

Osavuositarkastus 1.1. - 30.6.2024

96/02.02.01/2024

KH 09.09.2024 § 227

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. - 30.6.2024 sisältyy mm. kaupungin talouden toteuma, henkilöstö-, väestö-, työllisyys- ja rakentamistietoja ja konserniraportointia. Osavuositarkastuksessa palvelualueet raportoivat ennusteensa koko vuoden toteumaksi, olennaiset poikkeamat ja toiminnallisten tavoitteiden edistymisen.

Talouden toteuma 1.1.-30.6.2024

Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen yhdistellyissä tulos- ja taselaskelmissa. Sulkeissa esitetty luku on 30.6.2023 tilanne.

Toimintatuotot olivat kesäkuun lopussa 10,3 (10,5) miljoonaa euroa eli 50,9 % budjetoidusta. Talousarvioon suhteutettuna parhaiten on toteutunut tuet ja avustukset. Niiden toteuma on ollut 1 090 962 (1 631 523) euroa, eli 64,2 prosenttia talousarviosta. Myyntituottojen osalta toteuma on alle talousarvion. Tällä hetkellä toteuma on 2,9 (2,9) miljoonaa euroa ja 40,3 prosenttia talousarviosta.

Toimintakulut olivat kesäkuun lopussa 30,9 (30,6) miljoonaa euroa ja 50,4 % budjetoidusta. Henkilöstökulujen toteuma oli 15,5 (15,5) miljoonaa euroa ja 51,4 % budjetoidusta. Kesäkuussa maksettujen lomarahojen vuoksi on normaalia, että toteuma on vuoden puolivälissä jo yli 50 prosenttia. Henkilöstökulujen toteuma on ollut alkuvuoden aikana samalla tasolla kuin vuonna 2023. Viime vuonna koko vuoden toteuma oli 29,6 miljoonaa euroa ja kuluvan vuoden talousarviossa henkilöstökuluihin on varattu 30,1 miljoonaa euroa. Työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset astuivat voimaan 1.6. minkä seurauksena koko vuoden toteuma tulee olemaan viime vuotta suurempi ja päätymään lähelle talousarviota.

Palvelujen ostot olivat 7,9 (7,6) miljoonaa euroa ja 50,9 % budjetoidusta. Palvelujen ostojen määrärahat ovat vaarassa ylittyä koko vuoden osalta. Toimintakulujen on kuitenkin mahdollista pysyä kokonaisuudessaan talousarvion sisällä, sillä aineisiin, tarvikkeisiin

ja tavaroihin sekä avustuksiin ja muihin toimintakuluihin on alkuvuoden aikana kulunut hieman suunniteltua vähemmän määrärahoja.

Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli -20,6 (-20,0) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 50,2. Toimintakate on heikentynyt vuoden takaisesta, mutta on silti lähes talousarvion mukainen.

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 kesäkuun lopussa 1,4 (7,3) miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteeksi on arvioitu 4,9 miljoonaa euroa. Alkuvuoden heikon vuosikatteen suurin yksittäinen selittäjä on heikosti kehittyneet verotulot.

Alkuvuoden verokertymä on noin 4,2 miljoonaa euroa pienempi kuin vuosi sitten. Viime vuosi ei ole kuitenkaan vertailukelpoinen, koska siihen kohdistui hyvinvointialueuudistuksen verohäntiä, jotka paransivat kertaluonteisesti viime vuoden tammi- ja helmikuun verokertymää. Jos tarkastellaan ns. vertailukelpoisia kuukausia maaliskuusta kesäkuuhun, niiden kuukausien toteuma on kokonaisuutena hyvin samalla tasolla kuin vuosi sitten. Yhteisöverokertymä on selvästi viime vuotta jäljessä, vaikka onkin toistaiseksi talousarvion mukainen. Yhteisöverokertymään kohdistuu kuitenkin epävarmuutta, sillä se muuttuu verrattain nopeasti suhdanteiden mukaan. Kunnallisveron tuotto on parantunut vuoden aikana efektiivisen veroasteen noustua noin 0,2 prosenttiyksiköllä ansiotulovähennysten poistamisen seurauksena.

Kuntaliiton elokuun veroennuste ennakoi Forssan verotulojen olevan 35,5 miljoonaa euroa, mikä olisi noin 0,4 miljoonaa euroa talousarviota vähemmän. Valtionosuuksien toteuma on ollut 4,9 (6,4) miljoonaa euroa ja 49,9 prosenttia talousarviosta.

Kaupungin tulos ensimmäisen puolen vuoden osalta oli -1,4 (5,0) miljoonaa euroa. Talousarvion tavoitetulos koko vuodelle oli alkuperäisessä talousarviossa -1,1 miljoonaa euroa, mutta valtuusto heikensi 26.2.2024 § 9 tulostavoitetta -5,4 miljoonaan euroon, Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän purkamisesta arvioidun arvonalennuksen seurauksena. FSHKY:n loppuselvitys ja purkaminen tapahtuu syksyn aikana ja siinä yhteydessä selviää purkamisen todelliset vaikutukset. FSHKY:n myytyä Forssan sairaalan Kanta-Hämeen hyvinvointialueelle alle tasearvon, tulee lopullinen alaskirjaus olemaan alkuvuonna arvioitua isompi. Tulos tulee olemaan noin 9 miljoonaa euroa alijäämäinen.

Investointeihin oli käytetty yhteensä 1,7 (2,5) miljoonaa euroa kesäkuun loppuun mennessä.

Kaupungin lainamäärä 30.6.2024 oli 38,1 miljoonaa euroa, josta 2 miljoonaa euroa on lyhytaikaista kuntatodistuslainaa. Lainojen keskiporko oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,14 %. Lainojen suojausaste on 94,2 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 2 309 euroa/asukas.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Jari Kesäniemi, p. 03 4141 5260
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee liitteenä olevan osavuosikatsauksen 1.1. - 30.6.2024 tiedoksi ja ehdottaa valtuuston merkitsevän sen tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.