euroopan keskuspankki onkin joutunut nostamaan ohjauskorkojaan toistuvasti. EKP nosti ohjauskorkoja 0,25 prosentilla 14.9.2023 ja viesti samalla, että ohjauskorot ovat nyt saavuttaneet tason, jolla ne edesauttavat tuntuvasti inflaation palaamista tavoitteen mukaiseksi kohtuullisen ajan kuluessa – jos ne pysyvät tasollaan riittävän pitkään. Perusrahoitusoperaatioiden korko on 20.9.2023 lähtien 4,50 %, maksuvalmiusluoton korko 4,75 % ja talletuskorko 4,00 %. Korkea korkotaso on Suomen taloudelle haastava asia, sillä Suomessa ohjauskorko heijastuu reaalityömarkkinoille välittömämmin kuin muualla euroalueella. Suomessa lainat ovat tyypillisesti sidottu euribor-korkoihin ja kiinteiden tai suojattujen lainojen osuus on pienempi kuin muualla euroalueella.

Forssan kaupungin lainasalkku on suojattu 94 prosenttisesti, joten kaupungin lainanhoitokuluihin korkotason nousulla ei ole välitöntä vaikutusta. Lainasalkun viimeisen 12 kuukauden keskikorko on ollut 1,1 prosenttia. Korkojen nousu vaikuttaa kuitenkin siinä vaiheessa, kun suojaukset alkavat päätymään ja uusia lainoja nostetaan. Tämän hetken arvion mukaan korkokulut nousevat hieman yli 100 000 € vuosittain suunnitelmakauden aikana.

Sote- ja pelastustoimen palveluiden järjestämisvastuun siirryttyä hyvinvointialueille kuntien mahdollisuudet tasapainottaa talouttaan menoja sopeuttamalla kaventuivat. Samaan aikaan investointitarpeet pysyvät mittavina. Forssan kaupungin investointisuunnitelmassa merkittävä painoarvo on Vesihelmen peruskorjauksella, jonka suuruudeksi on arvioitu 10 miljoonaa euroa. Se on investointisuunnitelmassa ajoitettu vuodelle 2025.

Kuntien talousnäkökymät ovat heikkenemässä nopeasti. Kuntaliitto teetti syyskuussa 2023 talousbarometrin, jossa se kysyi kuntien talousjohtajilta kuntien näkökymistä. Kyselyyn vastanneista talousjohtajista 80 prosenttia arvioi kunnan talouden tilan tällä hetkellä keskimääräiseksi tai keskimääräistä selvästi vahvemmaksi. Kun kunnan talouden tilaa katsotaan 12 kuukauden päähän, kaksi kolmasosaa arvioi tulevat talousnäkökymät heikoksi tai melko heikoksi. 40 prosenttia kyselyyn vastanneista talousjohtajista raportoi kuntansa kunnallisveroprosenttiin kohdistuvan korotuspaineita.

Talousbarometrin tulokset ovat linjassa Forssan kaupungin tilanteen kanssa. Vuodet 2020–2022 ovat olleet selvästi ylijäämäisiä taloudellisesti vahvoja vuosia. Myös vuoden 2023 tuloksen ennakoidaan olevan vahva. Vuoteen 2023 vaikuttaa kuitenkin olennaisesti sote-siirtoon liittyvä kertaluonteinen verohäntä, jonka ansiosta kuntien kuten myös Forssan tulos antaa talouden tilasta jossain määrin harhaanjohtavan kuvan.

Olennaisesti aleneva verorahoitus yhdistettynä suhteellisen isoihin palkkojen sopimuskorotuksiin ja vallitsevaan inflaatioympäristöön tarkoittaa sitä, että jatkossa tulo- ja verorahoitus ei riitä kattamaan nykyistä kulurakennetta. Muutos vuodesta 2023 vuoteen 2024

on raju, mutta riittäväillä sopeutustoimilla talouden tasapaino on edelleen säilytettävissä. Kaupungin taseessa olevat ylijäämät mahdollistavat suunnitelmallisen uudistumisen ja toimintojen hallitun sopeuttamisen.

### Verotulojen kehitys:

Kuntien verotulot koostuvat kunnallis-, kiinteistö- ja yhteisöverosta. Sote-uudistuksen yhteydessä kuntien verotuloja siirrettiin valtiolle hyvinvointialueiden toiminnan rahoittamiseksi vuoden 2023 alusta lukien. Kuntien osuutta yhteisöveron tuotosta pienennettiin yhdellä kolmasosalla ja kaikkien kuntien kunnallisveroprosentteja alennettiin 12,64 prosenttiyksiköllä. Forssan kaupungin tuloveroprosentiksi muodostui 7,86 vuodelle 2023. Kunnat olivat poikkeuksellisesti tilanteessa, jossa niillä ei ollut oikeutta muuttaa veroprosentteja vuodelle 2023.

Kaikkien Manner-Suomen kuntien tuloveroprosentit ovat tällä hetkellä määrätty prosentin sadasosan tarkkuudella. Ensi vuoden tuloveroprosentit tulee määrätä ja ilmoittaa 0,10 %-yksikön tarkkuudella, eli näin ollen kaikkien kuntien tuloveroprosentit muuttuvat. Kaupungin taloudellisen tilanteen heikentyessä merkittävästi, talousarviossa 2024 kaupungin kunnallisveroa on korotettu 0,34 prosenttiyksiköllä 8,2 prosenttiin.

Kiinteistöveroon sote-uudistuksella ei ollut vaikutusta. Sen vuoksi kiinteistöveron suhteellinen painoarvo kuntien rahoitukseen kasvoi uudistuksen yhteydessä. Forssan kaupungin verotuloista kiinteistöveron osuus ennen uudistusta oli noin 7,5 prosenttia ja uudistuksen jälkeen vuonna 2024 sen osuudeksi on arvioitu noin 15,4 prosenttia. Kiinteistöveroprosentit ilmoitetaan prosentin sadasosan tarkkuudella.

Pääministeri Petteri Orpon hallituksen ohjelman mukaan yleisen maapohjan kiinteistöveron alaraja korotetaan 0,93 prosentista 1,30 prosenttiin vuodesta 2024 alkaen. Esitetty toimenpide edellyttäisi maapohjan veroprosentin eriyttämistä yleisestä kiinteistöveroprosentista. Jatkossa maapohjan kiinteistöveron vaihteluväli olisi siten 1,30–2,00 %. Alarajan korotuksen takia 245 kuntaa joutuisi asettamaan maapohjan kiinteistöveroprosentin nykyistä korkeammaksi. Forssan kaupungin yleinen kiinteistöveroprosentti on ollut 1,40 viimeiset vuodet ja siihen ei ole talousarviossa tehty muutosta.

Kuntaliiton lokakuun 2023 veroennuste koskien Forssan kaupunkia:

| TILIVUOSI                  | 2021          | 2022          | 2023**        | 2024**        | 2025**        | 2026**        |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Verolaji</b>            |               |               |               |               |               |               |
| Kunnallisvero              | 53 743        | 55 085        | 25 913        | 26 228        | 26 580        | 27 409        |
| <i>Muutos %</i>            | 1,7           | 2,5           | -53,0         | 1,2           | 1,3           | 3,1           |
| Yhteisövero                | 5 842         | 6 721         | 4 591         | 4 148         | 4 448         | 4 541         |
| <i>Muutos %</i>            | 47,7          | 15,0          | -31,7         | -9,7          | 7,2           | 2,1           |
| Kiinteistövero             | 4 558         | 4 991         | 5 505         | 5 524         | 5 524         | 5 524         |
| <i>Muutos %</i>            | -3,9          | 9,5           | 10,3          | 0,3           | 0,0           | 0,0           |
| <b>VEROTULO KIRJATTAVA</b> | <b>64 143</b> | <b>66 798</b> | <b>36 009</b> | <b>35 899</b> | <b>36 551</b> | <b>37 473</b> |
| <i>Muutos %</i>            | 4,2           | 4,1           | -46,1         | -0,3          | 1,8           | 2,5           |

Hyvinvointialueuudistuksen seurauksena sekä kuntien yhteenlasketut että Forssan kaupungin verotulot laskevat Kuntaliiton ennusteen mukaan 46,1 prosenttia vuonna 2023. Kuntaliiton ennuste odottaa verotulojen laskevan edelleen vuonna 2024. Forssan kaupungin osalta veronkorotuksen jälkeenkin 0,3 prosenttia ja kuntien yhteenlaskettujen verotulojen osalta kuntien nykyisillä veroprosenteilla 5,0 prosenttia. Samaan aikaan koko maan palkkasumman kasvuksi ennakoidaan 5,5 prosenttia vuonna 2023 ja 4,5 prosenttia vuonna 2024. Vuoden 2024 huonoa ennakoitua verokehitystä selittää vuodelle 2023 kertaluonteisesti osunut noin 1,2 miljardin euron verohäntä, jonka ansiosta vuoden 2023 verotulot ovat normaalia suuremmat. Kunnille kirjautui alkuvuodelle 2023 verotuloja vielä vuodelta 2022 sote-uudistusta edeltäneillä korkeammilla veroprosenteilla. Karkean arvion perusteella verohännän vaikutus Forssan kaupungille on noin 3,5 miljoonaa euroa. Kuntaliiton veroennusteen mukaan kaupungin saamat verotulot olisivat nykyisillä veroprosenteilla laskemassa noin 1,0 miljoonaa euroa vuodesta 2023 vuoteen 2024, minkä jälkeen verotulot palaisivat maltilliselle kasvu-uralle. 0,34 prosenttiyksikön korotuksen jälkeen kaupungin verotulot laskevat ennusteen mukaan 0,1 miljoonaa euroa.

### **Valtionosuuksien kehitys:**

Kunnan valtionosuus koostuu kahdesta osasta:

1. Kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta (laki 1704/2009)
2. Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain (1705/2009) mukaisesta valtionosuudesta

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus on laskennallista, ja se muodostuu kustannuserojen tasauksesta ja verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta. Kustannuserojen taseus perustuu kunnan asukkaiden palvelutarpeeseen ja olosuhdetekijöihin, joita kuvataan järjestelmässä erilaisten valtionosuuskriteereiden avulla. Valtionosuuskriteereistä selvästi merkittävin on alle 16-vuotiaiden kuntalaisten määrä. Verotuloihin perustuva taseus joko lisää tai vähentää kunnan valtionosuutta riippuen siitä, onko kunnan laskennallinen verotulo keskimääristä suurempi vai pienempi.

Talousarvion valtionosuusarviot perustuvat Valtionvarainministeriön 31.8.2023 julkaisemiin ennakkolisiin laskelmiin. Niiden mukaan Forssan kaupungin saamat valtionosuudet laskevat vuonna 2024 2,9 miljoonaa euroa (12,8 → 9,9 milj. €), eli 172 euroa asukasta kohden. Asukkaiden palvelutarpeeseen ja olosuhdetekijöihin perustuva valtionosuus on kaupungille lähes miljoona euroa negatiivinen alle 16-vuotiaiden alhaisen lukumäärän vuoksi. Kaupunki siis joutuu maksamaan valtiolle siitä, että kaupungin sivistystoimen palvelutarve on alhainen suhteessa asukasmäärään. Palvelutarpeeseen perustuva valtionosuus laskee 167 338 euroa vuodesta 2023. Verotuloihin perustuvaa tasausta kaupunki sen sijaan saa 5,5 miljoonaa euroa ja veromenetysten korvausta 3,1 miljoonaa euroa. Tasauksen ja korvauksen määrä laskee 0,4 miljoonaa euroa.

Vuoden 2024 valtionosuuksien kannalta merkittävin asia ovat ns. sote-erät. Osana sote-uudistusta päätettiin, että veronmaksajien verotus ei saa kiristyä, hyvinvointialueille siirtyy rahoitusta siirtyviä kustannuksia vastaavasti ja valtio ei osallistu uudistuksen talousvaikutusten tasaamiseen. Hyvinvointialueiden rahoitus toteutettiin vähentämällä kunnilta peruspalvelujen valtionosuuksia, kunnallisveroa, kuntien osuutta yhteisöveron tuotosta sekä veroperustemuutoksista johtuvien verotulomenetysten korvausta. Vaikka muutos kuntien ja valtion välillä toteutettiin kustannusneutraalisti, ovat kuntien väliset erot muutoksissa merkittäviä. Forssan kaupungin valtionosuudet pienenevät sote-erien vuoksi 2,3 miljoonaa euroa eli 140 €/asukas vuonna 2024.

Kuntien valtionosuudet ovat vuonna 2023 olleet liian suuria, koska sote-siirtoihin liittyen vuoden 2023 valtionosuudet ovat määritelty vuoden 2022 talousarvion mukaisten sote-kustannusten perusteella. Todellisuudessa vuoden 2022 sote-kustannukset toteutuivat useimmissa kunnissa talousarvioita isompina. Valtio perii vuonna 2023 liikaa maksetut valtionosuudet pois kunnilta vuosien 2024 ja 2025 aikana. Forssan kaupunki joutuu palauttamaan 332 860 euroa liikaa maksettuja valtionosuuksia kumpanakin vuonna.

Kaikkiaan 163 kunnan valtionosuudet heikkenevät enemmän kuin 60 euroa asukasta kohti vuoteen 2023 verrattuna, 47 kunnalla jopa yli 200 euroa asukasta kohti. Toisaalta 80 kunnan valtionosuudet kasvavat vuoteen 2023 verrattuna, 10 kunnalla yli 200 euroa asukasta kohti.

Näkymä suunnitelmavuosien kaupungin saamista valtionosuuksista on heikko. Hallitusohjelmaan on kirjattu, että kuntien valtionosuuksia leikataan yhdellä prosenttiyksiköllä vaalikauden aikana, mikä arvioidaan säästävän 126 miljoonaa euroa vuonna 2027. Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionavustuksia leikataan asteittain niin, että vuonna 2027 leikkaus on 125 miljoonaa euroa. Samalla kuitenkin perusopetuksen vahvistamiseen ohjataan 200 miljoonaa euroa lisärahoitusta. Vaikka hallitusohjelmaan kirjatut valtionosuusleikkaukset ovat suhteellisen pieniä, tosiasia on, että julkinen talous on vahvasti alijäämäinen, mikä on omiaan lisäämään epävarmuutta tulevien vuosien valtionosuuksia kohtaan. Valtion vuoden 2024 budjetista on muodostumassa 11,5 miljardia alijäämäinen ja hyvinvointialueiden tulokset ovat jäämässä noin 1,2 miljardia euroa alijäämäisiksi vuonna 2023.

Sote-uudistuksen rahoitusmekanismeihin sisältyy tasauselementtinä järjestelmämuutoksen tasaus. Sen avulla vaikutuksia kuntien rahoitukseen tasataan usealle vuodelle. Forssan osalta se tarkoittaa, että valtionosuuksia pienennetään 15 euroa asukasta kohden joka vuosi vuosina 2024–2027. Lisäksi Forssaan syntyvien lasten määrä on laskutrendissä, mikä tarkoittaa, että lasten määrällä arvioitu palvelutarve laskee Forssassa, mikä taas laskee saatavia valtionosuuksia tulevina vuosina. Nämä asiat yhdistettynä tarkoittavat, että kaupungin valtionosuuksien voi odottaa ennemminkin laskevan kuin nousevan.

### **Vuoden 2024 talousarvion valmistelun lähtökohdat**

Forssan kaupungin taseen kumulatiivinen ylijäämä on vuoden 2022 tilinpäätöksessä 12,2 miljoonaa euroa ja kuluvan vuoden 2023 tulos on muodostumassa noin 4 miljoonaa euroa ylijäämäiseksi. Forssan kaupungin taloudellinen tilanne on ollut suhteellisen vakaa viimeiset vuodet, vaikka taustalla on vaikuttanut jo pitkään tiedossa olleet haasteet kaupungin ikärakenteen muutokseen ja väestön vähenemiseen liittyen. Kaupungin verorahoituksen eli verotulojen ja valtionosuuksien kehitys oli vuosina 2013–2019 varsin maltillista eikä kasvua juuri ollut. Vuosien 2018 ja 2019 tilikauden tulokset olivat alijäämäisiä ja uhkana oli kaupungin talouden ajautuminen pois kestävältä uralta. 2020 tilanne muuttui. Kaupunki toteutti Pärjäävä Forssa talouden tasapainottamisohjelman ja samaan aikaan verorahoitus kasvoi selvästi. Vuodesta 2020 lähtien kaupungin tilikauden tulokset ovat olleet selvästi ylijäämäisiä.

Vuosien 2020–2023 verorahoitukseen on vaikuttanut suotuisa suhdannekehitys, mikä lisäksi vuoteen 2023 vaikuttaa kertaluonteisesti edellä mainittu ns. verohäntä. Muutos vuoden 2024 verorahoituksessa on raju ja se uhkaa ajaa kaupungin talouden pois tasapainosta.

Hyvinvointialueuudistus pienensi kaupungin käyttötaloutta lähes kahdella kolmasosalla, mutta kaupungin lainamäärään tai poistoihin uudistuksella ei ollut vaikutusta. Kaupungin taloudellinen liikkumavara pienenee, mutta samaan aikaan ennakoitavuus paranee sosiaali- ja terveyspalvelujen poistuttua kaupungin järjestämisvastuulta. Rahoituksessa valtionosuuksien suhteellinen merkitys pienenee ja verotulojen merkitys kasvaa. Valtionosuuksien merkitys kaupungin taloudelle on silti edelleen merkittävä. Vuodelle 2024 valtionosuuksien ennakoitaan laskevan noin 2,9 miljoonaa euroa. Valtionosuuksien kehitysnäkymät ovat äkkipudotuksen jälkeenkkin heikot.

Vuosi 2024 tulee kääntämään kaupungin talouden suunnan. Tulevina vuosina tilanne heikkenee erityisesti kaupungin tulorahoituksen heikkenemisen ja samaan aikaan käynnissä olevan kustannusinflaation seurauksena.

Inflaatio vaikuttaa kaupungin talouteen osin viiveellä, koska tyypillisesti monet hankinnat perustuvat pitkiin kilpailutettuihin sopimuksiin. On hyödykkeitä ja palveluja, joiden hinnat ovat jo nousseet, mutta osassa hintojen nousu tulee näkymään vasta uusien hankintojen ja kilpailutusten seurauksena. Normaalisissa liiketoiminnassa hintojen nousu pyritäisiin siirtämään edelleen lopputuotteiden hintoihin. Kaupungin toiminnassa tämä ei ole mahdollista kuin korkeintaan pienimuotoisesti.

Näistä lähtökohdista valtuusto hyväksyi 12.6.2023 vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024–2026 taloussuunnitelmalle seuraavat periaatteet ja linjaukset:

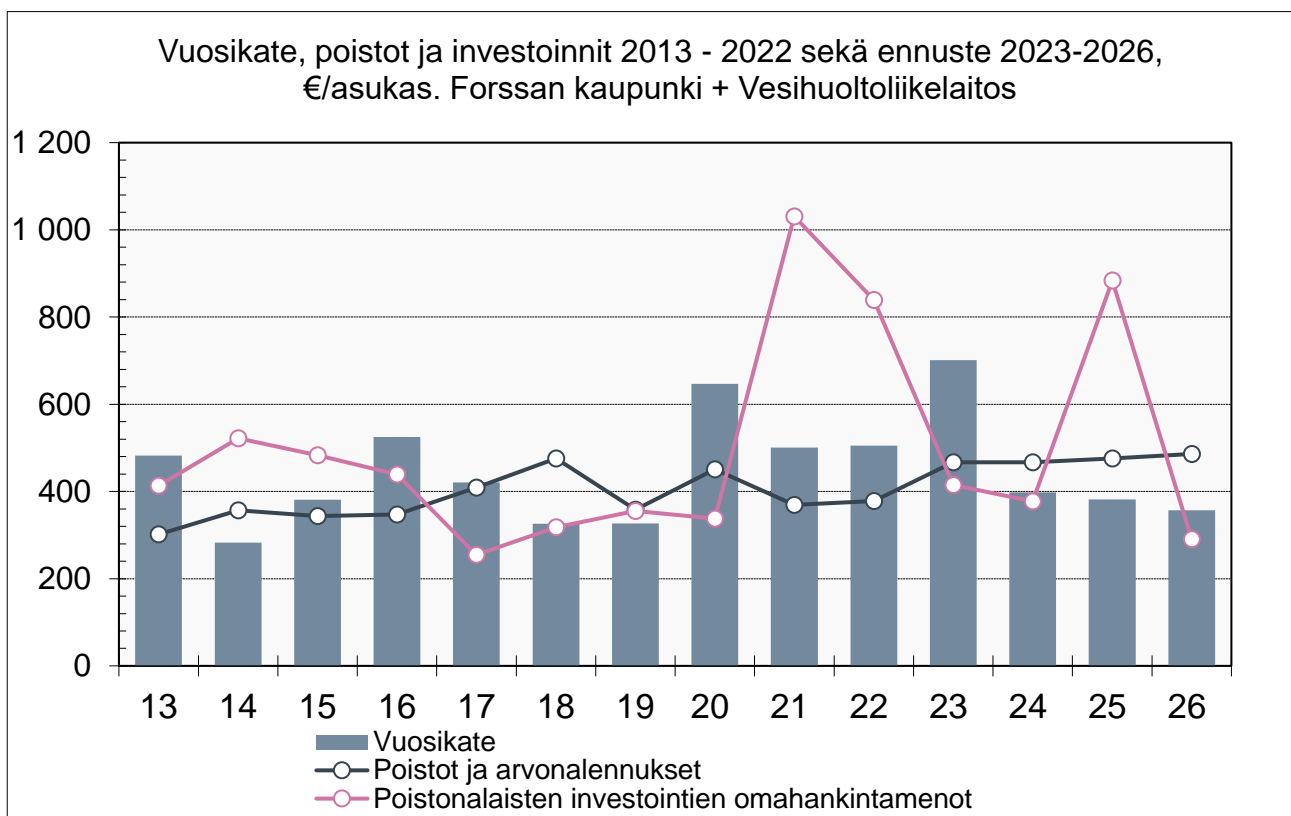
1. Kaupungin taloutta ja palvelutoimintaa hoidetaan suunnittelukaudella 2024–2026 siten, että kaupungin talous pysyy tasapainossa.
2. Toimialat pidättäytyvät suunnitelmista, jotka nostavat kustannuksia, mutta huomioivat tiedossa olevat sopimuskorotukset ja hintojen korotukset suunnitelmissaan.
3. Toimialat alkavat laatimaan suunnitelmakauden mittaista toimenpideohjelmaa tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi. Toimenpideohjelman suuruudesta päätetään vasta hallitusohjelman valmistuttua.
4. Vesihuoltoliikelaitoksen maksaman korvauksen suuruus päätetään talousarvion yhteydessä.
5. Talousarvion tavoiteasettelu perustuu kaupunkistrategiaan ja siinä asetettuihin tavoitteisiin. Palvelualueet esitettävät talousarviossa vaikutuspiirissään olevat strategiaa toteuttavat tavoitteensa ja mittarinsa sekä toimenpiteet niiden saavuttamiseksi.
6. Hyväksyy talousarvion laadintaprosessin ja aikataulun liitteen mukaisesti.

## Forssan kaupungin keskeisten talouden tunnuslukujen kehitys ja tulo-rahoituksen riittävyys

Kuntataloudessa on tavoitteena oltava tulo-rahoituksen riittävyys, mikä tarkoittaa sitä, että usean tilikauden tarkastelujaksolla tuloslaskelmaan merkittyjen tulojen tulee kattaa tuloslaskelmaan merkityt menot. Kuntalaki toteaa, että taloussuunnitelma on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Kunnan talouden voi arvioida olevan tasapainossa, kun vuosikate kattaa poistot. Poistot kuvaavat keskimääräistä vuosittaista korvausinvestointitarvetta. Mikäli vuosikate kattaa poistot, kunnan ei tarvitse velkaantua, realisoida käyttöomaisuuttaan tai pitkäaikaisia sijoituksiaan tai vähentää toimintapääomaansa pitääkseen palvelujen tuotantovälineet toimintakunnossa. Tulo-rahoituksen riittävyttä voidaan paremmin arvioida vertaamalla vuosikatteen, poistojen sekä poistonalaisten investointien omahankintamenojen suuruutta toisiinsa.

Taloussuunnitelman mukaan kaupungin vuosikate on koko suunnitelmakauden ajan poistoja pienempi. Forssan kaupungin talouden tasapainon ylläpitämisen edellytyksenä ovat suunnitelmakaudella tehtävät sopeutustoimet.



Investointiohjelma vaikuttaa suoraan kaupungin lainanottotarpeeseen ja sitä kautta suhteelliseen velkaantumiseen ja lainanhoitokatteeseen. Kaupungin talouden liikkumavara on pieni ja sote-uudistuksen myötä investointien, rahoituskustannusten ja poistojen merkitys kasvaa oleellisesti.

Taloussuunnitelman mukaan kaupunkiemon suunnitelmakauden vuosikatteen määrä on noin 12,7 miljoonaa euroa ja investointien rahavirta 22,7 miljoonaa euroa. Liikelaitos huomioiden

vuosikate on 17,7 miljoonaa euroa ja investointien rahavirta 25,5 miljoonaa euroa. Huomioitavaa on, että investointisuunnitelmassa on vuodelle 2025 ajoitettu merkittävä noin 10 miljoonan euron Vesihelmen peruskorjaus.

Kaupungin lainamäärä on talousarviovuoden alussa noin 38 miljoonaa euroa. Vuonna 2024 lainakannan ei arvioida nousevan, mutta 2025 lainakanta nousee 8,6 miljoonalla eurolla Vesihelmen peruskorjauksen vuoksi. Taloussuunnitelman mukaan lainamäärä olisi suunnitelmakauden lopussa 45 miljoonaa euroa. Asukasta kohden lainamäärä nousee 2738 euroon.

Kaupungin lainanhoitokate on talousarviovuonna 1,4, mikä on tyydyttävä. Mikäli lainanhoitokate on alle 1, tarkoittaa tämä, ettei kaupungin tulorahoitus riitä lainojen korkokuluihin ja lyhennyksiin. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun lainanhoitokate on yli 2 ja tyydyttävä kun lainanhoitokate on 1–2. Vuonna 2026 lainanhoitokate on 1,1.

Kaupungin talouden keskeisistä tunnusluvuista on graafisia esityksiä talousarviokirjan liitteenä.

### 1.3 VÄESTÖ

Vuoden 2023 alussa Forssassa oli 16.432 asukasta. Väestön määrä on vähentynyt viime vuosina noin 0,8 prosenttia vuosittain ja tilastokeskuksen ennusteen mukaan sama trendi olisi jatkumassa.

Forssan kaupungin väestön kehitys 1996–2026 tilastokeskuksen uusimman, eli vuoden 2021 tietokannan mukaan.

| Vuosi                        | Väestö 31.12. | Muutos hlöä | Muutos % |
|------------------------------|---------------|-------------|----------|
| 1996                         | 19.335        | -207        | -1,1     |
| 1997                         | 19.124        | -211        | -1,1     |
| 1998                         | 18.857        | -267        | -1,4     |
| 1999                         | 18.644        | -213        | -1,1     |
| 2000                         | 18.506        | -138        | -0,8     |
| 2001                         | 18.311        | -195        | -1,1     |
| 2002                         | 18.201        | -110        | -0,6     |
| 2003                         | 18.104        | -97         | -0,5     |
| 2004                         | 18.076        | -28         | -0,1     |
| 2005                         | 17.918        | -158        | -0,9     |
| 2006                         | 17.894        | -24         | -0,1     |
| 2007                         | 17.835        | -59         | -0,3     |
| 2008                         | 17.860        | 25          | 0,1      |
| 2009                         | 17.807        | -53         | -0,3     |
| 2010                         | 17.904        | 97          | 0,5      |
| 2011                         | 17.833        | -71         | -0,4     |
| 2012                         | 17.727        | -106        | -0,6     |
| 2013                         | 17.667        | -60         | -0,3     |
| 2014                         | 17.521        | -146        | -0,8     |
| 2015                         | 17.422        | -99         | -0,6     |
| 2016                         | 17.328        | -94         | -0,5     |
| 2017                         | 17.185        | -143        | -0,8     |
| 2018                         | 17.028        | -157        | -0,9     |
| 2019                         | 16.901        | -127        | -0,7     |
| 2020                         | 16.800        | -101        | -0,6     |
| 2021                         | 16.671        | -129        | -0,8     |
| 2022                         | 16.573        | -98         | -0,6     |
| 2023                         | 16.432        | -141        | -0,8     |
| 2024*                        | 16.286        | -146        | -0,9     |
| 2025*                        | 16.162        | -124        | -0,8     |
| 2026*                        | 16.044        | -118        | -0,7     |
| *tilastokeskuksen<br>ennuste |               |             |          |

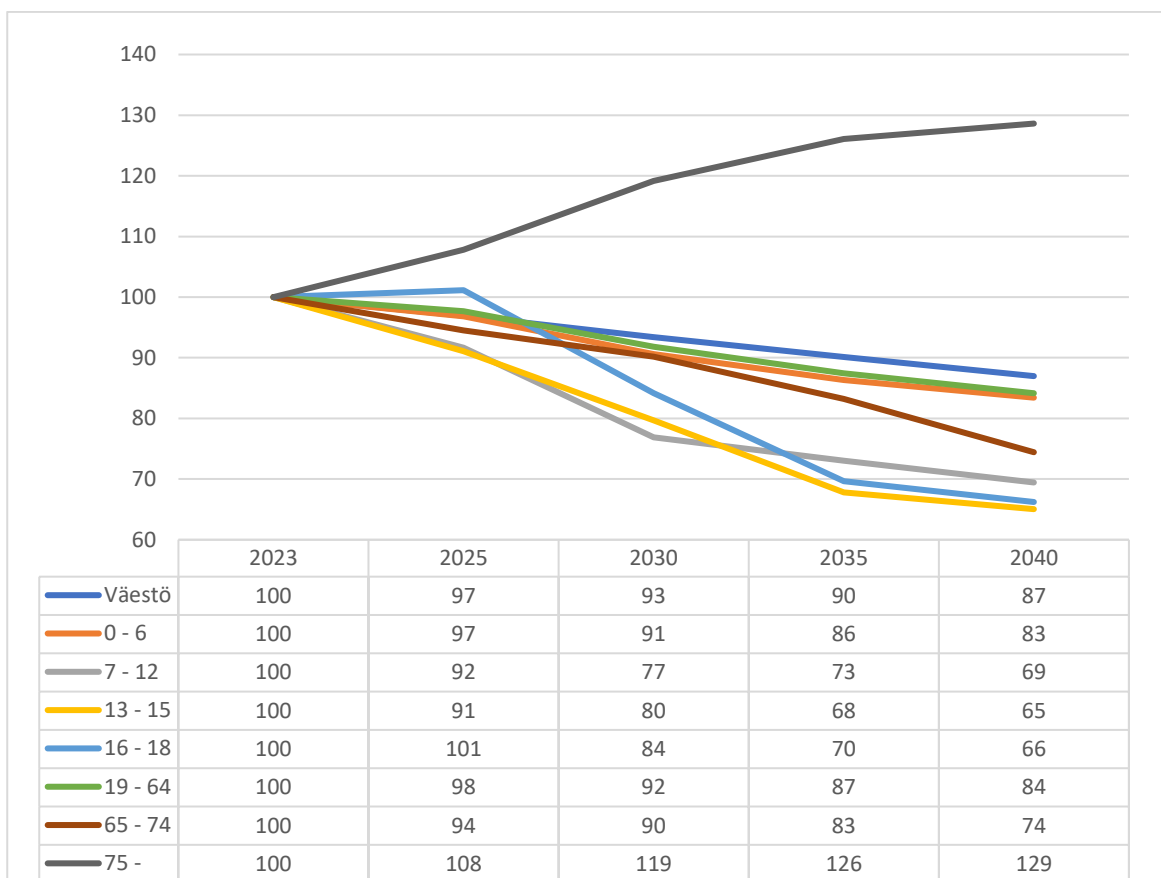
Tilastokeskuksen ikäluokittaisen väestöennusteen mukaan yli 75-vuotiaiden forssalaisten määrä kasvaa merkittävästi tulevina vuosina. Tällä hetkellä yli 75-vuotiaiden osuus kaupunkilaisista on 16,2 prosenttia. Ennusteen mukaan heidän osuutensa nousee 25,2 prosenttiin vuonna 2040.



Väestöennuste ikäryhmittäin tilastokeskuksen ennusteen mukaan:

|                     | 2023   | 2025   | 2030   | 2035   | 2040   |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Asukasluku yhteensä | 16 410 | 16 162 | 15 575 | 15 022 | 14 500 |
| 0 - 6               | 724    | 701    | 656    | 625    | 604    |
| 7 - 12              | 805    | 738    | 619    | 588    | 559    |
| 13 - 15             | 472    | 430    | 376    | 320    | 307    |
| 16 - 18             | 524    | 530    | 441    | 365    | 347    |
| 19 - 64             | 8 318  | 8 124  | 7 639  | 7 273  | 7 000  |
| 65 - 74             | 2 726  | 2 576  | 2 458  | 2 269  | 2 029  |
| 75 -                | 2 841  | 3 063  | 3 386  | 3 582  | 3 654  |

Väestöennuste indeksoituna eri ikäluokittain tilastokeskuksen ennusteen mukaan:



## 2. ESITYSTAPA, RAKENNE JA SITOVUUS

### 2.1 ESITYSTAPA JA RAKENNE

Talousarvio ja kolmeksi vuodeksi laadittu taloussuunnitelma sisältävät tuloslaskelmaosan, rahoitusosan, käyttötalousosan ja investointiosan. Lisäksi talousarvio ja taloussuunnitelma sisältävät yleisen osan, liikelaitoksen ja konserniyhteisöjen tavoitteet sekä tarvittavat liitteet.

Kaupungin kokonaistaloutta kuvataan talousarvion ja taloussuunnitelman tuloslaskelmaosassa ja rahoitusosassa. Tuloslaskelmat ja rahoituslaskelmat esitetään erikseen: kaupunki ilman liikelaitosta ja koko kaupunki mukana liikelaitos.

#### TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosassa esitettävät kokonaistalouden keskeiset erät ovat verotulot, valtionosuudet ja varsinaiset toiminnan menot ja tulot sekä suunnitelman mukaiset poistot.

Toimintakate = toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa, paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla.

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin ja lainan lyhennyksiin. Tulorahoitus on ylijäämäinen, mikäli vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen, jos vuosikate alittaa poistot. Mikäli vuosikate on alijäämäinen, on kunnan tulorahoitus heikko.

Tuloslaskelmassa tilikauden tuloksen käsittelyerät (poistoerot, vapaaehtoisten varausten muutokset ja rahastojen muutokset) eivät ole määrärahoja tai tuloarvioita, koska ne eivät ole rahoitusvaikutteisia eriä. Valtuusto hyväksyy kuitenkin niitä koskevat suunnitelmat talousarvion tuloslaskelmaosan hyväksymisen yhteydessä.

#### RAHOITUSOSA

Rahoitusosassa esitetään kunnan rahoituslaskelma ns. rahavirtalaskelmana, jossa erikseen on nähtävissä toiminnan ja investointien rahavirrat, jotka käsittävät tulorahoituksen ja investointierät. Lisäksi rahoituslaskelmasta käy ilmi rahoituksen rahavirta. Sitä varten rahoituksen rahavirtalaskelmassa esitetään ensin antolainauksen ja lainakannan muutokset. Niiden jälkeen esitetään maksuvalmiuteen vaikuttavat omien pääomien muutokset. Maksuvalmiuden muutoksiin vaikuttavat myös toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset, vaihto-omaisuuden, saamisten ja korottomien velkojen muutokset. Rahoituslaskelman selkeyden säilyttämiseksi esitetään siinä eriteltynä vain kokonaistalouden kannalta olennaiset erät.

#### KÄYTTÖTALOUSOSA

Kaupungin toiminnan ohjausta kuvataan puolestaan käyttötalousosassa ja investointiosassa. Käyttötalousosassa valtuusto asettaa kuntalain edellyttämät toiminnalliset tavoitteet: kaupunkistrategiasta valitut kriittiset menestystekijät, toimenpiteet, jotka edistävät kriittisen menestystekijöiden toteutumista ja tavoitetasot talousarviovuodelle

sekä osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot toimielimille palvelualueittain tehtävien hoitamiseen. Käyttötalouden määrärahat ja tuloarviot sisältävät myös ne sisäiset erät, joihin toimielin tai muu toiminnasta vastaava yksikkö voi vaikuttaa.

Käyttötaloulososassa esitetään myös palvelun tuloslaskelma, josta ilmenee toiminnan kustannusrakenne kokonaisuudessaan. Kustannusrakenne on alustava ja se tarkentuu käyttösuunnitelmassa. Kokonaiskustannuksissa esitetään pitkävaikutteisten tuotannon tekijöiden (käyttöomaisuuden) suunnitelman mukaiset poistot.

Lisäksi käyttötaloulososassa esitetään palveluittain toiminnan painopisteet talousarviovuonna, muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa, keskeiset muutokset ja asiat taloussuunnitelmasta sekä keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi. Lisäksi esitetään keskeiset mittarit ja tunnusluvut, joita seurataan.

Talousarviomäärärahat hyväksytään vuoden 2024 palveluiden osalta. Vuodet 2025 ja 2026 ovat alustavia arviota, eivät määrärahoja. Käyttötaloulososa sisältää 18 palvelualueetta, joille osoitetaan menomäärärahat ja tuloarviot.

## INVESTOINTIOSA

Investointiossa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Investointiosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot hankeryhmille. Investointiosassa käsitellään vain aktivoitavat hankintamenot. Tuloarviona esitetään valtion ja muiden yhteisöjen rahoitusosuudet investointimenoihin. Käyttöomaisuuden myynneistä esitetään suunnitelman mukainen hankintamenojäännös. Investointivarausten tai rahaston käyttö hankkeen rahoitukseen esitetään erikseen sitovana perusteluna.

Investointiosaan varataan määrärahat hyödykkeen hankintaan, mikäli hyödykkeen tai hyödykkeen eri komponenttien verollinen hankintahinta on vähintään 10.000 euroa.

Määrärahat esitetään talousarviokirjassa hankeryhmittäin.

## LIKELAITOS

Kaupungilla on seuraava kuntalain mukainen liikelaitos: Forssan vesihuoltoliikelaitos. Talousarvion käyttötaloulososassa menoihin ja tuloihin sisältyvät palvelujen ja tavaroiden ostot liikelaitokselta ja vastaavasti palvelujen myynti ja vuokraus liikelaitokselle.

Määrärahaa liikelaitoksen investointimenuun ei oteta kaupungin talousarvion investointiosaan, vaan mahdollinen pääomarahaus liikelaitoksen investointimenuun käsitellään talousarvion rahoitusosassa sisäisenä antolainana tai peruspääoman lisäyksenä. Kaupungin talousarviossa liikelaitoksen kaupungille maksama peruspääoman korko ja lainan korko näkyy tuloslaskelmassa rahoitustuotoissa ja -menoissa.

Johtokunnan esitys liitetään osaksi kaupunginhallituksen esitystä kaupungin talousarvioksi ja -suunnitelmaksi valtuustolle.

Hallintosäännön 61 § mukaan valtuusto hyväksyy talousarviossa liikelaitoksen talousarvion sitovat erät ja liikelaitoksen sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet.

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta hyväksyy liikelaitoksen talousarvion valtuuston asettamien tavoitteiden perusteella.

## KAUPUNKIKONSERNI

Kaupunkikonsernilla tarkoitetaan kaupungin sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kaupungilla yksin tai muiden konserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräämisvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö).

Kaupunginvaltuusto hyväksyy tavoitteet talousarviossa ja -suunnitelmassa myös kaupunkikonsernille.

Forssan kaupungin konsernirakenne on seuraava:

|  | kaupungin<br>omistusosuus % |
|--|-----------------------------|
| Tytäryhteisöt:                             |                             |
| Forssa-asunnot Oy                          | 100,00*                     |
| Loimijoen Kuntapalvelut Oy                 | 57,80*                      |
| Forssan Yrityskehitys Oy                   | 100,00*                     |
| Forssan kaupungin Vanhustenkotiyhdistys ry |                             |
| Osakkuusyhteisöt:                          |                             |
| As Oy Tölnönrivi                           | 40,20                       |
| Kuntayhtymät:                              |                             |
| Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymä      | 59,96*                      |
| Hämeen liitto                              | 11,73                       |
| Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä         | 44,12*                      |

Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän sote-toiminta päättyi 31.12.2022, mutta se on jatkanut toimintaansa vuokraamalla omistuksessaan olevia kiinteistöjä Kanta-Hämeen hyvinvointialueelle. Forssan kaupunki on päättänyt erota kuntayhtymästä vuoden 2023 loppuun mennessä. Kaupungin eroamista on valmisteltu hyvinvointikuntayhtymässä vuoden 2023 aikana ja irtautumissopimuksesta päätetään loppuvuoden 2023 aikana.

Konsernitavoitteet asetetaan talousarvion yhteydessä \* merkityille yhteisöille.

## 2.2 SITOVUUS

### KÄYTTÖTALOUSOSA

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään sekä kunnalle että kuntakonsernille toiminnan ja talouden tavoitteet siten, että talousarvio ja -suunnitelma toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvio on oikeudellisesti sitova, mutta taloussuunnitelma on vain ohjeellinen; ainoastaan alijäämän kattamiseksi esitetyt toimenpiteet ovat sitovia.

Käyttötalousosan määrärahat ja tuloarviot ovat sitovia toimialatasolla. Kyseessä on bruttositovuus, menot ja tulot ovat molemmat erikseen sitovia. Käyttötalousosa sisältää yhteensä 17 eri palvelualueetta.

Nettositovuuden piirissä ovat seuraavat käyttötalousosan palvelut

- 230 Vapaa-aikapalvelut
- 280 Työllisyys- ja elinvoimapaalvelut
- 580 Yhteistoiminta-alueen jätehuolto

Käyttötalousosassa esitetyt palvelujen menestystekijät, toimenpiteet ja tavoitetasot sekä taloudelliset tavoitteet eli määrärahat ja tuloarviot ovat sitovia. Käyttötalousosassa esitetyt tunnusluvut, painopisteet, jne. eivät ole sitovia tavoitteita.

Investointiosan määrärahat ja tuloarviot sekä kokonaiskustannusarviot ovat sitovia hankeryhmittäin tai hankkeittain. Sitovat hankeryhmät tai hankkeet on merkitty investointiosaan kirjaimella (s). Mikäli investoinnin hankintamenon ennakoidaan ajoittuvan kahdelle tai useammalle vuodelle, hyväksyy valtuusto investoinnin hankinnan kokonaiskustannusarvion sitovana, jolloin kustannusarvion sisällä tapahtuvat vaihtelut vuositasolla ovat sallittuja. Vuodet 2025–2026 ovat suuntaa antavia, eivät varsinaisia määrärahoja.

## TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosassa sitovia määrärahoja ja tuloarvioita ovat:

- verotulot
- valtionosuudet
- rahoitustuotot ja -kulut yhteensä

## RAHOITUSLASKELMAOSA

Rahoituslaskelmaosassa sitovia määrärahoja ja tuloarvioita ovat:

- antolainasaamisten lisäys
- antolainasaamisten vähennys
- lainakannan muutos

## LIIKELAITOS JA KONSERNIYHTEISÖT

Konsernitavoitteet ovat sitovia kaupungin liikelaitokselle. Valtuustoon nähden sitovia eriä liikelaitoksen tulosbudjetissa ovat kaupungin ja liikelaitoksen väliset pääomarahoituksen korvaukset. Näitä korvauksia ovat korkotulot ja -menot sisäisestä anto- ja ottolainauksesta sekä korvaukset kaupungin liikelaitokseen sijoittamasta peruspääomasta.

## 2.3 KÄYTTÖSUUNNITELMAT

Valtuuston hyväksyttyä talousarvion saattaa kaupunginhallitus sen täytäntöönpano-ohjein lautakuntien, tilivelvollisten virkamiesten ja muiden viranomaisten noudatettavaksi.

Kaupunginhallitus, lautakunta tai johtokunta päättää sen jälkeen käyttösunnitelmasta, jolla tarkistetaan asianomaisen toimielimen talousarvioehdotukseen sisältynyt alustava käyttösunnitelma valtuuston päätöksiä vastaavaksi sekä päättää omalta osaltaan tehtävien

toteuttamisesta ja määrärahojen käytöstä. Käyttösuunnitelmalla toimielimet asettavat valtuuston määrittelemien tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset, tarkennetut tavoitteet sekä jakavat määrärahat ja tuloarviot seuraavan tason yksiköille (käyttötalousosa) ja kohteille (investointiosa) osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi.

Kaupunginhallituksen, lautakunnan tai johtokunnan määräämä ja sen alainen viranhaltija päättää seuraavan tason käyttösuunnitelmista sekä päättää omalta osaltaan tehtävien toteuttamisesta ja osamäärärahojen käytöstä asettamalla tarkennetut tavoitteet ja jakamalla osamäärärahat ja -tuloarviot pienempiin ja tarkempiin osiin.

Toimivallanjakoa koskevat määräykset annetaan hallintosäännössä.

## 2.4 TALOUSARVION TOTEUTUMISEN SEURANTA JA ARVIOINTI

Talousarviossa kaupunginvaltuusto hyväksyy toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet palvelualueittain. Alemman palveluuyksikkötason tavoitteet hyväksytään lautakuntien käyttösuunnitelmissa. Valtuusto hyväksyy talousarviossa myös toiminnalliset ja taloudelliset konsernitavoitteet tytäryhtiöille ja liikelaitoksille sekä kuntayhtymille.

Kaupungin talousarvion toteutumisen seuranta tapahtuu kuukausiraportoinnilla siten, että kaupunginhallitukselle informoidaan talousarvion toteutumisesta aina kuukauden päätyttyä seuraavan kuukauden aikana tuloslaskelmatasolla. Raportti sisältää myös toteumaennusteen koko vuodelle. Tällä tavoin voidaan reagoida ajoissa mahdollisiin muutostarpeisiin toiminnassa ja talousarviossa. Myös lautakunnat ja johtokunnat käsittelevät kuukausiraportin kokouksissaan kuukausittain. Lisäksi laaditaan osavuosikatsaukset maaliskuu-, kesä- ja syyskuun lopun tilanteesta.

Liitteenä 1 on kokonaiskuvaus kaupungin arviointijärjestelmästä. Valtuuston hyväksymä talousarviokirja ja lautakuntien ja esimiesten hyväksymät käyttösuunnitelmat muodostavat luettelon tavoitteista ja mittareista, joita talousarviovuoden aikana seurataan.

### 3. KÄYTTÖTALOUSOSA

#### 3.1 KÄYTTÖTALOUSOSAN LASKENTAPERUSTEET

Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelmakauden ensimmäinen vuosi.

#### HENKILÖSTÖKULUT

Henkilöstökulujen määrärahoissa on huomioitu alla luetellut sopimuskorotukset, joiden kustannusvaikutus koko vuodelle on 3,0 %.

| Kunta-alan sopimuskorotukset 2024 |                           |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   |                           | KVTES             | OVTES             | TS                | TTES              |
| 1.2.2024                          | Kehittämishjelmaerä       | 0,40 %            | 0,40 %            | 0,40 %            | 0,40 %            |
| 1.5.2024                          | Yleiskorotus              |                   | 0,77 %            |                   |                   |
| 1.6.2024                          | Yleiskorotus              | 2,27 %            | 1,50 %            | 2,27 %            | 2,27 %            |
| 1.6.2024                          | Paikallinen järjestelyerä | 0,40 %<br>+0,33 % | 0,40 %<br>+0,33 % | 0,40 %<br>+0,33 % | 0,40 %<br>+0,33 % |
| 1.6.2024                          | Kehittämishjelmaerä       | 0,60 %            | 0,60 %            | 0,60 %            | 0,60 %            |

Forssan kaupungin sosiaalivakuutusmaksuina on käytetty seuraavia arvioita vuosille 2024–2026:

| %-yksikköä  | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksut               | 1,53  | 1,14  | 1,42  | 1,42  |
| Työttömyysvakuutusmaksut                            | 2,06  | 1,10  | 1,10  | 1,10  |
| Tapaturmavakuutusmaksut                             | 0,40  | 0,40  | 0,40  | 0,40  |
| Muut vakuutusmaksut                                 | 0,05  | 0,05  | 0,05  | 0,05  |
| <b>Eläkemaksu</b>                                   |       |       |       |       |
| Työnantajan osuus palkkaperusteisesta eläkemaksusta | 16,84 | 16,80 | 16,80 | 16,80 |
| Tasausmaksu   | 3,00  | 3,00  | 3,00  | 3,00  |
| Opettajien eläkemaksu                               | 16,63 | 16,63 | 16,63 | 16,63 |

Työttömyysvakuutusmaksu on alenemassa huomattavasti. Työllisyysrahaston hallintoneuvoston mukaan työllisyys on ollut Suomessa hyvällä tasolla ja palkkasumma on kasvanut, mikä on lisännyt työllisyysrahaston keräämien työttömyysvakuutusmaksujen tuottoja. Rahaston nettovarallisuus eli rahaston suhdannepuskuri ylittäneenä sille lailla määritellyn ylärajan ja sen vuoksi vakuutusmaksuja alennetaan.

Eläkemenoperusteinen maksu poistui vuoden 2023 alussa ja sen tilalle tuli tasausmaksu. Tasausmaksu jaetaan kuntien ja hyvinvointialueiden osuuksiin palkkasummien suhteessa. Tasausmaksulla katetaan niitä pitkän aikavälin eläkemenoja, joihin palkkaperusteinen eläkemaksu ei riitä. Kaupungin talousarvioon 2024 maksuun on varattu 961 756 euroa

Kevan arvion perusteella. Arvioitu tasausmaksu on noin 30 000 € suurempi kuin vuonna 2023. Tasausmaksu on jaettu kustannuspaikoille palkkojen suhteessa.

## PALVELUJEN OSTOT

Palvelujen ostot tililuokittain on esitetty alla olevassa taulukossa.

|   | TP 2022     | TA 2023    | TAE 2024   | Ero%  |
|---|-------------|------------|------------|-------|
| Asiakaspalvelujen ostot   | -73 373 678 | -789 372   | -863 350   | 9,4   |
| Asiantuntijapalvelut  | -1 303 551  | -1 589 310 | -1 647 900 | 3,7   |
| ICT-palvelut  | -2 648 302  | -2 607 831 | -2 831 599 | 8,6   |
| Rahoitus- ja pankkipalvelut   | -16 193     | -15 400    | -15 000    | -2,6  |
| Työvoiman vuokraus  | -147 048    | -170 000   | -123 000   | -27,6 |
| Painatukset ja ilmoitukset  | -257 981    | -285 950   | -298 860   | 4,5   |
| Posti- ja kuriiripalvelut   | -60 139     | -44 010    | -56 850    | 29,2  |
| Vakuutukset   | -169 631    | -174 230   | -171 750   | -1,4  |
| Puht.pito- ja pesulapalvelut  | -1 811 219  | -1 696 727 | -1 818 363 | 7,2   |
| Rakenn. ja alueiden rakentamis-<br>ja kunnossapitopalvelut              | -1 851 480  | -1 673 630 | -1 672 518 | -0,1  |
| Koneiden, kaluston ja laitteiden<br>rakentamis- ja kunnossapitopalvelut | -404 822    | -264 540   | -306 715   | 15,9  |
| Majoitus- ja ravitsemuspalvelu  | -2 126 129  | -2 402 465 | -2 501 373 | 4,1   |
| Matkustus- ja kuljetuspalvelut  | -1 364 283  | -1 252 580 | -1 407 090 | 12,3  |
| Sosiaali- ja terveystyöpalvelut   | -443 870    | -307 650   | -353 220   | 14,8  |
| Koulutus- ja kulttuuripalvelut  | -235 895    | -245 700   | -261 900   | 6,6   |
| Osuus verotuskustannuksiin  | -358 661    | -171 000   | -171 000   | 0,0   |
| Muut yhteistoimintaosuudet  | -2 087 530  | -723 450   | -939 734   | 29,9  |
| Muut palvelut   | -199 992    | -208 480   | -214 870   | 3,1   |

## SISÄISET ERÄT

Käyttötalouden palvelukohtaisiin määrärahoihin ja tuloarvioihin sisältyvät myös sisäisen laskutuksen erät. Sisäisiä tuottoja perivät seuraavat yksiköt: ICT-palvelut, puhelinpalvelut, painatuskeskus, postitus, tilapalvelu- ja maankäyttöpalvelu.

Sisäiset erät eriteltyinä ovat:

|                                   |                        |
|-----------------------------------|------------------------|
| ICT-palvelut                      | 782 640 euroa          |
| puhelinpalvelut                   | 15 160 euroa           |
| painatuspalvelut                  | 102.540 euroa          |
| postituspalvelut                  | 15 450 euroa           |
| maankäyttöpalvelut ja tilapalvelu | 7 515 940 euroa        |
| muut sisäiset                     | 92 240 euroa           |
| <b>Yhteensä</b>                   | <b>8 523 970 euroa</b> |



**KÄYTTÖTALOUSOSA**

| tuotot/kulut €      | TP 2022 | TA 2023 | TA 2024 | Muutos %  | TS 2025 | TS 2026 |
|---------------------|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| ulkoiset + sisäiset |         |         |         | 2023/2024 |         |         |

**Keskushallinto****100 Keskushallinto**

|                |            |            |            |        |            |            |
|----------------|------------|------------|------------|--------|------------|------------|
| Toimintatuotot | 1 512 513  | 1 327 500  | 1 252 970  | -5,6 % | 1 252 970  | 1 252 970  |
| Toimintakulut  | 5 927 286  | 5 810 300  | 6 070 510  | 4,5 %  | 6 231 340  | 6 413 880  |
| Toimintakate   | -4 414 774 | -4 482 800 | -4 817 540 | 7,5 %  | -4 978 370 | -5 160 910 |

**700 Vaalit**

|                |        |         |         |         |         |   |
|----------------|--------|---------|---------|---------|---------|---|
| Toimintatuotot | 38 156 | 30 100  | 99 810  | 231,6 % | 450     | 0 |
| Toimintakulut  | 35 619 | 59 200  | 148 550 | 150,9 % | 62 440  | 0 |
| Toimintakate   | 2 538  | -29 100 | -48 740 | 67,5 %  | -61 990 | 0 |

**710 Tarkastustoiminta**

|                |         |         |         |       |         |         |
|----------------|---------|---------|---------|-------|---------|---------|
| Toimintatuotot | 0       | 0       | 0       | 0,0 % | 0       | 0       |
| Toimintakulut  | 47 848  | 55 400  | 58 710  | 6,0 % | 58 710  | 58 710  |
| Toimintakate   | -47 848 | -55 400 | -58 710 | 6,0 % | -58 710 | -58 710 |

**Keskushallinto yhteensä**

|                       |            |            |            |        |            |            |
|-----------------------|------------|------------|------------|--------|------------|------------|
| <b>Toimintatuotot</b> | 1 550 669  | 1 357 600  | 1 352 780  | -0,4 % | 1 253 420  | 1 252 970  |
| <b>Toimintakulut</b>  | 6 010 753  | 5 924 900  | 6 277 770  | 6,0 %  | 6 352 490  | 6 472 590  |
| <b>Toimintakate</b>   | -4 460 084 | -4 567 300 | -4 924 990 | 7,8 %  | -5 099 070 | -5 219 620 |

**Sivistys- ja tulevaisuuspalvelut****200 Toimialan tukipalvelut**

|                |            |            |            |        |            |            |
|----------------|------------|------------|------------|--------|------------|------------|
| Toimintatuotot | 356 655    | 564 500    | 680 422    | 20,5 % | 680 422    | 680 422    |
| Toimintakulut  | 2 365 503  | 2 482 191  | 2 956 074  | 19,1 % | 2 979 111  | 3 039 353  |
| Toimintakate   | -2 008 848 | -1 917 691 | -2 275 652 | 18,7 % | -2 298 689 | -2 358 931 |

**210 Perusopetus**

|                |             |             |             |       |             |             |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------|-------------|-------------|
| Toimintatuotot | 2 309 043   | 1 611 737   | 1 756 237   | 9,0 % | 1 756 237   | 1 756 237   |
| Toimintakulut  | 14 594 248  | 15 192 151  | 15 628 730  | 2,9 % | 15 906 636  | 16 024 056  |
| Toimintakate   | -12 285 204 | -13 580 414 | -13 872 493 | 2,2 % | -14 150 399 | -14 267 819 |

**230 Vapaa-aikapalvelut**

|                |            |            |            |         |            |            |
|----------------|------------|------------|------------|---------|------------|------------|
| Toimintatuotot | 1 470 000  | 1 818 036  | 1 560 400  | -14,2 % | 1 560 400  | 1 560 400  |
| Toimintakulut  | 5 492 773  | 5 881 108  | 6 046 886  | 2,8 %   | 6 136 064  | 6 234 821  |
| Toimintakate   | -4 022 773 | -4 063 072 | -4 486 486 | 10,4 %  | -4 575 664 | -4 674 421 |

**240 Taide- ja koulutuskeskus Elli**

|                |            |            |            |       |            |            |
|----------------|------------|------------|------------|-------|------------|------------|
| Toimintatuotot | 1 081 849  | 1 150 316  | 1 219 540  | 6,0 % | 1 219 540  | 1 219 540  |
| Toimintakulut  | 5 148 341  | 5 241 140  | 5 594 380  | 6,7 % | 5 716 240  | 5 839 303  |
| Toimintakate   | -4 066 492 | -4 090 824 | -4 374 840 | 6,9 % | -4 496 700 | -4 619 763 |

| tuotot/kulut €<br>ulkoiset + sisäiset                            | TP 2022      | TA 2023     | TA 2024     | Muutos %<br>2023/2024 | TS 2025     | TS 2026     |
|--|--------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
| <b>250 Varhaiskasvatuksen palvelut</b>                           |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 1 132 672    | 1 112 403   | 530 000     | -52,4 %               | 530 000     | 530 000     |
| Toimintakulut  | 8 777 028    | 9 090 462   | 9 443 896   | 3,9 %                 | 9 634 996   | 9 887 345   |
| Toimintakate   | -7 644 356   | -7 978 059  | -8 913 896  | 11,7 %                | -9 104 996  | -9 357 345  |
| <b>280 Työllisyys- ja elinvoimapalvelut</b>                      |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 2 237 947    | 1 572 170   | 1 430 991   | -9,0 %                | 1 430 991   | 1 430 991   |
| Toimintakulut  | 4 007 606    | 3 325 411   | 3 087 442   | -7,2 %                | 3 089 491   | 3 089 491   |
| Toimintakate   | -1 769 659   | -1 753 241  | -1 656 451  | -5,5 %                | -1 658 500  | -1 658 500  |
| <b>285 Sosiaalipalvelut</b>                                      |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 0            | 0           | 0           | 0,0 %                 | 0           | 0           |
| Toimintakulut  | 29 742 722   | 0           | 0           | 0,0 %                 | 0           | 0           |
| Toimintakate   | -29 742 722  | 0           | 0           | 0,0 %                 | 0           | 0           |
| <b>290 Terveyspalvelut</b>                                       |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 0            | 0           | 0           |                       | 0           | 0           |
| Toimintakulut  | 43 339 275   | 293 000     | 300 000     | 2,4 %                 | 300 000     | 300 000     |
| Toimintakate   | -43 339 275  | -293 000    | -300 000    | 2,4 %                 | -300 000    | -300 000    |
| <b>Sivistys- ja tulevaisuuspalvelut yhteensä</b>                 |              |             |             |                       |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>  | 8 588 166    | 7 829 162   | 7 177 590   | -8,3 %                | 7 177 590   | 7 177 590   |
| <b>Toimintakulut</b>   | 113 467 496  | 41 505 463  | 43 027 408  | 3,7 %                 | 43 762 538  | 44 414 369  |
| <b>Toimintakate</b>  | -104 879 329 | -33 676 301 | -35 849 818 | 6,5 %                 | -36 584 948 | -37 236 779 |
| <b>Teknisen ja ympäristötoimen toimiala</b>                      |              |             |             |                       |             |             |
| <b>500 Teknisen ja ympäristötoimen hallinto ja maaseutupalv.</b> |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 20 493       | 1 000       | 1 000       | 0,0 %                 | 1 000       | 1 000       |
| Toimintakulut  | 384 235      | 333 480     | 347 787     | 4,3 %                 | 361 827     | 375 927     |
| Toimintakate   | -363 741     | -332 480    | -346 787    | 4,3 %                 | -360 827    | -374 927    |
| <b>510 Maankäyttöpalvelut</b>                                    |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 704 417      | 713 110     | 724 040     | 1,5 %                 | 723 240     | 723 240     |
| Toimintakulut  | 665 401      | 606 502     | 637 200     | 5,1 %                 | 659 810     | 680 810     |
| Toimintakate   | 39 016       | 106 608     | 86 840      | -18,5 %               | 63 430      | 42 430      |
| <b>520 Infrapalvelut</b>   |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot   | 246 228      | 169 400     | 109 400     | -35,4 %               | 109 400     | 109 400     |
| Toimintakulut  | 3 498 244    | 3 322 470   | 3 424 935   | 3,1 %                 | 3 533 392   | 3 630 783   |
| Toimintakate   | -3 252 016   | -3 153 070  | -3 315 535  | 5,2 %                 | -3 423 992  | -3 521 383  |

| tuotot/kulut €<br>ulkoiset + sisäiset                | TP 2022      | TA 2023     | TA 2024     | Muutos %<br>2023/2024 | TS 2025     | TS 2026     |
|--|--------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
| <b>540 Pelastuspalvelut</b>                          |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 0            | 0           | 0           | 0,0 %                 | 0           | 0           |
| Toimintakulut  | 1 659 587    | 8 000       | 0           | -100,0 %              | 0           | 0           |
| Toimintakate   | -1 659 587   | -8 000      | 0           | -100,0 %              | 0           | 0           |
| <b>570 Tilapalvelu</b>                               |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 9 343 324    | 9 759 120   | 9 937 350   | 1,8 %                 | 9 912 340   | 9 908 530   |
| Toimintakulut  | 5 616 906    | 6 097 809   | 6 029 894   | -1,1 %                | 6 127 894   | 6 224 894   |
| Toimintakate   | 3 726 418    | 3 661 311   | 3 907 456   | 6,7 %                 | 3 784 446   | 3 683 636   |
| <b>580 Yhteistoiminta-alueen jätehuolto</b>          |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 261 418      | 307 290     | 338 170     | 10,0 %                | 339 210     | 339 210     |
| Toimintakulut  | 261 418      | 307 290     | 338 170     | 10,0 %                | 339 210     | 339 210     |
| Toimintakate   | 0            | 0           | 0           | 0,0 %                 | 0           | 0           |
| <b>600 Rakennusvalvonta ja ympäristöpalvelut</b>     |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 504 682      | 534 000     | 528 000     | -1,1 %                | 528 000     | 528 000     |
| Toimintakulut  | 711 129      | 763 830     | 793 361     | 3,9 %                 | 813 171     | 830 671     |
| Toimintakate   | -206 447     | -229 830    | -265 361    | 15,5 %                | -285 171    | -302 671    |
| <b>610 Maankäytön suunnittelupalvelut</b>            |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 590          | 35 000      | 40 000      | 14,3 %                | 40 000      | 40 000      |
| Toimintakulut  | 297 003      | 337 224     | 430 869     | 27,8 %                | 438 459     | 445 549     |
| Toimintakate   | -296 413     | -302 224    | -390 869    | 29,3 %                | -398 459    | -405 549    |
| <b>Teknisen ja ympäristötoimen toimiala yhteensä</b> |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 11 081 152   | 11 518 920  | 11 677 960  | 1,4 %                 | 11 653 190  | 11 649 380  |
| Toimintakulut  | 13 093 923   | 11 776 605  | 12 002 216  | 1,9 %                 | 12 273 763  | 12 527 844  |
| Toimintakate   | -2 012 770   | -257 685    | -324 256    | 25,8 %                | -620 573    | -878 464    |
| <b>Käyttötalousosa yhteensä</b>                      |              |             |             |                       |             |             |
| Toimintatuotot                                       | 21 219 988   | 20 705 682  | 20 208 330  | -2,4 %                | 20 084 200  | 20 079 940  |
| Toimintakulut  | 132 572 171  | 59 206 968  | 61 337 394  | 3,6 %                 | 62 388 790  | 63 414 803  |
| Toimintakate   | -111 352 183 | -38 501 286 | -41 129 063 | 6,8 %                 | -42 304 591 | -43 334 863 |

### 3.2 KESKUSHALLINTO

**TOIMIALA** 10 KESKUSHALLINTO

**PALVELU** 100 KESKUSHALLINTO

**TILIVELVOLLINEN** Hallintojohtaja

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Kaupungin keskushallintoon sisältyvät kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus, kaupungin ja konsernin johto, sisäinen tarkastus, koko kaupunkia koskevat hallintopalvelut: talouspalvelut, henkilöstöpalvelut, puhelinvaihte, postituspalvelut, tietohallintopalvelut, painatuspalvelut, arkistopalvelut, hankintapalvelut, matkailu, markkinointi ja viestintä sekä tarkastustoiminta ja vaalit.

Lisäksi keskushallinnon toimintoihin kuuluvat strategian mukainen kaupunkikonsernin johtaminen ja kehittäminen, kaupungin talouden ohjaus ja seuranta, talousarvion ja -suunnitelman valmistelu, tilinpäätöksen ja laskentatoimen kehittäminen sekä rahoitus- ja sijoitustoiminta, paikalliset yhteistoimintajärjestelmät, henkilöstön kehittäminen ja koulutus, joukkoliikennepalvelujen järjestäminen ja kansainvälinen toiminta.

#### TALOUSARVIO 2024 - sisältää koko kaupunkia ja konsernia koskevia tavoitteita

| Tavoite  | Toimenpiteet  |
|--|---|
| Kaupungin uudistaminen ja talouden tasapainottaminen | <p>Hyödynnetään eläköitymisiä henkilöstömäärän vähentämisessä. Jokaisen eläketapahtuman tai muun poistuman yhteydessä pohditaan eri vaihtoehdot töiden uudelleen järjestelyyn. Täyttölupia haetaan vain erityisestä syystä.</p> <p>Lautakunnat valmistelevat suunnitelman talouden tasapainottamiseksi 30.6.2024 mennessä. Suunnitelmat laaditaan siten, että toimintakatteet on mahdollista pitää vuoden 2025 talousarviossa vuoden 2024 talousarvion tasolla.</p> <p>Selvitetään konserniin liittyvät taloudelliset ja toiminnalliset riskit.</p> <p>Tehdään selvitys kaikkien kaupungin käytössä olevien ohjelmistojen käyttöasteesta ja saadusta lisäarvosta ja luovutaan ohjelmistoista, jotka eivät ole enää tarkoituksenmukaisia.</p> <p>Kaupungin omistamien sote-kiinteistöjen vuokraamista hyvinvointialueelle harjoitetaan siirtymäkauden jälkeen kilpailutilanteessa markkinoilla ja nykyisen kuntalain tulkinnan mukaan toiminta on yhtiötettävä. Valmistellaan sote-kiinteistöjen yhtiöittäminen.</p> |
| Erinomaisesta yrittäjälilmastostaan tunnettu Forssa. | <p>Lisätään avoimuutta julkaisemalla kaupungin ostolaskudata kaupungin verkkosivuilla.</p> <p>Määritellään kaupungin ja Forssan Yrityskehitys Oy:n tehtävänjako ja tavoitteet uudelleen.</p>  |

| Tavoite   | Toimenpiteet  |
|---|---|
|   | Tiivistetään konsernin vuoropuhelua kaupungin kehittämiseksi ja uusien poikkialueiden kehityskohteiden potentiaalin hyödyntämiseksi.  |
| Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan Forssa. Esihenkilöt sitoutetaan kaupungin uudistamiseen. | Järjestetään esihenkilövalmennus.<br><br>Nostetaan esihenkilötapaamisten eli voormannien osallistumisastetta. Jokaiseen esihenkilötapaamiseen osallistuu vähintään yksi henkilö jokaisesta kaupungin yksiköstä. |

### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

|                             |
|-----------------------------|
| Talouden tasapainottaminen. |
|-----------------------------|

### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

|  |
|--|
| <p>Forssan yrityskehitys Oy:ltä ostettavat palvelut: 590 000 € yritysneuvonta, elinkeinopalvelut ja elinvoimamarkkinointi. Leader-hanke 51 000 €, FYKin hankesalkku 3,2 €/asukas 52 800 €, 50 000 € muut määrittämättömät FYKin hankkeet. Matkailu 80 000 €, josta kaupunki laskuttaa edelleen naapurikuntia asukasmäärien suhteessa.</p> <p>Puhelinvaihdtepalvelujen myynti hyvinvointialueelle päättyy vuoden lopussa 2023. Vaihte resursoidaan muuttuneen tarpeen mukaisesti.</p> <p>Henkilöstöasiantuntijan uusi vakanssi. Oli jo talousarviossa 2023, mutta ei täytetty silloin.</p> <p>Esihenkilövalmennukseen 25 000 € määrärahavaraus.</p> <p>Keskushallinnon avustusmäärärahat:<br/>3. sektori 30 000 €, Lounais-Hämeen pirtti 2 000 €.</p> |
|--|

### Taloussuunnitelma 2024–2026

|  |
|--|
| 100 000 € määrärahavaraus palvelujen ostoissa Forssan osaamispääoman nostamistalkoisiin ja yhteistyöhön HAMK:n kanssa vuosina 2023–2025. |
|--|

### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

|  |
|--|
| Joukkoliikenne- ja hankinta-asiantuntijan vakanssi jätetään täyttämättä ja tehtävät järjestellään uudestaan. Hankinnoissa käytetään tarpeen mukaan ulkopuolista asiantuntijaa. |
|--|

### Tunnusluvut

|                      | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Henkilötyövuodet     | 16      | 15      | 15      | 15      |
| Tilat m <sup>2</sup> | 1 654   | 1 654   | 1 654   | 100,0   |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 1 512 513         | 1 327 500         | 1 252 970         | 1 252 970         | 1 252 970         |
| <b>Kulut</b>                       | -5 745 980        | -5 810 300        | -6 070 510        | -6 231 340        | -6 413 880        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-4 233 467</b> | <b>-4 482 800</b> | <b>-4 817 540</b> | <b>-4 978 370</b> | <b>-5 160 910</b> |
| <hr/>                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>1 512 513</b>  | <b>1 327 500</b>  | <b>1 252 970</b>  | <b>1 252 970</b>  | <b>1 252 970</b>  |
| Myyntituotot                       | 1 138 776         | 1 131 000         | 1 101 470         | 1 101 470         | 1 101 470         |
| Tuet ja avustukset                 | 212 904           | 186 500           | 141 500           | 141 500           | 141 500           |
| Muut toimintatuotot                | 160 833           | 10 000            | 10 000            | 10 000            | 10 000            |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-5 745 980</b> | <b>-5 810 300</b> | <b>-6 070 510</b> | <b>-6 231 340</b> | <b>-6 413 880</b> |
| Henkilöstökulut                    | -1 286 879        | -1 268 470        | -1 290 060        | -1 330 890        | -1 383 430        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -959 860          | -1 020 420        | -1 054 630        | -1 086 270        | -1 130 000        |
| Henkilöstösivukulut                | -327 018          | -248 050          | -235 430          | -244 620          | -253 430          |
| Eläkkeet                           | -298 515          | -206 280          | -207 020          | -215 430          | -223 430          |
| Muut henkilöstökulut               | -28 503           | -41 770           | -28 410           | -29 190           | -30 000           |
| Palvelujen ostot                   | -3 754 490        | -3 921 480        | -4 103 440        | -4 223 440        | -4 353 440        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -46 593           | -48 900           | -52 300           | -52 300           | -52 300           |
| Avustukset                         | -207 300          | -70 700           | -33 000           | -33 000           | -33 000           |
| Vuokrat                            | -404 866          | -400 750          | -491 510          | -491 510          | -491 510          |
| Muut toimintakulut                 | -45 852           | -100 000          | -100 200          | -100 200          | -100 200          |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-4 233 467</b> | <b>-4 482 800</b> | <b>-4 817 540</b> | <b>-4 978 370</b> | <b>-5 160 910</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -43 624           | -130 885          | -95 870           | -130 400          | -171 320          |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-4 277 116</b> | <b>-4 613 685</b> | <b>-4 913 410</b> | <b>-5 108 770</b> | <b>-5 332 230</b> |

**TOIMIALA** 10 KESKUSHALLINTO

**PALVELU** 700 VAALIT

**TILIVELVOLLINEN** Hallintojohtaja

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Kaupunki järjestää alueellaan vuonna 2024 presidentinvaalin ja europarlamenttivaalit.

**Taloussuunnitelma 2024–2026**

Kaupunki järjestää alueellaan vuonna 2025 kunta- ja aluevaalit. Vuonna 2026 ei toimiteta säännönmukaisia vaaleja.

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | TP 2022        | TA 2023        | KH 2024         | TS 2025        | TS 2026        |
|------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 38 156         | 30 100         | 99 810          | 450            | 0              |
| <b>Kulut</b>                       | -35 619        | -59 200        | -148 550        | -62 440        | 0              |
| <b>Netto</b>                       | <b>2 538</b>   | <b>-29 100</b> | <b>-48 740</b>  | <b>-61 990</b> | <b>0</b>       |
| <hr/>                              |                |                |                 |                |                |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b> | <b>TA 2023</b> | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>38 156</b>  | <b>30 100</b>  | <b>99 810</b>   | <b>450</b>     | <b>0</b>       |
| Myyntituotot                       | 38 156         | 30 100         | 99 810          | 450            | 0              |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-35 619</b> | <b>-59 200</b> | <b>-148 550</b> | <b>-62 440</b> | <b>0</b>       |
| Henkilöstökulut                    | -33 083        | -36 410        | -111 060        | -40 010        | 0              |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -30 699        | -32 630        | -100 500        | -36 480        | 0              |
| Henkilöstösivukulut                | -2 384         | -3 780         | -10 560         | -3 530         | 0              |
| Eläkkeet                           | -1 964         | -2 450         | -7 850          | -2 540         | 0              |
| Muut henkilöstökulut               | -420           | -1 330         | -2 710          | -990           | 0              |
| Palvelujen ostot                   | -1 509         | -20 860        | -28 230         | -19 910        | 0              |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -1 026         | -1 930         | -9 260          | -2 520         | 0              |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>2 538</b>   | <b>-29 100</b> | <b>-48 740</b>  | <b>-61 990</b> | <b>0</b>       |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>2 538</b>   | <b>-29 100</b> | <b>-48 740</b>  | <b>-61 990</b> | <b>0</b>       |

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| <b>TOIMIALA</b>        | 10 KESKUSHALLINTO     |
| <b>PALVELU</b>         | 710 TARKASTUSTOIMINTA |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Tarkastuslautakunta   |

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Tarkastuslautakunta on valtuuston asettama toimielin, joka vastaa kaupungin ulkoisesta valvonnasta yhdessä tilintarkastajan kanssa. Lautakunnan toimintaa ohjaa kuntalaki (410/2015) ja kaupungin hallintosääntö. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Lautakunta arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisina pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Lautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset vuosittain valtuustolle tiedoksi. Tarkastuslautakunnan perustehtävä pysyy vuosittain samana.

#### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite                                      | Toimenpiteet   |
|--|--|
| Kehittää hyvää hallintoa lisäämällä dialogia | Arviointitilaisuuden järjestäminen   |
| Laadukas arviointikertomus                   | Arviointikertomus lähetetään KPMG:n järjestämään arviointikertomuskilpailuun |

#### Tunnusluvut

|                                   | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Tarkastuslautakunnan kokouspäivät | 11      | 11      | 11      | 11      |
| Tilintarkastajien tarkastuspäivät | 35      | 35      | 35      | 35      |
| Tilat m <sup>2</sup>              |         |         |         |         |



**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b> | <b>TA 2023</b> | <b>KH 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Kulut</b>                       | -47 848        | -55 400        | -58 710        | -58 710        | -58 710        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-47 848</b> | <b>-55 400</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> |
| <hr/>                              |                |                |                |                |                |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b> | <b>TA 2023</b> | <b>KH 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-47 848</b> | <b>-55 400</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> |
| Henkilöstökulut                    | -15 305        | -11 450        | -11 820        | -11 820        | -11 820        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -14 533        | -11 000        | -11 500        | -11 500        | -11 500        |
| Henkilöstösivukulut                | -772           | -450           | -320           | -320           | -320           |
| Eläkkeet                           | -650           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Muut henkilöstökulut               | -122           | -450           | -320           | -320           | -320           |
| Palvelujen ostot                   | -32 543        | -43 950        | -46 890        | -46 890        | -46 890        |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-47 848</b> | <b>-55 400</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-47 848</b> | <b>-55 400</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> | <b>-58 710</b> |

### 3.3 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**PALVELU** 200 Toimialan tukipalvelut

**TILIVELVOLLINEN** Sivistysjohtaja

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Talous- ja hallintopalvelut vastaavat toimialan johtamisesta, Sivistys- ja tulevaisuustoimialan ICT-palvelujen järjestämisestä sekä Forssan kaupungin hyvinvointityöstä. Koko toimialan johdon tulokulmasta merkittävimmät palveluvastuut ovat koko toimialan palvelualueiden johtaminen kaupunkistrategian ja Lasten Forssa – kokonaisuuden mukaisesti sekä sidosryhmäyhteistyö.

#### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite  | Toimenpiteet  |
|--|---|
| TA3.1.5 HyTeTu-työn vaikuttavuuden mittaaminen kehittyä.                     | 1. Kuvataan valtuustokaudelle ajoittuva HyTeTu-työn arviointitoiminnan kokonaisuus.<br>2. Määritellään valtuustokausittain suunnitellusti toteutettavat arvioinnit sekä niihin liittyvät seuranta- ja mittausindikaattorit. |
| IN1.1.3 Forssan aikuisväestön toimintakyky paranee.                          | 1. Luodaan malli kuntalaisten toimintakyvyn edistämiseen.   |
| IN1.1.4 Kuntalaisten yhdenvertaisuus ja osallisuuden kokemukset lisääntyvät. | 1. Kootaan Forssan kuntalaiskuulemisen – kokonaisuus.<br>2. Laaditaan periaatteet ja tavoiteohjelma forssalaisten ikäihmisten hyvän arjen tukemiselle.  |
| IN1.1.5 Kuntalaisten mielenterveystaidot kehittyvät.                         | 1. Rakennetaan Hyvän mielen kunta –malli Forssaan.  |
| IN1.1.7 Forssassa toteutetaan vaikutusten arviointia.                        | 1. Määritellään Vaikutusten arviointi -kokonaisuus.<br>2. Suunnitellaan Vaikutusten arviointi -kokonaisuuden implementointi.  |
| TA2.1.1 Tukipalvelujen henkilöstön osaamispääoma kasvaa.                     | 1. Toteutetaan toimistopalveluhenkilöstön osaamiskartoitus.<br>2. Laaditaan toimialan toimistopalveluhenkilöstön koulutussuunnitelma.   |

#### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Hyvinvointikokonaisuuden haltuunotto. Kotouttamisen edistäminen. Joukkoliikenteen ja oppilaskuljetusten kokonaissuunnittelu.

#### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Turvallisuus- ja varautumissuunnitelmien päivitys.  
Varauduttu hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen toimenpiteisiin.  
Tiera-yhteistyö sekä ICT-laitteiden ja välineiden uusiminen.  
Mahdolliset organisaatiomuutokset. Varauduttu uuden päällikköviran perustamiseen.  
Lautakuntakäsittelyn jälkeen talousarvioon on lisätty HYTE -avustusta 30 000 euroa.

Palvelualueen poistot esittävät koko Sivistys- ja tulevaisuusalueen tulevista kalustoinvestoinneista aiheutuvia poistoja, jotka kohdennetaan aikanaan investointien aiheutusperiaatteen mukaan oikealle palvelualueelle.

### Taloussuunnitelma 2024–2026

Tukipalveluiden ja tukipalvelukustannusten läpikäynti

### Riskianalyysi

Häiriö- ja poikkeustilanteisiin varautuminen

### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Palvelutarpeen ja palveluverkon tarkastelu.

### Tunnusluvut

|                      | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Henkilötyövuodet     | 13      | 13      | 13      | 13      |
| Tilat m <sup>2</sup> | 40      | 40      | 40      | 40      |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 356 655           | 564 500           | 680 422           | 680 422           | 680 422           |
| <b>Kulut</b>                       | -2 365 503        | -2 432 191        | -2 926 074        | -2 979 111        | -3 039 353        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-2 008 848</b> | <b>-1 867 691</b> | <b>-2 275 652</b> | <b>-2 298 689</b> | <b>-2 358 931</b> |
| <hr/>                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>356 655</b>    | <b>564 500</b>    | <b>680 422</b>    | <b>680 422</b>    | <b>680 422</b>    |
| Myyntituotot                       | -416              | 97 500            | 97 500            | 97 500            | 97 500            |
| Tuet ja avustukset                 | 328 121           | 440 000           | 562 715           | 562 715           | 562 715           |
| Muut toimintatuotot                | 28 950            | 27 000            | 20 207            | 20 207            | 20 207            |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-2 365 503</b> | <b>-2 432 191</b> | <b>-2 956 074</b> | <b>-2 979 111</b> | <b>-3 039 353</b> |
| Henkilöstökulut                    | -997 651          | -857 728          | -853 890          | -882 473          | -917 772          |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -707 151          | -678 358          | -684 550          | -708 053          | -736 375          |
| Henkilöstösivukulut                | -290 500          | -179 370          | -169 340          | -174 420          | -181 397          |
| Eläkkeet                           | -265 532          | -151 580          | -150 770          | -155 293          | -161 505          |
| Muut henkilöstökulut               | -24 968           | -27 790           | -18 570           | -19 127           | -19 892           |
| Palvelujen ostot                   | -864 826          | -869 349          | -1 222 694        | -1 247 148        | -1 272 091        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -26 798           | -20 450           | -35 450           | -35 450           | -35 450           |
| Avustukset                         | -67 993           | -120 000          | -235 000          | -205 000          | -205 000          |
| Vuokrat                            | -380 363          | -533 164          | -557 040          | -557 040          | -557 040          |
| Muut toimintakulut                 | -27 872           | -31 500           | -52 000           | -52 000           | -52 000           |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-2 008 848</b> | <b>-1 867 691</b> | <b>-2 275 652</b> | <b>-2 298 689</b> | <b>-2 358 931</b> |
| Suunnitelman mukaiset poistot      | 0                 | -8 000            | -54 670           | -74 670           | -90 000           |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-2 008 848</b> | <b>-1 875 691</b> | <b>-2 330 322</b> | <b>-2 373 359</b> | <b>-2 448 931</b> |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**PALVELU** 210 PERUSOPETUS

**TILIVELVOLLINEN** Sivistysjohtaja

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Lakisääteisten perusopetuspalveluiden, koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminnan, koulujen kerhotoiminnan sekä ylikunnallisen erityisopetuksen järjestäminen.

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite  | Toimenpiteet  |
|--|---|
| IN1.1.6 Toista kunnioittavan käytös lisäänty.                  | 1. Otetaan kaikissa kouluissa käyttöön Kiusaamisen ehkäisyn -vuosikello.                                  |
| IN.2.1.3 Perusopetuksen oppilaiden lukutaito parantuu.         | 1. Otetaan kouluissa käyttöön Niilo Mäki -instituutin Digilukiseula.                                      |
| IN2.1.4 Perusopetuksen oppilaiden koulumotivaatio kasvaa.      | 1. Kehitetään tehostettua oppilaanohjausta.<br>2. Otetaan käyttöön sähköinen poissaolojen seurantaväline. |
| IN2.1.5 Innovatiiviset sähköiset oppimisympäristöt kehittyvät. | 1. Osallistutaan OPH:n oppimisympäristöjen kärkihankkeeseen.  |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Perusopetuksen painopisteinä ovat 1. toista kunnioittavan käytöksen edistäminen (kiusaamisen estäminen) 2. lukeminen 3. liikkuminen ja liikunta  
Lisäksi kehitetään erityisesti oppilaanohjausta.

**Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)**

Maahanmuuttajaoppilaiden määrä lisääntyy. Talousarviossa varauduttu viiteen valmistavan opetuksen ryhmään. Urheiluakatemian kokeilu.

**Taloussuunnitelma 2024–2026**

Varaudutaan palvelutarpeen muutoksiin.

**Riskianalyysi**

Häiriö- ja poikkeustilanteisiin varautuminen. Lasten- ja nuorten hyvinvointi ja toimintakyky. Väkivalta- ja uhkatilanteet. Osaavan henkilöstön saatavuus. Tukipalveluiden toimivuus/hinta.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi**

Erityisen tuen opetusjärjestelyjen uudistaminen. Oppilaiden lähikoulun osoittamisen optimointi. Alkuperäisestä lautakunnan hyväksymästä talousarviosta on vähennetty vuodelta 2024 kaksi (2) opettajaa ja vuodelta 2025 yksi (1) opettaja Varataan jatkossa pienryhmäpaikat vain Forssassa asuville oppilaille.

**Tunnusluvut**

|                              | <b>TA 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Oppilasmäärä</b>          | 1 292          | 1 292          | 1 272          | 1 192          |
| Muiden kuntien oppilasmäärät | 50             | 50             | 50             | 50             |
| <b>Henkilöstö:</b>           |                |                |                |                |
| Henkilötyövuodet             | 190            | 188            | 183            | 179            |
| Tilat m <sup>2</sup>         | 14 200         | 14 200         | 14 200         | 14 200         |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>     | <b>TA 2023</b>     | <b>KH 2024</b>     | <b>TS 2025</b>     | <b>TS 2026</b>     |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 2 309 043          | 1 611 737          | 1 756 237          | 1 756 237          | 1 756 237          |
| <b>Kulut</b>                       | -14 594 248        | -15 192 151        | -15 628 730        | -15 906 636        | -16 024 056        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-12 285 204</b> | <b>-13 580 414</b> | <b>-13 872 493</b> | <b>-14 150 399</b> | <b>-14 267 819</b> |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>     | <b>TA 2023</b>     | <b>KH 2024</b>     | <b>TS 2025</b>     | <b>TS 2026</b>     |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>2 309 043</b>   | <b>1 611 737</b>   | <b>1 756 237</b>   | <b>1 756 237</b>   | <b>1 756 237</b>   |
| Myyntituotot                       | 1 569 810          | 1 476 737          | 1 606 237          | 1 606 237          | 1 606 237          |
| Maksutuotot                        | 46 565             | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Tuet ja avustukset                 | 531 918            | 0                  | 150 000            | 150 000            | 150 000            |
| Muut toimintatuotot                | 160 751            | 135 000            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-14 594 248</b> | <b>-15 192 151</b> | <b>-15 628 730</b> | <b>-15 906 636</b> | <b>-16 024 056</b> |
| Henkilöstökulut                    | -9 134 858         | -9 724 787         | -10 096 708        | -10 324 614        | -10 402 034        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -7 450 000         | -7 817 917         | -8 206 800         | -8 392 038         | -8 454 975         |
| Henkilöstösivukulut                | -1 684 859         | -1 906 870         | -1 889 908         | -1 932 576         | -1 947 059         |
| Eläkkeet                           | -1 419 720         | -1 586 150         | -1 667 348         | -1 704 992         | -1 717 769         |
| Muut henkilöstökulut               | -265 138           | -320 720           | -222 560           | -227 584           | -229 290           |
| Palvelujen ostot                   | -3 097 856         | -2 979 459         | -2 992 966         | -3 042 966         | -3 082 966         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -404 454           | -303 010           | -326 912           | -326 912           | -326 912           |
| Vuokrat                            | -1 908 777         | -2 075 690         | -2 128 760         | -2 128 760         | -2 128 760         |
| Muut toimintakulut                 | -48 303            | -109 205           | -83 384            | -83 384            | -83 384            |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-12 285 204</b> | <b>-13 580 414</b> | <b>-13 872 493</b> | <b>-14 150 399</b> | <b>-14 267 819</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -46 880            | -51 143            | -29 890            | -20 050            | -19 860            |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-12 332 084</b> | <b>-13 631 557</b> | <b>-13 902 383</b> | <b>-14 170 449</b> | <b>-14 287 679</b> |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**PALVELU** 230 VAPAA-AIKAPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Sivistysjohtaja

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Palvelualueen kokonaisuuteen kuuluvat Vesihelmi, liikuntapalvelut, nuorisopalvelut, kirjastopalvelut, museo sekä yleinen kulttuuritoiminta.

Vesihelmi ja liikuntapalvelut tukevat liikuntaharrastuksen aloittamista ja kannustavat terveelliseen elämäntapaan. Tavoitteena ovat hyvinvoivat ja toimintakykyiset kuntalaiset. Liikuntapalveluja tarjotaan kaiken ikäisille erityisryhmiä unohtamatta. Lisäksi tarjotaan monipuolisia tiloja ja puitteita kilpa- ja harrasteurheilulle, omaehtoiselle liikkumiselle ja virkistäytymiselle sekä matkailulle.

Nuorisopalvelut tekee nuorisotyötä, koulunuorisotyötä sekä etsivää nuorisotyötä. Nuorisopalvelut järjestää laadukkaita nuorisopalveluita iltaisin nuorisotilassa ja monipuolisesti koulujen loma-aikana. Kaikki järjestettävä toiminta on ennaltaehkäisevää ja toiminnassa noudatetaan vaatimusta, etteivät tilaisuuksiin osallistujat ole nauttineet alkoholia.

Palvelualue tuottaa museo-, kirjasto- ja tietopalveluita ja edistää alueensa eri ikäisten asukkaiden yhtäläisiä mahdollisuuksia tietoon ja yhteisen kulttuuriperinnön käyttöön. Kaupunkistrategian mukaiset laadukkaat palvelut tukevat perusopetusta, opiskelua, elinikäistä oppimista, elämänhallintaan tarvittavaa tiedonhankintaa, mielekästä vapaa-ajan käyttöä, yhteisöllisyyttä ja yhteisen kulttuurin syntymistä.

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite  | Toimenpiteet   |
|--|--|
| TA3.1.6 Maksutulot lisääntyvät 8 % vuoden 2019 toteutuneesta tasosta.      | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Palvelualueella järjestetään 10 aiemmin toteuttamatonta tapahtumaa.</li> <li>2. Taksojen ja maksujen optimointi.</li> <li>3. Toteutetaan koko palvelualueella koskeva vuoden mittainen some-kampanja kävijämäärien lisäämiseksi.</li> </ol>  |
| IN1.1.8 Kuntalaisten hyvinvointia ja toimintakykyä tuetaan monipuolisesti. | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Järjestetään liikuntaneuvontaa nuorille ja aikuisille.</li> <li>2. Järjestetään pop-up-tapahtumia.</li> <li>3. Kirjasto järjestää lukutapahtumia lapsille ja perheille.</li> <li>4. Lisätään koulunuorisotyötä yläkouluissa.</li> <li>5. Lisätään matalan kynnyksen toimintamuotoja vapaa-aikapalveluissa.</li> <li>6. Vesihelmessä toteutetaan vähintään 11 tapahtumaa vuodessa.</li> </ol> |
| IN3.1.1 Museon kokoelmien jatkuvuus turvataan.                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Riippunäytteiden digitointiprojektia jatketaan (tavoitteena 6700 kuosinäytettä kokoelmatietokannassa).</li> <li>2. Tekstiiliarkistoon liittyvää aineistoa käydään läpi ja sijoitetaan museokokoelmaan.</li> </ol>  |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Kuntalaisten toimintakyvyn ja hyvinvoinnin edistäminen.

Markkinoinnin ja viestinnän systemaattinen kehittäminen (some-markkinointi). Markkinoinnissa huomioidaan että museo ja vesihelmi lisäävät kaupungin vetovoimaa ja elinvoimaisuutta houkuttelemalla kaupunkiin matkailijoita.

Forssalaisia tekstiilisuunnittelijoita esiintuovan näyttelysarjan sekä Forssa Textile Week -tapahtuman jatkaminen.

**Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)**

Tapahtumien ja teemapäivien lisääminen. Resurssin lisääminen koulun nuorisotyöhön sekä liikunnan ohjaukseen ja neuvontaan. Uusitaan kirjastojärjestelmä ja e-kirjasto.

**Taloussuunnitelma 2024–2026**

Jäähallin peruskorjauksen toteuttaminen ja Vesihelmen peruskorjaukseen valmistautuminen. Kulttuuriohjelman laatiminen. Varautumissuunnitelmien päivittäminen.

**Riskianalyysi**

Rekrytoinnissa vaikeuksia erityisasiantuntijuutta vaativissa tehtävissä.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi**

Maksujen ja taksojen optimointi, kävijämäärien lisääminen. Talouden kuukausittainen seuranta. Tehostettu myynti ja markkinointi.

**Tunnusluvut**

|   | <b>TA 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Nuorisopalveluiden käynnit  | 19 400         | 20 000         | 20 500         | 21 000         |
| Kirjastokäynnit   | 102 000        | 104 000        | 105 000        | 106 000        |
| Museokäynnit (v 2022: 11 105)   | 8 200          | 10 000         |                |                |
| Jäähallin käyttötunnit  | 1 700          | 1 700          | 1 700          | 1 700          |
| Harjoitushallin käyttötunnit  | 1 300          | 1 300          | 1 300          | 1 300          |
| Feeniksin käyttötunnit  | 1 700          | 1 650          | 1 650          | 1 650          |
| Vesihelmen kokonaiskävijämäärä<br>* sis. kaikki ohjatut ryhmäliikuntatunnit | 134 500        | 175 000        | 73 000         | 73 000         |
| Henkilötyövuodet  | 41             | 41             | 41             | 41             |
| Tilat m <sup>2</sup>  | 21 360         | 21 360         | 21 360         | 21 360         |



**MÄÄRÄRAHAT**

|               | TP 2022           | TA 2023           | KH 2024           | TS 2025           | TS 2026           |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b> | 1 470 000         | 1 818 036         | 1 560 400         | 1 560 400         | 1 560 400         |
| <b>Kulut</b>  | -5 492 773        | -5 881 108        | -6 046 886        | -6 136 064        | -6 234 821        |
| <b>Netto</b>  | <b>-4 022 773</b> | <b>-4 063 072</b> | <b>-4 486 486</b> | <b>-4 575 664</b> | <b>-4 674 421</b> |

| <b>Talous</b>                      | TP 2022           | TA 2023           | KH 2024           | TS 2025           | TS 2026           |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>1 470 000</b>  | <b>1 818 036</b>  | <b>1 560 400</b>  | <b>1 560 400</b>  | <b>1 560 400</b>  |
| Myyntituotot                       | 803 664           | 1 111 300         | 986 000           | 986 000           | 986 000           |
| Maksutuotot                        | 59 130            | 76 900            | 80 000            | 80 000            | 80 000            |
| Tuet ja avustukset                 | 263 761           | 215 836           | 180 000           | 180 000           | 180 000           |
| Vuokratuotot                       | 310 451           | 376 500           | 272 400           | 272 400           | 272 400           |
| Muut toimintatuotot                | 32 994            | 37 500            | 42 000            | 42 000            | 42 000            |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-5 492 773</b> | <b>-5 881 108</b> | <b>-6 046 886</b> | <b>-6 136 064</b> | <b>-6 234 821</b> |
| Henkilöstökulut                    | -1 837 540        | -1 924 503        | -2 034 168        | -2 103 346        | -2 182 103        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -1 461 972        | -1 525 273        | -1 638 048        | -1 693 926        | -1 761 683        |
| Henkilöstösivukulut                | -375 568          | -399 230          | -396 120          | -409 420          | -420 420          |
| Eläkkeet                           | -323 363          | -336 700          | -351 740          | -362 840          | -372 840          |
| Muut henkilöstökulut               | -52 204           | -62 530           | -44 380           | -46 580           | -47 580           |
| Palvelujen ostot                   | -815 604          | -801 510          | -830 798          | -850 798          | -870 798          |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -498 717          | -574 435          | -574 010          | -574 010          | -574 010          |
| Avustukset                         | -37 600           | -37 600           | -37 600           | -37 600           | -37 600           |
| Vuokrat                            | -2 282 224        | -2 512 960        | -2 520 180        | -2 520 180        | -2 520 180        |
| Muut toimintakulut                 | -21 089           | -30 100           | -50 130           | -50 130           | -50 130           |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-4 022 773</b> | <b>-4 063 072</b> | <b>-4 486 486</b> | <b>-4 575 664</b> | <b>-4 674 421</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -54 955           | -80 381           | -62 880           | -58 970           | -50 290           |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**PALVELU** 240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI

**TILIVELVOLLINEN** Rehtori

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Korkeatasoisen lukiokoulutuksen, taiteen perusopetuksen ja vapaan sivistystyön tarjoaminen Forssan yhteislyseossa (lukio), Lounais-Hämeen musiikkiopistossa, Forssan kuvataidekouluissa ja Wahren-opistossa (kansalaisopisto).

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite   | Toimenpiteet  |
|---|---|
| TA3.1.2. Taide- ja koulutuskeskus Elli pystyy organisaatioiden laajalla yhteistyöllä tuottamaan monipuolisia ja laadukkaita palveluita. | Ellissä toteutetaan oppilaitosten yhteistyönä monialaisia opintojaksoja.  |
| IN1.1.3 Elli järjestää tilaisuuksia ja tarjoaa monipuolisia koulutusmahdollisuuksia, jotka parantavat elämänlaatua                      | Koulutustilaisuuksia, teemapäiviä koko seutukunnan asukkaille.  |
| EKO1.1.1. Ellissä laaditaan kestävän kehityksen strategia.  | Järjestetään strategian toteuttamiseen liittyviä koulutuksia ja laaditaan strategia, joka johtaa käytännön toimiin. |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Taiteen perusopetuksen ja vapaan sivistystyön laadukkaan opetuksen turvaaminen. Lukion painopisteiden (urheiluakatemia, kuvataide- ja muotoilulinja, satsaa oppimiseen –hanke, Erasmus-hanke) laadukas toteuttaminen.  
Erityisopetuksen vahvistaminen.

**Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)**

**Lukion** opiskelijamäärä on vakiintunut, valtionosuuskertymä on kasvanut, tukitoimien tarve on kasvanut. Lukio on muuttunut kokonaan maksuttomaksi oppilaitokseksi mikä on lisännyt lukion kustannuksia n. 200 000 €. Lukion kulut vuodelle 2024 on arvoitu oppilasmäärällä 430 (v. 2022:sta vos-kasvuennuste n. 330 000 €). Syksyllä 2023 piti perustaa lisäryhmiä kasvavan oppilasmäärän takia. Oppimisen tukemisen lisääminen mm. lukiossa on tullut välttämättömäksi, tähän on hankerahaa vuodelle 2024.

Wahren-opiston taloudellisen tilanteen vakauttaminen.

**Taloussuunnitelma 2025–2027**

Ellin oppilaitosten laaja-alaisen yhteistyön vakiinnuttaminen

## Riskianalyysi

Mahdollinen oppilaskato eri oppilaitoksissa ja siihen reagoiminen  
Kansalaisopiston valtionosuuksien mahdolliset leikkaukset ja niihin sopeutuminen

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Oppilaitosyhteistyö (Ellin sisällä ja muiden seutukuntien oppilaitosten kanssa).  
Voimakas toimintojen priorisointi (kansalaisopisto jo tehnyt tätä viime vuosien ajan: tuntimäärä  
8 500 → 5 000 → 4 800 [v. 23]).

Alkuperäisestä lautakunnan hyväksymästä talousaviosta vähennetty henkilöstökuluja vuosille 24–26:  
48 000 €, 136 000 €, 149 000 €.

Suurimmat säästöt: lukion opetusryhmien keskikoon kasvattaminen, musiikkiopetuksen hallinnon ja opetuksen tehostaminen, mutta myös kuvataidekoulun ja Wahren-opiston opetuksen vähentäminen.

## Tunnusluvut

|   | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Kansalaisopiston opiskelijamäärä              | 1 750   | 1 800   | 1 800   | 1 800   |
| Kuvataidekoulun opiskelijamäärä               | 290     | 290     | 290     | 290     |
| Lukion opiskelijamäärä                        | 440     | 440     | 440     | 440     |
| Musiikkiopiston opiskelijamäärä               | 430     | 430     | 430     | 430     |
| Kansalaisopiston taiteen<br>perusopetustunnit | 650     | 750     | 750     | 800     |
| Kansalaisopiston opetustunnit<br>yhteensä     | 4 800   | 4 900   | 4 900   | 4 950   |
| Lukion opetustunnit                           | 17 700  | 17 700  | 17 700  | 17 700  |
| Musiikkiopiston opetustunnit                  | 13 970  | 13 970  | 13 970  | 13 970  |
| Henkilötyövuodet                              | 60      | 58      | 56      | 55      |
| Tilat   | 8 428   | 8 428   | 8 428   | 8 428   |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 1 081 849         | 1 150 316         | 1 219 540         | 1 219 540         | 1 219 540         |
| <b>Kulut</b>                       | -5 148 341        | -5 241 140        | -5 594 380        | -5 716 240        | -5 839 303        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-4 066 492</b> | <b>-4 090 824</b> | <b>-4 374 840</b> | <b>-4 496 700</b> | <b>-4 619 763</b> |
| <hr/>                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>1 081 849</b>  | <b>1 150 316</b>  | <b>1 219 540</b>  | <b>1 219 540</b>  | <b>1 219 540</b>  |
| Myyntituotot                       | 526 099           | 611 758           | 553 650           | 553 650           | 553 650           |
| Maksutuotot                        | 344 866           | 319 708           | 331 000           | 331 000           | 331 000           |
| Tuet ja avustukset                 | 175 077           | 202 000           | 314 990           | 314 990           | 314 990           |
| Vuokratuotot                       | 12 557            | 2 650             | 2 600             | 2 600             | 2 600             |
| Muut toimintatuotot                | 23 249            | 14 200            | 17 300            | 17 300            | 17 300            |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-5 148 341</b> | <b>-5 241 140</b> | <b>-5 594 380</b> | <b>-5 716 240</b> | <b>-5 839 303</b> |
| Henkilöstökulut                    | -3 454 312        | -3 552 602        | -3 694 320        | -3 796 180        | -3 899 243        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -2 797 371        | -2 855 232        | -3 014 670        | -3 105 110        | -3 198 263        |
| Henkilöstösivukulut                | -656 942          | -697 370          | -679 650          | -691 070          | -700 980          |
| Eläkkeet                           | -558 946          | -580 270          | -598 220          | -608 210          | -615 420          |
| Muut henkilöstökulut               | -97 996           | -117 100          | -81 430           | -82 860           | -85 560           |
| Palvelujen ostot                   | -719 746          | -676 228          | -736 240          | -756 240          | -776 240          |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -216 783          | -296 650          | -312 000          | -312 000          | -312 000          |
| Avustukset                         | -4 435            | -3 000            | -3 000            | -3 000            | -3 000            |
| Vuokrat                            | -729 326          | -696 160          | -822 220          | -822 220          | -822 220          |
| Muut toimintakulut                 | -23 740           | -16 500           | -26 600           | -26 600           | -26 600           |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-4 066 492</b> | <b>-4 090 824</b> | <b>-4 374 840</b> | <b>-4 496 700</b> | <b>-4 619 763</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -14 758           | -18 422           | -6 320            | -4 710            | 0                 |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-4 081 236</b> | <b>-4 109 246</b> | <b>-4 381 160</b> | <b>-4 501 410</b> | <b>-4 619 763</b> |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**PALVELU** 250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Varhaiskasvatus- ja hyvinvointipäällikkö

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Varhaiskasvatuksen palvelualue vastaa lakisääteisten varhaiskasvatus- ja esiopetuspalvelujen järjestämisestä ja kehittämisestä sellaisin toimintamuodoin ja laajuuksin, kuin Forssassa esiintyvä tarve edellyttää. Palvelualue vastaa myös lasten kotihoidon ja yksityisen hoidon tukemisesta, joissa tukimuotoja ovat lasten kotihoidontuki, yksityisen hoidon tuki ja Forssa-lisä.

Varhaiskasvatuspalvelut tukevat forssalaisten lasten kasvua, kehitystä ja oppimista yhteistyössä vanhempien tai muiden huoltajien kanssa.

Varhaiskasvatuksen järjestäminen ja edelleen kehittäminen tähtää kokonaisuudessaan kaupunkistrategian mukaisesti järkivihreään ja lapsiystävällisen kaupungin toteuttamiseen ja alle kouluikäisten lasten kokonaisyhteistyön edistämiseen.

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite  | Toimenpiteet   |
|--|--|
| TA3.1.3 Palvelualueen toiminnanohjaus paranee.   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kuvataan palvelualueen johtamistoiminnan kokonaisuus.</li> <li>2. Luodaan käytäntö asiakas- ja henkilöstökirjeiden lähettämiseksi neljännesvuosittain.</li> <li>3. Määritellään palvelualueen vuosittaisten asiakas- ja henkilöstötapaamisten kokonaisuus.</li> <li>4. Ajantasaistetaan palvelualueen prosessikartta ja kuvataan kaikki kartan prosessit (IMS).</li> <li>5. Kuvataan varhaiskasvatuspalvelujen kokonaisarkkitehtuuri visuaalisesti.</li> </ol> |
| TA3.1.4 Sähköistä palvelujärjestelmää hyödynnetään optimaalisesti varhaiskasvatuksen palvelu- ja toimintaprosesseissa. | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Palvelualueella otetaan käyttöön uusi sähköinen palvelujärjestelmä.</li> </ol>   |
| IN1.1.2 Varhaiskasvatuspalvelujen laadunhallinta kehittyi.   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otetaan käyttöön valtakunnallinen VALSSI-laadunarviointijärjestelmä.</li> </ol>  |
| IN2.1.2 Kielitietoisuus varhaiskasvatuksessa lisääntyy.  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Selvitetään mahdollisuus kielisuihkutoiminnan ja/tai kielikerhojen järjestämiseen varhaiskasvatuksessa.</li> <li>2. Esiopetuksen lukuvuosisuunnitelmiin ja varhaiskasvatuksen vuosisuunnitelmiin kirjataan yksikkökohtaiset tavoitteet ja toimenpiteet kielitietoisuuden edistämiseksi.</li> <li>3. Järjestetään henkilöstölle täydennyskoulutusta kielitietoisesta varhaiskasvatuksesta.</li> </ol>   |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Palvelualueen toiminnan- ja taloudenohjaus sekä laadunhallinta.

### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Talousarviossa on huomioitu vuoden 2023 toteumat, kuten henkilöstökulujen merkittävä kasvu, ostopalveluiden kustannusten nousu sekä lainsäädännön ja hankkeiden päättymisen vaikutukset tulomuodostukseen.

### Taloussuunnitelma 2024–2026

Palvelutarpeessa ei arvioida tapahtuvan merkittäviä muutoksia, koska vaikka syntyvyys on laskussa, paikkakunnalle muutto ja täällä oleskelu on kasvussa. Suunnitelmakaudella on kuitenkin varauduttava myös palvelutarjonnan hallittuihin supistuksiin.

### Riskianalyysi

Palvelutarpeen arvioitu suurempi kasvu aiheuttaa haasteita sekä tila- että henkilöstöressurssien osalta. Kelpoisen henkilöstön saatavuus on suurin riskitekijä palveluiden järjestämisessä.

### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Tuetaan olemassa olevan henkilöstön kouluttautumista varhaiskasvatuksen sosionomin, opettajan ja erityisopettajan sekä päiväkodin johtajan kelpoisuuksiin. Em. toimilla pyritään turvaamaan kelpoisen henkilöstön saatavuutta, jolla on vaikutuksia sekä taloudellisesti että laadullisesti. Toiminnan- ja taloudenohjausta lisäämällä pyritään positiivisiin taloudellisiin vaikutuksiin.

Alkuperäiseen valmisteluun verrattuna on palvelualueen talousarviosta vähennetty henkilöstökuluja 39 455 €, vuokrakuluja 22 846 € ja palveluiden ostoihin liittyviä kuluja (vrt. ravitsemus- ja puhtauspalvelut) 76 073 € eli yhteensä 138 374 €. Em. vähennykset perustuvat tavoitteeseen luopua Akvarellin päiväkodin Pikku-Akvarelli –filiaalirakennuksesta toimintavuoden 2024–2025 alussa 1.8.2024 alkaen.

### Tunnusluvut

|  | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|
| <b>0-6 -vuotiaiden ikäluokka (lkm)</b>   | 711*)   | 695*)   | 670*)   | 650*)   |
| <b>1-6 -vuotiaiden osallistumisaste</b><br>varhaiskasvatukseen ja esiopetukseen (%)                      | 85 %    | 89 %    | 90 %    | 89 %    |
| <b>Varhaiskasvatuksen lapsimäärä</b>   |         |         |         |         |
| 1-2-vuotiaat   | 120     | 123     | 130     | 127     |
| 3-5 -vuotiaat  | 290     | 302     | 287     | 274     |
| esioppilaat  | 112     | 116     | 107     | 96      |
| <b>Henkilöstö nimikkeittäin (lkm)</b>  |         |         |         |         |
| varhaiskasvatuksen opettajat   | 33      | 36      | 36      | 36      |
| varhaiskasvatuksen sosionomit  | 5       | 6       | 8       | 10      |
| varhaiskasvatuksen lastenhoitajat<br>(joista 3 kiertävää sijaista)                                       | 49      | 63      | 58      | 55      |
| varhaiskasvatuksen erityisopett.   | 5       | 5       | 5       | 5       |
| muut (pk-johtajat, pphoitajat,<br>vto:t, pk-työntekijät, palv.koord.,<br>hanketyöntekijät, vk-päällikkö) | 48      | 39      | 39      | 36      |
| <b>Henkilötyövuodet</b>  | 140     | 149     | 146     | 142     |
| <b>Tilat m<sup>2</sup></b>   |         | 10 988  | 10 077  | 10 077  |

\*) vuonna 2024, 2025 ja 2026 syntyneiden ikäluokat on arvioitu 90:ksi

## MÄÄRÄRAHAT

|                                    | TP 2022           | TA 2023           | KH 2024           | TS 2025           | TS 2026           |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 1 132 672         | 1 112 403         | 530 000           | 530 000           | 530 000           |
| <b>Kulut</b>                       | -8 777 028        | -9 090 462        | -9 443 896        | -9 634 996        | -9 887 345        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-7 644 356</b> | <b>-7 978 059</b> | <b>-8 913 896</b> | <b>-9 104 996</b> | <b>-9 357 345</b> |
| <hr/>                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>1 132 672</b>  | <b>1 112 403</b>  | <b>530 000</b>    | <b>530 000</b>    | <b>530 000</b>    |
| Myyntituotot                       | 160 770           | 120 000           | 100 000           | 100 000           | 100 000           |
| Maksutuotot                        | 570 676           | 536 000           | 400 000           | 400 000           | 400 000           |
| Tuet ja avustukset                 | 399 205           | 456 403           | 30 000            | 30 000            | 30 000            |
| Muut toimintatuotot                | 2 021             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-8 777 028</b> | <b>-9 090 462</b> | <b>-9 443 896</b> | <b>-9 634 996</b> | <b>-9 887 345</b> |
| Henkilöstökulut                    | -6 065 427        | -6 037 296        | -6 265 595        | -6 402 175        | -6 584 524        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -4 781 747        | -4 784 086        | -5 013 915        | -5 121 285        | -5 274 924        |
| Henkilöstösivukulut                | -1 283 680        | -1 253 210        | -1 251 680        | -1 280 890        | -1 309 600        |
| Eläkkeet                           | -1 110 574        | -1 057 160        | -1 115 660        | -1 140 000        | -1 163 710        |
| Muut henkilöstökulut               | -173 107          | -196 050          | -136 020          | -140 890          | -145 890          |
| Palvelujen ostot                   | -1 630 258        | -1 764 007        | -1 817 990        | -1 872 510        | -1 942 510        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -72 935           | -41 270           | -41 830           | -41 830           | -41 830           |
| Avustukset                         | -451 384          | -415 000          | -407 000          | -407 000          | -407 000          |
| Vuokrat                            | -779 098          | -688 370          | -760 770          | -760 770          | -760 770          |
| Muut toimintakulut                 | -150 711          | -144 519          | -150 711          | -150 711          | -150 711          |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-7 644 356</b> | <b>-7 978 059</b> | <b>-8 913 896</b> | <b>-9 104 996</b> | <b>-9 357 345</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -8 815            | -19 737           | -6 430            | -4 420            | -1 700            |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-7 653 171</b> | <b>-7 997 796</b> | <b>-8 920 326</b> | <b>-9 109 416</b> | <b>-9 359 045</b> |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**PALVELU** 280 TYÖLLISYYS- JA ELINVOIMAPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Työllisyyspäällikkö

### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Työllisyyspalvelut edistävät kestävästä elinvoimaa toteuttamalla työllisyyttä lisääviä monialaisia palveluratkaisuja työnhakijoille ja työnantajille. Palvelut noudattavat toimintaohjelman painopisteitä, tavoitteita ja mittareita. Palvelualue arvioi työllisyyttä lisäävien ratkaisujen vaikutusta ja seuraa toimintaympäristön muutoksia sekä toteuttaa kehittämistoimenpiteitä.

Kotoutumispalvelut tukevat pitovoimaista kotoutumista, edistävät kuntaan muuttoa sekä palvelujen monialaista yhteensovittamista sekä seuraavat tavoitteiden toteutumista ja koordinoivat seudullista palvelusuunnitelmaa ja kotouttamisohjelmaa. Palvelut arvioivat ratkaisujen vaikutusta ja asetettavat kehittämistoimenpiteitä.

### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite   | Toimenpiteet  |
|---|---|
| TE25-uudistuksen mukainen palvelutoiminta voidaan aloittaa    | Valmistellaan palvelumalli, valmistellaan resursointi, varmistetaan osaava henkilöstö, yhteensovitetaan työllisyyspalvelujen toimintamalli. |
| KOTO25-uudistuksen mukainen palvelutoiminta voidaan aloittaa  | Päivitetään palvelusuunnitelma, kasvatetaan pitovoimaa osallisuuden, asumisen ja työllistymisen keinoin.                                    |
| Osaamisympäristöjen hyödyntäminen on viimeistelty työpajoilla | Päivitetään ohjautumismalli, laajennetaan työllistymismahdollisuuksia, uudistetaan alihankintaa.  |

### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Valmistellaan TE25-uudistus sekä KOTO25-uudistus, lisätään työllistymismahdollisuuksia vahvistamalla yritys yhteistyötä, päivitetään toimintaohjelmat sekä tuetaan työvoiman saatavuutta palvelutuotannolla.

### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Yritystiimi siirtyy toisen organisaation vastuulle. Ohjaamo-palvelun tuottaminen siirtyy toiselle organisaatiolle, uudistusten valmisteluun varataan resurssit, toimintatuotot vähenevät ja työttömyyden kasvuun varaudutaan osaamisen vahvistamisella ja työllistämisen resursoinnilla.

### Taloussuunnitelma 2024–2026

Julkisten työvoimapalvelujen sekä kotoutumisen edistämisen uudistukset tulevat voimaan vuonna 2025, mitkä ennakoitua valmistelulla, yhteistyöllä ja ohjelmien päivittämisellä. Kaupungin palvelujen rooli sekä työvoimapalvelun hankkijana että toteuttajana muuttuu osin. Valtionosuudet kasvavat, työvoimapalvelujen ostokustannukset kasvavat sekä vastuu työttömyysetuuksista kasvaa.



## Riskianalyysi

TE25- ja KOTO25-uudistusten valmistelun aikataulu ja laatu sekä tuloksellisuus, työttömyys kasvaa paikallisesti ja/tai alueellisesti, myyntituotot eivät toteudu arvion mukaisesti, alihankintaan löydetään uusia kumppaneita, hallitsematon kuntaan muutto, väkiluku.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Työttömyyden keston vähentäminen, työllistämisen resursointi, joustavat palvelumallit, hankintojen tarveharkinta, ohjelmien päivittäminen, monialainen yhteistyö, suunnittelu, arviointi, ennakointi, laadun- ja riskienhallinta.

Alkuperäisestä lautakunnan hyväksymästä talousaviosta vähennetty toimintakuluja tukityöllistämisestä, ohjauksesta, palveluostoista ja pienkuluista siten, että toimintakate parani 95 000 € vuodesta 2024 alkaen

## Tunnusluvut

|   | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Osallistumisaste (Kelasto vuosi-ka. %)    | 51      | 52      | -*      | -*      |
| Positiivinen eteneminen palveluissa (%)   | 20      | 25      | 30      | 35      |
| Työmarkkinatuen kuntaosuus (ka. € / kk)   | 67 917  | 67 917  | -*      | -*      |
| Yritystiimin yrityskäynnit (kpl)          | 15      | -       | -       | -       |
| Asiakasohjauksen jatkosijoittumiset (kpl) | 200     | 100     | 100*    | 100*    |
| Asiakastyytyväisyys (arvosana; työ, koto) | 9       | 4,5/4,5 | 4,5/4,5 | 4,5/4,5 |
| Kotoutumissuunnitelmat (kpl)              | -       | 25      | 35      | 45      |
| Henkilötyövuodet                          | 50      | 48      | 46      | 44*     |
| <i>*TE25-udistus</i>                      |         |         |         |         |
| Tilat m <sup>2</sup>                      | 2 251   | 2 100   | 2 100   | 2 100   |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 2 237 947         | 1 572 170         | 1 430 991         | 1 430 991         | 1 430 991         |
| <b>Kulut</b>                       | -4 007 606        | -3 325 411        | -3 087 442        | -3 089 491        | -3 089 491        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-1 769 659</b> | <b>-1 753 241</b> | <b>-1 656 451</b> | <b>-1 658 500</b> | <b>-1 658 500</b> |
| <hr/>                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>2 237 947</b>  | <b>1 572 170</b>  | <b>1 430 991</b>  | <b>1 430 991</b>  | <b>1 430 991</b>  |
| Myyntituotot                       | 1 693 613         | 1 158 820         | 1 112 047         | 1 112 047         | 1 112 047         |
| Maksutuotot                        | 107               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Tuet ja avustukset                 | 539 902           | 409 000           | 318 944           | 318 944           | 318 944           |
| Muut toimintatuotot                | 4 326             | 4 350             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-4 007 606</b> | <b>-3 325 411</b> | <b>-3 087 442</b> | <b>-3 089 491</b> | <b>-3 089 491</b> |
| Henkilöstökulut                    | -1 872 369        | -1 670 141        | -1 483 400        | -1 485 449        | -1 485 449        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -1 527 496        | -1 365 411        | -1 219 830        | -1 221 529        | -1 221 529        |
| Henkilöstösivukulut                | -344 874          | -304 730          | -263 570          | -263 920          | -263 920          |
| Eläkkeet                           | -291 115          | -248 740          | -230 380          | -230 690          | -230 690          |
| Muut henkilöstökulut               | -53 758           | -55 990           | -33 190           | -33 230           | -33 230           |
| Palvelujen ostot                   | -410 411          | -171 560          | -199 042          | -199 042          | -199 042          |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -621 614          | -427 600          | -345 580          | -345 580          | -345 580          |
| Avustukset                         | -805 239          | -850 000          | -855 000          | -855 000          | -855 000          |
| Vuokrat                            | -283 220          | -169 510          | -182 820          | -182 820          | -182 820          |
| Muut toimintakulut                 | -14 753           | -36 600           | -21 600           | -21 600           | -21 600           |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-1 769 659</b> | <b>-1 753 241</b> | <b>-1 656 451</b> | <b>-1 658 500</b> | <b>-1 658 500</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -10 534           | -15 532           | -4 970            | -1 800            | 0                 |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-1 780 192</b> | <b>-1 768 773</b> | <b>-1 661 421</b> | <b>-1 660 300</b> | <b>-1 658 500</b> |

|                        |                                     |
|------------------------|-------------------------------------|
| <b>TOIMIALA</b>        | 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT |
| <b>PALVELU</b>         | 290 TERVEYSPALVELUT                 |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Sivistysjohtaja                     |

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Terveyspalvelut koostuvat ympäristöterveydenhuollon palveluista, jotka ostetaan Riihimäen kaupungilta.

**MÄÄRÄRAHAT**

|                               | TP 2022            | TA 2023         | KH 2024         | TS 2025         | TS 2026         |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Tuotot</b>                 | 0                  | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Kulut</b>                  | -43 339 275        | -293 000        | -300 000        | -300 000        | -300 000        |
| <b>Netto</b>                  | <b>-43 339 275</b> | <b>-293 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> |
| <b>Talous</b>                 | <b>TP 2022</b>     | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b> | <b>-43 339 275</b> | <b>-293 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> |
| Henkilöstökulut               | -395 305           | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Henkilöstösivukulut           | -395 305           | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Eläkkeet                      | -395 305           | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Palvelujen ostot              | -42 943 970        | -293 000        | -300 000        | -300 000        | -300 000        |
| <b>Toimintakate</b>           | <b>-43 339 275</b> | <b>-293 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> |
| <b>Tilikauden tulos</b>       | <b>-43 339 275</b> | <b>-293 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> | <b>-300 000</b> |

### 3.4 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN PALVELUT

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>TOIMIALA</b>        | 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI                                |
| <b>PALVELU</b>         | 500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA MAASEUTUPALVELUT |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Tekninen johtaja   |

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Teknisen ja ympäristötoimen johtaminen. Lautakuntatyöskentelyn koordinointi. Yhteydenpito teknisen ja ympäristötoimen asioissa kaupungin muihin hallintokuntiin, ympäristökuntiin ja muihin sidosryhmiin. Henkilöstön osaamisen ja hyvinvoinnin edistäminen. Maaseutupalvelut.

#### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite  | Toimenpiteet  |
|--|---|
| IN1. Toimialan työtyytyväisyyden kehittäminen.                                 | Signi prosessin mukaiset toimenpiteet koko toimialalla.<br><br>Työntekijöiden koulutusmahdollisuuksien turvaaminen.   |
| EKO1. Ekologisen järvivihreyden edistäminen.                                   | Ekologisen järvivihreyden tiekartan tavoitteiden saaminen kaikkien kaupungin palvelualueiden toiminnallisiin tavoitteisiin vuoden 2025 TA valmistelussa.  |
| TA3. Toimialan asianmukainen ennakointi tiukkenevan kuntatalouden haasteisiin. | Uusien kustannustehokkaiden toimintamallien etsiminen.<br><br>Tilatehokkuuden edistäminen.<br><br>Ajantasainen tiedon tuominen päätöksentekoon hankkeista ja/tai toimenpiteistä, jotka aiheuttavat kustannusvelvoitteita kaupungille. |

#### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Työtyytyväisyyden kehittäminen. Ekologisen järvivihreyden tiekartan käyttöönotto. Toiminnan taloudellisuuden edistäminen.

#### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Jätehuoltoosihteerin nimike muuttuu toimistosihteeriksi ja hänen palkkakustannuksistaan 50% osoitetaan toimialan hallinnolle.

#### Taloussuunnitelma 2024–2026

Toiminnan painopisteet vaativat usean vuoden työskentelyä.

## Riskianalyysi

Ekologisen tiekartan saaminen kaikkien palvelualueiden toimintaa ohjaamaan edellyttää eri tahojen vahvaa sitoutumista. Supistuvan talouden mukanaan tuomat riskit/haasteet. Yleinen nouseva kustannuskehitys.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Työhyvinvoinnin edistäminen parantaa myös työn tuottavuutta ja vähentää poissaoloja. Koko toimialan talouden toteutuman tiivis seuranta ja havaittuihin poikkeamiin puuttuminen riittävän ajoissa.

## Tunnusluvut

|                      | TA 2022 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Henkilötyövuodet     | 2       | 2,5     | 2,5     | 2,5     |
| Tilat m <sup>2</sup> | 80      | 80      | 80      | 80      |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 20 493          | 1 000           | 1 000           | 1 000           | 1 000           |
| <b>Kulut</b>                       | -384 235        | -333 480        | -347 787        | -361 827        | -375 927        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-363 741</b> | <b>-332 480</b> | <b>-346 787</b> | <b>-360 827</b> | <b>-374 927</b> |
| <hr/>                              |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>20 493</b>   | <b>1 000</b>    | <b>1 000</b>    | <b>1 000</b>    | <b>1 000</b>    |
| Myyntituotot                       | 2 190           | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Tuet ja avustukset                 | 18 303          | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Muut toimintatuotot                | 0               | 1 000           | 1 000           | 1 000           | 1 000           |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-384 235</b> | <b>-333 480</b> | <b>-347 787</b> | <b>-361 827</b> | <b>-375 927</b> |
| Henkilöstökulut                    | -235 864        | -174 160        | -203 370        | -210 410        | -217 510        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -160 233        | -140 490        | -166 650        | -172 440        | -178 440        |
| Henkilöstösivukulut                | -75 631         | -33 670         | -36 720         | -37 970         | -39 070         |
| Eläkkeet                           | -71 255         | -27 920         | -32 200         | -33 330         | -34 330         |
| Muut henkilöstökulut               | -4 376          | -5 750          | -4 520          | -4 640          | -4 740          |
| Palvelujen ostot                   | -122 533        | -133 500        | -120 647        | -127 647        | -134 647        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -3 232          | -5 800          | -1 800          | -1 800          | -1 800          |
| Vuokrat                            | -9 912          | -10 020         | -11 970         | -11 970         | -11 970         |
| Muut toimintakulut                 | -12 694         | -10 000         | -10 000         | -10 000         | -10 000         |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-363 741</b> | <b>-332 480</b> | <b>-346 787</b> | <b>-360 827</b> | <b>-374 927</b> |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-363 741</b> | <b>-332 480</b> | <b>-346 787</b> | <b>-360 827</b> | <b>-374 927</b> |

**TOIMIALA** 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU** 510 MAANKÄYTTÖPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Kaupungeingeodeetti

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Maanhankinta ja -luovutus sekä kaupungin omistamien maa- ja vesialueiden isännöinti.  
Paikkatieto-, kartta- ja mittauspalvelut.  
Seudullisen (Humpkala, Jokioinen, Somero, Tammela ja Ypäjä) paikkatietojärjestelmän ja internet-karttapalvelun ylläpito ja kehittäminen.  
Asemakaava-alueen kiinteistörekisterinpito ja sillä tapahtuvat kiinteistötoimitukset.

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite   | Toimenpiteet   |
|---|--|
| TA1. Kaupungilla on tarjota riittävästi erilaisia tontteja yritysten tarpeisiin.  | Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan kaavoittaa monipuolisen yritystoiminnan tarpeisiin.     |
| TA2. Kaupungin edunvalvonta yksityistieasioissa.                                  | Vuoden 2024 aikana viranhaltija osallistuu tarvittaessa tiekuntien vuosikokouksiin.  |
| TA3. Yhteistyön syventäminen Maankäytön suunnittelu palvelualueen kanssa.         | Jatketaan keskinäisen yhteistyön syventämistä Maankäytön suunnittelu palvelualueen kanssa. Vuoden 2024 aikana jatketaan aiemmin aloitettuja yhteistyöprojekteja (RYTJ, KATTI, KaavDigi). |
| IN1. Kaupungilla on tarjota riittävästi erilaisia tontteja asumisen tarpeisiin.   | Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan kaavoittaa monipuolisen asumisen tarpeisiin.            |
| IN1. Loimijoen alueen virkistys- ja suojelukäytön edistäminen.                    | Jatketaan Loimijokeen kaupungin alueella liittyvien osakaskuntien yhdistämisprojektia. Vuoden 2024 aikana järjestetään kaupungintalolla aiheeseen liittyvä yleisötilaisuus.              |
| EKO3. Kaupungilla on tarjota riittävästi rakentamisesta vapaita virkistysalueita. | Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan käyttää virkistystoiminnan tarpeisiin.                  |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Loimijokeen rajoittuvien osakaskuntien yhdistämisprojektin eteneminen.  
Keskinäisen yhteistyön syventäminen Maankäytön suunnittelu palvelualueen kanssa.

**Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)**

Tontinmyynnin toteutuminen on riippuvainen yleisestä taloussuhdanteesta ja -kehityksestä.  
Maanhankinnan määrärahatarve saattaa ilmetä talousarviovuoden aikana, jolloin asia käsitellään lisämäärärahana.

## Riskianalyysi

Tontinmyynti ei toteudu suunnitellusti.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Uusien toimintatapojen ennakkoluuloton soveltaminen.  
Raja-aitojen madaltaminen toimialan sisällä palvelualueiden välillä.

## Tunnusluvut

|                               | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Rekisteröidyt kiinteistöt kpl | 20      | 20      | 20      | 20      |
| Luovutetut tontit kpl         | 10      | 10      | 10      | 10      |
| Vuokratut viljelysmaat ha     | 250     | 250     | 250     | 250     |
| Henkilötyövuodet              | 7       | 7       | 7       | 7       |
| Tilat m <sup>2</sup>          | 121     | 121     | 121     | 121     |



**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 704 417         | 713 110         | 724 040         | 723 240         | 723 240         |
| <b>Kulut</b>                       | -665 401        | -606 502        | -637 200        | -659 810        | -680 810        |
| <b>Netto</b>                       | <b>39 016</b>   | <b>106 608</b>  | <b>86 840</b>   | <b>63 430</b>   | <b>42 430</b>   |
| <hr/>                              |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>704 417</b>  | <b>713 110</b>  | <b>724 040</b>  | <b>723 240</b>  | <b>723 240</b>  |
| Myyntituotot                       | 14 091          | 20 000          | 20 000          | 20 000          | 20 000          |
| Maksutuotot                        | 158 355         | 81 000          | 93 000          | 93 000          | 93 000          |
| Vuokratuotot                       | 472 312         | 474 110         | 473 040         | 472 240         | 472 240         |
| Muut toimintatuotot                | 59 658          | 138 000         | 138 000         | 138 000         | 138 000         |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-665 401</b> | <b>-606 502</b> | <b>-637 200</b> | <b>-659 810</b> | <b>-680 810</b> |
| Henkilöstökulut                    | -388 922        | -375 420        | -390 500        | -403 110        | -414 110        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -297 621        | -296 760        | -312 540        | -323 880        | -333 880        |
| Henkilöstösivukulut                | -91 301         | -78 660         | -77 960         | -79 230         | -80 230         |
| Eläkkeet                           | -80 736         | -66 480         | -69 470         | -70 700         | -71 700         |
| Muut henkilöstökulut               | -10 565         | -12 180         | -8 490          | -8 530          | -8 530          |
| Palvelujen ostot                   | -230 699        | -190 692        | -202 260        | -212 260        | -222 260        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -6 418          | -5 500          | -5 500          | -5 500          | -5 500          |
| Vuokrat                            | -30 802         | -33 890         | -37 940         | -37 940         | -37 940         |
| Muut toimintakulut                 | -8 562          | -1 000          | -1 000          | -1 000          | -1 000          |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>39 016</b>   | <b>106 608</b>  | <b>86 840</b>   | <b>63 430</b>   | <b>42 430</b>   |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -22 146         | -24 946         | 0               | 0               | 0               |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>16 869</b>   | <b>81 662</b>   | <b>86 840</b>   | <b>84 430</b>   | <b>84 430</b>   |

**TOIMIALA** 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU** 520 INFRAPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Kunnallistekniikan päällikkö

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Infrapalvelut vastaa katujen, teiden, jalkakäytävien, kevyenliikenteenväylien, siltojen, padon, torin, katu- ja puistovalaistuksen, liikenteen opastus- ja ohjausjärjestelmien, kaiteiden, puistojen, uimarantojen, pururatojen, jalkapallo- ja tenniskenttien, Talsoilan pesäpallo- ja jääkentän, venepaikkojen, talous- ja puistometsien seudullisten virkistysalueiden sekä yleisten alueiden suunnittelusta, rakentamisesta, rakennuttamisesta ja kunnossapidosta.

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite   | Toimenpiteet   |
|---|--|
| IN1. Kuntalaisilla on ajantasainen tieto hankkeiden etenemisestä ja vaikutuksista | Rakennushankkeiden tiedottamisen kehittäminen  |
| IN1. Infran tilannekuvan kehittäminen   | Palauteseurannan kehittäminen mm. automatisointi   |
| EKO1. Hiilinielujen kasvattaminen ja monimuotoisuuden turvaaminen                 | Puunmyynnin euromääräisestä tavoitteesta luopuminen  |
| EKO2. Kierrätysmateriaalin käyttö laajemmin                                       | Vuosittain vaihdettavat hiekkalaatikkohiekat uusiokäytetään.<br><br>Betonimurskeen uudelleen käyttö katurakenteessa. |
| EKO3. Luonnon monimuotoisuuden lisääminen kaupunkiympäristöön                     | Rakentamattomien alueiden metsitykset<br><br>Kaupunkiniittyjen perustaminen  |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Kulujen minimointi perustoimintoihin keskittymällä.  
Työhyvinvoinnin / työhenkilöstön kehittäminen.

**Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)**

Katu- ja viheralueiden kunnossapitoalueiden kasvu. 20.000 € panostus luonnonmonimuotoisuuden kehittämiseen (YLA 14.9.2023).

**Riskianalyysi**

Kaluston vanheneminen, kunnossapitoalueiden ja vaatimusten kasvu vaikuttavat henkilöstö-, kalusto- ja materiaaliressursseihin.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi**

Hankintojen kilpailuttaminen riittävän ajoissa ja kilpailuttaminen yli kirjanpitokauden.

**Tunnusluvut**

|  | <b>TA 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lohkotut katualueet m <sup>2</sup>                   | 1 700 068      |                |                |                |
| Puistot ym. R-luokka m <sup>2</sup> (hiilinielu)     | 1 130 590      | 1 131 245      | 1 131 245      | 1 131 245      |
| Puistot ym. A-luokka m <sup>2</sup> (hiilinielu)     | 457 169        | 491 359        | 491 359        | 491 359        |
| Puistot ym. M-luokka m <sup>2</sup> (hiilinielu)     | 9 615 437      | 9 468 702      | 9 468 702      | 9 468 702      |
| Puistot ym. S-luokka m <sup>2</sup> (hiilinielu)     | 382 587        | 382 587        | 382 587        | 382 587        |
| Kunnossapito lohkotut katualueet m <sup>2</sup> /hlö | 170 007        |                |                |                |
| Katuvalaistuksen energia MWh                         | 2 200          |                |                |                |
| Henkilötyövuodet                                     | 32             | 32             | 32             | 32             |
| Tilat m <sup>2</sup>                                 | 2 321          | 2 321          | 2 321          | 2 321          |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 246 228           | 169 400           | 109 400           | 109 400           | 109 400           |
| <b>Kulut</b>                       | -3 498 244        | -3 322 470        | -3 424 935        | -3 533 392        | -3 630 783        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-3 252 016</b> | <b>-3 153 070</b> | <b>-3 315 535</b> | <b>-3 423 992</b> | <b>-3 521 383</b> |
| <hr/>                              |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>246 228</b>    | <b>169 400</b>    | <b>109 400</b>    | <b>109 400</b>    | <b>109 400</b>    |
| Myyntituotot                       | 111 873           | 8 200             | 30 200            | 30 200            | 30 200            |
| Tuet ja avustukset                 | 21 819            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Vuokratuotot                       | 42 576            | 35 200            | 35 000            | 35 000            | 35 000            |
| Muut toimintatuotot                | 69 960            | 126 000           | 44 200            | 44 200            | 44 200            |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-3 498 244</b> | <b>-3 322 470</b> | <b>-3 424 935</b> | <b>-3 533 392</b> | <b>-3 630 783</b> |
| Henkilöstökulut                    | -1 601 678        | -1 569 130        | -1 661 970        | -1 710 427        | -1 757 818        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -1 220 300        | -1 281 870        | -1 371 890        | -1 413 047        | -1 455 438        |
| Henkilöstösivukulut                | -381 378          | -287 260          | -290 080          | -297 380          | -302 380          |
| Eläkkeet                           | -337 406          | -234 770          | -252 870          | -259 150          | -263 150          |
| Muut henkilöstökulut               | -43 972           | -52 490           | -37 210           | -38 230           | -39 230           |
| Palvelujen ostot                   | -1 034 702        | -631 130          | -726 365          | -756 365          | -786 365          |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -564 933          | -840 360          | -737 560          | -767 560          | -787 560          |
| Avustukset                         | -38 060           | -35 000           | -35 000           | -35 000           | -35 000           |
| Vuokrat                            | -218 179          | -233 150          | -242 420          | -242 420          | -242 420          |
| Muut toimintakulut                 | -40 692           | -13 700           | -21 620           | -21 620           | -21 620           |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-3 252 016</b> | <b>-3 153 070</b> | <b>-3 315 535</b> | <b>-3 423 992</b> | <b>-3 521 383</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -1 873 145        | -2 275 772        | -2 275 750        | -2 340 180        | -2 359 930        |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-5 125 160</b> | <b>-5 428 842</b> | <b>-5 591 285</b> | <b>-5 764 172</b> | <b>-5 881 313</b> |

**TOIMIALA** 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU** 570 TILAPALVELU

**TILIVELVOLLINEN** Kiinteistöpäällikkö

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Tilapalvelu vastaa kaupungin palvelutuotannon edellyttämien tarpeellisten, tarkoituksenmukaisten ja terveellisten toimitilojen hankinnasta ja ylläpidosta kustannustehokkaasti.

**TALOUSARVIO 2024**

| Tavoite   | Toimenpiteet  |
|---|---|
| EKO1. Energiatehokkuuden parantaminen   | Kiinteistöjen energiatehokkuushankkeita vähintään 4 kpl   |
| IN1. Terveellinen sisäilma kaupungin kiinteistöissä                                   | Nopea reagointi havaittuihin sisäilmaongelmiin. Seuranta kaupungin sisäilmatyöryhmässä.<br><br>Kaupungin sisäilmatyöryhmä kokoontuu 2 kertaa vuodessa ja niissä seurataan systemaattisesti esiin tulleita sisäilmakohteita. |
| TA3. Kaupungin työllisyyden tukeminen   | Kiinteistöjen viheralueiden hoito yhteistyössä työvalmennuskeskuksen Vihreäx tiimin kanssa.   |
| IN1. Kaupungin työntekijöiden turvallisuuden edistäminen                              | Kaupungin kiinteistöjen väestönsuojien valmiuden kohottaminen (testaukset ja varustelu). Työn loppuun saattaminen.  |
| TA3. Kaupungin omistamien tarpeettomien rakennusten jatkotoimenpiteiden tehostaminen. | Vailla käyttöä olevien rakennusten / kiinteistöjen myynti / vuokraus.<br><br>Purkukuntoisten rakennusten purkaminen. (väh. 2 kpl)   |

**Toiminnan painopisteet talousarviovuonna**

Väestösuojien kunnostamistyön loppuun saattaminen väestönsuojelumääräysten mukaiselle tasolle. Kaupungille tarpeettomien rakennusten / kiinteistöjen jatkotoimenpiteet.

**Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)**

Kiinteistöjen lämmityskustannusten nousu huomioitu talousarviossa.

**Taloussuunnitelma 2024–2026**

Kaupungin omistamien sote-kiinteistöjen vuokraamista hyvinvointialueelle harjoitetaan siirtymäkauden jälkeen kilpailutilanteessa markkinoilla ja nykyisen kuntalain tulkinnan mukaan toiminta on yhtiöitettävä. Sote-kiinteistöjen yhtiöittäminen aiheuttaa tulo- ja menopuolelle huomattavaa laskua. Yhtiöittäminen aiheuttaa henkilöstötarpeen vähenemistä. Henkilöstö vähenee suunnitelmavuosilla eläköitymisen kautta ja syntyvää henkilöstövajetta korvataan määräaikaisella henkilöstöllä, kunnes yhtiöittäminen on toteutunut.

**Riskianalyysi**

Maailman tilanteen ja inflaation vaikutukset energian, palvelujen ja materiaalien kustannustasoon.

### Tunnusluvut

|  | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Palvelutuotannon käytössä m <sup>2</sup> | 74 175  | 75 144  | 75 144  | 74 175  |
| Kiinteistöhoitoala m <sup>2</sup>        | 114 882 | 113 869 | 113 869 | 97 979  |
| Henkilötyövuodet                         | 15,8    | 15,8    | 15,8    | 13,8    |
| Kaupungin omistamat tilat m <sup>2</sup> | 115 256 | 114 243 | 114 243 | 98 353  |

### MÄÄRÄRAHAT

|                                    | TP 2022           | TA 2023           | KH 2024           | TS 2025           | TS 2026           |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 9 343 324         | 9 759 120         | 9 937 350         | 9 912 340         | 9 908 530         |
| <b>Kulut</b>                       | -5 616 906        | -6 097 809        | -6 029 894        | -6 127 894        | -6 224 894        |
| <b>Netto</b>                       | <b>3 726 418</b>  | <b>3 661 311</b>  | <b>3 907 456</b>  | <b>3 784 446</b>  | <b>3 683 636</b>  |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>KH 2024</b>    | <b>TS 2025</b>    | <b>TS 2026</b>    |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>9 343 324</b>  | <b>9 759 120</b>  | <b>9 937 350</b>  | <b>9 912 340</b>  | <b>9 908 530</b>  |
| Myyntituotot                       | 694 712           | 635 460           | 629 330           | 621 420           | 621 420           |
| Tuet ja avustukset                 | 2 757             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Vuokratuotot                       | 8 512 193         | 9 063 660         | 9 265 020         | 9 247 920         | 9 244 110         |
| Muut toimintatuotot                | 133 662           | 60 000            | 43 000            | 43 000            | 43 000            |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-5 616 906</b> | <b>-6 097 809</b> | <b>-6 029 894</b> | <b>-6 127 894</b> | <b>-6 224 894</b> |
| Henkilöstökulut                    | -824 651          | -834 949          | -842 674          | -860 674          | -877 674          |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -643 052          | -655 359          | -671 364          | -684 724          | -699 724          |
| Henkilöstösivukulut                | -181 599          | -179 590          | -171 310          | -175 950          | -177 950          |
| Eläkkeet                           | -158 840          | -152 710          | -153 060          | -157 620          | -159 620          |
| Muut henkilöstökulut               | -22 760           | -26 880           | -18 250           | -18 330           | -18 330           |
| Palvelujen ostot                   | -1 897 298        | -1 838 560        | -1 964 520        | -1 994 520        | -2 024 520        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -2 178 383        | -2 673 000        | -2 804 200        | -2 854 200        | -2 904 200        |
| Vuokrat                            | -699 962          | -737 000          | -410 000          | -410 000          | -410 000          |
| Muut toimintakulut                 | -16 611           | -14 300           | -8 500            | -8 500            | -8 500            |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>3 726 418</b>  | <b>3 661 311</b>  | <b>3 907 456</b>  | <b>3 784 446</b>  | <b>3 683 636</b>  |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -2 500 524        | -3 354 202        | -3 448 020        | -3 501 970        | -3 606 910        |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>1 225 895</b>  | <b>307 109</b>    | <b>459 436</b>    | <b>282 476</b>    | <b>76 726</b>     |

|                        |                                      |
|------------------------|--------------------------------------|
| <b>TOIMIALA</b>        | 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI        |
| <b>PALVELU</b>         | 580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Jätehuoltopäällikkö                  |

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Jätelaissa kunnille määrättyjen viranomaistehtävien sekä näihin liittyvien kehitys- ja seurantatehtävien hoitaminen. Kuntien jätehuoltoon ja viranomaistehtäviin liittyvät asiantuntija- ja suunnittelutehtävät sekä toimenpiteet, joilla näitä hoidetaan ja edistetään.

#### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite  | Toimenpiteet   |
|--|--|
| TA1. Selvitetään toimialueen saostus- ja umpisäiliölietteiden kuljetusjärjestelmän tilannetta.   | Vuonna 2023 viranhaltijatyönä aloitettu kuljetusjärjestelmäselvitys valmistuu.   |
| TA1. Tehdään jätelain mukainen kuljetusjärjestelmäpäätös saostus- ja umpisäiliölietteiden kuljetuksesta toimialueen kaikkien kuntien osalta. | Jätelautakunta tekee kuljetusjärjestelmäpäätöksen vuoden 2024 aikana.  |
| IN1. Lisätään tiedotusta kiinteistöille, joilla biojätteen erilliskeräys tai kompostointi on pakollista 19.7.2024 alkaen.                    | Kiinteistöille tehdään tiedotusta mm. kirjeitse ja toimialueen lehdissä yhteistyössä Loimi-Hämeen Jätehuolto Oy:n kanssa.                              |
| EKO2. Kehitetään yhteistyötä jätealan yrityssectän kanssa.   | Järjestetään vähintään 1 kuljetusyrittäjätapaaminen vuodessa. Lisätään tiedotusta ajankohtaisiin asioihin, kuten kuljetusjärjestelmäasioihin liittyen. |

#### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Toiminnan painopiste keskittyy saostus- ja umpisäiliölietteiden kuljetusjärjestelmäpäätöksen tekemiseen. Päätöksen pohjana on viranhaltijatyönä tehtävä kuljetusjärjestelmäselvitys. Toiminnan painopisteenä on myös 19.7.2024 osalla toimialueen kiinteistöistä pakolliseksi tuleva biojätteiden erilliskeräys tai kompostointi.

#### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Muutoksia tapahtuu jätelautakunnan henkilöstössä, mikä vaikuttaa talousarvioon. Lainsäädännön muutosten myötä voimakkaasti lisääntyneeseen työmäärään reagoidaan uudella kokoaikaisella vakanssilla ja samalla sihteerin työmäärää jätelautakunnalle vähennetään 30 %:iin.

#### Taloussuunnitelma 2024–2026

Saostus- ja umpisäiliölietteitä koskevan kuljetusjärjestelmäpäätöksen tekeminen. Jätelain mukaisen kompostointirekisterin tietojen ylläpitäminen. Jätepoliittisen ohjelman päivittäminen sekalaisen yhdyskuntajätteen ja asumislietteiden kuljetusjärjestelmäpäätösten teon jälkeen.

#### Riskianalyysi

Jätelainsäädännön muutokset ovat lisänneet jätelautakunnan henkilöstön työmäärää merkittävästi, joten suunniteltujen henkilöstömuutosten riittävydestä työmäärän tasaamiseen ei ole varmuutta.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Tuottavuutta pyritään parantamaan henkilöstön muutoksilla sekä työtehtävien läpikäymisellä. Lisäksi kiinnitetään huomiota toiminnan avoimuuteen sekä yhteistyötahojen väliseen viestintään. Toimintaa tehostetaan myös kehittämällä Facta Jätehuolto-ohjelmiston sähköistä asiointia.

### Tunnusluvut

|  | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Hakemusten keskimääräinen käsittelyaika (kk) | 1       | 1       | 1       | 1       |
| Henkilötyövuodet                             | 3       | 3,3     | 3,3     | 3,3     |
| Tilat m <sup>2</sup>                         | 47      | 47      | 47      | 47      |

### MÄÄRÄRAHAT

|               | TP 2022  | TA 2023  | KH 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Tuotot</b> | 261 418  | 307 290  | 338 170  | 339 210  | 339 210  |
| <b>Kulut</b>  | -261 418 | -307 290 | -338 170 | -339 210 | -339 210 |
| <b>Netto</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

| Talous                             | TP 2022         | TA 2023         | KH 2024         | TS 2025         | TS 2026         |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>261 418</b>  | <b>307 290</b>  | <b>338 170</b>  | <b>339 210</b>  | <b>339 210</b>  |
| Myyntituotot                       | 261 418         | 307 290         | 338 170         | 339 210         | 339 210         |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-261 418</b> | <b>-307 290</b> | <b>-338 170</b> | <b>-339 210</b> | <b>-339 210</b> |
| Henkilöstökulut                    | -165 352        | -203 440        | -212 020        | -213 060        | -213 060        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -137 257        | -165 250        | -171 170        | -172 040        | -172 040        |
| Henkilöstösivukulut                | -28 096         | -38 190         | -40 850         | -41 020         | -41 020         |
| Eläkkeet                           | -22 921         | -31 420         | -36 250         | -36 390         | -36 390         |
| Muut henkilöstökulut               | -5 174          | -6 770          | -4 600          | -4 630          | -4 630          |
| Palvelujen ostot                   | -86 530         | -89 480         | -110 650        | -110 650        | -110 650        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -1 364          | -2 000          | -2 000          | -2 000          | -2 000          |
| Vuokrat                            | -8 157          | -11 370         | -13 500         | -13 500         | -13 500         |
| Muut toimintakulut                 | -15             | -1 000          | 0               | 0               | 0               |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |



|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>TOIMIALA</b>        | 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI             |
| <b>PALVELU</b>         | 600 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖPALVELUT |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Ympäristöpäällikkö                        |

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Seudullisen ympäristönsuojelun ja rakennusvalvonnan viranomaistoiminnan järjestäminen ja kehittäminen.

#### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite  | Toimenpiteet   |
|--|--|
| TA1. Vastuullisen yritystoiminnan edistäminen            | <p>Tehdään valvontaohjelman mukaiset tarkastuskäynnit laitoksissa ja seurataan ohjelman toteutumisprosenttia.</p> <p>Osallistuu ja suorittaa yrityksessä ja sekä sen yksittäisessä rakennuskohteessa laadun valvontaa.</p> |
| EKO3. Luonnon monimuotoisuuden vaaliminen ja lisääminen. | <p>Ekologisen kestävyuden periaatteita täsmennetään esimerkein, joita voidaan hyödyntää käytännön ohjeistuksessa</p>   |
| IN2. Osaamisen kehittäminen ja ylläpito                  | <p>Sähköisen lupa-asioinnin ja arkistoinnin omaksuminen.</p> <p>Henkilöstö osallistuu uuden rakentamislain koulutuksiin.</p> <p>LVI-toimialueella osallistutaan valtakunnalliseen alan työryhmän tilaisuuksiin.</p>        |

#### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Ympäristönsuojelussa painopisteenä on valvonta ja ympäristön pilaantumisen ehkäisy. Uuden rakentamislain johdosta yhtenäisen seudullisen rakennusjärjestyspohjan ja rakennusvalvontamaksupohjan toteuttaminen.

#### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Henkilöstön koulutusmäärärahan lisäys palvelualueen talousarvioon, 8.000 €. Aiemmin määräraha on ollut toimialan hallinnon budjetissa ja siten ei ole ollut mukana seudullisessa kustannustenjaossa. Myyntituotot perustuvat seudun kuntien asukaslukumääriin ja toteutuneisiin lupamääriin, mikä tarkoittaa, että vuoden 2024 myyntituotot tulevat olemaan toimintakuluista laskettuna prosentuaalisesti pienempiä kuin vuonna 2023. Forssan kaupungin lupamäärien vuosittainen vaihtelu aiheuttaa tuottopuolella suoraa muutoksia maksutuottoihin.

#### Taloussuunnitelma 2024–2026

Lainsäädännön muutosten seurauksena varaudutaan pieneneviin rakennuslupamääriin ja vastaavasti valvonnan ja ohjauksen lisäystarpeeseen.

## Riskianalyysi

Palvelualueen toiminnot ovat suurelta osin riippuvia suurelta osin ulkoisista tekijöistä. Lupien ja vastaavien käsittelymäärät korreloivat suoraan alueen toimeliaisuuteen, johon palvelualue ei voi vaikuttaa. Maksutuotot kertyvät lähes kokonaan lupien käsittelymaksuista.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Laadukkaan ja joustavan työvoiman ylläpito. Edistämistoimet vastuukuntamalliin siirtymiseksi rakennusvalvonnassa ja ympäristönsuojelussa. Vastuukuntamalli keventäisi hallintoa ja toisi taloudellista hyötyä.

## Tunnusluvut

|  | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Käsitellyt hankkeet:   |         |         |         |         |
| rakennusluvut (kpl)  | 250     | 200     | 300     | 300     |
| toimenpideluvat (kpl)  | 170     | 150     | 0       | 0       |
| toimenpideilmoitukset (kpl)                                      | 100     | 100     | 0       | 0       |
| muut rakentamisen luvat  | 60      | 40      | 70      | 70      |
| Käsitellyt ympäristöluvut,<br>ilmoitukset, rekisteröinnit (kpl)  | 10      | 8       | 8       | 8       |
| Käsitellyt maa-ainesluvut (kpl)                                  | 3       | 3       | 3       | 3       |
| YSL:n mukaisten lupavelvollisten<br>yritysten tarkastukset (kpl) | 25      | 25      | 25      | 25      |
| Vesihuoltolain mukaiset<br>vapauttamispäätökset (kpl)            | 5       | 5       | 5       | 5       |
| Ympäristönsuojelulain<br>jätevesipäätökset (kpl)                 | 10      | 10      | 10      | 10      |
| Henkilötyövuodet   | 10      | 9,5     | 9,5     | 9,5     |
| Tilat m <sup>2</sup>   | 179     | 179     | 179     | 179     |

**MÄÄRÄRAHAT**

|                                    | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 504 682         | 534 000         | 528 000         | 528 000         | 528 000         |
| <b>Kulut</b>                       | -711 129        | -763 830        | -793 361        | -813 171        | -830 671        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-206 447</b> | <b>-229 830</b> | <b>-265 361</b> | <b>-285 171</b> | <b>-302 671</b> |
| <hr/>                              |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>504 682</b>  | <b>534 000</b>  | <b>528 000</b>  | <b>528 000</b>  | <b>528 000</b>  |
| Myyntituotot                       | 413 210         | 455 000         | 454 000         | 454 000         | 454 000         |
| Maksutuotot                        | 91 472          | 79 000          | 74 000          | 74 000          | 74 000          |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-711 129</b> | <b>-763 830</b> | <b>-793 361</b> | <b>-813 171</b> | <b>-830 671</b> |
| Henkilöstökulut                    | -599 886        | -606 090        | -619 281        | -634 091        | -646 591        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -480 332        | -472 480        | -491 731        | -504 521        | -514 521        |
| Henkilöstösivukulut                | -119 554        | -133 610        | -127 550        | -129 570        | -132 070        |
| Eläkkeet                           | -102 448        | -114 220        | -114 190        | -115 650        | -117 650        |
| Muut henkilöstökulut               | -17 106         | -19 390         | -13 360         | -13 920         | -14 420         |
| Palvelujen ostot                   | -77 729         | -112 430        | -122 770        | -127 770        | -132 770        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -2 717          | -13 500         | -13 500         | -13 500         | -13 500         |
| Vuokrat                            | -30 636         | -31 010         | -37 010         | -37 010         | -37 010         |
| Muut toimintakulut                 | -161            | -800            | -800            | -800            | -800            |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-206 447</b> | <b>-229 830</b> | <b>-265 361</b> | <b>-285 171</b> | <b>-302 671</b> |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-206 447</b> | <b>-229 830</b> | <b>-265 361</b> | <b>-285 171</b> | <b>-302 671</b> |

|                        |                                    |
|------------------------|------------------------------------|
| <b>TOIMIALA</b>        | 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI      |
| <b>PALVELU</b>         | 610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVELUT |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Kaupunginarkkitehti                |

#### TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Yleis- ja asemakaavoitus, kuntien yhteistyössä tehtävät strategiset tarkastelut sekä maankäytön suunnitteluun, alueiden käyttöön ja rakentamiseen tähtäävien hankkeiden valmistelu, kaavoitusneuvonta ja osallistuva suunnittelu. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kohteiden ja alueiden rakentamiseen sekä korjaukseen liittyvä neuvonta ja ohjaus. Erilaiset rakennettuun ympäristöön liittyvät lausunnot ja asiantuntijatoiminta. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kohteiden ja alueiden inventoinnit, maisemalliset, luontoselvitykset ja liikenneselvitykset. EU-hankkeiden asiantuntijatehtävät.

#### TALOUSARVIO 2024

| Tavoite  | Toimenpiteet  |
|--|---|
| TA3. Kustannustehokas toiminta   | Hyödynnämme kaavoituksessamme ja suunnittelussamme olemassa olevia rakenteita ja ympäristöjä, jolloin mahdollisimman pienin toimin toteuttamalla saadaan aikaan parannuksia ja kehitystä. Pisteittäiset muutokset keskitetään tarkkaan ja oikein. Tältä pohjalta muiden osapuolten jatkosuunnittelu tai alueiden hoito on mahdollista tehdä kustannustehokkaasti. |
| TA3. Yrittäjyyttä tukeva toiminta  | Kehitämme yrittäjien tarpeesta lähtevää yhteistyötä.  |
| IN3. Forssan kaupunkiympäristön positiivisten ominaisuuksien korostaminen ja edelleen kehittäminen | Teemme kaavoitusta ihmisistä käsin: tavoitteena ihmisten historiaa, muistia ja muistoja kunnioittava monimuotoinen, terveellinen ja turvallinen ympäristö.  |
| EKO3. Luonnon monimuotoisuuden tukeminen   | Kehitämme ekologisten vyöhykkeiden tarkastelun jälkeen edelleen ekologisten vyöhykkeiden toteuttamisperiaatteita.   |

#### Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Yleiskaavoja pohjaavan ekologisten vyöhykkeiden tarkastelun hyväksyntäkäsittely, tiedottaminen ja sen jälkeen tehtävien toteuttamisperiaatteiden kehittäminen. Osallistuminen digisiirtymähankkeisiin jatkuu. Kattihanke jatkuu vuoden 2024 aikana. Seinäjoen ja Porvoon kanssa haussa on uusi kaavoituskokonaisuutta käsittelevä digihanke.

#### Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Digitalisaation (digisiirtymän) kehittäminen ja siitä seuraavat kaavoituksen lisätehtävät lisäävät entisestään jo aiemmin kaavoituksen yhteydessä tehtävien selvitysten lisäyksestä tullutta työmäärää. Asiaan on kiinnitetty huomiota myös Tarkastuslautakunnan arviokertomuksessa kohdassa 7.1 Riskianalyysi aiemmin tulleiden muutosten ("Maankäytön suunnittelun tehtäväkentän kasvaneet selvitys- ja käsittelymäärät kuormittavat henkilöstöä ja koko prosessia. Tämä aiheuttaa sen, että kaavoituksia ja maankäyttösopimuksia ei saada tehtyä toivotussa ajassa.") Arviointikertomuksen kohdan 7.2 mukaiset Uudet suositukset olivat "Suosittelemme maankäytön suunnittelupalvelussa henkilöstön lisäystarpeen kartoittamista".

Resurssivajetta korjataan lisäämällä maankäytönsuunnittelun ostopalvelumäärärahoja 57.000 eurolla ja ottamalla ulkopuolinen kaavoituskonsultti valmistelemaan joitain vireillä olevia kaavoja.

6 kk henkilö on Katti hankkeen työntekijä, jolle on hankkeen kautta rahoitus.

## Taloussuunnitelma 2024–2026

Painopistealueet vaativat usean vuoden työskentelyä.

## Riskianalyysi

Maankäytön suunnittelu tekee työtä suunnittelutasolla. Kaupunkistrategian kolmen ekologisen tavoitteen ja niitä täsmentävien kaavojen selvitysten pohjalta tehtyjen kaavaan asetettujen määräysten, ohjeiden yms. tavoitteiden todellinen ympäristöön tehty toteutus jää muiden palvelualueiden hoidettavaksi. Jotta siirtymä todellisuuteen toimisi, myös toteuttavien tahojen tai toteutusta valvovien tahojen tulee ottaa tavoitteeseen tavoitteiden käytäntöön siirtäminen.

Jos valtion taholta annettuja digisiirtymän tavoitteita vaihdellaan jatkuvasti, kunnissa tehtävä työmäärä kasvaa merkittävästi.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Viranomaisyhteistyö ja muiden kuntien kehittämien periaatteiden tutkiminen ja hyödyntäminen asioiden kehittämisessä. Avoimen lähdemateriaalin käyttö lähtötietojen saamiseksi vähentää konsultin käyttötarvetta ja poistaa päällekkäistä tehtävää työtä.

## Tunnusluvut

|   | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Valmistelussa olevat kaavat ja suunnitelmat kpl | 7       | 9       | 9       | 9       |
| Valmistuneet kaavat ja suunnitelmat (kpl)       | 4       | 6       | 6       | 6       |
| Asiantuntijatehtävät                            | 80      | 120     | 120     | 120     |
| Inventoinnit ja selvitykset                     | 12      | 16      | 16      | 16      |
| Henkilötyövuodet                                | 3       | 3,5     | 4,25    | 4,25    |
| Tilat m2  | 79      | 79      | 79      | 79      |

## MÄÄRÄRAHAT

|                                    | TP 2022         | TA 2023         | KH 2024         | TS 2025         | TS 2026         |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Tuotot</b>                      | 590             | 35 000          | 40 000          | 40 000          | 40 000          |
| <b>Kulut</b>                       | -297 003        | -337 224        | -430 869        | -438 459        | -445 549        |
| <b>Netto</b>                       | <b>-296 413</b> | <b>-302 224</b> | <b>-390 868</b> | <b>-398 459</b> | <b>-405 549</b> |
| <hr/>                              |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Talous</b>                      | <b>TP 2022</b>  | <b>TA 2023</b>  | <b>KH 2024</b>  | <b>TS 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>     | <b>590</b>      | <b>35 000</b>   | <b>40 000</b>   | <b>40 000</b>   | <b>40 000</b>   |
| Myyntituotot                       | 20              | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Maksutuotot                        | 20              | 35 000          | 40 000          | 40 000          | 40 000          |
| Muut toimintatuotot                | 550             | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>      | <b>-297 003</b> | <b>-337 224</b> | <b>-430 868</b> | <b>-438 459</b> | <b>-445 549</b> |
| Henkilöstökulut                    | -221 557        | -236 864        | -283 238        | -344 829        | -349 829        |
| Palkat, palkkiot ja henkilöstökorv | -175 906        | -185 504        | -227 971        | -277 179        | -281 179        |
| Henkilöstösivukulut                | -45 651         | -51 360         | -55 267         | -67 650         | -68 650         |
| Eläkkeet                           | -40 677         | -43 760         | -49 082         | -60 190         | -61 190         |
| Muut henkilöstökulut               | -4 974          | -7 600          | -6 185          | -7 460          | -7 460          |
| Palvelujen ostot                   | -59 945         | -85 130         | -129 590        | -75 590         | -77 590         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -1 977          | -1 050          | -1 200          | -1 200          | -1 200          |
| Vuokrat                            | -13 524         | -13 680         | -16 340         | -16 340         | -16 430         |
| Muut toimintakulut                 | 0               | -500            | -500            | -500            | -500            |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-296 413</b> | <b>-302 224</b> | <b>-390 868</b> | <b>-398 459</b> | <b>-405 549</b> |
| Suunitelman mukaiset poistot       | -26 479         | -22 506         | -19 117         | -16 262         | -13 826         |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-322 892</b> | <b>-324 730</b> | <b>-409 999</b> | <b>-414 721</b> | <b>-419 375</b> |

#### 4. TULOS- JA RAHOITUSLASKELMA

Kaupungin kokonaistalouden kuvaamiseksi on seuraavilla sivuilla esitetty sekä tulos- ja rahoituslaskelma kaupunkiemon osalta erikseen että koko kaupungin tulos- ja rahoituslaskelma, jossa on mukana kaupungin liikelaitos eli Forssan vesihuoltoliikelaitos. Konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen osalta talousarviossa esitetään konsernitavoitteet ja tunnuslukutiedot. Talousarviossa ei esitetä koko konsernin tulos- ja rahoituslaskelmia eikä konsernitasetta, mutta ne raportoidaan tilinpäätöksessä.

**Tuloslaskelma osoittaa, kuinka tulorahoitus riittää palvelutoiminnan menoihin, korkoihin ja rahoitusmenoihin sekä omaisuuden kulumisen edellyttämiin suunnitelman mukaisiin poistoihin.**

Tuloslaskelman välituloksena esitettävä **toimintakate ilmoittaa** paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Vuosikate on kunnan kokonaisrahoitustulosta kuvaava välitulos. **Vuosikate ilmoittaa** riittääkö tulorahoitus kattamaan pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet kulut eli poistot sekä arvonalentumiset.

**Tilikauden tulos** on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan varauksia tai vapaata omaa pääomaa. Tilikauden tuloksen jälkeen esitetään tuloksen käsittelyerät eli vapaaehtoisten varausten ja rahastojen muutokset.

**Rahoituslaskelmassa osoitetaan toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat.** Rahoituksen rahavirralla osoitetaan, miten alijäämäinen toiminnan ja investointien rahavirta on rahoituksellisesti katettu tai miten ylijäämä on käytetty rahoitusaseman muuttamiseen.

## 4.1 TULOSLASKELMAT

| Kaupunki, ei sisällä liikelaitosta,<br>ulkoiset ja sisäiset erät | TP 2022             | TA 2023            | TA 2024            | Muutos TA<br>23/24 | TS 2025            | TS 2026            |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Toimintatuotot</b>  |                     |                    |                    |                    |                    |                    |
| Myyntituotot   | 7 427 987           | 7 163 165          | 7 128 414          | -0,5 %             | 7 022 184          | 7 021 734          |
| Maksutuotot  | 1 271 190           | 1 127 608          | 1 018 000          | -9,7 %             | 1 018 000          | 1 018 000          |
| Tuet ja avustukset   | 2 493 766           | 1 909 739          | 1 698 149          | -11,1 %            | 1 698 149          | 1 698 149          |
| Muut toimintatuotot  | 10 027 044          | 10 505 170         | 10 363 767         | -1,3 %             | 10 345 867         | 10 342 057         |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>                                   | <b>21 219 988</b>   | <b>20 705 682</b>  | <b>20 208 330</b>  | <b>-2,4 %</b>      | <b>20 084 200</b>  | <b>20 079 940</b>  |
| <b>Toimintakulut</b>   |                     |                    |                    |                    |                    |                    |
| Henkilöstökulut  | -29 451 602         | -29 083 440        | -30 054 074        | 3,3 %              | -30 699 558        | -31 342 967        |
| Palkat ja palkkiot   | -22 845 528         | -23 288 040        | -24 357 759        | 4,6 %              | -24 870 022        | -25 424 471        |
| Henkilösivukulut   | -6 606 074          | -5 795 400         | -5 696 315         | -1,7 %             | -5 829 536         | -5 918 496         |
| Eläkekulut   | -5 800 930          | -4 840 610         | -5 036 110         | 4,0 %              | -5 153 025         | -5 229 394         |
| Muut henkilösivukulut  | -805 144            | -954 790           | -660 205           | -30,9 %            | -676 511           | -689 102           |
| Palvelujen ostot   | -88 860 691         | -14 622 325        | -15 655 092        | 7,1 %              | -15 963 746        | -16 332 779        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                    | -4 649 250          | -5 255 455         | -5 263 102         | 0,1 %              | -5 336 362         | -5 403 842         |
| Avustukset   | -1 612 010          | -1 581 300         | -1 605 600         | -0,4 %             | -1 575 600         | -1 575 600         |
| Muut toimintakulut   | -7 817 311          | -8 664 448         | -8 759 525         | 1,1 %              | -8 759 525         | -8 759 615         |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>                                    | <b>-132 390 864</b> | <b>-59 206 968</b> | <b>-61 337 393</b> | <b>3,5 %</b>       | <b>-62 334 790</b> | <b>-63 414 803</b> |
| <b>Toimintakate</b>  | <b>-111 170 877</b> | <b>-38 501 286</b> | <b>-41 129 063</b> | <b>6,7 %</b>       | <b>-42 250 590</b> | <b>-43 334 863</b> |
| <b>Verotulot</b>   | <b>66 797 935</b>   | <b>35 479 000</b>  | <b>35 900 000</b>  | <b>1,2 %</b>       | <b>36 551 000</b>  | <b>37 473 000</b>  |
| <b>Valtionosuudet</b>  | <b>50 180 029</b>   | <b>12 688 950</b>  | <b>9 872 420</b>   | <b>-22,2 %</b>     | <b>9 683 204</b>   | <b>9 498 708</b>   |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                  |                     |                    |                    |                    |                    |                    |
| Korkotuotot  | 84 613              | 110 000            | 127 000            | 15,5 %             | 110 000            | 110 000            |
| Muut rahoitustuotot  | 836 265             | 710 000            | 730 000            | 2,8 %              | 710 000            | 710 000            |
| Korkokulut   | -409 930            | -601 000           | -593 000           | -1,3 %             | -700 000           | -800 000           |
| Muut rahoituskulut   | -5 330              | -2 000             | -2 000             | 0,0 %              | -2 000             | -2 000             |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä</b>                         | <b>505 619</b>      | <b>217 000</b>     | <b>262 000</b>     | <b>20,7 %</b>      | <b>118 000</b>     | <b>18 000</b>      |
| <b>Vuosikate</b>   | <b>6 312 706</b>    | <b>9 883 664</b>   | <b>4 905 357</b>   | <b>-50,1 %</b>     | <b>4 101 614</b>   | <b>3 654 845</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                               | <b>-4 601 860</b>   | <b>-6 001 526</b>  | <b>-5 988 737</b>  | <b>-0,2 %</b>      | <b>-6 127 000</b>  | <b>-6 287 000</b>  |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                    | -4 601 860          | -6 001 526         | -5 988 737         | -0,2 %             | -6 127 000         | -6 287 000         |
| <b>Tilikauden tulos</b>  | <b>1 710 846</b>    | <b>3 882 138</b>   | <b>-1 083 380</b>  | <b>-127,1 %</b>    | <b>-2 025 386</b>  | <b>-2 632 155</b>  |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)                           | 70 455              | 503 980            | 503 980            | 0,0 %              | 503 980            | 503 980            |
| <b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>                              | <b>1 781 301</b>    | <b>4 386 118</b>   | <b>-579 400</b>    | <b>-112,5 %</b>    | <b>-1 521 406</b>  | <b>-2 128 175</b>  |
| <b>Tavoitteet ja tunnusluvut</b>                                 |                     |                    |                    |                    |                    |                    |
| Toimintatuotot / Toimintakulut, %                                | 16,0                | 35,0               | 32,9               |                    | 32,2               | 31,7               |
| Vuosikate / Poistot, %   | 137,2               | 164,7              | 81,9               |                    | 66,9               | 58,1               |
| Vuosikate, euro/asukas   | 381                 | 601                | 298                |                    | 250                | 222                |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 euroa                               | 5 566               | 9 952              | 9 372              |                    | 7 851              | 5 723              |
| Kertynyt yli-/alijäämä, euro/asukas                              | 336                 | 605                | 570                |                    | 478                | 348                |
| Asukasmäärä vuoden lopussa                                       | 16 573              | 16 438             | 16 438             |                    | 16 438             | 16 438             |



**TULOSLASKELMA,  
KOKO KAUPUNKI (1 000 euroa)**

|  | Kaupunkiemo    |               | VHL        | Sisäiset       |                |                |
|--|----------------|---------------|------------|----------------|----------------|----------------|
|  | TA 2024        | TA 2024       | TA 2024    | TA 2024        | TS 2025        | TS 2026        |
| <b>Toimintatuotot</b>                  | <b>20 208</b>  | <b>6 047</b>  | <b>20</b>  | <b>26 275</b>  | <b>26 431</b>  | <b>26 427</b>  |
| Myyntituotot                           | 7 128          | 6 000         | 0          | 13 128         | 13 322         | 13 322         |
| Maksutuotot                            | 1 018          | 25            | 0          | 1 043          | 1 043          | 1 043          |
| Tuet ja avustukset                     | 1 698          | 20            | 20         | 1 738          | 1 718          | 1 718          |
| Muut toimintatuotot                    | 10 364         | 2             | 0          | 10 366         | 10 348         | 10 344         |
| <b>Toimintakulut</b>                   | <b>-61 337</b> | <b>-3 717</b> | <b>-20</b> | <b>-65 074</b> | <b>-66 162</b> | <b>-67 350</b> |
| Henkilöstökulut                        | -30 054        | -1 314        | 0          | -31 368        | -32 046        | -32 730        |
| Palkat ja palkkiot                     | -24 358        | -1 069        | 0          | -25 427        | -25 970        | -26 564        |
| Henkilösivukulut                       | -5 696         | -245          | 0          | -5 941         | -6 076         | -6 165         |
| Eläkekulut                             | -5 036         | -200          | 0          | -5 236         | -5 353         | -5 429         |
| Muut henkilösivukulut                  | -660           | -45           | 0          | -705           | -723           | -736           |
| Palvelujen ostot                       | -15 655        | -1 120        | 0          | -16 775        | -17 118        | -17 520        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | -5 263         | -1 094        | 0          | -6 357         | -6 463         | -6 565         |
| Avustukset                             | -1 606         |               | -20        | -1 626         | -1 576         | -1 576         |
| Muut toimintamenot                     | -8 760         | -189          | 0          | -8 949         | -8 960         | -8 960         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-41 129</b> | <b>2 330</b>  | <b>0</b>   | <b>-38 799</b> | <b>-39 731</b> | <b>-40 923</b> |
| Verotulot                              | 35 900         | 0             | 0          | 35 900         | 36 551         | 37 473         |
| Valtionosuudet                         | 9 872          | 0             | 0          | 9 872          | 9 683          | 9 499          |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        | <b>262</b>     | <b>-827</b>   | <b>0</b>   | <b>-565</b>    | <b>-582</b>    | <b>-682</b>    |
| Korkotuotot                            | 127            | 0             | -107       | 20             | 110            | 110            |
| Muut rahoitustuotot                    | 730            | 80            | -800       | 10             | 10             | 10             |
| Korkokulut                             | -593           | -107          | 107        | -593           | -700           | -800           |
| Muut rahoituskulut                     | -2             | -800          | 800        | -2             | -2             | -2             |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>4 905</b>   | <b>1 503</b>  | <b>0</b>   | <b>6 408</b>   | <b>5 922</b>   | <b>5 367</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     | <b>-5 989</b>  | <b>-1 688</b> | <b>0</b>   | <b>-7 677</b>  | <b>-7 825</b>  | <b>-7 997</b>  |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | -5 989         | -1 686        |            | -7 675         | -7 782         | -7 930         |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                | <b>-1 083</b>  | <b>-185</b>   | <b>0</b>   | <b>-1 268</b>  | <b>-1 903</b>  | <b>-2 630</b>  |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) | 504            | 14            | 0          | 518            | 517            | 516            |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>  | <b>-579</b>    | <b>-171</b>   | <b>0</b>   | <b>-750</b>    | <b>-1 386</b>  | <b>-2 114</b>  |
| <b>Tavoitteet ja tunnusluvut</b>       |                |               |            |                |                |                |
| Toimintatuotot / Toimintakulut, %      | 32,9           | 162,7         |            | 40,4           | 39,9           | 39,2           |
| Vuosikate / Poistot, %                 | 81,9           | 89,1          |            | 83,5           | 76,1           | 67,7           |
| Vuosikate, euroa/asukas                | 298            | 91            |            | 390            | 360            | 326            |
| Kertynyt yli-/alijäämä                 | 9 372          | 6 629         |            | 16 001         | 14 615         | 12 501         |
| Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas   | 570            | 403           |            | 973            | 889            | 760            |
| Asukasmäärä vuoden lopussa             | 16 438         | 16 438        |            | 16 438         | 16 438         | 16 438         |

## 4.2 TULOSLASKELMAOSAN ERITTELYT

Alla olevat erittelyt eivät pääsääntöisesti sisällä vesihuoltoliikelaitoksen eriä.

### VEROTULOT

Vuoden 2023 tuloveroprosentti oli 7,86 %. Valtuusto päättää vuoden 2024 tuloveroprosentista marraskuussa 2023 samassa kokouksessa, jossa se hyväksyy talousarvion. Talousarvio on rakennettu siten, että tuloveroprosenttia korotetaan 0,34 prosenttiyksiköllä 8,2 prosenttiin vuodelle 2024. Talousarviossa ei ole tehty muutoksia kiinteistöveroprosentteihin.

Vuoden 2024 verotuloiksi on arvioitu Kuntaliiton lokakuun 2023 veroennustekehikon ja 0,34 prosenttiyksikön veronkorotuksen perusteella seuraavaa:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| - tulovero                    | 26 228 000 euroa |
| - osuus yhteisöveron tuotosta | 4 148 000 euroa  |
| - kiinteistövero              | 5 524 000 euroa  |
| yhteensä                      | 35 899 000 euroa |

Tulovero:

| Vuosi        | Tilitetyt verot,<br>euroa | Tuloveroprosentti | Muutos % |
|--------------|---------------------------|-------------------|----------|
| TP 2009      | 47 393 000                | 19,50             | 0,5      |
| TP 2010      | 45 642 000                | 19,50             | -3,7     |
| TP 2011      | 46 927 000                | 19,50             | 2,8      |
| TP 2012      | 47 251 000                | 19,50             | 0,6      |
| TP 2013      | 51 856 773                | 20,00             | 9,8      |
| TP 2014      | 51 232 125                | 20,00             | -1,2     |
| TP 2015      | 51 849 046                | 20,00             | 1,2      |
| TP 2016      | 51 886 600                | 20,00             | 0,1      |
| TP 2017      | 51 892 121                | 20,50             | 0,0      |
| TP 2018      | 51 270 601                | 20,50             | -1,2     |
| TP 2019      | 51 721 789                | 20,50             | 0,9      |
| TP 2020      | 52 862 773                | 20,50             | 2,2      |
| TP 2021      | 53 742 537                | 20,50             | 1,7      |
| TP 2022      | 55 085 336                | 20,50             | 2,5      |
| ENNUSTE 2023 | 25 913 000                | 7,86              | -53,0    |
| TA 2024      | 26 228 000                | 8,20              | 1,2      |
| TS 2025      | 26 580 000                | 8,20              | 1,3      |
| TS 2026      | 27 409 000                | 8,20              | 3,1      |

Osuus yhteisöveron tuottoon:

Yksittäisten kuntien jako-osuudet yhteisöveron tuottoon määräytyvät kunkin kunnan yritystoimintaerän ja metsäerän summan suhteellisena osuutena kaikkien kuntien vastaavien lukujen summasta. Yritystoimintaerä muodostetaan yhteisöille maksuunpantujen verojen

perusteella. Jos yhteisöillä on toimipaikka vain yhdessä kunnassa, yhteisön vero ohjataan tälle kunnalle. Jos yhteisöllä on toimipaikkoja useassa kunnassa, yhteisölle maksuunpantu vero jaetaan yhteisön toimipaikkakuntien kesken toimipaikkojen kunnittaisten henkilöstömäärien suhteessa.

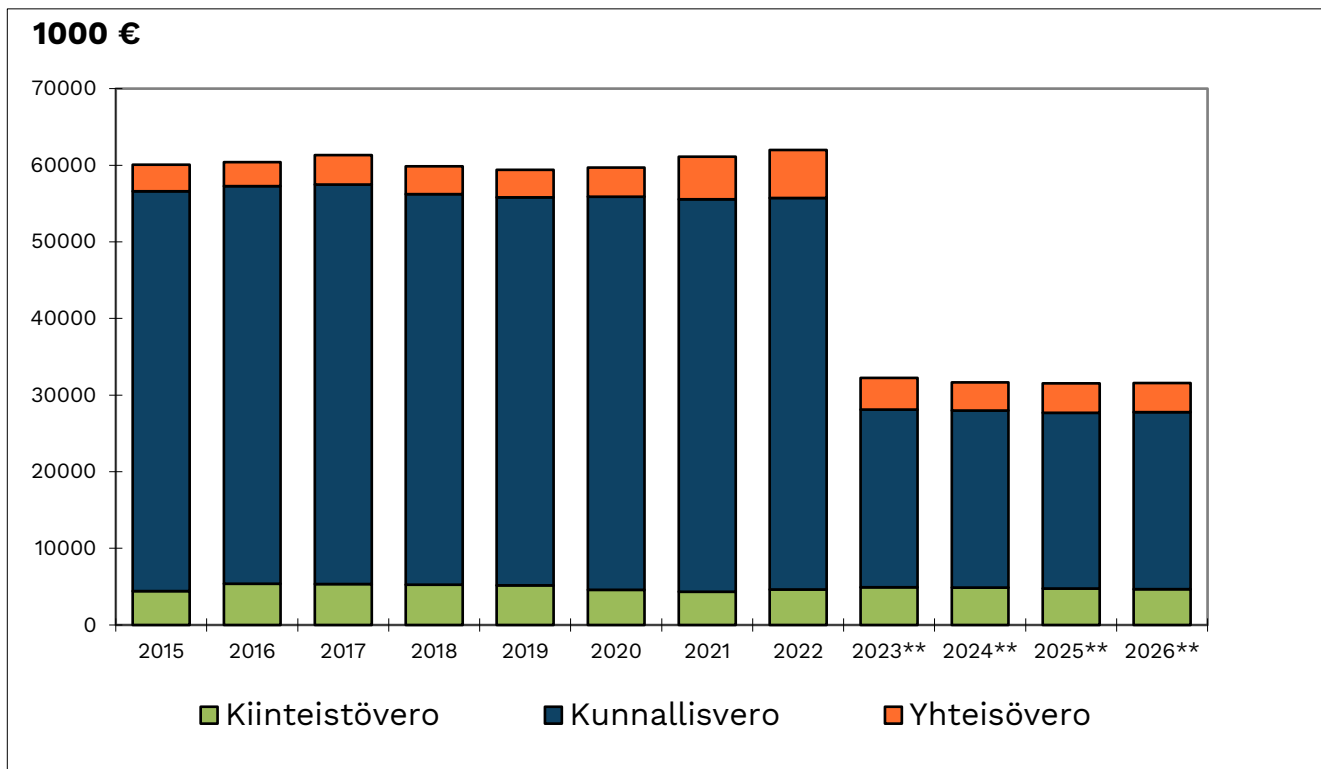
#### Kiinteistövero:

Kiinteistöveroprosentit ovat vuodelle 2024 seuraavat: yleinen kiinteistöveroprosentti 1,40, vakituisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti 0,41, muiden asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti 1,41 ja voimalaitosten kiinteistöveroprosentti 3,10 sekä yleishyödyllisten yhteisöjen kiinteistöveroprosentti 0,00.

#### Verotulot 2022–2024:

| (1 000 euroa)               | TP 2022       | EN 2023       | TA 2024       |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Tulovero                    | 55 085        | 25 913        | 26 228        |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 6 721         | 4 591         | 4 148         |
| Kiinteistövero              | 4 991         | 5 505         | 5 524         |
| <b>Yhteensä</b>             | <b>66 798</b> | <b>36 009</b> | <b>35 899</b> |
| - Muutos abs.               | 2 655         | -30 789       | -110          |
| - Muutos %                  | +4,1          | -46,1         | -0,3          |

#### Kaupungin arvioitu reaalin verotulokehitys verolajeittain:



## VALTIONOSUUDET

Kunnan valtionosuusrahoitus muodostuu hallinnollisesti kahdesta osasta: valtionvarainministeriön hallinnoimasta kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain mukaisesta valtionosuusrahoituksesta, jota hallinnoi opetus- ja kulttuuriministeriö. Peruspalvelujen valtionosuudet on arvioitu talousarvioon Kuntaliiton 11.10.2023 julkaistujen ennakkollisten laskelmien mukaisesti. OKM:n valtionosuudet on arvioitu mm. oppilasmääriin perustuvien muuttujien perusteella. Lopulliset valtionosuuspäätökset vuodelle 2024 tehdään joulukuussa 2023.

|  |           |
|--|-----------|
| - peruspalvelujen valtionosuus                   | 55 392    |
| - verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus | 5 524 736 |
| - veromenetysten korvaus                         | 3 050 520 |
| - opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet | 1 241 767 |
| Yhteensä   | 9 872 415 |

## KORKOTUOTOT JA MUUT RAHOITUSTUOTOT

Vuoden 2024 korkotuotot on arvioitu seuraavasti:

|  |               |
|--|---------------|
| - korkotuotot liikelaitoksen lainoista | 107 000 euroa |
| - muut korkotuotot                     | 20 000 euroa  |

Vuoden 2024 rahoitustuotot on arvioitu seuraavasti:

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| - liikelaitoksen peruspääoman tuotto | 720.000 euroa |
| - verotilitysten korot ja korotukset | 0 euroa       |
| - viivästyskorot                     | 10.000 euroa  |

## KORKOKULUT JA MUUT RAHOITUSKULUT

Vuoden 2024 korkokulut on arvioitu seuraavasti:

|   |                |
|---|----------------|
| - korkokulut ottolainoista              | 593 000 euroa, |
| josta vesihuoltoliikelaitoksen lainasta | 107 000 euroa  |

Vuoden 2024 rahoituskulut on arvioitu seuraavasti:

|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| - viivästyskorot ja korotukset | 2 000 euroa |
|--------------------------------|-------------|

Vesihuoltoliikelaitoksen peruspääoman tuottoon ei ole tehty muutoksia vuodesta 2023.

## POISTOT JA ARVONALENTUMISET

Talousarviovuoden ja suunnitelmavuosien käyttöomaisuuden poistoennusteet on laskettu valtuuston joulukuussa 2012 vahvistaman poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelmaa on tarkistettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen pohjalta. Kaupunginhallitus hyväksyi 15.6.2020 160 § monitoimikeskuksen poistoajaksi 30 vuotta.

## POISTOERON JA VARAUSTEN MUUTOKSET

Kehräämön ja Pihakoivun päiväkodin osalta vuosina 2024–2026 on poistoeron vähennyksenä vuoden poistojen määrä, 70 646 euroa. Lisäksi monitoimikeskus Akvarellin poistoeron vähennystä vuosittain 433.334 euroa seuraavan 14 vuoden ajan.

## 5. INVESTOINTIOSA

| INVESTOINTIHANKE  |              | TA 2023          | TA 2024          | TS 2025           | TS 2026        |
|---|--------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| <b>ICT-ohjelmat ja muut pitkävaikutteiset menot (s)</b>   | <b>menot</b> | 140 000          | 140 000          | 120 000           | 120 000        |
|   | <b>tulot</b> | 0                | 0                | 0                 | 0              |
|   | <b>netto</b> | 140 000          | 140 000          | 120 000           | 120 000        |
| <b>Maa- ja vesialueet (s)</b>   | <b>menot</b> | 110 000          | 110 000          | 110 000           | 110 000        |
|   | <b>tulot</b> | 110 000          | 110 000          | 110 000           | 110 000        |
|   | <b>netto</b> | 0                | 0                | 0                 | 0              |
| <b><u>Rakennukset</u></b>   |              |                  |                  |                   |                |
| <b>Erittelemättömät pienet peruskorjauskohteet ja kunnostukset (s)</b>  | <b>menot</b> | 871 000          | 800 000          | 800 000           | 800 000        |
|   | <b>tulot</b> | 0                | 0                | 0                 |                |
| Pienet peruskorjauskohteet ja kunnostukset yhdyskuntalautakunnan hyväksymän tarkemman investointiohjelman mukaan<br>Ruostejärven kehittämiseen 50 000 € | <b>netto</b> | 871 000          | 800 000          | 800 000           | 800 000        |
| <b>Liikuntakiinteistöjen suunnittelu ja peruskorjaus</b><br>Jäähalli v. (2024) ja Vesihelmi (v. 2025)   | <b>menot</b> | 2 300 000        | 1 400 000        | 10 500 000        | 0              |
|   | <b>tulot</b> | 0                | 525 000          | 0                 | 0              |
|   | <b>netto</b> | 2 300 000        | 875 000          | 10 500 000        | 0              |
| <b><u>Rakennukset yhteensä</u></b>  | <b>menot</b> | <b>3 171 000</b> | <b>2 200 000</b> | <b>11 300 000</b> | <b>800 000</b> |
|   | <b>tulot</b> | <b>0</b>         | <b>525 000</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>       |
|   | <b>netto</b> | <b>3 171 000</b> | <b>1 675 000</b> | <b>11 300 000</b> | <b>800 000</b> |

| INVESTOINTIHANKE | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|------------------|---------|---------|---------|---------|
|------------------|---------|---------|---------|---------|

### Kiinteät rakenteet ja laitteet

|                               |              |           |           |           |           |
|-------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Kunnallistekniikka (s)</b> | <b>menot</b> | 2 065 000 | 2 130 000 | 1 180 000 | 1 830 000 |
|                               | <b>tulot</b> | 0         | 0         | 0         |           |
|                               | <b>netto</b> | 2 065 000 | 2 130 000 | 1 180 000 | 1 830 000 |

Turuntien saneeraus (v. 2024)  
Aurinkorannan suunnittelu (v. 2024)  
5. linjan saneeraus (v. 2024)  
Ruuvipumppaamon kvl silta (v. 2024)  
Äffässuo (v. 2024)  
Koirapuisto (v. 2025)  
Pukkilantien levennys ja asfaltointi (v. 2024–2025)  
Patosilta (v. 2024)  
Katuvaloverkko ja liikennevalolaitteet (v. 2024–2026)  
Puistot, liikunta-alueet sekä vapaa-ajan alueet (v. 2024–2026)  
Investointiavustus hulevesi-investointeihin (v. 2024–2026)  
Kankurintie ja Niisipolku (v. 2025)  
"Eiffelin" silta (v. 2025)

|   |              |         |         |         |         |
|---|--------------|---------|---------|---------|---------|
| Kadut ja tiet, erittelemättömät kohteet         | <b>menot</b> | 800 000 | 800 000 | 800 000 | 800 000 |
| yhdyskuntalautakunnan                           | <b>tulot</b> | 0       | 0       | 0       | 0       |
| hyväksymän tarkemman investointiohjelman mukaan | <b>netto</b> | 800 000 | 800 000 | 800 000 | 800 000 |

|   |              |                  |                  |                  |                  |
|---|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b><u>Kiinteät rakenteet ja laitteet yhteensä</u></b> | <b>menot</b> | <b>2 865 000</b> | <b>2 930 000</b> | <b>1 980 000</b> | <b>2 630 000</b> |
|   | <b>tulot</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|   | <b>netto</b> | <b>2 865 000</b> | <b>2 930 000</b> | <b>1 980 000</b> | <b>2 630 000</b> |

### Koneet ja kalusto

|                           |              |        |        |        |        |
|---------------------------|--------------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Keskushallinto (s)</b> | <b>menot</b> | 10 000 | 30 000 | 15 000 | 15 000 |
|                           | <b>tulot</b> | 0      | 0      | 0      |        |
|                           | <b>netto</b> | 10 000 | 30 000 | 15 000 | 15 000 |

|   |              |         |         |         |         |
|---|--------------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Sivistys- ja tulevaisuuspalveluiden toimiala (s)</b> | <b>menot</b> | 252 000 | 230 000 | 100 000 | 100 000 |
| Jääkone (v. 2024)                                       | <b>tulot</b> | 0       | 0       | 0       |         |
|   | <b>netto</b> | 252 000 | 230 000 | 100 000 | 100 000 |

### **Teknisen ja ympäristötoimen**

|                         |              |         |         |         |         |
|-------------------------|--------------|---------|---------|---------|---------|
| <b>toimiala (s)</b>     | <b>menot</b> | 280 000 | 220 000 | 200 000 | 200 000 |
| Varavoimakone (v. 2024) | <b>tulot</b> | 0       | 0       | 0       |         |
|                         | <b>netto</b> | 280 000 | 220 000 | 200 000 | 200 000 |

|  |              |                |                |                |                |
|--|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b><u>Koneet ja kalusto yhteensä</u></b> | <b>menot</b> | <b>542 000</b> | <b>480 000</b> | <b>315 000</b> | <b>315 000</b> |
|  | <b>tulot</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |
|  | <b>netto</b> | <b>542 000</b> | <b>480 000</b> | <b>315 000</b> | <b>315 000</b> |

|                              |              |                  |                  |                   |                  |
|------------------------------|--------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>INVESTOINNIT YHTEENSÄ</b> | <b>menot</b> | <b>6 828 000</b> | <b>5 860 000</b> | <b>13 825 000</b> | <b>3 975 000</b> |
|                              | <b>tulot</b> | <b>110 000</b>   | <b>635 000</b>   | <b>110 000</b>    | <b>110 000</b>   |
|                              | <b>netto</b> | <b>6 718 000</b> | <b>5 225 000</b> | <b>13 715 000</b> | <b>3 865 000</b> |

## 6. RAHOITUSLASKELMAT

### RAHOITUSLASKELMA

| Kaupunki, ei sisällä vesihuoltoliikelaitosta     | TP 2022           | TA 2023           | TA 2024           | TS 2025           | TS 2026         |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       | 6 280 936         | 9 808 664         | 4 780 357         | 3 976 614         | 3 529 845       |
| Vuosikate  | 6 312 687         | 9 933 664         | 4 905 357         | 4 101 614         | 3 654 845       |
| Tulorahoituksen korjauserät                      | -31 751           | -125 000          | -125 000          | -125 000          | -125 000        |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   | -12 214 834       | -6 593 000        | -5 100 000        | -13 700 000       | -3 850 000      |
| Investointimenot                                 | -13 069 924       | -6 828 000        | -5 860 000        | -13 825 000       | -3 975 000      |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin              | 773 750           | 0                 | 635 000           | 0                 | 0               |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot   | 81 340            | 235 000           | 125 000           | 125 000           | 125 000         |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>      | <b>-5 933 898</b> | <b>3 215 664</b>  | <b>-319 643</b>   | <b>-9 723 386</b> | <b>-320 155</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                   |                   |                   |                   |                 |
| Antolainauksen muutokset                         | 240 256           | -1 160 000        | 962 000           | 962 000           | 962 000         |
| Antolainasaamisten lisäykset                     | -500 000          | -2 000 000        | 0                 | 0                 | 0               |
| Antolainasaamisten vähennykset                   | 740 256           | 840 000           | 962 000           | 962 000           | 962 000         |
| Lainakannan muutokset                            | 3 978 089         | -4 667 319        | -1 369 007        | 8 630 993         | -369 007        |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys**                 | 6 000 000         | 0                 | 2 000 000         | 12 000 000        | 3 000 000       |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys**               | -3 392 319        | -4 667 319        | -3 369 007        | -3 369 007        | -3 369 007      |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                   | 1 370 408         | 0                 | 0                 | 0                 | 0               |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                    | 1 277 136         | 0                 | 0                 | 0                 | 0               |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset    | 26 023            | 0                 | 0                 | 0                 | 0               |
| Vaihto-omaisuuden muutos                         | 46 859            | 0                 | 0                 | 0                 | 0               |
| Saamisten muutos                                 | 691 626           | 0                 | 0                 | 0                 | 0               |
| Korottomien velkojen muutos                      | 512 628           | 0                 | 0                 | 0                 | 0               |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     | <b>5 495 480</b>  | <b>-5 827 319</b> | <b>-407 007</b>   | <b>9 592 993</b>  | <b>592 993</b>  |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>                  | <b>-438 418</b>   | <b>-2 611 655</b> | <b>-726 650</b>   | <b>-130 393</b>   | <b>272 838</b>  |
| Lainakanta 31.12. ilman konsernitilejä           | 42 781 668        | 38 114 349        | 36 745 342        | 45 376 335        | 45 007 328      |
| Lainakanta 1.1. ilman konsernitilejä             | 40 175 359        | 42 781 668        | 38 114 349        | 36 745 342        | 45 376 335      |
| <b>Lainakannan muutos ilman konsernitilejä*</b>  | <b>2 606 309</b>  | <b>-4 667 319</b> | <b>-1 369 007</b> | <b>8 630 993</b>  | <b>-369 007</b> |
| <b>Lainakanta euroa/as. ilman konsernitilejä</b> | <b>2 581</b>      | <b>2 319</b>      | <b>2 235</b>      | <b>2 760</b>      | <b>2 738</b>    |
| <b>Tavoitteet ja tunnuslukujen tavoitearvot</b>  |                   |                   |                   |                   |                 |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä    | -14 621 809       | -10 988 796       | -9 739 670        | -22 920 077       | -13 081 418     |
| Lainanhoitokate                                  | 1,8               | 2,0               | 1,4               | 1,2               | 1,1             |

\* ei sisällä konsernitilien muutoksia

\*\* ennuste 2023

**RAHOITUSLASKELMA**

Koko kaupunki

1000 euroa

|   | Yhteensä<br>TP 2022 | Yhteensä<br>TA 2023 | Yhteensä<br>TA 2024 | Yhteensä<br>TS 2025 | Yhteensä<br>TS 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                      |                     |                     |                     |                     |                     |
| Tulorahoitus                                    | 8 286               | 10 735              | 6 283               | 5 797               | 5 242               |
| Vuosikate                                       | 8 318               | 10 860              | 6 408               | 5 922               | 5 367               |
| Tulorahoituksen korjauserät                     | -32                 | -125                | -125                | -125                | -125                |
| <b>Investointien rahavirta</b>                  | <b>-13 815</b>      | <b>-9 023</b>       | <b>-6 030</b>       | <b>-14 630</b>      | <b>-4 780</b>       |
| Investointimenot                                | -14 670             | -9 328              | -6 790              | -14 755             | -4 905              |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin             | 774                 | 70                  | 635                 | 0                   | 0                   |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot  | 81                  | 235                 | 125                 | 125                 | 125                 |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>     | <b>-5 529</b>       | <b>1 712</b>        | <b>253</b>          | <b>-8 833</b>       | <b>462</b>          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                    |                     |                     |                     |                     |                     |
| Antolainauksen muutokset                        | -500                | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Antolainasaamisten lisäykset                    | -500                | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Antolainasaamisten vähennykset                  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Lainakannan muutokset                           | 3 978               | -4 667              | -1 369              | 8 631               | -369                |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                  | 6 000               | 0                   | 2 000               | 12 000              | 3 000               |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                | -3 392              | -4 667              | -3 369              | -3 369              | -3 369              |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                  | 1 370               | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                   | 863                 | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Toimeksiant. varojen ja pääomien muutokset      | 26                  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Vaihto-omaisuuden muutos                        | 35                  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Saamisten muutos                                | -743                | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Korottomien velkojen muutos                     | 1 545               | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                    | <b>4 342</b>        | <b>-4 667</b>       | <b>-1 369</b>       | <b>8 631</b>        | <b>-369</b>         |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>                 | <b>-1 188</b>       | <b>-2 956</b>       | <b>-1 116</b>       | <b>-202</b>         | <b>93</b>           |
| Lainakanta 31.12.                               | 44 698              | 40 031              | 38 662              | 47 293              | 46 924              |
| Lainakanta 1.1.                                 | 40 720              | 44 698              | 40 031              | 38 662              | 47 293              |
| <b>Lainakannan muutos</b>                       | <b>3 978</b>        | <b>-4 667</b>       | <b>-1 369</b>       | <b>8 631</b>        | <b>-369</b>         |
| <b>Lainakanta euroa/as.</b>                     | <b>2 697</b>        | <b>2 435</b>        | <b>2 352</b>        | <b>2 877</b>        | <b>2 855</b>        |
| <b>Tavoitteet ja tunnuslukujen tavoitearvot</b> |                     |                     |                     |                     |                     |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä   | -12 345             | -9 603              | -7 496              | -21 225             | -11 936             |
| Lainanhoitokate                                 | 2,3                 | 2,2                 | 1,8                 | 1,6                 | 1,5                 |



## RAHOITUSLASKELMAERITTELYT

### TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT

Maaomaisuuden myyntivoitot 125 000 euroa.

### ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET

Antolainasaamisten vähennyksenä käsitellään vesihuoltoliikelaitoksen lainojen lyhennys 962 000 euroa.

### LAINAKANNAN MUUTOKSET

Vuonna 2024 vanhoja lainoja lyhennetään 3,37 miljoonaa euroa ja tilalle nostetaan uutta lainaa 2 miljoonaa euroa.

Lainakanta on vuoden 2023 lopussa ilman konsernitilejä 38,1 miljoonaa euroa eli noin 2 319 euroa/asukas. Suunnitelmakauden lopussa kaupunkiemon lainamäärä on 45,0 miljoonaa euroa eli noin 2 738 euroa/asukas. Lainanhoitokate on 1,4 vuonna 2024. Luotettavan kuvan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Lainanhoitokate on pienentymässä suunnitelmakaudella, pysyen kuitenkin tyydyttävänä.

Mikäli lainanhoitokate on alle 1, tarkoittaa tämä, ettei kaupungin tulorahoitus riitä lainojen korkokuluihin ja lyhennyksiin. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun lainanhoitokate on yli 2 ja tyydyttävä kun lainanhoitokate on 1–2 ja heikko, mikäli lainanhoitokate on alle 1.

## VUOSIKATE PROSENTTIA POISTONALAISISTA INVESTOINNEISTA

Kaupunki ja vesihuoltoliikelaitos

|                                       | Investoinnit | Ei poistonalaiset | Rahoitusosuudet | Investointien omahankinta |
|---------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------|---------------------------|
| TP 2022                               | 14 669 570   | 68 070            | 773 650         | 13 895 920                |
| TA 2023                               | 9 328 000    | 110 000           | 0               | 9 328 000                 |
| TA 2024                               | 6 790 000    | 110 000           | 635 000         | 6 155 000                 |
| TS 2025                               | 14 755 000   | 110 000           | 0               | 14 825 000                |
| TS 2026                               | 4 905 000    | 110 000           | 0               | 4 975 000                 |
|                                       |              |                   |                 |                           |
| yhteensä                              |              |                   |                 | 49 178 920                |
| Investointien omahankinta keskimäärin |              |                   |                 | 9 835 784                 |

Vuoden 2024 vuosikate on 65,5 prosenttia vuosien 2022–2026 keskimääräisestä vuosittaisesta investointien omahankintamenosta.

## 7. LIKELAITOS

### Forssan vesihuoltoliikelaitos

Tilivelvollinen: Vesihuoltojohtaja

#### Konsernitavoitteet 2024:

Korvaus liikelaitokseen sijoitetusta pääomasta 800 000 euroa

Investoinnit enintään 1 000 000 euroa

| Tunnusluvut  | Tp 2022 | Ta 2023 | Ta 2024 | Ts 2025 | Ts 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. Toiminnalliset mittarit:                              |         |         |         |         |         |
| - verkostoon pumpattu vesimäärä, 1000 m <sup>3</sup>     | 1 747   | 1 654   | 1 700   | 1 700   | 1 700   |
| - laskutettu vesimäärä, 1000 m <sup>3</sup>              | 1 261   | 1 229   | 1 120   | 1 120   | 1 120   |
| - mittaamaton vesi m <sup>3</sup> /vuosi/metri           | 1,83    | 1,60    | 2,19    | 2,19    | 2,19    |
| 2. Jätevedenpuhdistamon toiminta:                        |         |         |         |         |         |
| - vesi, 1000 m <sup>3</sup>                              | 1 924   | 1 905   | 2 000   | 2 000   | 2 000   |
| - laskutettu jätevesi, 1000 m <sup>3</sup> (laskennall.) | 1 601   | 1 505   | 1 400   | 1 400   | 1 400   |
| 3. Talouden tunnusluvut:                                 |         |         |         |         |         |
| - yli-/alijäämä ennen varauksia (tuhat euroa)            | 392     | 166     | -185    | -1      | -117    |
| - käyttökate (tuhat euroa)                               | 2 786   | 2 617   | 2 330   | 2 520   | 2 412   |
| - käyttökate-%   | 45,0 %  | 42,2 %  | 38,8 %  | 40,0 %  | 38,3 %  |
| - oman pääoman tuottoaste                                | 3,0 %   | 1,3 %   | -1,4 %  | 0,0 %   | -0,9 %  |
| -  |         |         |         |         |         |
| omavaraisuusaste   | 56,2 %  | 54,1 %  | 56,0 %  | 58,3 %  | 60,7 %  |
| - suhteellinen velkaantuneisuus                          | 166,7 % | 183,5 % | 173,6 % | 150,1 % | 134,8 % |

## FORSSAN VESIHUOLTOLIIKELAITOS

### TULOSLASKELMA, 1000 EUROA

|  | TP 2022 | Enn.tot.<br>2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|------------------|---------|---------|---------|
| Liikevaihto                            | 6 192   | 6 200            | 6 000   | 6 300   | 6 300   |
| Liiketoiminnan muut tuotot             | 10      | 25               | 25      | 25      | 25      |
| Muut tuet ja avustukset                | 0       | 2                | 2       | 2       | 2       |
| Tuet ja avustukset kunnalta            | 12      | 20               | 20      | 20      | 20      |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>         |         |                  |         |         |         |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat            | 928     | 1 084            | 1 094   | 1 127   | 1 161   |
| Palvelujen ostot                       | 1 089   | 1 097            | 1 120   | 1 154   | 1 187   |
| <b>Henkilöstökulut</b>                 |         |                  |         |         |         |
| Palkat ja palkkiot                     | 999     | 1 017            | 1 069   | 1 100   | 1 140   |
| <i>Henkilösivukulut</i>                | 275     | 243              | 245     | 246     | 247     |
| Eläkekulut                             | 238     | 200              | 200     | 200     | 200     |
| Muut henkilösivukulut                  | 37      | 43               | 45      | 46      | 47      |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     |         |                  |         |         |         |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | 1 614   | 1 641            | 1 688   | 1 698   | 1 710   |
| Liiketoiminnan muut kulut              | 134     | 189              | 189     | 200     | 200     |
| <i>Liikeylijäämä</i>                   | 1 175   | 976              | 642     | 822     | 702     |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        |         |                  |         |         |         |
| Korkotuotot                            |         |                  |         |         |         |
| Muut rahoitustuotot                    | 7       | 80               | 80      | 80      | 80      |
| Kunnalle maksetut korkokulut           | 70      | 90               | 107     | 103     | 99      |
| Muille maksetut korkokulut             |         |                  |         |         |         |
| Korvaus peruspääomasta                 | 720     | 800              | 800     | 800     | 800     |
| Muut rahoituskulut                     |         |                  |         |         |         |
| <i>Ylijäämä ennen satunnaisia eriä</i> | 392     | 166              | -185    | -1      | -117    |
| <b>Satunnaiset tuotot ja kulut</b>     |         |                  |         |         |         |
| Satunnaiset tuotot                     | 0       | 0                | 0       | 0       | 0       |
| Satunnaiset kulut                      |         |                  |         |         |         |
| <i>Ylijäämä ennen varauksia</i>        | 392     | 166              | -185    | -1      | -117    |
| Poistoeron vähennys                    | 16      | 15               | 14      | 13      | 12      |
| <b>Tilikauden ylijäämä</b>             | 408     | 181              | -171    | 12      | -105    |

## FORSSAN VESIHUOLTOLIIKELAITOS

## RAHOITUSLASKELMA, 1000 EUROA

|  | TP<br>2022    | Enn.tot.<br>2023 | TA 2024     | TS 2025     | TS 2026     |
|--|---------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |               |                  |             |             |             |
| Tulorahoitus                                   | 2 006         | 1 807            | 1 503       | 1 697       | 1 593       |
| Liikelyijäämä                                  | 1 175         | 976              | 642         | 822         | 702         |
| Poistot ja arvonalentumiset                    | 1 614         | 1 641            | 1 688       | 1 698       | 1 710       |
| Rahoitustuotot ja -kulut                       | -783          | -810             | -827        | -823        | -819        |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |               |                  |             |             |             |
| Investointimenot                               | -1 667        | -2 500           | -1 000      | -1 000      | -1 000      |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 64            | 70               | 70          | 70          | 70          |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot |               |                  |             |             |             |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>403</b>    | <b>-623</b>      | <b>573</b>  | <b>767</b>  | <b>663</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |               |                  |             |             |             |
| Kunnalta saatujen pitkäaik. lainojen lis.      |               | 2 000            |             |             |             |
| Muilta saatujen pitkäaik. lainojen lis.        |               |                  |             |             |             |
| Kunnalta saatujen pitkäaik. lainojen väh.      | -740          | -851             | -962        | -962        | -962        |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | -11           |                  |             |             |             |
| Saamisten muutokset kunnalta                   | -205          |                  |             |             |             |
| Saamisten muutokset muilta                     | -1 363        |                  |             |             |             |
| Korottomien velkojen muutos kunnalta           | -71           |                  |             |             |             |
| Korottomien velkojen muutos muilta             | 1 240         |                  |             |             |             |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-1 150</b> | <b>1 149</b>     | <b>-962</b> | <b>-962</b> | <b>-962</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-747</b>   | <b>526</b>       | <b>-389</b> | <b>-195</b> | <b>-299</b> |
| Lainakanta 31.12.                              | 8 252         | 9 401            | 8 439       | 7 477       | 6 515       |
| Lainakanta 1.1.                                | 8 992         | 8 252            | 9 401       | 8 439       | 7 477       |
| <b>Lainakannan muutos</b>                      | <b>-740</b>   | <b>1 149</b>     | <b>-962</b> | <b>-962</b> | <b>-962</b> |
| <b>INVESTOINNIT, 1000 EUROA</b>                |               |                  |             |             |             |
| <b>Menot</b>                                   | -1 667        | -2 500           | -1 000      | -1 000      | -1 000      |
| <b>Tulot</b>                                   | 64            | 70               | 70          | 70          | 70          |
| <b>Netto</b>                                   | -1 603        | -2 430           | -930        | -930        | -930        |
| Rahavarat 31.12.                               | 464           | 990              | 601         | 406         | 107         |
| Rahavarat 1.1.                                 | 1 211         | 464              | 990         | 601         | 406         |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-747</b>   | <b>526</b>       | <b>-389</b> | <b>-195</b> | <b>-299</b> |

|                        |                         |
|------------------------|-------------------------|
| <b>TOIMIALA</b>        | Vesihuoltoliikelaitos   |
| <b>PALVELU</b>         | Vesi- ja jätevesihuolto |
| <b>TILIVELVOLLINEN</b> | Vesihuoltojohtaja       |

**TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS**

Vesihuoltoliikelaitos hankkii ja toimittaa asiakkailleen talousvesiasetuksen vaatimukset täyttävää talousvettä sekä vastaanottaa ja käsittelee jätevedet vähintään ympäristöluvan vaatimusten mukaisesti.

**TALOUSARVIO 2024**

| <b>Tavoite</b>  | <b>Toimenpiteet</b>  | <b>Tilanne</b>   | <b>Riskit/aikataulu</b>  |
|---|--|--|--|
| <p>Mittaamattoman veden määrän pitäminen tasolla 1,5 m<sup>3</sup>/vuosi/metri.</p> <p>Tunnusluku kuvaa vesijohtoverkostosta vuotaneen tai laskuttamatta otetun veden määrää verkostopituutta kohti vuodessa.</p> | <p>Vesivuodot korjataan mahdollisimman nopeasti.</p> <p>Verkoston saneeraus-suunnitelman noudattaminen</p> |  | <p>Riittävä osaava oma resurssi.</p> <p>Tulorahoitus ei riitä tarvittaviin verkosto-investointeihin.</p> |
| <p>Jätevesiverkoston vuotovesien määrän pitäminen alle 25 % /vuosi</p>  | <p>Verkoston saneeraussuunnitelman noudattaminen.</p>  | <p>Vesihuoltoliikelaitoksella ei ole merkittävää korjausvelkaa verkostossa.</p> <p>Verkostosta paljastuu aika ajoin huonoja johtosuuksia, jotka edellyttävät pikaisia toimenpiteitä, vaikka niiden käyttöikä ei teknisesti ole vielä päättynyt.</p> <p>Mittaustulokseen vaikuttaa vuotuinen sademäärä.</p> | <p>Riittävä osaava oma resurssi.</p> <p>Tulorahoitus ei riitä tarvittaviin verkostoinvestointeihin.</p>  |

| Tavoite   | Toimenpiteet   | Tilanne   | Riskit/aikataulu  |
|---|--|---|---|
| Talovesiasetuksen edellyttämä talusveden laatu.   | Talusveden tuotanto-prosessin optimointi   | Jatkuva prosessi.   | Riittävä ja osaava henkilöstöresurssi.<br><br>Tulorahoitus ei riitä laadun ja määrän varmistamiseen.  |
| Jätevesien ympäristöluvan mukainen käsittely;<br><br>Jätevedenpuhdistamo toimii lupaehtojen mukaisesti.   | Prosessia optimoidaan tulevan kuormituksen mukaisesti tavoitteena ympäristöluvan lupaehtojen mukainen käsittelytulos.  | Laitoksen mitoitus riittää hyvin näköpiirissä olevalle jätevesikuormitukselle. Mikäli tilanne edellyttää, tulee vesi-huoltoliikelaitoksen kyetä tekemään nopeastikin tarvittavia investointeja. | Riittävä ja osaava henkilöstöresurssi. Jätevesien käsittely vaatii erityosaamista ja laitoksen tuntemusta, jotta kyetään toimimaan lakien ja ympäristöluvan ehtojen mukaisesti. |
| Kalusto-ohjelma   | Työkalun luominen.   | 23.8.2023 hyväksytyn strategian mukaisesti.   | Työkalu otetaan käyttöön sen valmistuttua.  |
| Verkoston saneeraussuunnitelma  | Suunnitelman noudattaminen   | 23.8.2023 hyväksytyn strategian mukaisesti.   | Olemassa olevaa työkalua päivitetään.   |
| Vesihuollon palveluiden maksurakenteen kehittäminen.  | Maksurakenteen tarkastelu Suomen vesilaitosyhdistys ry:n ohjeiden ja suositusten mukaisesti.<br><br>Lähde:<br>Vesilaitosyhdistyksen Julkaisusarja nro 67 Helsinki 2017 | 23.8.2023 hyväksytyn strategian mukaisesti.   | Suunnitelma käytettävissä vuoden 2025 talousarviota laadittaessa.   |
| Vedensaannin turvaaminen kaikissa tilanteissa;<br><br>Valtuustokauden 2021-2025 aikana on tavoitteena turvata 10 % nykyisestä talusveden tarpeesta. | Siirtojohtolinjan valmistuminen vuoden 2024 kuluessa.<br><br>Uuden vedenkäsittelylaitoksen käyttöönotto vuonna 2025.   | Rakentaminen käynnissä.   | Vedenottoluvalle on myönnetty jatkoaikaa joulukuuhun 2025.  |

## Toiminnan painopisteet talousarviovuonna

Hyväksytyt strategian jalkauttaminen ja noudattaminen.

## Talousarvio (mahdolliset muutokset aiempaan ja muuta erityistä huomioitavaa)

Hyväksytyt strategian noudattaminen. Johtokunta on asettanut omana tavoitteenaan vesihuollon maksujen säilymisen valtakunnallisella keskitasolla.

## Taloussuunnitelma 2024-2026

Vedenkulutus on kuluvana vuonna laskenut ennakoituakin enemmän ja laskeva vedenkulutustrendi näyttää jatkuvan myös tulevilla talousarviokaudella. Voimakas inflaatio nostaa materiaalihankintojen, palveluiden ostojen ja energian hintoja, joka yhdessä veden- ja jätevedenmyynnin vähenemisen kanssa vaikeuttavat vesihuollon talouden tasapainon säilyttämistä. Vesihuoltovarmuuden parantamiseksi tehdyt investoinnit kasvattavat vesihuollon lainanhoitokustannuksia merkittävästi tulevina vuosina. Samalla vesihuollon tulisi pystyä tekemään investointeja vedensaannin turvaamiseksi myös jatkossa ja kyetä saneeraamaan olemassa olevaa vesihuoltoinfraa palveluiden laadun ylläpitämiseksi.

Talousarvioesitys sisältää talousvesipuolella käytössä olevan perusmaksun suuruisen jäteveden perusmaksun käyttöönoton myös jätevesipuolella 1.1.2024 alkaen. Veden- ja jäteveden perusmaksujen suuruus määräytyy kiinteistön vesimittarikoon mukaan.

Talousarviovuoden investointivaltuudeksi esitetään 1 000 000 euroa, joka sisältää uuden vedenkäsittelylaitoksen ja vesijohtolinjan valmiiksi saattamisen. Verkostotöiden toteuttamisesta neuvotellaan teknisen toimen kanssa investointimäärärahan puitteissa.

Liikelaitoksen peruspääomasta maksama korvaus säilyy ennallaan.

## Riskianalyysi

Jäteveden puhdistamoon ja vedenkäsittelyyn tehtyjen investointien taloudellinen kannattavuus on ollut riippuvainen vedenkäytön ja jäteveden puhdistamon kuormituksen säilymisestä nykyisellä tasolla. Näköpiirissä oleva jäteveden kuormitusmäärän väheneminen tulee laskemaan jäteveden maksutuloja. Vallitseva maailmanpoliittinen tilanne saattaa lisätä riskejä vesihuollon järjestämiseen.

## Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi

Hyväksytyt strategian noudattaminen.

## Tunnusluvut

|  | TP 2022 | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Mittaamaton vesi m <sup>3</sup> /vuosi/metri | 1,73    | 1,51    | 1,51    | 1,51    | 1,51    |
| Vakinaiset, henkilötyövuodet                 | 16      | 18      | 18      | 18      | 18      |
| Määräaikaiset, henkilötyövuodet              | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Tilat m <sup>2</sup>                         |         |         |         |         |         |

## 8. KONSERNIYHTEISÖT

### 8.1 Forssa-asunnot Oy

**Tilivelvollinen:** Toimitusjohtaja

#### TALOUSARVIO 2024

| Konsernitavoite/tavoitetaso   | Tavoitteen toteutuminen |
|---|-------------------------|
| 1. Yhtiön keväällä 2020 hyväksymän kehittämissuunnitelman talouden tervehtyttämiseksi eteneminen suunnitelmallisesti<br><br>- koko kiinteistökannan pitkän ajan korjaussuunnitelman laatiminen<br>- riskikartoituksen laatiminen<br><br>2. Pihlajakuja 1 käyttövesiputkiremontti ja esteettömyyskorjaukset<br><br>3. Käyttöaste vähintään 85%<br><br>4. Vuokrasaatavien vähentäminen<br>-voimassa olevien sopimusten saatavat enintään 2% vuotuisesta vuokratulosta<br><br>5. Vuokrasopimuksien suhde (uudet/päättyneet) 1,00 tai parempi |                         |

**Riskianalyysi**  
**Taloudelliset riskit:** yhtiön lainojen koroista noin 70 % suojattu pitkäaikaisilla koroilla. Energian ja rakennustarvikkeiden hintojen nousu vaikuttavat yhtiön taloutta heikentävästi.

**Henkilöriskit:** Hallituksen ja henkilökunnan osaamista ylläpidetään koulutuksilla. Ohut organisaatio on haavoittuvainen, toimintavarmuutta parannetaan laajoilla toimenkuvilla.

**Liiketoimintariskit:** Vuokravalvonta hoidetaan yhtiön perintäkäytännön mukaisesti ja sen tavoitteena on vuokrasaamisten minimoiminen.

**Vahinkoriskit:** Kiinteistöjen suojaaminen kiinteistövakuutuksilla. Vedenkulutuksen etäseurantapalvelu on käytössä kaikissa kiinteistöissä, sillä pyritään vähentämään vuotovahinkoja. Huoneistoturvakatuus on käytössä asukkaiden aiheuttamien vahinkojen varalta.

| Tunnusluvut                                 | Tp 2022 | Ta 2023 | Ta 2024 | Ts 2025 | Ts 2026 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| - käyttökate %                              | 19,3    | 24,3    | 25,9    | %       | %       |
| - rahoitustulos %                           | 16,7    | 23,3    | 20,1    | %       | %       |
| - omavaraisuusaste                          | 8,7     | 7,8     | 8,8     | %       | %       |
| - velkaantumisaste %                        | 90,4    | 79,2    | 90,3    | %       | %       |
| - lainojen hoitokate                        | 0,7     | 2,0     | 3,4     |         |         |
| Henkilöstö (kpl vuoden lopussa)             |         |         |         |         |         |
| - kokoaikaiset                              | 4       | 4       | 4       |         |         |
| - osa-aikaiset                              | 0       | 0       | 0       |         |         |
| Määrä vuoden lopussa                        | 4       | 4       | 4       |         |         |
| Lainamäärä (1 000 euroa)                    | 9 560   | 9 400   | 9 707   |         |         |
| - ei huomioitu mahdollisia uusinvestointeja |         |         |         |         |         |
| Tilat m2                                    |         |         |         |         |         |
| - vuokrattavat asunnot                      | 26 322  | 26 736  | 26 736  |         |         |
| - Isoniityntie 51                           | 1 637   | 1 637   | 1 637   |         |         |
| Tilat yhteensä                              | 27 959  | 28 373  | 28 373  |         |         |



## 8.2 Forssan Yrityskehitys Oy

**Tilivelvollinen:** Toimitusjohtaja

### TALOUSARVIO 2024

| Konsernitavoite/tavoitetaso   | Tavoitteen toteutuminen                 |
|---|---|
| Forssan Yrityskehitys Oy parantaa ja tukee aktiivisesti yrityksiä toimintaedellytyksiä, kannattavuutta ja kasvua sekä lisää seudullista elinvoimaa. |   |
| Mittarit:   |   |
| Seudun alkaneet ja lopettaneet yritykset  | Verrataan vuosittain prh:n tietoihin    |
| Seudullinen kehittämis- ja hankeyhteistyö   | 3-4 hanketta tai selvitystä             |
| Palvelutapahtumien määrä ja asiakaspalaute  | 800/3,8                                 |
| Vuokrattavien tilojen lukumäärä suhteessa tarjolla olevaan määrään % tavoite  | 100%                                    |
| Pitkän aikavälin investointisuunnitelma ja rahoituksen riittävyys.<br>Korjausvelan purkaminen   | Vuosisuunnitelman mukaiset korjaukset   |
| Frush-tapahtuman järjestäminen  | 24.-25.4.2024 Frush- Goes to Ecosystems |
| Muut tapahtumat   | 15                                      |

### Riskianalyysi

|  |
|--|
| <p>Taloussuhdanne on haastava, joka voi lisätä yhtiön talouden heikentymistä merkittävästi. Haasteena on vuosien takainen korjausvelka ja siitä aiheutuvat äkilliset pakottavat korjaustarpeet kiinteistöille, joita ei voi enää siirtää. Korjausvelkaa pyritään kuroma kiinni, joka vaikuttaa kassan kestävyys. Kiinteistöjen turvallisuutta parannetaan saatujen raporttien perusteella. Yhtiön sopimuksia on uudistettu, riskejä on pyritty vähentämään uudelleen sopimalla. Jälkikäteisesti asioiden sovittaminen 2020-luvun vaatimuksiin on haasteellista, 0-tilaan riskeissä ei tulla pääsemään.</p> <p>Koulukadun kiinteistön julkisivu on jo ylittänyt käyttöikänsä. Tavoitteena on uusia julkisivu mahdollisimman ripeällä aikataululla.</p> <p>Riskinä on pieni henkilöstömäärä ja sen pysyvyys. Yrityskehittäminen toimialana on vaativaa, tarvitsee erityisosaamista, jonka löytämisen haasteet tunnustetaan kehittämissyhtiöissä kautta maan.</p> |
|--|

| Tunnusluvut  | Tp 2022 | Ta 2023 | Ta 2024 | Ts 2025 | Ts 2026 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toiminnallisia ja taloudellisia tunnuslukuja:                                  |         |         |         |         |         |
| henkilöstö   | 9       | 11      | 8       | 8       | 8       |
| lainojen hoitokate   | 0,40    | 0,60    | 0,6     | 0,6     | 0,5     |
| asiakastyytyväisyys (asteikko 1-4)   |         | 3,8     | 3,8     | 3,8     | 3,8     |
| Lainamäärä (1 000 euroa)   | 11 702  | 11 834  | 9 970   | 9 166   | 8 364   |
| uusinvestoinnit (sis. lainamäärän)<br>Forssan kaupungin takaukset<br>(1 000 €) | 11 592  | 10 755  | 9 918   | 9 141   | 8 364   |
| uusinvestoinnit (sis. takauksiin)  |         |         |         |         |         |

### 8.3 Loimijoen Kuntapalvelut Oy

**Tilivelvollinen:** Toimitusjohtaja

#### TALOUSARVIO 2024

| Konsernitavoite/tavoitetaso  | Tavoitteen toteutuminen |
|--|-------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Toiminnan laajentaminen hyvinvointialueella</li> <li>2. Uusien omistaja-asiakkaiden saaminen</li> <li>3. Tuotantoprosessien tehostaminen ja kehittäminen</li> <li>4. Työnantajahoukuttelevuuden ja työnantajakuvan myönteinen vahvistaminen</li> </ol> |                         |

#### Riskianalyysi

|   |
|---|
| <p>Loiku on edelleen suurten toiminnallisten ja sitä kautta taloudellisten riskien tilanteessa. HVA:n tulevilla ratkaisuilla on erittäin suuri merkitys toiminnallemme, samoin kuin mahdollisella Hyvinvointikuntayhtymän purkamispäätöksellä.</p> <p>Globaalit ja valtakunnalliset ilmiöt elintarvikkeiden ja energian kustannusten nousun suhteen vaikuttavat liiketoimintaan. Kustannusten nousun kehitystä on vaikeaa arvioida etukäteen.</p> <p>Taloushallinnon palvelut pienenevät HVA:n toiminnan johdosta liikevaihdollisesti puoleen, kannattavuus pakottaa etsimään ratkaisuja varmistaakseen muiden asiakkaiden palvelutuotannon. Taloushallinnon tulevaisuus on avoinna; yksin vai osana isomman toimijan organisaatiota vai jokin muu kumppanuus toisen toimijan kanssa?</p> <p>Saammeko riittävän ammattitaitoista henkilökuntaa?</p> |
|---|

| Tunnusluvut                                       | Tp 2022 | Ta 2023 | Ta 2024 | Ts 2025 | Ts 2026 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. Talous   |         |         |         |         |         |
| - liikevaihto (milj. euroa)                       | 8,3     | 8,2     | 8,3     |         |         |
| - kalustoinvestoinnit (milj. euroa)               | 0,0     | 0,1     | 0,1     |         |         |
| - pitkäaikaiset lainat (milj. euroa)              | 0,5     | 0,0     | 0,0     |         |         |
| - tilikauden voitto (milj. euroa)                 | 0,0     | 0,3     | 0,0     |         |         |
| 2. Toiminta                                       |         |         |         |         |         |
| Ateriapalveluiden tunnusluvut                     |         |         |         |         |         |
| tarjottuja lounaita, t kpl/v                      | 596     | 640     | 610     | 610     | 610     |
| toimituskohteita                                  | 43      | 43      | 43      | 43      | 43      |
| Puhtauspalvelun tunnusluku (teho m <sup>2</sup> ) | 245     | 240     | 240     |         |         |
| palkkalaskelmia, 1 000 kpl/v                      | 61      | 27      | 29      |         |         |
| ostolaskuja 1 000 kpl/v                           | 63      | 38      | 42      |         |         |
| kirjanpitositteita 1 000 kpl/v                    | 202     | 71      | 78      |         |         |
| myyntireskontratositteita 1 000 kpl/v             | 142     | 35      | 44      |         |         |
| 3. Henkilöstö (vuoden lopussa)                    |         |         |         |         |         |
| - kokoaikaiset                                    |         |         |         |         |         |
| (vakinaiset+määräaik.)                            | 113     | 116     | 110     |         |         |
| - osa-aikaiset                                    | 29      | 22      | 24      |         |         |
| Määrä vuoden lopussa                              | 142     | 138     | 134     |         |         |
| 4. Toimitilat m <sup>2</sup>                      |         |         |         |         |         |
| - toimistotilat                                   | 375     | 320     | 320     |         |         |
| - keittiöt  | 2 506   | 2 506   | 2 506   | 2 506   | 2 506   |
| - siivousala                                      | 96 058  | 96 185  | 96 185  |         |         |

## 8.4 Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä

**Tilivelvollinen:** Kuntayhtymä johtaja


### TALOUSARVIO 2024

| <b>Konsernitavoite/tavoitetaso</b>   | <b>Tavoitteen toteutuminen</b> |
|--|--------------------------------|
| <p><b>Oppimis- ja kasvunäkökulma</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Henkilöstön koulutus- tai benchmarkkauspäivät opetus- ja ohjaushenkilöstön osalta keskimäärin 3 pv/v ja muun henkilöstön osalta 2 pv/v</li> <li>- Työelämässä työskentelypäivät opetus- ja ohjaushenkilöstöllä 3-5 pv/vuosi, muulla henkilöstöllä myös mahdollisuus halutessaan kahden päivän työelämäjaksoon</li> <li>- Guidin-palveluihin on kirjautunut koko henkilöstö</li> <li>- Tiedollajohtamisen kokonaisuuden kuvaus ja toimintasuunnitelman laatiminen</li> <li>KV – työelämäympäristössä päiviä konsernitasolla 50 pv</li> <li>- 90 %:lla opetushenkilöstöstä on pedagoginen pätevyys</li> <li>- Great Place to Work sertifiointi</li> </ul> <p><b>Sisäisten prosessien näkökulma</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Kestävän kehityksen sertifiointiin kuuluva ulkoinen arviointi toteutettu</li> <li>- Ekokompassin itsearviointi toteutettu</li> <li>- Kansainvälisen toiminnan kokonaisuuden kuvaus ja prosessit laadittu</li> <li>- Sähköinen työkalu vuosityöaika-suunnitelmien laadintaan toteutettu</li> <li>- Jatkuvan haun prosessin vakauttaminen</li> <li>- Työelämäyhteistyön prosessien vakauttaminen</li> <li>- Tiimiorganisaation yhteisöohjautuvuus-kehityskeskustelu- ja konfliktinratkaisuprosessit kuvattu</li> </ul> <p><b>Asiakasnäkökulma</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Arvopalautteen vastausten keskiarvo vähintään 3,8 (vastausprosentti vähintään 50 %)</li> <li>- Työelämäpalaute, vastausten keskiarvo vähintään 3,8 (vastausprosentti vähintään 50 %)</li> <li>- Huoltajapalaute vähintään 3,8</li> <li>- Väyläopintoihin osallistuu vähintään 17 opiskelijaa</li> <li>- Taitajakisoihin osallistuu vähintään 8 opiskelijaa</li> <li>- Vuoden aikana järjestetään kaksi laajaa työelämäyhteistyötapaamista</li> <li>- NY yrittäjyystoimintaan osallistuneiden ja kevytyrittäjyyspalveluun osallistuneiden opiskelijoiden määrä 20</li> </ul> <p><b>Taloudellinen näkökulma</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä 100 %</li> <li>- Työllistyminen 75% valmistuvista opiskelijoista työllistyy heti</li> <li>- Siirtyminen korkea-asteelle 5% valmistuvista pt opiskelijoista pääsee jatko-opintoihin korkea-asteelle</li> <li>- Tulosaluekohtaisten toimintakatteiden noudattaminen</li> </ul> |                                |


| <b>Tunnusluvut</b>                            | <b>Tp 2022</b> | <b>Ta 2023</b> | <b>Ta 2024</b> | <b>Ts 2025</b> | <b>Ts 2026</b> |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toiminnallisia ja taloudellisia tunnuslukuja: |                |                |                |                |                |
| <b>Koulutustoiminta</b>                       |                |                |                |                |                |
| - opiskelijamäärä vos-peruskoulutus           |                |                |                |                |                |
| - opiskelijamäärä lisäkoulutus                |                |                |                |                |                |
| - opiskelijavuosi                             | 1 331          | 1 130          | 1 130          | 1 130          | 1 130          |
| Laatu ja vaikuttavuus                         |                |                |                |                |                |
| - opiskelijapalaute (asteikolla 1–5)          | 4,3            | 3,8            | 3,8            | 3,8            | 3,8            |
| <b>Kuntayhtymä</b>                            |                |                |                |                |                |
| - vuosikate poistoista %                      | 101,8          | 56,98          | 75,18          | 65,18          | 61,39          |
| - oman pääoman tuottoaste %                   |                |                |                |                |                |
| - velkaantumisaste %                          | 14,7           | 12,14          | 14,07          | 14,04          | 13,97          |
| Henkilöstö (kpl vuoden lopussa)               |                |                |                |                |                |
| - kokoaikaiset                                | 162            | 160            | 160            | 160            | 160            |
| - osa-aikaiset                                | 11             | 10             | 10             | 10             | 10             |
| Määrä vuoden lopussa                          | 173            | 170            | 170            | 170            | 170            |
| Tilat kuntayhtymä m <sup>2</sup>              | 26 319         | 26 319         | 26 319         | 26 319         | 26 319         |
| Tilat osakeyhtiö m <sup>2</sup>               |                |                |                |                |                |

## LIITTEET

## LIITE 1. Kaupungin arviointijärjestelmän kuvaus



| KUNTALAISARVIOINTI                          | Väline  | Arvioinnin toteutus  |
|---|---|--|
| Kuntalaispalautteet ja palvelujen arviointi | forssa.fi<br>otakantaa.fi<br>Asukaskysely (HyTeTu)<br>Sosiaalinen media<br>Palautelomakkeet (kaupungintalo)<br>Asiakaskyselyt | Jatkuva<br>Suunnitellusti<br>Valtuustokausittain<br>Jatkuva<br>Jatkuva<br>Suunnitellusti |
| Kuntalaisideat ja innovaatiot               | forssa.fi<br>otakantaa.fi<br>kuntalaisaloite.fi<br>Kuntalaistilaisuudet   | Jatkuva<br>Jatkuva<br>Jatkuva<br>Suunnitellusti  |
| Strategian arviointi                        | otakantaa.fi<br>Strategiatori<br>forssa.fi  | Suunnitellusti<br>Suunnitellusti<br>Suunnitellusti                                       |



| LUOTTAMUSHENKILÖ-ARVIOINTI   | Väline  | Arvioinnin toteutus  |
|--|---|--|
| Valtuustotyöskentelyn/<br>lautakuntatyöskentelyn arviointi   | Valtuustoarviointi<br>Kh-arviointi<br>Lautakunta-arviointi  | 1 krt / valtuustokausi<br>Vähintään 1 krt / valtuustokausi<br>1 krt / valtuustokausi                           |
| Strategian arviointi   | Strategisten tavoitteiden arviointi   | 1 krt / vuosi (TP)   |
| Riskien arviointi  | Vuosiarviointi<br>Väli- ja vuosiarviointit / LATO<br>Arviointitilaisuus                               | 1 krt / vuosi (TP)<br>4 krt / vuosi (03, 06, 09 ja TP)<br>1 krt / vuosi (kesäkuu)                              |
| Palvelujen laadun arviointi  | Valtuustoaloitteet<br>Suorat yhteydenotot   | Jatkuva<br>Jatkuva   |
| Strategisista tavoitteista<br>johdettujen toiminnallisten ja<br>taloudellisten tavoitteiden<br>arviointi | Vuosiarviointi<br>Väli- ja vuosiarviointit / LATO<br>Arviointitilaisuus<br>Talouden kuukausiarviointi | 1 krt / vuosi (TP)<br>4 krt / vuosi (03, 06, 09 ja TP)<br>1 krt / vuosi (kesäkuu)<br>Kh:n ja Itk:n kokouksissa |



| ITSEARVIOINTI / henkilöstö ja johto  | Väline  | Arvioinnin toteutus  |
|--|---|--|
| Henkilöstö- ja työhyvinvointiarviointi   | Kehityskeskustelut<br>Työhyvinvointikeskustelut<br>Henkilöstö- tai työhyvinvointikysely   | Joka toinen vuosi<br>1 krt / vuosi<br>Joka kolmas vuosi                                  |
| Strategisten tavoitteiden sekä niistä johdettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointi | Esihenkilöarviointi<br>Toimialojen johtoryhmät  | Vähintään 1 krt / valtuustokausi<br>Kokouksissa säännöllisesti                           |
| Palvelujen ja palveluprosessien laadun arviointi   | Palvelualue- ja yksikköarvioinnit   | Suunnitellusti   |
| Riskien arviointi  | Yhteistoimintaryhmä<br>Riskienhallintaryhmä<br>Väli- ja vuosiarvioinnit / LATO<br>Granite | Kokouksissa säännöllisesti<br>Kokouksissa<br>4 krt / vuosi (03, 06, 09 ja TP)<br>Jatkuva |



## ARVIOINTIEN KUVAUKSIA (1/2)

### KUNTALAISARVIOINNIT

#### Kuntalaistilaisuudet

Avoimet kuntalaisille järjestettävät tilaisuudet, joissa viestitään ajankohtaisista asioista ja keskustellaan asukkaita ja asiakkaita kiinnostavista teemoista. Tilaisuudet voidaan järjestää palvelualueita, toimialaa tai koko kaupunkiorganisaatiota koskevinä.

#### Strategiatori

Johtoryhmän valmisteleva, kaupunkistrategian sisältöä koskeva tilaisuus kuntalaisille.

#### Asukasarviointi

Kuntalaisille suunnattu, valtuustokausittain toteutettava hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden edistämiseen liittyvä kysely.

#### Asiakasarvioinnit

Toimialojen, palvelualueiden ja yksiköiden asiakkailleen kohdentamat palvelujen laatua arvioivat kyselyt.

### LUOTTAMUSHENKILÖARVIOINNIT

#### Valtuustoarviointi

Kerran valtuustokaudessa toteutettava arviointi, jossa valtuutetut arvioivat valtuustotyöskentelyn toteutumista.

#### Kh-arviointi

Vähintään kerran valtuustokaudessa toteutettava arviointi, jossa kaupunginhallituksen jäsenet arvioivat työskentelyään ja asettamiensa tavoitteiden toteutumista.

#### Lautakunta-arviointi

Kerran valtuustokaudessa toteutettava arviointi, jossa lautakuntien jäsenet arvioivat työskentelyään ja asettamiensa tavoitteiden toteutumista.

#### Arviointitilaisuus

Vuosittain kesäkuussa järjestettävä tilaisuus, jossa kaupunginhallitus, tarkastuslautakunta, vastuunalainen tilintarkastaja ja johtoryhmä arvioivat edellisen kalenterivuoden talousarviossa asetettujen tavoitteiden ja arvioitujen riskien toteutumista.



**ITSEARVIOINNIT (henkilöstö ja johto)****Kehityskeskustelu**

Työntekijän ja lähiesihenkilön vähintään joka toinen vuosi käymä keskustelu, jonka toteutus ja sisältö on määritelty. Jos yksittäinen työntekijä niin haluaa, on ko. keskustelu käytävä vuosittain.

**Työhyvinvointi-  
keskustelut**

Työyhteisön (so. yksikkö tai tiimi) lähiesihenkilön kanssa vähintään joka toinen vuosi käymä keskustelu, jossa tarkastellaan Hyvän Työyhteisön Toimintaperiaatteiden toteutumista työyhteisön arjessa.

**Esihenkilöarviointi**

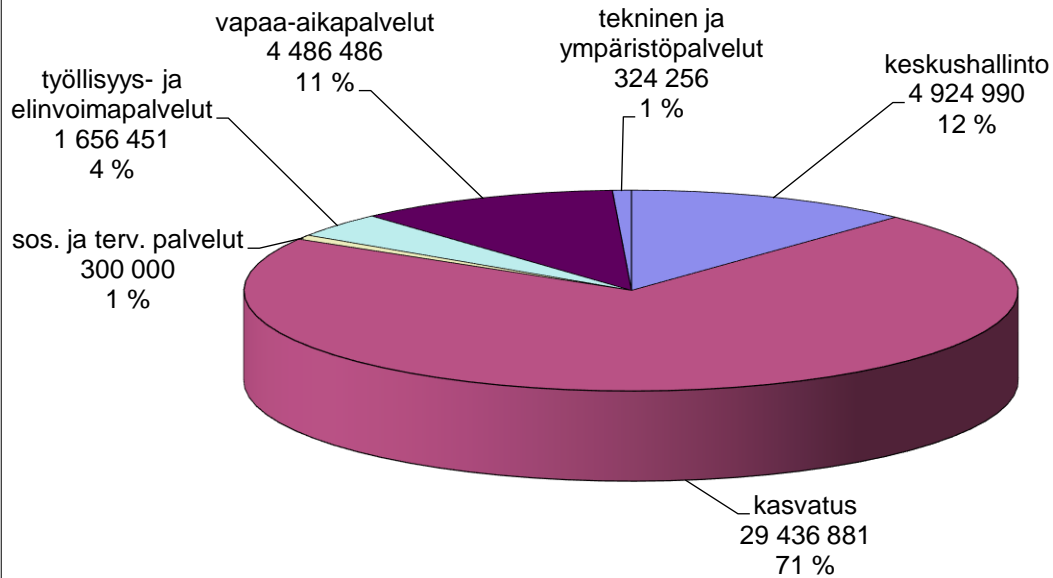
Henkilöstöhallinnon vähintään kerran valtuustokaudessa esihenkilöille suunnittelema arviointi, jossa arvioidaan kuntastrategian strategisten tavoitteiden toteutumista sekä tavoitteiden saavuttamista edistävää johtamistoimintaa.

**Palvelualue- ja  
yksikköarvioinnit**

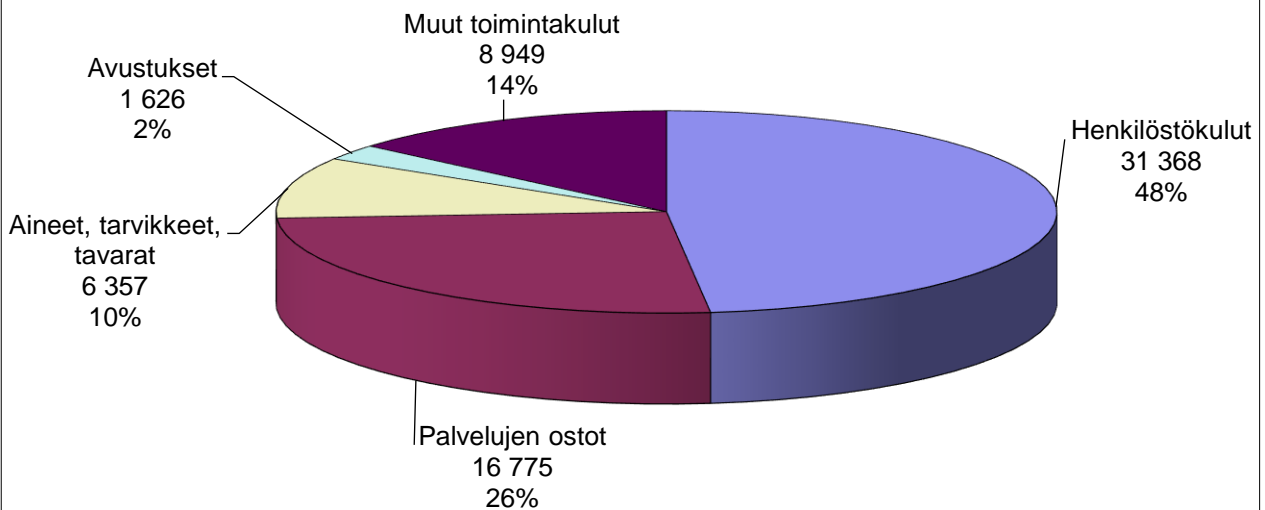
Palvelualueilla ja yksiköissä suunniteltavat ja toteutettavat, henkilöstölle suunnatut arvioinnit palvelujen ja palveluprosessien laadun arvioimiseksi.

## LIITE 2. Graafiset esitykset

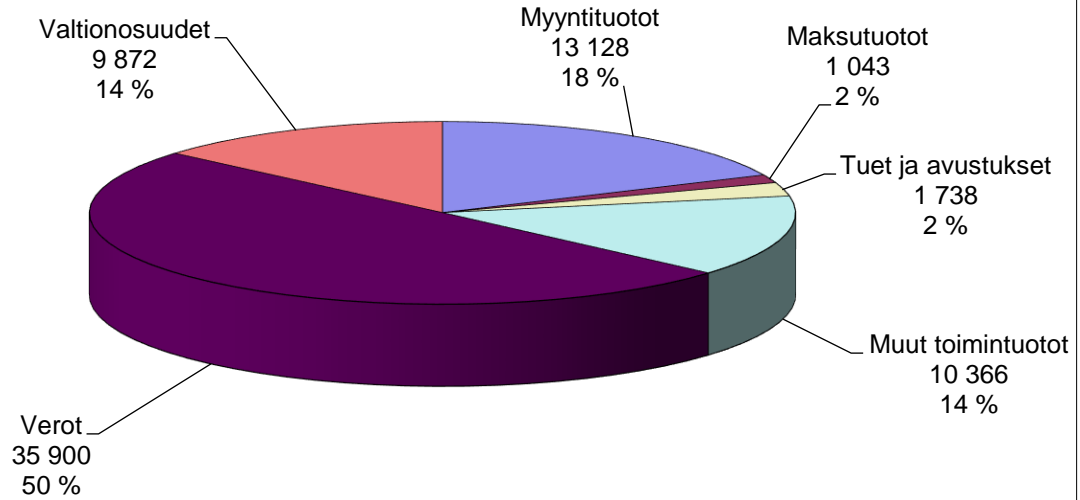
### Forssan kaupungin toimintamenojen (netto) jakaantuminen tehtäväryhmittäin v. 2024



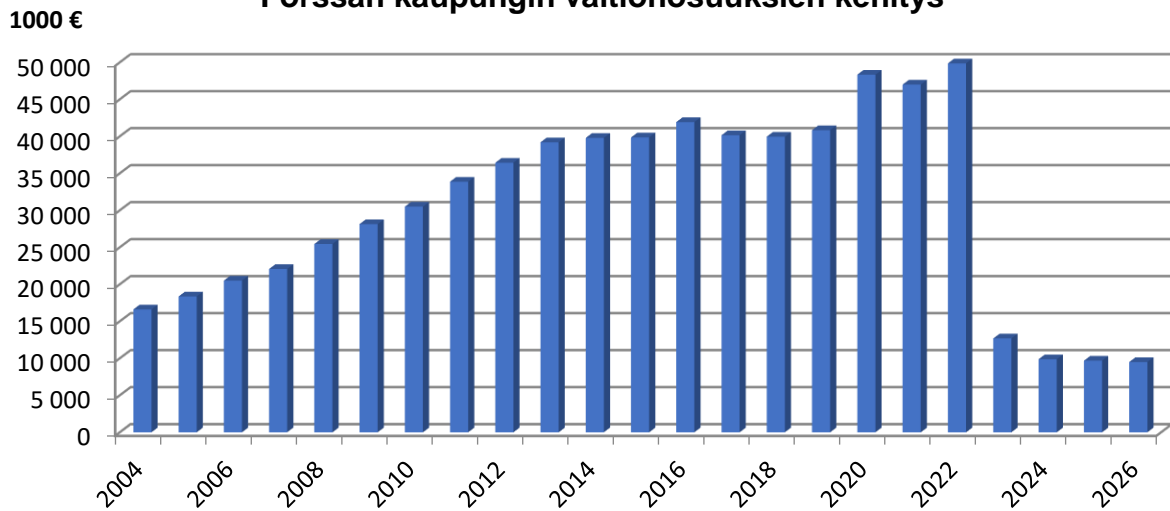
### Forssan kaupungin toimintakulujen jakaantuminen ta 2024 (1 000 €)



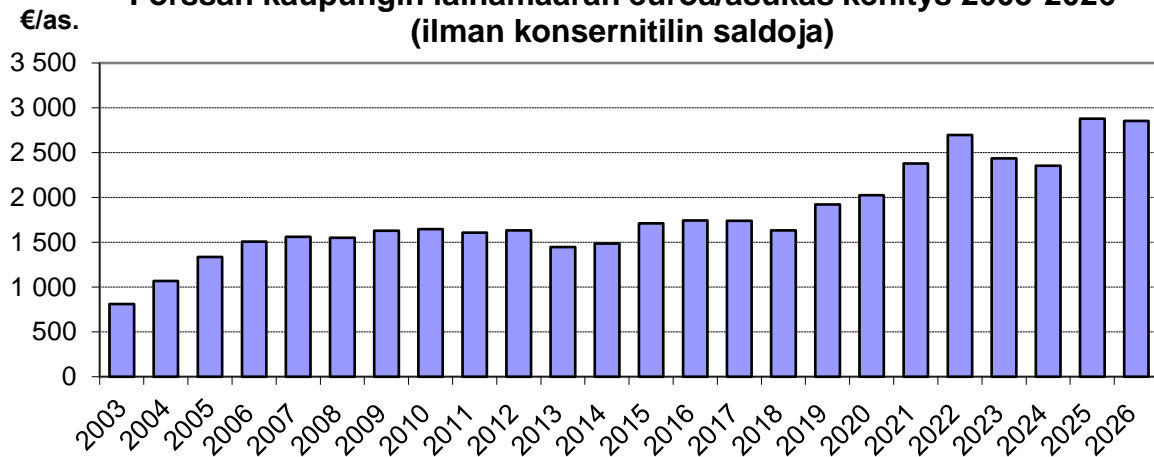
### Forssan kaupungin tulo-rahoitus 2024 (1 000 €) sisältäen vesihuoltoliikelaitoksen



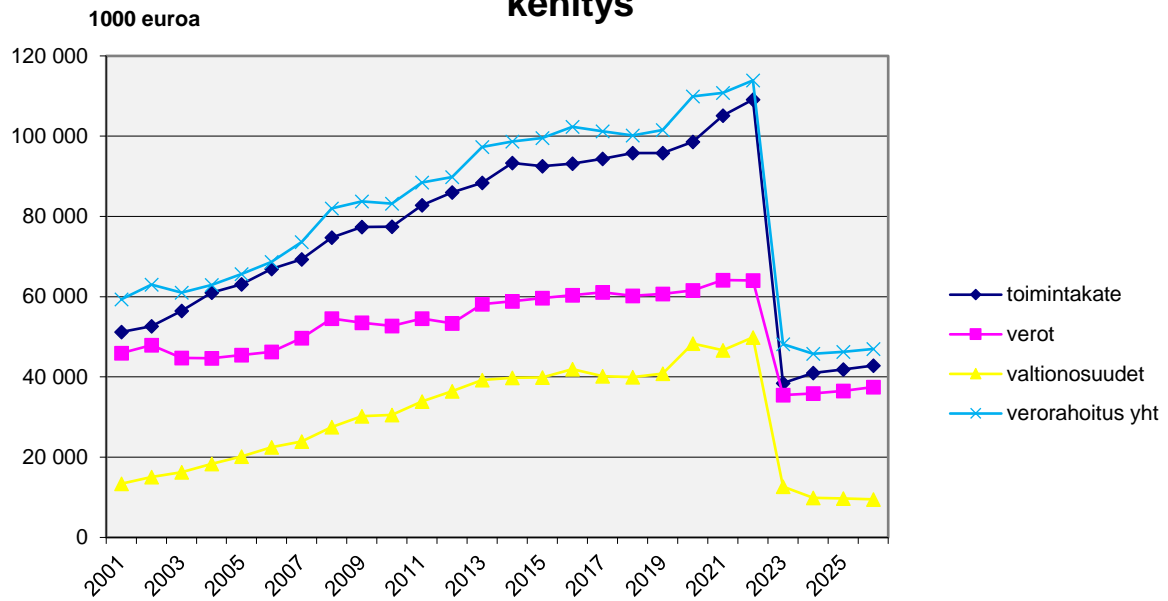
### Forssan kaupungin valtionosuuksien kehitys



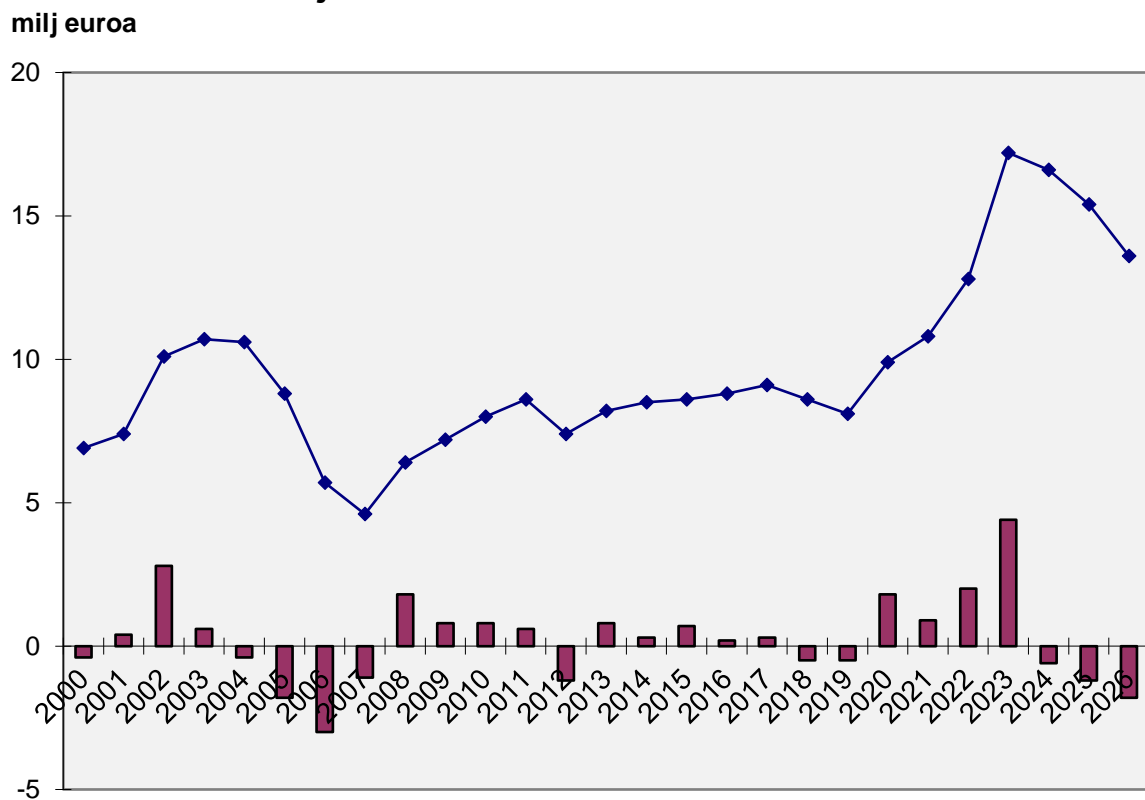
### Forssan kaupungin lainamäärän euroa/asukas kehitys 2003-2026 (ilman konsernitilin saldoja)



## Forssan kaupungin toimintakatteen ja verorahoituksen kehitys



## Forssan kaupungin tilikausien ali/ylijäämän kehitys ja kumulatiivinen ylijäämä v. 2000-2026. 2023 ennusteen mukaan ja 2024-2026 taloussuunnitelman mukaan



## LIITE 3. Toimielinten ja palvelualueiden tilivelvolliset 2024

| PALVELUN NIMI   | TILIVELVOLLINEN  |
|---|--|
| <b>Kaupunginhallitus</b>  | KAUPUNGINJOHTAJA TOIMIELIMEN<br>ALAISESTA TOIMINNASTA KOKONAISUUTENA |
| 100 KESKUSHALLINTO  | hallintojohtaja  |
| <b>Keskusvaalilautakunta</b>                                    |  |
| 700 VAALIT  | hallintojohtaja  |
| <b>Tarkastuslautakunta</b>                                      |  |
| 710 TARKASTUSTOIMINTA   | tarkastuslautakunta  |
| <b>Sivistys- ja tulevaisuuslautakunta</b>                       | SIVISTYSJOHTAJA TOIMIELIMEN<br>ALAISESTA TOIMINNASTA KOKONAISUUTENA  |
| 200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT                                      | sivistysjohtaja  |
| 210 PERUSOPETUS   | sivistysjohtaja  |
| 230 VAPAA-AIKAPALVELUT  | sivistysjohtaja  |
| 240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI                               | rehtori  |
| 250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT                                 | varhaiskasvatus- ja hyvinvointipäällikkö                             |
| 290 TERVEYSPALVELUT   | sivistysjohtaja  |
| <b>Työllisyys- ja elinvoimalautakunta</b>                       | SIVISTYSJOHTAJA TOIMIELIMEN<br>ALAISESTA TOIMINNASTA KOKONAISUUTENA  |
| 280 TYÖLLISYYS- JA ELINVOIMAPALVELUT                            | työllisyyspäällikkö  |
| <b>Yhdyskuntalautakunta</b>                                     | TEKNINEN JOHTAJA TOIMIELIMEN ALAISESTA<br>TOIMINNASTA KOKONAISUUTENA |
| 500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO<br>JA MAASEUTUPALVELUT | tekninen johtaja   |
| 510 MAANKÄYTTÖPALVELUT  | kaupungeingeodeetti  |
| 520 INFRAPALVELUT   | kunnallistekniikan päällikkö   |
| 540 PELASTUSPALVELUT  | tekninen johtaja   |
| 570 TILAPALVELUT  | kiinteistöpäällikkö  |
| 610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVELUT                              | kaupunginarkkitehti  |
| <b>Jätelautakunta</b>   | TEKNINEN JOHTAJA TOIMIELIMEN ALAISESTA<br>TOIMINNASTA KOKONAISUUTENA |
| 580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO                            | jätehuoltopäällikkö  |
| <b>Ympäristölupalautakunta</b>                                  | TEKNINEN JOHTAJA TOIMIELIMEN ALAISESTA<br>TOIMINNASTA KOKONAISUUTENA |
| 600 YMPÄRISTÖPALVELUT<br>RAKENNUSVALVONTA JA                    | ympäristöpäällikkö   |

**INVESTOINTIOSA**

| HANKKEEN NIMI  | TILIVELVOLLINEN              |
|--|------------------------------|
| YHDYSKUNTALAUTAKUNNAN VASTUULLA OLEVAT INVESTOINNIT  | tekninen johtaja             |
| MUUT TILIVELVOLLISET:  |                              |
| RAKENNUKSIEN JA RAKENNELMIEN ERITTELEMÄTÖN (TILAPALVELU)   | kiinteistöpäällikkö          |
| KADUT JA TIET (ERITTELEMÄTÖN) KATUVALOVERKKO JA LIIKENNEVALOLAITTEET, PUISTOT JA LIIKUNTA-ALUEET | kunnallistekniikan päällikkö |
| KAUPUNGINHALLITUKSEN VASTUULLA OLEVAT INVESTOINNIT:  |                              |
| - ICT-OHJELMAT JA LAITTEISTOT  | talousjohtaja                |
| - IRTAIMISTO   | talousjohtaja                |
| - MAA-ALUEET   | kaupunginjohtaja             |
| - OSAKKEET JA OSUUDET  | kaupunginjohtaja             |
| SIVISTYS- JA TULEVAISUUSLAUTAKUNNAN VASTUULLA OLEVAT INVESTOINNIT                                | sivistysjohtaja              |

**LIKELAITOS**

|                               | TILIVELVOLLINEN   |
|-------------------------------|-------------------|
| FORSSAN VESIHUOLTOLIIKELAITOS | vesihuoltojohtaja |

## LIITE 4. Henkilöstömäärät

| <b>Kumulatiiviset henkilötyövuodet (Htv 2)<br/>(sisältää määräaikaiset ja vakituiset)</b>             | <b>TP 2022<br/>htv2</b> | <b>TPE 2023<br/>htv2</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|---|-------------------------|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>10 Keskushallinto</b>  | <b>16,49</b>            | <b>15,52</b>             | <b>15,00</b>   | <b>15,00</b>   | <b>15,00</b>   |
| 100 Keskushallinto  | 16,49                   | 15,52                    | 15,00          | 15,00          | 15,00          |
| <b>20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelut</b>  | <b>505,37</b>           | <b>500,21</b>            | <b>497,00</b>  | <b>485,00</b>  | <b>474,00</b>  |
| 200 Toimialan tukipalvelut  | 15,79                   | 16,15                    | 13,00          | 13,00          | 13,00          |
| 210 Perusopetus   | 177,61                  | 177,54                   | 188,00         | 183,00         | 179,00         |
| 230 Vapaa-aikapalvelut (1.6.2020 alkaen)  | 41,54                   | 41,88                    | 41,00          | 41,00          | 41,00          |
| 240 Taide- ja koulutuskeskus Elli ent.<br>Lukiokoulutus, taiteen perusopetus ja vapaa<br>sivistystyö) | 58,94                   | 59,52                    | 58,00          | 56,00          | 55,00          |
| 250 Varhaiskasvatuksen palvelut   | 154,42                  | 162,85                   | 149,00         | 146,00         | 142,00         |
| 280 Työllisyys- ja elinvoimapalvelut  | 57,07                   | 42,27                    | 48,00          | 46,00          | 44,00          |
| <b>50 Tekninen ja ympäristötoimi</b>  | <b>71,67</b>            | <b>71,92</b>             | <b>74,60</b>   | <b>74,35</b>   | <b>72,35</b>   |
| 500 Teknisen ja ymp.toimen hallinto   | 2,41                    | 2,30                     | 2,50           | 2,50           | 2,50           |
| 510 Maankäyttöpalvelut  | 6,78                    | 6,80                     | 7,00           | 7,00           | 7,00           |
| 520 Infrapalvelut   | 31,63                   | 30,65                    | 32,00          | 32,00          | 32,00          |
| 570 Tilapalvelu   | 14,95                   | 15,77                    | 15,80          | 15,80          | 13,80          |
| 580 Yht.toiminta-alueen jätehuolto  | 3,11                    | 3,42                     | 3,30           | 3,30           | 3,30           |
| 600 Rak.valv. ja ymp.palvelut   | 9,45                    | 9,41                     | 9,50           | 9,50           | 9,50           |
| 610 Maankäytön suunnittelupalvelut  | 3,34                    | 3,57                     | 3,50           | 4,25           | 4,25           |
| <b>Kaikki yhteensä</b>  | <b>593,53</b>           | <b>587,65</b>            | <b>585,60</b>  | <b>574,35</b>  | <b>561,35</b>  |
| Muutos edelliseen vuoteen   | -29,97                  | -5,88                    | -2,05          | -11,25         | -13,00         |

Talousarviovuosi 2024 ja suunnitelmavuodet 2025 ja 2026 taulukossa henkilömäärinä. Vuosien 2022 ja 2023 osalta käytetty HTV2 lukua.

LIITE 5. Forssan kaupungin palveluorganisaatiokaavio

