

Osavuositarkastus 1.1. - 30.9.2024

96/02.02.01/2024

KH 04.11.2024 § 287

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. - 30.9.2024 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.-30.9.2024 ja näkymät koko vuoteen

Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen yhdistellyissä tulos- ja taselaskelmissa. Sulkeissa esitetty luku on 30.9.2023 tilanne.

Toimintatuotot olivat syyskuun lopussa 15,1 (14,7) miljoonaa euroa eli 74,9 % budjetoidusta. Toimintakulut olivat syyskuun lopussa 44,4 (43,6) miljoonaa euroa ja 72,3 % budjetoidusta. Henkilöstökulujen toteuma oli 22,4 (22,3) miljoonaa euroa ja 74,2 % budjetoidusta. 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. Koko vuoden henkilöstökulut tulevat todennäköisesti päätymään hieman talousarvion alle.

Palvelujen ostot olivat 11,0 (10,5) miljoonaa euroa ja 70,7 % budjetoidusta. Vaikka palvelujen ostojen toteuma on alle talousarvion tässä vaiheessa vuotta, niin palvelujen ostojen määrärahat ovat vaarassa ylittyä koko vuoden osalta. Toimintakulut tulevat todennäköisesti kuitenkin kokonaisuudessaan alittamaan talousarvion, sillä aineisiin, tarvikkeisiin ja tavariin 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 -29,2 (-28,9) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 71,1. Toimintakate on

heikentynyt hieman vuoden takaisesta, mutta on talousarvioon nähden hyvällä tasolla.

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 syyskuun lopussa 5,8 (10,0) miljoonaa euroa. Vuosikate on parantunut aiemmista osavuosikatsauksista suhteessa talousarvioon ja tulee todennäköisesti olemaan talousarviota parempi.

Alkuvuoden verokertymä on noin 2,2 miljoonaa euroa pienempi kuin vuosi sitten, kun vielä kesäkuun osavuosikatsauksessa ero oli 4,2 miljoonaa euroa. Toisin sanoen heinä-syyskuun toteuma on ollut noin 2 miljoonaa euroa parempi kuin vuosi sitten. Viime vuosi ei ole vertailukelpoinen verotulojen osalta, koska viime vuoteen kohdistui hyvinvointialueuudistuksen verohäntiä, jotka paransivat kertaluonteisesti viime vuoden tammi- ja helmikuun verokertymää. Yhteisöverokertymä on noin miljoona euroa viime vuotta jäljessä ja hieman talousarviota pienempi. Kunnallisverokertymä on talousarvion tasolla. Kiinteistöverot ovat toteutuneet sekä viime vuotta että talousarviota paremmin.

Kuntaliiton elokuun veroennuste ennakoi Forssan verotulojen olevan 35,7 miljoonaa euroa, mikä olisi noin 0,2 miljoonaa euroa talousarviota vähemmän. Veroennuste on kasvanut 0,2 miljoonaa euroa edellisestä osavuosikatsauksesta. Valtionosuuksien toteuma on ollut 7,4 (9,6) miljoonaa euroa ja 75,2 prosenttia talousarviosta.

Kaupungin tulos ensimmäisen puolen vuoden osalta oli 1,5 (6,5) 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 kuluvan vuoden aikana ja siinä yhteydessä selviää purkamisen todelliset vaikutukset.

Tällä hetkellä on vaikea arvioida koko vuoden tulosta kovin tarkasti, mutta alkusyksyn hyvän verokertymän ja toimialojen vastuullisen toiminnan siivittämänä tuloksen ilman FSHKY:n alaskirjausta voi olettaa olevan alkuperäistä talousarviota parempi. Alaskirjaus huomioiden tulos tulee olemaan lähellä -7 miljoonaa euroa ja poistoeron vähennyksen jälkeen tilikaudesta jouduttaneen kirjaamaan noin 6,5 miljoonan euron alijäämä.

Investointeihin oli käytetty yhteensä 3,5 (4,7) miljoonaa euroa syyskuun loppuun mennessä.

Kaupungin lainamäärä 30.9.2024 oli 37,3 miljoonaa euroa, josta 2 miljoonaa euroa on lyhytaikaista kuntatodistustalainaa. Kuntatodistustalaina on maksettu pois katsauskauden jälkeen lokakuussa. Lainojen keskiporko oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,22

%. Lainojen suojausaste on 89,0 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 2 261 euroa/asukas.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Jari Kesäniemi, p. 03 4141 5260
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee liitteenä olevan osavuosisikatsauksen 1.1. - 30.9.2024 tiedoksi ja ehdottaa valtuuston merkitsevän sen tiedoksi.
Käsittely	Talousjohtaja Timo Finning esitteli asiaa kokouksessa.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.