

OSAVUOSIKATSAUS

1.1. - 31.3.2026

Kaupunginhallitus 11.5.2026

SISÄLLYSLUETTELO

1 YLEISTÄ.....	3
1.1 Yleinen taloudellinen tilanne	3
1.2 Väestö, työllisyys ja rakentaminen.....	5
1.3 Kaupungin talouden toteuma ja loppuvuoden näkymät.....	7
1.4 Henkilöstö	10
2 TULOSLASKELMA, TASE JA RAHOITUSLASKELMA (kaupunki ja liikelaitos).....	12
2.1 Rahoituslaskelma.....	12
2.2 Yhdistetty tuloslaskelma	13
2.3 Yhdistetty tase.....	14
2.4 Yhdistetty rahoituslaskelma	16
3 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	17
3.1 Tuloslaskelman toteutuminen kaupunki ilman vesihuoltoliikelaitosta	17
3.2 Käyttötalouden toteutuminen palvelualueittain	18
3.3 Vesihuoltoliikelaitoksen konsernitavoitteiden toteutuminen.....	51
4 INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN ilman vesihuoltoliikelaitosta	52
5 TYTÄRYHTEISÖT	53
5.1 Forssa-asunnot Oy.....	53
5.2 Forssan Yrityskehitys Oy	58
5.3 Loimijoen Kuntapalvelut Oy	64
5.4 Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy.....	69
5.5 Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä.....	74
6 LIITTEET	76

1 YLEISTÄ

1.1 Yleinen taloudellinen tilanne

Valtionvarainministeriön taloudellinen katsaus keväältä 2026 tiivistää Suomen talouden suhdannetilanteen ja näkymät seuraavasti:

Talouden toipuminen viivästyy Lähi-idän kriisin ja energian hinnan nousun vuoksi. BKT kasvaa vain 0,6 prosenttia vuonna 2026, mutta kasvun odotetaan vahvistuvan 1,7 prosenttiin vuosina 2027–2028. Öljyn kallistuminen heikentää ulkoista kysyntää ja kotitalouksien ostovoimaa, mikä hidastaa sekä vientiä että yksityistä kulutusta. Puolustukseen ja energiasiirtymään liittyvät hankkeet tukevat investointeja, mutta asuntorakentaminen pysyy heikkona. Työttömyys on korkealla ja työllisyyden paraneminen viivästyy, mikä jarruttaa kotimaisen kysynnän elpymistä.

Julkisyhteisöjen alijäämä koheni 3,4 prosenttiin suhteessa BKT:hen vuonna 2025 vaisusta suhdannetilanteesta huolimatta. Vaikka sopeutustoimet vahvistavat julkista taloutta, hävittäjähankintojen kirjautuminen menoihin kasvattaa julkisyhteisöjen alijäämää tänä vuonna, minkä lisäksi Lähi-idän kriisin taloudelliset seuraukset alkavat tuntua myös julkisessa taloudessa. Vuosina 2026–2029 alijäämä on 4,6 prosenttia suhteessa BKT:hen. Alijäämä paranee hivenen ennustejakson lopulla, mutta pysyy edelleen suurena. Kun puolustus- ja korkomenot kasvavat nopeasti mutta talous verkkaisesti, alijäämä on 4,4 prosenttia vielä vuonna 2030. Velkasuhteen arvioidaan nousevan tänä vuonna noin 91 prosenttiin, ja vuonna 2030 velan odotetaan olevan yli 99 prosenttia suhteessa BKT:hen.

Kuntahallinnon alijäämä on tänä ja ensi vuonna 0,4 % suhteessa BKT:hen ja kohenee lähemmäs tasapainoa vuoteen 2030 mennessä. Kulutusmenojen määrän muutos on laskeva syntyvyyden ja ikäluokkien pienenemisen vuoksi, mutta menot kasvavat hintojen nousun takia. Kuntien peruspalveluiden painopiste on sivistys- ja kulttuuripalveluissa, joiden yhteenlaskettu palvelutarve on laskeva. Menoja kasvattaa erityisesti palkkaratkaisuista johtuva henkilöstökustannusten kasvu. Lisäksi Lähi-idän kriisin vaikutukset näkyvät paikallishallinnossa hintojen ja kustannusten nousuna.

Taulukko 1: Keskeiset ennusteluvut (VM, Taloudellinen katsaus kevät 2026)

	2024	2025	2026*	2027*	2028*
Volyymin muutos, %					
Bruttokansantuote markkinahintaan	0,4	0,2	0,6	1,7	1,7
Tavaroiden ja palvelujen tuonti	-0,8	1,7	3,3	2,7	2,7
Kokonaistarjonta	0,0	0,6	1,4	2,0	2,0
Tavaroiden ja palvelujen vienti	1,8	3,4	0,5	2,4	2,5
Kulutus	0,5	-0,2	0,2	1,0	1,3
yksityinen	-0,2	-0,2	0,7	1,4	1,6
julkinen	2,0	-0,2	-0,8	0,2	0,7
Investoinnit	-5,0	0,8	7,3	4,5	3,6
yksityiset	-8,2	0,4	2,3	7,0	4,6
julkiset	10,2	2,4	27,1	-3,2	0,2
Kokonaiskysyntä	0,4	0,8	1,4	2,0	2,0
kotimainen kysyntä	-0,1	-0,3	1,8	1,8	1,8

Taulukko 2: Muut keskeiset ennusteluvut (VM, Taloudellinen katsaus kevät 2026)

	2024	2025	2026*	2027*	2028*
Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa	276	281	290	300	313
Bruttokansantuotteen hinta, muutos, %	0,7	1,5	2,6	2,1	2,4
Palvelut, volyymin muutos, %	-0,1	-0,2	0,5	1,2	1,3
Koko teollisuus, volyymin muutos, %	3,8	1,6	1,8	2,4	2,4
Työn tuottavuus, muutos, %	1,2	1,4	0,9	1,0	1,1
Työlliset, muutos, %	-1,0	-0,5	-0,1	0,9	0,7
Työllisyysaste (20–64-vuotiaat), %	76,7	76,0	75,6	76,1	76,4
Työttömyysaste, %	8,4	9,7	9,8	9,4	9,0
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	1,6	0,3	2,0	1,4	1,9
Ansiotasoindeksi, muutos, %	3,4	3,0	3,6	3,2	3,4
Vaihtotase, mrd. euroa	-1,2	3,5	-0,9	-0,8	-0,9
Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %	-0,4	1,3	-0,3	-0,3	-0,3
Lyhyet korot (euribor 3 kk), %	3,6	2,2	2,1	2,1	2,1

1.2 Väestö, työllisyys ja rakentaminen

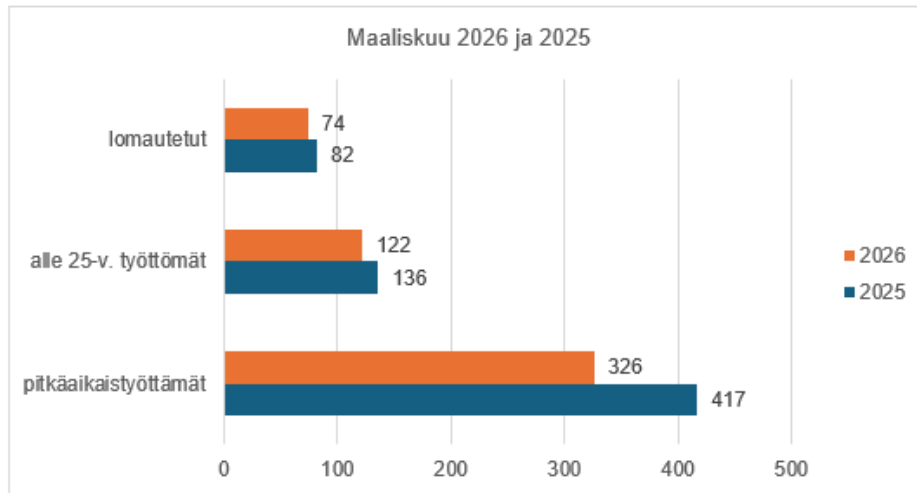
Vuoden 2026 alussa Forssassa oli 16 322 asukasta. Vuoden kolmen ensimmäisen kuukauden aikana väkiluku on laskenut 33 henkilöllä ja viimeisen 12 kuukauden aikana 146 henkilöllä.

Taulukko 3: Forssan kaupungin väestömuutosten ennakkotietoja 1.1.-31.3.2026

	Elävänä syntyneet	Kuolleet	Luonnollinen väestönlisäys	Kuntien välinen tulomuutto	Kuntien välinen lähtömuutto	Kuntien välinen nettomuutto	Väestönlisäys
Forssa							
2026Q1*	23	56	-33	152	155	-3	-33



Maaliskuussa forssalaisten työttömien työnhakijoiden määrä oli tasan 1000, kun vuotta aiemmin heitä oli 967. Työttömien määrä on noussut vuodessa 33 henkilöllä. Maaliskuussa 2026 Forssan kaupungin työttömyysaste oli 14,4 %. Vastaavana ajankohtana työttömyysaste oli Kanta-Hämeen alueella 11,3 %. Pitkäaikaistyöttömien määrä oli maaliskuun 2026 lopussa 417 (lisäys vuoden aikana 91 henkilöä) ja alle 25-vuotiaiden työttömien määrä 136 (lisäys vuoden aikana 14 henkilöä). Forssassa sijaitsevien avointen työpaikkojen määrä on 62,7 prosenttia pienempi kuin vuotta aiemmin.



Taulukko 4: Työttömyysaste kuukausittain Forssassa vv. 2022–2026

Kuukausi	2022	2023	2024	2025	2026
Tammikuu	11,1	10,4	14,5	14,7	12,6
Helmikuu	10,9	10,6	14,3	14,2	14,4
Maaliskuu	10,2	11,0	13,8	14,0	14,4
Huhtikuu	9,8	10,3	13,0	13,5	
Toukokuu	9,3	10,3	12,1	13,6	
Kesäkuu	10,5	11,0	13,5	14,3	
Heinäkuu	11,5	12,3	14,0	15,2	
Elokuu	9,9	11,7	12,5	13,9	
Syyskuu	9,4	11,7	12,0	13,7	
Lokakuu	9,3	12,5	12,1	13,7	
Marraskuu	9,1	12,8	12,5	13,7	
Joulukuu	10,4	14,9	14,8	15,4	
KA / KK	10,1	11,6	13,3	14,2	13,8

Taulukko 5: Myönnetyt rakennusluvut ja valmistuneet rakennukset 1.1.–31.3.

	1.1.-31.3.2025	1.1.-31.3.2026
Myönnetyt rakennusluvut:		
Tilavuus yhteensä m ³	44 399	6 378
Kerrosala yhteensä m ²	4 358	1 000
Asuntojen lukumäärä	0	1
Asuntojen huoneistoala	0	133
Valmistuneet rakennukset:		
Tilavuus yhteensä m ³	6 462	1 959
Kerrosala yhteensä m ²	1 218	429
Asuntojen lukumäärä	1	0
Asuntojen huoneistoala	116	0

1.3 Kaupungin talouden toteuma ja loppuvuoden näkymät

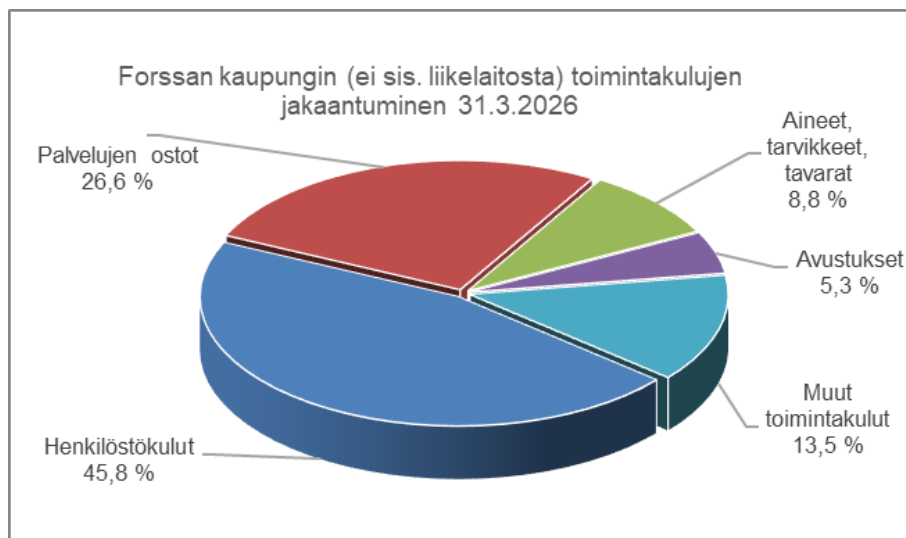
Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuositarkastuksen tulos- ja taselaskelmissa. Vesihuoltojohtajan katsaus mm. konsernitavoitteiden toteutumisesta on kohdassa talousarvion toteutuminen. Sulkeissa esitetty luku on 31.3.2025 tilanne.

Toimintatuotot

Toimintatuotot olivat maaliskuun lopussa 4,5 (5,4) miljoonaa euroa eli 23,9 % budjetoidusta. Vertailujaksolla Vesihelmi oli avoinna, mikä selittää osaltaan alentuneita toimintatuottoja. Vielä merkittävämpi muutos on sote-kiinteistöjen vuokratulojen poistuminen kiinteistöjen myyntien seurauksena. Talousarvioon suhteutettuna parhaiten on toteutunut tuet ja avustukset. Niiden toteuma on ollut 0,7 (0,9) miljoonaa euroa, eli 29,9 prosenttia talousarviosta. Myyntituottojen osalta toteuma on alle talousarvion. Tällä hetkellä toteuma on 1,1 (1,2) miljoonaa euroa ja 20,6 prosenttia talousarviosta. Maksutuottojen ja muiden toimintatuottojen toteuma on aavistuksen talousarviota pienempi.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat maaliskuun lopussa 15,4 (15,3) miljoonaa euroa ja 23,4 % talousarviosta. Henkilöstökulujen toteuma oli 7,1 (7,0) miljoonaa euroa ja 23,5 % talousarviosta. Palvelujen ostot olivat 4,1 (4,0) miljoonaa euroa ja 21,8 % talousarviosta. Palvelujen ostoissa ei ole olennaisia muutoksia vertailujaksoon, mutta on huomioitava, että TyöHämeen takautuvan laskutuksen seurauksena työllisyyspalvelut eivät ole kirjautuneet vielä kirjanpitoon täysimääräisesti ja kokonaistoteuman tuleekin olla alle talousarvion tässä vaiheessa vuotta.



Toimintakate

Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli -10,9 (-9,9) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 23,2. Toimintakate on toteumaltaan hieman talousarviota parempi, mutta jaksotukset huomioiden sen voi tulkita olevan talousarvion mukainen.

Vuosikate

Vuosikate on kaupungin kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulokas, jota tulee arvioida sekä tuloksen muodostumisen että rahoituksen riittävyyden kannalta. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin ja lainanlyhennyksiin. Vuosikate oli maaliskuun lopussa 2,3 (2,7) miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteenä on arvioitu 5,1 miljoonaa euroa.

Tulos

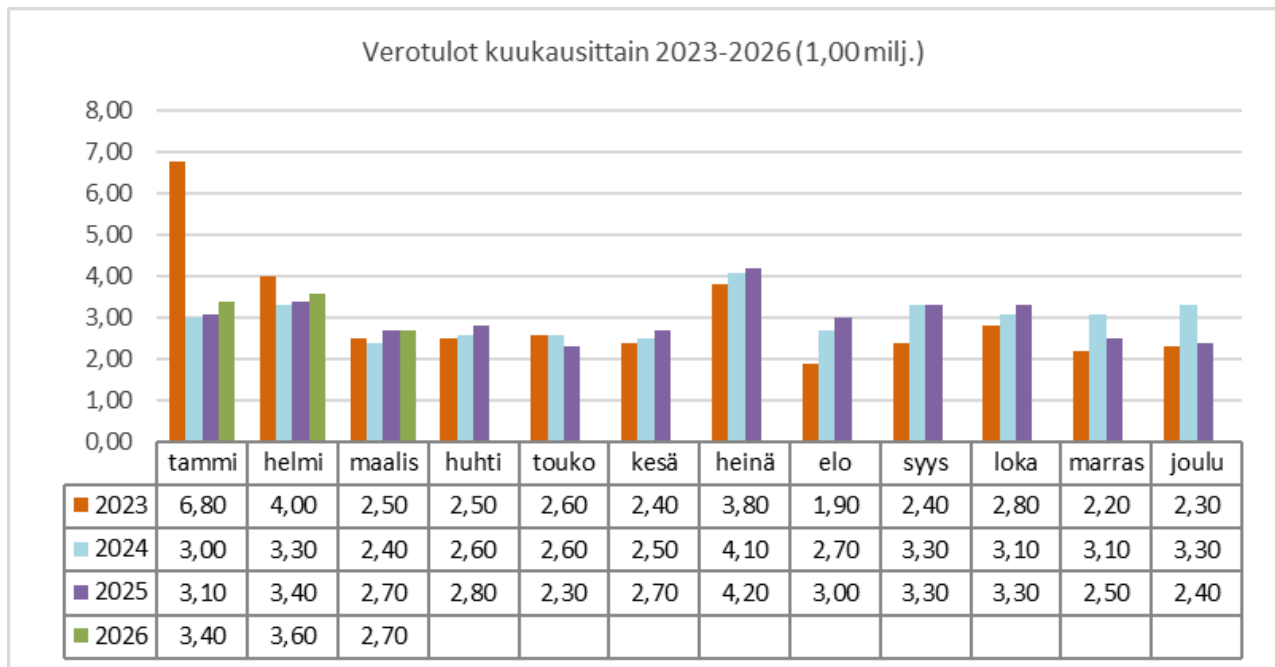
Kaupungin tulos ensimmäisen kolmen kuukauden osalta oli 0,9 (1,2) miljoonaa euroa. Talousarvion tavoitetulos koko vuodelle on 0,1 miljoonaa euroa.

Verorahoitus

Taulukko 6: Verotulot 1.1.- 31.3.2026

(1000 euroa)	TA 2026	TOT 31.3.	TOT %	MUUTOS % 25/26
Kunnan tulovero	29 401	7 928	27,0 %	2,6 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 369	1 526	45,3 %	29,3 %
Kiinteistövero	5 616	197	3,5 %	-34,6 %
Yhteensä	38 386	9 651	25,1 %	4,8 %

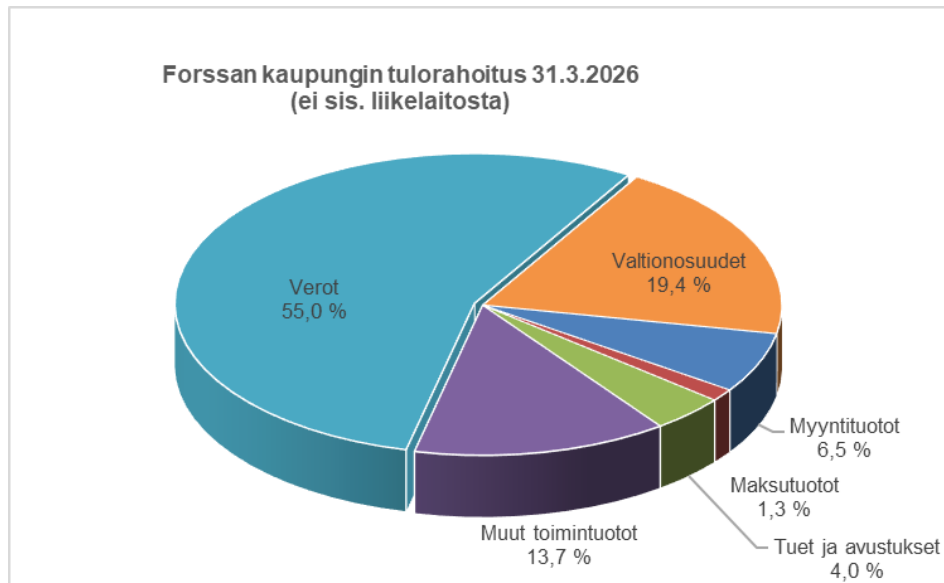
Taulukko 7: Verotilitykset kuukausittain vuosina 2023–2026



Verotuloja oli kertynyt maaliskuun loppuun mennessä yhteensä 9,7 (9,2) miljoonaa euroa. Tuloveroa oli kertynyt 7,9 (7,7) milj. €, yhteisöveroa 1,5 (1,2) milj. € ja kiinteistöveroa 0,2 (0,3) milj. €. Kuntaliiton toukokuun veroennuste, joka perustuu osin VM:n taloudelliseen katsaukseen ennakoii Forssan verotulojen jäävän kokonaisuudessaan 0,2 miljoonaa euroa talousarviota pienemmäksi. Veroennuste sisältää kuitenkin oletuksen, että Lähi-Idän kriisi jää kohtuullisen lyhytaikaiseksi. Kuntaliitto on kasvattanut arviotaan yhteisöveron tuotosta helmikuussa 2026 tilitettyjen vuoden 2025 lisäennakoiden vuoksi.

Vuosi 2026 tulee kuntien kiinteistöveron osalta olemaan historiallisen heikko. Verohallinnon ennakkotiedon mukaan verovuoden 2026 kiinteistöjen verotusarvot heikkenevät ensimmäistä kertaa vuodesta 2014 alkavan tilastoajaksarjan aikana. Vähäinen uudisrakentaminen ja jälleenhankinta-arvojen heikko kehitys pääasiallisina syinä heikkoon kehitykseen. Kuntaliitto arvioi, että kiinteistöverokertymä laskee noin 3 prosenttia koko Suomessa.

Valtionosuuksien toteuma on ollut 3,4 (3,3) miljoonaa euroa ja 25,2 prosenttia talousarviosta. Jo tehtyjen valtionosuuspäätösten mukaan valtionosuudet tulevat olemaan noin 0,5 miljoonaa euroa talousarviota suuremmat.



Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja kulut olivat yhteensä +119 556 (+163 451) euroa. Rahoitustuottoihin sisältyy vesihuoltoliiketoiminnan peruspääomalle maksama tuotto.

Investoinnit ja niiden rahoitus

Investointeihin oli käytetty yhteensä 2,3 (0,3) miljoonaa euroa maaliskuun loppuun mennessä. Kaupungin lainamäärä 31.3.2026 oli 30,6 (34,0) miljoonaa euroa. Lainojen keskiprosentti oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,15 %. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa ei ole nostettuna. Lainojen suojausaste on 90,9 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 1 879 (2 061) euroa/asukas.

Kaupungin lainasalkku 31.3.2026

	31.3.2026	31.12.2025	31.3.2025
Avoimena oleva saldo	30 584 248	31 399 646	33 953 256
Avoimena oleva saldo Kuntatodistus	0	0	0
Avoimena oleva johdannaisten nimellismäärä	14 065 008	14 540 406	16 015 804
Pitkäaikainen korkositoumus	90,91 %	93,70 %	93,91 %
Pitkäaikainen korkositoumus (ei sis. johdannaisia)	47,54 %	47,39 %	46,74 %
Korkositoumus keskimäärin	4,36	4,52	4,81
Pääomasitoumus keskimäärin	5,97	6,05	6,32
Keskiprosentti (viimeiset 12 kuukautta)	1,15 %	1,15 %	1,19 %

Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalouden toteutuminen on esitetty yhdistelmänä myöhemmin osavuosisikatsauksessa. Kaupungissa on kolme toimialaa: keskushallinnon toimiala, sivistyspalvelujen toimiala ja tekninen ja ympäristötoimen toimiala. Talousarvion toteutumaprosentit (toimintakate) olivat toimialoittain seuraavat: keskushallinto 24,4 %, sivistyspalvelut 22,0 % ja tekninen - ja ympäristötoimi 81,9 %.

Talouden seuranta ja vuoden 2026 toteutumisen ennakkointi

Talousarvion toteutumista seurataan osavuosisikatsausten lisäksi kuukausittain. Kuukausiraportointi mahdollistaa talouden ajantasaisen seurannan ja nopean reagoinnin poikkeamiin. Koko vuoden ennusteet palveluita ja tuloslaskelmatasolla on esitetty osavuosisikatsauksen kappaleessa kolme. Talousarvio on toteutunut toistaiseksi käyttötalouden osalta talousarvion mukaisesti ja koko vuoden osalta ei ole perusteita ennakoita olennaisia poikkeamia talousarviosta.

1.4 Henkilöstö

Henkilöstömäärä

Edellisen vuoden maalinkuuhun verrattuna vuoden 2026 maaliskuun henkilöstömäärä on vähentynyt kolmekymmenelläseitsemällä (-37) työntekijällä.

Henkilöstölk. toimialoittain	Lkm. Toteuma 31.3.2026	Lkm. Toteuma 31.3.2025	Muutos
10 Keskushallinto	15	14	1
20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala	545	582	-37
50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala	71	72	-1
Yhteensä	631	668	-37

Vakituisten työntekijöiden lukumäärä on vähentynyt neljällä (-4) työntekijällä ja muiden määräaikaisten lukumäärä on myös vähentynyt kahdellakymmenelläkahdella (-22) työntekijällä ja sijaisten lukumäärä on vähentynyt viidellä (-5) työntekijällä. Työllistettyjen lukumäärä on vähentynyt seitsemällä ollen nyt nolla (-7) työntekijällä ja oppisopimussuhteisten lukumäärä on lisääntynyt yhdellä (1) työntekijällä.

Palvelussuhdetyyppi	Lkm. Toteuma 31.3.2026	Lkm. Toteuma 31.3.2025	Muutos
Vakituiset	422	426	-4
Muut määräaikaiset	164	186	-22
Sijaiset	44	49	-5
Työllistetyt	0	7	-7
Oppisopimussuhteiset	1	0	1
Yhteensä	631	668	-37

Henkilötyövuodet HTV2

Henkilötyövuosia on tammi-maaliskuun 2026 aikana kertynyt 136,19, joka on noin -5,0 henkilötyövuotta vähemmän kuin vuoden 2025 tammi-maaliskuun aikana (141,16).

HLTV2 Lkm.	HTV2 31.3.2026	HTV2 31.3.2025	Muutos
10 Keskushallinto	3,86	3,74	0,12
20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala	115,49	120,66	-5,17
50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala	16,84	16,76	0,08
Yhteensä	136,19	141,16	-4,97

Terveydelliset poissaolot

Sairaus- ja tapaturmapoissaolopäivät ovat vähentyneet -0,53 päivää henkilöä kohden edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna.

Sairauspoissaolopäivät kalenteripäivinä/henkilömäärä

Kalenteripvää ajalta 1.1.-31.3.2026/ hlö-määrä	Kalenteripvää ajalta 1.1.-31.3.2025/ hlö-määrä	Muutos	Muutos %
4,14	4,67	-0,53	-11,3 %

Työkyvyttömyyskalenteripäivien lukumäärä on vähentynyt -382 kalenteripäivää.

Poissaolosyy	Kalenteripvää 1.1.-31.3.2026	Kalenteripvää 1.1.-31.3.2025	Muutos
SAIRAUS	2 613	3 017	-404
10 Keskushallinto	18	30	-12
20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala	2 518	2 656	-138
50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala	77	331	-254
TYÖTAPATURMA	125	103	22
10 Keskushallinto	0	0	0
20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala	118	103	15
50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala	7	0	7
Yhteensä	2 738	3 120	-382

Työkyvyttömyyspoissaolokustannukset ovat vähentyneet noin -50 000 euroa. Kustannukset kuvataan alla seuraavasti: Kunta-alan keskimääräinen päiväpalkka (lokakuu 2024) on 130 €/päivä ja tämä kerrottu kalenteripäivien lukumäärällä. Keskimääräinen päiväpalkka sisältää vain palkkakustannuksen. PowerBI raportoinnista on luovuttu maaliskuussa 2026.

Poissaolosyy	Kustannus 1.1.- 31.3.2026	Kustannus 1.1.-31.3.2025	Muutos
Työtapaturma	16 250,00	13 390,00	2 860,00
Sairaus	339 690,00	392 210,00	-52 520,00
Yhteensä	355 940,00	405 600,00	-49 660,00

Ikärakenne

Henkilöstön suurin ikäryhmä 31.3.2026 on 50–59-vuotiaat. Alle 30 -vuotiaita on 60 ja yli 65-vuotiaita on 15.

Forssan kaupunki	-30	30-39	40-49	50-59	60-69	-70	Keski-arvo	Henkilöstön lkm
31.3.2026	60	114	159	173	125	0	47,5	631
31.3.2025	81	116	168	176	127	0	46,6	668

2 TULOSLASKELMA, TASE JA RAHOITUSLASKELMA (kaupunki ja liikelaitos)

2.1 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA 31.3.2026

Kaupunki, ei sisällä vesihuoltoliikelaitosta	Toteuma		Edell. vuosi	
	TA 2026+muut.	31.3.2026	TOT-%	31.3.2025
Toiminnan rahavirta	4 896 750	2 279 612	46,6 %	2 738 442
Tulorahoitus				
Vuosikate	5 096 750	2 279 612		2 738 442
Tulorahoituksen korjaukset	-200 000	0		0
Investointien rahavirta	-9 895 000	1 085 795	-11,0 %	257 148
Investointimenot	-10 515 000	-2 306 758		-117 852
Rahoitusosuudet investointimenoihin	420 000	0		375 000
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	200 000	3 392 553		0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4 998 250	3 365 407	-67,3 %	2 995 590
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset	-838 000	245 128	-29,3 %	645 128
Antolainasaamisten lisäykset	-2 000 000	0	0,0 %	0
Antolainasaamisten vähennykset	1 162 000	245 128		645 128
Lainakannan muutokset	2 630 993	-413 589	-15,7 %	-662 343
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 000 000			0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 369 007	-815 398		-815 398
Lyhytaikaisten lainojen muutos (*)	0	401 809		153 055
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-3 355 894		-725 146
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		24 044		-5 575
Vaihto-omaisuuden muutos		1 801		-111
Saamisten muutos		-880 690		1 688 158
Korottomien velkojen muutos		-2 501 049		-2 407 618
Rahoituksen rahavirta	1 792 993	-3 524 355	-196,6 %	-742 361
Rahavarojen muutos	-3 205 257	-158 948	5,0 %	2 253 229
Lainakanta kauden lopussa	36 030 986	42 254 822		45 582 075
Lainakanta vuoden alussa	33 399 993	42 668 410		46 244 418
Lainakannan muutos	2 630 993	-413 589	-115,7 %	-662 343
Lainakanta euroa/as.	2 201	2 596	17,9 %	

*) Lyhytaikaisten lainojen muutos on konsernitilien saldojen muutosta.

Kuntatietoportoinnin myötä konsernitilien saldo kirjataan neljännesvuosittain.

2.2 Yhdistetty tuloslaskelma

Yhdistetty tuloslaskelma 1–3 2026

	Forssan kaupunki	Forssan vesihuoltoliikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	744 262,25	1 480 753,73	2 225 015,98	-48 128,29	2 176 887,69
MAKSUTUOTOT	235 046,36	0,00	235 046,36	- 450,00	234 596,36
TUET JA AVUSTUKSET	686 138,71	0,00	686 138,71	0,00	686 138,71
MUUT TOIMINTATUOTOT	726 035,17	37,49	726 072,66	-18 429,45	707 643,21
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 391 482,49	1 480 791,22	3 872 273,71	-67 007,74	3 805 265,97
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-7 053 182,84	- 336 996,97	-7 390 179,81	0,00	-7 390 179,81
PALKAT JA PALKKIOT	-5 703 644,86	- 277 406,66	-5 981 051,52	0,00	-5 981 051,52
HENKILÖSIVUKULUT	-1 349 537,98	-59 590,31	-1 409 128,29	0,00	-1 409 128,29
ELÄKEKULUT	-1 169 407,73	-52 972,88	-1 222 380,61	0,00	-1 222 380,61
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	- 180 130,25	-6 617,43	- 186 747,68	0,00	- 186 747,68
PALVELUJEN OSTOT	-3 688 646,06	- 267 402,47	-3 956 048,53	31 252,54	-3 924 795,99
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 358 746,93	- 260 426,67	-1 619 173,60	17 570,34	-1 601 603,26
AVUSTUKSET	- 795 467,42	0,00	- 795 467,42	0,00	- 795 467,42
MUUT TOIMINTAKULUT	- 399 981,93	-57 674,57	- 457 656,50	18 184,86	- 439 471,64
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-13 296 025,18	- 922 500,68	-14 218 525,86	67 007,74	-14 151 518,12
TOIMINTAKATE	-10 904 542,69	558 290,54	-10 346 252,15	0,00	-10 346 252,15
VEROTULOT	9 650 523,85	0,00	9 650 523,85	0,00	9 650 523,85
VALTIONOSUUDET	3 414 075,00	0,00	3 414 075,00	0,00	3 414 075,00
RAHOITUSTUOTOT- JA KULUT					
KORKOTUOTOT	70 933,97	0,00	70 933,97	-10 681,50	60 252,47
MUUT RAHOITUSTUOTOT	183 136,15	1 218,79	184 354,94	- 180 000,00	4 354,94
KORKOKULUT	- 134 106,32	-10 681,50	- 144 787,82	10 681,50	- 134 106,32
MUUT RAHOITUSKULUT	- 407,75	- 180 000,44	- 180 408,19	180 000,00	- 408,19
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	119 556,05	- 189 463,15	-69 907,10	0,00	-69 907,10
VUOSIKATE	2 279 612,21	368 827,39	2 648 439,60	0,00	2 648 439,60
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-1 355 992,17	- 438 565,83	-1 794 558,00	0,00	-1 794 558,00
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-1 355 992,17	- 438 565,83	-1 794 558,00	0,00	-1 794 558,00
TILIKAUDEN TULOS	923 620,04	-69 738,44	853 881,60	0,00	853 881,60
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	923 620,04	-69 738,44	853 881,60	0,00	853 881,60

2.3 Yhdistetty tase

Yhdistetty tase 1–3 2026

	Forssan kaupunki	Forssan vesihuoltoliikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
VASTAAVAA					
PYSYVÄT VASTAAVAT					
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	133 054,31	0,00	133 054,31	0,00	133 054,31
AINEETTOMAT OIKEUDET	133 054,31	0,00	133 054,31	0,00	133 054,31
AINEELLISET HYÖDYKKEET	80 876 315,26	20 180 928,06	101 057 243,32	- 146,83	101 057 096,49
MAA- JA VESIALUEET	14 699 747,04	56 342,24	14 756 089,28	0,00	14 756 089,28
RAKENNUKSET	39 823 228,47	3 836 302,86	43 659 531,33	0,00	43 659 531,33
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	14 055 088,40	14 328 402,02	28 383 490,42	25 615,10	28 409 105,52
KONEET JA KALUSTO	1 553 467,41	1 959 834,32	3 513 301,73	0,00	3 513 301,73
ENNAKKOMAKS JA KESKENER HANKIN	10 744 783,94	46,62	10 744 830,56	-25 761,93	10 719 068,63
SIJOITUKSET	30 338 451,39	14 380,00	30 352 831,39	-12 648 518,40	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	6 635 488,21	0,00	6 635 488,21	-6 331 884,45	303 603,76
MUUT SAAMISET	56 185,71	14 380,00	70 565,71	0,00	70 565,71
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	111 347 820,96	20 195 308,06	131 543 129,02	-12 648 665,23	118 894 463,79
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
LAHJOITUSRAHASTOJEN VARAT					
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	72 639,41	0,00	72 639,41	0,00	72 639,41
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
VAIHTO-OMAISUUS	116 897,50	131 445,76	248 343,26	0,00	248 343,26
AINEET JA TARVIKKEET	116 897,50	131 445,76	248 343,26	0,00	248 343,26
SAAMISET	7 670 423,60	583 452,03	8 253 875,63	-1 278 858,23	6 975 017,40
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	7 665 423,60	583 452,03	8 248 875,63	-1 278 858,23	6 970 017,40
MYYNTISAAMISET	614 499,22	130 655,11	745 154,33	- 183 347,10	561 807,23
LAINASAAMISET	4 198 647,94	0,00	4 198 647,94	- 898 786,30	3 299 861,64
MUUT SAAMISET	2 455 127,15	0,00	2 455 127,15	- 114 989,56	2 340 137,59
SIIRTOSAAMISET	397 149,29	452 796,92	849 946,21	-81 735,27	768 210,94
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	17 501 003,40	1 504 774,95	19 005 778,35	0,00	19 005 778,35
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	25 456 678,57	2 219 672,74	27 676 351,31	-1 278 858,23	26 397 493,08
VASTAAVAA YHTEENSÄ	136 877 138,94	22 414 980,80	159 292 119,74	-13 927 523,46	145 364 596,28

	Forssan kaupunki	Forssan vesihuoltoliikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
VASTATTAVAA					
OMA PÄÄOMA					
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	9 487 633,57	7 692 778,54	17 180 412,11	0,00	17 180 412,11
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	923 620,04	-69 738,44	853 881,60	0,00	853 881,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	76 976 316,90	14 009 278,06	90 985 594,96	-6 316 633,95	84 668 961,01
POISTOERO JA VAPAAEHT VARAUKS					
POISTOERO	6 810 455,50	147 039,88	6 957 495,38	0,00	6 957 495,38
VAPAAEHTOISET VARAUKSET	3 800 000,00	0,00	3 800 000,00	0,00	3 800 000,00
POISTOERO JA VAPAAEHT VARAUKS YHTEENSÄ	10 610 455,50	147 039,88	10 757 495,38	0,00	10 757 495,38
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT					
LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	442 616,59	0,00	442 616,59	0,00	442 616,59
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	19 399,26	0,00	19 399,26	0,00	19 399,26
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	462 015,85	0,00	462 015,85	0,00	462 015,85
VIERAS PÄÄOMA					
PITKÄAIKAINEN	28 031 629,14	5 614 534,23	33 646 163,37	-5 614 534,23	28 031 629,14
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL	28 030 639,22	0,00	28 030 639,22	0,00	28 030 639,22
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	0,00	5 614 534,23	5 614 534,23	-5 614 534,23	0,00
MUUT VELAT	989,92	0,00	989,92	0,00	989,92
LYHYTAIKAINEN	20 796 721,55	2 644 128,63	23 440 850,18	-1 996 355,28	21 444 494,90
LAINAT RAH.-JA VAKUUT.LAITOKS.	2 553 609,20	0,00	2 553 609,20	0,00	2 553 609,20
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	9 869 260,29	1 616 136,52	11 485 396,81	-1 616 136,52	9 869 260,29
LAINAT MUILTA LUOTONANTAJILTA	1 801 312,90	0,00	1 801 312,90	0,00	1 801 312,90
SAADUT ENNAKOT	19 266,03	174,61	19 440,64	0,00	19 440,64
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	1 660 301,94	489 063,08	2 149 365,02	- 183 009,54	1 966 355,48
MUUT VELAT	467 633,21	143 175,84	610 809,05	- 113 553,72	497 255,33
SIIRTOVELAT	4 425 337,98	395 578,58	4 820 916,56	-83 655,50	4 737 261,06
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	48 828 350,69	8 258 662,86	57 087 013,55	-7 610 889,51	49 476 124,04
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	136 877 138,94	22 414 980,80	159 292 119,74	-13 927 523,46	145 364 596,28

2.4 Yhdistetty rahoituslaskelma

Yhdistetty rahoituslaskelma 1–3 2026

	Forssan kaupunki	Forssan vesihuoltoliikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
VUOSIKATE	2 279 612,21	368 827,39	2 648 439,60	0,00	2 648 439,60
	2 279 612,21	368 827,39	2 648 439,60	0,00	2 648 439,60
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
INVESTOINTIMENOT	-2 306 758,30	- 304 861,05	-2 611 619,35	0,00	-2 611 619,35
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	3 392 553,30	0,00	3 392 553,30	0,00	3 392 553,30
	1 085 795,00	- 304 861,05	780 933,95	0,00	780 933,95
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	3 365 407,21	63 966,34	3 429 373,55	0,00	3 429 373,55
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET					
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	245 128,00	0,00	245 128,00	- 245 128,00	0,00
	245 128,00	0,00	245 128,00	- 245 128,00	0,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET					
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	- 815 398,00	- 245 128,00	-1 060 526,00	245 128,00	- 815 398,00
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	401 809,14	0,00	401 809,14	0,00	401 809,14
	- 413 588,86	- 245 128,00	- 658 716,86	245 128,00	- 413 588,86
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET					
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	24 044,26	0,00	24 044,26	0,00	24 044,26
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	1 800,89	-9 434,71	-7 633,82	0,00	-7 633,82
SAAMISTEN MUUTOS	- 880 689,75	390 566,87	- 490 122,88	- 300 162,38	- 790 285,26
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-2 501 049,16	- 109 808,00	-2 610 857,16	300 162,38	-2 310 694,78
	-3 355 893,76	271 324,16	-3 084 569,60	0,00	-3 084 569,60
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-3 524 354,62	26 196,16	-3 498 158,46	0,00	-3 498 158,46
RAHAVAROJEN MUUTOS	- 158 947,41	90 162,50	-68 784,91	0,00	-68 784,91
RAHAVAROJEN MUUTOS					
RAHAVARAT 31.3.	17 669 357,47	1 504 774,95	19 174 132,42	0,00	19 174 132,42
RAHAVARAT 1.1.	17 828 304,88	1 414 612,45	19 242 917,33	0,00	19 242 917,33
	- 158 947,41	90 162,50	-68 784,91	0,00	-68 784,91

3 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

3.1 Tuloslaskelman toteutuminen kaupunki ilman vesihuoltoliikelaitosta

TULOSLASKELMA 31.3.2026

Kaupunki (ulk.+sis.) *ei sis. Liikelaitosta	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT	18 822 860	4 494 227	23,9 %	18 903 560	5 370 622
Myyntituotot	5 540 254	1 143 517	20,6 %	5 654 554	1 217 793
Maksutuotot	982 200	236 117	24,0 %	976 000	262 872
Tuet ja avustukset	2 342 760	701 113	29,9 %	2 342 760	926 787
Muut tuotot	9 957 646	2 413 481	24,2 %	9 930 246	2 963 169
TOIMINTAKULUT	-65 854 480	-15 398 770	23,4 %	-66 289 389	-15 272 342
Henkilöstökulut	-30 014 814	-7 053 183	23,5 %	-30 045 353	-7 044 990
Palkat ja palkkiot	-24 230 804	-5 703 645	23,5 %	-24 259 464	-5 735 639
Henkilösivukulut	-5 784 010	-1 349 538	23,3 %	-5 785 889	-1 309 351
Eläkekulut	-4 947 220	-1 169 408	23,6 %	-4 953 379	-1 152 493
Muut henkilösivukulut	- 836 790	- 180 130	21,5 %	- 832 510	- 156 858
Palvelujen ostot	-18 790 850	-4 100 233	21,8 %	-18 806 770	-3 962 809
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 599 007	-1 361 836	29,6 %	-4 603 157	-1 274 133
Avustukset	-3 127 600	- 810 441	25,9 %	-3 475 600	- 707 734
Muut kulut	-9 322 209	-2 073 077	22,2 %	-9 358 509	-2 282 675
TOIMINTAKATE	-47 031 620	-10 904 543	23,2 %	-47 385 829	-9 901 720
Verotulot	38 386 000	9 650 524	25,1 %	38 176 000	9 207 905
Valtionosuudet	13 532 370	3 414 075	25,2 %	14 016 777	3 268 806
RAH.TUOTOT JA -KULUT	210 000	119 556	56,9 %	477 000	163 451
Korkotuotot	130 000	70 934	54,6 %	230 000	91 530
Muut rahoitustuotot	730 000	183 136	25,1 %	730 000	223 727
Korkokulut	- 637 000	- 134 106	21,1 %	- 470 000	- 147 263
Muut rahoituskulut	-13 000	- 408	3,1 %	-13 000	-4 544
VUOSIKATE	5 096 750	2 279 612	44,7 %	5 283 948	2 738 442
Poistot ja arvonalentumiset	-5 526 060	-1 355 992	24,5 %	-5 526 060	-1 525 658
TILIKAUDEN TULOS	- 429 310	923 620	- 215,1 %	- 242 112	1 212 783
Poistoeron lis (-) tai väh (+)	503 980	0	0,0 %	579 524	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	74 670	923 620	1 236,9 %	337 412	1 212 783

3.2 Käyttötalouden toteutuminen palvelualueittain

KÄYTTÖTALOUS 31.3.2026

100 KESKUSHALLINTO	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 342 730	256 687	19,1 %	1 422 730	219 458
Menot	-6 437 070	-1 504 815	23,4 %	-6 566 570	-1 437 644
Netto	-5 094 340	-1 248 127	24,5 %	-5 143 840	-1 218 187
700 VAALIT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Menot	-1 890	- 266	14,1 %	-1 890	-5 624
Netto	-1 890	- 266	14,1 %	-1 890	-5 624
710 TARKASTUSTOIMINTA	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Menot	-58 740	-8 551	14,6 %	-58 740	-4 034
Netto	-58 740	-8 551	14,6 %	-58 740	-4 034

KESKUSHALLINTO YHTEENSÄ

10 KESKUSHALLINTO	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 342 730	256 687	19,1 %	1 422 730	219 458
Menot	-6 497 700	-1 513 631	23,3 %	-6 627 200	-1 447 302
Netto	-5 154 970	-1 256 944	24,4 %	-5 204 470	-1 227 844

Sivistyspalvelut

200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	311 688	13 526	4,3 %	311 688	7 916
Menot	-2 954 536	- 651 783	22,1 %	-2 954 536	- 593 244
Netto	-2 642 848	- 638 256	24,1 %	-2 642 848	- 585 328
210 PERUSOPETUS	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 583 704	368 106	23,2 %	1 583 704	368 805
Menot	-16 489 060	-4 047 881	24,6 %	-16 489 060	-4 043 928
Netto	-14 905 356	-3 679 775	24,7 %	-14 905 356	-3 675 123
230 VAPAA-AIKAPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	911 150	217 650	23,9 %	911 150	502 618
Menot	-6 026 269	-1 128 273	18,7 %	-6 026 269	-1 561 687
Netto	-5 115 119	- 910 623	17,8 %	-5 115 119	-1 059 069
240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 286 200	193 686	15,1 %	1 280 000	198 357
Menot	-5 809 206	-1 378 196	23,7 %	-5 809 206	-1 327 955
Netto	-4 523 006	-1 184 511	26,2 %	-4 529 206	-1 129 598
250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	407 000	156 397	38,4 %	407 000	168 536
Menot	-9 520 095	-2 221 535	23,3 %	-9 520 095	-2 250 965
Netto	-9 113 095	-2 065 138	22,7 %	-9 113 095	-2 082 429
280 HYVINVOINTI- JA KEHITYSPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	2 125 100	611 544	28,8 %	2 114 700	735 060
Menot	-6 625 892	-1 102 331	16,6 %	-6 925 892	- 924 498
Netto	-4 500 792	- 490 788	10,9 %	-4 811 192	- 189 438
290 TERVEYSPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Menot	- 350 000	-83 643	23,9 %	- 350 000	-75 848
Netto	- 350 000	-83 643	23,9 %	- 350 000	-75 848

SIVISTYSPALVELUT YHTEENSÄ

20 SIVISTYSPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	6 624 842	1 560 910	23,6 %	6 608 242	1 981 291
Menot	-47 775 058	-10 613 643	22,2 %	-48 075 058	-10 778 124
Netto	-41 150 216	-9 052 733	22,0 %	-41 466 816	-8 796 832

Tekninen ja ympäristötoimi

500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA MAASEUTUPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	2 000	274	13,7 %	2 300	1 530
Menot	- 391 880	- 103 113	26,3 %	- 397 280	-99 300
Netto	- 389 880	- 102 839	26,4 %	- 394 980	-97 770
510 MAANKÄYTTÖPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	764 178	27 684	3,6 %	764 178	26 247
Menot	- 705 450	- 264 165	37,5 %	- 705 450	- 259 835
Netto	58 728	- 236 482	- 402,7 %	58 728	- 233 588
520 INFRAPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	113 200	56 101	49,6 %	130 200	163 131
Menot	-3 785 565	- 810 551	21,4 %	-3 785 574	- 772 731
Netto	-3 672 365	- 754 450	20,5 %	-3 655 374	- 609 600
570 TILAPALVELU	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	9 245 230	2 358 154	25,5 %	9 245 230	2 810 564
Menot	-5 181 300	-1 730 198	33,4 %	-5 181 300	-1 593 487
Netto	4 063 930	627 956	15,4 %	4 063 930	1 217 077
580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	393 180	118 726	30,2 %	393 180	123 203
Menot	- 393 180	-85 815	21,8 %	- 393 180	-67 412
Netto	0	32 910		0	55 791
600 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	327 500	115 670	35,3 %	327 500	45 199
Menot	- 678 709	- 163 039	24,0 %	- 678 709	- 155 537
Netto	- 351 209	-47 369	13,5 %	- 351 209	- 110 338
610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	10 000	22	0,2 %	10 000	0
Menot	- 445 638	- 114 614	25,7 %	- 445 638	-98 615
Netto	- 435 638	- 114 592	26,3 %	- 435 638	-98 615

TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI YHTEENSÄ

50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	10 855 288	2 676 631	24,7 %	10 872 588	3 169 873
Menot	-11 581 722	-3 271 496	28,2 %	-11 587 131	-3 046 916
Netto	- 726 434	- 594 865	81,9 %	- 714 543	122 957

PALVELUT YHTEENSÄ

Forssa	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	18 822 860	4 494 227	23,9 %	18 903 560	5 370 622
Menot	-65 854 480	-15 398 770	23,4 %	-66 289 389	-15 272 342
Netto	-47 031 620	-10 904 543	23,2 %	-47 385 829	-9 901 720

TOIMIALA 10 KESKUSHALLINTO

PALVELU 100 KESKUSHALLINTO

TILIVELVOLLINEN Hallintojohtaja

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Kaupungin keskushallintoon sisältyvät kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus, kaupungin ja konsernin johto, sisäinen tarkastus, koko kaupunkia koskevat hallintopalvelut: talouspalvelut, henkilöstöpalvelut, puhelinvaihte, postituspalvelut, tietohallintopalvelut, painatuspalvelut, arkistopalvelut, hankintapalvelut, matkailu, markkinointi ja viestintä sekä tarkastustoiminta ja vaalit.

Lisäksi keskushallinnon toimintoihin kuuluvat strategian mukainen kaupunkikonsernin johtaminen ja kehittäminen, kaupungin talouden ohjaus ja seuranta, talousarvion ja -suunnitelman valmistelu, tilinpäätöksen ja laskentatoimen kehittäminen sekä rahoitus- ja sijoitustoiminta, paikalliset yhteistoimintajärjestelmät, henkilöstön kehittäminen ja koulutus ja kansainvälinen toiminta.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Taloudellinen järkivihreys	Datakeskus-hankkeen tuomien mahdollisuuksien edistäminen.	Hanketyöryhmän perustaminen.	Datakeskushanketta on edistetty hyvässä yhteistyössä hanketoimijan ja eri sidosryhmien kanssa.
	Kaupunkistrategian päivittäminen	Strategiaprosessin organisointi ja koordinointi Kaikkien konserniyhteisöjen tavoitteiden yhteensovittaminen kaupunkikonsernin kokonaisedun mukaiseksi	Johtoryhmä sekä esihenkilöt ovat tehneet valmistelevaa työtä ja valtuustoseminaarissa 7.-8.5. strategiaa työstetään valtuuston ja tytäryhteisöjen kanssa.
Ekologinen järkivihreys	Järkivihreän toimintatavan edistäminen	Ilmastoryhmän toiminnan kehittäminen	Etenee suunnitellusti.
Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa	Forssalaisen asumisen suunnitelmallinen kehittäminen	Asuntopoliittisen ohjelman laadinta	Asuntopoliittisen ohjelman valmistelu on lähes valmis.
Välittävän ja arvostavan johtamistoinnin Forssa	Tuotannon tehostaminen tekoälyn avulla vastuullisesti	Tekoälypolitiikan laadinta	Aloitettu.
Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa	Houkuttelevuus työnantajana kasvaa. Avointen työtehtävien hakijamäärät kasvavat, henkilöstökyselyn eNPS-suositeluideksi kasvaa ja työntekijävaihtuvuus pienenee.	Kaupungin nettisivuille luodaan Forssan kaupunki työnantajana -sivu ja positivistista kuvaa työnantajasta vahvistetaan. Työpaikkailmoitusten haku-tekstejä ajanmukaistetaan. Työntekijöitä houkutteellaan erityisesti aloille, joihin on vaikea saada kelpoisia työntekijöitä.	Työnantajasivut ovat julkaistu. Työpaikkailmoitusten muotoiluun on panostettu aiempaa enemmän. Forssan kaupunki osallistui Educa-messuille varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen henkilökunnan rekrytoimiseksi.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Välittävän ja arvostavan johtamistoinnin Forssa	Työyhteisöjen toimivuutta ja työhyvinvointia vahvistetaan ja sairauspoissaolo laskevat.	Lähiesihenkilötyötä tuetaan. Esihenkilöt koulutetaan tasopalkkajärjestelmään siten, että he saavat järjestelmän haltuun ja osaavat käyttää sitä omassa työssään. Esihenkilöt käyvät aktiivisesti ja kattavasti työntekijöidensä kanssa työsuhteen elinkaaren aikaiset keskustelut - perehdytyskeskustelut, kehityskeskustelut, lähtökeskustelut.	Esihenkilöille on tarjottu opastusta tasopalkkajärjestelmän käyttöön. Järjestelmää kehitetään edelleen järjestelyeränevottelujen yhteydessä. Kehityskeskustelulomakkeet on uusittu.

100 KESKUSHALLINTO	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 342 730	256 687	19,1 %	1 422 730	219 458
Menot	-6 437 070	-1 504 815	23,4 %	-6 566 570	-1 437 644
Netto	-5 094 340	-1 248 127	24,5 %	-5 143 840	-1 218 187

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Henkilötyövuodet	15	3,86	25,7
Tilat m ²	1 654	1 654	100,0

TOIMIALA 10 KESKUSHALLINTO**PALVELU 700 VAALIT**

TILIVELVOLLINEN Hallintojohtaja

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Vuonna 2026 ei toimiteta säännönmukaisia vaaleja.

700 VAALIT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Menot	-1 890	- 266	14,1 %	-1 890	-5 624
Netto	-1 890	- 266	14,1 %	-1 890	-5 624

TOIMIALA 10 KESKUSHALLINTO

PALVELU 710 TARKASTUSTOIMINTA

TILIVELVOLLINEN Tarkastuslautakunta

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Tarkastuslautakunta on valtuuston asettama toimielin, joka vastaa kaupungin ulkoisesta valvonnasta yhdessä tilintarkastajan kanssa. Lautakunnan toimintaa ohjaa kuntalaki (410/2015) ja kaupungin hallintosääntö. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Lautakunta arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Lautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset vuosittain valtuustolle tiedoksi. Tarkastuslautakunnan perustehtävä pysyy vuosittain samana.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
	Kehittää hyvää hallintoa lisäämällä dialogia.	Arviointitilaisuuden järjestäminen.	Suunniteltu kesäkuu 2026.
	Laadukas arviointikertomus.	Arviointikertomus lähetetään KPMG:n järjestämään arviointikertomuskilpailuun.	Suunniteltu kesäkuu 2026.
	Hyvinvointi-, terveys- ja turvallisuustyön arviointimenetelmien kehittäminen.	Toteutetaan yhteistyössä tilintarkastusyhteisön kanssa.	Sovittu tilintarkastusyhteisön kanssa.

710 TARKASTUSTOIMINTA	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma-%	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Menot	-58 740	-8 551	14,6 %	-58 740	-4 034
Netto	-58 740	-8 551	14,6 %	-58 740	-4 034

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Tarkastuslautakunnan kokouspäivät	11	4	36,4
Tilintarkastajien tarkastuspäivät	35	5,8	16,6

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT

PALVELU 200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Sivistysjohtaja

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Talous- ja hallintopalvelut vastaavat toimialan päätöksen valmistelusta, operatiivisesta johtamisesta, toiminnasta ja taloudesta ja toimistopalveluista, joukkoliikennepalveluista sekä ICT-palvelujen järjestämisestä. Koko toimialan johdon tulokulmasta merkittävimmät palveluvastuut ovat koko toimialan palvelualueiden johtaminen kaupunkistrategian ja Lasten Forssa – kokonaisuuden mukaisesti sekä sidosryhmäyhteistyö.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa	Palvelutarpeiden muutosten arviointi	Työllisyyttä tukevien toimien/resurssien arviointi.	Ei vielä arvioitu.
	Kilpailukykyisten ICT-palveluiden turvaaminen.	ICT-kilpailutuksen valmistelu.	Valmistelu aloitettu.
Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa	Palvelutarpeiden muutosten arviointi.	Perusopetuksen kouluverkko-selvityksen huomiointi päätöksenteossa.	Palveluverkkoselvitys kesken.
Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan Forssa	Johtoryhmän työskentelyn kehittäminen.	Johtoryhmän kehittämissohjelman toteuttaminen.	Valmistelu aloitettu.
Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa	Toimialan kokonaisvaltainen riskienhallinnan haltuunotto.	Riskit päivitetty ja prosessit kunnossa.	Etenee suunnitellusti.
Ekologinen järkivihreys	Joukkoliikenne yhteyksien parantaminen.	Seudullisen joukkoliikennesuunnitelman toteuttaminen	Seudullinen suunnittelu kilpailutettu ja suunnittelu aloitettu.
		Turku - Forssa -reitin toteuttaminen Liikenne- ja viestintäviraston (Traficom) kanssa.	Turku linja suunnittelussa tavoitteena aloittaa liikennöinti syksyllä 2026.

200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	311 688	13 526	4,3 %	311 688	7 916
Menot	-2 954 536	- 651 783	22,1 %	-2 954 536	- 593 244
Netto	-2 642 848	- 638 256	24,1 %	-2 642 848	- 585 328

Riskianalyysi, toteutuminen

Toimialan turvallisuustyötä ja turvallisuustyöryhmän toimintaa ollaan muuttamassa/kehittämässä

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen

Keskeinen tuottavuuden parantamiseksi tehtävä palveluverkkoselvitys on vielä kesken.

Henkilöstösuunnittelu ja siihen liittyvä eläköitymisen hyödyntäminen on hallinnassa.

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

Ei odotettavissa merkittäviä poikkeamia.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Henkilötyövuodet	12	3,32	27,7
Tilat m ²	40	40	100,0

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT

PALVELU 210 PERUSOPETUS

TILIVELVOLLINEN Sivistysjohtaja

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Lakisääteisten perusopetuspalveluiden, koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminnan, koulujen kerhotoiminnan sekä ylikunnallisen erityisopetuksen järjestäminen.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa	Kouluverkko- selvityksen käytännön toimenpiteet.	1. Henkilökunnan sijoittelun määrittäminen ja 2. johtamisjärjestelmän suunnittelu.	1. Henkilökunnan sijoittuminen seuraavaa lukuvuotta ajatellen on suunniteltu yhdessä esihenkilöiden kanssa henkilöstöä kuullen. 2. Vieremän koulun osalta ensi lukuvuodeksi tehdään määräaikainen ratkaisu ja kouluverkko- selvityksen valmistuttua toimitaan sieltä tulneiden päätösten mukaisesti. Rekrytointi määräaikaiseen koulunjohtajan tehtävään on parhaillaan käynnissä.
	Tuen uudistuksen toimenpano.	1. Tuen resurssin jakaminen lain vaatimalla tavalla. 2. Oppimista tukevat opetusjärjestelyt ja henkilökunnan kouluttaminen sekä tukeminen. 3. Inklusioajattelun vahvistaminen henkilökuntaa ja rehtoristoa kouluttamalla - yhdenvertainen ja hyväksyvä koulu yhteisö	1. Resurssin jakoa ensi lukuvuodeksi suunnitellaan parhaillaan. 2. Oppimista tukevien opetusjärjestelyjen sekä ensi lukuvuoden koulutustarpeiden suunnittelu on niin ikään parhaillaan käynnissä. 3. Yhdenvertainen ja hyväksyvä koulu yhteisö -hankkeen koulutukset ovat kevään aikana pyörineet koulunkäynninohjaajien koulutuksina. Lisäksi olemme mukana Tammelan vetämässä seutukunnallisessa hankehakemuksessa inklusion kehittämiseksi koko seutukunnalla.

210 PERUSOPETUS	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma-%	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 583 704	368 106	23,2 %	1 583 704	368 805
Menot	-16 489 060	-4 047 881	24,6 %	-16 489 060	-4 043 928
Netto	-14 905 356	-3 679 775	24,7 %	-14 905 356	-3 675 123

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Oppilasmäärä	1 201	1 215	101,2
Muiden kuntien oppilasmäärät	40	43	107,5
Henkilötyövuodet	186	46,97	25,3
Tilat m ²	14 200	14 200	100,0

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT

PALVELU 230 VAPAA-AIKAPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Sivistysjohtaja

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Palvelualueen kokonaisuuteen kuuluvat Vesihelmi, liikuntapalvelut, nuorisopalvelut, kirjastopalvelut, museo sekä yleinen kulttuuritoiminta.

Vesihelmi ja liikuntapalvelut tukevat liikuntaharrastuksen aloittamista ja kannustavat terveelliseen elämäntapaan. Tavoitteena ovat hyvinvoivat ja toimintakykyiset kuntalaiset. Liikuntapalveluja tarjotaan kaiken ikäisille erityisryhmiä unohtamatta. Lisäksi tarjotaan monipuolisia tiloja ja puitteita kilpa- ja harraste-urheilulle, omaehtoiselle liikkumiselle ja virkistäytymiselle sekä matkailulle.

Nuorisopalvelut tekee nuorisotyötä, koulunuorisotyötä sekä etsivää nuorisotyötä. Nuorisopalvelut järjestää laadukkaita nuorisopalveluita iltaisin nuorisotilassa ja monipuolisesti koulujen loma-aikana. Kaikki järjestettävä toiminta on ennaltaehkäisevää ja toiminnassa noudatetaan vaatimusta, etteivät tilaisuuksiin osallistujat ole nauttineet alkoholia.

Palvelualue tuottaa museo-, kirjasto- ja tietopalveluita ja edistää alueensa eri ikäisten asukkaiden yhtäläisiä mahdollisuuksia tietoon ja yhteisen kulttuuriperinnön käyttöön. Kaupunkistrategian mukaiset laadukkaat palvelut tukevat perusopetusta, opiskelua, elinikäistä oppimista, elämänhallintaan tarvittavaa tiedonhankintaa, mielekästä vapaa-ajan käyttöä, yhteisöllisyyttä ja yhteisen kulttuurin syntymistä.

Strategi- nen ta- voite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa	Yhdenvertaisen osallisuuden ja osallistumisen mahdollistaminen laadukkaissa vapaa-aikapalveluissa, joita tarjoavat kirjasto-, museo, -liikunta ja nuorisopalvelut sekä Vesihelmi.	Vesihelmen peruskorjaus	Uusi liikunnanohjaaja aloittanut työnsä 2.2.2026.
	Tavoitteena tarjota monipuolisesti ja laadukkaita palveluita, jotka mahdollistavat hyvinvoinnin kaikenikäisille ja erilaisia kiinnostuksen kohteita omaaville kuntalaisille.	Nuorisopalvelujen koulunuorisotyö alakoulu -9 kehittäminen ja tilatyön uudistaminen.	Liikunnanohjaaja vetänyt pari liikuntakertaa nuorisopalveluille ja ollut esittelemässä nuorten työttömien liikuntaneuvontaryhmää.
		Ehkäisevän päihdetyön suunnitelman päivittäminen (osana hyvinvointikertomusta).	Galleria Moletissa kolme näyttelyä, Textile Cross Borders -symposiumi Tampereella yhdessä Linköpingin yliopiston ja Vapriikin kanssa 20.3., Helmi-maaliskuu: hiihtoloman perheohjelma 2 vk:n ajan, 8 yleisöopastusta, 2 englanninkielistä opastusta, perhelauantait 2 krt.
		Kulttuuripilotin toteuttaminen ja arvioinnin käynnistäminen.	Kouluille suunnattujen oppimateriaalien saavutettavuutta ja toimivuutta parannetaan.
		Museopalveluissa laadukkaiden palvelujen ja paikallisten ja kansainvälisten tapahtumien suunnittelu ja järjestäminen.	Alkuvuodesta toteutunut kolme tekoa: Kojjärvelle luotu virtuaalinen Kehräämökierros ja Kojjärven 5-6-luokkalaisille viety Menneisyyttä tutkimassa- arkeologiatyöpaja, Lukion historia 3 tarpeisiin luotu Museovisa.
		Kiertonäyttelyn valmistaminen ja markkinointi	

Strategi- nen ta- voite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
		teollisen tekstiilin koko- elmasta	Kaksi uutta nuorisotyöntekijää on rekrytty maaliskuun lopussa ja koulunuorisotyön neuvottelut aloitettu alakouluille. Kuuta- mon tilaremontti miltei valmis.
		Kouluille suunnattujen oppimateriaalien saavu- tettavuutta ja toimi- vuutta parannetaan.	Kulttuuripalveluilla työskentelee 60 pro- senttisesti kulttuurikoordinaattori ja kult- tuurikumppanuuden toimintaedellytykset hyväksyttiin lautakunnassa,
		Liikuntapalvelut: liikun- nanohjauksen kehittä- minen (uuden liikun- nanohjaajan palkkaami- nen).	
		Kirjastopalvelut: perus- tetaan monialainen lu- kutaitoa edistävä ryhmä.	
		Lisätään vuoden aikana palvelualueiden ja mui- den toimijoiden välistä yhteistyötä ja järjeste- tään yhteisiä tapahtu- mia hyvinvoinnin edis- tämiseksi.	
		Indikaattori: vuosittain toistuva asiakastyty- väisyyskysely.	

230 VAPAA-AIKAPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	911 150	217 650	23,9 %	911 150	502 618
Menot	-6 026 269	-1 128 273	18,7 %	-6 026 269	-1 561 687
Netto	-5 115 119	-910 623	17,8 %	-5 115 119	-1 059 069

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Nuorisopalveluiden käynnit	23 000	5 801	25,2
Kirjastokäynnit	105 000	29 654	28,2
Museokäynnit	11 000	1 541	14
Jäähallin harrastajamäärät (ei katsojat tms)	27 000	9 892 kävijää ja 623,25 h	36,6
Harjoitushallin harrastajamäärät (ei katsojat tms)	22 000	7 942 kävijää ja 568,75 h	36,1
Feeniksin kävijämäärä illat ja viikonloput	26 000	11 773 kävijää, 479,5 h	45,3
Vesihelmen kokonaiskävijämäärä * sis. kaikki ohjatut ryhmäliikuntatunnit	60 000	0	0,0
Henkilötyövuodet	43,20	8,49	19,7
Tilat m ²	21360	21360	100,0

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT

PALVELU 240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI

TILIVELVOLLINEN Rehtori

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Korkeatasoisen lukiokoulutuksen, taiteen perusopetuksen ja vapaan sivistystyön tarjoaminen Forssan yhteislyseossa (lukio), Lounais-Hämeen musiikkiopistossa, Forssan kuvataidekouluissa ja Wahren-opistossa (kansalaisopisto).

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Taloudellinen järjivihreys	Olemassa olevien resurssien hyödyntäminen ja kierrätysmateriaalien laaja käyttö.	Oppilaitosyhteistyön kautta resurssien hyvä käyttö, kestävän kehityksen opettaminen ja toteuttaminen.	Kestävän kehityksen mu-kaista toimintaa on kehitetty, mm. hankerahojen avulla.
Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa	Taide- ja koulutuskeskus Elli pystyy tarjoamaan uudenlaista, eri kohderyhmille tarjottavaa laadukasta opetusta.	Yhteistyöprojektit.	Uusia erilaisia opintokokonai-suuksia on luotu (mm. visuaalisten taiteiden taiteen pe-rusopetus, Turkka Malin muistokonsertti).
Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa	Laadukkaan ja monipuolisen opetuksen tarjoami-nen.	Oppilaitosyhteistyö, laa-dukkaat hankkeet.	Mm. kuvataidekoulun etäope-tusmateriaali-hanke, Wahren-opiston kestävän tulevaisuu-den hanke.

240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	1 286 200	193 686	15,1 %	1 280 000	198 357
Menot	-5 809 206	-1 378 196	23,7 %	-5 809 206	-1 327 955
Netto	-4 523 006	-1 184 511	26,2 %	-4 529 206	-1 129 598

Riskianalyysi, toteutuminen

Riskit kohdistuvat syksyyn (opiskelijakato), eivät liene toteutumassa

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Kansalaisopiston opiskelijamäärä	1 800	1 600	88,9
Kuvataidekoulun opiskelijamäärä	300	260	86,7
Lukion opiskelijamäärä	435	417	95,9
Musiikkiopiston opiskelijamäärä	430	431	100,2
Kansalaisopiston taiteen perusopetustunnit	800	396	49,5
Kansalaisopiston opetustunnit yhteensä	4 400	2 218	50,4
Lukion opetustunnit	17 500	5 928	33,9
Musiikkiopiston opetustunnit (sis. myös avoimen opetuksen)	13 730	4 004	29,2
Kuvataidekoulun opetustunnit	2 550	720	28,2
Henkilötyövuodet	58	15,98	27,6
Tilat m ²	8 428	8 428	100,0

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT

PALVELU 250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT

TILIVELVOLLINEN Varhaiskasvatus- ja perusopetuspäällikkö

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Varhaiskasvatuksen palvelualue vastaa lakisääteisten varhaiskasvatus- ja esiopetuspalvelujen järjestämisestä ja kehittämisestä sellaisin toimintamuodoin ja laajuuksin, kuin Forssassa esiintyvä tarve edellyttää. Palvelualue vastaa myös lasten kotihoidon ja yksityisen hoidon tukemisesta.

Varhaiskasvatuspalvelut tukevat forssalaisten lasten kasvua, kehitystä ja oppimista yhteistyössä huoltajien kanssa.

Varhaiskasvatuksen järjestäminen ja edelleen kehittäminen tähtää kokonaisuudessaan kaupunkistrategian mukaisesti järkivihreän ja lapsiystävällisen kaupungin toteuttamiseen sekä alle kouluikäisten lasten konnaishyvinvoinnin edistämiseen

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa	Liikuntakasvatuksen lisääminen varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa	Aloitetaan Liikkuva varhaiskasvatus ohjelma Tehdään nykytilan arviointi jokaisessa ryhmässä	Nykytilan arvioinnit käynnistetty kaikissa yksiköissä.
Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa	Kielitietoisuuden vahvistaminen varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa	Jokaisessa ryhmässä luetaan vähintään kaksi kirjaa viikossa vuorovaihteisesti monipuoliset tekstit huomioiden. (Valssi) Ryhmässä sadutetaan lapsia vähintään kaksi kertaa toimintavuoden aikana, kuvatuksi tarpeen mukaan apuna. (Valssi) Kielipeda - kielitietoisuuden oppimisympäristön arviointi	Lukemisessa ei vielä ihan kaikissa ryhmissä ole saavutettu kaksi kertaa viikossa tavoitetta, mutta jokaisessa ryhmässä luetaan viikoittain. Sadutuksia on toteutettu vähintään yksi/ryhmä. Kielipedan arviointi on suunnitteluvaiheessa.

250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	407 000	156 397	38,4 %	407 000	168 536
Menot	-9 520 095	-2 221 535	23,3 %	-9 520 095	-2 250 965
Netto	-9 113 095	-2 065 138	22,7 %	-9 113 095	-2 082 429

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
0-6 -vuotiaiden ikäluokka (lkm)	596*)	674	113,1
1-6 -vuotiaiden osallistumisaste varhaiskasvatukseen ja esiopetukseen (%)	80	87	108,8
Varhaiskasvatuksen lapsimäärä			
1-2 -vuotiaat	98	111	113,3
3-5 -vuotiaat	282	295	104,6
esioppilaat **)	98	112	114,3
Henkilöstö nimikkeittäin (lkm)			
varhaiskasvatuksen opettajat	26	29,5	113,5
varhaiskasvatuksen sosionomit	8	6,5	81,3
varhaiskasvatuksen lastenhoitajat (<i>joista 3 kiertävää sijaista</i>)	50	60	120,0
varhaiskasvatuksen erityisopett.	5	5	100,0
muut (<i>pk-johtajat, pphoitajat, vto:t, pk-työntekijät, palv.koord., hanketyöntekijät, vk-päällikkö</i>)	32	35	109,4
Henkilötyövuodet	121	34,82	28,8
Tilat m ²	10 988	10 988	100,0

*) vuonna 2026, 2027 ja 2028 syntyneiden ikäluokat arvioitu 70:ksi.

**) lapsia, joilta puuttuu henkilötunnus tai ei ole väestörekisterissä on palveluissa n. 10 ja he vaikuttavat palveluihin osallistuvien lasten määrään

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT

PALVELU 280 HYVINVOINTI- JA KEHITYSPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Hyvinvointi- ja kehityspäällikkö

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Hyvinvointi ja kehitys -palvelualue toteuttaa kuntastrategiaa ja kaupungin strategisia tavoitteita hyvinvointia, terveyttä ja turvallisuutta, kotoutumista sekä työllistymistä ja työllistämistä edistävillä palveluilla ja toiminoilla.

HyTeTu-työtä määrittää lainsäädännön lisäksi alueellisessa yhdyspintatyössä hyväksytty puitesopimus ja muut laaditut asiakirjat sekä valtuuston hyväksymät asiakirjat. Hyvinvointipalvelut tuottavat seuranta- ja arviointimateriaalia sekä tukevat kaupungin palveluja näiden hyvinvointityössä.

Palvelualueen työllistymistä ja työllistämistä edistävät toimet rakentavat elinvoimaa toteuttamalla yhdessä TyöHämeen, OmaHämeen ja muiden yhteistyökumppaneiden sekä yritysten kanssa monialaisia palveluratkaisuja työnhakijoille ja työnantajille.

Kotoutumispalvelut tukevat pitovoimaista kotoutumista, edistävät kuntaan muuttoa sekä koordinoivat kotoutumista edistävän toiminnan osalta palvelujen monialaista yhteensovittamista.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa	Oman organisaation työllistymistä ja työllistämistä edistävät palvelut ovat selkeät ja tukevat tarkoituksenmukaisesti työllisyysalueen palvelutarjontaa.	Laaditaan Työllisyysohjelma kaupungin työllisyyspalveluja linjaavaksi asiakirjaksi.	TyöHämeen -työllisyysalue laatii parhaillaan omaa työllisyysohjelmaansa. Alku syksystä päättyvään ko. ohjelman laadintaprosessiin osallistuu myös Forssan kaupungin toimijoita. Työllisyyden edistämisen ekosysteemin toiminta-ajatuksen mukaisesti, työllisyysalueen ja kunnan toimet täydentävät toisiaan ja tuovat näin lisäarvoa työn kokonaisuuteen. Forssan työllisyysohjelma tulee kohdentumaan kaupungin omiin toimiin ja se tulee täydentämään TyöHämeen asiakirjaa, joten kaupungin ohjelma-asiakirjan laadinta aloitetaan syksyllä.
	Palvelualueen toiminnan suunnittelu, kehittäminen ja toiminnan toteutus perustuu tiedolla johtamiseen.	Pilotoidaan HyKe-palvelualueen suunnittelu- ja seuranta-järjestelmiin perustuvaa seurantakokonaisuutta työalueilta.	Kotoutumisen edistämisen osalta pilotointi aloitettu. HyTeTu-työn ja työllisyyden edistämisen osalta pilotit tulevat perustumaan uuden digitaalisen työvälineen mahdollistamaan tietokoontaan. Ko. työväline otetaan käyttöön ennen kesää ja pilotoinnit ko. työalueiden osalta aloitetaan elo-syyskuussa.
Erinomaisesti yrittäjämastotaan tunnettu Forssa	Forssan kaupungin työllisyyspalveluilla on käytössään työllisyyttä tukevia yrittäjävälittäjiä ratkaisuja.	Määritellään ja otetaan käyttöön yrityksille ja yhdistyksille suunnatut kaupungin työllistämisen tuet.	Etenee suunnitellusti.
	Forssan seudulla asuvien maahan	Määritellään ja vaikiinnutetaan	Etenee suunnitellusti.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa	muuttaneiden henkilöiden suomen kielen oppimisen tukeminen on merkittävä osa kotoutumisen edistämistä.	Kotouttamon suomen kielen perehdyttämisen -kokoisuus.	
	Kaupungin toimilla edistetään kuntalaisen arjen aktiivisuutta ja yhteisöllisyyden kokemuksia.	Hyvinvointitalon toimintakonsepti vaikiinnutetaan.	Hyvinvointitiloina toimivat Hyvinvointitalo ja Ystävän Kammari. Molemmissa tiloissa aloittaa uusia toimintoja ja aloitetaan uusia kaupungin toimintoja kuukausittain. Toimintakonseptia laaditaan parhaillaan ja se tuodaan Hyvinvointi- ja työllisyyslautakunnan päätettäväksi vuoden 2027 valmistelun yhteydessä.

280 HYVINVOINTI- JA KEHITYSPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	2 125 100	611 544	28,8 %	2 114 700	735 060
Menot	-6 625 892	-1 102 331	16,6 %	-6 925 892	- 924 498
Netto	-4 500 792	- 490 788	10,9 %	-4 811 192	- 189 438

Riskianalyysi, toteutuminen

Palvelualueen tulokertymä on osin riippuvainen suhdannetilanteesta (vrt. myyntitulot) ja siksi sen ennustamisessa on haasteita. Talousarvioon kirjattu tulotavoite tultaneen kuitenkin saavuttamaan.

Työttömyys on pysynyt vuoden ensimmäisellä kvartaalilla edelleen korkealla tasolla ja siten työttömyysetuuksien kuntaosuuksissa ei ole havaittavissa toivottua laskua. Työttömyysetuuksien saajia oli Forssassa maaliskuussa 832 henkilöä, mikä on lukumääräisesti eniten ajalla 01/2025-3/2026 tarkasteltuna. Em. henkilömäärän kasvuun vaikuttaa osaltaan lainsäädäntömuutos, joka velvoittaa toimeentulotukea saavia hakemaan ensisijaista etuutta. Näin aiemmin toimeentulotukea saavia on siirtynyt ja siirtyy työttömyysetuuksien piiriin.

Työttömyysetuuksien kuntaosuuksia lukuun ottamatta palvelualueen menokehitys on pysynyt maltillisena.

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen

Aiempaa parempi työllisyyden asiakassegmentti-tarkastelu mahdollistuu huhtikuussa ja palvelujen kohdentamisen tarkentuu vuoden jälkimmäisellä puoliskolla. Merkittävin tekijä tilanteen parantamiseksi on kuitenkin avoimien työpaikkojen määrän lisääntyminen ja jo nähtävillä olevan työttömyyden laskun todentuminen myös Forssassa.

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

Jos tilanne työttömyysetuuksien tason osalta pysyy ennallaan, on varauduttava talousarvion ylittymiseen ko. kustannusten osalta.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Työllisyysetuksien kuntaosuus (ka €/kk)	195 000	223 958	115
Suomen kielen perehdytyskurssille osallistuneet (hlö)	50	30	60
Ei-monialaiset / monialaiset kotoutumissuunnitelmat (kpl)	10 / 30	13 / 5	130 / 17
Forssan HYTE-kerroin	62	59	95
Henkilötyövuodet	21	5,90	28,1
Tilat m ²	1 961	2211	112,75

TOIMIALA 20 SIVISTYSPALVELUT**PALVELU 290 TERVEYSPALVELUT**

TILIVELVOLLINEN Sivistysjohtaja

290 TERVEYSPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Menot	- 350 000	-83 643	23,9 %	- 350 000	-75 848
Netto	- 350 000	-83 643	23,9 %	- 350 000	-75 848

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA MAASEUTUPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Tekninen johtaja

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Teknisen ja ympäristötoimen johtaminen. Lautakuntatyöskentelyn koordinointi. Yhteydenpito teknisen ja ympäristötoimen asioissa kaupungin muihin hallintokuntiin, ympäristökuntiin ja muihin sidosryhmiin. Henkilöstön osaamisen ja hyvinvoinnin edistäminen. Maaseutupalvelut.

Strategi- nen ta- voite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Taloudelli- nen järki- vihreys	Uusien liiketoi- mintamahdollis- uuksien edistä- minen	Palvelinkeskushankkeen aktiivi- nen ja asiakaslähtöinen tukeminen ja edistäminen	Palvelinkeskushanke etenee suunnitellusti.
Ihmisyssä- välinen järkivih- reys	Toimialan työ- tyytyväisyyden kehittäminen	Siqni kyselyyn vastaaminen mah- dollisimman laajasti ja kyselyn osoittamien toimenpiteiden toteut- taminen koko toimialalla.	Toimiala vastasi Siqni kyselyyn aktiivi- semmin kuin edellisillä kerroilla. Tulokset on käyty läpi henkilöstön kanssa ja kehittämistoimenpiteet sovittu.
	Toimialan työ- tyytyväisyyden kehittäminen	Työntekijöiden koulutusmahdollis- uuksien turvaaminen	Työntekijät ovat päässeet työnsä kan- nalta hyödyllisiin koulutuksiin.

500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA MAASEUTUPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	2 000	274	13,7 %	2 300	1 530
Menot	- 391 880	- 103 113	26,3 %	- 397 280	-99 300
Netto	- 389 880	- 102 839	26,4 %	- 394 980	-97 770

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

Toimialan osuus Zef palvelun laskusta 5400 € ei oltu budjetoitu.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Henkilötyövuodet	2,5	0,64	25,6
Tilat m ²	80	80	100,0

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 510 MAANKÄYTTÖPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Kaupungingeodeetti

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Maanhankinta ja -luovutus sekä kaupungin omistamien maa- ja vesialueiden isännöinti.

Paikkatieto-, kartta- ja mittauspalvelut.

Seudullisen (Humppila, Jokioinen, Somero, Tammela ja Ypäjä) paikkatietojärjestelmän ja internet-karttapalvelun ylläpito ja kehittäminen.

Asemakaava-alueen kiinteistörekisterinpito ja sillä tapahtuvat kiinteistötoimitukset.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Erinomaisesta yrittäjälilmastostaan tunnettu Forssa	Kaupungilla on tarjota riittävästi erilaisia tontteja yritysten tarpeisiin.	Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan kaavoittaa monipuolisen yritystoiminnan tarpeisiin.	Maanhankintamäärärahaa ei vielä ole käytetty.
Taloudellinen järkivihreys	Kaupungin edunvalvontaa yksityistieasioissa.	Viranhaltija osallistuu tarvittaessa tiekuntien vuosi- ja muihin kokouksiin.	Tarvetta osallistumiselle ei ole ilmennyt.
Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa	Kaupungilla on tarjota riittävästi erilaisia tontteja asumisen tarpeisiin.	Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan kaavoittaa monipuolisen asumisen tarpeisiin.	Maanhankintamäärärahaa ei vielä ole käytetty.
Ekologinen järkivihreys	Loimijoen alueen virkistys- ja suojelukäytön edistäminen.	Määrärahatarpeen selvittäminen vuodelle 2027 Maanmittauslaitoksen suorittamasta osakaskuntien kiinteistötekniisestä yhdistämisestä.	Selvitystyö siirtynee alkusyksyyn.
Luonnon ja rakennetun ympäristön monimuotoisuutta ja tasapainoa vaaliva Forssa	Kaupungilla on tarjota riittävästi rakentamisesta vapaita virkistysalueita.	Maanhankintaan vuosittain varattua määrärahaa tulee käyttää tarkoituksenmukaisesti hankkimalla mm. sellaista maata, jota voidaan käyttää virkistystoiminnan tarpeisiin.	Maanhankintamäärärahaa ei vielä ole käytetty.
Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa	Kuntalaisten henkisestä ja fyysisestä hyvinvoinnista huolehditaan myös haja-asutusalueilla valitsemalla jokin tätä edistävä kehittämissuunnitelma.	Pilotointikohteeksi otetaan Matkun urheilukentän alue, jota kehitetään määrärahojen puitteissa yhdessä kyläyhdistyksen sekä muiden halukkaiden toimijoiden kanssa. Pilotointihanke ulottuu myös suunnitelma- ja toteutusvuosille 2027-2028. Selvitetään myös mahdollisuutta tukirahan saamiselle yhteiskunnalta.	Hanke on vielä suunnitteluvaiheessa. Alueelle on suunniteltu puuston sekä puskien raivaamista.

510 MAANKÄYTTÖPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	764 178	27 684	3,6 %	764 178	26 247
Menot	- 705 450	- 264 165	37,5 %	- 705 450	- 259 835
Netto	58 728	- 236 482	- 402,7 %	58 728	- 233 588

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Rekisteröidyt kiinteistöt kpl	20	4	20,0
Luovutetut tontit kpl	10	0	0,0
Vuokratut viljelysmaat ha	250	250	100,0
Henkilötyövuodet	5,2	1,28	24,6
Tilat m ²	121	121	100,0

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 520 INFRAPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Kunnallistekniikan päällikkö

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Infrapalvelut vastaa katujen, teiden, jalkakäytävien, kevyenliikenteenväylien, siltojen, padon, torin, katu- ja puistovalaistuksen, liikenteen opastus- ja ohjausjärjestelmien, kaiteiden, puistojen, uimarantojen, pururatojen, jalkapallo- ja tenniskenttien, Talsoilan pesäpallo- ja jääkentän, venepaikkojen, talous- ja puistometsien, seudullisten virkistysalueiden sekä yleisten alueiden suunnittelusta, rakentamisesta, rakennuttamisesta ja kunnossapidosta.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Ekologinen järkivihreys	Energiatohokkuuden parantaminen	Selvitetään ja toteutetaan infrapalveluiden kalustoon ja järjestelmiin energiatohokkaampia ja ekologisempia ratkaisuja.	Kalustoa kilpailutettu energiatohokkaampiin ja ympäristöystävällisimpiin. Ei vielä toimitettu.
Kiertotalouden edelläkävijä - Forssa	Materiaalien kierrättäminen	Vuosittain syntyvien ylijäämämaainesten ja rakennusmateriaalien uusiokäyttö ja hyödyntäminen.	Maa jäässä, ei syntyneitä kaivuumaita.
Luonnon ja rakennetun ympäristön monimuotoisuutta ja tasapainoa vaaliva Forssa	Vieraslajien torjuminen	Infrapalvelut torjuu alueiltaan pääasiallisesti haitallisia vieraslajeja ja pyrkii ennaltaehkäisemään vieraslajien leviämistä mm. kasvivalinnoilla.	Talvi, ei toteutettu kasvillisuuden poistoa tai istutuksia.
Ilmastomuutosta hillitsevä ja kestävyteen sitoutunut Forssa	Kevyen liikenteen olosuhteiden ja liikenneympäristön kehittäminen.	Toteutetaan kävelyn ja pyöräilyn edistämishojelman mukaisia kehitysoimia ja parannetaan nykyisten kevyen liikenteen väylien turvallisuutta.	Kävelyn ja pyöräilyn edistämistoimenpiteitä suunniteltu ja tilattu toteutettavaksi.

520 INFRAPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	113 200	56 101	49,6 %	130 200	163 131
Menot	-3 785 565	- 810 551	21,4 %	-3 785 574	- 772 731
Netto	-3 672 365	- 754 450	20,5 %	-3 655 374	- 609 600

Riskianalyysi, toteutuminen

Talvi oli vähälumisempi kuin yleensä. Ei ollut niin paljoa tarvetta auraukselle eikä hiekoitukselle.

Kalustoa on korjattu, mutta isoilta korjauksilta on vältytty.

Polttoaine- ja materiaalikulutukset ovat nousseet maailman tapahtumien seurauksena.

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen

Pyritään taloudellisiin työtapoihin ja kiinnitetään huomiota elinkaarikustannuksiltaan edullisiin hankintoihin.

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

Säästettiin talvikunnossapidossa henkilöstö ja polttoainekuluissa, koska tarvetta talvikunnossapidolle ei ollut vähälumisen talven vuoksi. Polttoainekustannukset nousivat, mutta vaikutus ollut toistaiseksi vähäisempi matalan käytön vuoksi.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Kunnossapidettävät katualueet m	233 510	233 510	100,0
Puistot ym. R-luokka m ² (hiilinielu)	1 131 245	1 131 245	100,0
Puistot ym. A-luokka m ² (hiilinielu)	491 359	491 359	100,0
Puistot ym. M-luokka m ² (hiilinielu)	9 468 702	9 468 702	100,0
Puistot ym. S-luokka m ² (hiilinielu)	382 587	382 587	100,0
Kunnossapidettävät katualueet m/hlö	14 595	14 595	100,0
Katuvalaistuksen energia MWh	1 570	1 570	100,0
Henkilötyövuodet	32	6,88	21,5
Tilat m ²	2 321	2 321	100,0

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 570 TILAPALVELU

TILIVELVOLLINEN Kiinteistöpäällikkö

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Tilapalvelu vastaa kaupungin palvelutuotannon edellyttämien tarpeellisten, tarkoituksenmukaisten ja terveellisten toimitilojen hankinnasta ja ylläpidosta kustannustehokkaasti.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Taloudellinen järjivih-reys	Energiatehokkuuden parantaminen kiinteistöissä.	Energiatehokkuustoimenpiteiden kartoitus. uusiutuvien energialähteiden investoinnit kiinteistöissä.	Energiatehokkuutta parannettu kiinteistöissä automaation ja teknisten ratkaisujen avulla. JETS sopimukseen liittyminen.
Erinomaisesta yrittäjälmastostaan tunnettu Forssa	Edistetään ja kehitetään yhdessä yrittäjien kanssa kiinteistöjen ylläpitoa ja olosuhteita.	Kuunnellaan yrittäjien toiveita tilojen muunneltavuuksien osalta ja kehitetään sähköisiä ylläpidon järjestelmiä.	Palvelupyyntöjärjestelmää kehitetty kiinteistöjen huoltoilmoitusten tekemiseen.
Omaleimainen ja historiastaan ylpeä Forssa	Kiinteistönhoidossa huomioidaan rakennuksen ja ympäristön arkkitehtuuri, suojeluarvot ja perinteiset ratkaisut. Kiinteistöjen ylläpidossa pyritään säilyttämään vanhoissa kohteissa perintö tuleville sukupolville.	Kohteiden ylläpidossa ja saneerauksissa pyritään suosimaan perinteisiä materiaaleja ja rakennusten henki pyritään ottamaan huomioon.	Kohteiden ylläpidossa ja saneerauksissa käytetään perinteisiä materiaaleja ja pyritään ottamaan rakennuksen ikä huomioon. Kiinteistönhuollossa otetaan huomioon rakennusten historia.

570 TILAPALVELU	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma-%	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	9 245 230	2 358 154	25,5 %	9 245 230	2 810 564
Menot	-5 181 300	-1 730 198	33,4 %	-5 181 300	-1 593 487
Netto	4 063 930	627 956	15,4 %	4 063 930	1 217 077

Riskianalyysi, toteutuminen

Heikanrinteen palvelukeskus, paloasema myyty 28.2.2026 ja pääterveysasema 31.3.2026. Kiinteistöhoito tilapalvelulla vuoden 2026 loppuun.

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen

Kiinteistönhoidossa on varauduttu henkilöstöressurssien muuttujiin tilanteessa, jossa sote-kiinteistöt siirtyvät pois kaupungin omistuksesta ja ylläpidosta.

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

Kylmä alkutalvi näkyy energiakustannuksissa. Sote-kiinteistöjen laskutuksesta sovittu 2026 loppuun asti toteutumaperusteinen laskutus 3kk välein, tämä näkyy viiveenä talousarviossa.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Palvelutuotannon käytössä m ²	73 913	73 913	100,0
Kiinteistöhoitoala m ²	118 754	118 754	100,0
Henkilötyövuodet	15,9 Täsmennetty tälle vuodelle	3,84	24,2
Tilat m ²	113 039	113 039	100,0

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO

TILIVELVOLLINEN Jätehuoltopäällikkö

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Jätelaissa kunnille määrättyjen viranomaistehtävien sekä näihin liittyvien kehitys- ja seurantatehtävien hoitaminen. Kuntien jätehuoltoon ja viranomaistehtäviin liittyvät asiantuntija- ja suunnittelutehtävät sekä toimenpiteet, joilla näitä hoidetaan ja edistetään.

Strateginen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Kiertotalouden edelläkävijä - Forssa	Valmistautuminen saostus- ja umpisäiliölietteiden kuljetuksen siirtymiseen kunnan vastuulle vuoden 2028 aikana rekisteritiedon ajantasaistamisella.	Päivitetään jätelautakunnan ylläpitämän jätteenkuljetusrekisterin tietoja liittyen kiinteistöillä käytössä oleviin jätevesijärjestelmiin sekä asumislietteiden omatoimiseen käsittelyyn.	Selvitystyö on aloitettu ja kiinteistöille on alettu postittamaan selvityspyynnöitä.
Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa	Kehitetään yhteistyötä jätelautakunnan yhteistyötahojen kanssa.	Järjestetään vähintään kerran vuodessa yhteistyötapaamiset toimialueen ympäristönsuojeluviranomaisten ja jätteenkuljetusyritysten kanssa.	Jätteenkuljetusyritysten tapaaminen maaliskuulta peruttiin vähäisen ilmoitautujamäärän vuoksi.
Ihmisyystävällinen järkivihreys	Pyritään ohjeistamaan kuntalaisia jätehuoltoon liittyvissä asioissa mahdollisimman selkeästi ja ymmärrettävästi.	Kiinnitetään huomiota esimerkiksi kotisivujen, erilaisten kirjeiden ja viranhaltijapäätösten selkeyteen ja ymmärrettävyyteen.	Kotisivuja ja kirjeitä on pyritty muuttamaan selkeämmiksi ja helpommin ymmärrettäviksi.

580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	393 180	118 726	30,2 %	393 180	123 203
Menot	- 393 180	-85 815	21,8 %	- 393 180	-67 412
Netto	0	32 910	0	0	55 791

Riskianalyysi, toteutuminen

Valmistelutyöt liittyen asumislietteiden omatoimiseen käsittelyyn liittyvän rekisteritiedon parantamiseen voivat ennakoitua kauemmin aikaa, mutta nyt selvityspyynnöitä on päästy lähettämään kiinteistöille.

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen

Kaikki kirjeet ja viranhaltijapäätökset yms. pyritään lähettämään kuntalaisille suomi.fi-viesteillä.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Hakemusten keskimääräinen käsittelyaika (kk)	1	1	100,0
Henkilötyövuodet	4,3	1	23,3
Tilat m ²	47	47	100,0

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 600 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Ympäristöpäällikkö

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Seudullisen ympäristönsuojelun ja rakennusvalvonnan viranomaistoiminnan järjestäminen ja kehittäminen

Strategi- nen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Taloudellisen järjivihreys	Vastuullisen yritystoiminnan edistäminen.	Tehdään ympäristönsuojelun valvontaohjelman mukaiset tarkastuskäynnit laitoissa ja seurataan ohjelman toteutumisprosenttia.	Työ aloitettu.
	Vastuullisen yritystoiminnan edistäminen.	Toteutetaan valitussa yrityksessä ja sen yksittäisessä rakennuskohteessa laadunvalvontaa.	Asiaan liittyviä keskusteluja on käyty.
Ihmisyntävällinen järjivihreys	Osaamisen kehittäminen ja ylläpito.	LVI-toimialueella osallistutaan valtakunnallisen alan työryhmän tilaisuuksiin.	Valtakunnallinen työryhmä kokoontunut ensimmäisen kerran.
	Osaamisen kehittäminen ja ylläpito.	Koulutuksin ja vastaavin ylläpidetään rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun lainsäädännön ja käytännön toteutuksen tuntemusta.	Rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun henkilöstö on osallistunut alansa koulutuksiin.
Ekologinen järjivihreys	Luonnon monimuotoisuuden vaaliminen ja liittäminen.	Neuvonnassa, ohjeistuksessa, kehittämisessä ja mahdollisuuksien mukaan muussa toiminnassa painotetaan ekologista kestävyttä.	Työtä tehty läpäisyperiaatteella.

600 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖPALVELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	327 500	115 670	35,3 %	327 500	45 199
Menot	- 678 709	- 163 039	24,0 %	- 678 709	- 155 537
Netto	- 351 209	-47 369	13,5 %	- 351 209	- 110 338

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Käsitellyt hankkeet:			
rakennusluvut (kpl)	200	3	1,5
Käsitellyt ympäristöluvut, ilmoitukset, rekisteröinnit (kpl)	4	1	25,0
Käsitellyt maa-ainesluvut (kpl)	2	2	100,0
YSL:n mukaisten lupavelvollisten yritysten tarkastukset (kpl)	18	2	11,1
muut rakentamisen luvat	40	3	7,5
Henkilötyövuodet	7	1,97	28,1
Tilat m ²	144	144	100,0

TOIMIALA 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI

PALVELU 610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVELUT

TILIVELVOLLINEN Kaupunginarkkitehti

TOIMINTA-AJATUS/PALVELUKUVAUS

Yleis- ja asemakaavoitus, kuntien yhteistyössä tehtävät strategiset tarkastelut sekä maankäytön suunnitteluun, alueiden käyttöön ja rakentamiseen tähtäävien hankkeiden valmistelu, kaavoitusneuvonta ja osallistuva suunnittelu. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kohteiden ja alueiden rakentamiseen sekä korjaukseen liittyvä neuvonta ja ohjaus. Erilaiset rakennettuun ympäristöön liittyvät lausunnot ja asiantuntijatoiminta. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kohteiden ja alueiden inventoinnit, maisemalliset, luontoselvitykset ja liikenneselvitykset. EU-hankkeiden asiantuntijatehtävät.

Strategi- nen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
Taloudellisen järkivihreys	Hyödynnämme kaavoituksessa ja suunnittelussa 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. Täältä pohjalta muiden osapuolten jatko-suunnittelu tai alueiden hoito on mahdollista tehdä kustannustehokkaasti.	Kaavakohtaisesti tehdyt selvitykset. Ratasmäen ja Rytökallion kaavoihin liittyvät selvitykset. Eri viranomaiset ovat vaikuttavat selvitysten määrään ja laajuuteen.	Rytökallion ja Ratasmäen kaavojen tulkintaa, kaava selvitysten ja toimijan selvitysten ohjausta. Kaikula III A kaavan luonnosvaiheen valmistelua. Poliisitalon kaavan luonnosvaiheen valmistelua ja kaupunkikuvallinen tarkastelu.
Omaleimainen ja historiastaan ylpeä Forssa	Teemme kaavoitusta ihmisistä käsin: tavoitteena ihmisten historiaa, muistia ja muistoja kunnioittava monimuotoinen, elinvoimainen, terveellinen ja turvallinen ympäristö.	Inventoidaan olevat rakenteet ja ympäristön piirteet.	Kaikula III A kaavan ennakkoneuvottelujen valmistelu osallisten kanssa. Talsoilan VI D rakennustapaohje. Paavolan urheilualueen kehittämistä inventoinnein ja suunnitelmin.
Ekologinen järkivihreys	Kehitämme edelleen ekologisten vyöhykkeiden toteuttamisperiaatteita ja selvitysten moninaisuutta.	Paikkaan liittyvät tarkentavat suunnitelmat ekologisille vyöhykkeille, hulevesien viivytämiseksi ja hiilivarastojen arvioimiseen sekä turvaamiseen.	Ekologisten yhteyksien jatkotyöstöä. Hoitokorttien valmistelua Rytökallion kaava-alueelle. Talsoilan VI D puistot ja pihat hoito-ohje. Pispänmäki III B luontoselvitys.
Erinomaisesta yrittäjäilmastostaan	Kehitämme yrittäjien tarpeesta lähtevää yhteistyötä.	Yhteistyössä toimijan ja toimijan osoittamien konsulttien kanssa ja kaupungin kokonaisnäkemyksellä saadaan	Tiivis yhteistyö datakeskushankkeen ja Fingridin kanssa.

Strategi- nen tavoite	Tavoite	Toimenpiteet	Toteuma 31.3.
tunnettu Forssa		paikkaan sopivat ratkai- sut.	

610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPAL- VELUT	TA 2026 + muutos	Toteuma 31.3.2026	Toteuma- %	Ennuste 31.12.2026	Toteuma 31.3.2025
Tulot	10 000	22	0,2 %	10 000	0
Menot	- 445 638	- 114 614	25,7 %	- 445 638	-98 615
Netto	- 435 638	- 114 592	26,3 %	- 435 638	-98 615

Riskianalyysi, toteutuminen

Uusikylä II M tuli hallinto-oikeudesta reilun kahden vuoden käsittelyn jälkeen. Kaavan voimaantulo on viivästynyt.

Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi, toteutuminen

Yhteistyö kuntien ja yliopistojen kanssa auttaa kehittämään kaavoituksen laajaan kenttään työkaluja. Tästä esimerkkinä on Seinäjoen kanssa yhteishankkeen loputtua saatu kaupunkimalli, jota voidaan käyttää esim. Poliisitalon kaavan yhteydessä rakennuksen sovittamisessa kaupunkirakenteeseen.

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

Kaavoituksessa on ollut osa-aikainen projektihenkilö jatkamassa hiilivarastoihin liittyvää työtä.

Tunnusluvut

Tunnusluvut	TA 2026	Toteuma 31.3.	Toteuma-%
Valmistelussa olevat kaavat ja suunnitelmat (kpl)	9	7	77,8
Valmistuneet kaavat ja suunnitelmat (kpl)	6	2	33,3
Asiantuntijatehtävät	120	35	29,2
Inventoinnit ja selvitykset	16	3	18,8
Henkilötyövuodet	4,5	1,23	27,3
Tilat m ²	79	79	100,0

3.3 Vesihuoltoliikelaitoksen konsernitavoitteiden toteutuminen

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Liikelaitos:

Forssan vesihuoltoliikelaitos

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

21.4.2026

Raportointijakso:

1.1.-31.3.2026

Yksikkö:

tuhat euroa

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS

LOMAKE 1

Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoite koko vuodelle	Toteutuminen tähän saakka	Ennuste koko vuodelle
Korvaus liikelaitokseen sijoitetusta pääomasta 720 000 euroa.	720	180	720
Investoinnit enintään 2 500 000 euroa.	2 500	305	2 500

4 INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN ilman vesihuoltoliikelaitosta

INVESTOINNIT 31.3.2026

Kaupunki * ei sis. liikelaitosta	TA 2026+ muutos	TOT. 31.3.2026	TOT.-%
<u>AINEETTOMAT HYÖDYKKEET</u>			
Ict-ohjelmat ja muut pitkävaikutteiset menot	-60 000	0	0,0 %
- menot	60 000	0	0,0 %
<u>AINEELLISET HYÖDYKKEET</u>			
MAA- JA VESIALUEET			
	0	0	0,0 %
- menot	200 000	0	0,0 %
- myynnit	200 000	0	0,0 %
RAKENNUKSET			
Erittelemättömät hankkeet	-800 000	3 604 594	-450,6 %
- menot	800 000	-97 212	-12,2 %
- rahoitusosuudet	0	0	0,0 %
- myynnit	0	3 507 382	0,0 %
Liikuntakiinteistöjen suunnittelu ja peruskorjaus	-5 580 000	-2 346 878	42,1 %
- menot	6 000 000	2 346 878	39,1 %
- rahoitusosuudet	420 000	0	0,0 %
Rakennukset yhteensä			
- menot	-6 800 000	-2 249 666	33,1 %
- tulot	420 000	3 392 553	0,0 %
- netto	-6 380 000	1 142 887	-17,9 %
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET			
Kiinteät rakenteet ja laitt. yht.			
- menot	-2 955 000	-52 640	1,8 %
- tulot	0	0	0,0 %
- netto	-2 955 000	-52 640	1,8 %
KONEET JA KALUSTO			
Keskushallinnon toimiala	-30 000	0	0,0 %
- menot	30 000	0	0,0 %
Sivistyspalveluiden toimiala	-170 000	-4 452	2,6 %
- menot	170 000	4 452	2,6 %
Teknisen ja ympäristötoimen toimiala	-300 000	0	0,0 %
- menot	300 000	0	0,0 %
Koneet ja kalusto yhteensä			
- menot	-500 000	-4 452	0,9 %
- tulot	0	0	0,0 %
- netto	-500 000	-4 452	0,9 %
Menot yhteensä	-10 515 000	-2 306 758	21,9 %
Myynnit yhteensä	200 000	3 392 553	1696,3 %
Rahoitusosuudet yhteensä	420 000	0	0,0 %
Nettomenot	-9 895 000	1 085 795	-11,0 %

5 TYTÄRYHTEISÖT

5.1 Forssa-asunnot Oy

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö:

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS		LOMAKE 1	
Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoite koko vuodelle	Toteutuminen tähän saakka	Ennuste koko vuodelle
Kiinteistöjen kehittämissuunnitelman toimenpiteiden aikatauluttaminen	Valmis	50%	Valmis
Käyttöaste vähintään 85 %	85 %	71 %	75 %
Vuokrasaatavien vähentäminen -voimassa olevien sopimusten saatavat enintään 2 % vuotuisesta vuokratulosta	<2 %	1,04 %	<2 %
Vuokrasopimuksien suhde (uudet/päättyneet) 1,00 tai parempi	1,00	0,41	0,75

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
 Lomakkeen täyttänyt:
 Hyväksynyt:
 Pvm:
 Raportointijakso: 1.1. -31.3.2026
 Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
 ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA	LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Liikevaihto		779	870	-91	3 435	3 361
Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+)/väh (-)				0		
Valmistus omaan käyttöön				0		
Liiketoiminnan muut tuotot		13	8	5	15	31
Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot				0		
Varastojen muutos				0		
Ulkopuoliset palvelut				0		
Materiaalit ja palvelut yhteensä				0	0	0
Palkat ja palkkiot		-44	-42	2	-191	-195
Eläkekulut		-7	-7	1	-35	-30
Muut henkilösivukulut		-1	-1	0	-4	-10
Henkilöstökulut yhteensä		-53	-50	3	-230	-235
Suunnitelman mukaiset poistot		-96		96	-392	-399
Arvon alentumiset (luottotappiot)				0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä		-96	-102	96	-392	-399
Liiketoiminnan muut kulut		-660	-659	1	-2 251	-2 229
Liikevoitto (-tappio)		-17	68	-85	577	530
Rahoitustuotot		1	0	1	3	5
Rahoituskulut		-23	-36	-13	-214	-218
Rahoitustuotot- ja kulut netto		-22	-55	-34	-211	-213
Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä		-39	13	-51	366	316
Satunnaiset tuotot				0	0	0
Satunnaiset kulut				0	0	0
Satunnaiset erät netto				0	0	0
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja		-39	13	-51	366	316
Tilinpäätössiirrot (varuksen purku)				0	0	0
Tuloverot				0		
Tilikauden tulos		-39	13	-51	366	316

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
 Lomakkeen täyttänyt:
 Hyväksynyt:
 Pvm:
 Raportointijakso: 1.1. -31.3.2026
 Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
 ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE	LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA						
<u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>						
Aineettomat hyödykkeet		284	284	0	284	284
Aineelliset hyödykkeet		11 525	11 807	-283	11 226	11 618
Sijoitukset		747	747	0	747	747
Pysyvät vastaavat yhteensä		12 555	12 838	-283	12 257	12 649
<u>Vaihtuvat vastaavat</u>						
Vaihto-omaisuus		0	0	0	0	0
Pitkäaikaiset saamiset		87	111	-24	80	90
Lyhytaikaiset saamiset						
Myyntisaamiset		0	0	0	0	0
Siirtosaamiset		0	0	0	0	0
Lainasaamiset		0	0	0	0	0
Muut saamiset		8	10	-3	15	15
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä		8	10	-3	15	15
Rahat ja pankkisaamiset		0	0	0	0	0
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ		12 650	12 959	-309	12 352	12 754
TASE VASTATTAVAA						
Oma pääoma yhteensä		1 603	1 338	265	1 800	1 641
<u>Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset</u>						
Poistoero		0	0	0	0	0
Varaukset		0	0	0	0	0
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.		0	0	0	0	0
<u>Vieras pääoma</u>						
Pitkäaikainen vieras pääoma		10 086	10 188	-103	9 500	9 872
Pääomalaina		104	104	0	104	104
Lyhytaikainen vieras pääoma						
Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta		459	447	12	704	705
Saadut ennakot		188	214	-26	187	187
Ostovelat		133	540	-407	139	139
Siirtovelat		78	116	-38	90	90
Muut velat		1	10	-10	16	16
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä		858	1 328	-470	1 136	1 137
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ		12 650	12 959	-310	12 540	12 754

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
 Lomakkeen täyttänyt:
 Hyväksynyt:
 Pvm:
 Raportointijakso: 1.1. -31.3.2026
 Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
 ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
<u>Suunnitelman mukaiset poistot *)</u>						
TULOSLASKELMASSA						
Yhtiön kirjanpidossa		-96	-102	-5	-392	-399
Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti		-96	-102	-6	-392	-399
=>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						
Muita lisätietoja:						
<i>Laskentakaava</i>						
1. Kannattavuus						
Käyttökate, teuro	1	79	170	-90	940	928
Käyttökate %		10,2 %	19,5 %	-9,3 %	27,5 %	27,6 %
Rahoitustulos, teuro	2	58	114	-57	729	715
Rahoitustulos %		7,4 %	13,1 %	-5,7 %	21,4 %	21,3 %
Nettotulos, teuro	3	-39	13	-51	337	316
Nettotulos %	*) oikaistu	-5,0 %	1,5 %	-6,4 %	9,9 %	9,4 %
Oman pääoman tuottoaste %	4	-2,4 %	0,9 %	-3,4 %	18,7 %	19,3 %
	*) oikaistu					
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	5	12,7 %	10,3 %	2,3 %	14,4 %	12,9 %
	*) oikaistu					
3. Velkaantuneisuus						
Velkaantumisaste %	6	86,5 %	88,9 %	-2,4 %	84,8 %	86,3 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	7	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1
Lainojen hoitokate	8	0,2	0,3	-0,1	1,0	1,0

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
 Lomakkeen täyttänyt:
 Hyväksynyt:
 Pvm:
 Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026
 Yksikkö: tuhat euroa

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
				Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Toiminnalliset mittarit					
Yli 2 kuukautta tyhjillään olevat asunnot, kpl	69	39	30	80	40
Ed. mainittu suhteessa kaikkiin asuntoihin %	14	8	6	16	8
Uudet sopimukset	13	27	-14	60	74
Päätyneet sopimukset	32	25	7	100	130
Jonossa olevat asunnon hakijat, kpl	20	31	-11	20	20
Vuokrasaamiset					
Erääntynyt yli (3 kk) 2 kk	12	5	7	5	7
Erääntynyt yli 6 kk	6	10	-4	12	9
Erääntynyt yli 12 kk	58	92	-34	90	89
Muut vuokrasaamiset	18	13	5	10	14
Vuokrasaamiset yhteensä	94	121	-27	117	119
Erääntyneet vuokrasaamiset suhteessa vuokralaskutukseen, %	3	4	-1	4	4
Kirjatut luottotappiot	0	1	-1	30	25
Investoinnit					
Aineettomiin hyödykkeisiin	0	0	0	0	0
Aineellisiin hyödykkeisiin	0	0	0	100	105
Muut sijoitukset	0	0	0	0	0
Yhteensä	0	0	0	100	105
Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:					
Pihlajakuja 1 kv-putki- ja huoneistosaneeraus	0	0	0	0	13
Saksankuja 3 vesikattosaneeraus	0		0	0	90
Lainanotto (erittele uudet lainat)					
Lounaismaan OP	0	0	0	0	200
Kuntarahoitus	0	0	0	0	79
Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)					
Kokoaikaiset	4	0	4	4	4
Osa-aikaiset	0	0	0	0	0
Määrä kuukauden lopussa yhteensä	4	0	4	4	4

5.2 Forssan Yrityskehitys Oy

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö:

Forssan Yrityskehitys Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso:

1.1.-31.3.2026

Yksikkö:

tuhat euroa

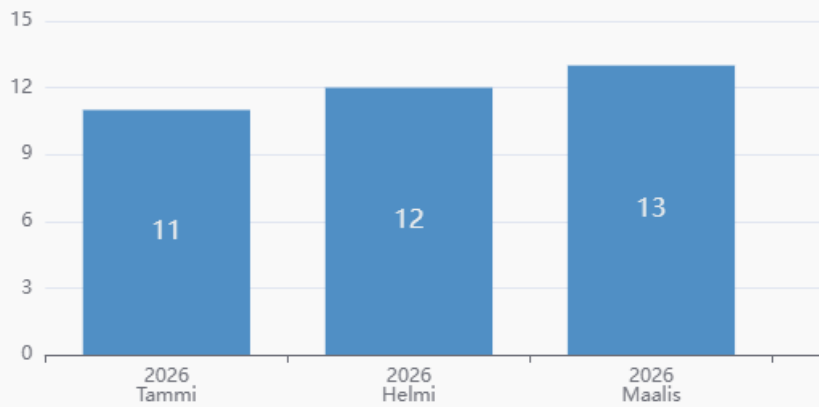
TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS	LOMAKE 1
---------------------------------	-----------------

Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoite koko vuodelle	Toteutuminen tähän saakka	Ennuste koko vuodelle
Mittarit:			
Asiakaspalaute ja palvelukontaktit	4 / 1 500	5/350 (NPS 96)	4/1 500
Asiakaspalaute ja tapahtumat	3,8 / 30	4,3/20	3,8/30
FRUSH- tapahtuma	22.-23.4.2026	22.-23.4.2026	Valmis
Vuokrattavien tilojen lukumäärä suhteessa tarjolla olevaan tilojen lukumäärään % tavoite	100 %	97 %	100 %
Pitkän aikavälin investointisuunnitelma: korjausvelan purkaminen	vuosisuunnitelmassa määritellyt korjaukset	PTS:n mukainen julkisivuhankkeen kilpailutus on päättynyt	Julkisivuhanke valmis

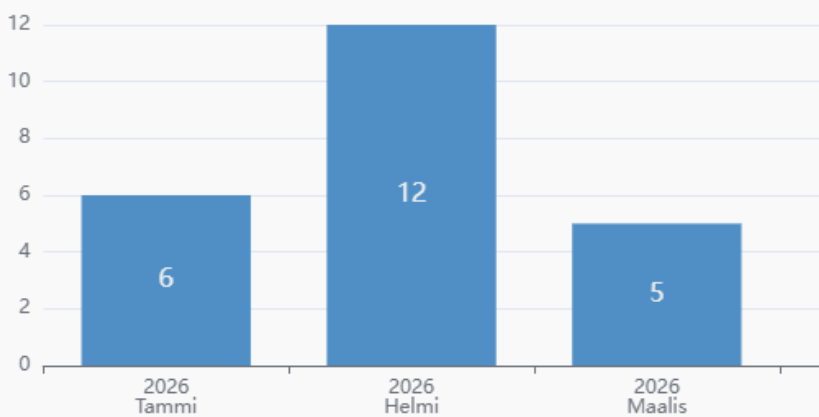
Forssan seudulla aloittaneet ja lopettaneet yritykset 1-3/26

Tulokset tietolähteestä "Yritykset"**Vaaka-akselin sisältö:** Yritykset: Perustamispäivä**Rajaukset:**

Yritykset: Perustamispäivä 01.01.2026 - 31.03.2026

**Tulokset tietolähteestä "Yritykset"****Vaaka-akselin sisältö:** Yritykset: Lopettamispäivä**Rajaukset:**

Yritykset: Lopettamispäivä 01.01.2026 - 31.03.2026



Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
 Lomakkeen täyttäneet:
 Hyväksynyt:
 Pvm:

Raportointijakso: 1.1. - 31.3.2026
 Yksikkö: euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
 ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA	LOMAKE 2	Toteutu- nut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuo- teen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Liikevaihto		394 003	416 700	-22 697	2 150 783	2 091 291
Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-)				0		
Valmistus omaan käyttöön				0		
Liiketoiminnan muut tuotot		4 823	0	4 823	0	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot		-327	-347	-20	-4 150	-4 650
Varastojen muutos				0		
Ulkopuoliset palvelut		-23 750	-13 124	10 626	-230 348	-191 255
Materiaalit ja palvelut yhteensä		-24 077	-13 471	10 606	-234 498	-195 905
Palkat ja palkkiot		-111 423	-102 385	9 038	-434 581	-420 000
Eläkekulut		-18 524	-17 355	1 169	-89 790	-85 200
Muut henkilösivukulut		-3 589	-2 132	1 457	0	0
Henkilöstökulut yhteensä		-133 536	-121 872	11 664	-524 372	-505 200
Suunnitelman mukaiset poistot		-60 070	-63 176	-3 106	-226 245	-269 425
Arvonalentumiset				0		
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä		-60 070	-63 176	-3 106	-226 245	-269 425
Liiketoiminnan muut kulut		-177 633	-142 184	35 449	-898 283	-722 236
Liikevoitto (-tappio)		3 509	75 997	-72 488	267 386	398 525
Rahoitustuotot		26 351	27 655	-1 304	52 282	53 947
Rahoituskulut		-61 513	-43 167	18 346	-185 072	-169 795
Rahoitustuotot- ja kulut netto		-35 161	-15 512	19 649	-132 790	-115 848
Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä		-31 653	60 485	-92 138	134 596	282 677
Satunnaiset tuotot				0	0	0
Satunnaiset kulut				0	0	0
Satunnaiset erät netto				0	0	0
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja		-31 653	60 485	-92 138	134 596	282 677
Tilinpäätössiirrot				0		
Tuloverot				0	0	0
Tilikauden tulos		-31 653	60 485	-92 138	134 596	282 677

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
Lomakkeen täyttänyt:
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1. - 31.3.2026
Yksikkö: euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE	LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Toteutunut jakso	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA						
<u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>						
Aineettomat hyödykkeet		49 501	57 394	-7 893	39 716	46 016
Aineelliset hyödykkeet		4 219 616	4 467 635	-248 019	4 057 800	4 277 823
Sijoitukset		4 465 479	4 825 479	-360 000	4 465 484	4 825 479
Pysyvät vastaavat yhteensä		8 734 595	9 350 508	-615 913	8 563 000	9 149 318
<u>Vaihtuvat vastaavat</u>						
Vaihto-omaisuus				0		
Pitkäaikaiset saamiset		2 685 320	3 042 805	-357 485	2 400 000	2 600 000
Lyhytaikaiset saamiset						
Myyntisaamiset		76 897	162 416	-85 519	90 000	160 000
Siirtosaamiset		218 227	160 298	57 929	40 000	30 000
Lainasaamiset		0	0	0		
Muut saamiset		139 279	94 330	44 949	50 000	61 357
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä		434 403	417 044	17 359	180 000	251 357
Rahat ja pankkisaamiset		7 108	6 461	647	7 000	6 000
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ		11 861 427	12 816 819	-955 392	11 150 000	12 006 675
TASE VASTATTAVAA						
Oma pääoma yhteensä		2 271 622	2 362 564	-90 942	2 380 000	2 380 000
<u>Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset</u>						
Poistoero				0		
Varaukset				0		
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.				0	0	0
<u>Vieras pääoma</u>						
Pitkäaikainen vieras pääoma		8 385 500	9 337 504	-952 004	7 670 000	8 400 000
Lyhytaikainen vieras pääoma						
Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta		877 692	859 885	17 807	800 000	851 675
Ostovelat		133 308	55 915	77 393	150 000	200 000
Siirtovelat		96 857	78 228	18 629	80 000	90 000
Muut velat		96 448	122 724	-26 276	70 000	85 000
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä		1 204 304	1 116 752	87 552	1 100 000	1 226 675
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ		11 861 427	12 816 820	-955 393	11 150 000	12 006 675

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
 Lomakkeen täyttänyt:
 Hyväksynyt:
 Pvm:
 Raportointijakso: 1.1. - 31.3.2026
 Yksikkö: euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
 ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Toteutunut jakso	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
<u>Suunnitelman mukaiset poistot *)</u>						
TULOSLASKELMASSA						
Yhtiön kirjanpidossa		-60 070	-63 176	-3 106	-226 245	-269 425
Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti =>Oikaisu poistoihin tilikaudelta		60 070	63 176	3 106	226 245	269 425
TASEESSA						
Aikaisemmin poistettu liian vähän => Oikaisu omaan pääomaan				0		
*) lisätietoja annetaan alipoistotilanteessa eli kun yhdistyksen poistoajat ovat pidemmät kuin kaupungin poistoajat						
Muita lisätietoja:						
<i>Laskentakaava</i>						
1. Kannattavuus						
Käyttökate, tuhat euroa	1	63 579	139 173	-75 594	493 630	667 950
Käyttökate %		16,1 %	33,4 %	-17,3 %	23,0 %	31,9 %
Rahoitustulos, tuhat euroa	2	28 418	123 661	-95 243	360 840	552 102
Rahoitustulos %		7,2 %	29,7 %	-22,5 %	16,8 %	26,4 %
Nettotulos, tuhat euroa	3	28 418	123 661	-95 243	360 840	552 102
Nettotulos %	*) oikaistu	7,2 %	29,7 %	-22,5 %	16,8 %	26,4 %
Oman pääoman tuottoaste %	4 *) oikaistu	1,3 %	5,2 %	-4,0 %	15,2 %	23,2 %
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	5 *) oikaistu	19,2 %	18,4 %	0,7 %	21,3 %	19,8 %
3. Velkaantuneisuus						
Velkaantumisaste %	6	80,8 %	81,6 %	-0,7 %	407,8 %	460,3 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	7	2,6	3,1	-0,5	2,4	2,3
Lainojen hoitokate	8	0,1	0,2	-0,1	0,6	0,7

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1. - 31.3.2026

Yksikkö: tuhat euroa (jollei muuta mainita)

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	LOMAKE 5	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Toiminnalliset mittarit						
Yli kuukauden tyhjillään olevat asunnot, kpl				0		
Ed. mainittu suhteessa kaikkiin asuntoihin %				0		
Uusia asukkaita, kpl				0		
Jonossa olevat asunnon hakijat, kpl				0		
Vuokrasaamiset						
Erääntynyt yli 3 kk		0	17 937	17 937		
Erääntynyt yli 6 kk			415	415		
Erääntynyt yli 12 kk		0	0	0		
Muut vuokrasaamiset			0	0		
Vuokrasaamiset yhteensä		0	18 352	18 352	0	0
Erääntyneet vuokrasaamiset suhteessa vuokralaskutukseen, %		0 %	12 %	0 %		
Kirjatut luottotappiot		335	0	-335		
Investoinnit						
Aineettomiin hyödykkeisiin		0	0	0		
Aineellisiin hyödykkeisiin		0	30 284	30 284		
Muut sijoitukset		0	0	0		
Yhteensä		0	30 284	30 284	0	0
Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:						
		0				
		0				
Lainanotto (erittely uudet lainat)		0	0			
Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)						
Kokoaikaiset		8	7	-1		
Osa-aikaiset		1	2	1		
Määrä kuukauden lopussa yhteensä		9	9	0	0	0

5.3 Loimijoen Kuntapalvelut Oy

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö:

Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso:

1.1.-31.3.2026

Yksikkö:

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

Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoitteiden toteutuminen koko vuodelle
Yhtiön toimintaedellytysten turvaaminen	Toimintaedellytyksiä on turvattu tehostamalla toimintaa ja vähentämällä kustannuksia. Hankinnat on minimoitu ja puhtauspalveluihin on keskitetty yksi puhdistusainevarasto kierron parantamiseksi. Elintarvikehankinnoissa on otettu käyttöön edullisempia laatuvaatimukset täyttäviä vaihtoehtoja, työvuorosunnittelua on optimoitu ja keskuskeittiön viikonlopputyöntunteja vähennetty. Oma Hämeen tukipalvelut Oy:lle laadittu aiempaa kustannustehokkaammat tarjoukset ateria- ja puhtauspalveluista.
Yhtiön uuden strategian luominen	Hallitus aloittaa laajemman strategian luomisen, kun pääomistajan strategialinjaukset ovat käytettävissä.
Sairauspoissaolojen vähentäminen. Tavoite on max.15 kalenteripäivää/työntekijä	Sairauspoissaoloissa on yhtiön tasolla pientä nousua verrattuna viime vuoden vastaavaan kauteen sairauspoissaolopäivien ollessa 5,9 kp/työntekijä. Vastaava luku vuonna 2025 oli 4,7. Ateriapalveluissa sairauspoissaolot ovat vähentyneet 3,2 kp:stä 2 kp/työntekijä, kun taas puhtauspalveluissa noussut 4,7 kp:stä 8,6 kp/työntekijä. Puhtauspalveluiden sairauspoissaolojen lisääntymisen taustalla on ollut mm. asiakkaan tiloissa esiintynyt pitkittynyt norovirustilanne.
Tuotantoprosessien tehostaminen ja kehittäminen yhdessä asiakkaan kanssa ennakkoiden tilausmäärien muutokset	Tuotantoprosesseja on tehostettu ja kehitetty yhteistyössä asiakkaan kanssa. Asiakas on antanut positiivista palautetta yhteistyön seurantalaverieissa. Sivi-Loikun yhteistyöryhmä on kehittänyt ja parantanut yhteisiä toimintatapoja.”

FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt:
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026
Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA	LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Liikevaihto		1 881	2 002	-121	7 235	7 193
Liiketoiminnan muut tuotot		0	8	-8	0	19
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-358	-396	-37	-1 581	-1 475
Ulkopuoliset palvelut		-196	-179	17	-596	-685
Materiaalit ja palvelut yhteensä		-554	-574	-20	-2 176	-2 160
Palkat ja palkkiot		-812	-845	-33	-3 105	-3 185
Eläkekulut		-145	-147	-2	-506	-548
Muut henkilösivukulut		-23	-22	1	-87	-116
Henkilöstökulut yhteensä		-980	-1 013	-33	-3 698	-3 848
Suunnitelman mukaiset poistot		-25	-27	-2	-99	-110
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä		-25	-27	-2	-99	-110
Liiketoiminnan muut kulut		-232	-294	-62	-984	-973
Liikelylijäämä (-alijäämä)		91	102	-11	278	120
Rahoitustuotot		0	26	-26	0	42
Rahoituskulut		0	0	0	0	-9
Rahoitustuotot- ja kulut netto		0	26	26	0	33
Ylijäämä ennen satunnaisia eriä		91	128	-37	278	153
Satunnaiset tuotot				0		
Satunnaiset kulut				0		
Satunnaiset erät netto		0	0	0	0	0
Voitto/tappio ennen tp-eriä		91	128	-37	278	153
Poistoero		0	0	0	0	0
Verot		0	0	0	0	0
Tilikauden voitto/tappio		91	128	-37	278	153
Tilinpäätössiirrot				0		
Tilikauden yli-/alijäämä		91	128	-37	278	153

FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI
Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö: tuhat euroa

 Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE	LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
						Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA						
<u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>						
Aineettomat hyödykkeet		0	0	0		0
Aineelliset hyödykkeet		456	551	-95		481
Ennakkomaksut aineellisista hyödykkeistä		0	0	0		0
Sijoitukset		3	3	0		3
Pysyvät vastaavat yhteensä		457	554	-96		483
<u>Vaihtuvat vastaavat</u>						
Vaihto-omaisuus		23	19	3		23
Lyhytaikaiset saamiset						
Myyntisaamiset		220	281	-61		282
Saamiset kaupungilta		143	135	9		127
Siirtosaamiset		33	54	-20		71
Lainasaamiset		1 262	1 042	220		953
Muut saamiset		62	1	61		0
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä		1 720	1 512	208		1 432
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ		2 201	2 085	116		1 938
TASE VASTATTAVAA						
Osakepääoma		3	3	0		3
Sijoitetun vapaan opon rahasto		353	353	0		353
Ed tilik tulos		285	133	153		133
Tilikauden tulos		91	128	-38		153
Oma pääoma yhteensä		731	616	115		641
<u>Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset</u>						
Varaukset		0	0	0		18
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.		0	0	0		18
<u>Vieras pääoma</u>						
Pitkäaikainen vieras pääoma						
Pääomalainat		200	300	-100		200
Lyhytaikainen vieras pääoma						
Saadut ennakot		0	0	0		0
Ostovelat		251	187	64		176
Korottomat velat kunnalta		22	18	4		18
Siirtovelat		743	754	-11		677
Muut velat		254	211	44		208
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä		1 270	1 169	101		1 079
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ		2 201	2 085	116		1 938

FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
						Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
	<i>Laskentakaava</i>					
1. Kannattavuus						
Käyttökate, tuhat euroa	1	116	129			230
Käyttökate %		6,2 %	6,4 %			3,2 %
Rahoitustulos, tuhat euroa	2	116	155			263
Rahoitustulos %		6,2 %	7,7 %			3,7 %
Nettotulos, tuhat euroa	3	91	128			153
Nettotulos %		4,8 %	6,4 %			2,1 %
Oman pääoman tuottoaste %	4	13,3 %	20,4 %			23,2 %
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	5	33,2 %	29,6 %			33,1 %
3. Velkaantuneisuus						
Velkaantumisaste %	6	9,1 %	14,4 %			10,3 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	7	1,4	1,3			1,3
Lainojen hoitokate	8	0,6	0,5			1,3

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö:

Loimijoen Kuntapalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso:

1.1. - 31.3.2026

Yksikkö:

tuhat euroa (jollei muuta mainita)

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	LOMAKE 5	toteutunut jakso	tot. jakso ed. vuosi	Ero ed.vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Ateriapalvelut						
- tarjottuja lounaita (tuhatta kpl)		152	171	-19	607	640
- toimituskohteita		39	42	-3	39	42
Puhtauspalvelut						
- teho (m2/h)		225	225	0	235	240
Investoinnit						
Aineettomiin hyödykkeisiin						0
Aineellisiin hyödykkeisiin		0	9	-9	100	18
Yhteensä						
Teholliset työtunnit (tuhat tuntia) *)						
- ateriapalvelu		13	14	-1	50	90
- puhtauspalvelut		16	19	-3	65	19
*) oma henkilöstö						
Henkilöstö						
Kokoaikaiset		80	90	-10	80	90
Osa-aikaiset		17	19	-2	17	19
Määrä kuukauden lopussa yhteensä		97	109	-12	97	109

5.4 Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö:

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS	LOMAKE 1
Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoitteiden toteutuminen
<p>Tuottaa kustannustehokkaita talouspalveluita omistaja-asiakkailleen.</p> <p>Rakentaa hallittua kasvua uusien omistaja asiakkaiden kautta, jolloin myös konsernin hintojen kustannustehokkuus paranee kasvun tuoman tehokkuuden myötä.</p>	<p>Olemme saaneet rakennettua kustannustehokkuutta henkilökunnan koulutuksilla, ja tämän johdosta ulkopuolisen työvoiman ostaminen on pienentynyt sekä oman työn tehokkuus on kasvanut.</p> <p>Palvelumme hintoja ei korotettu viime vuodesta, vaikka työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset nostivat henkilöstökustannuksiamme sekä järjestelmätöimittajan hinnankorotukset nostivat järjestelmäkustannuksiamme.</p> <p>Olemme myös pysyneet määritellyissä aikatauluissa.</p> <p>Kuluvana vuonna olemme tehneet sopimuksen uuden omistaja-asiakkaan Lopen kunnan kanssa hr- ja taloushallinnon palveluiden tuottamisesta 1.1.2027 alkaen. Tämän lisäksi käymme vielä kahden tahon kanssa keskusteluja mahdollisista lisäasiakkuuksista.</p>

FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA	LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Liikevaihto		285	264	21	1 138	1 135
Liiketoiminnan muut tuotot		0	0	0	0	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-58	0	58	-217	-226
Ulkopuoliset palvelut		-5	-38	-33	-40	-47
Materiaalit ja palvelut yhteensä		-63	-38	25	-257	-273
Palkat ja palkkiot		-148	-154	-6	-597	-599
Eläkekulut		-26	-26	0	-102	-100
Muut henkilösivukulut		-4	-4	0	-15	-15
Henkilöstökulut yhteensä		-177	-183	-6	-714	-714
Suunnitelman mukaiset poistot		-3	-2	1	-11	-12
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä		-3	-2	1	-11	-12
Liiketoiminnan muut kulut		-32	-38	-7	-145	-134
Liikelylijäämä (-alijäämä)		10	2	7	10	3
Rahoitustuotot		0	0	0	0	5
Rahoituskulut		0	0	0	0	0
Rahoitustuotot- ja kulut netto		0	0	0	0	5
Voitto/tappio ennen tp-eriä		10	2	7	10	7
Poistoero		0	0	0	0	0
Verot		0	0	0	0	0
Tilikauden voitto/tappio		10	2	7	10	7

FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI
Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö: tuhat euroa

 Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE	LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA						
<u>Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)</u>						
Aineettomat hyödykkeet		24	37	-13		27
Aineelliset hyödykkeet		0	0	0		0
Ennakkomaksut aineellisista hyödykkeistä		0	0	0		0
Sijoitukset		0	0	0		0
Pysyvät vastaavat yhteensä		24	37	-13		27
<u>Vaihtuvat vastaavat</u>						
Vaihto-omaisuus		0	0	0		0
Lyhytaikaiset saamiset						
Myyntisaamiset		7	5	2		74
Saamiset kaupungilta		14	6	8		5
Siirtosaamiset		0	0	0		0
Lainasaamiset		355	265	90		301
Muut saamiset		7	4	3		10
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä		383	281	103		391
Rahat ja pankkisaamiset		0	0	0		0
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ		408	318	89		418
TASE VASTATTAVAA						
Osakepääoma		0	0	0		0
Sijoitetun vapaan opon rahasto		109	109	0		109
Pääomalaina		0	0	0		0
Ed tilik tulos		6	0	6		0
Tilikauden tulos		10	2	8		6
Oma pääoma yhteensä		124	111	13		115
Poistoero		0	0	0		0
<u>Vieras pääoma</u>						
Lyhytaikainen vieras pääoma						
Saadut ennakot		0	0	0		0
Ostovelat		72	11	61		95
Korottomat velat kunnalta		0	1	-1		1
Siirtovelat		165	145	21		165
Muut velat		45	50	-5		42
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä		283	207	76		303
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ		408	318	90		418

FORSSAN KAUPUNKI KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt:
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026
Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
	<i>Laskentakaava</i>					
1. Kannattavuus						
Käyttökate, tuhat euroa	1	13	0		22	0
Käyttökate %		4,5 %	0,0 %		1,9 %	0,0 %
Rahoitustulos, tuhat euroa	2	13	4		22	0
Rahoitustulos %		4,5 %	1,7 %		1,9 %	0,0 %
Nettotulos, tuhat euroa	3	10	2		10	0
Nettotulos %		3,3 %	0,9 %		0,9 %	0,0 %
Oman pääoman tuottoaste %	4	7,7 %	2,0 %			6,3 %
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	5	30,5 %	34,9 %			27,5 %
3. Velkaantuneisuus						
Velkaantumisaste %	6	69,5 %	65,1 %			26,7 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	7	1,4	1,4			1,3
Lainojen hoitokate	8					

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Tytäryhtiö: Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

Lomakkeen täyttänyt:

Hyväksynyt:

Pvm:

Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

Yksikkö: tuhat euroa (jollei muuta mainita)

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	LOMAKE 5	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed.vuoteen	Koko tilikausi	
					Ennuste tämä vuosi	Edellinen vuosi
Toiminta						
- palkkalaskelmia, 1000kpl/v		7	7	0	29	26
- ostolaskuja, 1000kpl/v		11	12	-1	43	42
- kirjanpitositteita, 1000kpl/v		22	23	0	86	78
- myyntireskontratositteita, 1000kpl/v		11	12	-1	44	44
Henkilöstö						
- Kokoaikaiset (vakituiset ja määräaikaiset)		13	13	0	13	13
- Osa-aikaiset		0	0	0	0	0
Määrä kuukauden lopussa yhteensä		13	13	0	13	13

5.5 Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä

FORSSAN KAUPUNKI

KONSERNIRAPORTOINTI

Konserniyhteisö: Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä

Tilivelvollinen: Kuntayhtymän johtaja

Raportointijakso: 1.1.-31.3.2026

ASIAKKAAT JA VAIKUTTAUVUUS

Tavoite	Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen	Mittariarvo	Toteuma
Koulutus johtaa opiskelijoiden työllistymiseen	Työllistymisprosentti	75 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
	Työttömäksi jää enintään	alle 14 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Perustutkinto-opiskelijoiden jatko-opintoihin siirtyminen	Jatko-opintoihin siirtyneet	4 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Asiakastyytyväisyys	Palautekyselyiden yleisarvioiden keskiarvo Vastausprosentti	Yleisarvioiden keskiarvo vähintään 4,0 Vastaus-% Aloitus- ja päättöpalautteissa 50 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
	Työpaikkakyselyiden yleisarvio	Vähintään 4,0	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
	Aloitus ja päättöpalautteen suositteluarvosana	8,2	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
	Palautteiden keskiarvo	väh. 4,0	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti

HENKILÖSTÖ, OSAAMINEN JA KEHITTÄMINEN

Tavoite	Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen	Mittariarvo	Toteuma
Työelämäjaksot kehittävät yhteisön osaamista	Työelämäjaksopäivien toteutuminen	2–3 päivää	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Yhteisön osaaminen vastaa yhteiskunnan tarpeita Yhteisön ja tiimin osaaminen kasvaa	Koulutuspäivä tavoitteen toteutuminen	2–3 pv/hlö	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Hyvä työyhteisö	Täällä ihmiset välittävät toisistaan	75 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
	Eri tiimien kesken on helppo tehdä yhteistyötä	65 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Tiedolla ja teknologialla toimiminen	Kaikki osallistuvat tietoturvakoulutukseen	Osallistumisprosentti on 100 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti

TOIMINNAN LAATU JA PALVELUT

Tavoite	Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen	Mittariarvo	Toteuma
Kokonaisturvallisuuden kehittäminen	Suunnitelma uusittu	kyllä/ei	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Näyttöjen toteutuminen työelämässä	Näyttöjen toteutumista seurataan Wil-masta (työelämässä / oppilaitoksessa)	85 %	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Laatusertifiointit:			Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Kestävän tulevaisuuden sertifiointi	itsearviointi	kyllä/ei	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Ekokompassi sertifiointi	itsearviointi	kyllä/ei	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
GPTW	sertifiointi	sertifiointi saatu	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Yritteliäisyys-sertifiointi	sertifiointi	sertifiointi saatu	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti

RESURSSIT JA TALOUS

Tavoite	Millä mittaamme, että pääsemme tavoitteeseen	Mittariarvo	Toteuma
Tasapainoinen talous	Tulosaluekohtaisten toimintakatteiden noudattaminen	kyllä/ei	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
	Poistot tulee kattaa toimintakatteella ja investointivarausten purkamisella	kyllä/ei	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti
Ammatillisten ohjaajien työajan suunnittaminen työelämässä oppimisen ohjaamiseen	Työajanseuranta	20 % työajasta	Odotetaan toteutuvan suunnitellusti

Tunnusluvut	Tp 2024	Tp 2025	Ta 2026	Tot 31.3	Tot. %
Toiminnallisia ja taloudellisia tunnuslukuja:					
Koulutustoiminta					
- opiskelijamäärä vos-peruskoulutus					
- opiskelijamäärä lisäkoulutus					
- opiskelijavuosi	1 442	1 338	1162	304	26,2
Laatu ja vaikuttavuus					
- opiskelijapalaute (asteikolla 1–5)	4,2	4,5	4,3	4,3	100,0
Kuntayhtymä					
- vuosikate poistoista %	137,1	56,94	62,44	120,40	192,8
- oman pääoman tuottoaste %					
- velkaantumisaste %	12,2	13,46	12,75	40,22	315,5
Henkilöstö (kpl vuoden lopussa)					
- kokoaikaiset	159	148	159	134	84,3
- osa-aikaiset	11	16	10	26	260,0
Määrä vuoden lopussa	170	164	169	160	94,7
Tilat kuntayhtymä m ²	26 319	26 319	26 319	26 319	100,0

6 LIITTEET

Hankkeet/Projektit

HANKESALKKU, kaupunki ja konserni

Hankkeet 2024-	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus EU, Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais- rahoitus	Rahoittaja	Kv-hanke	2024	2025	2026	Hanke alkaa	Hanke loppuu
FISU -verkosto	Antti Heinilä	49 400	-	382 640			4 700	4 700	4 700	1.7.2015	jatkuva
Hankesalkun arvo		49 400	0	382 640			4 700	4 700	4 700		

HANKESALKKU, Tekninen ja ympäristötoimi

Hankkeet 2024-	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus EU, Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais- rahoitus	Rahoittaja	Kv-hanke	2024	2025	2026	Hanke alkaa	Hanke loppuu
DataMill -hanke	Antti Heinilä	10 000	340 185	350 185	EAKR						31.12.2026
Hankesalkun arvo		31 000	340 185	350 185			0	0	0		

HANKESALKKU, Sivistyspalvelut										
Hankkeet	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus EU, Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais- rahoitus	Rahoittaja	Vuositteinen kuntarahoituksen määrä			Hanke alkaa	Hanke loppuu
						2024	2025	2026		
Yhdessä oppimisen tuen puolella	Sari Valtonen	822							2025	
Yhdenvertainen ja hyväksyvä koulu yhteisö	Minna Lintonen / Jarmo Pynnönen		50 000	50 000	OPH	50 000,00			16.5.2024	30.6.2026
Apua arkeen - pedagogisin perustein lisähenkilöstöä Forssaan	Tiina Kempainen / Atte Kolis	93 000	372 000	465 000	OKM	124 000,00	124 000,00	124 000,00	17.4.2024	31.12.2027
Harrastamisen Suomen malli Forssa 2025-2026	Sari Valtonen	23 572	55 000	78 572	AVI		55 000,00		1.8.2025	31.7.2026
Keko-kerhot 2025	Sari Valtonen	4 500	10 500	15 000	OPH		10 500,00		20.5.2025	31.12.2026
Vaikuttava kirjasto	Tajja Lehtinen								1.4.2025	31.12.2026
Forssa liikkeelle 3	Pauliina Jolanki	11 500	11 500	23 000	LVV				1.1.2026	31.12.2026
liikuntaneuvonta 2	Pauliina Jolanki	12 667	19 000	31 667	LVV			19 000,00	1.1.2026	31.12.2026
Lukion tietue	Simo Veistola				OPH				18.6.2024	31.12.2026
Erasmus akkredointi 2025-2026	Simo Veistola		50 841				40 672,80			30.6.2027
Tammelan Kylät	Simo Veistola									31.12.2027
Etäopetusmateriaalia kuvataidekouluille	Teija Lauronen / Simo Veistola	4 000	16 000	20 000	OPH		16 000,00		4.6.2025	31.12.2026
Perusopetuksen uimataidon opetuksen vahvistamiseen	Sari Valtonen / Jarmo Pynnönen	6 250	25 000	31 250	OKM		25 000,00		1.12.2025	31.7.2027
Etsivä nuorisotyö 2025-2026			82 500	82 500	AVI		82 500,00		15.11.2025	14.11.2026
Opintoselvit 2025-2026	Arja Latvala / Simo Veistola		3 100	3 100	OPH		3 100,00		16.5.2025	31.12.2026
Kompit osa 2	Simo Veistola								12.8.2022	31.12.2023
Kestävä kehitys osana kansalaisopiston laatua	Marja-Leena Kangasniemi-Saari / Simo Veistola	3 120	12 480	15 600	OPH		12 480,00		6.6.2025	30.6.2027
Tekstiiliperinnön digitointi	Kati Kivimäki	609	20 000	20 609	Finlaysonin osakkaiden säätiö	10 000,00	10 000,00		1.8.2019	
Forssa textile week	Kati Kivimäki						10 000,00			
Tilapäisen suojelun lisätuki	Tiina Kempainen		30 000		TEM		30 000,00		1.11.2024	16.12.2026
		160 040	757 921	836 298		184 000,00	419 252,80	143 000,00		

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 tulorahoituksellaan 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 tulosmarginaalilla 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.

VAKAVARAIJUUS

Omavaraisuusaste %

= Oma pääoma + tp-siirtojen kertymä ja varaukset verovelalla vähennettynä * 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 %

= Pitkä- ja lyhytaikaiset velat + tp-siirtojen kertymän ja varausten verovelka * 100

Taseen loppusumma

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

Quick Ratio

= Rahat ja pankkisaamiset + saamiset (sekä pitkä- että lyhytaik. osa)

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

= Tulos ennen tp-siirtoja ja veroja + poistot + rahoituskulut – verot

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