

Osavuositarkastus 1.1. - 30.9.2025

101/02.02.01/2025

KH 03.11.2025 § 327

Valmistelija

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

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

Osavuositarkastukseen 1.1. - 30.9.2025 sisältyy mm. kaupungin talouden toteuma, henkilöstö-, väestö-, työllisyys- ja rakentamistietoja ja konserniraportointi. Osavuositarkastuksessa palvelualueet raportoivat ennusteensa koko vuoden toteumaksi, olennaiset poikkeamat ja toiminnallisten tavoitteiden tilanteen.

Talouden toteuma 1.1.-30.9.2025

Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen yhdistellyissä tulos- ja taselaskelmissa. Sulkeissa esitetty luku on 30.9.2024 tilanne.

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

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 ennakoi 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 ennakoi 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.

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

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

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

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

Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee liitteenä olevan osavuosisikatsauksen 1.1. - 30.9.2025 tiedoksi ja ehdottaa valtuuston merkitsevän sen tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.