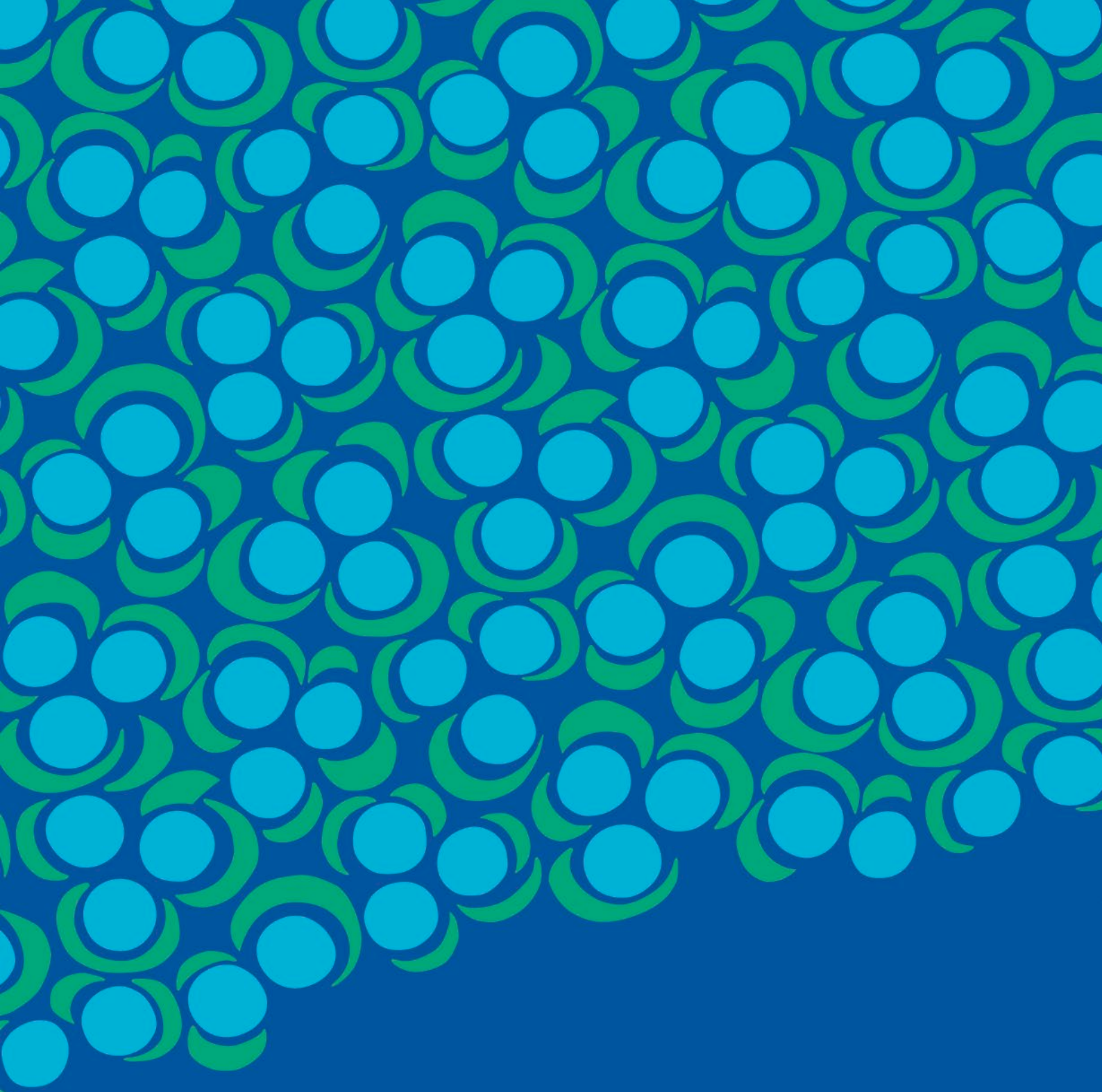




# OSAVUOSIKATSAUS

1.1.-30.9.2025

Kaupunginhallitus 3.11.2025

# Sisällysluettelo

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. YLEISTÄ</b>                                                           | <b>1</b>  |
| 1.1. Yleinen taloudellinen tilanne                                          | 1         |
| 1.2. Väestö, työllisyys ja rakentaminen                                     | 3         |
| 1.3. Kaupungin talouden toteuma ja loppuvuoden näkymät                      | 5         |
| 1.4. Henkilöstö                                                             | 9         |
| <b>2. TULOSLASKELMA, TASE JA RAHOITUSLASKELMA (kaupunki ja liikelaitos)</b> | <b>12</b> |
| 2.1. Rahoituslaskelma                                                       | 12        |
| 2.2. Yhdistetty tuloslaskelma                                               | 13        |
| 2.3. Yhdistetty tase                                                        | 14        |
| 2.4. Yhdistetty rahoituslaskelma                                            | 16        |
| <b>3. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN</b>                                         | <b>17</b> |
| 3.1. Tuloslaskelman toteutuminen kaupunki ilman vesihuoltoliikelaitosta     | 17        |
| 3.2. Käyttötalouden toteutuminen palveluittain                              | 18        |
| 3.3. Vesihuoltoliikelaitoksen konsernitavoitteiden toteutuminen             | 53        |
| <b>4. INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN ilman vesihuoltoliikelaitosta</b>          | <b>54</b> |
| <b>5. TYTÄRYHTEISÖT</b>                                                     | <b>55</b> |
| 5.1. Forssa-asunnot Oy                                                      | 55        |
| 5.2. Forssan Yrityskehitys Oy                                               | 60        |
| 5.3. Loimijoen Kuntapalvelut Oy                                             | 64        |
| 5.4. Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy                                      | 69        |
| <b>6. KUNTAYHTYMÄT</b>                                                      | <b>74</b> |
| 6.1. Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä                                     | 74        |
| <b>LIITTEET</b>                                                             | <b>76</b> |
| Hankkeet/Projektit                                                          | 76        |
| Konserniraporttien tunnusluvut ja laskentakaavat                            | 79        |

## 1. YLEISTÄ

### 1.1. Yleinen taloudellinen tilanne

Valtionvarainministeriön taloudellinen katsaus syksyltä 2025 tiivistää Suomen talouden tilanteen seuraavasti:

Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, mutta merkkejä nopeammastakin kasvusta on. Inflaation selvä hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa sekä Suomessa että vientimarkkinoilla. Talouden epävarmuus on kuitenkin kotimaassa ohjannut toistaiseksi lisätuloja enemmän säästämiseen kuin kulutukseen. Investoinneissa on odotettavissa nopeampaa kasvua, sillä energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvät hankkeet lisäävät investointeja merkittävästi ennustejaksolla. Suurelta osin investointeihin liittyi myös viime vuoden talouskasvun tarkentuminen tilastoissa. Odotusten ja ennakkotietojen vastaisesti Suomen talous ei enää supistunutkaan viime vuonna, vaan kasvoi 0,4 prosenttia.

Talouskasvua hidastavat Yhdysvaltojen asettamat tullit. Talouskasvun kannalta on suotuisaa, että EU:n asettamat vastatoimet ovat jäämässä vähäisiksi ja tehdyt tullisopimukset joka tapauksessa vähentävät epävarmuutta. Kysyntää vientimarkkinoilla tukevat Euroopan kasvavat panostukset puolustukseen ja infrastruktuuriin. Vuonna 2025 bruttokansantuote (BKT) kasvaa 1,0 prosenttia, 1,4 prosenttia vuonna 2026 ja 1,7 prosenttia vuonna 2027.

Valtionvarainministeriön kuntatalousohjelma syksyltä 2025 kertoo kuntatalouden heikkenneen:

Pari vuotta jatkunut heikko työmarkkinasuhdanne ei vielä osoita kohenemisen merkkejä. Vuositasolla työllisiä on hieman viimevuotista vähemmän ja työttömiä selvästi enemmän, noin 9,4 prosenttia työvoimasta. Tuotannon kasvun myötä työllisyystilanteen ennakoitaan kuitenkin kohenevan vuodesta 2026 alkaen. Heikko suhdannetilanne on välittynyt myös kuntatalouteen vuonna 2025, jonka verotuloennusteita on madallettu kertymätietojen perusteella vuoden edetessä. Vuosikate supistuu, mutta riittänee kattamaan poistot.

Kuntien tilikauden tuloksen ennakoitaan olevan niukasti positiivinen, mutta tulosta vahvistaa osin kertaluontoinen satunnainen tuotto, jonka vaikutus ei ulotu tuleviin vuosiin. Toiminnan ja investointien rahavirta heikkenee -1,1 miljardiin euroon.

Kuntatalouden näkymät pysyvät heikkoina myös vuonna 2026. Keväällä 2025 saavutettu kolmevuotinen palkkasopimus kasvattaa kuntatalouden kustannuksia selvästi. Vuonna 2025 työvoimakustannukset nousevat sopimuskorotusten vuoksi noin 2,8 prosenttia, vuonna 2026 3,2 prosenttia ja vuonna 2027 nousu kiihtyy 3,9 prosenttiin. Tämä kehitys lisää kustannuspaineita palveluvaltaisella kuntasektorilla, jossa henkilöstömenojen osuus on suuri.

Vuonna 2026 kuntien verotulojen ennustetaan kasvavan 5,2 prosenttia vuodesta 2025. Vaikka verotulojen odotetaan kasvavan reippaasti vuonna 2026 suhdannetilanteen kohentuessa, kuntatalouden tulojen kehitystä hidastavat valtionapuihin kohdennetut vähennykset. Lisäksi sote-kiinteistöjen vuokrasopimusten päättymisen ja uudelleenneuvottelut uhkaavat heikentää kuntien saamia vuokratuloja. Tulojen ja menojen epätasapaino syvenee, sillä vuosikatteet eivät riitä kattamaan nettoinvestointeja ja toiminnan ja investointien rahavirta painuu painelaskelmassa -1,4 miljardiin euroon vuonna 2026 ja edelleen -1,5 mrd. euroon vuonna 2027.

Laskennallinen kunnallisveroprosentin korotuspaine kasvaa kaikissa kuntakokoryhmissä tarkastelujakson alussa, mutta maltillistuu vuoteen 2029 mentäessä. Korotuspaine kasvaa lähivuosina erityisesti väestöään menettävissä ja vanhemman väestön kunnissa, joissa veroprosentit ovat pääsääntöisesti jo nyt valtakunnallista keskitasoa korkeammat. Veropohjan rapautuminen voi olla kasvava uhka varsinkin pienemmissä kuntakokoryhmissä.

**Taulukko 1: Keskeiset ennusteluvut (VM, Taloudellinen katsaus syksy 2025)**

|                                   | 2023        | 2024       | 2025*      | 2026*      | 2027*      |
|-----------------------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Volyymin muutos, %</b>         |             |            |            |            |            |
| Bruttokansantuote markkinahintaan | -0,9        | 0,4        | 1,0        | 1,4        | 1,7        |
| Tavaroiden ja palvelujen tuonti   | -6,7        | -1,0       | 2,5        | 1,9        | 3,0        |
| <b>Kokonaistarjonta</b>           | <b>-2,8</b> | <b>0,0</b> | <b>1,5</b> | <b>1,6</b> | <b>2,1</b> |
| Tavaroiden ja palvelujen vienti   | -0,4        | 1,7        | 1,0        | 1,6        | 2,9        |
| Kulutus                           | 1,2         | 0,3        | 0,4        | 0,9        | 1,2        |
| yksityinen                        | 0,0         | -0,4       | 0,8        | 1,8        | 1,8        |
| julkinen                          | 3,9         | 1,7        | -0,3       | -1,0       | -0,1       |
| Investoinnit                      | -7,4        | -5,0       | 6,0        | 3,9        | 3,7        |
| yksityiset                        | -8,3        | -7,7       | 4,2        | 3,9        | 4,8        |
| julkiset                          | -3,1        | 7,7        | 13,4       | 4,2        | -0,3       |
| <b>Kokonaiskysyntä</b>            | <b>-2,8</b> | <b>0,3</b> | <b>1,5</b> | <b>1,6</b> | <b>2,1</b> |
| kotimainen kysyntä                | -3,9        | -0,3       | 1,7        | 1,6        | 1,8        |

**Taulukko 2: Muut keskeiset ennusteluvut (VM, Taloudellinen katsaus syksy 2025)**

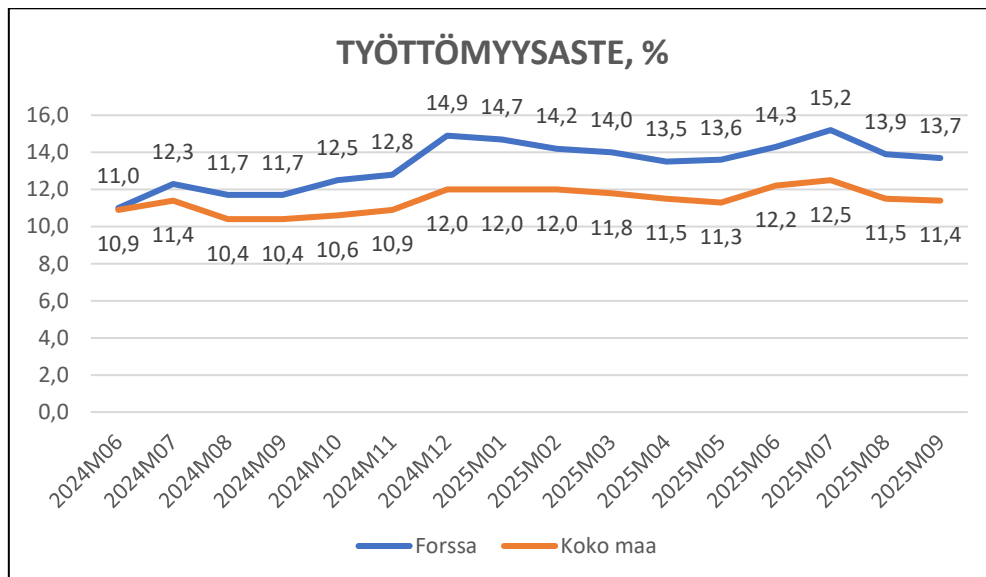
|                                       | 2023 | 2024 | 2025* | 2026* | 2027* |
|---------------------------------------|------|------|-------|-------|-------|
| Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa   | 273  | 276  | 285   | 295   | 307   |
| Bruttokansantuotteen hinta, muutos, % | 3,5  | 0,7  | 2,0   | 2,2   | 2,4   |
| Palvelut, volyymin muutos, %          | 0,6  | 0,0  | 0,3   | 0,9   | 1,4   |
| Koko teollisuus, volyymin muutos, %   | 1,6  | 3,9  | 2,6   | 1,8   | 1,6   |
| Työn tuottavuus, muutos, %            | -0,3 | 1,2  | 1,8   | 0,7   | 0,4   |
| Työlliset, muutos, %                  | 0,3  | -1,0 | -0,3  | 0,8   | 1,3   |
| Työllisyysaste (20–64-vuotiaat), %    | 77,9 | 76,7 | 76,2  | 76,5  | 77,3  |
| Työttömyysaste, %                     | 7,2  | 8,4  | 9,4   | 9,0   | 8,4   |
| Kuluttajahintaindeksi, muutos, %      | 6,2  | 1,6  | 0,4   | 1,4   | 1,9   |
| Ansiotasoindeksi, muutos, %           | 4,2  | 3,1  | 3,0   | 3,6   | 3,0   |
| Vaihtotase, mrd. euroa                | -2,2 | -0,1 | -1,0  | -1,0  | -1,1  |
| Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %      | -0,8 | 0,0  | -0,3  | -0,4  | -0,4  |
| Lyhyet korot (euribor 3 kk), %        | 3,4  | 3,6  | 2,1   | 1,8   | 2,0   |

## 1.2. Väestö, työllisyys ja rakentaminen

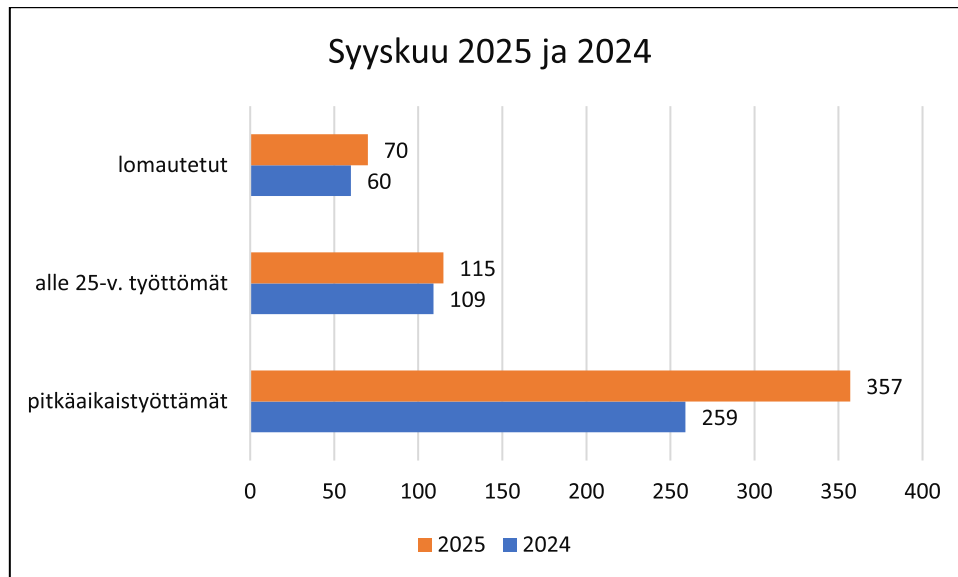
Vuoden 2025 alussa Forssassa oli 16 443 asukasta. Kuluvin vuoden aikana tammi-syyskuussa väestön määrä on ennakkotietojen mukaan vähentynyt 132 asukkaalla.

Taulukko 3: Forssan kaupungin väestömuutosten ennakkotietoja 1.1.-30.9.2025

|         | Elävänä<br>syntyneet | Kuolleet | Luonnollinen<br>väestönlisäys | Kuntien<br>välinen<br>tulomuutto | Kuntien välinen<br>lähtömuutto | Kuntien välinen<br>nettomuutto | Väestönlisäys |
|---------|----------------------|----------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Forssa  |                      |          |                               |                                  |                                |                                |               |
| 2025Q1* | 21                   | 51       | -30                           | 145                              | 200                            | -55                            | -54           |
| 2025Q2* | 17                   | 68       | -51                           | 169                              | 214                            | -45                            | -51           |
| 2025Q3* | 25                   | 49       | -24                           | 180                              | 287                            | -107                           | -27           |



Syyskuussa forssalaisten työttömien työnhakijoiden määrä oli 946, kun vuotta aiemmin heitä oli 838. Työttömien määrä on siis noussut vuodessa 24 henkilöllä. Syyskuussa 2025 Forssan kaupungin työttömyysaste oli 13,7 %. Vastaavana ajankohtana työttömyysaste oli Kanta-Hämeen maakunnan alueella 10,5 % ja Hämeen ELY-keskuksen alueella 12,4 %. Pitkäaikaistyöttömien määrä oli syyskuun 2025 lopussa 357 (lisäys vuoden aikana 31 henkilöä) ja alle 25-vuotiaiden työttömien määrä 115 (vähennys vuoden aikana 7 henkilöä).



Taulukko 4: Työttömyysaste kuukausittain Forssassa vv. 2021–2025

| Kuukausi  | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------|------|------|------|------|------|
| Tammikuu  | 12,6 | 11,1 | 10,4 | 14,5 | 14,7 |
| Helmikuu  | 12,5 | 10,9 | 10,6 | 14,3 | 14,2 |
| Maaliskuu | 12,9 | 10,2 | 11,0 | 13,8 | 14,0 |
| Huhtikuu  | 12,2 | 9,8  | 10,3 | 13,0 | 13,5 |
| Toukokuu  | 11,3 | 9,3  | 10,3 | 12,1 | 13,6 |
| Kesäkuu   | 12,1 | 10,5 | 11,0 | 13,5 | 14,3 |
| Heinäkuu  | 12,8 | 11,5 | 12,3 | 14,0 | 15,2 |
| Elokuu    | 11,2 | 9,9  | 11,7 | 12,5 | 13,9 |
| Syyskuu   | 11,2 | 9,4  | 11,7 | 12,0 | 13,7 |
| Lokakuu   | 11,1 | 9,3  | 12,5 | 12,1 |      |
| Marraskuu | 10,6 | 9,1  | 12,8 | 12,5 |      |
| Joulukuu  | 11,3 | 10,4 | 14,9 | 14,8 |      |
| KA/KK     | 11,8 | 10,1 | 11,6 | 13,3 |      |

Lähde: Hämeen ELY-keskus

#### Forssan kaupungin alle 25-vuotiaiden nuorten työllisyystilanne

Syyskuun lopussa forssalaisten alle 25-vuotiaiden nuorten työttömyysaste oli 14,3 %, mikä oli 2,0 %-yksikköä parempi tilanne kuin vuotta aiemmin. Työttömänä oli 115 henkilöä. Vuotta aiemmin työttömänä oli vastaavasti 109 nuorta. Määräaikaissa palvelusuhteissa 30.9.2025 Forssan kaupungilla oli 222 henkilöä, joista oli 32 alle 25-vuotiasta eli 14,41 % koko määräaikaisten määrästä.

Taulukko 5: Myönnettyt rakennusluvut ja valmistuneet rakennukset 1.1.–30.9.

|                                    | 1.1.-30.9.2024 | 1.1.-30.9.2025 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Myönnettyt rakennusluvut:</b>   |                |                |
| Tilavuus yhteensä, m <sup>3</sup>  | 27 359         | 61 095         |
| Kerrosala yhteensä, m <sup>2</sup> | 4 493          | 6 148          |
| Asuntojen lukumäärä                | 0              | 0              |
| Asuntojen huoneistoala             | 0              | 0              |
| <b>Valmistuneet rakennukset:</b>   |                |                |
| Tilavuus yhteensä, m <sup>3</sup>  | 29 479         | 37 234         |
| Kerrosala yhteensä, m <sup>2</sup> | 4 450          | 4 428          |
| Asuntojen lukumäärä                | 1              | 2              |
| Asuntojen huoneistoala             | 100            | 286            |

Lähde. Forssan kaupunki, rakennusvalvonta

Rakentamisessa ilmenee tavanomaisesti vuosittaista vaihtelua. Vuodenvaihteen lakimuutoksen johdosta pienempikin vaihtelu korostuu entisestään. Verrattuna edellisten vuosien vastaaviin ajankohtiin ensimmäiseen vuosineljännekseen on myönnettyjen rakennuslupien kerrosalamäärät ja tilavuusmäärät ovat edelleen kasvaneet, mutta pysyneet kuitenkin edelleen alhaisella tasolla. Kasvua on tapahtunut yksinomaan uudisrakentamishankkeiden osalla.

Uusi rakentamislaki vapautti luvantarpeesta suurimman osan aiempien vuosien rakennus-, toimenpidelupien ja -ilmoitusten toimenpiteistä. Vuoden alusta lähtien on vain rakentamislupia. Edellä mainitun takia tarkasteluajanjaksolla rakentamislupamäärät puolittuivat, kuitenkin keskittyen kerrosalaa lisääviin lupiin. Edellä mainittu vaikuttaa myös valmistuneiden rakennushankkeiden määrään. Ensimmäisellä vuosineljänneksellä valmistuneiden rakennusten määrä on aiempien vuosien tasolla. Valmistuneiden määrä on riippuvainen aikaisempien vuosien lupamääristä.

Uusien omakotilupien lukumäärät ovat asettuneet vuositasolla yksittäisiin lupiin. Tarkasteluajankohdalla uusia omakotitalojen lupahakemuksia ei ole käsitelty lainkaan. Tällä hetkellä on rakenteilla tilastojen mukaan 4 omakotitaloa.

### 1.3. Kaupungin talouden toteuma ja loppuvuoden näkymät

Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen tulos- ja taselaskelmissa. Vesi- ja viikeseuraintojohtajan katsaus mm. konsernitavoitteiden toteutumisesta on kohdassa talousarvion toteutuminen. Sulkeissa esitetty luku on 30.9.2025 tilanne.

#### Toimintatuotot

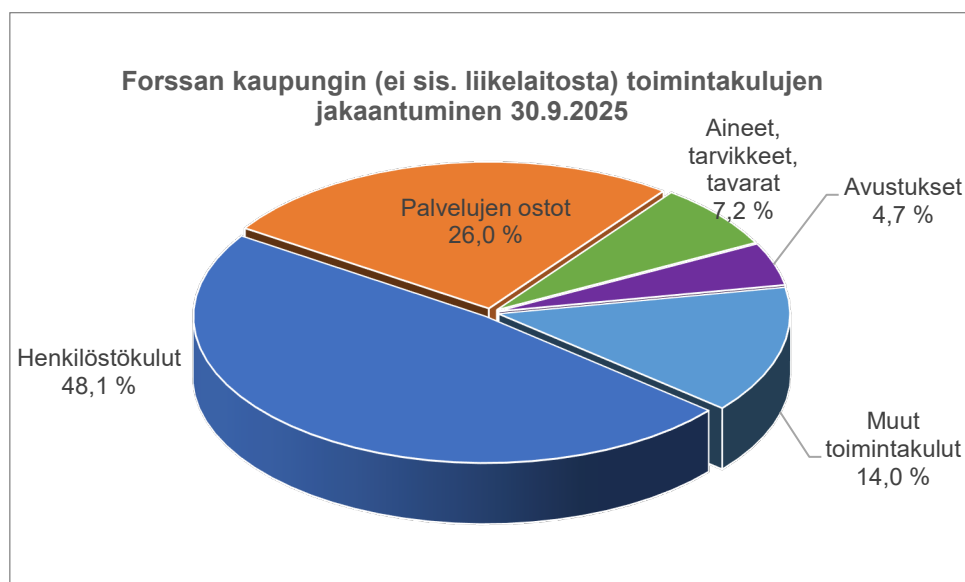
Toimintatuotot olivat syyskuun lopussa 15,2 (15,1) miljoonaa euroa eli 77,9 % budjetoidusta. Talousarvioon suhteutettuna parhaiten on toteutunut tuet ja avustukset. Niiden toteuma on ollut 2,1 (1,7) miljoonaa euroa, eli 135,4 prosenttia talousarviosta. Myyntituottojen osalta toteuma on alle talousarvion, vaikka Vesi- ja viikeseuraintojohtajan aiheuttamat vaikutukset on huomioitu talousarviossa. Tällä hetkellä toteuma on 3,7 (4,2) miljoonaa euroa ja 62,8

prosenttia talousarviosta. Maksutuottojen ja muiden toimintatuottojen toteuma on hieman talousarviota isompi.

### Toimintakulut

Toimintakulut olivat syyskuun lopussa 46,1 (44,4) miljoonaa euroa ja 72,9 % talousarviosta. Henkilöstökulujen toteuma oli 22,2 (22,4) miljoonaa euroa ja 74,7 % talousarviosta. Toimintakulut ovat toteutuneet lähes suunnitellusti. Työttömyyspalvelujen siirto kuntien vastuulle on nostanut kuluja viime vuodesta ja isoin talousarviopoikkeama tulee olemaan työttömyysetuuskustannusten talousarvioylitys noin 250 000 eurolla.

Palvelujen ostot olivat 12,0 (11,0) miljoonaa euroa ja 69,4 % talousarviosta. Palvelujen ostojen toteumassa ei ole merkittäviä poikkeamia talousarviosta tai uusien työttömyyspalvelujen lisäksi muita selviä muutoksia vuoden takaiseen. Kokonaisuudessaan palvelujen ostojen ennakoidaan tästä huolimatta ylittävän talousarvion määrärahat. Ostolaskut jaksottuvat normaalisti joulukuuta painottaen ja ostopalvelumäärärahat ovat todennäköisesti ylittymässä hieman useissa eri tililuokissa, joista olennaisimmat ovat puhtauspalvelut, ICT-palvelut ja työterveyshuoltopalvelut.



### Toimintakate

Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli -30,9 (-29,2) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 70,7 %.

### Vuosikate

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 7,2 (5,8) miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteen on arvioitu 5,4 miljoonaa euroa.

## Tulos

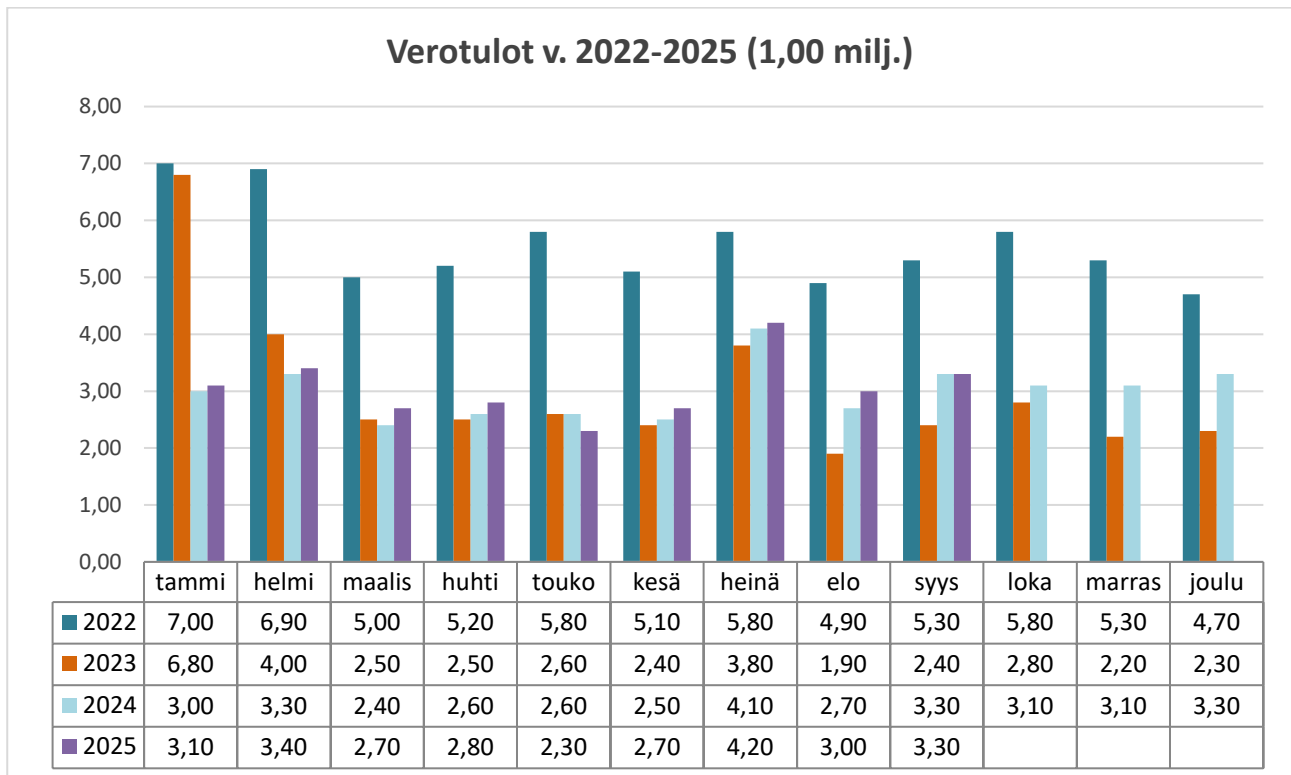
Kaupungin tulos toisen vuosineljänneksen osalta oli 2,8 (1,5) miljoonaa euroa. Talousarvion tavoitetulos koko vuodelle on -0,6 miljoonaa euroa.

## Verorahoitus

Taulukko 6: Verotulot 1.1.- 30.9.2025

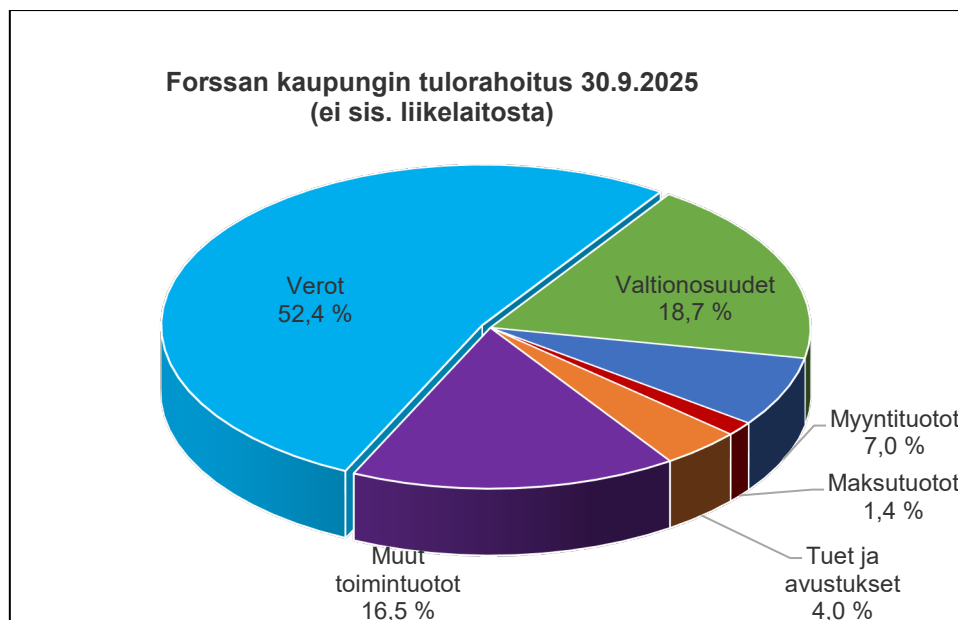
| (1000 euroa)                | Ta 2025       | Tot. 30.9     | Tot. %      | Muutos %<br>24/25 |
|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|
| Kunnan tulovero             | 28 075        | 20 631        | 73,5        | 6,0               |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 3 329         | 2 632         | 79,1        | -6,8              |
| Kiinteistövero              | 5 484         | 4 311         | 78,6        | -3,0              |
| <b>Yhteensä</b>             | <b>36 888</b> | <b>27 574</b> | <b>74,8</b> | <b>3,2</b>        |

Taulukko 7: Verotilitykset kuukausittain vuosina 2022–2025



Verotuloja oli kertynyt syyskuun loppuun mennessä yhteensä 27,6 (26,7) miljoonaa euroa. Tuloveroa oli kertynyt 20,6 (19,5) milj. €, yhteisöveroa 2,6 (2,8) milj. € ja kiinteistöveroa 4,3 (4,4) milj. €. Tuloverokertymää on kasvattanut tuloveroprosentin 0,3 prosenttiyksikön korotus vuodelle 2025. Kertymä on 74,8 % eli lähes talousarvion mukainen. Kuntaliitto ennakoii loppuvuoden tuloverokertymän olevan hieman aiemmin ennakoitua heikompaa työllisyyden heikon kehityksen seurauksena. Yhteisövero on suhdanneriippuvainen vero ja sen kertymä voi muuttua nopeastikin suhdanteiden mukana. Kiinteistöverokertymä on ollut viime vuoden tasolla ja siihen ei ole odotettavissa merkittäviä muutoksia koko vuoden osalta. Kuntaliiton syyskuun veroennuste ennakoii Forssan verotulojen jäävän kokonaisuudessaan 0,8 miljoonaa euroa talousarviota pienemmäksi, mutta sen toteutuminen edellyttäisi todella heikkoa kertymää vuoden kolmen viimeisen kuukauden osalta.

Valtionosuuksien toteuma on ollut 9,8 (7,4) miljoonaa euroa ja 81,9 prosenttia talousarviosta. Valtionosuuksien selvää kasvua selittää työllisyyspalvelujen siirto kunnille, lisäksi valtionosuudet tulevat olemaan 1,4 miljoonaa euroa talousarviota suuremmat. Merkittävin syy tähän on perusopetuksen valmistavan opetuksen kasvaneet valtionosuudet, joita ei ole huomioitu talousarviossa.



### Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja kulut olivat yhteensä +0,7 (+0,9) miljoonaa euroa. Rahoitustuottoihin sisältyy vesihuoltoliikelaitoksen peruspääomalle maksama tuotto.

### Investoinnit ja niiden rahoitus

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

Kaupungin lainamäärä 30.9. oli 31,9 (37,3) miljoonaa euroa. Lainojen kesikorko oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,16 %. Lyhytaikaista kuntatodistustlainaa ei ole nostettuna. Lainojen suojausaste on 93,7 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 1 954 (2 266) euroa.

**Yleinen kehitys**

|                                                    | <b>30.9.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>30.9.2024</b> |
|----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Avoinna oleva saldo                                | 31 943 752 €     | 34 768 654 €      | 37 312 759 €     |
| Avoinna oleva saldo Kuntatodistus                  | 0 €              | 0 €               | 2 000 000 €      |
| Avoinna oleva johdannaisten nimellismäärä          | 15 040 406 €     | 16 491 202 €      | 16 991 202 €     |
| Pitkäaikainen korkositoumus (sis. johdannaiset)    | 93,67%           | 94,05%            | 88,98%           |
| Pitkäaikainen korkositoumus (ei sis. johdannaisia) | 46,58%           | 46,62%            | 43,44%           |
| Korkositoumus keskimäärin                          | 4.6 vuotta       | 4.97 vuotta       | 4.79 vuotta      |
| Pääomasitoumus keskimäärin                         | 6.2 vuotta       | 6.41 vuotta       | 6.21 vuotta      |
| Keskikorko (viimeiset 12 kuukautta)                | 1,16%            | 1,19%             | 1,20%            |

**Käyttötalouden toteutuminen**

Käyttötalouden toteutuminen on esitetty yhdistelmänä myöhemmin osavuosikatsauksessa. Kaupungissa on kolme toimialaa: keskushallinnon toimiala, sivistyspalvelujen toimiala ja tekninen ja ympäristötoimen toimiala.

Talousarvion toteutumaprosentit (toimintakate) olivat toimialoittain seuraavat: keskushallinto 76,2 %, sivistyspalvelut 72,5 % ja tekninen- ja ympäristötoimi 383,6 %.

**Talouden seuranta ja vuoden 2025 toteutumisen ennakointi**

Talousarvion toteutumista seurataan osavuosikatsausten lisäksi kuukausittain. Kuukausiraportointi mahdollistaa talouden ajantasaisen seurannan ja nopean reagoinnin poikkeamiin. Koko vuoden ennusteet palveluittain ja tuloslaskelmatasolla on esitetty osavuosikatsauksen kappaleessa kolme.

Talousarvio on toteutunut käyttötalouden osalta hieman talousarviota paremmin, vaikka sekä koko vuoden tuotot että kulut tulevat todennäköisesti ylittämään talousarvion.

Verotulojen ennakoidaan jäävän talousarviota pienemmiksi, mutta talousarviota isommaksi muodostuneiden valtionosuuksien myötä tilikauden tuloksen ennakoidaan olevan kokonaisuudessaan talousarviota parempi.

**1.4. Henkilöstö****Henkilöstömäärä**

Edellisen vuoden syyskuuhun verrattuna vuoden 2025 syyskuuhun henkilöstömäärä on vähentynyt kolmellakymmenellä yhdellä (-31) työntekijällä.

|                                                | Lkm.<br>Toteuma<br>30.9.2025 | Lkm.<br>Toteuma<br>30.9.2024 | Muutos     |
|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| Henkilöstölk. toimialoittain                   |                              |                              |            |
| 10 Keskushallinto                              | 14                           | 14                           | 0          |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 555                          | 585                          | -30        |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala        | 76                           | 77                           | -1         |
| <b>Yhteensä</b>                                | <b>645</b>                   | <b>676</b>                   | <b>-31</b> |

Vakitusten työntekijöiden lukumäärä on vähentynyt kahdeksalla (-8) työntekijällä ja muiden määräaikaisten lukumäärä on vähentynyt viidellä (-5) työntekijällä ja myös sijaisten lukumäärä on vähentynyt viidellä (-5). Työllistettyjen lukumäärä on vähentynyt merkittävästi neljällätoista (-14) työntekijällä ja oppisopimussuhteisia on yksi (1) työntekijä.

| Palvelussuhdetyyppi  | Lkm. toteuma<br>30.9.2025 | Lkm. toteuma<br>30.9.2024 | Muutos     |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Vakituiset           | 423                       | 431                       | -8         |
| Muut määräaikaisten  | 176                       | 181                       | -5         |
| Sijaiset             | 41                        | 46                        | -5         |
| Työllistetyt         | 4                         | 18                        | -14        |
| Oppisopimussuhteiset | 1                         | 0                         | -3         |
| <b>Yhteensä</b>      | <b>645</b>                | <b>676</b>                | <b>-31</b> |

### Henkilötyövuodet HTV2

Henkilötyövuosia on tammi-syyskuun 2025 aikana kertynyt 428,60, joka on noin seitsemätoista (-16,90) henkilötyövuotta vähemmän kuin vuoden 2024 tammi-syyskuun aikana (428,60).

| HTV2 Lkm.                                      | HTV2 1.1.-<br>30.9.2025 | HTV2 1.1.-<br>30.9.2024 | Muutos        |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 10 Keskushallinto                              | 11,88                   | 11,11                   | 0,77          |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 345,60                  | 362,02                  | -16,42        |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala        | 54,23                   | 55,48                   | -1,25         |
| <b>Yhteensä</b>                                | <b>428,60</b>           | <b>428,60</b>           | <b>-16,90</b> |

### Terveydelliset poissaolot

Sairaus- ja tapaturmapoissaolopäivät ovat lisääntyneet (lisäys 1,10 pvvä) edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna.

| Sairauspoissaolopäivät kalenteripäivinä/henkilömäärä |                                                   |             |              |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Kalenteripvää ajalta<br>1.1.-30.9.2025/hlö. määrä    | Kalenteripvää ajalta<br>1.1.-30.9.2024/hlö. määrä | Muutos      | Muutos %     |
| <b>10,35</b>                                         | <b>9,25</b>                                       | <b>1,10</b> | <b>10,63</b> |

Työkyvyttömyyskalenteripäivien lukumäärä on lisääntynyt 420 kalenteripäivällä.

| Poissaolosyy                                   | Kalenteripvää<br>1.1.-30.9.2025 | Kalenteripvää<br>30.9.2024 | Muutos     |
|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------|
| <b>SAIRAUS</b>                                 | <b>6312</b>                     | <b>6031</b>                | <b>281</b> |
| 10 Keskushallinto                              | 128                             | 61                         | 67         |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 5536                            | 5244                       | 292        |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala        | 648                             | 726                        | -78        |
| <b>TYÖTAPATURMA</b>                            | <b>363</b>                      | <b>224</b>                 | <b>139</b> |
| 10 Keskushallinto                              | 0                               | 0                          | 0          |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 316                             | 217                        | 99         |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala        | 47                              | 7                          | 40         |
| <b>Yhteensä</b>                                | <b>6675</b>                     | <b>6252</b>                | <b>420</b> |

Työkyvyttömyyspoissaolokustannukset ovat vähentyneet noin 2 tuhannella eurolla.

| Poissaolosyy    | Kustannus 1.1.-<br>30.9.2025 | Kustannus 1.1.-<br>30.9.2024 | Kustannusmuutos<br>2024 vuoteen<br>2025 |
|-----------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|
| Työtapaturma    | 7 605,00                     | 10 398,00                    | -2 793,00                               |
| Sairaus         | 460 434,00                   | 444 207,00                   | 16 227,00                               |
| <b>Yhteensä</b> | <b>468 039,00</b>            | <b>454 605,00</b>            | <b>13 434,00</b>                        |

### Ikärakenne

Suurin ikäryhmä 30.9.2025 on 50–59-vuotiaat. Alle 30 -vuotiaita on 71 ja yli 65-vuotiaita on 16.

### Henkilöstön ikärakenne ryhmittäin

| Forssan kaupunki | -30       | 30-39      | 40-49      | 50-59      | 60-69      | 70-      | Keski-arvo   | Henkilöstön lkm |
|------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------|--------------|-----------------|
| <b>30.9.2025</b> | <b>71</b> | <b>116</b> | <b>159</b> | <b>176</b> | <b>123</b> | <b>0</b> | <b>47,00</b> | <b>645</b>      |
| 30.9.2024        | 76        | 121        | 163        | 187        | 129        | 0        | 46,9         | 676             |

## 2. TULOSLASKELMA, TASE JA RAHOITUSLASKELMA (kaupunki ja liikelaitos)

### 2.1. Rahoituslaskelma

#### RAHOITUSLASKELMA 30.9.2025

| Kaupunki, ei sisällä vesihuoltoliikelaitosta    | Toteuma           |                   |                | Edell. vuosi      |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                                 | TA 2025+muut.     | 30.9.2025         | TOT-%          | 30.9.2024         |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                      | <b>5 304 918</b>  | <b>7 232 293</b>  | <b>136,3 %</b> | <b>5 767 163</b>  |
| Tulorahoitus                                    |                   |                   |                |                   |
| Vuosikate                                       | 5 414 918         | 7 244 364         |                | 5 800 836         |
| Tulorahoituksen korjauserät                     | -110 000          | -12 072           |                | -33 673           |
| <b>Investointien rahavirta</b>                  | <b>-8 792 000</b> | <b>-5 745 140</b> | <b>65,3 %</b>  | <b>-3 432 758</b> |
| Investointimenot                                | -8 902 000        | -6 282 211        |                | -3 469 540        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin             | 0                 | 525 000           |                | 0                 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot | 110 000           | 12 072            |                | 36 782            |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>     | <b>-3 487 082</b> | <b>1 487 153</b>  | <b>-42,6 %</b> | <b>2 334 405</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                    |                   |                   |                |                   |
| Antolainauksen muutokset                        | 962 000           | 1 226 367         | 127,5 %        | 526 367           |
| Antolainasaamisten lisäykset                    | 0                 | 0                 | 0,0 %          | -400 000          |
| Antolainasaamisten vähennykset                  | 962 000           | 1 226 367         |                | 926 367           |
| Lainakannan muutokset                           | -1 369 007        | -3 208 287        | 234,4 %        | 7 956 569         |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                  | 2 000 000         | 0                 |                |                   |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                | -3 369 007        | -2 824 902        |                | -2 824 902        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos (*)              | 0                 | -383 386          |                | 10 781 471        |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                   | 0                 | 611 376           |                | 1 523 339         |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset   |                   | 20 554            |                | 50 004            |
| Vaihto-omaisuuden muutos                        |                   | -3 836            |                | -11 375           |
| Saamisten muutos                                |                   | 1 517 150         |                | 1 797 833         |
| Korottomien velkojen muutos                     |                   | -922 493          |                | -313 124          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                    | <b>-407 007</b>   | <b>-1 370 544</b> | <b>336,7 %</b> | <b>10 006 275</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                       | <b>-3 894 089</b> | <b>116 609</b>    | <b>-3,0 %</b>  | <b>12 340 679</b> |
| Lainakanta kauden lopussa                       | 33 399 986        | 31 943 752        |                | 37 312 759        |
| Lainakanta vuoden alussa                        | 34 768 993        | 34 768 993        |                | 38 137 661        |
| <b>Lainakannan muutos</b>                       | <b>-1 369 007</b> | <b>-3 208 288</b> | <b>134,4 %</b> | <b>7 956 569</b>  |
| <b>Lainakanta euroa/as.</b>                     | <b>2 030</b>      | <b>19 54</b>      | <b>-3,7 %</b>  | <b>2 266</b>      |

\*) Lyhytaikaisten lainojen muutos on konsernitilien saldojen muutosta.

Kuntatietoraportoinnin myötä konsernitilien saldo kirjataan neljännesvuosittain.

## 2.2. Yhdistetty tuloslaskelma

### Yhdistelty tuloslaskelma 1–9 2025

|                                         | Forssan<br>kaupunki   | Forssan<br>vesihuoltoliike-<br>laitos | Yhteensä<br>(ennen elim.) | Koneelliset<br>eliminoinnit | Yhteensä              |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| TOIMINTATUOTOT                          |                       |                                       |                           |                             |                       |
| MYYNITUOTOT                             | 2 511 639,80          | 4 895 405,43                          | 7 407 045,23              | -331 234,11                 | 7 075 811,12          |
| MAKSUTUOTOT                             | 702 943,50            | 0,00                                  | 702 943,50                | -8 289,67                   | 694 653,83            |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 2 050 468,14          | 0,00                                  | 2 050 468,14              | 0,00                        | 2 050 468,14          |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 3 288 965,79          | 57 270,72                             | 3 346 236,51              | -54 654,51                  | 3 291 582,00          |
| TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ                 | 8 554 017,23          | 4 952 676,15                          | 13 506 693,38             | -394 178,29                 | 13 112 515,09         |
| TOIMINTAKULUT                           |                       |                                       |                           |                             |                       |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -22 196 963,21        | -1 026 513,30                         | -23 223 476,51            | 0,00                        | -23 223 476,51        |
| PALKAT JA PALKKIOT                      | -18 134 924,93        | -849 958,23                           | -18 984 883,16            | 0,00                        | -18 984 883,16        |
| HENKILÖSIVUKULUT                        | -4 062 038,28         | -176 555,07                           | -4 238 593,35             | 0,00                        | -4 238 593,35         |
| ELÄKEKULUT                              | -3 572 577,51         | -157 384,62                           | -3 729 962,13             | 0,00                        | -3 729 962,13         |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                   | -489 460,77           | -19 170,45                            | -508 631,22               | 0,00                        | -508 631,22           |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -10 765 219,43        | -1 089 493,21                         | -11 854 712,64            | 272 122,26                  | -11 582 590,38        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -3 311 427,16         | -658 993,75                           | -3 970 420,91             | 65 949,80                   | -3 904 471,11         |
| AVUSTUKSET                              | -2 110 639,74         | 0,00                                  | -2 110 639,74             | 0,00                        | -2 110 639,74         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -1 064 964,11         | -130 798,49                           | -1 195 762,60             | 56 106,23                   | -1 139 656,37         |
| TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ                  | -39 449 213,65        | -2 905 798,75                         | -42 355 012,40            | 394 178,29                  | -41 960 834,11        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-30 895 196,42</b> | <b>2 046 877,40</b>                   | <b>-28 848 319,02</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>-28 848 319,02</b> |
| VEROTULOT                               | 27 574 392,85         | 0,00                                  | 27 574 392,85             | 0,00                        | 27 574 392,85         |
| VALTIONOSUUDET                          | 9 816 824,00          | 0,00                                  | 9 816 824,00              | 0,00                        | 9 816 824,00          |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT                |                       |                                       |                           |                             |                       |
| KORKOTUOTOT                             | 409 240,45            | 0,00                                  | 409 240,45                | -55 563,96                  | 353 676,49            |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                     | 700 701,24            | 6 744,50                              | 707 445,74                | -540 000,00                 | 167 445,74            |
| KORKOKULUT                              | -356 972,30           | -55 563,96                            | -412 536,26               | 55 563,96                   | -356 972,30           |
| MUUT RAHOITUSKULUT                      | -4 625,55             | -540 001,55                           | -544 627,10               | 540 000,00                  | -4 627,10             |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT<br>YHTEENSÄ    | 748 343,84            | -588 821,01                           | 159 522,83                | 0,00                        | 159 522,83            |
| <b>VUOSIKATE</b>                        | <b>7 244 364,27</b>   | <b>1 458 056,39</b>                   | <b>8 702 420,66</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>8 702 420,66</b>   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET             |                       |                                       |                           |                             |                       |
| SUUNNITELMAN MUKAISET<br>POISTOT        | -4 447 351,07         | -1 114 469,30                         | -5 561 820,37             | 0,00                        | -5 561 820,37         |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET<br>YHTEENSÄ | -4 447 351,07         | -1 114 469,30                         | -5 561 820,37             | 0,00                        | -5 561 820,37         |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                 | <b>2 797 013,20</b>   | <b>343 587,09</b>                     | <b>3 140 600,29</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>3 140 600,29</b>   |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>     | <b>2 797 013,20</b>   | <b>343 587,09</b>                     | <b>3 140 600,29</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>3 140 600,29</b>   |

## 2.3. Yhdistetty tase

### Yhdistelty tase 1–9 2025

|                                           | Forssan<br>kaupunki   | Forssan<br>vesihuoltoliike-<br>laitos | Yhteensä<br>(ennen elim.) | Koneelliset<br>eliminoinnit | Yhteensä              |
|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                          |                       |                                       |                           |                             |                       |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                  |                       |                                       |                           |                             |                       |
| AINEETTOMAT HYÖDYKKEET                    | 82 569,87             | 0,00                                  | 82 569,87                 | 0,00                        | 82 569,87             |
| AINEETTOMAT OIKEUDET                      | 82 569,87             | 0,00                                  | 82 569,87                 | 0,00                        | 82 569,87             |
| AINEELLISET HYÖDYKKEET                    | 80 355 709,89         | 20 617 086,92                         | 100 972 796,81            | 0,00                        | 100 972 796,81        |
| MAA- JA VESIALUEET                        | 14 701 239,14         | 56 342,24                             | 14 757 581,38             | 0,00                        | 14 757 581,38         |
| RAKENNUKSET                               | 41 486 443,62         | 2 785 382,50                          | 44 271 826,12             | 0,00                        | 44 271 826,12         |
| KIINTEÄT RAKENTEET JA<br>LAITTEET         | 13 530 052,96         | 13 803 049,21                         | 27 333 102,17             | -24 735,14                  | 27 308 367,03         |
| KONEET JA KALUSTO                         | 1 550 276,70          | 734 942,60                            | 2 285 219,30              | 0,00                        | 2 285 219,30          |
| ENNAKKOMAKS JA KESKENER<br>HANKIN         | 9 087 697,47          | 3 237 370,37                          | 12 325 067,84             | 24 735,14                   | 12 349 802,98         |
| SIJOITUKSET                               | 30 819 690,50         | 14 380,00                             | 30 834 070,50             | -13 129 757,51              | 17 704 312,99         |
| OSAKKEET JA OSUUDET                       | 23 646 777,47         | 0,00                                  | 23 646 777,47             | -6 316 633,95               | 17 330 143,52         |
| MUUT LAINASAAMISET                        | 7 116 727,32          | 0,00                                  | 7 116 727,32              | -6 813 123,56               | 303 603,76            |
| MUUT SAAMISET                             | 56 185,71             | 14 380,00                             | 70 565,71                 | 0,00                        | 70 565,71             |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>         | <b>111 257 970,26</b> | <b>20 631 466,92</b>                  | <b>131 889 437,18</b>     | <b>-13 129 757,51</b>       | <b>118 759 679,67</b> |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>              |                       |                                       |                           |                             |                       |
| LAHOITUSRAHASTOJEN VARAT                  | 72 639,41             | 0,00                                  | 72 639,41                 | 0,00                        | 72 639,41             |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT<br/>YHTEENSÄ</b> | <b>72 639,41</b>      | <b>0,00</b>                           | <b>72 639,41</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>72 639,41</b>      |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                |                       |                                       |                           |                             |                       |
| VAIHTO-OMAISUUS                           | 121 800,06            | 147 938,61                            | 269 738,67                | 0,00                        | 269 738,67            |
| AINEET JA TARVIKKEET                      | 121 800,06            | 147 938,61                            | 269 738,67                | 0,00                        | 269 738,67            |
| SAAMISET                                  | 5 691 032,11          | 875 107,38                            | 6 566 139,49              | -1 212 044,39               | 5 354 095,10          |
| PITKÄAIKAISET SAAMISET                    | 5 000,00              | 0,00                                  | 5 000,00                  | 0,00                        | 5 000,00              |
| MUUT SAAMISET                             | 5 000,00              | 0,00                                  | 5 000,00                  | 0,00                        | 5 000,00              |
| LYHYTAIKAISET SAAMISET                    | 5 686 032,11          | 875 107,38                            | 6 561 139,49              | -1 212 044,39               | 5 349 095,10          |
| MYyntISAAMISET                            | 478 645,31            | 347 791,83                            | 826 437,14                | -212 068,52                 | 614 368,62            |
| LAINASAAMISET                             | 4 311 486,38          | 0,00                                  | 4 311 486,38              | -898 786,30                 | 3 412 700,08          |
| MUUT SAAMISET                             | 845 442,59            | 58 070,16                             | 903 512,75                | -100 379,75                 | 803 133,00            |
| SIIRTOSAAMISET                            | 50 457,83             | 469 245,39                            | 519 703,22                | -809,82                     | 518 893,40            |
| RAHOITUSARVOPAPERIT                       | 168 354,07            | 0,00                                  | 168 354,07                | 0,00                        | 168 354,07            |
| OSAKKEET JA OSUUDET                       | 168 354,07            | 0,00                                  | 168 354,07                | 0,00                        | 168 354,07            |
| RAHAT JA PANKKISAAMISET                   | 20 664 203,17         | 1 465 939,04                          | 22 130 142,21             | 0,00                        | 22 130 142,21         |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT<br/>YHTEENSÄ</b>   | <b>26 645 389,41</b>  | <b>2 488 985,03</b>                   | <b>29 134 374,44</b>      | <b>-1 212 044,39</b>        | <b>27 922 330,05</b>  |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                 | <b>137 975 999,08</b> | <b>23 120 451,95</b>                  | <b>161 096 451,03</b>     | <b>-14 341 801,90</b>       | <b>146 754 649,13</b> |

|                                                   | Forssan<br>kaupunki   | Forssan<br>vesihuoltoliike-<br>laitos | Yhteensä<br>(ennen elim.) | Koneelliset<br>eliminoinnit | Yhteensä              |
|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                                |                       |                                       |                           |                             |                       |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                                 |                       |                                       |                           |                             |                       |
| PERUSPÄÄOMA                                       | 66 565 063,29         | 6 386 237,96                          | 72 951 301,25             | -6 316 633,95               | 66 634 667,30         |
| EDELL TILIKAUS YLI-/ALIJÄÄMÄ                      | 6 564 230,86          | 7 475 979,03                          | 14 040 209,89             | 0,00                        | 14 040 209,89         |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                          | 2 797 013,20          | 343 587,09                            | 3 140 600,29              | 0,00                        | 3 140 600,29          |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                        | <b>75 926 307,35</b>  | <b>14 205 804,08</b>                  | <b>90 132 111,43</b>      | <b>-6 316 633,95</b>        | <b>83 815 477,48</b>  |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHT<br/>VARAUKS</b>          |                       |                                       |                           |                             |                       |
| POISTOERO                                         | 7 389 979,58          | 159 825,87                            | 7 549 805,45              | 0,00                        | 7 549 805,45          |
| VAPAAEHTOISET VARAUKSET                           | 3 800 000,00          | 0,00                                  | 3 800 000,00              | 0,00                        | 3 800 000,00          |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHT<br/>VARAUKS YHTEENSÄ</b> | <b>11 189 979,58</b>  | <b>159 825,87</b>                     | <b>11 349 805,45</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>11 349 805,45</b>  |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                    |                       |                                       |                           |                             |                       |
| LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT                       | 417 941,34            | 0,00                                  | 417 941,34                | 0,00                        | 417 941,34            |
| MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                      | 24 987,33             | 0,00                                  | 24 987,33                 | 0,00                        | 24 987,33             |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT<br/>YHTEENSÄ</b>       | <b>442 928,67</b>     | <b>0,00</b>                           | <b>442 928,67</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>442 928,67</b>     |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                              |                       |                                       |                           |                             |                       |
| PITKÄAIKAINEN                                     | 31 400 636,34         | 6 577 012,45                          | 37 977 648,79             | -6 577 012,45               | 31 400 636,34         |
| LAINAT RAHOITUS- JA<br>VAKUUTUSL                  | 31 399 646,42         | 0,00                                  | 31 399 646,42             | 0,00                        | 31 399 646,42         |
| LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ                          | 0,00                  | 6 577 012,45                          | 6 577 012,45              | -6 577 012,45               | 0,00                  |
| MUUT VELAT                                        | 989,92                | 0,00                                  | 989,92                    | 0,00                        | 989,92                |
| LYHYTAIKAINEN                                     | 19 016 147,14         | 2 177 809,55                          | 21 193 956,69             | -1 448 155,50               | 19 745 801,19         |
| LAINAT RAH.-JA<br>VAKUUT.LAITOKS.                 | 544 105,60            | 0,00                                  | 544 105,60                | 0,00                        | 544 105,60            |
| LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ                          | 9 786 494,83          | 1 134 897,41                          | 10 921 392,24             | -1 134 897,41               | 9 786 494,83          |
| LAINAT MUILTA<br>LUOTONANTAJILTA                  | 1 305 884,06          | 0,00                                  | 1 305 884,06              | 0,00                        | 1 305 884,06          |
| SAADUT ENNAKOT                                    | 19 463,84             | 174,61                                | 19 638,45                 | 0,00                        | 19 638,45             |
| LYHYTAIKAISET OSTOVELAT                           | 2 285 904,41          | 470 231,88                            | 2 756 136,29              | -267 963,47                 | 2 488 172,82          |
| MUUT VELAT                                        | 937 658,02            | 281 303,41                            | 1 218 961,43              | -70 106,13                  | 1 148 855,30          |
| SIIRTOVELAT                                       | 4 136 636,38          | 291 202,24                            | 4 427 838,62              | 24 811,51                   | 4 452 650,13          |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                     | <b>50 416 783,48</b>  | <b>8 754 822,00</b>                   | <b>59 171 605,48</b>      | <b>-8 025 167,95</b>        | <b>51 146 437,53</b>  |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                       | <b>137 975 999,08</b> | <b>23 120 451,95</b>                  | <b>161 096 451,03</b>     | <b>-14 341 801,90</b>       | <b>146 754 649,13</b> |

## 2.4. Yhdistetty rahoituslaskelma

### Yhdistelty rahoituslaskelma 1-9 2025

|                                                   | Forssan<br>kaupunki  | Forssan<br>vesihuoltoliike-<br>laitos | Yhteensä<br>(ennen elim.) | Koneelliset<br>eliminoinnit | Yhteensä             |
|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                        |                      |                                       |                           |                             |                      |
| VUOSIKATE                                         | 7 244 364,27         | 1 458 056,39                          | 8 702 420,66              | 0,00                        | 8 702 420,66         |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT                       | -12 071,71           | -56 635,46                            | -68 707,17                | 0,00                        | -68 707,17           |
|                                                   | <b>7 232 292,56</b>  | <b>1 401 420,93</b>                   | <b>8 633 713,49</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>8 633 713,49</b>  |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                    |                      |                                       |                           |                             |                      |
| INVESTOINTIMENOT                                  | -6 282 210,85        | -1 290 849,47                         | -7 573 060,32             | 0,00                        | -7 573 060,32        |
| RAHOITUSOSUUDET<br>INVESTOINTIMENOIHIIN           | 525 000,00           | 0,00                                  | 525 000,00                | 0,00                        | 525 000,00           |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN<br>HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT | 12 071,71            | 56 635,46                             | 68 707,17                 | 0,00                        | 68 707,17            |
|                                                   | <b>-5 745 139,14</b> | <b>-1 234 214,01</b>                  | <b>-6 979 353,15</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>-6 979 353,15</b> |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>       | <b>1 487 153,42</b>  | <b>167 206,92</b>                     | <b>1 654 360,34</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>1 654 360,34</b>  |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                      |                      |                                       |                           |                             |                      |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                          |                      |                                       |                           |                             |                      |
| ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS                       | 1 226 367,11         | 0,00                                  | 1 226 367,11              | -726 367,11                 | 500 000,00           |
|                                                   | <b>1 226 367,11</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>1 226 367,11</b>       | <b>-726 367,11</b>          | <b>500 000,00</b>    |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                             |                      |                                       |                           |                             |                      |
| PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS                  | -2 824 901,60        | -726 367,11                           | -3 551 268,71             | 726 367,11                  | -2 824 901,60        |
| LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS                    | -383 385,61          | 0,00                                  | -383 385,61               | 0,00                        | -383 385,61          |
|                                                   | <b>-3 208 287,21</b> | <b>-726 367,11</b>                    | <b>-3 934 654,32</b>      | <b>726 367,11</b>           | <b>-3 208 287,21</b> |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                     |                      |                                       |                           |                             |                      |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA<br>PÄÄOMIEN MUUTOKSET  | 20 554,19            | 0,00                                  | 20 554,19                 | 0,00                        | 20 554,19            |
| VAIHTO-OMAIUUUDEN MUUTOS                          | -3 835,90            | -20 080,92                            | -23 916,82                | 0,00                        | -23 916,82           |
| SAAMISTEN MUUTOS                                  | 1 517 150,32         | 172 225,73                            | 1 689 376,05              | -270 326,35                 | 1 419 049,70         |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                       | -922 492,71          | 28 019,89                             | -894 472,82               | 270 326,35                  | -624 146,47          |
|                                                   | <b>611 375,90</b>    | <b>180 164,70</b>                     | <b>791 540,60</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>791 540,60</b>    |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                      | <b>-1 370 544,20</b> | <b>-546 202,41</b>                    | <b>-1 916 746,61</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>-1 916 746,61</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>116 609,22</b>    | <b>-378 995,49</b>                    | <b>-262 386,27</b>        | <b>0,00</b>                 | <b>-262 386,27</b>   |
| RAHAVAROJEN MUUTOS                                |                      |                                       |                           |                             |                      |
| RAHAVARAT 30. 9.                                  | 20 832 557,24        | 1 465 939,04                          | 22 298 496,28             | 0,00                        | 22 298 496,28        |
| RAHAVARAT 1.1.                                    | 20 715 948,02        | 1 844 934,53                          | 22 560 882,55             | 0,00                        | 22 560 882,55        |
|                                                   | <b>116 609,22</b>    | <b>-378 995,49</b>                    | <b>-262 386,27</b>        | <b>0,00</b>                 | <b>-262 386,27</b>   |

### 3. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

#### 3.1. Tuloslaskelman toteutuminen kaupunki ilman vesihuoltoliikelaitosta

TULOSLASKELMA 30.9.2025

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitosta          | TA 2025            | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-%            | Ennuste<br>2025    | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos<br>%    |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                    | <b>19 538 197</b>  | <b>15 224 603</b>       | <b>77,9 %</b>    | <b>20 711 531</b>  | <b>15 145 418</b>         | <b>0,5 %</b>   |
| Myyntituotot                                             | 5 901 081          | 3 703 865               | 62,8 %           | 5 652 828          | 4 176 736                 | -11,3 %        |
| Maksutuotot                                              | 928 000            | 750 255                 | 80,8 %           | 1 123 632          | 779 189                   | -3,7 %         |
| Tuet ja avustukset                                       | 1 560 993          | 2 113 126               | 135,4 %          | 2 481 700          | 1 654 926                 | 27,7 %         |
| Muut tuotot                                              | 11 148 123         | 8 657 356               | 77,7 %           | 11 453 371         | 8 534 567                 | 1,4 %          |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                     | <b>63 239 574</b>  | <b>46 119 800</b>       | <b>72,9 %</b>    | <b>64 035 411</b>  | <b>44 374 830</b>         | <b>3,9 %</b>   |
| <b>Henkilöstökulut</b>                                   | <b>29 722 920</b>  | <b>22 196 963</b>       | <b>74,7 %</b>    | <b>29 553 963</b>  | <b>22 359 407</b>         | <b>-0,7 %</b>  |
| Palkat ja palkkiot                                       | 24 139 500         | 18 134 925              | 75,1 %           | 24 054 709         | 18 187 897                | -0,3 %         |
| <b>Henkilösivukulut</b>                                  | <b>5 583 420</b>   | <b>4 062 038</b>        | <b>72,8 %</b>    | <b>5 499 254</b>   | <b>4 171 510</b>          | <b>-2,6 %</b>  |
| Eläkekulut                                               | 4 863 440          | 3 572 578               | 73,5 %           | 4 829 440          | 3 719 890                 | -4,0 %         |
| Muut henkilösivukulut                                    | 719 980            | 489 461                 | 68,0 %           | 669 814            | 451 620                   | 8,4 %          |
| Palvelujen ostot                                         | 17 266 325         | 11 976 425              | 69,4 %           | 17 926 993         | 11 018 760                | 8,7 %          |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                            | 4 935 690          | 3 317 201               | 67,2 %           | 4 948 623          | 3 457 147                 | -4,0 %         |
| Avustukset                                               | 2 713 600          | 2 173 298               | 80,1 %           | 2 984 276          | 1 095 822                 | 98,3 %         |
| Muut kulut                                               | 8 601 039          | 6 455 913               | 75,1 %           | 8 621 556          | 6 443 693                 | 0,2 %          |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                      | <b>-43 701 377</b> | <b>-30 895 196</b>      | <b>70,7 %</b>    | <b>-43 323 880</b> | <b>-29 229 412</b>        | <b>6 %</b>     |
| Verotulot                                                | 36 888 000         | 27 574 393              | 74,8 %           | 36 300 000         | 26 728 898                | 3,2 %          |
| Valtionosuudet                                           | 11 980 295         | 9 816 824               | 81,9 %           | 13 425 669         | 7 422 649                 | 32,3 %         |
| <b>RAH.TUOTOT JA -KULUT</b>                              | <b>248 000</b>     | <b>748 344</b>          | <b>301,8 %</b>   | <b>461 000</b>     | <b>878 701</b>            | <b>-14,8 %</b> |
| Korkotuotot                                              | 137 000            | 409 240                 | 298,7 %          | 350 000            | 566 384                   | -27,7 %        |
| Muut rahoitustuotot                                      | 730 000            | 700 701                 | 96,0 %           | 730 000            | 751 479                   | -6,8 %         |
| Korkokulut                                               | 607 000            | 356 972                 | 58,8 %           | 607 000            | 433 157                   | -17,6 %        |
| Muut rahoituskulut                                       | 12 000             | 4 626                   | 38,5 %           | 12 000             | 6 005                     | -23,0 %        |
| <b>VUOSIKATE</b>                                         | <b>5 414 918</b>   | <b>7 244 364</b>        | <b>133,8 %</b>   | <b>6 862 789</b>   | <b>5 800 836</b>          | <b>24,9 %</b>  |
| Poistot käyttöomaisuudesta<br>ja muista pitkäv. menoista | <b>6 062 284</b>   | 4 447 351               | 73,4 %           | <b>6 062 284</b>   | 4 297 107                 | 3,5 %          |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                                  | <b>-647 366</b>    | <b>2 797 013</b>        | <b>-432,1 %</b>  | <b>800 505</b>     | <b>1 503 728</b>          | <b>86,0 %</b>  |
| Poistoeron lis (-) tai väh (+)                           | <b>503 980</b>     | <b>0</b>                | <b>0,0 %</b>     | <b>503 980</b>     | <b>0</b>                  | <b>0,0 %</b>   |
| <b>TILIKAUDEN YLI-<br/>/ALIJÄÄMÄ</b>                     | <b>-143 386</b>    | <b>2 797 013</b>        | <b>-1950,7 %</b> | <b>1 304 485</b>   | <b>1 503 728</b>          | <b>86,0 %</b>  |

Käyttötalousosan toteutuminen palveluittain löytyy käyttötalousosan taulukosta

### 3.2. Käyttötalouden toteutuminen palveluittain

#### KÄYTTÖTALOUS 30.9.2025

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell.<br>vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|------------------------------|--------------|
| <b>Keskushallinto</b>                            |                     |                         |       |                       |                              |              |
| <b>100 Keskushallinto</b>                        |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 5 906 200           | 4 393 241               | 74,4  | 6 143 630             | 4 333 475                    | 1,4          |
| - tulot                                          | 1 253 910           | 820 118                 | 65,4  | 1 277 610             | 772 357                      | 6,2          |
| - netto                                          | -4 652 290          | -3 573 123              | 76,8  | -4 866 020            | -3 561 118                   | 0,3          |
| <b>700 Vaalit</b>                                |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 65 260              | 49 793                  | 76,3  | 50 600                | 122 293                      | -59,3        |
| - tulot                                          | 6 000               | 19 271                  | 321,2 | 19 270                | 64 037                       | 0,0          |
| - netto                                          | -59 260             | -30 522                 | 51,5  | -31 330               | -58 256                      | -47,6        |
| <b>710 Tarkastustoiminta</b>                     |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 58 740              | 29 620                  | 50,4  | 58 940                | 33 072                       | -10,4        |
| - tulot                                          | 0                   | 0                       | 0,0   | 0                     | 0                            | 0,0          |
| - netto                                          | -58 740             | -29 620                 | 50,4  | -58 940               | -33 072                      | -10,4        |
| <b>Keskushallinto yhteensä</b>                   |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 6 030 200           | 4 472 654               | 74,2  | 6 253 170             | 4 488 840                    | -0,4         |
| - tulot                                          | 1 259 910           | 839 389                 | 66,6  | 1 296 880             | 836 394                      | 0,4          |
| - netto                                          | -4 770 290          | -3 633 265              | 76,2  | -4 956 290            | -3 652 446                   | -0,5         |

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-<br>% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell.<br>vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------|-----------------------|------------------------------|--------------|
| <b>Sivistyspalvelut</b>                          |                     |                         |           |                       |                              |              |
| <b>200 Toimialan tukipalvelut</b>                |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 2 790 739           | 1 804 550               | 64,7      | 2 674 091             | 1 683 713                    | 7,2          |
| - tulot                                          | 277 000             | 11 260                  | 4,1       | 127 000               | 28 970                       | -61,1        |
| - netto                                          | -2 513 739          | -1 793 290              | 71,3      | -2 547 091            | -1 654 743                   | 8,4          |
| <b>210 Perusopetus</b>                           |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 16 137 597          | 12 135 090              | 75,2      | 16 352 301            | 11 909 330                   | 1,9          |
| - tulot                                          | 1 760 000           | 1 127 346               | 64,1      | 1 916 082             | 1 080 995                    | 4,3          |
| - netto                                          | -14 377 597         | -11 007 744             | 76,6      | -14 436 219           | -10 828 335                  | 1,7          |
| <b>230 Vapaa-aikapalvelut</b>                    |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 5 367 506           | 4 235 112               | 78,9      | 5 367 506             | 4 435 015                    | -4,5         |
| - tulot                                          | 1 084 400           | 920 534                 | 84,9      | 1 084 400             | 1 114 531                    | -17,4        |
| - netto                                          | -4 283 106          | -3 314 578              | 77,4      | -4 283 106            | -3 320 484                   | -0,2         |
| <b>240 Taide- ja koulutuskeskus Elli</b>         |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 5 570 623           | 4 176 483               | 75,0      | 5 570 623             | 4 148 840                    | 0,7          |
| - tulot                                          | 1 223 190           | 633 223                 | 51,8      | 937 600               | 697 668                      | -9,2         |
| - netto                                          | -4 347 433          | -3 543 260              | 81,5      | -4 633 023            | -3 451 172                   | 2,7          |
| <b>250 Varhaiskasvatuksen palvelut</b>           |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 9 314 275           | 6 776 137               | 72,8      | 9 134 434             | 6 962 472                    | -2,7         |
| - tulot                                          | 416 000             | 308 959                 | 74,3      | 386 384               | 380 511                      | -18,8        |
| - netto                                          | -8 898 275          | -6 467 178              | 72,7      | -8 748 050            | -6 581 961                   | -1,7         |
| <b>280 Hyvinvointi ja kehitys</b>                |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 6 004 521           | 4 105 659               | 68,4      | 6 435 242             | 2 116 418                    | 94,0         |
| - tulot                                          | 1 532 003           | 1 981 496               | 129,3     | 2 444 447             | 1 263 578                    | 56,8         |
| - netto                                          | -4 472 518          | -2 124 163              | 47,5      | -3 990 795            | -852 840                     | 149,1        |
| <b>290 Terveyspalvelut</b>                       |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 350 000             | 206 821                 | 59,1      | 350 000               | 278 463                      | -25,7        |
| - tulot                                          | 0                   | 0                       | 0,0       | 0                     | 0                            | 0,0          |
| - netto                                          | -350 000            | -206 821                | 59,1      | -350 000              | -278 463                     | -25,7        |
| <b>Sivistyspalvelut yhteensä</b>                 |                     |                         |           |                       |                              |              |
| - menot                                          | 45 535 261          | 33 439 852              | 73,4      | 45 884 197            | 31 534 251                   | 6,0          |
| - tulot                                          | 6 292 593           | 4 982 818               | 79,2      | 6 895 913             | 4 566 253                    | 9,1          |
| - netto                                          | -39 242 668         | -28 457 034             | 72,5      | -38 988 284           | -26 967 998                  | 5,5          |

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell.<br>vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|------------------------------|--------------|
| <b>Tekninen ja ympäristötoimi</b>                |                     |                         |       |                       |                              |              |
| <b>500 Teknisen ja ympäristötoimen hallinto</b>  |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 356 220             | 301 216                 | 84,6  | 374 140               | 299 868                      | 0,4          |
| - tulot                                          | 1 200               | 2 225                   | 185,4 | 2 500                 | 33 452                       | -93,3        |
| - netto                                          | -355 020            | -298 991                | 84,2  | -371 640              | -266 416                     | 12,2         |
| <b>510 Maankäyttöpalvelut</b>                    |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 562 780             | 548 775                 | 97,5  | 595 006               | 558 336                      | -1,7         |
| - tulot                                          | 723 048             | 536 507                 | 74,2  | 771 028               | 558 207                      | -3,9         |
| - netto                                          | 160 268             | -12 268                 | -7,7  | 176 022               | -129 941                     | 9410,1       |
| <b>520 Infrapalvelut</b>                         |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 3 615 295           | 2 487 170               | 68,8  | 3 733 055             | 2 585 517                    | -3,8         |
| - tulot                                          | 107 400             | 274 354                 | 255,5 | 232 200               | 236 702                      | 15,9         |
| - netto                                          | -3 507 895          | -2 212 816              | 63,1  | -3 500 855            | -2 348 815                   | -5,8         |
| <b>570 Tilapalvelut</b>                          |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 5 731 394           | 3 843 491               | 67,1  | 5 731 650             | 3 871 599                    | -0,7         |
| - tulot                                          | 10 447 436          | 8 101 713               | 77,5  | 10 727 000            | 8 068 903                    | 0,4          |
| - netto                                          | 4 716 042           | 4 258 222               | 90,3  | 4 995 350             | 4 197 304                    | 1,5          |
| <b>580 Yht.toiminta-alueen jätehuolto</b>        |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 369 610             | 232 532                 | 62,9  | 369 610               | 227 348                      | 2,3          |
| - tulot                                          | 369 610             | 246 406                 | 66,7  | 369 610               | 338 169                      | -27,1        |
| - netto                                          | 0                   | 13 874                  | 0,0   | 0                     | 110 821                      | -87,5        |
| <b>600 Rakennusvalvonta ja ympäristöpalvelut</b> |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 636 194             | 461 836                 | 72,6  | 642 794               | 513 437                      | -10,1        |
| - tulot                                          | 327 000             | 237 562                 | 72,6  | 260 700               | 497 285                      | -52,2        |
| - netto                                          | -309 194            | -224 274                | 72,5  | -382 094              | -16 152                      | 1288,5       |
| <b>610 Maankäytön suunnittelupalvelut</b>        |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 402 620             | 332 278                 | 82,5  | 451 789               | 295 635                      | 12,4         |
| - tulot                                          | 10 000              | 3 628                   | 36,3  | 155 700               | 10 053                       | -63,9        |
| - netto                                          | -392 620            | -328 650                | 83,7  | -296 089              | -285 582                     | 15,1         |
| <b>Tekninen ja ympäristötoimi yhteensä</b>       |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 11 674 113          | 8 207 298               | 70,3  | 11 898 044            | 8 351 740                    | -1,7         |
| - tulot                                          | 11 985 694          | 9 402 395               | 78,4  | 12 518 738            | 9 742 771                    | -3,5         |
| - netto                                          | 311 581             | 1 195 097               | 383,6 | 620 694               | 1 391 031                    | -14,1        |
| <b>PALVELUT YHTEENSÄ</b>                         |                     |                         |       |                       |                              |              |
| - menot                                          | 63 239 574          | 46 119 800              | 72,9  | 64 035 411            | 44 374 830                   | 3,9          |
| - tulot                                          | 19 538 197          | 15 224 603              | 77,9  | 20 711 531            | 15 145 418                   | 0,5          |
| - netto                                          | -43 701 377         | -30 895 196             | 70,7  | -43 323 880           | -29 229 412                  | 5,7          |

**TOIMIALA** 10 KESKUSHALLINTO

**PALVELU** 100 KESKUSHALLINTO

**TILIVELVOLLINEN** Hallintojohtaja

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>100 Keskushallinto</b>                        |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 5 906 200           | 4 393 241               | 74,4  | 6 143 630             | 4 333 475                 | 1,4          |
| - tulot                                          | 1 253 910           | 820 118                 | 65,4  | 1 277 610             | 772 357                   | 6,2          |
| - netto                                          | -4 652 290          | -3 573 123              | 76,8  | -4 866 020            | -3 561 118                | 0,3          |

**Riskianalyysi, toteutuminen:**

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:**

Talousarvioprosessin ja tavoitteiden seurannan kehittämiseksi on hankittu Targetor Pro –ohjelmisto. Samalla on irtisanottu aiemmin käytetty Lato Tools –ohjelmisto. Vuoden 2026 talousarvio valmistellaan käyttäen Targetor Pro ohjelmistoa, mutta raportoinnissa sitä voidaan hyödyntää vasta ensi vuonna.

**Tunnusluvut**

|                         | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|-------------------------|---------|-----------|-------|
| Henkilötyövuodet (htv2) | 15      | 11,85     | 79,0  |
| Tilat m²                | 1 654   | 1 654     | 100,0 |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

| Tavoite                                                                                             | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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>Tehdään suunnitelma kaupungintalon puhelinvaihte- ja aulapalvelujen uudistamisesta.</p> <p>Kaupunkistrategian päivittämistyö aloitetaan.</p> <p>Päivitetään konserniohje.</p> | <p>Toteutunut.</p> <p>Puhelinvaihte- ja aulapalvelujen uudistamisen suunnitelma on valmistelussa.</p> <p>Kaupunkistrategian uudistaminen käynnistettiin valtuustoseminaarissa syyskuussa.</p> <p>Konserniohjeen päivittäminen on aloitettu. Päätöksentekoprosessiin se tuodaan samaan aikaan kaupunkistrategian kanssa.</p>                                                                                    |
| Erinomaisesta yrittäjäilmastostaan tunnettu Forssa.                                                 | Elinkeinopoliittisen ohjelman toimeenpano.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ohjelman toimeenpano on käynnissä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan Forssa. Esihenkilöt sitoutetaan kaupungin uudistamiseen. | <p>Järjestetään esihenkilövalmennus.</p> <p>Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitetään.</p> <p>Jokainen kaupungin palveluyksikkö tekee henkilöstökyselyn tulosten pohjalta kehittämissuunnitelman, jonka toimeenpanoa seurataan.</p>                                                                                                                                                                    | <p>Esihenkilövalmennuksen sijaan on järjestetty säännöllisesti tunnistettujen tarpeiden ja esihenkilöiden toiveiden mukaisia koulutuksia.</p> <p>Ei ole toteutunut. Henkilöstöhallinnon resurssia suunnattu tasopalkkajärjestelmän tekemiseen ja käyttöönottoon. Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitystyö aloitetaan sen jälkeen loppuvuodesta.</p> <p>Toteutunut. Seuranta tehdään edelleen.</p> |
| Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa.                             | <p>Tarjotaan ja markkinoidaan kaupungin henkilöstölle koulutusta tekoälyn hyödyntämisestä.</p> <p>Pilotoidaan uusiotietokoneiden käyttöönotto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Esihenkilöille ja asiantuntijatyötä tekeville on järjestetty lähikoulutusta aiheesta ja koko henkilökunnalle on markkinoitu henkilökunnan käytössä olevia verkkokoulutuksia.</p> <p>Pilotointi on käynnistetty. Tulokset selviävät myöhemmin.</p>                                                                                                                                                           |

TOIMIALA

PALVELU

TILIVELVOLLINEN

10 KESKUSHALLINTO

700 VAALIT

Hallintojohtaja

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| 700 Vaalit                                       |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 65 260              | 49 793                  | 76,3  | 50 600                | 122 293                   | -59,3        |
| - tulot                                          | 6 000               | 19 271                  | 321,2 | 19 270                | 64 037                    | 0,0          |
| - netto                                          | -59 260             | -30 522                 | 51,5  | -31 330               | -58 256                   | -47,6        |

Riskianalyysi, toteutuminen:

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Tunnusluvut

|                  | TA 2025 | Tot. 30.9. | Tot-% |
|------------------|---------|------------|-------|
| Henkilötyövuodet | 0       | 0,03       | 0,0   |
| Tilat m²         |         |            |       |

Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

| Tavoite | Toimenpiteet | Tilanne 30.9. |
|---------|--------------|---------------|
|         |              |               |

**TOIMIALA** 10 KESKUSHALLINTO

**PALVELU** 710 TARKASTUSTOIMINTA

**TILIVELVOLLINEN** Tarkastuslautakunta

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>710 Tarkastustoiminta</b>                     |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 58 740              | 29 620                  | 50,4  | 58 940                | 33 072                    | -10,4        |
| - tulot                                          | 0                   | 0                       | 0,0   | 0,0                   | 0                         | 0,0          |
| - netto                                          | -58 740             | -29 620                 | 50,4  | -58 940               | -33 072                   | -10,4        |

**Riskianalyysin toteutuminen:**

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:**

**Tunnusluvut**

|                                        | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|----------------------------------------|---------|-----------|-------|
| Tarkastuslautakunnan kokous-<br>päivät | 11      | 11        | 100,0 |
| Tilat m <sup>2</sup>                   |         |           |       |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

| Tavoite                                                                       | Toimenpiteet                                                                  | Tilanne 30.9.        |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Kehittää hyvää hallintoa lisäämällä dialogia.                                 | Arviointitilaisuuden järjestäminen.                                           | Järjestetty 5.5.2025 |
| Laadukas arviointikertomus.                                                   | Arviointikertomus lähetetään KPMG:n järjestämään arviointikertomuskilpailuun. |                      |
| Hyvinvointi-, terveys- ja turvallisuustyön arviointimenetelmien kehittäminen. | Toteutetaan yhteistyössä tilintarkastusyhteisön kanssa.                       |                      |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYSPALVELUT

**PALVELU** 200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Sivistysjohtaja

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>200 Toimialan tukipalvelut</b>                |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 2 790 739           | 1 804 550               | 64,7  | 2 674 091             | 1 683 713                 | 7,2          |
| - tulot                                          | 277 000             | 11 260                  | 4,1   | 127 000               | 28 970                    | -61,1        |
| - netto                                          | -2 513 739          | -1 793 290              | 71,3  | -2 547 091            | -1 654 743                | 8,4          |

**Riskianalyysi, toteutuminen:**

|                                         |
|-----------------------------------------|
| Turvallisuussuunnitelmat on päivitetty. |
|-----------------------------------------|

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:**

|                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Toiminnan ja talouden seuranta ja sopeuttaminen kuukausittain. Palveluverkkoselvitys esi- ja perusopetuksessa käynnissä. Pääliikkövirat täytetty. TE25 uudistuksen toimeenpano käynnissä. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Tunnusluvut**

|                      | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|----------------------|---------|-----------|-------|
| Henkilötyövuodet     | 12,5    | 9,66      | 77,28 |
| Tilat m <sup>2</sup> | 40      | 40        | 100,0 |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

|                            |
|----------------------------|
| Ei merkittäviä poikkeamia. |
|----------------------------|

| <b>Tavoite</b>                                   | <b>Toimenpiteet</b>                                                                             | <b>Tilanne 30.9.</b>                                                             |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Palvelutarpeiden muutosten arviointi.            | Perusopetuksen palveluverkkoselvitys.<br><br>Työllisyyttä tukevien toimien/resurssien arviointi | Palveluverkkoselvitys aloitettu.<br><br>Työllisyyttä tukevia palveluja käytössä. |
| Toimialan ICT strategian ajantasaistaminen.      | ICT-strategian päivittäminen.                                                                   | Aloitettu.                                                                       |
| Johtoryhmän työskentelyn kehittäminen.           | Johtoryhmän kehittämisohjelman laatiminen.<br>Johtoryhmäkoulutus.                               | Aloitetaan syksyllä 2025.                                                        |
| Tukipalvelujen henkilöstön osaamisen lisääminen. | Osaamiskoulutuksen toteuttaminen.                                                               | Osaamiskartoitus tehty.                                                          |
| Joukkoliikenne yhteyksien parantaminen.          | Turku-Forssa-Hämeenlinna reitin toteuttaminen ELY-keskuksen kanssa.                             | Liikennöinti alkoi viikolla 34.                                                  |
| Tukipalveluiden tehostaminen.                    | Palvelusopimusten uudistaminen.                                                                 | Sopimus hyväksytty.                                                              |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYSPALVELUT

**PALVELU** 210 PERUSOPETUS

**TILIVELVOLLINEN** Varhaiskasvatus- ja perusopetuspäällikkö

#### 210 Perusopetus

| Kaupunki (ulk.+sis.)     | TA 2025     | Kirjanpito  | TOT  | Ennuste     | Edell. vuosi | Muutos- |
|--------------------------|-------------|-------------|------|-------------|--------------|---------|
| * ei sis. liikelaitoksia | + muutos    | 30.9.2025   | %    | 31.12.2025  | 30.9.2024    | %       |
| - menot                  | 16 137 597  | 12 135 090  | 75,2 | 16 352 301  | 11 909 330   | 1,9     |
| - tulot                  | 1 760 000   | 1 127 346   | 64,1 | 1 916 082   | 1 080 995    | 4,3     |
| - netto                  | -14 377 597 | -11 007 744 | 76,6 | -14 436 219 | -10 828 335  | 1,7     |

#### Riskianalyysi, toteutuminen:

Kelpoisia erityisluokanopettajia ei ole onnistuttu rekrytoimaan riittävää määrää.

#### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Palveluverkkoselvitys on valmisteilla. Oppilaiden lähikoulupaikan osoittamisessa on optimoitu ryhmäkoot mahdollisimman tarkasti.

#### Tunnusluvut

|                              | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|------------------------------|---------|-----------|-------|
| Oppilasmäärä                 | 1 272   | 1 213     | 95,3  |
| Muiden kuntien oppilasmäärät | 50      | 46        | 92,0  |
| Henkilötyövuodet             | 188     | 134,14    | 71,4  |
| Tilat m <sup>2</sup>         | 14 200  | 14 200    | 100,0 |

#### Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

Ei merkittäviä poikkeamia.

| Tavoite                                                                                                               | Toimenpiteet                                                                                                | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kiusaamisen ennaltaehkäisy.                                                                                           | Hyvinvointihaasteen toteuttaminen.                                                                          | KiVa-koulutoiminta ja kummioppilastoiminta ovat kiusaamista ehkäisevänä toimintana aktiivisesti käytössä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Perusopetuksen oppilaiden lukutaito- ja kirjoitustaito parantuu.<br>Perusopetuksen oppilaiden liikkumista edistetään. | Digilukuseulan systemaattinen hyödyntäminen.<br><br>Liikuntavälitunnit.<br>Matalan kynnyksen liikuntakerho. | Digiseulaa hyödynnetään kaikissa yksiköissä.<br>Kirjastoyhteistyötä on lisätty entisestään ja toiminnalle on luotu toimintasuunnitelmaa kulttuurikasvatussuunnitelman päivitystyön yhteydessä.<br>Ulkovälitunneista on pidetty kiinni ja hankittu välituntivälineitä.<br><br>Matalan kynnyksen liikuntakerhoja on järjestetty Harrastamisen Suomen malli – hankkeen kautta ja syksyllä kouluilla on jälleen käytössä myös koulujen kerhorahaa hankkeen kautta, jolla myös pystytään matalan kynnyksen kerhoja järjestämään.                                      |
| Perusopetuksen oppilaiden koulumotivaatio kasvaa.                                                                     | Sähköinen poissaolojen seurantaväline käytössä kaikissa yksiköissä.                                         | Analytiikkahankkeen kehitystyön vuoksi poissaolojen seurannan digitaalinen seurantaväline aktivoituu myöhemmin syksyllä.<br>Viestirobo-palvelu Wilmassa on jo käynnissä eli luokanopettaja/luokanvalvoja saa automaattiviestin poissaolojen ylittäessä seurantarajat ja toimii sen jälkeen seutukunnallisen ohjeistuksen mukaisesti.<br><br>Koulumotivaatiota pyritään vahvistamaan kaikkien yksiköiden yhteisellä lukuvuositeemalla, joka tänä lukuvuonna on läsnäolo.                                                                                          |
| Innovatiiviset oppimisympäristöt kehittyvät.                                                                          | Osallistutaan OPH:n oppimisympäristöjen kärkihankkeeseen.                                                   | Digitutortoiminta on aktiivista ja toimintaa kehitetään edelleen satsaamalla tulevana lukukautena tutorien ohjaukseen, jotta toimintamallit saataisiin jalkautettua joka kouluun.<br><br>Kevään aikana on haettu kahta valtionavustusta: kansallisen lukutaitostrategian toimeenpanoa varten tehtiin yhteishakemus kirjaston, varhaiskasvatuksen, perusopetuksen ja vapaa-aikatoimen kanssa, mutta tähän ei saatu rahoitusta. Lisäksi on haettu kiusaamisen ja väkivallan ehkäisyyn ja niihin puuttumiseen perusopetuksessa hankerahaa, mutta tätäkään ei saatu. |

| Tavoite | Toimenpiteet | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |              | <p>Syksystä 2025 alkaen olemme mukana yhdessä tuen puolella – hankkeessa, jossa mukana on yhteensä 16 kuntaa tai kaupunkia. Hankkeen vetäjänä toimii Ruskon kunta ja tavoitteena on tuen uudistuksen mukanaan tuomien lomakkeiden digitalisointi ja henkilöstön perehdyttäminen.</p> |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYSPALVELUT

**PALVELU** 230 VAPAA-AIKAPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Sivistysjohtaja

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>230 Vapaa-aikapalvelut</b>                    |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 5 367 506           | 4 235 112               | 78,9  | 5 367 506             | 4 435 015                 | -4,5         |
| - tulot                                          | 1 084 400           | 920 534                 | 84,9  | 1 084 400             | 1 114 531                 | -17,4        |
| - netto                                          | -4 283 106          | -3 314 578              | 77,4  | -4 283 106            | -3 320 484                | -0,2         |

#### Riskianalyysi, toteutuminen:

Vesihelmen peruskorjauksen aikaisia, kuntalaisten korvaavia liikkumismahdollisuuksia, on suunniteltu ja toteutettu syksystä alkaen. Myös mm ikäihmisten uimahallikäynnit (kuljetukset) naapurikuntien uimahalleissa syksyllä. Sisäiset vuokratulot kasvaneet Jäähallien peruskorjausten johdosta. Vesihelmi ei vielä käytössä – peruskorjaus käynnissä, mutta sisäinen vuokra tulee kasvamaan vuonna 2026.

#### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Taksojen ja maksujen kriittinen tarkastelu vielä loppuvuoden aikana. Aktiivista hanketoimintaa jatketaan (hankerahoitukset).

#### Tunnusluvut

|                                                                             | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-------|
| Nuorisopalveluiden käynnit                                                  | 20 500  | 19 414    | 94,7  |
| Kirjastokäynnit                                                             | 104 000 | 83 009    | 79,8  |
| Museokäynnit                                                                | 11 000  | 10 311    | 93,7  |
| Jäähallin harrastajamäärät (ei katsojat tms.)                               | 27 000  | 19 201    | 71,1  |
| Harjoitushallin harrastajamäärät (ei katsojat tms.)                         | 22 000  | 13 115    | 59,6  |
| Feeniksin kävijämäärät illat ja viikonloput                                 | 26 000  | 19 828    | 76,3  |
| Vesihelmen kokonaiskävijämäärä<br>* sis. kaikki ohjatut ryhmäliikuntatunnit | 73 000  | 80 922    | 110,9 |
| Henkilötyövuodet                                                            | 40      | 31,14     | 77,85 |
| Tilat m <sup>2</sup>                                                        | 21 360  | 21 360    | 100,0 |

#### Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

Vesihelmen tilanne 30.6. mennessä käyttökate 99.5 %, mutta koska Vesihelmi on remontissa, käyttökuluja ei pitäisi tulla loppuvuoden aikana. Tilanne siis tasoittunee loppuvuoden aikana, 30.9. mennessä toimintakate 109 %.

| Tavoite                                                                    | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TA3 1.6 Maksutulot lisääntyvät 10 % vuoden 2019 toteutuneesta tasosta.     | Maksujen ja taksojen tarkistaminen.<br>Some-kampanjan jatkaminen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Liikuntapalveluiden taksat tarkistettu syksystä. Hintojen nosto laskenut käyttöä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| IN1 1.8 Kuntalaisten hyvinvointia ja toimintakykyä tuetaan monipuolisesti. | Koulunuoristyön vakiinnuttaminen molemmissa yläkouluissa.<br>Järjestetään matalan kynnyksen Pop up-tapahtumia.<br>Järjestetään tapahtumia yhteistyössä.<br>Forssa liikkeelle hankkeen toteuttaminen.<br>Lukutaitoa ja lukuinnostusta kehitetään systemaattisesti luomalla yhteistyösuunnitelmat kirjaston ja koulun sekä kirjaston ja varhaiskasvatuksen välille. | <p>Koulunuorisotyötä on toteutettu Akvarellissa ja Keskuskoululla. Molemmissa kouluissa on ollut 1-2 pv/ vko 2 nuorisotyöntekijän resurssi viikossa. Kevään aikana liikennöi yhteistyössä Aseman lasten kanssa Wauto, jolla jalkauduttiin Forssassa ja Tammelan alueella.</p> <p>Nuorisopalveluissa järjestettiin seudullisena yhteistyönä mm. Päättärit ja pienempiä tapahtumia sekä oltiin mukana useissa muissa tapahtumissa. Kesän aikana etsivä nuorisotyö järjesti Pop up-hengaamon kerran viikossa. Vuoden kävijämäärien tavoitteet ovat toteutuneet jo melkein 30.9. mennessä.</p> <p>Pop up tapahtumina järjestetty kehonkoostumusmittauskertoja 2 kpl ja tilat tutuksi tapahtumia 2 kpl.</p> <p>Forssan liikkeelle hanke on toteutunut hienosti hankkeen tavoitteiden mukaan. 1.9. alk. hanketyöntekijäksi valittiin Martin Brilli.</p> <p>Kulttuurikasvatussuunnitelman päivitys on meneillään, siinä mukana myös kirjaston ja museon yhteistyö perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen kanssa.</p> |
| IN1 1.8 Kuntalaisten aktivoiminen Vesihelmen peruskorjauksen aikana.       | Retkiä eri uimahalleihin.<br>Uusia liikuntaryhmiä kuntalaisten aktivoimiseksi.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>Uintiretket Somerolle aloitettu 2.9. alk. kahden viikon välein. 21.10-2.12. välillä kyyditykset viikoittain.</p> <p>Uusia liikuntaryhmiä perustettu syksyllä 9 kpl.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| IN3 1.1 Forssan tekstiilihistorian esille tuominen.                        | Tekstiilikokoelmaan perustuvan tietokirjan julkaiseminen.<br>Forssa Textile Week -tapahtuman vakiinnuttaminen.                                                                                                                                                                                                                                                    | Siveltimenä heinänkorsi -kirja julkaistu. Tekstiiliviikko järjestetään 21.-24.8.2025, ja tapahtuman laadun takaamiseksi seuraavan kerran 2027. Vuoden 2027 teemamaa on Ranska.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYSPALVELUT

**PALVELU** 240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI

**TILIVELVOLLINEN** Rehtori

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>240 Taide- ja koulutuskeskus Elli</b>         |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 5 570 623           | 4 176 483               | 75,0  | 5 570 623             | 4 148 840                 | 0,7          |
| - tulot                                          | 1 223 190           | 633 223                 | 51,8  | 937 600               | 697 668                   | -9,2         |
| - netto                                          | -4 347 433          | -3 543 260              | 81,5  | -4 633 023            | -3 451 172                | 2,7          |

**Riskianalyysi, toteutuminen:**

Mahdollinen oppilaskato eri oppilaitoksissa ei ole toteutunut.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:**

Opiskelijamäärät on saatu pidettyä hyvällä tasolla, mikä näkyy talousarvion ulkopuolella hyvänä valtionosuuksien tulona.

**Tunnusluvut**

|                                                               | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|---------------------------------------------------------------|---------|-----------|-------|
| Kansalaisopiston opiskelijamäärä                              | 1 800   | 1 643     | 91,2  |
| Kuvataidekoulun opiskelijamäärä                               | 350     | 313       | 89,4  |
| Lukion opiskelijamäärä                                        | 450     | 437       | 97,1  |
| Musiikkiopiston opiskelijamäärä                               | 430     | 432       | 100,0 |
| Kansalaisopiston taiteen<br>perusopetustunnit                 | 800     | 404       | 50,5  |
| Kansalaisopiston opetustunnit<br>yhteensä                     | 4 500   | 3 153     | 70,0  |
| Lukion opetustunnit                                           | 17 700  | 12 392    | 70,0  |
| Musiikkiopiston opetustunnit (sis.<br>myös avoimen opetuksen) | 13 730  | 7 806     | 56,8  |
| Kuvataidekoulun opetustunnit                                  | 2 550   | 2 006     | 78,6  |
| Henkilötyövuodet                                              | 59      | 41,79     | 70,83 |
| Tilat m <sup>2</sup>                                          | 8 428   | 8 428     | 100,0 |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

Talousarvio ei toteutune.

| Tavoite                                                                                                                                 | Toimenpiteet                                                                                                        | Tilanne 30.9.                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| TA3.1.2. Taide- ja koulutuskeskus Elli pystyy organisaatioiden laajalla yhteistyöllä tuottamaan monipuolisia ja laadukkaita palveluita. | Ellissä toteutetaan oppilaitosten yhteistyönä monialaisia opintojaksoja.                                            | Lukuvuosi alkoi normaalisti.                 |
| IN1.1.3 Elli järjestää tilaisuuksia ja tarjoaa monipuolisia koulutusmahdollisuuksia, jotka parantavat elämänlaatua.                     | Koulutustilaisuuksia, teemapäiviä koko seutukunnan asukkaille.                                                      | Uusien tapahtumien suunnittelu on aloitettu. |
| EKO1.1.1. Ellissä laaditaan kestävän kehityksen strategia.                                                                              | Järjestetään strategian toteuttamiseen liittyviä koulutuksia ja laaditaan strategia, joka johtaa käytännön toimiin. | Wahren-opiston strategiatyö on aloitettu.    |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYSPALVELUT

**PALVELU** 250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Varhaiskasvatus- ja perusopetuspäällikkö

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>250 Varhaiskasvatuksen palvelut</b>           |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 9 314 275           | 6 776 137               | 72,8  | 9 134 434             | 6 962 472                 | -2,7         |
| - tulot                                          | 416 000             | 308 959                 | 74,3  | 386 384               | 380 511                   | -18,8        |
| - netto                                          | -8 898 275          | -6 467 178              | 72,7  | -8 748 050            | -6 581 961                | -1,7         |

#### Riskianalyysi, toteutuminen:

Talousarvioon arvioitu riski pätevien varhaiskasvatuksen sosionomien, opettajien sekä erityisopettajien saatavuuden osalta on toteutunut.

#### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Henkilöstön kouluttautumiseen on haettu yhteistyökumppaneita ammattikorkeakouluista ja yliopistoista. Laurean ammattikorkeakoulun kanssa on suunnitteilla sosionomien monimuotokoulutus syksystä 2025 alkaen, mikäli heidän valtionavustushakemuksensa menee läpi. Tilanne syyskuu 2025. Laurea sai valtionavustuksen ja haku päättyi juuri. Tuloksia opiskelijavalinnasta ei vielä ole.

#### Tunnusluvut

|                                                                                                          | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-------|
| <b>0-6 -vuotiaiden ikäluokka (lkm)</b>                                                                   | 662     | 644       | 97,3  |
| <b>1-6 -vuotiaiden osallistumisaste</b>                                                                  | 89      | 84        | 94,4  |
| varhaiskasvatukseen ja esi-<br>opetukseen (%)                                                            |         |           |       |
| <b>Varhaiskasvatuksen lapsimäärä</b>                                                                     |         |           |       |
| 1-2 -vuotiaat                                                                                            | 116     | 89        | 76,7  |
| 3-5 -vuotiaat                                                                                            | 284     | 290       | 102,1 |
| esioppilaat                                                                                              | 112     | 115       | 101,8 |
| <b>Henkilöstö nimikkeittäin (lkm)</b>                                                                    |         |           |       |
| varhaiskasvatuksen opettajat                                                                             | 35      | 32        | 91,4  |
| varhaiskasvatuksen sosionomit                                                                            | 6       | 5,5       | 91,7  |
| varhaiskasvatuksen lastenhoitajat,<br>(joista 3 kiertävää sijaista)                                      | 60      | 63        | 105,0 |
| varhaiskasvatuksen erityisopett.                                                                         | 5       | 5         | 100,0 |
| muut (pk-johtajat, pphoitajat, vto:t,<br>pk-työntekijät, palv.koord.hanke-<br>työntekijät, vk-päällikkö) | 36      | 32        | 88,9  |
| Henkilötyövuodet                                                                                         | 145     | 107,47    | 74,11 |
| Tilat m <sup>2</sup>                                                                                     | 10 988  | 10 988    | 100,0 |

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

\*\*) esiopetuksen lukuvuosi päättynyt 31.5.; toukokuun viimeisenä päivänä esioppilaiden lukumäärä ollut 123

#### Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta

Varhaiskasvatuksen myyntituotot (talousarvio 50 000 euroa) tulevat jäämään arvioitua huomattavasti pienemmiksi. Tämä johtuu vieraspaikkakuntalaisten vähäisestä määrästä Forssassa.

| Tavoite                                                                       | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                        | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alle kouluikäisten kielenkehityksen tukeminen.                                | Suunnitellaan suomen kielen pienryhmätoimintojen toteutus jokaiseen päiväkotiin. Aloitetaan toimintavuonna 2025–2026 ko. pienryhmätoiminta kaikissa päiväkodeissa (mukana perhepäivähoito).         | Lapsille on kehitetty Roihus-tuokiot hyödyntäen Kipinäkeskuksen materiaaleja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Henkilöstön osaamispääoman kasvattaminen moninaisten perheiden kohtaamisessa. | Valmistellaan päiväkoteihin ja perhepäiväkoteihin arjen tueksi käytännönläheiset perehdyttämis- / koulutuskokonaisuudet ei-suomen kieltä -äidinkielenään puhuvien lasten ja perheiden kohtaamiseen. | <p>4.2.2025 järjestettiin yhteistyössä seutukuntien kanssa moninaisuus, osallisuus ja inklusio-koulutus, johon osallistui jokaisen päiväkodin jokaisesta ryhmästä 1 henkilö. Yhdessä osiossa käsiteltiin eri kieli- ja kulttuuritaustaisten perheiden kanssa tehtävää yhteistyötä. Koulutuksesta saatiin työkaluja ja materiaalia.</p> <p>Varhaiskasvatuksen sosionomit ovat tehneet kaikkien yksikköjen käyttöön perehdytyslomakkeen sekä vinkkilistan maahanmuuttajaperheen kohtaamiseen.</p> |

**TOIMIALA****20 SIVISTYSPALVELUT****PALVELU****280 HYVINVOINTI- JA KEHITYSPALVELUT****TILIVELVOLLINEN****Hyvinvointi- ja kehityspäällikkö**

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>280 Työllisyys- ja elinvoimapalvelut</b>      |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 6 004 521           | 4 105 659               | 68,4  | 6 435 242             | 2 116 418                 | 94,0         |
| - tulot                                          | 1 532 003           | 1 981 496               | 129,3 | 2 444 447             | 1 263 578                 | 56,8         |
| - netto                                          | -4 472 518          | -2 124 163              | 47,5  | -3 990 795            | -852 840                  | 149,1        |

**Riskianalyysi, toteutuminen:**

Talousarviokirjaan kirjattu riski työllisyyden negatiivisesta kehityksestä on niin kansallisesti, alueellisesti kuin kansallisestikin todentunut yllättävän suurena ja vaikuttanut kunnan työttömyysetuuksien rahoitusvelvoitteiden kasvuun. Myös työttömyysetuuksia koskevien lainsäädännön muutosten vaikutukset ovat olleet kaupungin velvoitteita kasvattavia. Em. perustuen talousarvio tulee ylittymään ko. rahoitusvelvoitteisiin varattujen määrärahojen osalta.

Talousarvion riskianalyysissä arvioidut riskit väestösuhteiden kehityksessä eivät sen sijaan ole todentuneet ja monialainen yhteistyö hyvin väestösuhteiden ylläpitämiseksi jatkuu edelleen.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:**

Talousarviovuoden jälkimmäisellä puoliskolla hyödynnetään palvelualueelle kohdennettu henkilöstöresurssi ja vuoden loppuun mennessä määritellään sekä palvelualueen sisäiset että kaupungin ja TyöHämeen yhteiset toiminta- ja palveluprosessit. Em. mahdollistaa palvelualueen omiin toimiin ja palveluihin perustuvat vaikutusmahdollisuudet toiminnan tuottavuuden parantamiseksi. Kaikissa palvelualueen yksiköissä toteutetaan erityistä huolellisuutta kustannusten hillitsemiseksi.

**Tunnusluvut**

|                                                        | Ta 2025 | Tot. 30.9. | Tot-%  |
|--------------------------------------------------------|---------|------------|--------|
| Työllisyysosuuksien kuntaosuus (ka €/kk)               | 170 833 | 129 913    | 113,0  |
| Asiakastytyväisyys (arvosana;koto)                     | 4/5     | *)         |        |
| Ei-monialaiset kotoutumissuunn. (kpl)                  | 20      | 8+42*)     |        |
| Forssan HYTE-kerroin                                   | 62      | 53         | 85,5   |
| Huom! tunnusluvut muuttuneet, siksi ei ta 2024 tietoja |         |            |        |
| Henkilötyövuodet                                       | 21      | 21,39      | 101,85 |
| Tilat m <sup>2</sup>                                   | 2 538,5 | 1 961      | 100,0  |

\*) Asiakastytyväisyyskyselyn toteutus päättyy lokakuun lopussa

\*\*) Kotouttamon ja TyöHämeen toimijoiden yhdessä tekemät alkukartoitukset/suunnitelmat (vrt. toimintatapamuutos TA25 laadinnan jälkeen)

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

Toiminnallisiin tavoitteisiin liitetyt toimenpiteet saataneen toteutettua vuoden loppuun mennessä. Henkilöstöresurssien kohdentaminen sekä toiminta- ja palveluprosessien määrittely jatkuu vielä loppuvuonna. Yleisen taloustilanteen vakiintumattomuus on vaikuttanut palvelualueen taloudellisten tulosten saavuttamiseen etenkin työllisyyspalveluissa heikentävästi (vrt. myyntitulot). Markkinoiden epävakaus ja työllisyyden huono kehitys ovat vaikuttaneet ja arviolta edelleen vaikuttavat työllisyyspalvelujen talousarvion toteutumiseen. Arvio on, että em. johtaa määrärahojen ylityksiin työttömyysetuuksien rahoituksen osalta sekä arvioitua vähäisempään tulokertymään Aktiivin osalta. Mahdolliset negatiiviset poikkeamat arvioiduissa kustannuspaikkojen henkilöstömenoissa perustuvat ennakoimattomiin työntekijälisäyksiin (esim. Vesihiemen henkilöstön korvaavat työpaikat) sekä palkkamäärärahojen kohdentamiseen TA25:ssa kolmen työntekijän osalta ostopalveluihin. Tulojen kokonaiskehitys vaikuttaa kuitenkin palvelualueen talousarvion kokonaistoteumaan siten, että kate tulee olemaan positiivinen.

| Tavoite                                                                                                                                           | Toimenpiteet                                                                                                                                                   | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kattava hyvinvointityötä linjaava asiakirjakokonaisuus tukee asukkaiden hyvinvoinnin edistämistä ja ylläpitämistä.                                | Laaditaan laaja hyvinvointikertomus vuosille 2026-2029.                                                                                                        | Ko. asiakirjan valmistelu aloitettu ja laadinta etenee suunnitellusti.                                                                                                                                       |
| Ikääntyneiden toimintakykyä tuetaan tarkoituksenmukaisesti ja monipuolisesti.                                                                     | Määritellään ikääntyneiden asukkaiden toimintakyvyn edistämisen kokonaisuus (mahdollisesti alueellisen hankkeen tuella.                                        | Toimenpide aloitettu.                                                                                                                                                                                        |
| Forssan seudulla asuvien maahan muuttaneiden henkilöiden suomen kielen oppimisen tukeminen.                                                       | Lisätään kieliryhmiä. Uudistetaan Kotouttamon asiakkaiden suomen kieleen perehdyttämistä.                                                                      | Uudenlaista suomen kieleen perehdytyksen mallia pilotoitu ja sen kokemuksiin perustuen kieliryhmiä toteutettu ja käynnissä yhteensä kolme. Lisäksi meneillään yksi jatkoryhmä ja yksi avoin keskusteluryhmä. |
| Tiedolla johtamisella on merkittävä panos kotoutumisen ja työllistymisen edistämisen palveluita suunniteltaessa, kehitettäessä ja toteutettaessa. | Määritellään kotoutumisen edistämisen prosessit. Ajantasaistetaan suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä kotoutumista ja työllistymistä edistävissä palveluissa. | Tavoitteen toimenpiteet valmistelussa.                                                                                                                                                                       |
| Työllisyyden ja kotoutumisen edistämisessä vahvistuvat valmiudet monialaiseen yhteistyöhön.                                                       | Määritellään toiminnan merkittävimpien yhdyspintojen palveluprosesseja.                                                                                        | Toimenpiteen toteutus aloitettu syyskuussa.                                                                                                                                                                  |
| Kaupungin työllistymistä tukevat palvelut edistävät työllistämisen tavoiteltavia vaikutuksia optimaalisesti.                                      | Selvitetään kaupungin työllistymistä edistävien palvelujen sisällöt ja rooli uudessa työllisyyden edistämisen monialaisessa kokonaisuudessa.                   | Toimenpide aloitettu ja huomioitu TA26-valmistelussa. Päätökset Forssan omista työllisyystuotteista tehdään marras-joulukuussa.                                                                              |

TOIMIALA

PALVELU

TILIVELVOLLINEN

20 SIVISTYSPALVELUT

290 TERVEYSPALVELUT

Sivistysjohtaja

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025+<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| 290 Terveyspalvelut                              |                    |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 350 000            | 206 821                 | 59,1  | 350 000               | 278 463                   | -25,7        |
| - tulot                                          | 0                  | 0                       | 0,0   | 0                     | 0                         | 0,0          |
| - netto                                          | -350 000           | -206 821                | 59,1  | -350 000              | -278 463                  | -25,7        |

Riskianalyysin toteutuminen:

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

**TOIMIALA****50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI****PALVELU****500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA  
MAASEUTUPALVELUT****TILIVELVOLLINEN**

Tekninen johtaja

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>500 Teknisen ja ympäristötoimen hallinto</b>  |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 356 220             | 301 216                 | 84,6  | 374 140               | 299 868                   | 0,4          |
| - tulot                                          | 1 200               | 2 225                   | 185,4 | 2 500                 | 33 452                    | -93,3        |
| - netto                                          | -355 020            | -298 991                | 84,2  | -371 640              | -266 416                  | 12,2         |

**Riskianalyysi, toteutuminen:**

Suunnitellusti täyttämättä jätetyt vakanssit eivät ole liiaksi vaikuttaneet toimialan palvelutuotantoon. Kustannuskehitys on ollut ennustetun kaltaista.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:****Tunnusluvut**

|                      | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|----------------------|---------|-----------|-------|
| Henkilötyövuodet     | 2,5     | 1,94      | 51,60 |
| Tilat m <sup>2</sup> | 80      | 80        | 100,0 |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

| Tavoite                                                         | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                | Tilanne 30.9.                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TA1. Uusien liiketoimintamahdollisuuksien edistäminen.          | Tekninen ja ympäristötoimen palvelujen ja asiantuntemuksen tarjoaminen ja tuottaminen uusien liiketoimintojen mahdollistamiseksi.                                                           | Datakeskushanke julkistettiin maaliskuussa. Työ hankkeen toteutuksen mahdollistamiseksi jatkuu.                             |
| EKO1. Ilmastotyöryhmän toiminnan jatkuminen                     | Ilmastotyöryhmän nimeäminen myös tulevalle valtuustokaudelle.                                                                                                                               | Ilmastotyöryhmä on nimetty myös uudelle valtuustokaudelle.                                                                  |
| EKO2. Rakennusosien laajamittaisen uudelleenkäytön edistäminen. | YM:n rahoittaman Rakennusosien laajamittainen uudelleenkäyttö hankkeen toteuttaminen.                                                                                                       | Hanke etenee yhteistyössä HAMKin kanssa. Lisääaikaa haettu vuoden 2025 loppuun saakka.                                      |
| IN1. Toimialan työtyytyväisyyden kehittäminen.                  | <p>Siqni kyselyyn vastaaminen mahdollisimman laajasti ja kyselyn osoittamien toimenpiteiden toteuttaminen koko toimialalla.</p> <p>Työntekijöiden koulutusmahdollisuuksien turvaaminen.</p> | <p>Siqni kyselyä 2025 ei ole vielä toteutettu.</p> <p>Työntekijät ovat päässeet haluamiinsa tarpeellisiin koulutuksiin.</p> |

**TOIMIALA** 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU** 510 MAANKÄYTTÖPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Kaupungeingeodeetti

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>510 Maankäyttöpalvelut</b>                    |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 562 780             | 548 775                 | 97,5  | 595 006               | 558 336                   | -1,7         |
| - tulot                                          | 723 048             | 536 507                 | 74,2  | 771 028               | 558 207                   | -3,9         |
| - netto                                          | 160 268             | -12 268                 | -7,7  | 176 022               | -129                      | 9410,1       |

**Riskianalyysi, toteutuminen:**

Tontinmyynnin toteutuminen suunnitellusti on epävarmaa.

**Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:**

Uusien toimintatapojen jatkuva ennakkoluuloton soveltaminen.

**Tunnusluvut**

|                               | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|-------------------------------|---------|-----------|-------|
| Rekisteröidyt kiinteistöt kpl | 20      | 7         | 35,0  |
| Luovutetut tontit kpl         | 10      | 0         | 0,0   |
| Vuokratut viljelysmaat ha     | 250     | 250       | 100,0 |
| Henkilötyövuodet              | 5,2     | 2,81      | 54,04 |
| Tilat m²                      | 121     | 121       | 100,0 |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta  
(myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

Palvelujen ostoissa tapahtunut lievä ylitys johtuu ennalta-arvaamattomista, mutta pakollisista tekijöistä (ojien raivaukset, pakolliset kiinteistötoimitusmaksut). Tonttien hoidossa on edelleen jouduttu turvautumaan ostopalveluihin, koska infrapalveluilla ei ole ollut osoittaa henkilöresurssia tähän työhön.

| Tavoite                                                                           | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                                                                                                    | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TA1. Kaupungilla on tarjota riittävästi erilaisia tontteja yritysten tarpeisiin.  | <p>Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan kaavoittaa monipuolisen yritystoiminnan tarpeisiin.</p> <p>Maanhankinnan määräraha käytetään tarkoituksen mukaisesti kokonaisuudessaan.</p> | Määrärahasta (230.000 €) on käytetty 190.000 €<br>83 %.                                                                                                              |
| TA2. Kaupungin edunvalvonta yksityistieasioissa.                                  | Vuoden 2025 aikana viranhaltija osallistuu tarvittaessa tiekuntien vuosikokouksiin.                                                                                                                                                                                             | Viranhaltija (maankäyttöinsinööri) on osallistunut yhteen kokoukseen.                                                                                                |
| IN1. Kaupungilla on tarjota riittävästi erilaisia tontteja asumisen tarpeisiin.   | <p>Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan kaavoittaa monipuolisen asumisen tarpeisiin.</p> <p>Maanhankinnan määräraha käytetään tarkoituksen mukaisesti kokonaisuudessaan.</p>        | Määrärahasta (230.000 €) on käytetty 190.000 €<br>(83 %).                                                                                                            |
| IN1. Loimijoen alueen virkistys- ja suojelukäytön edistäminen.                    | Jatketaan Loimijokeen kaupungin alueella liittyvien osakaskuntien yhdistämisprojektia. Vuoden 2025 aikana pyritään järjestämään kaupungintalolla aiheeseen liittyvä yleisötilaisuus.                                                                                            | Hanke jouduttiin keskeyttämään nykyisessä laajuudessaan henkilöresurssipulasta johtuen. V. 2026 talousarvioon on lisätty resurssien mahdollistama tavoitetoimenpide. |
| EKO3. Kaupungilla on tarjota riittävästi rakentamisesta vapaita virkistysalueita. | <p>Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan käyttää virkistystoiminnan tarpeisiin.</p> <p>Maanhankinnan määräraha käytetään tarkoituksen mukaisesti kokonaisuudessaan.</p>              | Määrärahasta (230.000 €) on käytetty 190.000 €<br>(83 %).                                                                                                            |

**TOIMIALA** 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU** 520 INFRAPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Kunnallistekniikan päällikkö

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>520 Infrapalvelut</b>                         |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 3 615 295           | 2 487 170               | 68,8  | 3 733 055             | 2 585 517                 | -3,8         |
| - tulot                                          | 107 400             | 274 354                 | 255,5 | 232 200               | 236 702                   | 15,9         |
| - netto                                          | -3 507 895          | -2 212 816              | 63,1  | -3 500 855            | -2 348 815                | -5,8         |

#### Riskianalyysi, toteutuminen:

Talvi oli vähempi lumenen, mutta liukkauden torjuntaa jouduttiin suorittamaan huomattavasti normaalia enemmän.

Suuremmilta kalustorikoilta välttyttiin. Pystyttiin toimimaan omalla kalustolla ja pitkiä kaluston korjausjaksoja ei tullut.

Materiaalikustannukset nousivat maltillisesti.

#### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Vanhemmalla kalustolla saatiin korvattua korjauksessa olevat laitteet väliajaksi. Keskittymällä ydintehtäviin on pystytty suorittamaan katupuolen tehtävät hyvin.

#### Tunnusluvut

|                                                         | Ta 2025   | Tot 30.9. | Tot-% |
|---------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------|
| Lohkotut katualueet m2                                  |           |           |       |
| Puistot R-luokka m2 (hiilinielu)                        | 1 131 245 | 1 131 245 | 100,0 |
| Puistot A-luokka m2 (hiilinielu)                        | 491 359   | 491 359   | 100,0 |
| Puistot M-luokka m2 (hiilinielu)                        | 9 468 702 | 9 468 702 | 100,0 |
| Puistot S-luokka m2 (hiilinielu)                        | 382 587   | 382 587   | 100,0 |
| Kunnossapito lohkotut katualueet<br>m <sup>2</sup> /hlö |           |           |       |
| *Katuvalaistuksen energia MWh<br>sis. liikennevalot     |           |           |       |
| Henkilötyövuodet                                        | 32        | 15,02     | 46,94 |
| Tilat m <sup>2</sup>                                    | 2 321     | 2 321     | 100,0 |

#### Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

Ei merkittäviä poikkeamia.

| Tavoite                                                                 | Toimenpiteet                                                                                                                                                    | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EKO1. Energiatehokkuuden parantaminen.                                  | Selvitetään ja toteutetaan kunnallistekniikan laitteisiin ja järjestelmiin, kuten katuvalaistukseen energiatehokkaampia älykkäitä energianhallintajärjestelmiä. | Katuvalojen älyohjainlaitteet on lähetetty päivitettäväksi. Vanhoja katuvaloja päivitetään LED tekniikkaan.                                                                                 |
| IN1. Kevyen liikenteen liikenneympäristöjen kehittäminen.               | Valmistellaan uuden kävelyn ja pyöräilyn kehittämisohjelman mukaisia toimia ja korjataan nykyisiä puutteita kevyen liikenteen väylillä.                         | Kävelyn ja pyöräilyn edistämishyönteiden toimenpiteitä on selvitetty ja valmisteltu toteutettavaksi syksyllä. Pyöräpysäköinnin vaihtoehtoja on kartoitettu.                                 |
| EKO3. Hulevedenhallinnan parantaminen.                                  | Toteutetaan hulevesiohjelman mukaisia tavoitteita ja korjataan nyt hulevesien suhteen ongelmallisia kohteita.                                                   | Linikkalanlammiin laskeville hulevesille on tehty laskeutusallas, josta hulevedet suodatetaan maapadon läpi. Padossa ja kaivoissa ennen allasta on myös vedenlaatua parantavia elementtejä. |
| EKO2. Kiertotalouden kehittäminen infrapalveluiden toiminnassa.         | Hiekkalaatikkohiekkojen kierrättäminen ja omatuotantoisen kompostin hyödyntäminen.                                                                              | Toteutunut.                                                                                                                                                                                 |
| EKO2. Massataloudellisesti viisaasti toimiminen infrarakennuskohteissa. | Hyödynnetään rakentamisesta syntyneitä ylimääräisiä maamassoja soveltuviin käyttötarkoituksiin lähellä niiden alkuperäissijaintoja.                             | Ylijäämä maita on käytetty maisemointityössä.                                                                                                                                               |
| EKO3. Vieraslajien torjunta ja hävittäminen.                            | Kaupunki torjuu alueiltaan pääasiallisesti haitallisia vieraslajeja ja pyrkii ennaltaehkäisemään vieraslajien leviämistä esimerkiksi kasvivalintojen avulla.    | Toteutunut.                                                                                                                                                                                 |

**TOIMIALA** 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU** 570 TILAPALVELU

**TILIVELVOLLINEN** Kiinteistöpäällikkö

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>570 Tilapalvelut</b>                          |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 5 731 394           | 3 843 491               | 67,1  | 5 731 650             | 3 871 599                 | -0,7         |
| - tulot                                          | 10 447 436          | 8 101 713               | 77,5  | 10 727 000            | 8 068 903                 | 0,4          |
| - netto                                          | 4 716 042           | 4 258 222               | 90,3  | 4 995 350             | 4 197 304                 | 1,5          |

#### Riskianalyysi, toteutuminen:

Sote kiinteistöyhtiö perustetaan vuoden 2025 aikana, siten että toiminta voi alkaa v. 2026 alusta. Yhtiöittämisen vaikutukset huomioidaan talousarvion 2026 laadinnassa.

#### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Kaupungin palveluverkon osalta Kurjenpesän päiväkotia puretaan 2025 aikana. Henkilövähennyksiä ei vuonna 2025 tehdä, vaan oletetaan että tuleva kiinteistöyhtiö ostaa huoltopalvelut kaupungin tilapalveluilta.

#### Tunnusluvut

|                                            | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|--------------------------------------------|---------|-----------|-------|
| Palvelutuotannon käytössä h-m <sup>2</sup> | 75 882  | 73 913    | 97,41 |
| Kiinteistön hoitoala h-m <sup>2</sup>      | 117 737 | 118 754   | 100,9 |
| Henkilötyövuodet                           | 14,7    | 12,96     | 88,16 |
| Kaupungin omistamat tilat m <sup>2</sup>   | 120 780 | 120 780   | 100,0 |

#### Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

Tähänastinen menokehitys on ollut arvioitua pienempää lämpimän alkuvuoden vuoksi.

| Tavoite                                                       | Toimenpiteet                                                                                                    | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EKO1. Kiinteistöjen energiatehokkuuden parantaminen.          | Kiinteistöjen energiatehokkuutta parantavia toimenpiteitä vähintään 4 kpl.                                      | Toteutettu valaiseminen led-päivityksiä ja tehostettu automaatiojärjestelmän käyttöä. Tavoite saavutettu.                                                                                                                                         |
| IN1.Terveelliset sisäilmaolosuhteet kaupungin kiinteistöissä. | Nopea reagointi sisäilmaan liittyvissä ongelmissa. Seuranta 2 kertaa vuodessa sisäilmatyöryhmässä.              | Sisäilmatyöryhmä kokoontunut kaksi kertaa, eikä akuutteja sisäilmaongelmia noussut esille.                                                                                                                                                        |
| TA3. Kiinteistöhoidon palvelusisällön muuttaminen             | Vanhasta "talkkarimallista" luopuminen. Kahden kiinteistöhoitajan vähentäminen taloussuunnitelmavuosien aikana. | Henkilövähennyksiä ei ole tehty, oletetaan että uusi kiinteistöyhtiö ostaa palvelut kaupungin tilapalvelulta. Henkilöstövähennyksiä on tehty ennakoivasti pitkällä aikavälillä, kiinteistöhoitajien määrä on vähentynyt kolmestatoista kymmeneen. |

TOIMIALA

50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU

580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO

TILIVELVOLLINEN

Jätehuoltopäällikkö

580 Yht.toiminta-alueen jätehuolto

| Kaupunki (ulk.+sis.)     | TA 2025  | Kirjanpito | TOT  | Ennuste    | Edell. vuosi | Muutos- |
|--------------------------|----------|------------|------|------------|--------------|---------|
| * ei sis. liikelaitoksia | + muutos | 30.9.2025  | %    | 31.12.2025 | 30.9.2024    | %       |
| - menot                  | 369 610  | 232 532    | 62,9 | 369 610    | 227 348      | 2,3     |
| - tulot                  | 369 610  | 246 406    | 66,7 | 369 610    | 338 169      | -27,1   |
| - netto                  | 0        | 13 874     | 0,0  | 0          | 110 821      | -87,5   |

Riskianalyysi, toteutuminen:

Sähköisen asiainnin kehittämistyön aloittaminen venyi loppuvuoteen, koska jätehuoltomääräysten päivitys ja kompostoritarkastusten valmistelu työllistivät ennakoitua enemmän. Saostus- ja umpisäiliölietteiden kuljetus siirtyy kunnan järjestämisvastuulle vaiheittain vuoden 2028 aikana. Asiaan valmistautumisen on tunnistettu lisäävän jätelautakunnan työmäärää ja siten tarvetta lisäresursseille tuleville vuosille.

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Valmistautumiseen saostus- ja umpisäiliölietteiden siirtymiseen kunnan vastuulle ei ole varattu lisäresursseja vuodelle 2024, joten asiaan varaudutaan vuoden 2025 talousarviossa.

Tunnusluvut

|                                              | Ta 2025 | Tot. 30.9. | Tot-% |
|----------------------------------------------|---------|------------|-------|
| Hakemusten keskimääräinen käsittelyaika (kk) | 1       | 1          | 100,0 |
| Henkilötyövuodet                             | 3,3     | 2,63       | 79,70 |
| Tilat m²                                     |         |            |       |

Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

| <b>Tavoite</b>                                                                                                 | <b>Toimenpiteet</b>                                                                                                                                | <b>Tilanne 30.9.</b>                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Otetaan Facta Jätehuolto-ohjelmiston sähköinen asiointi käyttöön.                                              | Kehitetään sähköistä asiointia niin, että se helpottaa kuntalaisten asiointia ja tehostaa jätelautakunnan toimintaa.                               | Sähköisen asioinnin kehitystyö aloitetaan loppuvuoden 2025 aikana.                                                                                                                                             |
| Seurataan biojätteen erilliskeräysvelvoitteen toteutumista Loimi-Hämeen Jätehuolto Oy:n jätteenkeräysalueella. | Tehdään kompostoritarkastuksia Forssan, Jokioisten, ja Tammelan taajamien muodostamalla yhtenäisellä alueella sekä Sastamalan taajamassa.          | Kompostoritarkastuksia on tehty Forssan, Jokioisten ja Tammelan taajamien muodostamalla yhtenäisellä alueella sekä Sastamalan taajamassa kesä-elokuussa 2025.                                                  |
| Lisätään seurantaan asumislietteiden kuljetukseen liittymättömille kiinteistöille.                             | Lähetetään selvityspyyntöjä viemäriin liittymättömille kiinteistöille, joilla ei ole jätteenkuljetusrekisterissä asumislietteiden kuljetustietoja. | Seuranta on kohdistettu sellaisille kiinteistöille, jotka ovat ilmoittaneet Loimi-Hämeen Jätehuolto Oy:lle lietteiden omatoimisesta käsittelystä, mutta joilla ei ole jätelautakunnan hyväksyntää toiminnalle. |
| Kehitetään yhteistyötä jätealan yrityskentän kanssa                                                            | Järjestetään vähintään 1 kuljetusyrittäjätapaminen vuodessa.                                                                                       | Kuljetusyrittäjätapaminen järjestetään loppuvuodesta 2025.                                                                                                                                                     |

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

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>600 Rakennusvalvonta ja ympäristöpalvelut</b> |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 636 194             | 461 836                 | 72,6  | 642 794               | 513 437                   | -10,1        |
| - tulot                                          | 327 000             | 237 562                 | 72,6  | 260 700               | 497 285                   | -52,2        |
| - netto                                          | -309 194            | -224 274                | 72,5  | -382 094              | -16 152                   | 1288,5       |

#### Riskianalyysi, toteutuminen:

Rakentamislupien määrän pienentymiseen edellisvuosiin verrattuna on osattu varautua.

#### Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:

Laadukkaan ja joustavan työvoiman ylläpitoa edistetään kannustamalla koulutukseen. Vastuukuntamalliin siirtymiseksi rakennusvalvonnassa ja ympäristönsuojelussa keskusteltiin uuden yhteistyösopimuksen teon aikana. Edistämistyöhön ei ole syntynyt halukkuutta.

#### Tunnusluvut

|                                                                  | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-------|
| Käsitellyt hankkeet:                                             |         |           |       |
| rakennusluvut (kpl)                                              | 200     | 72        | 36,0  |
| toimenpideluvat (kpl)                                            | 0       |           |       |
| toimenpideilmoitukset (kpl)                                      | 0       |           |       |
| muut rakentamisen luvat                                          | 45      | 19        | 42,2  |
| Käsitellyt ympäristöluvut,<br>ilmoitukset, rekisteröinnit (kpl)  | 6       | 3         | 50,0  |
| Käsitellyt maa-ainesluvut (kpl)                                  | 2       | 2         | 100,0 |
| YSL:n mukaisten lupavelvollisten<br>yritysten tarkastukset (kpl) | 18      | 15        | 83,3  |
| Vesihuoltolain mukaiset<br>vapauttamispäätökset (kpl)            | 4       | 2         | 50,0  |
| Ympäristönsuojelulain<br>jätevesipäätökset (kpl)                 | 7       | 1         | 14,3  |
| Henkilötyövuodet                                                 | 7       | 5,57      | 79,57 |
| Tilat m <sup>2</sup>                                             | 144     | 144       | 100,0 |

#### Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)

Myyntituotot tulevat olemaan noin 66 300 euroa pienemmät, koska kyseinen summa palautettiin vuoden 2024 myynnistä tasauslaskussa (kirjautuu v. 2025) sopimuskunnille. Maksutuotot ovat kehittyneet arvioidun mukaisesti.

| Tavoite                                                  | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                                                                  | Tilanne 30.9.                                                                                          |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TA1. Vastuullisen yritystoiminnan edistäminen.           | <p>Tehdään ympäristönsuojelun valvontaohjelman mukaiset tarkastuskäynnit laitoksissa ja seurataan ohjelman toteutumisprosenttia.</p> <p>Osallistuu ja suorittaa yrityksessä ja sekä sen yksittäisessä rakennuskohteessa laadun valvontaa.</p> | <p>Valvontaohjelman mukaisia tarkastuksia on tehty 40 %.</p> <p>Kaksi käyntiä.</p>                     |
| EKO3. Luonnon monimuotoisuuden vaaliminen ja lisääminen. | <p>Neuvonnassa, ohjeistuksessa, kehittämisessä ja mahdollisuuksien mukaan muussa toiminnassa painotetaan ekologista kestävyyttä.</p>                                                                                                          | <p>Ekologisen kestävyiden työtä on erityisesti tehty kaavoituksen kanssa yhteistyössä.</p>             |
| IN2. Osaamisen kehittäminen ja ylläpito.                 | <p>Henkilöstö osallistuu uuden rakentamislain ja -asetusten koulutustilaisuuksiin.</p> <p>LVI-toimialueella osallistutaan valtakunnallisen alan työryhmän tilaisuuksiin.</p>                                                                  | <p>Henkilöstö on osallistunut useampaan koulutukseen.</p> <p>Osallistuttu seitsemään tilaisuuteen.</p> |

**TOIMIALA**

50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

**PALVELU**

610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN**

Kaupunginarkkitehti

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>* ei sis. liikelaitoksia | TA 2025 +<br>muutos | Kirjanpito<br>30.9.2025 | TOT-% | Ennuste<br>31.12.2025 | Edell. vuosi<br>30.9.2024 | Muutos-<br>% |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| <b>610 Maankäytön suunnittelupalvelut</b>        |                     |                         |       |                       |                           |              |
| - menot                                          | 402 620             | 332 278                 | 82,5  | 451 789               | 295 635                   | 12,4         |
| - tulot                                          | 10 000              | 3 628                   | 36,3  | 155 700               | 10 053                    | -63,9        |
| - netto                                          | -392 620            | -328 650                | 83,7  | -296 089              | -285 582                  | 15,1         |

**Riskianalyysi, toteutuminen:****Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen:****Tunnusluvut**

|                                                 | Ta 2025 | Tot 30.9. | Tot-% |
|-------------------------------------------------|---------|-----------|-------|
| Valmistelussa olevat kaavat ja suunnitelmat kpl | 9       | 9         | 100,0 |
| Valmistuneet kaavat (kpl) ja suunnitelmat       | 6       | 4         | 66,7  |
| Asiantuntijatehtävät                            | 120     | 110       | 54,2  |
| Inventoinnit ja selvitykset                     | 16      | 20        | 81,3  |
| Henkilötyövuodet                                | 4,4     | 3,37      | 76,59 |
| Tilat m <sup>2</sup>                            | 79      | 79        | 100,0 |

**Poikkeamien perusteet toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden osalta (myös määrärahojen ja tuloarvioiden osalta)**

Isoon hankkeeseen on tehty ennätysmäärä selvityksiä, jonka takia selvitysten määrät ovat toteutuneet isolta osin jo tässä vaiheessa vuotta. Hankkeesta saatavat kaavoitukseen liittyvät tuotot noin 150 000 euroa (laskutetaan lokakuussa) ylittää budjetoidut tuotot.

| Tavoite                                                                                                             | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Tilanne 30.9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TA3. Kustannustehokas toiminta.                                                                                     | Hyödynnämme kaavoituksessamme ja suunnittelussamme olemassa olevia rakenteita ja ympäristöjä, jolloin mahdollisimman pienin toimin toteuttamalla saadaan aikaan ekologisesti kestäviä parannuksia ja kaupungin kehitystä. Pisteittäiset muutokset keskitetään tarkkaan ja oikein, riittävien selvitysten ja tiedon pohjalta. Tältä pohjalta muiden osapuolten jatkosuunnittelu tai alueiden hoito on mahdollista tehdä kustannustehokkaasti. | Rytökallion ja Ratasmäen kaavoissa on käytetty erilaisia avoimen lähdemateriaalin tietoja selvitysten pohjaksi. Alueilta on tehty maastokäyntien pohjalta erilaisia analyysejä, joiden pohjalta selvityksiä on täydennetty. Pitkän aikavälin selvityksistä on nostettu esille alueiden kehitys.<br><br>Kiimassuo I A asemakaava on tehty luonnosvaiheeseen. |
| TA3. Yrittäjyyttä tukeva toiminta.                                                                                  | Kehitämme yrittäjien tarpeesta lähtevää yhteistyötä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Rytökallion ja Ratasmäen asemakaavat on tehty yhteistyössä toimijan ja toimijan määrittämien konsulttien kanssa.                                                                                                                                                                                                                                            |
| 30.6.IN3. Forssan kaupunkiympäristön positiivisten arvojen ja ominaisuuksien korostaminen ja edelleen kehittäminen. | Teemme kaavoitusta ihmisistä käsin: tavoitteena ihmisten historiaa, muistia ja muistoja kunnioittava monimuotoinen, elinvoimainen, terveellinen ja turvallinen ympäristö.                                                                                                                                                                                                                                                                    | Haudankorvan kaavamuuotosalueella on tutkittu Siurilanpuiston historiallinen kasvillisuus.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| EKO3. Luonnon monimuotoisuuden tukeminen.                                                                           | Kehitämme edelleen ekologisten vyöhykkeiden toteuttamisperiaatteita ja selvitysten moninaisuutta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Kiimassuon ekologista vyöhykettä on jatkettu Rytökallion asemakaavassa. Ison hankkeen myötä on tullut tehtäväksi myös korvaavien hiilivarastojen arvioiminen ja turvaaminen. Tätä tarkastellaan kaupungin kokonaisuudessa.                                                                                                                                  |

### 3.3. Vesihuoltoliikelaitoksen konsernitavoitteiden toteutuminen

#### FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI

**Liikelaitos:** Forssan vesihuoltoliikelaitos

**Lomakkeen täyttänyt:**

**Hyväksynyt:**

**Pvm:** 22.10.2025

**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2025

**Yksikkö:** tuhat euroa

#### TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS

#### LOMAKE 1

| 1. Valtuuston asettamat tavoitteet                              | Tavoite       | Toteutuminen | Ennuste       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                                                                 | koko vuodelle | tähän saakka | koko vuodelle |
| Korvaus liikelaitokseen sijoitetusta pääomasta<br>720 000 euroa | 720 000       | 540 000      | 720 000       |
| Investoinnit enintään 1 500 000 euroa                           | 1 500 000     | 1 290 849    | 1 500 000     |

#### 4. INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN ilman vesihuoltoliikelaitosta

INVESTOINNIT 30.9.2025

| Kaupunki<br>* ei sis. liikelaitosta                      | TA 2025+<br>muutos | TOT.<br>30.9.2025 | TOT.-%        |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| <b><u>AINEETTOMAT HYÖDYKKEET</u></b>                     |                    |                   |               |
| Ict-ohjelmat ja muut pitkävaikutteiset menot             | -120 000           | -2 337            | 1,9 %         |
| - menot                                                  | 120 000            | 2 337             | 1,9 %         |
| <b><u>AINEELLISET HYÖDYKKEET</u></b>                     |                    |                   |               |
| <b>MAA- JA VESIALUEET</b>                                | <b>-120 000</b>    | <b>-189 499</b>   | <b>0,0 %</b>  |
| - menot                                                  | 230 000            | 189 499           | 82,4 %        |
| - myynnit                                                | 110 000            | 0                 | 0,0 %         |
| <b>RAKENNUKSET</b>                                       |                    |                   |               |
| <b>Erittelemättömät hankkeet</b>                         | <b>-800 000</b>    | <b>-533 187</b>   | <b>66,6 %</b> |
| - menot                                                  | 800 000            | 533 187           | 66,6 %        |
| - rahoitusosuudet                                        | 0                  | 0                 | 0,0 %         |
| - myynnit                                                | 0                  | 0                 | 0,0 %         |
| <b>Liikuntakiinteistöjen suunnittelu ja peruskorjaus</b> | <b>-7 200 000</b>  | <b>-3 671 248</b> | <b>51,0 %</b> |
| - menot                                                  | 7 200 000          | 4 196 248         | 58,3 %        |
| - rahoitusosuudet                                        | 0                  | 525 000           | 0,0 %         |
| <b>Rakennukset yhteensä</b>                              |                    |                   |               |
| - menot                                                  | -8 000 000         | -4 729 435        | 59,1 %        |
| - tulot                                                  | 0                  | 525 000           | 0,0 %         |
| - netto                                                  | -8 000 000         | -4 204 435        | 52,6 %        |
| <b>KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>                    |                    |                   |               |
| <b>Kiinteät rakenteet ja laitt. yht.</b>                 |                    |                   |               |
| - menot                                                  | -1 740 000         | -1 200 661        | 69,0 %        |
| - tulot                                                  | 0                  | 0                 | 0,0 %         |
| - netto                                                  | -1 740 000         | -1 200 661        | 69,0 %        |
| <b>KONEET JA KALUSTO</b>                                 |                    |                   |               |
| <b>Keskushallinnon toimiala</b>                          | <b>-17 000</b>     | <b>-16 958</b>    | <b>99,8 %</b> |
| - menot                                                  | 17 000             | 16 958            | 99,8 %        |
| <b>Sivistyspalveluiden toimiala</b>                      | <b>-100 000</b>    | <b>-36 614</b>    | <b>36,6 %</b> |
| - menot                                                  | 100 000            | 36 614            | 36,6 %        |
| <b>Teknisen ja ympäristötoimen toimiala</b>              | <b>-315 000</b>    | <b>-106 706</b>   | <b>33,9 %</b> |
| - menot                                                  | 315 000            | 106 706           | 33,9 %        |
| <b>Koneet ja kalusto yhteensä</b>                        |                    |                   |               |
| - menot                                                  | -432 000           | -160 278          | 37,1 %        |
| - tulot                                                  | 0                  | 0                 | 0,0 %         |
| - netto                                                  | -432 000           | -160 278          | 37,1 %        |
| <b>Menot yhteensä</b>                                    | <b>-10 522 000</b> | <b>-6 282 211</b> | <b>59,7 %</b> |
| <b>Myynnit yhteensä</b>                                  | <b>110 000</b>     | <b>0</b>          | <b>0,0 %</b>  |
| <b>Rahoitusosuudet yhteensä</b>                          | <b>0</b>           | <b>525 000</b>    | <b>0,0 %</b>  |
| <b>Nettomenot</b>                                        | <b>-10 412 000</b> | <b>-5 757 211</b> | <b>55,3 %</b> |

## 5. TYTÄRYHTEISÖT

### 5.1. Forssa-asunnot Oy

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö:

Forssa-asunnot Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso:

1.1.-30.9.2025

Yksikkö:

| TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS                                                                                          |                          | LOMAKE 1                     |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 1. Valtuuston asettamat tavoitteet                                                                                | Tavoite<br>koko vuodelle | Toteutuminen<br>tähän saakka | Ennuste<br>koko vuodelle |
| 1. Käyttöaste vähintään 85 %                                                                                      | 85 %                     | 77 %                         | 80 %                     |
| 2. Vuokrasaatavien vähentäminen<br>voimassa olevien sopimusten saatavat enintään 2 %<br>vuotuisesta vuokratulosta | < 2 %                    | 0,0 %                        | < 2 %                    |
| 3. Vuokrasopimuksien suhde (uudet/päättäneet) 1,00 tai<br>parempi                                                 | >1                       | 0,70                         | >1                       |

**FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI**
**Tytäryhtiö:** Forssa-asunnot Oy

**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:** 10.10.2025

**Raportointijakso:** 1.1. -30.9.2025

**Yksikkö:** T euro

**Verokanta:**

 Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TULOSLASKELMA                                              | LOMAKE 2 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                            |          |                     |                         |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Liikevaihto</b>                                         |          | 2563                | 2 450                   | 113                   | 3 457                 | 3 374              |
| Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-)       |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Valmistus omaan käyttöön                                   |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Liiketoiminnan muut tuotot                                 |          | 20                  | 20                      | 1                     | 20                    | 20                 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot                        |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Varastojen muutos                                          |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Ulkopuoliset palvelut                                      |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>                    |          |                     |                         | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |
| Palkat ja palkkiot                                         |          | -143                | -128                    | 15                    | -189                  | -177               |
| Eläkekulut                                                 |          | -23                 | -22                     | 1                     | -30                   | -28                |
| Muut henkilösivukulut                                      |          | -5                  | -4                      | 2                     | -6                    | -7                 |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                            |          | <b>-171</b>         | <b>-153</b>             | <b>17</b>             | <b>-225</b>           | <b>-212</b>        |
| Suunnitelman mukaiset poistot                              |          | -306                | -325                    | -19                   | -438                  | -401               |
| Arvonalentumiset (luottotappiot)                           |          |                     | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b>                |          | <b>-306</b>         | <b>-325</b>             | <b>-19</b>            | <b>-438</b>           | <b>-401</b>        |
| Liiketoiminnan muut kulut                                  |          | -1617               | -1673                   | -56                   | -2 389                | -2 303             |
| <b>Liikevoitto (-tappio)</b>                               |          | <b>490</b>          | <b>318</b>              | <b>172</b>            | <b>425</b>            | <b>479</b>         |
| Rahoitustuotot                                             |          | 4                   | 2                       | 2                     | 0                     | 2                  |
| Rahoituskulut                                              |          | -130                | -185                    | -55                   | -183                  | -200               |
| <b>Rahoitustuotot- ja kulut netto</b>                      |          | <b>-126</b>         | <b>-183</b>             | <b>-57</b>            | <b>-183</b>           | <b>-198</b>        |
| <b>Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä</b>              |          | <b>364</b>          | <b>134</b>              | <b>229</b>            | <b>243</b>            | <b>281</b>         |
| Satunnaiset tuotot                                         |          |                     |                         | 0                     | 0                     | 0                  |
| Satunnaiset kulut                                          |          |                     |                         | 0                     | 0                     | 0                  |
| <b>Satunnaiset erät netto</b>                              |          |                     |                         | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |
| <b>Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja</b> |          | <b>364</b>          | <b>134</b>              | <b>229</b>            | <b>243</b>            | <b>281</b>         |
| Tilinpäätössiirrot (varuksen purku)                        |          |                     |                         | 0                     | 0                     | 0                  |
| Tuloverot                                                  |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| <b>Tilikauden tulos</b>                                    |          | <b>364</b>          | <b>134</b>              | <b>229</b>            | <b>243</b>            | <b>281</b>         |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1. -30.9.2025

Yksikkö: T euro

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| Tuotot syötetään plus-merkkisinä<br>ja kulut miinus-merkkisinä. |
|-----------------------------------------------------------------|

| TASE                                                  | LOMAKE 3 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|-------------------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                       |          |                     |                         |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>TASE VASTAAVAA</b>                                 |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| <u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>             |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Aineettomat hyödykkeet                                |          | 284                 | 284                     | 0                     | 284                   | 284                |
| Aineelliset hyödykkeet                                |          | 11 711              | 11 866                  | -154                  | 11 907                | 11 110             |
| Sijoitukset                                           |          | 747                 | 747                     | 0                     | 747                   | 747                |
| <b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>                     |          | <b>12 742</b>       | <b>12 897</b>           | <b>-154</b>           | <b>12 938</b>         | <b>12 141</b>      |
| <u>Vaihtuvat vastaavat</u>                            |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Vaihto-omaisuus                                       |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Pitkäaikaiset saamiset                                |          | 122                 | 130                     | -8                    | 121                   | 150                |
| Lyhytaikaiset saamiset                                |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Myyntisaamiset                                        |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Siirtosaamiset                                        |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Lainasaamiset                                         |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Muut saamiset                                         |          | 9                   | 26                      | -17                   | 375                   | 7                  |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>                |          | <b>9</b>            | <b>26</b>               | <b>-17</b>            | <b>375</b>            | <b>7</b>           |
| Rahat ja pankkisaamiset                               |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 15                 |
| <b>TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                        |          | <b>12 873</b>       | <b>13 053</b>           | <b>-180</b>           | <b>13 434</b>         | <b>12 313</b>      |
| <b>TASE VASTATTAVAA</b>                               |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Oma pääoma yhteensä                                   |          | 1 689               | 1 394                   | 295                   | 1 325                 | 1 300              |
| <u>Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset</u>      |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Poistoero                                             |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Varaukset                                             |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| <b>Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.</b> |          | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |
| <u>Vieras pääoma</u>                                  |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Pitkäaikainen vieras pääoma                           |          | 10 664              | 10 695                  | -31                   | 10 384                | 10 500             |
| Pääomalaina                                           |          | 104                 | 104                     | 0                     | 104                   | 104                |
| Lyhytaikainen vieras pääoma                           |          |                     |                         |                       |                       |                    |
| Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta           |          | 89                  | 478                     | -389                  | 1 079                 | 708                |
| Saadut ennakot                                        |          | 202                 | 205                     | -2                    | 212                   | 162                |
| Ostovelat                                             |          | 62                  | 82                      | -21                   | 211                   | 229                |
| Siirtovelat                                           |          | 45                  | 78                      | -33                   | 97                    | 61                 |
| Muut velat                                            |          | 19                  | 17                      | 2                     | 22                    | 18                 |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>           |          | <b>417</b>          | <b>859</b>              | <b>-443</b>           | <b>1 622</b>          | <b>1 178</b>       |
| <b>TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                      |          | <b>12 873</b>       | <b>13 053</b>           | <b>-181</b>           | <b>13 434</b>         | <b>13 082</b>      |

**FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1. -30.9.2025

Yksikkö: T euro

 Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TUNNUSLUVUT                                                                                                         | LOMAKE 4             | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Lisätietoja (anna tarvittaessa)</b>                                                                              |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| <u>Suunnitelman mukaiset poistot *)</u>                                                                             |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| TULOSLASKELMASSA                                                                                                    |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| Yhtiön kirjanpidossa                                                                                                |                      | -306                | -325                    | -19                   | -409                  | -445               |
| Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti                                                                             |                      | -203                | -194                    | 9                     | -409                  | -445               |
| =>Oikaisu poistoihin tilikaudelta                                                                                   |                      | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| TASEESSA                                                                                                            |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| Aikaisemmin poistettu liian vähän                                                                                   |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| => Oikaisu omaan                                                                                                    |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| pääomaan                                                                                                            |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| *) lisätietoja annetaan alipoistotilanteessa eli kun yhdistyksen poistoajat ovat pidemmät kuin kaupungin poistoajat |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| <b>Muita lisätietoja:</b>                                                                                           |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
|                                                                                                                     | <i>Laskentakaava</i> |                     |                         |                       |                       |                    |
| <b>1. Kannattavuus</b>                                                                                              |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| Käyttökate, teuro                                                                                                   | 1                    | 795                 | 643                     | 153                   | 864                   | 880                |
| Käyttökate %                                                                                                        |                      | 31,0 %              | 26,2 %                  | 4,8 %                 | 25,0 %                | 26,1 %             |
| Rahoitustulos, teuro                                                                                                | 2                    | 669                 | 459                     | 210                   | 681                   | 682                |
| Rahoitustulos %                                                                                                     |                      | 26,1 %              | 18,8 %                  | 7,4 %                 | 19,7 %                | 20,2 %             |
| Nettotulos, teuro                                                                                                   | 3                    | 364                 | 134                     | 229                   | 243                   | 281                |
| Nettotulos %                                                                                                        | *) oikaistu          | 14,2 %              | 5,5 %                   | 8,7 %                 | 7,0 %                 | 8,3 %              |
| Oman pääoman tuottoaste %                                                                                           | 4                    | 21,5 %              | 9,6 %                   | 11,9 %                | 18,3 %                | 21,6 %             |
|                                                                                                                     | *) oikaistu          |                     |                         |                       |                       |                    |
| <b>2. Vakavaraisuus</b>                                                                                             |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| Omavaraisuusaste %                                                                                                  | 5                    | 13,1 %              | 10,7 %                  | 2,4 %                 | 9,9 %                 | 9,9 %              |
|                                                                                                                     | *) oikaistu          |                     |                         |                       |                       |                    |
| <b>3. Velkaantuneisuus</b>                                                                                          |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| Velkaantumisaste %                                                                                                  | 6                    | 86,1 %              | 88,5 %                  | -2,4 %                | 89,4 %                | 89,3 %             |
| <b>4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys</b>                                                                      |                      |                     |                         |                       |                       |                    |
| Quick Ratio                                                                                                         | 7                    | 0,3                 | 0,2                     | 0,1                   | 0,3                   | 0,1                |
| Lainojen hoitokate                                                                                                  | 8                    | 3,6                 | 1,0                     | 2,7                   | 0,7                   | 1,0                |

## FORSSAN KAUPUNKI

## KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: T euro

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA                                 | Toteutunut | tot. jakso | Ero ed. | Ennuste    | Edellinen |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|---------|------------|-----------|
| MUUT TIEDOT                                                | jakso      | ed. vuosi  | vuoteen | tämä vuosi | vuosi     |
| <b>Toiminnalliset mittarit</b>                             |            |            |         |            |           |
| Yli 2 kuukautta tyhjillään olevat asunnot, kpl             | 54         | 53         | 1       | 35         | 40        |
| Ed. mainittu suhteessa kaikkiin asuntoihin %               | 11         | 11         | 0       | 7          | 8         |
| Uudet sopimukset                                           | 69         | 95         | -26     | 120        | 120       |
| Päättyneet sopimukset                                      | 99         | 86         | 13      | 80         | 80        |
| Jonossa olevat asunnon hakijat, kpl                        | 50         | 36         | 14      | 20         | 20        |
| <b>Vuokrasaamiset</b>                                      |            |            |         |            |           |
| Erääntynyt yli (3 kk) 2 kk                                 | 11         | 12         | -1      | 5          | 15        |
| Erääntynyt yli 6 kk                                        | 9          | 16         | -7      | 15         | 20        |
| Erääntynyt yli 12 kk                                       | 89         | 100        | -11     | 90         | 100       |
| Muut vuokrasaamiset                                        | 19         | 14         | 5       | 10         | 20        |
| <b>Vuokrasaamiset yhteensä</b>                             | 127        | 142        | -15     | 120        | 155       |
| Erääntyneet vuokrasaamiset suhteessa vuokralaskutukseen, % | 4          | 4          | 0       | 4          | 5         |
| <b>Kirjatut luottotappiot</b>                              | 1          | 12         | -11     | 30         | 30        |
| <b>Investoinnit</b>                                        |            |            |         |            |           |
| Aineettomiin hyödykkeisiin                                 | 0          | 0          | 0       | 0          | 0         |
| Aineellisiin hyödykkeisiin                                 | 103        | 599        | -496    | 100        | 980       |
| Muut sijoitukset                                           | 6          | 0          | 6       | 0          | 0         |
| <b>Yhteensä</b>                                            | 109        | 599        | -491    | 100        | 980       |
| <b>Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:</b>   |            |            |         |            |           |
| Pihlajakuja 1 kv-putki- ja huoneistosaneeraus              | 13         | 596        | -583    | 100        | 980       |
| Saksankuja 3 vesikattosaneeraus                            | 90         |            | 90      |            |           |
| <b>Lainanotto (erittely uudet lainat)</b>                  |            |            |         |            |           |
| Kosken OP                                                  | 0          | 112        |         | 100        | 774       |
| Kuntarahoitus                                              | 100        | 200        |         |            |           |
|                                                            | 100        | 312        | -212    |            |           |
| <b>Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)</b>                  |            |            |         |            |           |
| Kokoaikaiset                                               | 4          | 4          | 0       | 4          | 4         |
| Osa-aikaiset                                               | 0          | 0          | 0       | 0          | 0         |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä                           | 4          | 4          | 0       | 4          | 4         |

## 5.2. Forssan Yrityskehitys Oy

### FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm: 21.10.2025

Raportointijakso: 1.1. - 30.9.2025

Yksikkö: euroa

Verokanta: 26 %

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TULOSLASKELMA                                              | LOMAKE 2 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                            |          |                     |                         |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Liikevaihto</b>                                         |          | 1 366 687           | 1 312 778               | 53 909                | 2 091 291             | 2 002 710          |
| Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-)       |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Valmistus omaan käyttöön                                   |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Liiketoiminnan muut tuotot                                 |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot                        |          | -1 099              | -3 618                  | -2 519                | -4 650                | -10 700            |
| Varastojen muutos                                          |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Ulkopuoliset palvelut                                      |          | -87 278             | -75 711                 | 11 567                | -191 255              | -94 750            |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>                    |          | <b>-88 377</b>      | <b>-79 329</b>          | <b>9 048</b>          | <b>-195 905</b>       | <b>-105 450</b>    |
| Palkat ja palkkiot                                         |          | -345 717            | -350 601                | -4 884                | -420 000              | -419 031           |
| Eläkekulut                                                 |          | -54 331             | -60 100                 | -5 769                | -85 200               | -97 615            |
| Muut henkilösivukulut                                      |          | -9 590              | -8 866                  | 724                   | 0                     | 0                  |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                            |          | <b>-409 637</b>     | <b>-419 567</b>         | <b>-9 930</b>         | <b>-505 200</b>       | <b>-516 646</b>    |
| Suunnitelman mukaiset poistot                              |          | -189 528            | -205 084                | -15 556               | -269 425              | -257 520           |
| Arvon alentumiset                                          |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b>                |          | <b>-189 528</b>     | <b>-205 084</b>         | <b>-15 556</b>        | <b>-269 425</b>       | <b>-257 520</b>    |
| Liiketoiminnan muut kulut                                  |          | -488 910            | -462 663                | 26 247                | -722 236              | -657 226           |
| <b>Liikevoitto (-tappio)</b>                               |          | <b>190 234</b>      | <b>146 135</b>          | <b>44 099</b>         | <b>398 526</b>        | <b>465 868</b>     |
| Rahoitustuotot                                             |          | 68 123              | 64 786                  | 3 337                 | 53 947                | 0                  |
| Rahoituskulut                                              |          | -151 323            | -169 939                | -18 616               | -169 795              | -118 200           |
| <b>Rahoitustuotot- ja kulut netto</b>                      |          | <b>-83 200</b>      | <b>-105 153</b>         | <b>-21 953</b>        | <b>-115 848</b>       | <b>-118 200</b>    |
| <b>Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä</b>              |          | <b>107 034</b>      | <b>40 982</b>           | <b>66 052</b>         | <b>282 678</b>        | <b>347 668</b>     |
| Satunnaiset tuotot                                         |          |                     |                         | 0                     | 0                     | 0                  |
| Satunnaiset kulut                                          |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| <b>Satunnaiset erät netto</b>                              |          |                     |                         | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |
| <b>Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja</b> |          | <b>107 034</b>      | <b>40 982</b>           | <b>66 052</b>         | <b>282 678</b>        | <b>347 668</b>     |
| Tilinpäätössiirrot                                         |          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Tuloverot                                                  |          |                     |                         | 0                     | 0                     | 0                  |
| <b>Tilikauden tulos</b>                                    |          | <b>107 034</b>      | <b>40 982</b>           | <b>66 052</b>         | <b>282 678</b>        | <b>347 668</b>     |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy  
 Lomakkeen täyttänyt:  
 Hyväksynyt:  
 Pvm: 21.10.2025  
 Raportointijakso: 1.1. – 30.9.2025  
 Yksikkö: euroa  
 Verokanta:

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
 ja kulut miinus-merkkisinä.

|                                                |          |            |            | Koko tilikausi |            |
|------------------------------------------------|----------|------------|------------|----------------|------------|
| TASE                                           | LOMAKE 3 | Toteutunut | Toteutunut | Ero ed.        |            |
|                                                |          | jakso      | jakso      | vuoteen        |            |
|                                                |          |            |            |                | tämä vuosi |
|                                                |          |            |            |                | vuosi      |
| TASE VASTAAVAA                                 |          |            |            |                |            |
| Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)             |          |            |            |                |            |
| Aineettomat hyödykkeet                         |          | 57 394     | 0          | 57 394         | 46 016     |
| Aineelliset hyödykkeet                         |          | 4 343 084  | 4 656 691  | -313 607       | 4 277 823  |
| Sijoitukset                                    |          | 4 825 478  | 4 945 479  | -120 001       | 4 825 479  |
| Pysyvät vastaavat yhteensä                     |          | 9 225 956  | 9 602 170  | -376 214       | 9 149 318  |
| Vaihtuvat vastaavat                            |          |            |            |                |            |
| Vaihto-omaisuus                                |          |            |            | 0              |            |
| Pitkäaikaiset saamiset                         |          | 2 864 246  | 3 221 005  | -356 759       | 2 600 000  |
| Lyhytaikaiset saamiset                         |          |            |            |                |            |
| Myyntisaamiset                                 |          | 115 029    | 55 939     | 59 089         | 160 000    |
| Siirtosaamiset                                 |          | 15 445     | 96 027     | -80 582        | 30 000     |
| Lainasaamiset                                  |          | 0          | 0          | 0              |            |
| Muut saamiset                                  |          | 131 813    | 0          | 131 813        | 61 357     |
| Lyhytaikaiset saamiset yhteensä                |          | 262 287    | 151 967    | 110 320        | 251 357    |
| Rahat ja pankkisaamiset                        |          | 7 347      | 6 736      | 611            | 6 000      |
| TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ                        |          | 12 359 836 | 12 981 879 | -622 043       | 12 006 675 |
| TASE VASTATTAVAA                               |          |            |            |                |            |
| Oma pääoma yhteensä                            |          | 2 409 113  | 2 179 638  | 229 475        | 2 380 000  |
| Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset      |          |            |            |                |            |
| Poistoero                                      |          |            |            | 0              |            |
| Varaukset                                      |          |            |            | 0              |            |
| Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht. |          |            |            | 0              | 0          |
| Vieras pääoma                                  |          |            |            |                |            |
| Pitkäaikainen vieras pääoma                    |          | 8 846 245  | 9 705 985  | -859 740       | 8 400 000  |
| Lyhytaikainen vieras pääoma                    |          |            |            |                |            |
| Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta    |          | 859 885    | 843 165    | 16 720         | 851 675    |
| Ostovelat                                      |          | 46 999     | 32 078     | 14 921         | 200 000    |
| Siirtovelat                                    |          | 81 720     | 101 317    | -19 597        | 90 000     |
| Muut velat                                     |          | 115 874    | 119 696    | -3 822         | 85 000     |
| Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä           |          | 1 104 478  | 1 096 256  | 8 222          | 1 226 675  |
| TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ                      |          | 12 359 836 | 12 981 879 | -622 043       | 12 006 675 |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm: 21.10.2025

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: euroa

Verokanta:

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TUNNUSLUVUT                                                                                                         | LOMAKE 4      | Toteutunut<br>jakso | Toteutunut<br>jakso | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                                                                                     |               |                     |                     |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| Lisätietoja (anna tarvittaessa)                                                                                     |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| <u>Suunnitelman mukaiset poistot *)</u>                                                                             |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| TULOSLASKELMASSA                                                                                                    |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Yhtiön kirjanpidossa                                                                                                |               | -189 528            | -205 084            | -15 556               | -269 425              | -257 520           |
| Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti                                                                             |               |                     |                     | 0                     |                       |                    |
| =>Oikaisu poistoihin tilikaudelta                                                                                   |               | 189 528             | 205 084             | 15 556                | 269 425               | 257 520            |
| TASEESSA                                                                                                            |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Aikaisemmin poistettu liian vähän                                                                                   |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| => Oikaisu omaan                                                                                                    |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| pääomaan                                                                                                            |               |                     |                     | 0                     |                       |                    |
| *) lisätietoja annetaan alipoistotilanteessa eli kun yhdistyksen poistoajat ovat pidemmät kuin kaupungin poistoajat |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Muita lisätietoja:                                                                                                  |               |                     |                     |                       |                       |                    |
|                                                                                                                     | Laskentakaava |                     |                     |                       |                       |                    |
| 1. Kannattavuus                                                                                                     |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Käyttökate, tuhat euroa                                                                                             | 1             | 379 762             | 351 219             | 28 543                | 667 950               | 723 388            |
| Käyttökate %                                                                                                        |               | 27,8 %              | 26,8 %              | 1,0 %                 | 31,9 %                | 36,1 %             |
| Rahoitustulos, tuhat euroa                                                                                          | 2             | 296 562             | 246 066             | 50 496                | 552 103               | 605 188            |
| Rahoitustulos %                                                                                                     |               | 21,7 %              | 18,7 %              | 3,0 %                 | 26,4 %                | 30,2 %             |
| Nettotulos, tuhat euroa                                                                                             | 3             | 296 562             | 246 066             | 50 496                | 552 103               | 605 188            |
| Nettotulos %                                                                                                        | *) oikaistu   | 21,7 %              | 18,7 %              | 3,0 %                 | 26,4 %                | 30,2 %             |
| Oman pääoman tuottoaste %                                                                                           | 4             | 12,3 %              | 11,3 %              | 1,0 %                 | 23,2 %                | 28,8 %             |
|                                                                                                                     | *) oikaistu   |                     |                     |                       |                       |                    |
| 2. Vakavaraisuus                                                                                                    |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Omavaraisuusaste %                                                                                                  | 5             | 19,5 %              | 16,8 %              | 2,7 %                 | 19,8 %                | 15,6 %             |
|                                                                                                                     | *) oikaistu   |                     |                     |                       |                       |                    |
| 3. Velkaantuneisuus                                                                                                 |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Velkaantumisaste %                                                                                                  | 6             | 80,5 %              | 83,2 %              | -2,7 %                | 460,3 %               | 565,5 %            |
| 4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys                                                                             |               |                     |                     |                       |                       |                    |
| Quick Ratio                                                                                                         | 7             | 2,8                 | 3,1                 | -0,2                  | 2,3                   | 2,2                |
| Lainojen hoitokate                                                                                                  | 8             | 0.4                 | 0,4                 | 0,0                   | 0,7                   | 0,7                |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: euroa

Verokanta:

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| Tuotot syötetään plus-merkkisinä<br>ja kulut miinus-merkkisinä. |
|-----------------------------------------------------------------|

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA<br>MUUT TIEDOT                     | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                               |                     |                         |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Toiminnalliset mittarit</b>                                |                     |                         |                       |                       |                    |
| Yli kuukauden tyhjillään olevat asunnot,<br>kpl               |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Ed. mainittu suhteessa kaikkiin asuntoihin<br>%               |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Uusia asukkaita, kpl                                          |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| Jonossa olevat asunnon hakijat, kpl                           |                     |                         | 0                     |                       |                    |
| <b>Vuokrasaamiset</b>                                         |                     |                         |                       |                       |                    |
| Erääntynyt yli 3 kk                                           | 40                  | 0                       | -40                   |                       |                    |
| Erääntynyt yli 6 kk                                           |                     | 0                       | 0                     |                       |                    |
| Erääntynyt yli 12 kk                                          | 415                 | 415                     | 0                     |                       |                    |
| Muut<br>vuokrasaamiset                                        |                     | 0                       | 0                     |                       |                    |
| <b>Vuokrasaamiset yhteensä</b>                                | 455                 | 415                     | -40                   | 0                     | 0                  |
| Erääntyneet vuokrasaamiset suhteessa<br>vuokralaskutukseen, % | 0 %                 | 12 %                    | 0 %                   |                       |                    |
| <b>Kirjatut luottotappiot</b>                                 | 0                   | 0                       | 0                     |                       |                    |
| <b>Investoinnit</b>                                           |                     |                         |                       |                       |                    |
| Aineettomiin hyödykkeisiin                                    | 5 626               | 0                       | -5 626                |                       |                    |
| Aineellisiin hyödykkeisiin                                    | 32 084              | 77 953                  | 45 869                |                       |                    |
| Muut sijoitukset                                              | 0                   | 0                       | 0                     |                       |                    |
| <b>Yhteensä</b>                                               | 37 710              | 77 953                  | 40 243                | 0                     | 0                  |
| <b>Erittely kohteittain suurimmista<br/>investoinneista:</b>  |                     |                         |                       |                       |                    |
| Yritystalo julkisivuremontti                                  | 32 084              |                         |                       |                       |                    |
| Alamittaireiden asennus Teatteritalo                          | 5 626               |                         |                       |                       |                    |
| <b>Lainanotto (erittely uudet lainat)</b>                     | 0                   | 0                       |                       |                       |                    |
| <b>Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)</b>                     |                     |                         |                       |                       |                    |
| Kokoaikaiset                                                  | 7                   | 8                       | 1                     |                       |                    |
| Osa-aikaiset                                                  | 1                   | 0                       | -1                    |                       |                    |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä                              | 8                   | 8                       | 0                     | 0                     | 0                  |

5.3. Loimijoen Kuntapalvelut Oy

FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö:                      Loimijoen Kuntapalvelut Oy  
Lomakkeen täyttänyt:  
Hyväksynyt:  
Pvm:                                22.10.2025  
Raportointijakso:              1.1. – 30.9.2025  
Yksikkö:                         tuhat euroa

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS | LOMAKE 1 |
|--------------------------|----------|

| Valtuuston asettamat tavoitteet                                                                                                                                                                                                                                                 | Tavoitteiden toteutuminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Toiminnan laajentaminen hyvinvointialueella</p> <p>Uusien omistaja-asiakkaiden saaminen.</p> <p>Tuotantoprosessien tehostaminen ja kehittäminen yhteistyössä asiakkaiden kanssa.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehtiminen ja sairauspoissaolojen vähentäminen.</p> | <p>Oma Hämeen tukipalvelut Oy:n kanssa neuvoteltu ateria- ja puhtauspalveluiden jatkosopimuksista. Puhtauspalveluiden sopimusta jatkettiin vuoden 2026 loppuun asti, mihin tämänhetkinen ateriapalvelusopimus on voimassa.</p> <p>.</p> <p>.</p> <p>Puhtauspalveluissa lähes kaikki kohteet on tarkistusmitoitettu ja muutokset otettu/otetaan käyttöön. Robotiikan käyttöä kehitetään. Ateriapalveluissa kohteet on mitoitettu. Mitoitusten pohjalta tehdään tarvittavat muutokset ateria- ja puhtauspalveluiden toimintaan. Keskuskeittiössä kehitetään reseptiikkaa huomioimalla taloudellisuus, ravintosuositukset ja ruoan maittavuus.</p> <p>Kehityskeskusteluissa pääpaino muutoskyvykkyydessä ja hyvinvoinnin parantamisessa.</p> <p>Sairauspoissaolot ovat vähentyneet. Tammi-syyskuussa oli sairauspoissaoloja 13,7 kalenteripäivää/työntekijä, kun vastaava luku vuonna 2024 oli 18,3 kalenteripäivää/työntekijä.</p> |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TUOSLASKELMA                                | LOMAKE 2 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|---------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                             |          |                     |                         |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Liikevaihto</b>                          |          | <b>5 370</b>        | <b>6 380</b>            | <b>-1 010</b>         | <b>7 148</b>          | <b>8 631</b>       |
| Liiketoiminnan muut tuotot                  |          | 15                  | 8                       | 7                     | 0                     | 11                 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat               |          | -1 108              | -1 195                  | -87                   | -1 598                | -1 610             |
| Ulkopuoliset palvelut                       |          | -535                | -690                    | -155                  | -480                  | -910               |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>     |          | <b>-1 643</b>       | <b>-1 886</b>           | <b>-242</b>           | <b>-2 079</b>         | <b>-2 520</b>      |
| Palkat ja palkkiot                          |          | -2 350              | -2 932                  | -582                  | -3 293                | -3 977             |
| Eläkekulut                                  |          | -405                | -492                    | -87                   | -545                  | -671               |
| Muut henkilösivukulut                       |          | -61                 | -59                     | 2                     | -85                   | -89                |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>             |          | <b>-2 817</b>       | <b>-3 483</b>           | <b>-666</b>           | <b>-3 923</b>         | <b>-4 737</b>      |
| Suunnitelman mukaiset poistot               |          | -81                 | -106                    | -25                   | -100                  | -140               |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b> |          | <b>-81</b>          | <b>-106</b>             | <b>-25</b>            | <b>-100</b>           | <b>-140</b>        |
| Liiketoiminnan muut kulut                   |          | -725                | -787                    | -62                   | -958                  | -1 028             |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>           |          | <b>118</b>          | <b>126</b>              | <b>-8</b>             | <b>89</b>             | <b>216</b>         |
| Rahoitustuotot                              |          | 26                  | 12                      | 14                    | 0                     | 12                 |
| Rahoituskulut                               |          | -9                  | -49                     | -40                   | 0                     | -49                |
| <b>Rahoitustuotot- ja kulut netto</b>       |          | <b>17</b>           | <b>-37</b>              | <b>-54</b>            | <b>0</b>              | <b>-37</b>         |
| <b>Voitto/tappio ennen tp-eriä</b>          |          | <b>135</b>          | <b>90</b>               | <b>46</b>             | <b>89</b>             | <b>179</b>         |
| Poistoero                                   |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Verot                                       |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| <b>Tilikauden voitto/tappio</b>             |          | <b>135</b>          | <b>90</b>               | <b>46</b>             | <b>89</b>             | <b>179</b>         |

**FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm: 22.10.2025

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TASE                                        | LOMAKE 3 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi     |
|---------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|
|                                             |          |                     |                         |                       | Edellinen<br>vuosi |
| <b>TASE VASTAAVAA</b>                       |          |                     |                         |                       |                    |
| <u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>   |          |                     |                         |                       |                    |
| Aineettomat hyödykkeet                      |          | 0                   | 47                      | -47                   | 41                 |
| Aineelliset hyödykkeet                      |          | 506                 | 600                     | -94                   | 572                |
| Ennakkomaksut aineellisista hyödykkeistä    |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                  |
| Sijoitukset                                 |          | 3                   | 3                       | 0                     | 3                  |
| <b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>           |          | <b>508</b>          | <b>650</b>              | <b>-142</b>           | <b>616</b>         |
| <u>Vaihtuvat vastaavat</u>                  |          |                     |                         |                       |                    |
| Vaihto-omaisuus                             |          | 19                  | 19                      | 0                     | 19                 |
| Lyhytaikaiset saamiset                      |          |                     |                         |                       |                    |
| Myyntisaamiset                              |          | 249                 | 240                     | 9                     | 364                |
| Saamiset kaupungilta                        |          | 129                 | 144                     | -15                   | 92                 |
| Siirtosaamiset                              |          | 54                  | 56                      | -2                    | 124                |
| Lainasaamiset                               |          | 783                 | 958                     | -175                  | 1 109              |
| Muut saamiset                               |          | 58                  | 4                       | 54                    | 0                  |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>      |          | <b>1 273</b>        | <b>1 401</b>            | <b>-128</b>           | <b>1 689</b>       |
| <b>TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>              |          | <b>1 801</b>        | <b>2 070</b>            | <b>-269</b>           | <b>2 325</b>       |
| <b>TASE VASTATTAVAA</b>                     |          |                     |                         |                       |                    |
| Osakepääoma                                 |          | 3                   | 3                       | 0                     | 3                  |
| Sijoitetun vapaan omon rahasto              |          | 353                 | 464                     | -111                  | 353                |
| Pääomalaina                                 |          | 200                 | 300                     | -100                  | 300                |
| Ed tilik tulos                              |          | 133                 | -47                     | 180                   | -47                |
| Tilikauden tulos                            |          | 135                 | 90                      | 45                    | 179                |
| Oma pääoma yhteensä                         |          | 823                 | 809                     | 14                    | 788                |
| <u>Vieras pääoma</u>                        |          |                     |                         |                       |                    |
| Lyhytaikainen vieras pääoma                 |          |                     |                         |                       |                    |
| Saadut ennakot                              |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                  |
| Ostovelat                                   |          | 202                 | 283                     | -81                   | 322                |
| Korottomat velat kunnalta                   |          | 19                  | 19                      | 0                     | 22                 |
| Siirtovelat                                 |          | 548                 | 725                     | -177                  | 825                |
| Muut velat                                  |          | 210                 | 235                     | -25                   | 368                |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b> |          | <b>978</b>          | <b>1 261</b>            | <b>-283</b>           | <b>1 537</b>       |
| <b>TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>            |          | <b>1 801</b>        | <b>2 070</b>            | <b>-269</b>           | <b>2 325</b>       |

**FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI**
**Tytäryhtiö:** Loimijoen Kuntapalvelut Oy

**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:** 22.10.2025

**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2025

**Yksikkö:** tuhat euroa

 Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

|                                         |          |                     |                         |                       | Koko tilikausi |                    |
|-----------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------------------|
| TUNNUSLUVUT                             | LOMAKE 4 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen |                | Edellinen<br>vuosi |
| Lisätietoja (anna tarvittaessa)         |          |                     |                         |                       |                |                    |
| Laskentakaava                           |          |                     |                         |                       |                |                    |
| 1. Kannattavuus                         |          |                     |                         |                       |                |                    |
| Käyttökate, tuhat euroa                 | 1        | 199                 | 232                     |                       |                | 356                |
| Käyttökate %                            |          | 3,7 %               | 3,6 %                   |                       |                | 4,1 %              |
| Rahoitustulos, tuhat euroa              | 2        | 216                 | 195                     |                       |                | 319                |
| Rahoitustulos %                         |          | 4,0 %               | 3,1 %                   |                       |                | 3,7 %              |
| Nettotulos, tuhat euroa                 | 3        | 135                 | 89                      |                       |                | 179                |
| Nettotulos %                            |          | 2,5 %               | 1,4 %                   |                       |                | 2,1 %              |
| Oman pääoman tuottoaste %               | 4        | 16,7 %              | 22,0 %                  |                       |                | 22,8 %             |
| 2. Vakavaraisuus                        |          |                     |                         |                       |                |                    |
| Omavaraisuusaste %                      | 5        | 45,7 %              | 39,1 %                  |                       |                | 33,9 %             |
| 3. Velkaantuneisuus                     |          |                     |                         |                       |                |                    |
| Velkaantumisaste %                      | 6        | 54,3 %              | 60,9 %                  |                       |                | 17,8 %             |
| 4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys |          |                     |                         |                       |                |                    |
| Quick Ratio                             | 7        | 1,3                 | 1,1                     |                       |                | 1,1                |
| Lainojen hoitokate                      | 8        | 0,4                 | 0,4                     |                       |                | 0,2                |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm: 22.10.2025

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: tuhat euroa

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| Tuotot syötetään plus-merkkisinä<br>ja kulut miinus-merkkisinä. |
|-----------------------------------------------------------------|

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA<br>MUUT TIEDOT LOMAKE 5 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                    |                     |                         |                   | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Ateriapalvelut</b>                              |                     |                         |                   |                       |                    |
| - tarjottuja lounaita (tuhatta kpl)                | 415                 | 432                     | -17               | 640                   | 646                |
| - toimituskohteita                                 | 39                  | 42                      | -3                | 41                    | 42                 |
| <b>Puhtauspalvelut</b>                             |                     |                         |                   |                       |                    |
| - teho (m2/h)                                      | 230                 | 225                     | 5                 | 240                   | 240                |
| <b>Investoinnit</b>                                |                     |                         |                   |                       |                    |
| Aineettomiin hyödykkeisiin                         |                     |                         |                   |                       | 27                 |
| Aineellisiin hyödykkeisiin                         | 18                  | 7                       | 11                |                       | 0                  |
| <b>Yhteensä</b>                                    |                     |                         |                   |                       |                    |
| <b>Teholliset työtunnit (tuhat tuntia) *)</b>      |                     |                         |                   |                       |                    |
| - ateriapalvelu                                    | 39                  | 28                      | 11                | 90                    | 109                |
| - puhtauspalvelut                                  | 52                  | 41                      | 11                | 19                    | 26                 |
| <i>*) oma henkilöstö</i>                           |                     |                         |                   |                       |                    |
| <b>Henkilöstö</b>                                  |                     |                         |                   |                       |                    |
| Kokoaikaiset                                       | 85                  | 110                     | -25               | 90                    | 109                |
| Osa-aikaiset                                       | 18                  | 27                      | -9                | 19                    | 26                 |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä                   | 103                 | 137                     | -34               | 109                   | 135                |

5.4. Loimijoen  
Tilitoimistopalvelut Oy

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy  
Lomakkeen täyttänyt:  
Hyväksynyt:  
Pvm: 21.10.2025  
Raportointijakso: 1.1. – 30.9.2025  
Yksikkö: tuhat euroa

| TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS        |  | LOMAKE 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|---------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Valtuuston asettamat tavoitteet |  | Tavoitteiden toteutuminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Uuden yrityksen käynnistäminen  |  | <p>Uusi yhtiö Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy perustettiin 2.8.2024. Liiketoiminta siirrettiin Loimijoen Kuntapalvelut Oy:ltä Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy:lle 1.1.2025.</p> <p>Liiketoiminnan siirrossa suurimmat riskit liittyivät järjestelmien toimivuuteen siirron jälkeen. Järjestelmien siirrot onnistuivat kuitenkin hyvin ja näiden riskien realisoitumiselta vältyttiin.</p> <p>Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy on onnistunut ottamaan liiketoiminnan hyvin haltuun ja pysynyt määräajoissa. Olemme panostaneet paljon henkilökuntamme koulutuksiin, lisäksi olemme tarkastelleet jokaisen työtehtävien toimenkuvat sekä tehneet pieniä muutoksia organisaation rakenteeseen. Näillä toimilla olemme pystyneet sujuvoittamaan työarkeamme sujuvammaksi, joka heijastuu entistä parempana palveluna omistaja-asiakkaille.</p> |  |

## FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm: 21.10.2025

Raportointijakso: 1.1.-30.9.2025

Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TULOSLASKELMA                               | LOMAKE 2 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|---------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|                                             |          |                     |                         |                       | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Liikevaihto</b>                          |          | <b>857</b>          | <b>0</b>                | <b>857</b>            | <b>1 051</b>          | <b>0</b>           |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat               |          | -125                | 0                       | 125                   | 0                     | 0                  |
| Ulkopuoliset palvelut                       |          | -56                 | 0                       | 56                    | -200                  | 0                  |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>     |          | <b>-181</b>         | <b>0</b>                | <b>181</b>            | <b>-200</b>           | <b>0</b>           |
| Palkat ja palkkiot                          |          | -446                | 0                       | 446                   | -614                  | 0                  |
| Eläkekulut                                  |          | -75                 | 0                       | 75                    | -99                   | 0                  |
| Muut henkilösivukulut                       |          | -11                 | 0                       | 11                    | -17                   | 0                  |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>             |          | <b>-531</b>         | <b>0</b>                | <b>531</b>            | <b>-730</b>           | <b>0</b>           |
| Suunnitelman mukaiset poistot               |          | -9                  | 0                       | 9                     | -20                   | 0                  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b> |          | <b>-9</b>           | <b>0</b>                | <b>9</b>              | <b>-20</b>            | <b>0</b>           |
| Liiketoiminnan muut kulut                   |          | -106                | 0                       | 106                   | -124                  | 0                  |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>           |          | <b>31</b>           | <b>0</b>                | <b>31</b>             | <b>-22</b>            | <b>0</b>           |
| <b>Ylijäämä ennen satunnaisia eriä</b>      |          | <b>31</b>           | <b>0</b>                | <b>31</b>             | <b>-22</b>            | <b>0</b>           |
| <b>Voitto/tappio ennen tp-eriä</b>          |          | <b>31</b>           | <b>0</b>                | <b>31</b>             | <b>-22</b>            | <b>0</b>           |
| Poistoero                                   |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| Verot                                       |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                     | 0                  |
| <b>Tilikauden voitto/tappio</b>             |          | <b>31</b>           | <b>0</b>                | <b>31</b>             | <b>-22</b>            | <b>0</b>           |

**FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI****Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut**Lomakkeen täyttänyt:****Hyväksynyt:****Pvm:** 21.10.2025**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2025**Yksikkö:** tuhat euroa
 Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
 ja kulut miinus-merkkisinä.

| TASE                                        | LOMAKE 3 | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.<br>vuoteen | Koko tilikausi     |
|---------------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|
|                                             |          |                     |                         |                       | Edellinen<br>vuosi |
| <b>TASE VASTAAVAA</b>                       |          |                     |                         |                       |                    |
| <u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>   |          |                     |                         |                       |                    |
| Aineettomat hyödykkeet                      |          | 31                  | 0                       | 31                    | 0                  |
| <b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>           |          | <b>31</b>           | <b>0</b>                | <b>31</b>             | <b>0</b>           |
| <br>Lyhytaikaiset saamiset                  |          |                     |                         |                       |                    |
| Myyntisaamiset                              |          | 16                  | 0                       | 16                    | 0                  |
| Saamiset kaupungilta                        |          | 11                  | 0                       | 11                    | 0                  |
| Lainasaamiset                               |          | 302                 | 0                       | 302                   | 0                  |
| Muut saamiset                               |          | 5                   | 0                       | 5                     | 0                  |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>      |          | <b>334</b>          | <b>0</b>                | <b>334</b>            | <b>0</b>           |
| <br><b>TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>          |          | <b>365</b>          | <b>0</b>                | <b>365</b>            | <b>0</b>           |
| <br><b>TASE VASTATTAVAA</b>                 |          |                     |                         |                       |                    |
| Osakepääoma                                 |          | 0                   | 0                       | 0                     | 0                  |
| Sijoitetun vapaan omon rahasto              |          | 109                 | 0                       | 109                   | 0                  |
| Tilikauden tulos                            |          | 31                  | 0                       | 31                    | 0                  |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                  |          | <b>140</b>          | <b>0</b>                | <b>140</b>            | <b>0</b>           |
| <br><u>Vieras pääoma</u>                    |          |                     |                         |                       |                    |
| Lyhytaikainen vieras pääoma                 |          |                     |                         |                       |                    |
| Ostovelat                                   |          | 36                  | 0                       | 36                    | 0                  |
| Siirtovelat                                 |          | 122                 | 0                       | 122                   | 0                  |
| Muut velat                                  |          | 67                  | 0                       | 67                    | 0                  |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b> |          | <b>225</b>          | <b>0</b>                | <b>225</b>            | <b>0</b>           |
| <br><b>TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>        |          | <b>365</b>          | <b>0</b>                | <b>365</b>            | <b>0</b>           |

**FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI****Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut**Lomakkeen täyttänyt:****Hyväksynyt:****Pvm:** 21.10.2025**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2025**Yksikkö:** tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä  
ja kulut miinus-merkkisinä.

|                                         |               |            |            |         | Koko tilikausi |           |
|-----------------------------------------|---------------|------------|------------|---------|----------------|-----------|
| TUNNUSLUVUT                             | LOMAKE 4      | Toteutunut | Tot. jakso | Ero ed. | Ennuste        | Edellinen |
|                                         |               | jakso      | ed. vuosi  | vuoteen | tämä vuosi     | vuosi     |
| Lisätietoja (anna tarvittaessa)         |               |            |            |         |                |           |
|                                         | Laskentakaava |            |            |         |                |           |
| 1. Kannattavuus                         |               |            |            |         |                |           |
| Käyttökate, tuhat euroa                 | 1             | 40         |            |         | -2             |           |
| Käyttökate %                            |               | 4,7 %      |            |         | -0,2 %         |           |
| Rahoitustulos, tuhat euroa              | 2             | 40         |            |         | -2             |           |
| Rahoitustulos %                         |               | 4,7 %      |            |         | -0,2 %         |           |
| Nettotulos, tuhat euroa                 | 3             | 31         |            |         | -22            |           |
| Nettotulos %                            |               | 3,6 %      |            |         | -2,1 %         |           |
| Oman pääoman tuottoaste %               | 4             | 22,1 %     |            |         |                |           |
| 2. Vakavaraisuus                        |               |            |            |         |                |           |
| Omavaraisuusaste %                      | 5             | 38,4 %     |            |         |                |           |
| 3. Velkaantuneisuus                     |               |            |            |         |                |           |
| Velkaantumisaste %                      | 6             | 61,6 %     |            |         |                |           |
| 4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys |               |            |            |         |                |           |
| Quick Ratio                             | 7             | 1,5        |            |         |                |           |
| Lainojen hoitokate                      | 8             |            |            |         |                |           |

**FORSSAN KAUPUNKI      KONSERNIRAPORTOINTI**
**Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:** 21.10.2025

**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2025

**Yksikkö:** tuhat euroa (jollei muuta mainita)

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA<br>MUUT TIEDOT                      LOMAKE 5 |  | Toteutunut<br>jakso | Tot. jakso<br>ed. vuosi | Ero<br>ed.vuoteen | Koko tilikausi        |                    |
|-------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                                         |  |                     |                         |                   | Ennuste<br>tämä vuosi | Edellinen<br>vuosi |
| <b>Toiminta</b>                                                         |  |                     |                         |                   |                       |                    |
| - palkkalaskelmia,<br>1000kpl/v                                         |  | 20                  | 0                       | 20                | 26                    | 0                  |
| - ostolaskuja, 1000kpl/v                                                |  | 33                  | 0                       | 33                | 42                    | 0                  |
| - kirjanpitositteita, 1000kpl/v                                         |  | 43                  | 0                       | 0                 | 78                    | 0                  |
| - myyntireskontratositteita, 1000kpl/v                                  |  | 32                  | 0                       | 32                | 44                    | 0                  |
| <b>Henkilöstö</b>                                                       |  |                     |                         |                   |                       |                    |
| - Kokoaikaiset (vakituiset ja määräaikaiset)                            |  | 13                  | 0                       | 13                | 13                    | 0                  |
| - Osa-aikaiset                                                          |  | 0                   | 0                       | 0                 | 0                     | 0                  |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä                                        |  | 13                  | 0                       | 13                | 13                    | 0                  |

## 6. KUNTAYHTYMÄT

### 6.1. Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä

**KONSERNIYHTEISÖ: Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä**

**Tilivelvollinen: Kuntayhtymän johtaja**

**OSAVUOSIKATSAUS 1.1.-30.9.2025**

#### ASIAKKAAT JA VAIKUTTAVUUS

| Tavoite                                                   | Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen                   | Mittariarvo                                               | Toteuma 30.9.2025 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Koulutus johtaa opiskelijoiden työllistymiseen            | Työllistymisprosentti                                          | 75 %                                                      | 80 %              |
|                                                           | Työttömäksi jää enintään                                       | alle 8 %                                                  | 14 %              |
|                                                           | Faktian koulutuksista työttömäksi jää maksimissaan             | alle 6 %                                                  |                   |
| Perustutkinto-opiskelijoiden jatko-opintoihin siirtyminen | Jatko-opintoihin siirtyneet                                    | 4 %                                                       | 6 %               |
| Asiakastyytyväisyys                                       | Palautekyselyiden yleisarvioiden keskiarvo<br>Vastausprosentti | väh. 4,0<br>Vastaus-% Aloitus- ja päättöpalautteissa 50 % | 4,3               |
|                                                           | Työpaikkakyselyiden yleisarvio                                 | väh. 4,0                                                  | 4,2               |
|                                                           | Aloitus ja päättöpalautteen suositelu-arvosana                 | 8,2                                                       | 8,8               |
|                                                           | Yrityskoulutusten palauteiden keskiarvo                        | väh. 4,0                                                  |                   |

#### HENKILÖSTÖ, OSAAMINEN JA KEHITTYMINEN

| Tavoite                                                                                | Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen                    | Mittariarvo                                    | Toteuma 30.9.2025   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|
| Vastuullinen toiminta ja siitä viestiminen                                             | Sata vastuullista yrittäjyyttä vahvistavaa tekoa                | 100, vähintään 5 per tiimi                     | Toteutunee          |
| Työelämäjaksot kehittävät yhteisön osaamista                                           | Työelämäjaksopäivien toteutuminen                               | 3-5 päivää osaamisen tiimeissä, 2 palvelutiimi | Toteutunee          |
|                                                                                        | Nostettu sisäisesti tai julkisesti (esitys, tiedote, somenosto) | 30, osaamisen tiimit 2 ja palvelutiimit 1      | Toteutunee          |
| Yhteisön osaaminen vastaa yhteiskunnan tarpeita<br>Yhteisön ja tiimin osaaminen kasvaa | Koulutuspäivä tavoitteen toteutuminen                           | 3 pv osaamisen tiimit 2<br>pv palvelutiimit    | Toteutunee          |
|                                                                                        | Osaamiskartoitukseen vastaaminen                                | 100 %                                          | Toteutunee          |
| Hyvä työyhteisö                                                                        | Täällä ihmiset välittävät toisistaan                            | 75 %                                           | Kysely marraskuussa |
|                                                                                        | Eri tiimien kesken on helppo tehdä yhteistyötä                  | 65 %                                           | Kysely marraskuussa |
| Tiedolla ja teknologialla toimiminen                                                   | Kaikki osallistuvat tekoälykoulutukseen                         | osallistumisprosentti on 100 %                 | Toteutunee          |

## TOIMINNAN LAATU JA PALVELUT

| Tavoite                             | Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen                              | Mittariarvo        | Toteuma 30.9.2025     |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Näyttöjen toteutuminen työelämässä  | Näyttöjen toteutumista seurataan Wilmasta (työelämässä / oppilaitoksessa) | 85 %               | Toteutunee            |
| Laatusertifioinnit:                 |                                                                           |                    |                       |
| Kestävän tulevaisuuden sertifiointi | sertifiointi                                                              | sertifiointi saatu | Toteutui              |
| Ekokompassi sertifiointi            | sertifiointi                                                              | sertifiointi saatu | Toteutui              |
| GPTW                                | sertifiointi                                                              | sertifiointi saatu | Tutkimus marraskuussa |
| Sähköinen opintotoimisto            |                                                                           | kyllä/ei           | Kyllä                 |

## RESURSSIT JA TALOUS

| Tavoite                                                                                         | Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen                                                 | Mittariarvo    | Toteuma 30.9.2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Tasapainoinen talous                                                                            | Tulosaluekohtaisten toimintakatteiden noudattaminen, tiimien toimintakatteiden noudattaminen | kyllä/ei       | Toteutunee        |
|                                                                                                 | Poistot tulee kattaa toimintakatteella ja investointivarausten purkamisella                  | kyllä/ei       | Toteutunee        |
| Osaamisen tiimin ammatillisten ohjaajien työajan suuntaaminen työelämässä oppimisen ohjaamiseen | Työajanseuranta                                                                              | 20 % työajasta | Toteutunee        |

| Tunnusluvut                                   | Tp 2023 | Tp 2024 | Ta 2025 | Tot. 30.9. | Tot. % |
|-----------------------------------------------|---------|---------|---------|------------|--------|
| Toiminnallisia ja taloudellisia tunnuslukuja: |         |         |         |            |        |
| <b>Koulutustoiminta</b>                       |         |         |         |            |        |
| - opiskelijamäärä vos-peruskoulutus           |         |         |         |            |        |
| - opiskelijamäärä lisäkoulutus                |         |         |         |            |        |
| - opiskelijavuosi                             | 1 344   | 1 442   | 1 130   | 984        | 87 %   |
| Laatu ja vaikuttavuus                         |         |         |         |            |        |
| - opiskelijapalaute (asteikolla 1-5)          | 4,3     | 4,2     | 3,8     | 4,3        | 113,1  |
| <b>Kuntayhtymä</b>                            |         |         |         |            |        |
| - vuosikate poistoista %                      | 92,1    | 137,1   | 60,79   | 55,12      | 90,67  |
| - oman pääoman tuottoaste %                   |         |         |         |            |        |
| - velkaantumisaste %                          | 12,4    | 12,2    | 16,46   | 15,27      | 92,8   |
| Henkilöstö (kpl vuoden lopussa)               |         |         |         |            |        |
| - kokoaikaiset                                | 150     | 159     | 158     | 154        | 97,5   |
| - osa-aikaiset                                | 14      | 11      | 10      | 12         | 120,0  |
| Määrä vuoden lopussa                          | 164     | 170     | 168     | 166        | 98,8   |
| Tilat kuntayhtymä m2                          | 26 319  | 26 319  | 26 319  | 26 319     | 100,0  |

# LIITTEET

## Hankkeet/Projektit

### HANKESALKKU, kaupunki ja konserni

| Hankkeet 2017-                | Yhteyshenkilö                 | Kuntaraha<br>Forssa | Muu rahoitus      | Hankkeen kokonais-rahoitus | Rahoittaja | Kv-hanke |          |          |          |          | Hanke<br>alkaa | Hanke<br>loppuu | Dynasty<br>diaarinumero |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|-----------------|-------------------------|
|                               |                               |                     | EU, Suomi, yksit. |                            |            |          | 2022     | 2023     | 2024     | 2025     |                |                 |                         |
| <a href="#">FISU-verkosto</a> | <a href="#">Antti Heinilä</a> |                     |                   |                            |            |          |          |          |          |          | 1.7.2015       | jatkuva         |                         |
|                               |                               |                     |                   |                            |            |          |          |          |          |          |                |                 |                         |
|                               |                               |                     |                   |                            |            |          |          |          |          |          |                |                 |                         |
|                               |                               |                     |                   |                            |            |          |          |          |          |          |                |                 |                         |
| Hankesalkun arvo              |                               | 49 400              | 0                 | 382 640                    |            |          | 4 700,00 | 4 700,00 | 4 700,00 | 4 700,00 |                |                 |                         |

### HANKESALKKU, Tekninen ja ympäristötoimi

| Hankkeet 2017-                                               | Yhteyshenkilö                                    | Kuntaraha<br>Forssa | Muu rahoitus      | Hankkeen kokonais-rahoitus | Rahoittaja         | Kv-hanke |      |      |           |          | Hanke<br>alkaa | Hanke<br>loppuu | Dynasty<br>diaarinumero |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|----------|------|------|-----------|----------|----------------|-----------------|-------------------------|
|                                                              |                                                  |                     | EU, Suomi, yksit. |                            |                    |          | 2022 | 2023 | 2024      | 2025     |                |                 |                         |
| <a href="#">DataMill -hanke</a>                              | <a href="#">Antti Heinilä</a>                    | 10 000              | 340 185           | 350 185                    | EAKR               |          |      |      |           | 4 000,00 |                | 31.12.2026      | yht.hanke Hamk:n kanssa |
| <a href="#">Rakennusosien laajamittainen uudelleenkäyttö</a> | <a href="#">Antti Heinilä</a>                    | 13 500              | 76 500            | 90 000                     | EU Next Generation |          |      |      | 34 559,00 | 2 009,27 |                | 30.10.2025      |                         |
| <a href="#">Digitaalinen kaupunkihiihi 2.0</a>               | <a href="#">Antti Heinilä ja Ville Saarenmaa</a> | 7 500               | 78 944            | 86 444                     | EAKR               |          |      |      | 5 000,00  |          |                | 31.12.2025      |                         |
|                                                              |                                                  |                     |                   |                            |                    |          |      |      |           |          |                |                 |                         |
| Hankesalkun arvo                                             |                                                  | 31 000              | 495 629           | 526 629                    |                    |          |      |      | 39 559,00 | 6 009,27 |                |                 |                         |

## HANKESALKKU, Sivistyspalvelut

| Hankkeet 2025-                                                               | Yhteyshenkilö                                      | Kuntaraha<br>Forssa | Muu<br>rahoitus<br>EU, Suomi,<br>yksit. | Hankkeen<br>kokonais-<br>rahoitus | Rahoittaja | Vuosittainen kuntarahoituksen määrä |      |           |            |            | Hanke<br>alkaa | Hanke<br>loppuu |                          |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|------------|-------------------------------------|------|-----------|------------|------------|----------------|-----------------|--------------------------|
|                                                                              |                                                    |                     |                                         |                                   |            | 2021                                | 2022 | 2023      | 2024       | 2025       |                |                 |                          |
| <a href="#">Yhdessä tuen puolella</a>                                        | <a href="#">Sari Valtonen</a>                      | 673                 |                                         |                                   |            |                                     |      |           |            |            |                |                 | yht.hanke/<br>Rusko      |
| <a href="#">Yhdenvertainen ja hyväksyvä kouluyhteisö</a>                     | <a href="#">Minna Lintonen/<br/>Jarmo Pynnönen</a> |                     | 50 000                                  | 50 000                            | OPH        |                                     |      |           | 50 000,00  |            | 16.5.2024      | 30.6.2026       |                          |
| <a href="#">Apua arkeen - pedagogisin perustein lisähenkilöstöä Forssaan</a> | <a href="#">Tiina Kemppainen/Atte Kolis</a>        | 31 000              | 124 000                                 | 155 000                           | OKM        |                                     |      |           | 124 000,00 | 124 000,00 | 17.4.2024      | 31.12.2027      |                          |
| <a href="#">Lika Olika</a>                                                   | <a href="#">Elina Kylliäinen</a>                   |                     |                                         |                                   |            |                                     |      |           |            |            |                |                 | yht.hanke/<br>Rotaryt    |
| <a href="#">Harrastamisen suomen malli 4</a>                                 | <a href="#">Toni Pohjonen /<br/>Jarmo Pynnönen</a> | 19 715              | 46 000                                  | 65 715                            | AVI        |                                     |      |           | 46 000,00  |            | 1.9.2024       | 31.7.2025       |                          |
| Harrastamisen Suomen malli Forssa 2025-2026                                  | <a href="#">Sari Valtonen</a>                      | 23 572              | 55 000                                  | 78 572                            | AVI        |                                     |      |           |            | 55 000,00  | 1.8.2025       | 31.7.2026       |                          |
| <a href="#">Keko-kerhot 2025</a>                                             | <a href="#">Sari Valtonen</a>                      | 4 500               | 10 500                                  | 15 000                            | OPH        |                                     |      |           |            | 10 500,00  | 20.5.2025      | 31.12.2026      |                          |
| <a href="#">Forssa liikkeelle 2</a>                                          | <a href="#">Pauliina Jolanki</a>                   | 18 000              | 18 000                                  | 36 000                            | AVI        |                                     |      |           |            | 18 000,00  | 1.1.2025       | 31.12.2025      |                          |
| <a href="#">Liikuntaneuvonta</a>                                             | <a href="#">Pauliina Jolanki</a>                   | 17 334              | 26 000                                  | 43 334                            | AVI        |                                     |      |           |            | 26 000,00  | 1.1.2025       | 31.12.2025      |                          |
| <a href="#">Vaikuttava kirjasto</a>                                          | <a href="#">Taija Lehtinen</a>                     |                     |                                         |                                   |            |                                     |      |           |            |            | 1.4.2025       | 31.12.2026      | Lahden hall.hanke        |
| <a href="#">Erasmus 2024-2025</a>                                            | <a href="#">Simo Veistola</a>                      | 7 792               | 31 167                                  | 38 959                            | OPH        |                                     |      |           | 31 167,20  | 2 897,23   |                | 30.6.2025       | palkk.tap.               |
| <a href="#">Lukion tietue</a>                                                | <a href="#">Simo Veistola</a>                      |                     |                                         |                                   | OPH        |                                     |      |           |            |            | 18.6.2024      | 31.12.2026      | yht.hanke<br>Porin kaup. |
| <a href="#">Erasmus akkredointi 2025-2026</a>                                | <a href="#">Simo Veistola</a>                      |                     | 50 841                                  |                                   |            |                                     |      |           |            | 40 672,80  |                |                 |                          |
| <a href="#">Lukion lake 2023-2024</a>                                        | <a href="#">Simo Veistola</a>                      | 7 230               | 65 070                                  | 72 300                            | OPH        |                                     |      | 65 070,00 |            |            | 9.5.2023       | 31.12.2024      | jatkokaika<br>2025       |

| Hankkeet 2025-                                                | Yhteyshenkilö                                               | Kuntaraha<br>Forssa | Muu<br>rahoitus<br>EU, Suomi,<br>yksit. | Hankkeen<br>kokonais-<br>rahoitus | Rahoittaja                    | 2021 | 2022 | 2023       | 2024       | 2025       | Hanke<br>alkaa | Hanke<br>loppuu |              |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------|------|------------|------------|------------|----------------|-----------------|--------------|
| <a href="#">Liebenswerte 2020-2022</a>                        | <a href="#">Simo Veistola/Susanna Petersen</a>              |                     |                                         | 12 592                            |                               |      |      |            |            |            |                | 31.12.2025      |              |
| Young Actors 2020-2022                                        | <a href="#">Simo Veistola/Marjo Sevon</a>                   |                     |                                         |                                   |                               |      |      |            |            |            | 1.11.2020      |                 |              |
| <a href="#">Tammelan Kylät</a>                                | <a href="#">Simo Veistola</a>                               |                     |                                         |                                   |                               |      |      |            |            |            |                |                 |              |
| <a href="#">Etäopetusmateriaalia kuvataidekoululle</a>        | <a href="#">Teija Lauronen/Simo Veistola</a>                | 4 000               | 16 000                                  | 20 000                            | OPH                           |      |      |            |            |            | 4.6.2025       | 31.12.2026      |              |
| <a href="#">Etsivä nuorisotyö 2024-2025</a>                   | -                                                           |                     | 75 000                                  | 75 000                            | AVI                           |      |      |            | 75 000,00  |            | 1.11.2024      | 31.10.2025      |              |
| <a href="#">Etsivä nuorisotyö 2025-2026</a>                   | -                                                           |                     | 82 500                                  | 82 500                            |                               |      |      |            |            | 82 500,00  | 15.11.2025     | 14.11.2026      |              |
| <a href="#">Opintosetelit 2024-2025</a>                       | <a href="#">Arja Latvala/Simo Veistola</a>                  |                     | 2 900                                   | 2 900                             | OPH                           |      |      |            | 2 900,00   |            | 7.6.2024       | 31.12.2025      |              |
| <a href="#">Opintosetelit 2025-2026</a>                       | <a href="#">Arja Latvala/Simo Veistola</a>                  |                     | 3 100                                   | 3 100                             | OPH                           |      |      |            |            | 3 100,00   | 16.5.2025      | 31.12.2026      |              |
| <a href="#">Kestävä kehitys osana kansalaisopiston laatua</a> | <a href="#">Marja-Leena Kangasniemi-Saari/Simo Veistola</a> | 3 120               | 12 480                                  | 15 600                            | OPH                           |      |      |            |            | 12 480,00  | 6.6.2025       | 30.6.2027       |              |
| <a href="#">Tekstiiliperinnön digitointi</a>                  | <a href="#">Kati Kivimäki</a>                               | 609                 | 20 000                                  | 20 609                            | Finlaysonin osakkaiden säätiö |      |      | 10 000,00  | 10 000,00  | 10 000,00  | 1.8.2019       |                 |              |
| <a href="#">Forssa textile week</a>                           | <a href="#">Kati Kivimäki</a>                               |                     |                                         |                                   |                               |      |      |            |            | 10 000,00  |                |                 |              |
| <a href="#">Tilapäisen suojelun lisätuki</a>                  | <a href="#">Tiina Kemppainen</a>                            |                     | 30 000                                  |                                   | TEM                           |      |      |            |            | 30 000,00  | 1.11.2024      | 16.12.2026      | FRS, Tammela |
|                                                               |                                                             | 115 086             | 664 605                                 | 762 283                           |                               |      |      | 109 238,00 | 339 067,20 | 425 150,03 |                |                 | Jokioinen    |

## LIITTEET

### Konserniraporttien tunnusluvut ja laskentakaavat

#### KANNATTAVUUS

##### Käyttökate, euroa

= Liikevoitto/tappio + suunnitelman mukaiset poistot

- kuvaa sitä kuinka paljon yrityksellä jää liikevaihdosta verojen, rahoitus- ja muiden kiinteiden kulujen kattamiseen sen jälkeen, kun muuttuvat että kiinteät kulut on katettu

Käyttökate %

- toimialakohtainen tunnusluku

##### Rahoitustulos, euroa

= Tulos ennen poistoja, satunnaisia eriä ja tuloksenjärjestelyjä

- vrt. kaupungin tuloslaskelman vuosikatteeseen

- kuvaa yrityksen kykyä suoriutua varsinaisen liiketoiminnan ja säännöllisen muun liiketoiminnan tuloksella lainojen takaisinmaksusta sekä käyttöpääoman ja investointien omarahoituksesta

- kuvaa sitä miten hyvin tulot riittävät menojen kattamiseen

- ehdoton alaraja on yksittäisenä vuonna nolla euroa (ei useampana vuonna), mikä tarkoittaa käytännössä sitä, että yritys ei kykene tulo-rahoituksellaan rahoittamaan korvausinvestointeja

Rahoitustulos %

- lasketaan liikevaihdosta, kuten muutkin tässä esitetyt tunnusluvut

- käytetään yritysten väliseen vertailuun kuin myös saman yrityksen eri vuosien vertailuun

Nettotulos, euroa

= Rahoitustulos – poistot

- kuvaa sitä, millä tulomarginaalilla yritys toimii

- nettotulos = varsinaisen liiketoiminnan tulos

-liiketoiminnan kokonaisuuden kannalta tunnusluvun tulee olla positiivinen

Nettotulos %

- ks. edellä rahoitustulos

Oman pääoman tuottoaste %

= Tulos ennen satunnaisia eriä ja tuloksenjärjestelyjä – verot \* 100

Oma pääoma + tp-siirtojen kertymä ja varaukset verovelalla vähennettynä

- suhteellisen kannattavuuden tunnusluku. Oman pääoman tuottovaatimus on korkeampi kuin koko pääoman tuottovaatimus, koska omistajien sijoitukset yritykseen ovat riskialttiimpia kuin vieraan pääoman sijoittajien

- ensisijaisesti oman pääoman tuottoastetta verrataan muista sijoituskohteista saatavaan tuottoon

- tuottovaatimus voi olla myös sopimusasia, joka sisältää kaupungin strategiaan liittyviä arvovalintoja.

## **VAKAVARAISUUS**

Omavaraisuusaste %

$$= \frac{\text{Oma pääoma} + \text{tp-siirtojen kertymä ja varaukset verovelalla vähennettynä}}{\text{Taseen loppusumma}} * 100$$

Taseen loppusumma

- mittaa yrityksen rahoitusrakennetta eli sitä kuinka suuri osa yrityksen kokonaisrahoituksesta perustuu omistajien omiin varoihin
- tyydyttävä arvo 25–35 %, tämä riittää kattamaan tarvittaessa muutaman vuoden tappiot, jos ne eivät ole poikkeuksellisen suuret
- kriittinen raja 10 %, jolloin yksikin heikko vuosi saattaa kaataa yrityksen

## **RAHOITUKSEN RIITTÄVYYS, MAKSUVALMIUS**

**Velkaantumisaste %**

$$= \frac{\text{Pitkä- ja lyhytaikaiset velat} + \text{tp-siirtojen kertymän ja varausten verovelka}}{\text{Taseen loppusumma}} * 100$$

Taseen loppusumma

- kuvaa yrityksen rahoitusrakennetta, velkaantuneisuutta
- kertoo, kuinka suuren osan taseen osoittamasta omaisuudesta on rahoitettu vieraalla pääomalla

Quick Ratio

$$= \frac{\text{Rahat ja pankkisaamiset} + \text{saamiset (sekä pitkä- että lyhytaik. osa)}}{\text{Lyhytaikaiset velat yhteensä} + \text{tp-siirtojen kertymän ja varausten verovelka}}$$

Lyhytaikaiset velat yhteensä + tp-siirtojen kertymän ja varausten verovelka

- kuvaa yrityksen staattista maksuvalmiutta, rahoituspuskuria

|          |            |
|----------|------------|
| yli 0,8  | hyvä       |
| 0,6–0,8  | tyydyttävä |
| 0,4–0,6  | välttävä   |
| alle 0,4 | heikko     |

## **Lainojen hoitokate**

$$= \frac{\text{Tulos ennen tp-siirtoja ja veroja} + \text{poistot} + \text{rahoituskulut} - \text{verot}}{\text{Lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksilta} + \text{rahoituskulut}}$$

Lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksilta + rahoituskulut

- kuvaa yrityksen toiminnallisen tuloksen riittävyyttä lainojen hoitoon
- jos tunnusluku on 2, lainojen hoitokyky on riittävä
- jos tunnusluku on pysyvästi alle kahden, ei yrityksellä ole mahdollisuuksia selviytyä lainojen hoitovelvoitteista toimintansa tuloksilla