

Osavuositarkastus 1.1. - 31.3.2025

101/02.02.01/2025

KH 19.05.2025 § 143

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 menettelytapoin. Osavuositarkastukset ovat kuukausiraportoinnin lisäksi keskeinen osa talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen seuranta- ja raportointia.

Osavuositarkastukseen 1.1. - 31.3.2025 sisältyy mm. kaupungin talouden toteuma, henkilöstö-, väestö-, työllisyys- ja rakentamistietoja ja konserniraportointi. 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.-31.3.2025

Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen yhdistellyissä tulos- ja taselaskelmissa. Sulkeissa esitetty luku on 31.3.2024 tilanne.

Toimintatuotot olivat maaliskuun lopussa 5,4 (5,0) miljoonaa euroa eli 27,5 % budjetoidusta. Talousarvioon suhteutettuna parhaiten on toteutunut tuet ja avustukset. Niiden toteuma on ollut 0,9 (0,5) miljoonaa euroa, eli 59,4 prosenttia talousarviosta. Myyntituottojen osalta toteuma on alle talousarvion. Tällä hetkellä toteuma on 1,2 (1,3) miljoonaa euroa ja 20,6 prosenttia talousarviosta. Maksutuottojen ja muiden toimintatuottojen toteuma on hieman talousarviota isompi.

Toimintakulut olivat maaliskuun lopussa 15,3 (14,8) miljoonaa euroa ja 24,1 % talousarviosta. Henkilöstökulujen toteuma oli 7,0 (7,0) miljoonaa euroa ja 23,7 % talousarviosta. Palvelujen ostot olivat 4,0 (4,1) miljoonaa euroa ja 23,0 % talousarviosta. Palvelujen ostoissa ei ole olennaisia poikkeamia talousarvioon tai viime vuoden toteumaan verrattuna.

Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli -9,9 (-9,8) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 22,7.

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 2,7 (1,6) miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteen on arvioitu 5,4 miljoonaa euroa.

Verotuloja oli kertynyt maaliskuun loppuun mennessä yhteensä 9,2 (8,8) miljoonaa euroa. Tuloveroa oli kertynyt 7,7 (7,0) milj. €, yhteisöveroa 1,2 (1,5) milj. € ja kiinteistöveroa 0,3 (0,3) milj. €. Tuloverokertymää on kasvattanut tuloveroprosentin 0,3 prosenttiyksikön korotus vuodelle 2025, mutta kertymä ylittää silti talousarvion ja alkuvuoden kertymää voi pitää hyvänä haastavassa ympäristössä. Yhteisöverokertymä sen sijaan on laskenut viime vuodesta. Kuntaliiton toukokuun veroennuste ennakoii Forssan verotulojen jäävän kokonaisuudessaan 0,2 miljoonaa euroa talousarviota pienemmäksi.

Valtionosuuksien toteuma on ollut 3,3 (2,5) miljoonaa euroa ja 27,3 prosenttia talousarviosta. Jo tehtyjen valtionosuuspäätösten mukaan valtionosuudet tulevat olemaan 1,4 miljoonaa euroa talousarviota suuremmat. Merkittävin syy tähän on perusopetuksen valmistavan opetuksen kasvaneet valtionosuudet, joita ei ole huomioitu talousarviossa.

Kaupungin tulos ensimmäisen kolmen kuukauden osalta oli 1,2 (0,2) miljoonaa euroa. Talousarvion tavoitetulos koko vuodelle on -0,6 miljoonaa euroa.

Kaupungin lainamäärä 31.3.2025 oli 34,0 (39,8) miljoonaa euroa. Lainojen keskikorko oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,25 %. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa ei ole nostettuna. Lainojen suojausaste on 93,9 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 2 061 (2 417) euroa/asukas.

Näkymät

Talousarvio on toteutunut toistaiseksi käyttötalouden osalta talousarvion mukaisesti ja koko vuoden osalta ei ole syytä ennakoida olennaisia poikkeamia talousarviosta. Poikkeuksen tekee työttömyysetuuskustannukset. Tilanne on uusi ja kunnat vastaavat ensimmäistä vuotta niistä nykyisessä laajuudessa. Työttömyysetuuskustannusten suuruutta on vaikea arvioida kovin luotettavasti. Vaikka kolme ensimmäistä kuukautta ovat niiden osalta toteutuneet lähes talousarvion mukaisesti, on kuitenkin todennäköistä, että talousarvio tulee niiden osalta ylittymään.

Veroennuste on hieman talousarviota heikompi, mutta talousarviota isommaksi muodostuneiden valtionosuuksien myötä tilikauden tuloksen ennakoidaan olevan kokonaisuudessaan talousarviota parempi.

Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee liitteenä olevan osavuosisikatsauksen 1.1. - 31.3.2025 tiedoksi ja ehdottaa valtuuston merkitsevän sen tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.