

Osavuositarkastus 1.1. - 31.3.2024

96/02.02.01/2024

KH 06.05.2024 § 132

Valmistelija Talousjohtaja Timo Finning, puh. 040 6694 775,
timo.finning@forssa.fi

Talousohjelmien mukaan talousarvion ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan valtuustolle, kaupunginhallitukselle ja lautakunnille kaupunginhallituksen päättämien menettelytavoittein. Osavuositarkastukset ovat kuukausiraportoinnin lisäksi keskeinen osa talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen seuranta- ja raportointia.

Osavuositarkastukseen 1.1. - 31.3.2024 sisältyy mm. kaupungin talouden toteuma, henkilöstö-, väestö-, työllisyys- ja rakentamistietoja ja konserniraportointia. Osavuositarkastuksessa palvelualueet raportoivat ennusteensa koko vuoden toteumaksi ja olennaiset poikkeamat. Vuoden ensimmäinen osavuositarkastus laaditaan kevyempänä versiona kuin vuoden kaksi seuraavaa osavuositarkastusta. Tässä osavuositarkastuksessa ei ole arvioitu toiminnallisten tavoitteiden toteumaa.

Talouden toteuma 1.1.-31.3.2024

Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen yhdistellyissä tulos- ja tase-laskelmissa. Sulkeissa esitetty luku on 31.3.2023 tilanne.

Toimintatuotot olivat maaliskuun lopussa 5,0 (5,6) miljoonaa euroa eli 24,6 % talousarviosta. Talousarvioon suhteutettuna parhaiten on toteutunut maksutuotot. Niiden toteuma on ollut 400 476 (465 785) euroa, eli 39,3 prosenttia talousarviosta.

Toimintakulut olivat maaliskuun lopussa 14,8 (14,5) miljoonaa euroa ja 24,2 % budjetoidusta. Henkilöstökulujen toteuma oli 7,0 (6,8) miljoonaa euroa ja 23,1 % budjetoidusta. Henkilöstökuluja tulee nostamaan 1.6. voimaan astuvat sopimuskorotukset. Sopimuskorotuksia kompensoi hieman henkilösivukulut, jotka pienenevät selvästi vuodelle 2024. Henkilösivukulujen toteuma on 1,3 (1,4) miljoonaa euroa. Palvelujen ostot olivat 4,1 (3,9) miljoonaa euroa ja 26,5 % budjetoidusta. Palvelujen ostojen kasvun takana ei ole mitään yksittäistä syytä, vaan kasvu on jakautunut tasaisesti useammalle eri tililuokalle yleisen hintojen nousun seurauksena.

Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli -9,8 (-8,8) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 23,9. Toimintakate on heikentynyt vuoden takaisesta, mutta on silti talousarvion mukainen.

Verotuloja oli kertynyt maaliskuun loppuun mennessä yhteensä 8,8 (13,3) miljoonaa euroa. Kunnallisveroa oli kertynyt 7,0 (10,9) milj. €, yhteisöveroa 1,5 (2,1) milj. € ja kiinteistöveroa 0,3 (0,2) milj. €. Selkeää verotulojen alenemaa selittää vertailuvuoden kertaluonteinen sote-uudistuksen verohäntä. Verotulot ovat toteutuneet talousarvioon nähden 24,5 prosenttisesti. Koska verotulot ovat yleensä alkuvuodesta normaalikuukausia suuremmat, voi toteuman perusteella ennakoida verotulojen jäävän koko vuoden osalta talousarviota pienemmäksi. Tätä arviota tukee myös Kuntaliiton 2.5.2024 julkaisema kuntakohtainen veroennuste, jonka mukaan kaupungin verotulot jäisivät 35,2 miljoonaan euroon eli 0,7 miljoonaa euroa talousarviota pienemmäksi. Valtionosuuksien toteuma on ollut 2,5 (3,2) miljoonaa euroa ja 24,9 prosenttia talousarviosta.

Vuosikate on kaupungin kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulos, jota tulee arvioida sekä tuloksen muodostumisen että rahoituksen riittävyyden kannalta. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin ja lainanlyhennyksiin. Vuosikate oli maaliskuun lopussa 1,6 (7,6) miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteen on arvioitu 4,9 miljoonaa euroa.

Tulos maaliskuun jälkeen oli 172 863 €. Koko vuoden tulokseen tulee vaikuttamaan kertaluonteinen erä, eli Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän (FSHKY) purkamisen. FSHKY:n kuntayhtymäosuus kaupungin taseessa on 17 403 305 € ja alustavien laskelmien perusteella Forssan kaupungille olisi siirtymässä varoja FSHKY:stä noin 10 miljoonaa euroa, mikä tarkoittaa, että tulosvaikutteinen arvonalennus tulee olemaan noin 7,4 miljoonaa euroa. Kaupunginvaltuusto muutti talousarviota 26.2.2024 § 9 lisäämällä tuloslaskelmaosaan 4.333.761 euron pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalennuksen, mutta mitä todennäköisimmin arvonalennus tulee olemaan suurempi. FSHKY:stä saatava jako-osuus selviää lopullisesti vasta kuntayhtymän loppuselvityksen valmistuttua.

Tilikauden alijäämä on muodostumassa erittäin isoksi. Alkuperäisessä talousarviossa kaupungin ja liikelaitoksen tilikauden alijäämäksi oli arvioitu 750 000 euroa. Käyttötalouden osalta talousarviossa pysyminen on mahdollista, mutta verotuloennuste on 0,7 miljoonaa euroa talousarviota heikompi. Mikäli FSHKY:n purkamisesta aiheutuu arvioitu 7,4 miljoonan euron alaskirjaus, tulee tilikauden tulos lähestymään noin -9 miljoonaa euroa.

Kaupungin lainamäärä 31.3.2024 oli 39,8 miljoonaa euroa. Lainojen keskiporkko oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,06 %. Lyhytaikaista kuntatodistustalainaa oli nostettuna 2,5 miljoonaa euroa. Lainojen suojausaste on 88,3 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 2 417 euroa/asukas.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Jari Kesäniemi, p. 03 4141 5260

Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee liitteenä olevan osavuositiedon 1.1. - 31.3.2024 tiedoksi ja ehdottaa valtuuston merkitsevän sen tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.