# OSAVUOSIKATSAUS

1.1.-30.9.2026

Kaupunginhallitus 9.11.2026

Forssa

# 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 ... 11
2 TULOSLASKELMA, TASE JA RAHOITUSLASKELMA (kaupunki ja liikelaitos) ... 13
2.1 Rahoituslaskelma ... 13
2.2 Yhdistetty tuloslaskelma ... 14
2.3 Yhdistetty tase ... 15
2.4 Yhdistetty rahoituslaskelma ... 17
3 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN ... 18
3.1 Tuloslaskelman toteutuminen kaupunki ilman vesihuoltoliikelaitosta ... 18
3.2 Käyttötalouden toteutuminen palvelualueittain ... 19
3.3 Vesihuoltoliikelaitoksen konsernitavoitteiden toteutuminen ... 54
4 INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN ilman vesihuoltoliikelaitosta ... 55
5 TYTÄRYHTEISÖT ... 57
5.1 Forssa-asunnot Oy ... 57
5.2 Forssan Yrityskehitys Oy ... 62
5.3 Loimijoen Kuntapalvelut Oy ... 67
5.4 Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy ... 73
5.5 Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä ... 78
6 LIITTEET ... 81

# 1 YLEISTÄ

## 1.1 Yleinen taloudellinen tilanne

Syksyn aikana kuva Suomen taloudesta on vahvistunut ja talouskasvu näyttää käynnistyneen aiemmin arvioitua ripeämpänä. Kasvua ovat tukeneet erityisesti vienti ja tuotannolliset investoinnit, ja myös yksityisessä kulutuksessa on nähtävissä varovaista elpymistä. Kotitaloudet ovat kuitenkin edelleen varovaisia ja asuntorakentamisen tilanne on pysynyt heikkona. Valtiovarainministeriö ennustaa Suomen bruttokansantuotteen kasvavan 1,6 prosenttia vuonna 2026, 1,8 prosenttia vuonna 2027 ja 1,5 prosenttia vuonna 2028. Suomen Pankin syyskuun ennuste on hyvin samansuuntainen ja ennakoi tämän vuoden kasvuksi 1,7 prosenttia.

Talouden piristyminen ei vielä näy vastaavalla tavalla työmarkkinoilla. Työttömyys on edelleen korkealla tasolla ja Valtiovarainministeriön mukaan työttömyysaste nousee vuonna 2026 yli kymmeneen prosenttiin. Työllisyyden odotetaan kuitenkin kääntyvän kasvuun vuonna 2027 talouskasvun vahvistumisen välittyessä viiveellä työmarkkinoille. Suomen Pankki arvioi työttömyysasteen laskevan vuoden 2026 noin 10,4 prosentista 9,8 prosenttiin vuonna 2027 ja edelleen 9,0 prosenttiin vuonna 2028.

Julkisen talouden näkymä on sen sijaan edelleen erittäin vaikea. Talouskasvun vahvistuminen lisää verotuloja, mutta korkeana pysyvä työttömyys, nopeasti kasvavat menot sekä verotuksen kevennykset hidastavat julkisen talouden tasapainottumista. Valtiovarainministeriö arvioi julkisyhteisöjen alijäämän kasvavan vuonna 2026 noin 4,2 prosenttiin suhteessa bruttokansantuotteeseen ja pysyvän noin 4,5 prosentin tasolla vuosina 2027–2030. Julkinen velkasuhde nousee ennusteen mukaan noin 90 prosenttiin jo vuonna 2026 ja lähestyy 98 prosenttia vuosikymmenen loppuun mennessä. Talouskasvun piristyminen ei siten yksin riitä ratkaisemaan julkisen talouden rakenteellista epätasapainoa, vaan julkisen talouden sopeuttamistarve säilyy merkittävänä myös lähivuosina.

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

| | 2024 | 2025 | 2026* | 2027* | 2028* |
|---|---|---|---|---|---|
| Volyymin muutos, % | | | | | |
| Bruttokansantuote markkinahintaan | 0,9 | 0,8 | 1,6 | 1,8 | 1,5 |
| Tavaroiden ja palvelujen tuonti | -0,8 | 2,6 | 4,0 | 1,7 | 2,5 |
| **Kokonaistarjonta** | **0,4** | **1,3** | **2,3** | **1,8** | **1,8** |
| Tavaroiden ja palvelujen vienti | 1,3 | 5,0 | 2,1 | 1,6 | 2,0 |
| Kulutus | 0,7 | -0,7 | 0,6 | 1,1 | 1,2 |
| yksityinen | 0,2 | -1,1 | 1,1 | 1,6 | 1,6 |
| julkinen | 1,8 | 0,1 | -0,4 | 0,1 | 0,5 |
| Investoinnit | -5,2 | 1,4 | 7,8 | 4,4 | 3,6 |
| yksityiset | -8,7 | 1,0 | 4,7 | 5,4 | 4,3 |
| julkiset | 11,2 | 3,0 | 19,7 | 0,9 | 1,0 |
| **Kokonaiskysyntä** | **0,6** | **1,3** | **2,3** | **1,8** | **1,8** |
| kotimainen kysyntä | 0,3 | -0,2 | 2,3 | 1,8 | 1,8 |

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

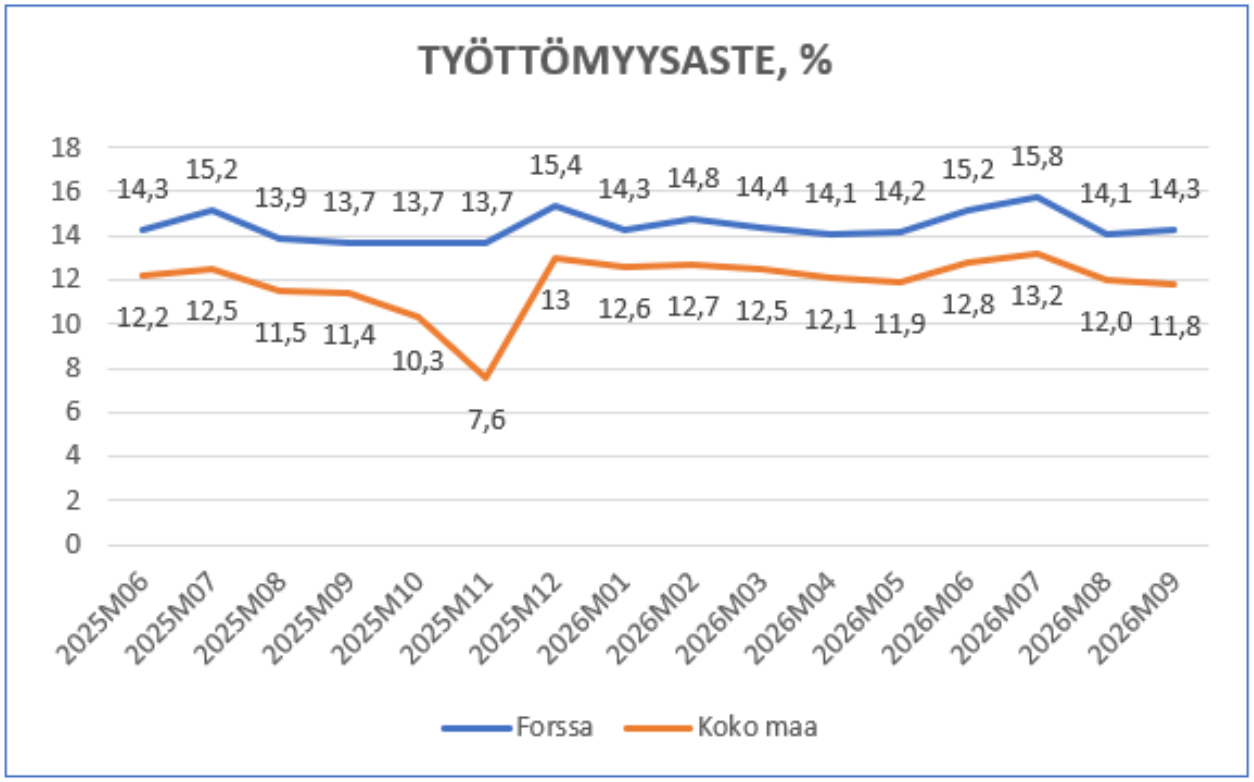
| | 2024 | 2025 | 2026* | 2027* | 2028* |
|---|---|---|---|---|---|
| Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa | 276 | 282 | 293 | 305 | 317 |
| Bruttokansantuotteen hinta, muutos, % | 0,3 | 1,2 | 2,4 | 2,2 | 2,4 |
| Palvelut, volyymin muutos, % | 0,2 | 0,6 | 1,3 | 1,4 | 1,2 |
| Koko teollisuus, volyymin muutos, % | 4,9 | -0,3 | 2,9 | 2,5 | 1,9 |
| Työn tuottavuus, muutos, % | 1,7 | 1,3 | 1,9 | 0,8 | 0,8 |
| Työlliset, muutos, % | -1,0 | -0,5 | -0,5 | 1,1 | 0,8 |
| Työllisyysaste (20–64-vuotiaat), % | 76,7 | 76,0 | 75,5 | 76,1 | 76,5 |
| Työttömyysaste, % | 8,4 | 9,7 | 10,3 | 9,9 | 9,5 |
| Kuluttajahintaindeksi, muutos, % | 1,6 | 0,3 | 2,0 | 1,9 | 2,1 |
| Ansiotasoindeksi, muutos, % | 3,4 | 3,1 | 3,6 | 3,2 | 3,4 |
| Vaihtotase, mrd. euroa | -1,8 | 4,2 | 1,3 | 1,7 | 0,8 |
| Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, % | -0,6 | 1,5 | 0,4 | 0,5 | 0,2 |
| Lyhyet korot (euribor 3 kk), % | 3,6 | 2,2 | 2,3 | 2,9 | 2,8 |

## 1.2 Väestö, työllisyys ja rakentaminen

Vuoden 2026 alussa Forssassa oli 16 322 asukasta. Syyskuun lopussa asukkaita oli 16 114.

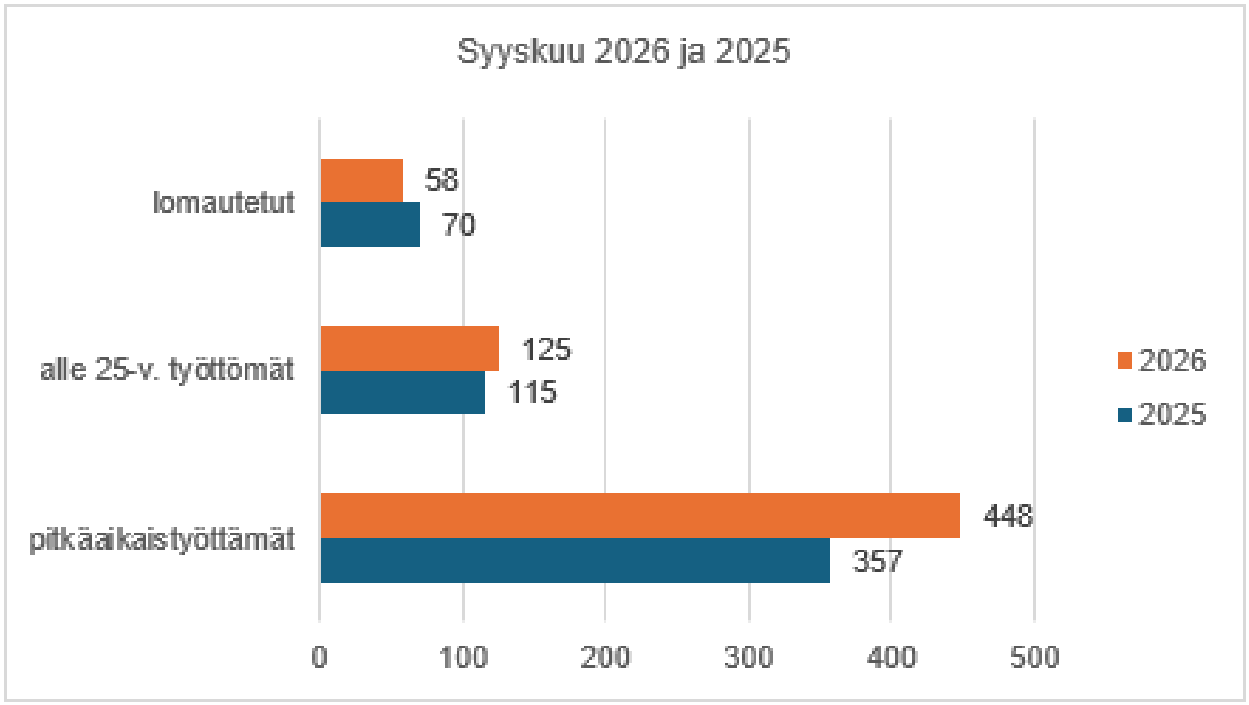
Taulukko 3: Forssan kaupungin väestömuutosten ennakkotietoja 1.1.-30.9.2026 (Tilastokeskuksen ennakkotiedot)

| | Elävänä syntyneet | Kuolleet | Luonnollinen väestönlisäys | Kuntien välinen tulomuutto | Kuntien välinen lähtömuutto | Kuntien välinen nettomuutto | Väestönlisäys | Väkiluku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Forssa | | | | | | | | |
| 2026Q1* | 23 | 58 | -35 | 164 | 165 | -1 | -27 | 16 280 |
| 2026Q2* | 18 | 55 | -37 | 186 | 229 | -43 | -82 | 16 198 |
| 2026Q3* | 17 | 48 | -31 | 233 | 305 | -72 | -85 | 16 114 |




(Keha-keskus, Työnvälitystilasto)

Syyskuussa forssalaisten työttömien työnhakijoiden määrä oli 994, kun vuotta aiemmin heitä oli 946. Työttömien määrä on noussut vuodessa 48 henkilöllä. Syyskuussa 2026 Forssan kaupungin työttömyysaste oli 14,3 %. Vastaavana ajankohtana työttömyysaste oli Kanta-Hämeen alueella 10,7 %. Pitkäaikaistyöttömien määrä oli syyskuun 2026 lopussa 448 (lisäys vuoden aikana 91 henkilöä) ja alle 25-vuotiaiden työttömien määrä 125 (lisäys vuoden aikana 10 henkilöä). Forssassa sijaitsevien avointen työpaikkojen määrä oli 96, mikä on 34 avointa paikkaa enemmän kuin vuotta aiemmin.




(Tilastokeskus)

Taulukko 4: Työttömyysaste kuukausittain Forssassa v. 2022–2026

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

Taulukko 5: Myönnetyt rakennusluvat ja valmistuneet rakennukset 1.1.–30.9.

| | 1.1.-30.9.2025 | 1.1.-30.9.2026 |
|---|---|---|
| **Myönnetyt rakennusluvat:** | | |
| Tilavuus yhteensä m³ | 61 095 | 1 254 343 |
| Kerrosala yhteensä m² | 6 148 | 68 638 |
| Asuntojen lukumäärä | 0 | 2 |
| Asuntojen huoneistoala | 0 | 249 |
| | | |
| **Valmistuneet rakennukset:** | | |
| Tilavuus yhteensä m³ | 37 234 | 54 887 |
| Kerrosala yhteensä m² | 4 428 | 8 022 |
| Asuntojen lukumäärä | 2 | 2 |
| Asuntojen huoneistoala | 286 | 219 |

Lähde. Forssan kaupunki, rakennusvalvonta

Uuden rakentamislain johdosta rakentamisessa ilmenee aiempaa enemmän vuosittaista ja kausittaista vaihtelua. Verrattuna edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon, on myönnettyjen rakennuslupamäärät samalla tasolla. Kerrosalamäärät ja tilavuusmäärät ovat merkittävästi paremmalla tasolla. Toteuma on hyvällä tasolla isosta hankkeesta huolimatta. Toteumaa on kerryttänyt niin uudisrakentamishankkeet kuin muutos- ja laajennushankkeet.

Valmistuneiden määrä on pääosaltaan riippuvainen aikaisempien vuosien lupamääristä. Valmistuneiden rakennusten seuratut laajuustiedot ovat tarkasteluajankohdalla selkeästi paremmalla tasolla. Taulukko ilmentää, että lupien rakennushankkeet valmistuvat nopeammalla aikataululla.

Uusien omakotilupien lukumäärät ovat asettuneet vuositasolla yksittäisiin lupiin. Tarkasteluajankohdalla myönnettiin kaksi uutta omakotitalolupaa. Tällä hetkellä on rakenteilla tilastojen mukaan viisi omakotitaloa.

## 1.3 Kaupungin talouden toteuma ja loppuvuoden näkymät

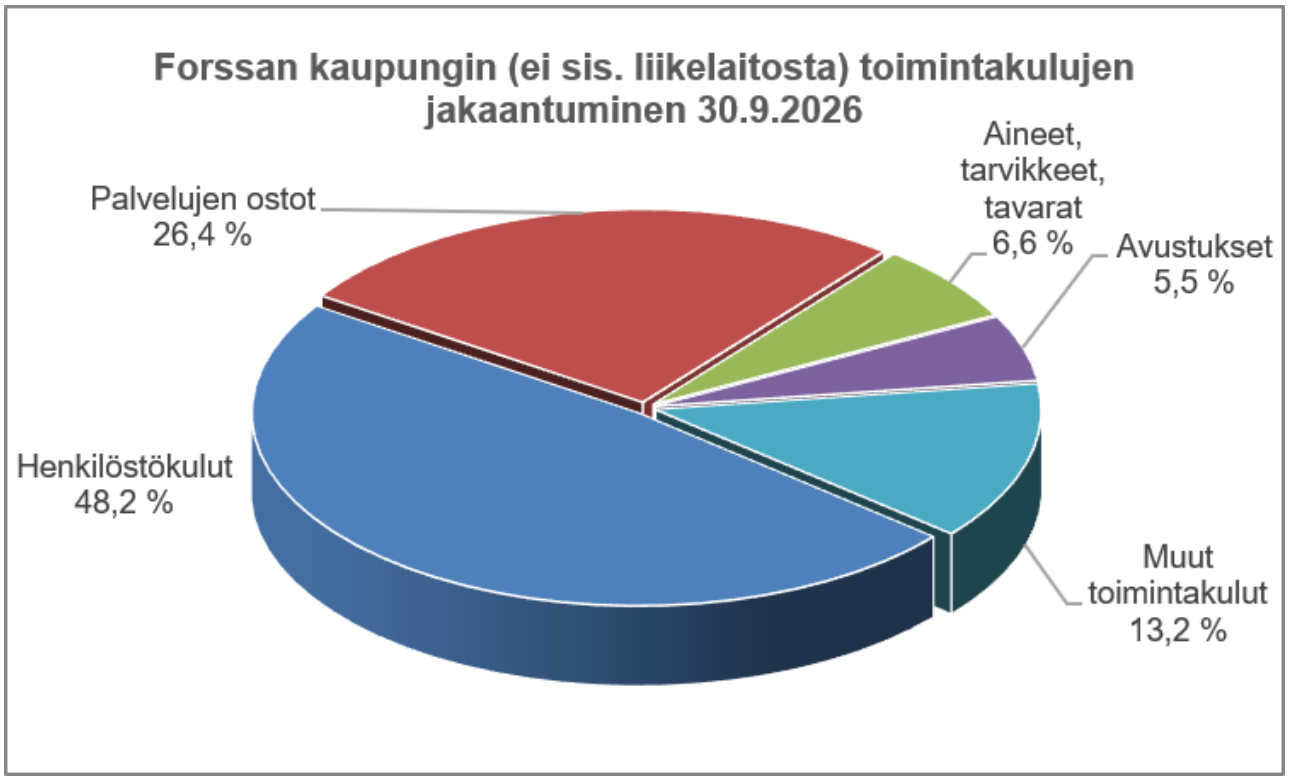
Tässä esitetyt luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos on mukana kuitenkin osavuosikatsauksen tulos- ja taselaskelmissa. Vesihuoltojohtajan katsaus mm. konsernitavoitteiden toteutumisesta on kohdassa talousarvion toteutuminen. Sulkeissa esitetty luku on 30.9.2025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

Toimintatuotot

Toimintatuotot olivat syyskuun lopussa 16,3 (15,2) miljoonaa euroa eli 86,7 % budjetoidusta. Toimintatuotot sisältävät olennaisen poikkeaman, eli Ratasmäen tonttikaupasta kirjatun 2,6 miljoonan euron myyntivoiton. Tuottoja on pienentänyt sote-kiinteistöjen myynti alkuvuodesta tasearvoilla, jonka seurauksena vuokratuotot tulevat jäämään viime vuotta pienemmiksi. On myös huomioitava, että vertailujaksolla Vesihelmi oli vielä osittain avoinna, mikä selittää osaltaan toimintatuottojen kehitystä viime vuoteen verrattuna.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat syyskuun lopussa 46,7 (46,1) miljoonaa euroa ja 70,9 % talousarviosta. Henkilöstökulujen toteuma oli 22,5 (22,2) miljoonaa euroa ja 75,0 % talousarviosta. Palvelujen ostot olivat 12,3 (12,0) miljoonaa euroa ja 65,7 % talousarviosta. Henkilöstökulujen koko vuoden toteuma ylittänee talousarvion niukasti, vaikka toistaiseksi toteuma onkin talousarvion mukainen. 1.8. palkkoihin tehtiin nimittäin 2,27 prosentin yleiskorotus, minkä lisäksi 1.10. palkkoihin kohdistui paikallinen järjestelyerä ja kehittämisohjelmaerä, joiden yhteisvaikutus on 0,6 prosenttia palkkoja korottava. Palvelujen ostojen voi sen sijaan ennakoida alittavan talousarvion. Toimintakulujen isoin talousarvioylitys tulee olemaan työmarkkinatuen kuntaosuus eli ns. työttömyysetuuskustannukset. Niiden toteuma on ollut 2,1 (1,7) miljoonaa euroa ja koko vuoden toteuma ylittänee talousarvion noin 0,3 miljoonalla eurolla.




Toimintakate

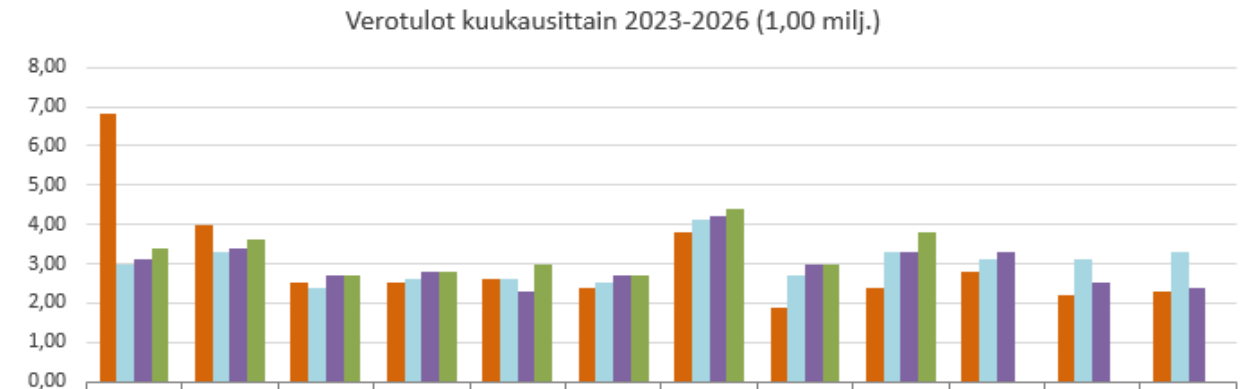
Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli -30,4 (-30,9) miljoonaa euroa ja toteumaprosentti oli 64,6.

Verorahoitus

Taulukko 6: Verotulot 1.1.- 30.9.2026

| (1000 euroa) | TA 2026 | TOT. 30.9. | TOT % | MUUTOS % 25/26 |
|---|---|---|---|---|
| Kunnan tulovero | 29 401 | 21 706 | 73,8 % | 5,0 % |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 3 369 | 3 583 | 106,4 % | 26,5 % |
| Kiinteistövero | 5 616 | 4 144 | 73,8 % | -4,0 % |
| Yhteensä | 38 386 | 29 433 | 76,7 % | 6,3 % |

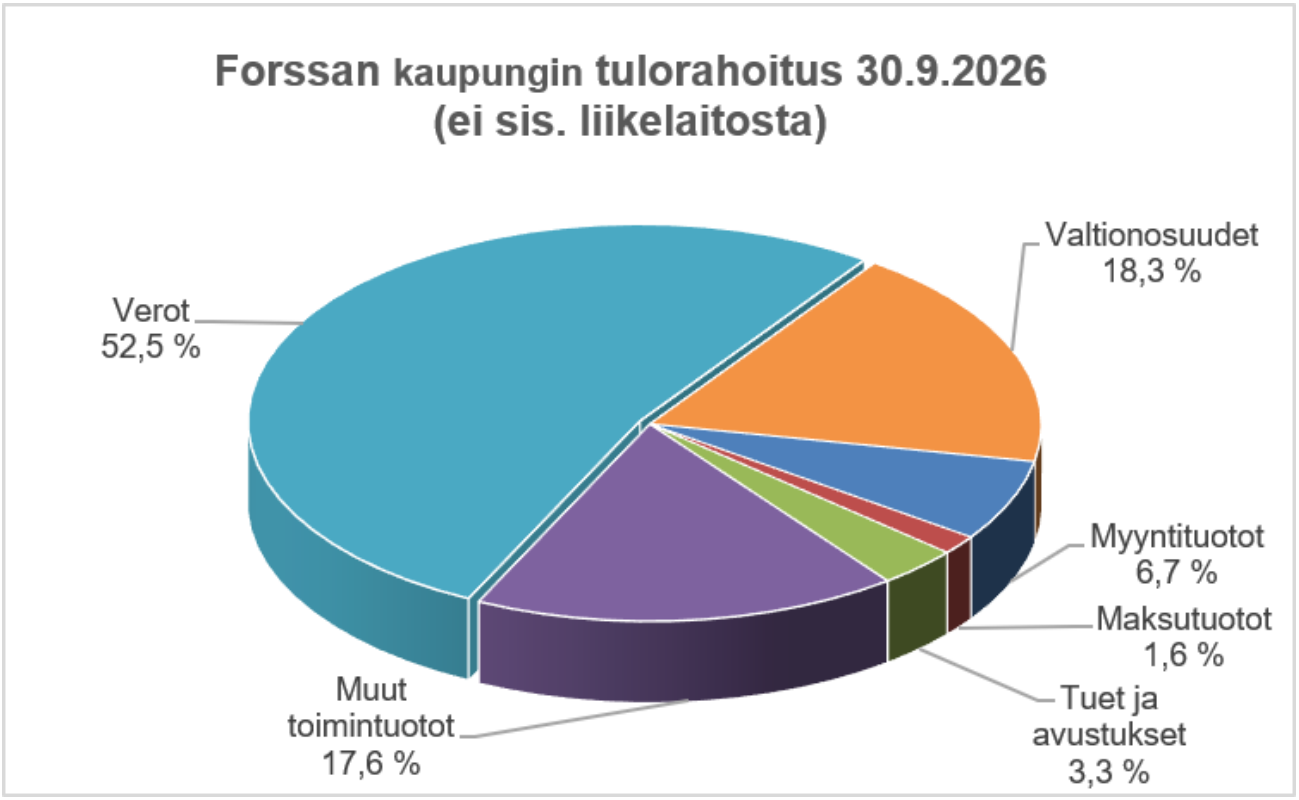
Taulukko 7: Verotilitykset kuukausittain vuosina 2023–2026




| | tammi | helmi | maalis | huhti | touko | kesä | heinä | elo | syys | loka | marras | joulu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2023 | 6,80 | 4,00 | 2,50 | 2,50 | 2,60 | 2,40 | 3,80 | 1,90 | 2,40 | 2,80 | 2,20 | 2,30 |
| 2024 | 3,00 | 3,30 | 2,40 | 2,60 | 2,60 | 2,50 | 4,10 | 2,70 | 3,30 | 3,10 | 3,10 | 3,30 |
| 2025 | 3,10 | 3,40 | 2,70 | 2,80 | 2,30 | 2,70 | 4,20 | 3,00 | 3,30 | 3,30 | 2,50 | 2,40 |
| 2026 | 3,40 | 3,60 | 2,70 | 2,80 | 3,00 | 2,70 | 4,40 | 3,00 | 3,80 | | | |

Verotuloja oli kertynyt syyskuun loppuun mennessä yhteensä 29,4 (27,6) miljoonaa euroa. Tuloveroa oli kertynyt 21,7 (20,6) milj. €, yhteisöveroa 3,6 (2,6) milj. € ja kiinteistöveroa 4,1 (4,3) milj. €. Vuosi 2026 tulee kuntien kiinteistöveron osalta olemaan historiallisen heikko. Verohallinnon ennakkotiedon mukaan verovuoden 2026 kiinteistöjen verotusarvot heikkenevät ensimmäistä kertaa vuodesta 2014 alkavan tilastoaikasarjan aikana. Vähäinen uudisrakentaminen ja jälleenhankinta-arvojen heikko kehitys ovat pääasiallisia syitä heikkoon kehitykseen. Kuntaliitto arvioi, että kiinteistöverokertymä laskee noin 3 prosenttia koko Suomessa. Yhteisöveron kertymä on ollut positiivinen yllätys, koska toteuma on tähän mennessä ollut jo 106,3 prosenttia koko vuoden talousarviosta.

Valtionosuuksien toteuma on ollut 10,3 (9,8) miljoonaa euroa ja 75,9 prosenttia talousarviosta. Koko vuoden osalta valtionosuuksien toteuma ei aivan yllä aiemmin raportoituun 0,5 miljoonan euron talousarvioylitykseen.



Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja kulut olivat yhteensä +657 803 (+748 344) euroa. Rahoitustuottoihin sisältyy vesihuoltoliikelaitoksen peruspääomalle maksama tuotto. Rahoitustuotot ja -kulut tulevat toteutumaan talousarviota paremmin kiinteistökauppojen mahdollistettua korkosijoituksia. Lisäksi talousarviossa suunniteltua uutta lainaa ei ole ollut tarvetta nostaa.

Vuosikate

Vuosikate on kaupungin kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulos, jota tulee arvioida sekä tuloksen muodostumisen että rahoituksen riittävyyden kannalta. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin ja lainanlyhennyksiin. Vuosikate oli syyskuun lopussa 10,0 (7,3) miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteeksi on arvioitu 5,1 miljoonaa euroa. Tällä hetkellä vuosikate on siis lähes samalla tasolla kuin vuosi sitten, jos Ratasmäen tonttikaupan vaikutus eliminoidaan pois.

Tulos

Kaupungin tulos yhdeksän kuukauden osalta oli 6,1 (2,8) miljoonaa euroa. Talousarvion mukaan kaupunkiemon koko vuoden tavoitetulos on -0,4 miljoonaa euroa.

Investoinnit ja niiden rahoitus

Investointeihin oli käytetty yhteensä 7,0 (6,3) miljoonaa euroa. Kaupungin lainamäärä 30.9.2026 oli 28,6 (31,9) miljoonaa euroa. Lainojen keskikorko oli viimeiseltä 12 kuukaudelta 1,14 %. Lyhytaikaista kuntatodistuslainaa ei ole nostettuna. Lainojen suojausaste on 91,1 %. Asukasta kohden lainamäärä oli 1 773 (1 954) euroa/asukas.

**Yleinen kehitys**

| | 30.9.2026 | 31.12.2025 | 30.9.2025 |
|---|---|---|---|
| Avoinna oleva saldo | 28 574 745 | 31 399 646 | 31 943 752 |
| Avoinna oleva saldo Kuntatodistus | | | |
| Avoinna oleva johdannaisten nimellismäärä | 13 089 609 | 14 540 406 | 15 040 406 |
| Pitkäaikainen korkositoumus | 91,13 % | 93,70 % | 93,67 % |
| Pitkäaikainen korkositoumus (ei sis. johdannaisia) | 47,42 % | 47,39 % | 46,58 % |
| Korkositoumus keskimäärin | 4,15 vuotta | 4,52 vuotta | 4,60 vuotta |
| Pääomasitoumus keskimäärin | 5,86 vuotta | 6,05 vuotta | 6,20 vuotta |
| Keskikorko (viimeiset 12 kuukautta) | 1,14 % | 1,15 % | 1,16 % |

Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalouden toteutuminen on esitetty yhdistelmänä myöhemmin osavuosikatsauksessa. Kaupungissa on kolme toimialaa: keskushallinnon toimiala, sivistyspalvelujen toimiala ja tekninen ja ympäristötoimen toimiala. Talousarvion toteutumaprosentit (toimintakate) olivat toimialoittain seuraavat: keskushallinto 70,9 % ja sivistyspalvelut 71,3 %. Tekninen- ja ympäristötoimen toteumaprosentti ei ole mielekäs, koska tonttikaupan vuoksi toteuma on merkittävästi talousarviota parempi ja etumerkiltään eri.

Talouden seuranta ja vuoden 2026 toteutumisen ennakointi

Talousarvion toteutumista seurataan osavuosikatsausten lisäksi kuukausittain. Kuukausiraportointi mahdollistaa talouden ajantasaisen seurannan ja nopean reagoinnin poikkeamiin. Koko vuoden ennusteet palveluittain ja tuloslaskelmatasolla on esitetty osavuosikatsauksen kappaleessa kolme. Talousarvio on toteutunut toistaiseksi käyttötalouden osalta talousarviota paremmin ja vaikka tonttikauppa eliminoitaisiin pois, niin tilikauden tulos tulee ylittämään talousarvion.

## 1.4 Henkilöstö

Henkilöstömäärä

Edellisen vuoden syyskuuhun verrattuna vuoden 2026 syyskuun henkilöstömäärä on vähentynyt kahdeksalla (-8) työntekijällä.

| Henkilöstölkm toimialoittain | Lkm. Toteuma 30.9.2026 | Lkm. Toteuma 30.9.2025 | Muutos |
|---|---|---|---|
| 10 Keskushallinto | 16 | 14 | 2 |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 544 | 555 | -11 |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala | 77 | 76 | 1 |
| **Yhteensä** | **637** | **645** | **-8** |

Vakituisten työntekijöiden lukumäärä on lisääntynyt kahdellakymmenellä neljällä (24) työntekijällä ja muiden määräaikaisten lukumäärä on vähentynyt kolmellakymmenellä kolmella (-33) työntekijällä ja sijaisten lukumäärä on lisääntynyt viidellä (5). Työllistettyjen lukumäärä on nolla (0) ja oppisopimussuhteisia on yksi (1) työntekijä.

| Palvelussuhdetyyppi | Lkm. Toteuma 30.9.2026 | Lkm. Toteuma 30.9.2025 | Muutos |
|---|---|---|---|
| Vakituiset | 447 | 423 | 24 |
| Muut määräaikaiset | 143 | 176 | -33 |
| Sijaiset | 46 | 41 | 5 |
| Työllistetyt | 0 | 4 | -4 |
| Oppisopimussuhteiset | 1 | 1 | 0 |
| **Yhteensä** | **637** | **645** | **-8** |

Henkilötyövuodet HTV2

Henkilötyövuosia on tammi-syyskuun 2026 aikana kertynyt 399,98, joka on noin kaksitoista (-11,73) henkilötyövuotta vähemmän kuin vuoden 2025 tammi-syyskuun aikana (411,71).

| HLTV2 Lkm. | HTV2 30.9.2026 | HTV2 30.9.2025 | Muutos |
|---|---|---|---|
| 10 Keskushallinto | 12,00 | 11,88 | 0,12 |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 333,57 | 345,60 | -12,03 |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala | 54,41 | 54,23 | 0,18 |
| **Yhteensä** | **399,98** | **411,71** | **-11,73** |

Terveydelliset poissaolot

Sairaus- ja tapaturmapoissaolopäivät ovat vähentyneet (vähennys -0,32 pvää) edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna.

**Sairauspoissaolopäivät kalenteripäivinä/henkilömäärä**

| Kalenteripvää ajalta 1.1-30.9.2026/ hlömäärä | Kalenteripvää ajalta 1.1-30.9.2025/ hlömäärä | Muutos | Muutos % |
|---|---|---|---|
| 10,03 | 10,35 | -0,32 | -3,1 % |

Työkyvyttömyyskalenteripäivien lukumäärä on vähentynyt 286 kalenteripäivällä.

| Poissaolosyy | Kalenteripvää 1.1-30.9.2026 | Kalenteripvää 1.1-30.9.2025 | Muutos |
|---|---|---|---|
| **SAIRAUS** | **6 219** | **6 312** | **-93** |
| 10 Keskushallinto | 29 | 128 | -99 |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 5 886 | 5 536 | 350 |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala | 304 | 648 | -344 |
| | | | |
| **TYÖTAPATURMA** | **170** | **363** | **-193** |
| 10 Keskushallinto | 0 | 0 | 0 |
| 20 Sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala | 139 | 316 | -177 |
| 50 Tekninen ja ympäristötoimen toimiala | 31 | 47 | -16 |
| **Yhteensä** | **6 389** | **6 675** | **-286** |

Työkyvyttömyyspoissaolokustannukset ovat vähentyneet noin -37 000 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 1.1-30.9.2026 | Kustannus 1.1-30.9.2025 | Muutos |
|---|---|---|---|
| Työtapaturma | 22 100,00 | 47 190,00 | -25 090,00 |
| Sairaus | 808 470,00 | 820 560,00 | -12 090,00 |
| **Yhteensä** | **830 570,00** | **867 750,00** | **-37 180,00** |

Ikärakenne

Suurin ikäryhmä 30.9.2026 on 50–59-vuotiaat. Alle 30 -vuotiaita on 67 ja yli 65-vuotiaita on 19.

| Forssan kaupunki | -30 | 30-39 | 40-49 | 50-59 | 60-69 | -70 | Keskiarvo | Henkilöstön lkm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **30.9.2026** | **67** | **107** | **163** | **175** | **125** | **0** | **47,3** | **637** |
| 30.9.2025 | 71 | 116 | 159 | 176 | 123 | 0 | 47,0 | 645 |

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

## 2.1 Rahoituslaskelma

### RAHOITUSLASKELMA 30.9.2026

| Kaupunki, ei sisällä vesihuoltoliikelaitosta | TA 2026+muut. | Toteuma 30.9.2026 | TOT-% | Edell. vuosi 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|
| **Toiminnan rahavirta** | **4 896 750** | **7 298 974** | **149,1 %** | **7 232 292** |
| Tulorahoitus | | | | |
| Vuosikate | 5 096 750 | 9 974 044 | | 7 244 364 |
| Tulorahoituksen korjauserät | -200 000 | -2 675 070 | | -12 072 |
| **Investointien rahavirta** | **-9 895 000** | **1 031 793** | **-10,4 %** | **-5 745 139** |
| Investointimenot | -10 515 000 | -6 971 028 | | -6 282 211 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin | 420 000 | 480 000 | | 525 000 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 200 000 | 7 522 822 | | 12 072 |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta** | **-4 998 250** | **8 330 768** | **-166,7 %** | **1 487 152** |
| | | | | |
| **Rahoituksen rahavirta** | | | | |
| Antolainauksen muutokset | *-838 000* | *826 367* | *-98,6 %* | *1 226 367* |
| Antolainasaamisten lisäykset | -2 000 000 | 0 | *0,0 %* | 0 |
| Antolainasaamisten vähennykset | 1 162 000 | 826 367 | | 1 226 367 |
| Lainakannan muutokset | *2 630 993* | *-2 408 443* | *-91,5 %* | *-3 208 287* |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 6 000 000 | | | 0 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -3 369 007 | -2 824 902 | | -2 824 902 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos (* | 0 | 416 459 | | -383 386 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | *0* | *-1 142 921* | | *611 376* |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | | 7 265 | | 20 554 |
| Vaihto-omaisuuden muutos | | -2 032 | | -3 836 |
| Saamisten muutos | | -936 289 | | 1 517 150 |
| Korottomien velkojen muutos | | -211 865 | | -922 493 |
| **Rahoituksen rahavirta** | **1 792 993** | **-2 724 998** | **-152,0 %** | **-1 370 544** |
| | | | | |
| **Rahavarojen muutos** | **-3 205 257** | **5 605 772** | **-174,9 %** | **116 608** |

*) Lyhytaikaisten lainojen muutos on konsernitilin saldojen muutosta.
Kuntatietoraportoinnin myötä konsernitilien saldo kirjataan neljännesvuosittain.

## 2.2 Yhdistetty tuloslaskelma

### Yhdistelty tuloslaskelma 1-9 2026

| | Forssan kaupunki | Forssan vesihuoltoliikelaitos | Yhteensä (ennen elim.) | Koneelliset eliminoinnit | Yhteensä |
|---|---|---|---|---|---|
| TOIMINTATUOTOT | | | | | |
| MYYNTITUOTOT | 2 531 679,10 | 4 729 141,28 | 7 260 820,38 | - 246 824,67 | 7 013 995,71 |
| MAKSUTUOTOT | 837 719,57 | 0,00 | 837 719,57 | -7 605,07 | 830 114,50 |
| TUET JA AVUSTUKSET | 1 797 205,68 | 0,00 | 1 797 205,68 | 0,00 | 1 797 205,68 |
| MUUT TOIMINTATUOTOT | 4 793 799,65 | 19 585,67 | 4 813 385,32 | -56 585,11 | 4 756 800,21 |
| TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ | 9 960 404,00 | 4 748 726,95 | 14 709 130,95 | - 311 014,85 | 14 398 116,10 |
| TOIMINTAKULUT | | | | | |
| HENKILÖSTÖKULUT | -22 518 379,73 | -1 082 394,41 | -23 600 774,14 | 0,00 | -23 600 774,14 |
| PALKAT JA PALKKIOT | -18 266 436,05 | - 892 120,92 | -19 158 556,97 | 0,00 | -19 158 556,97 |
| HENKILÖSIVUKULUT | -4 251 943,68 | - 190 273,49 | -4 442 217,17 | 0,00 | -4 442 217,17 |
| ELÄKEKULUT | -3 678 008,02 | - 169 155,07 | -3 847 163,09 | 0,00 | -3 847 163,09 |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT | - 573 935,66 | -21 118,42 | - 595 054,08 | 0,00 | - 595 054,08 |
| PALVELUJEN OSTOT | -11 070 173,15 | - 961 875,79 | -12 032 048,94 | 215 389,40 | -11 816 659,54 |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -3 063 823,08 | - 671 261,03 | -3 735 084,11 | 39 519,22 | -3 695 564,89 |
| AVUSTUKSET | -2 518 947,74 | 0,00 | -2 518 947,74 | 0,00 | -2 518 947,74 |
| MUUT TOIMINTAKULUT | -1 171 588,32 | - 148 329,55 | -1 319 917,87 | 56 106,23 | -1 263 811,64 |
| TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ | -40 342 912,02 | -2 863 860,78 | -43 206 772,80 | 311 014,85 | -42 895 757,95 |
| **TOIMINTAKATE** | **-30 382 508,02** | **1 884 866,17** | **-28 497 641,85** | **0,00** | **-28 497 641,85** |
| VEROTULOT | 29 433 397,16 | 0,00 | 29 433 397,16 | 0,00 | 29 433 397,16 |
| VALTIONOSUUDET | 10 265 352,00 | 0,00 | 10 265 352,00 | 0,00 | 10 265 352,00 |
| RAHOITUSTUOTOT- JA KULUT | | | | | |
| KORKOTUOTOT | 272 258,77 | 0,00 | 272 258,77 | -49 481,88 | 222 776,89 |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT | 709 292,33 | 4 407,35 | 713 699,68 | - 540 000,00 | 173 699,68 |
| KORKOKULUT | - 322 618,09 | -49 481,88 | - 372 099,97 | 49 481,88 | - 322 618,09 |
| MUUT RAHOITUSKULUT | -1 129,69 | - 540 001,55 | - 541 131,24 | 540 000,00 | -1 131,24 |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ | 657 803,32 | - 585 076,08 | 72 727,24 | 0,00 | 72 727,24 |
| **VUOSIKATE** | **9 974 044,46** | **1 299 790,09** | **11 273 834,55** | **0,00** | **11 273 834,55** |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET | | | | | |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT | -3 895 247,66 | -1 330 316,37 | -5 225 564,03 | 0,00 | -5 225 564,03 |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ | -3 895 247,66 | -1 330 316,37 | -5 225 564,03 | 0,00 | -5 225 564,03 |
| **TILIKAUDEN TULOS** | **6 078 796,80** | **-30 526,28** | **6 048 270,52** | **0,00** | **6 048 270,52** |
| **TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ** | **6 078 796,80** | **-30 526,28** | **6 048 270,52** | **0,00** | **6 048 270,52** |

## 2.3 Yhdistetty tase

### Yhdistelty tase 1-9 2026

| VASTAAVAA | Forssan kaupunki | Forssan vesihuoltoliikelaitos | Yhteensä (ennen elim.) | Koneelliset eliminoinnit | Yhteensä |
|---|---|---|---|---|---|
| PYSYVÄT VASTAAVAT | | | | | |
| Aineettomat hyödykkeet | 102 783,26 | 0,00 | 102 783,26 | 0,00 | 102 783,26 |
| Aineettomat oikeudet | 102 783,26 | 0,00 | 102 783,26 | 0,00 | 102 783,26 |
| Aineelliset hyödykkeet | 81 118 219,26 | 20 075 347,77 | 101 193 567,03 | -146,83 | 101 193 420,20 |
| Maa- ja vesialueet | 13 416 844,67 | 56 342,24 | 13 473 186,91 | 0,00 | 13 473 186,91 |
| Rakennukset | 38 687 470,52 | 3 682 898,17 | 42 370 368,69 | 0,00 | 42 370 368,69 |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 12 970 300,14 | 14 474 269,08 | 27 444 569,22 | 25 615,10 | 27 470 184,32 |
| Koneet ja kalusto | 1 279 379,18 | 1 861 161,74 | 3 140 540,92 | 0,00 | 3 140 540,92 |
| Ennakkomaks ja keskener hankin | 14 764 224,75 | 676,54 | 14 764 901,29 | -25 761,93 | 14 739 139,36 |
| Sijoitukset | 29 735 395,53 | 14 380,00 | 29 749 775,53 | -12 167 279,29 | 17 582 496,24 |
| Osakkeet ja osuudet | 23 624 960,72 | 0,00 | 23 624 960,72 | -6 316 633,95 | 17 308 326,77 |
| Muut lainasaamiset | 6 054 249,10 | 0,00 | 6 054 249,10 | -5 850 645,34 | 203 603,76 |
| Muut saamiset | 56 185,71 | 14 380,00 | 70 565,71 | 0,00 | 70 565,71 |
| PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ | 110 956 398,05 | 20 089 727,77 | 131 046 125,82 | -12 167 426,12 | 118 878 699,70 |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT | | | | | |
| Lahjoitusrahastojen varat | 72 639,41 | 0,00 | 72 639,41 | 0,00 | 72 639,41 |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ | 72 639,41 | 0,00 | 72 639,41 | 0,00 | 72 639,41 |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT | | | | | |
| Vaihto-omaisuus | 120 730,56 | 151 739,01 | 272 469,57 | 0,00 | 272 469,57 |
| Aineet ja tarvikkeet | 120 730,56 | 151 739,01 | 272 469,57 | 0,00 | 272 469,57 |
| Saamiset | 7 717 942,79 | 789 937,34 | 8 507 880,13 | -1 257 316,48 | 7 250 563,65 |
| 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 | 7 712 942,79 | 789 937,34 | 8 502 880,13 | -1 257 316,48 | 7 245 563,65 |
| Myyntisaamiset | 781 456,82 | 229 392,29 | 1 010 849,11 | -216 935,99 | 793 913,12 |
| Lainasaamiset | 4 068 318,53 | 0,00 | 4 068 318,53 | -898 786,30 | 3 169 532,23 |
| Muut saamiset | 2 764 445,01 | 122 128,36 | 2 886 573,37 | -59 858,92 | 2 826 714,45 |
| Siirtosaamiset | 98 722,43 | 438 416,69 | 537 139,12 | -81 735,27 | 455 403,85 |
| Rahoitusarvopaperit | 1 668 354,07 | 0,00 | 1 668 354,07 | 0,00 | 1 668 354,07 |
| Osakkeet ja osuudet | 168 354,07 | 0,00 | 168 354,07 | 0,00 | 168 354,07 |
| Muut arvopaperit | 1 500 000,00 | 0,00 | 1 500 000,00 | 0,00 | 1 500 000,00 |
| Rahat ja pankkisaamiset | 21 765 722,42 | 1 174 506,06 | 22 940 228,48 | 0,00 | 22 940 228,48 |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ | 31 272 749,84 | 2 116 182,41 | 33 388 932,25 | -1 257 316,48 | 32 131 615,77 |
| VASTAAVAA YHTEENSÄ | 142 301 787,30 | 22 205 910,18 | 164 507 697,48 | -13 424 742,60 | 151 082 954,88 |

| VASTATTAVAA | Forssan kaupunki | Forssan vesihuoltoliikelaitos | Yhteensä (ennen elim.) | Koneelliset eliminoinnit | Yhteensä |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 6 078 796,80 | -30 526,28 | 6 048 270,52 | 0,00 | 6 048 270,52 |
| OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ | 82 131 493,66 | 14 048 490,22 | 96 179 983,88 | -6 316 633,95 | 89 863 349,93 |
| 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 | 428 111,36 | 0,00 | 428 111,36 | 0,00 | 428 111,36 |
| Muut toimeksiantojen pääomat | 17 125,01 | 0,00 | 17 125,01 | 0,00 | 17 125,01 |
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ | 445 236,37 | 0,00 | 445 236,37 | 0,00 | 445 236,37 |
| 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 | 21 082 972,63 | 2 395 845,85 | 23 478 818,48 | -1 493 574,42 | 21 985 244,06 |
| Lainat rah.-ja vakuut.laitoks. | 544 105,60 | 0,00 | 544 105,60 | 0,00 | 544 105,60 |
| Lainat julkisyhteisöiltä | 10 001 797,20 | 1 134 897,41 | 11 136 694,61 | -1 134 897,41 | 10 001 797,20 |
| Lainat muilta luotonantajilta | 1 683 426,31 | 0,00 | 1 683 426,31 | 0,00 | 1 683 426,31 |
| Saadut ennakot | 19 278,39 | 174,61 | 19 453,00 | 0,00 | 19 453,00 |
| Lyhytaikaiset ostovelat | 2 182 443,59 | 630 586,52 | 2 813 030,11 | -216 598,43 | 2 596 431,68 |
| Muut velat | 786 742,30 | 234 016,98 | 1 020 759,28 | -58 423,08 | 962 336,20 |
| Siirtovelat | 5 865 179,24 | 396 170,33 | 6 261 349,57 | -83 655,50 | 6 177 694,07 |
| VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ | 49 114 601,77 | 8 010 380,08 | 57 124 981,85 | -7 108 108,65 | 50 016 873,20 |
| VASTATTAVAA YHTEENSÄ | 142 301 787,30 | 22 205 910,18 | 164 507 697,48 | -13 424 742,60 | 151 082 954,88 |

## 2.4 Yhdistetty rahoituslaskelma

### Yhdistelty rahoituslaskelma 1-9 2026

| | Forssan kaupunki | Forssan vesihuoltoliikelaitos | Yhteensä (ennen elim.) | Koneelliset eliminoinnit | Yhteensä |
|---|---|---|---|---|---|
| **Toiminnan rahavirta** | | | | | |
| Vuosikate | 9 974 044,46 | 1 299 790,09 | 11 273 834,55 | 0,00 | 11 273 834,55 |
| Tulorahoituksen korjauserät | -2 675 070,13 | -18 326,69 | -2 693 396,82 | 0,00 | -2 693 396,82 |
| | 7 298 974,33 | 1 281 463,40 | 8 580 437,73 | 0,00 | 8 580 437,73 |
| **Investointien rahavirta** | | | | | |
| Investointimenot | -6 971 028,11 | -1 091 031,30 | -8 062 059,41 | 0,00 | -8 062 059,41 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin | 480 000,00 | 0,00 | 480 000,00 | 0,00 | 480 000,00 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 7 522 821,55 | 18 326,69 | 7 541 148,24 | 0,00 | 7 541 148,24 |
| | 1 031 793,44 | -1 072 704,61 | -40 911,17 | 0,00 | -40 911,17 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta | 8 330 767,77 | 208 758,79 | 8 539 526,56 | 0,00 | 8 539 526,56 |
| **Rahoituksen rahavirta** | | | | | |
| Antolainauksen muutokset | | | | | |
| Antolainasaamisten vähennys | 826 367,11 | 0,00 | 826 367,11 | -726 367,11 | 100 000,00 |
| | 826 367,11 | 0,00 | 826 367,11 | -726 367,11 | 100 000,00 |
| Lainakannan muutokset | | | | | |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -2 824 901,60 | -726 367,11 | -3 551 268,71 | 726 367,11 | -2 824 901,60 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | 416 459,46 | 0,00 | 416 459,46 | 0,00 | 416 459,46 |
| | -2 408 442,14 | -726 367,11 | -3 134 809,25 | 726 367,11 | -2 408 442,14 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | | | | | |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | 7 264,78 | 0,00 | 7 264,78 | 0,00 | 7 264,78 |
| Vaihto-omaisuuden muutos | -2 032,17 | -29 727,96 | -31 760,13 | 0,00 | -31 760,13 |
| Saamisten muutos | -928 208,94 | 184 081,56 | -744 127,38 | -321 704,13 | -1 065 831,51 |
| Korottomien velkojen muutos | -219 944,80 | 123 148,33 | -96 796,47 | 321 704,13 | 224 907,66 |
| | -1 142 921,13 | 277 501,93 | -865 419,20 | 0,00 | -865 419,20 |
| Rahoituksen rahavirta | -2 724 996,16 | -448 865,18 | -3 173 861,34 | 0,00 | -3 173 861,34 |
| **Rahavarojen muutos** | 5 605 771,61 | -240 106,39 | 5 365 665,22 | 0,00 | 5 365 665,22 |

# 3 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

## 3.1 Tuloslaskelman toteutuminen kaupunki ilman vesihuoltoliikelaitosta

### TULOSLASKELMA 30.9.2026

| Kaupunki (ulk.+sis.)<br>*ei sis. Liikelaitosta | TA 2026 +<br>muutos | Toteuma<br>30.9.2026 | Toteuma-<br>% | Ennuste<br>31.12.2026 | Toteuma<br>30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| **TOIMINTATUOTOT** | **18 822 860** | **16 321 070** | **86,7 %** | **21 462 844** | **15 224 603** |
| Myyntituotot | 5 540 254 | 3 735 823 | 67,4 % | 5 536 320 | 3 703 865 |
| Maksutuotot | 982 200 | 884 664 | 90,1 % | 1 084 873 | 750 255 |
| Tuet ja avustukset | 2 342 760 | 1 864 589 | 79,6 % | 2 308 045 | 2 113 126 |
| Muut tuotot | 9 957 646 | 9 835 994 | 98,8 % | 12 533 606 | 8 657 356 |
| **TOIMINTAKULUT** | **-65 854 480** | **-46 703 578** | **70,9 %** | **-66 111 791** | **-46 119 800** |
| Henkilöstökulut | -30 014 814 | -22 518 380 | 75,0 % | -30 574 053 | -22 196 963 |
| Palkat ja palkkiot | -24 230 804 | -18 266 436 | 75,4 % | -24 746 216 | -18 134 925 |
| Henkilösivukulut | -5 784 010 | -4 251 944 | 73,5 % | -5 827 837 | -4 062 038 |
| Eläkekulut | -4 947 220 | -3 678 008 | 74,3 % | -4 984 957 | -3 572 578 |
| Muut henkilösivukulut | - 836 790 | - 573 936 | 68,6 % | - 842 880 | - 489 461 |
| Palvelujen ostot | -18 790 850 | -12 340 395 | 65,7 % | -18 389 367 | -11 976 425 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -4 599 007 | -3 072 464 | 66,8 % | -4 637 874 | -3 317 201 |
| Avustukset | -3 127 600 | -2 586 331 | 82,7 % | -3 159 600 | -2 173 298 |
| Muut kulut | -9 322 209 | -6 186 009 | 66,4 % | -9 350 897 | -6 455 913 |
| **TOIMINTAKATE** | **-47 031 620** | **-30 382 508** | **64,6 %** | **-44 648 947** | **-30 895 196** |
| Verotulot | 38 386 000 | 29 433 397 | 76,7 % | 38 386 000 | 27 574 393 |
| Valtionosuudet | 13 532 370 | 10 265 352 | 75,9 % | 13 687 136 | 9 816 824 |
| **RAH.TUOTOT JA -KULUT** | **210 000** | **657 803** | **313,2 %** | **580 000** | **748 344** |
| Korkotuotot | 130 000 | 272 259 | 209,4 % | 230 000 | 409 240 |
| Muut rahoitustuotot | 730 000 | 709 292 | 97,2 % | 730 000 | 700 701 |
| Korkokulut | - 637 000 | - 322 618 | 50,6 % | - 360 000 | - 356 972 |
| Muut rahoituskulut | -13 000 | -1 130 | 8,7 % | -20 000 | -4 626 |
| **VUOSIKATE** | **5 096 750** | **9 974 044** | **195,7 %** | **8 004 189** | **7 244 364** |
| Poistot ja arvonalentumiset | -5 526 060 | -3 895 248 | 70,5 % | -5 503 001 | -4 447 351 |
| **TILIKAUDEN TULOS** | **- 429 310** | **6 078 797** | **-1 416,0 %** | **2 501 188** | **2 797 013** |
| Poistoeron lis (-) tai väh (+) | 503 980 | 0 | 0,0 % | 579 524 | 0 |
| **TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ** | **74 670** | **6 078 797** | **8 140,9 %** | **3 080 712** | **2 797 013** |

## 3.2 Käyttötalouden toteutuminen palvelualueittain

### KÄYTTÖTALOUS 30.9.2026

| 100 KESKUSHALLINTO | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 1 342 730 | 831 846 | 62,0 % | 1 443 730 | 820 118 |
| Menot | -6 437 070 | -4 452 230 | 69,2 % | -6 276 190 | -4 393 241 |
| **Netto** | **-5 094 340** | **-3 620 385** | **71,1 %** | **-4 832 460** | **-3 573 122** |
| **700 VAALIT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 0 | 0 | | 0 | 19 271 |
| Menot | -1 890 | -1 141 | 60,4 % | -1 787 | -49 793 |
| **Netto** | **-1 890** | **-1 141** | **60,4 %** | **-1 787** | **-30 522** |
| **710 TARKASTUSTOIMINTA** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Menot | -58 740 | -32 588 | 55,5 % | -59 260 | -29 620 |
| **Netto** | **-58 740** | **-32 588** | **55,5 %** | **-59 260** | **-29 620** |

### KESKUSHALLINTO YHTEENSÄ

| 10 KESKUSHALLINTO | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 1 342 730 | 831 846 | 62,0 % | 1 443 730 | 839 389 |
| Menot | -6 497 700 | -4 485 960 | 69,0 % | -6 337 237 | -4 472 653 |
| **Netto** | **-5 154 970** | **-3 654 114** | **70,9 %** | **-4 893 507** | **-3 633 264** |

## Sivistyspalvelut

| 200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 311 688 | 98 782 | 31,7 % | 169 000 | 11 260 |
| Menot | -2 954 536 | -1 986 030 | 67,2 % | -2 837 290 | -1 804 550 |
| **Netto** | **-2 642 848** | **-1 887 248** | **71,4 %** | **-2 668 290** | **-1 793 290** |
| **210 PERUSOPETUS** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 1 583 704 | 1 109 248 | 70,0 % | 1 903 581 | 1 127 346 |
| Menot | -16 489 060 | -12 103 912 | 73,4 % | -16 905 681 | -12 135 090 |
| **Netto** | **-14 905 356** | **-10 994 664** | **73,8 %** | **-15 002 100** | **-11 007 744** |
| **230 VAPAA-AIKAPALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 911 150 | 559 902 | 61,5 % | 683 545 | 920 534 |
| Menot | -6 026 269 | -3 505 553 | 58,2 % | -6 026 269 | -4 235 112 |
| **Netto** | **-5 115 119** | **-2 945 650** | **57,6 %** | **-5 342 724** | **-3 314 578** |
| **240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 1 286 200 | 705 952 | 54,9 % | 1 038 500 | 633 222 |
| Menot | -5 809 206 | -4 332 537 | 74,6 % | -5 809 206 | -4 176 483 |
| **Netto** | **-4 523 006** | **-3 626 585** | **80,2 %** | **-4 770 706** | **-3 543 261** |
| **250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 407 000 | 429 854 | 105,6 % | 512 000 | 308 959 |
| Menot | -9 520 095 | -6 811 882 | 71,5 % | -9 232 095 | -6 776 137 |
| **Netto** | **-9 113 095** | **-6 382 028** | **70,0 %** | **-8 720 095** | **-6 467 178** |
| **280 HYVINVOINTI- JA KEHITYSPALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 2 125 100 | 1 664 819 | 78,3 % | 2 099 700 | 1 981 496 |
| Menot | -6 625 892 | -4 938 115 | 74,5 % | -6 961 880 | -4 105 659 |
| **Netto** | **-4 500 792** | **-3 273 296** | **72,7 %** | **-4 862 180** | **-2 124 163** |
| **290 TERVEYSPALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Menot | - 350 000 | - 250 929 | 71,7 % | - 375 000 | - 206 821 |
| **Netto** | **- 350 000** | **- 250 929** | **71,7 %** | **- 375 000** | **- 206 821** |

## SIVISTYSPALVELUT YHTEENSÄ

| 20 SIVISTYSPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 6 624 842 | 4 568 558 | 69,0 % | 6 406 326 | 4 982 819 |
| Menot | -47 775 058 | -33 928 958 | 71,0 % | -48 147 421 | -33 439 853 |
| **Netto** | **-41 150 216** | **-29 360 400** | **71,4 %** | **-41 741 095** | **-28 457 034** |

## Tekninen ja ympäristötoimi

| 500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA MAASEUTUPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 2 000 | 2 233 | 111,6 % | 3 000 | 2 225 |
| Menot | - 391 880 | - 318 470 | 81,3 % | - 397 430 | - 301 216 |
| **Netto** | **- 389 880** | **- 316 237** | **81,1 %** | **- 394 430** | **- 298 990** |
| **510 MAANKÄYTTÖPALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 764 178 | 3 147 000 | 411,8 % | 3 149 322 | 536 506 |
| Menot | - 705 450 | - 632 799 | 89,7 % | - 682 200 | - 548 775 |
| **Netto** | **58 728** | **2 514 201** | **4 281,1 %** | **2 467 122** | **-12 269** |
| **520 INFRAPALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 113 200 | 185 183 | 163,6 % | 455 800 | 274 354 |
| Menot | -3 785 565 | -2 667 891 | 70,5 % | -3 847 326 | -2 487 170 |
| **Netto** | **-3 672 365** | **-2 482 709** | **67,6 %** | **-3 391 526** | **-2 212 816** |
| **570 TILAPALVELU** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 9 245 230 | 6 730 528 | 72,8 % | 9 136 580 | 8 101 713 |
| Menot | -5 181 300 | -3 561 584 | 68,7 % | -5 168 620 | -3 843 491 |
| **Netto** | **4 063 930** | **3 168 943** | **78,0 %** | **3 967 960** | **4 258 222** |
| **580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTE-HUOLTO** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 393 180 | 380 846 | 96,9 % | 393 180 | 246 406 |
| Menot | - 393 180 | - 272 133 | 69,2 % | - 393 180 | - 232 532 |
| **Netto** | **0** | **108 712** | | **0** | **13 874** |
| **600 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRIS-TÖPALVELUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 327 500 | 474 856 | 145,0 % | 474 856 | 237 562 |
| Menot | - 678 709 | - 487 885 | 71,9 % | - 692 739 | - 461 836 |
| **Netto** | **- 351 209** | **-13 029** | **3,7 %** | **- 217 883** | **- 224 274** |
| **610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVE-LUT** | **TA 2026 + muutos** | **Toteuma 30.9.2026** | **Toteuma-%** | **Ennuste 31.12.2026** | **Toteuma 30.9.2025** |
| Tulot | 10 000 | 22 | 0,2 % | 50 | 3 628 |
| Menot | - 445 638 | - 347 897 | 78,1 % | - 445 638 | - 332 278 |
| **Netto** | **- 435 638** | **- 347 875** | **79,8 %** | **- 445 588** | **- 328 651** |

## TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI YHTEENSÄ

| 50 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMI | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 10 855 288 | 10 920 667 | 100,6 % | 13 612 788 | 9 402 395 |
| Menot | -11 581 722 | -8 288 660 | 71,6 % | -11 627 133 | -8 207 298 |
| **Netto** | **- 726 434** | **2 632 006** | **- 362,3 %** | **1 985 655** | **1 195 097** |

## PALVELUT YHTEENSÄ

| Forssa | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 18 822 860 | 16 321 070 | 86,7 % | 21 462 844 | 15 224 603 |
| Menot | -65 854 480 | -46 703 578 | 70,9 % | -66 111 791 | -46 119 800 |
| **Netto** | **-47 031 620** | **-30 382 508** | **64,6 %** | **-44 648 947** | **-30 895 196** |

**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, puhelinvaihde, 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| 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<br><br>Kaikkien konserniyhteisöjen tavoitteiden yhteensovittaminen kaupunkikonsernin kokonaisedun mukaiseksi | Strategian osalta on suoritettu seuraavat osallistamiset:<br>- Kysely kukkamarkkinoilla (kuntalaiset)<br>- kuntalaiskysely kesän ajan<br>- henkilöstökysely elokuussa<br>- yhteisöjen pyöreät pöydät 2.9.<br>- oppilaskunnat loka-marraskuu<br>- sidosryhmien lausunnot marraskuussa<br><br>Valtuuston strategiakäsittelyt:<br>- valtuustoseminaari 7-8.5.2026<br>- valtuuston strategiapäivä 26.8.2026<br>- valtuuston iltakoulu 2.11.<br><br>Kaupunginhallitus ja laajennettu puheenjohtajisto<br>- kuntalaiskyselyn tulokset ja jatkovalmistelun ohjeistus 5.8.2026<br>- strategialuonnoksen esittely ja jatkovalmistelun ohjeistus 28.10.2026.<br><br>Lausuntojen jälkeen strategia on tarkoitus viedä päätöksentekoon joulukuun valtuustoon. Keväällä 2027 tehdään strategian täytäntöönpanoa tukevat toimenpidesuunnitelmat. |
| Ekologinen järkivihreys | Järkivihreän toimintatavan edistäminen | Ilmastoryhmän toiminnan kehittäminen | Etenee suunnitellusti. |

| Strateginen tavoite | Tavoite | Toimenpiteet | Toteuma 30.9. |
|---|---|---|---|
| Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa | Forssalaisen asumisen suunnitelmallinen kehittäminen | Asuntopoliittisen ohjelman laadinta | Kaupunginhallitus on pyytänyt ja saanut lausuntoja asuntopoliittisen ohjelman luonnoksesta. Kh saa käsiteltäväkseen asuntopoliittisen ohjelman 9.11. ja mahdollisesti esittää kaupunginvaltuustolle sen hyväksymistä. |
| Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan Forssa | Tuotannon tehostaminen tekoälyn avulla vastuullisesti | Tekoälypolitiikan laadinta | Aloitettu. |
| Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa | Houkuttelevuus työnantajana kasvaa. Avointen työtehtävien hakijamäärät kasvavat, henkilöstökyselyn eNPS-suositteluindeksi kasvaa ja työntekijävaihtuvuus pienenee. | Kaupungin nettisivuille luodaan Forssan kaupunki työnantajana -sivu ja positiivista kuvaa työnantajasta vahvistetaan.<br><br>Työpaikkailmoitusten hakutekstejä ajanmukaistetaan.<br><br>Työntekijöitä houkutellaan 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.<br><br>Henkilöstökyselyn tulosten perusteella Forssa sai Future Workplaces 2026 -sertifikaatin. |
| Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan 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.<br><br>Esihenkilöt käyvät aktiivisesti ja kattavasti työntekijöidensä kanssa työsuhteen elinkaaren aikaiset keskustelut - perehdytyskeskustelut, kehityskeskustelut, lähtökeskustelut. | Esihenkilöille on tarjottu opastusta tasopalkkajärjestelmän käyttöön. Järjestelmän harmonisointi suoritettiin järjestelyerien yhteydessä ja tasovälyksiä kehitettiin tarkoituksenmukaisiksi.<br><br>Kehityskeskustelulomakkeet on uusittu.<br><br>Esihenkilöille järjestetty koulutusta vuorovaikutustilanteisiin yhteistyössä Tammelan kunnan kanssa.<br><br>Syksyllä -26 ja keväällä -27 toteutetaan yhteistyössä seutukuntien ja LHKK:n kanssa hyvinvointiluentosarja henkilöstölle. Esihenkilöille on järjestetty koulutusta työntekijöiden liikunnallisuuden tukemiseen.<br><br>Sairauspoissaolopäivät ovat vähentyneet verrattuna viime vuoden samaan ajankohtaan. |

| 100 KESKUSHALLINTO | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 1 342 730 | 831 846 | 62,0 % | 1 443 730 | 820 118 |
| Menot | -6 437 070 | -4 452 230 | 69,2 % | -6 276 190 | -4 393 241 |
| **Netto** | **-5 094 340** | **-3 620 385** | **71,1 %** | **-4 832 460** | **-3 573 122** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Henkilötyövuodet | 15 | 12,0 | 80,0 |
| Tilat m² | 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 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 0 | 0 | | 0 | 19 271 |
| Menot | -1 890 | -1 141 | 60,4 % | -1 787 | -49 793 |
| **Netto** | **-1 890** | **-1 141** | **60,4 %** | **-1 787** | **-30 522** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

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

| 710 TARKASTUSTOIMINTA | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Menot | -58 740 | -32 588 | 55,5 % | -59 260 | -29 620 |
| **Netto** | **-58 740** | **-32 588** | **55,5 %** | **-59 260** | **-29 620** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Tarkastuslautakunnan kokouspäivät | 11 | 10 | 90,9 |
| Tilintarkastajien tarkastuspäivät | 35 | | |
| Tilat m² | | | |

**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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa | Palvelutarpeiden muutosten arviointi | Työllisyyttä tukevien toimien/resurssien arviointi. | Etenee suunnitellusti. |
| | Kilpailukykyisten ICT-palveluiden turvaaminen. | ICT-kilpailutuksen valmistelu. | Etenee suunnitellusti. |
| Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa | Palvelutarpeiden muutosten arviointi. | Perusopetuksen kouluverkkoselvityksen huomiointi päätöksenteossa. | Valtuusto hyväksyi kesäkuussa palveluverkkoselvityksen, joka huomioidaan perusopetuksen palvelutarvetta arvioitaessa. |
| Välittävän ja arvostavan johtamistoiminnan Forssa | Johtoryhmän työskentelyn kehittäminen. | Johtoryhmän kehittämisohjelman toteuttaminen. | Tavoite siirtyy toteutettavaksi vuodelle 2027. |
| 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<br><br>Turku - Forssa -reitin toteuttaminen Liikenne- ja viestintäviraston (Traficom) kanssa. | Toteutettu.<br><br>Valmistelussa: kustannustaso ja mahdollisia kumppanikuntia selvitetty. |

| 200 TOIMIALAN TUKIPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 311 688 | 98 782 | 31,7 % | 169 000 | 11 260 |
| Menot | -2 954 536 | -1 986 030 | 67,2 % | -2 837 290 | -1 804 550 |
| **Netto** | **-2 642 848** | **-1 887 248** | **71,4 %** | **-2 668 290** | **-1 793 290** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Toimialan turvallisuustyötä kehitetään hakien yhteensopivuutta sekä organisoinnin että rakenteen osalta koko kaupungin vastaavan työn osalta. Toimialan riskienhallinnan kokonaisuuden ajantasaistaminen on toteutuksessa.

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

Keskeinen tuottavuuden parantamisen toimenpidekokonaisuus on palvelujen organisointi palvelutarpeita vastaaviksi. Tulevien palvelutarpeiden selvittämiseksi on toteutettu kesäkuussa hyväksytty palveluverkkoselvitys.

Toimialan palvelujen häiriöttömän toiminnan tueksi tehdään tuleviin eläköitymisiin liittyvää suunnittelua ja valmistelua.

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

Toiminnallisten tavoitteiden osalta johtoryhmätyöskentelyn kehittäminen tulee siirtymään vuodelle 2027. Taloudellisten tavoitteiden osalta ei ole odotettavissa merkittäviä poikkeamia.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Henkilötyövuodet | 12 | 10,11 | 84,3 |
| Tilat m² | 40 | 40 | 100,0 |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYS- JA TULEVAISUUSPALVELUT

**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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa | Kouluverkkoselvityksen käytännön toimenpiteet. | 1. Henkilökunnan sijoittelun määrittäminen ja 2. johtamisjärjestelmän suunnittelu. | Henkilökunnan sijoittelu uuteen lukuvuoteen 2026-27 on hoidettu.<br><br>Vieremän koulussa on tehty määräaikainen johtamisjärjestely (koulunjohtaja) lukuvuodeksi 2026-27. Valtuusto hyväksyi kouluverkkoselvityksen kokouksessaan 15.6. Päätöksen mukaisesti Vieremän ja Talsoilan koulun johtamisjärjestelyjen selvittelyä on jatkettu syksyn aikana. Tähän mennessä on koulunjohtajien kanssa käyty tutustumassa Raisiossa ja Liedossa yhdistettyjen koulujen järjestelyihin. Seuraavaksi vuorossa on kummankin koulun yhteinen opettajien kokous, jossa aihetta käsitellään. |
| | Tuen uudistuksen toimeenpano. | 1. Tuen resurssin jakaminen lain vaatimalla tavalla.<br><br>2. Oppimista tukevat opetusjärjestelyt ja henkilökunnan kouluttaminen sekä tukeminen.<br><br>3. Inkluusioajattelun vahvistaminen henkilökuntaa ja rehtoristoa kouluttamalla - yhdenvertainen ja hyväksyvä koulyhteisö | 1. Tuen uudistuksen mukainen resurssijako on tehty lukuvuodeksi 2026-27.<br><br>2. Kouluissa jatkettiin kevätlukukausi oppimista tukevien opetusjärjestelyjen vuosikellon läpi viemistä.<br><br>3. Koulunkäynninohjaajien koulutukset toteutuivat keväällä suunnitelman mukaisesti. Yhteishanke seutukuntien kanssa sai rahoituksen ja hanke on käynnistymässä koulutuksilla sekä yhteisillä työskentelypajoilla. |

| 210 PERUSOPETUS | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 1 583 704 | 1 109 248 | 70,0 % | 1 903 581 | 1 127 346 |
| Menot | -16 489 060 | -12 103 912 | 73,4 % | -16 905 681 | -12 135 090 |
| **Netto** | **-14 905 356** | **-10 994 664** | **73,8 %** | **-15 002 100** | **-11 007 744** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

Avustuksia on tälle vuodelle kirjautunut aiempaa arvioitua hieman enemmän. Tässä osatekijänä on mm. S2-opetukseen saatu rahoitus, jonka osalta pidettiin huolta siitä, että kaikki koulut ilmoittavat tuntinsa. Toisaalta saaduissa avustuksissa näkyy myös seuraavalle vuodelle siirtyviä hankerahoja (esim. uimaopetus sekä ker-hohankkeet). Näiden siirtyminen on huomioitu ennustetta laadittaessa.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| **Oppilasmäärä** | 1201 | 1190 | 99,1 |
| Muiden kuntien oppilasmäärät | 40 | 33 | 82,5 |
| Henkilötyövuodet | 186 | 130,20 | 70,0 |
| Tilat m² | 14200 | 14200 | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Hyvinvoi-van kun-talaisen Forssa | Yhdenvertaisen osallisuuden ja osallistumisen mahdollistaminen laadukkaissa vapaa-aikapalveluissa, joita tarjoavat kirjasto-, museo, -liikunta ja nuorisopalvelut sekä Vesihelmi. | Vesihelmen peruskorjaus | Kirjastopalvelut:<br>Monialainen lukutaitotiiimi on perustettu. |
| | | Nuorisopalvelujen koulunuorisotyö ala-koulu -9 kehittäminen ja tilatyön uudistaminen. | Liikunnanohjauspalveluita kehitetty mm. perustamalla syksyllä 5 uutta ryhmää sekä järjestämällä 6 pop up tapahtumaa. Ryhmämuotoista liikuntaneuvontaa järjestetty eläkeläisille ja työttömille. |
| | Tavoitteena tarjota monipuolisesti ja laadukkaita palveluita, jotka mahdollistavat hyvinvoinnin kaikenikäisille ja erilaisia kiinnostuksen kohteita omaaville kuntalaisille. | Ehkäisevän päihdetyön suunnitelman päivittäminen (osana hyvinvointikertomusta). | Liikuntapalvelut järjestänyt useita koulutuksia kirjaston tiloissa. Lapsiperhelauantai toteutettu syyslomaviikolla kaupungin eri yksiköisen kanssa. |
| | | Kulttuuripilotin toteuttaminen ja arvioinnin käynnistäminen. | Kulttuurikoordinaattori työskentelee 60 %:sti. Kesällä2 026 toivottujen Ehtootorit toteutettin kahdesti kesällä. Venetsialaiset järjestettiin 29.8. ja keräsi päivän aikana torille parhaimmillaan 400 hlöä. Kulttuurikumppanuuslomake avattiin. |
| | | Museopalveluissa laadukkaiden palvelujen ja paikallisten ja kansainvälisten tapahtumien suunnittelu ja järjestäminen. | Koulunuorisotyötä toteutetaan säännöllisesti Forssan kuudella koululla. Akvarellissa toimintaa järjestetään torstaisin, Keskuskoululla tiistaisin ja perjantaisin sekä Heikan ja Talsoilan kouluilla parittomilla viikoilla keskiviikkoisin ja tiistaisin. Koijärven koululla toimintaa järjestetään parillisten viikkojen |
| | | Kiertonäyttelyn valmistaminen ja | |

| Strategi-nen ta-voite | Tavoite | Toimenpiteet | Toteuma 30.9. |
|---|---|---|---|
| | | markkinointi teollisen tekstiilin kokoelmasta<br><br>Kouluille suunnattujen oppimateriaalien saavutettavuutta ja toimivuutta parannetaan.<br><br>Liikuntapalvelut: liikunnanohjauksen kehittäminen (uuden liikunnanohjaajan palkkaaminen).<br><br>Kirjastopalvelut: perustetaan monialainen lukutaitoa edistävä ryhmä.<br><br>Lisätään vuoden aikana palvelualueiden ja muiden toimijoiden välistä yhteistyötä ja järjestetään yhteisiä tapahtumia hyvinvoinnin edistämiseksi.<br><br>Indikaattori: vuosittain toistuva asiakastyytyväisyyskysely. | tiistaisin ja Vieremän koululla perjantaisin, minkä lisäksi Heikan koululla toteutetaan satunnaisesti koulukoiratoimintaa.<br><br>Museo: heinä-syyskuussa toteutettu 18 teemallista yleisöopastusta, Aino Kaurasen näyttely Vinkkeliin, suunniteltu Forssa Textile Week 27 ja kehitetty lukiolaisille Museovisa sekä Koijärven koulu-päiväkotiin virtuaalinen Kehräämökierros ja Menneisyyttä tutkimassa-oppimispaketit |

| 230 VAPAA-AIKAPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 911 150 | 559 902 | 61,5 % | 683 545 | 920 534 |
| Menot | -6 026 269 | -3 505 553 | 58,2 % | -6 026 269 | -4 235 112 |
| **Netto** | **-5 115 119** | **-2 945 650** | **57,6 %** | **-5 342 724** | **-3 314 578** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Vuoden 2026 tuotot jäävät arvioitua pienemmiksi muun muassa Vesihelmen avaamisen viivästymisen vuoksi. Saatu hankerahoitus on kuitenkin osaltaan kompensoinut tuottojen vähenemistä.

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

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

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Nuorisopalveluiden käynnit | 23 000 | 17959 | 76,4 |
| Kirjastokäynnit | 105 000 | 84 858 | 80,8 |
| Museokäynnit | 11 000 | 9432 | 85,74% |
| Jäähallin harrastajamäärät (ei katsojat tms) | 27 000 | 16 048 kävijää, 1103,5 h | 59,4 |
| Harjoitushallin harrastajamäärät (ei katsojat tms) | 22 000 | 13 285 kävijää, 917 h | 60,4 |
| Feeniksin kävijämäärä illat ja viikonloput | 26 000 | 21 939 kävijää, 945,5 h | 84,4 |
| Vesihelmen kokonaiskävijämäärä<br>* sis. kaikki ohjatut ryhmäliikuntatunnit | 60 000 | 0 | 0 |
| Henkilötyövuodet | 43,20 | 27,79 | 64,3 |
| Tilat m² | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Taloudellinen järkivihreys | Olemassa olevien resurssien hyödyntäminen ja kierrätysmateriaalien laaja käyttö. | Oppilaitosyhteistyön kautta resurssien hyvä käyttö, kestävän kehityksen opettaminen ja toteuttaminen. | Laaja oppilaitosten välinen yhteistyö mm. markkinoinnissa, viestinnässä, välineiden ja tilojen käytössä. |
| Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa | Taide- ja koulutuskeskus Elli pystyy tarjoamaan uudenlaista, eri kohderyhmille tarjottavaa laadukasta opetusta. | Yhteistyöprojektit. | Wahren-opistossa 20 uudenlaista kurssia ja 23 osaamisperusteisuus-kurssia. Lukiolla uusi lukio-opintoihin orientoiva kurssi. |
| Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa | Laadukkaan ja monipuolisen opetuksen tarjoaminen. | Oppilaitosyhteistyö, laadukkaat hankkeet. | Kaikukortin käyttömahdollisuus Wahren-opistossa, sisaralennukset eri oppilaitoksissa. Etäopetusmateriaalin tuottaminen kuvataidekoulussa. Kestävän kehityksen mukainen laaja-alainen toiminta mm. Wahren-opistossa ja lukiossa. |

| 240 TAIDE- JA KOULUTUSKESKUS ELLI | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 1 286 200 | 705 952 | 54,9 % | 1 038 500 | 633 222 |
| Menot | -5 809 206 | -4 332 537 | 74,6 % | -5 809 206 | -4 176 483 |
| **Netto** | **-4 523 006** | **-3 626 585** | **80,2 %** | **-4 770 706** | **-3 543 261** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Riskit kohdistuvat syksyyn (opiskelijakato), eivät toteutune.

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

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

Toimintatuottojen arvioitu kasvu vuodelta 2025 ei tule toteutumaan.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Kansalaisopiston opiskelijamäärä | 1 800 | 1489 | 82,7 |
| Kuvataidekoulun opiskelijamäärä | 300 | 267 | 89,0 |
| Lukion opiskelijamäärä | 435 | 414 | 95,1 |
| Musiikkiopiston opiskelijamäärä | 430 | 444 | 103.2 |
| Kansalaisopiston taiteen perusopetustunnit | 800 | 660 | 82,5 |
| Kansalaisopiston opetustunnit yhteensä | 4 400 | 3969 | 90,2 |
| Lukion opetustunnit | 17 500 | 13766 | 78,7 |
| Musiikkiopiston opetustunnit (sis. myös avoimen opetuksen) | 13 730 | 8672 | 63,1 |
| Kuvataidekoulun opetustunnit | 2 550 | 1953 | 76,6 |
| Henkilötyövuodet | 58 | 43,73 | 75,4 |
| Tilat m² | 8 428 | 8428 | 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 kokonaishyvinvoinnin edistämiseen.

| Strateginen tavoite | Tavoite | Toimenpiteet | Toteuma 30.9. |
|---|---|---|---|
| Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa | Liikuntakasvatuksen lisääminen varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa | Aloitetaan Liikkuva varhaiskasvatus ohjelma<br><br>Tehdään nykytilan arviointi jokaisessa ryhmässä | Arvioinnit yksiköissä toteutettu ja ohjelma käynnistetty. |
| Yhdenvertaiset koulutusmahdollisuudet takaava Forssa | Kielitietoisuuden vahvistaminen varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa | Jokaisessa ryhmässä luetaan vähintään kaksi kirjaa viikossa vuorovaikutteisesti monipuoliset tekstit huomioiden. (Valssi)<br><br>Ryhmissä sadutetaan lapsia vähintään kaksi kertaa toimintavuoden aikana, kuvatuki tarpeen mukaan apuna. (Valssi)<br><br>Kielipeda - kielitietoisen oppimisympäristön arviointi | Lukemisen tavoite saavutettu (pienten lukuhetket, lukupiirit, Lukulumo ym.)<br><br>Sadutukset pyörivät ryhmissä suunnitelman mukaisesti.<br><br>Kielipedan oppimisympäristön arviointi puuttuu enää muutamasta ryhmästä. |

| 250 VARHAISKASVATUKSEN PALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 407 000 | 429 854 | 105,6 % | 512 000 | 308 959 |
| Menot | -9 520 095 | -6 811 882 | 71,5 % | -9 232 095 | -6 776 137 |
| **Netto** | **-9 113 095** | **-6 382 028** | **70,0 %** | **-8 720 095** | **-6 467 178** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

Varhaiskasvatuksen tuet ja avustukset ennuste näyttää tällä hetkellä noin 30 000 euroa suuremmalta kuin talousarviossa. Syynä tähän apua arkeen hanke, jonka rahoitusta käytettäneen tämän vuoden puolella arvioitua enemmän (hanke jatkuu vielä ensi vuoden, mutta tällöin käytetään omavastuuosuus).

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| **0-6 -vuotiaiden ikäluokka (lkm)** | 596*) | 620 | 104,0 |
| **1-6 -vuotiaiden osallistumisaste** varhaiskasvatukseen ja esiopetukseen (%) | 80 | 83 | 103,8 |
| **Varhaiskasvatuksen lapsimäärä** | | | |
| 1-2 -vuotiaat | 98 | 79 | 80,6 |
| 3-5 -vuotiaat | 282 | 279 | 98,9 |
| esioppilaat **) | 98 | 100 | 102,0 |
| **Henkilöstö nimikkeittäin (lkm)** | | | |
| varhaiskasvatuksen opettajat | 26 | 28 | 107,7 |
| varhaiskasvatuksen sosionomit | 8 | 8 | 100,0 |
| varhaiskasvatuksen lastenhoitajat *(joista 3 kiertävää sijaista)* | 50 | 56 | 112,0 |
| varhaiskasvatuksen erityisopett. | 5 | 4 | 80,0 |
| muut *(pk-johtajat, pphoitajat, vto:t, pk-työntekijät, palv.koord., hanketyöntekijät, vk-päällikkö)* | 32 | 31 | 96,9 |
| Henkilötyövuodet | 121 | 100,37 | 83,0 |
| Tilat m² | 10988 | 10988 | 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 toiminnoilla.

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 30.9. |
|---|---|---|---|
| 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 työllisyysohjelman valmisteluaikataulu on tarkentunut siten, että ohjelma hyväksyttäneen tammikuussa 2027. Forssan työllisyysohjelman laadintaprosessia valmistellaan jo kuluvan vuoden lopulla, mutta varsinainen ohjelmatyö siirtyy toteutettavaksi vasta työllisyysalueen asiakirjan hyväksymisen jälkeen vuonna 2027. |
| | Palvelualueen toiminnan suunnittelu, kehittäminen ja toiminnan toteutus perustuu tiedolla johtamiseen. | Pilotoidaan HyKe-palvelualueen suunnittelu- ja seurantajärjestelmiin perustuvaa seurantakokonaisuutta työalueittain. | Etenee suunnitellusti. |
| Erinomaisesta yrittäjäilmastostaan tunnettu Forssa | Forssan kaupungin työllisyyspalveluilla on käytössään työllisyyttä tukevia yrittäjäystävällisiä ratkaisuja. | Määritellään ja otetaan käyttöön yrityksille ja yhdistyksille suunnatut kaupungin työllistämisen tuet. | Etenee suunnitellusti. |
| Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa | Forssan seudulla asuvien maahan muuttaneiden henkilöiden suomen kielen oppimisen tukeminen on merkittävä osa kotoutumisen edistämistä. | Määritellään ja vakiinnutetaan Kotouttamon suomen kielen perehdyttämisen -kokonaisuus. | Etenee suunnitellusti. |
| | Kaupungin toimilla edistetään kuntalaisten arjen aktiivisuutta ja yhteisöllisyyden kokemuksia. | Hyvinvointitalon toimintakonsepti vakiinnutetaan. | Etenee suunnitellusti. |

| 280 HYVINVOINTI- JA KEHITYSPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 2 125 100 | 1 664 819 | 78,3 % | 2 099 700 | 1 981 496 |
| Menot | -6 625 892 | -4 938 115 | 74,5 % | -6 961 880 | -4 105 659 |
| **Netto** | **-4 500 792** | **-3 273 296** | **72,7 %** | **-4 862 180** | **-2 124 163** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Palvelualueen tulokertymä on osin riippuvainen suhdannetilanteesta (vrt. myyntitulot). Koska talouden toimintaympäristö osoittaa hienoisia elpymisen merkkejä talousarvioon kirjattu myyntitulotavoite tultaneen kuitenkin saavuttamaan. Muiden tulolajien tavoitteet eivät sen sijaan tule toteutumaan, vaan alenema niissä on arviolta alle 30 000 euroa.

Työttömyys Forssassa on pysynyt korkealla tasolla ja siten työttömyysetuuksien kuntaosuuksissa ei edelleenkään ole havaittavissa toivottua laskua. Työttömyysetuuksien saajien lukumäärän nopeaa kasvua suurempi haaste on heikon työvoiman kysynnän aiheuttama työttömyysjaksojen keston pidentyminen ja pitkäaikaistyöttömyyden kasvu sekä rakenteellinen työttömyys.

Työttömyysetuuksien kuntaosuuksia lukuun ottamatta palvelualueen menokehitys on pysynyt maltillisena.

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

Työllisyyden parantamisessa on avaintoimija luonnollisesti TyöHämeen työllisyysalue, mutta myös kaupungin omilla työllisyyden palveluilla ja tuotteilla haetaan vielä loppuvuonna myönteisiä vaikutuksia. Kaupungin työllisyystoimien ja palvelujen kohdentamisen tulevat linjaukset ovat selvittelyjen alla.

Kaikilla palvelualueen työalueilla ja kustannuspaikoilla painotetaan vuoden loppuun saakka tiukkaa menokuria.

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

Koska työttömyysetuuksien kuntaosuuksien taso on edelleen korkea, talousarvio tulee ylittymään ko. kustannusten osalta. Tilanteen jatkuessa nykyisellään arvioitu ylitys on yli 300 000 euroa.

Vesihelmen vakinaisten työntekijöiden jatkaessa korvaavissa tehtävissään arvioitua pidempään palvelualueen palkkakustannukset tulevat ylittymään kuluvan vuoden osalta. Koska em. palkkaresurssit on varattu talousarviota laadittaessa Vesihelmen kustannuspaikalle, vaikutukset tasoittuvat toimialatasolla.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Työllisyysetuuksien kuntaosuus (ka €/kk) | 195 000 | 233 865 | 119,9 |
| Suomen kielen perehdytyskurssille osallistuneet (hlö/v) | 50 | 61 | 122,0 |
| Ei-monialaiset / monialaiset kotoutumissuunnitelmat ja ko. suunnitelmien päivitykset (kpl/v) | 10 / 30 | 41/17 | 410/57 |
| Forssan HYTE-kerroin | 62 | 59 * | 95,2 |
| | | * Sotkanetistä ei vielä saatavilla vuoden 2026 lukuja | |
| Henkilötyövuodet | 21 | 21,38 | 101,8 |
| Tilat m² | 1 961 | 2211 | 112,7 |

**TOIMIALA** 20 SIVISTYSPALVELUT

**PALVELU** 290 TERVEYSPALVELUT

**TILIVELVOLLINEN** Sivistysjohtaja

| 290 TERVEYSPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Menot | - 350 000 | - 250 929 | 71,7 % | - 375 000 | - 206 821 |
| **Netto** | **- 350 000** | **- 250 929** | **71,7 %** | **- 375 000** | **- 206 821** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

**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 tavoite | Tavoite | Toimenpiteet | Toteuma 30.9. |
|---|---|---|---|
| Taloudelli-nen järki-vihreys | Uusien liiketoimin-tamahdollisuuk-sien edistäminen | Palvelinkeskushankkeen aktiivinen ja asiakaslähtöinen tukeminen ja edistä-minen | Rakentamisluvan ja maisema-työluvan mahdollistamat hak-kuut ovat käynnissä. |
| Ihmisystä-vällinen jär-kivihreys | Toimialan työtyy-tyväisyyden kehit-täminen | Siqni kyselyyn vastaaminen mahdolli-simman laajasti ja kyselyn osoittamien toimenpiteiden toteuttaminen koko toi-mialalla. | Toimenpiteet ovat käynnissä. |
| | Toimialan työtyy-tyväisyyden kehit-täminen | Työntekijöiden koulutusmahdollisuuk-sien turvaaminen | Työntekijät ovat päässeet työ-tehtäviensä kannalta tarpeelli-siin koulutuksiin pyyntöjensä mukaisesti. |

| 500 TEKNISEN JA YMPÄRISTÖTOIMEN HALLINTO JA MAASEUTUPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 2 000 | 2 233 | 111,6 % | 3 000 | 2 225 |
| Menot | - 391 880 | - 318 470 | 81,3 % | - 397 430 | - 301 216 |
| **Netto** | **- 389 880** | **- 316 237** | **81,1 %** | **- 394 430** | **- 298 990** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Riskit eivät ole toteutuneet.

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

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

Toimialan osuus Zef palvelun laskusta 5400 € ei oltu budjetoitu.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Henkilötyövuodet | 2,5 | 1,94 | 77,8 |
| Tilat m² | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Erinomaisesta yrittäjäilmastostaan 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 on käytetty 150.000 euroa. |
| Taloudellinen järkivihreys | Kaupungin edunvalvonta 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 on käytetty 150.000 euroa. |
| Ekologinen järkivihreys | Loimijoen alueen virkistys- ja suojelukäytön edistäminen. | Määrärahatarpeen selvittäminen vuodelle 2027 Maanmittauslaitoksen suorittamasta osakaskuntien kiinteistöteknisestä yhdistämisestä. | Kustannusselvitystä ei vielä ole aloitettu. |
| 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 on käytetty 150.000 euroa. |
| Hyvinvoivan kuntalaisen Forssa | Kuntalaisten henkisestä ja fyysisestä hyvinvoinnista huolehditaan myös haja-asutusalueilla valitsemalla jokin tätä edistävä kehittämiskohde. | Pilotointikohteeksi otetaan Matkun urheilukentän alue, jota kehitetään määrärahojen puitteissa yhdessä kyläyhdistyksen sekä muiden halukkaiden toimijoiden kanssa. Pilotointihanke ulottuu myös suunnitelmavuosille 2027-2028. Selvitetään myös mahdollisuutta tukirahan saamiselle yhteiskunnalta. | Puuston raivaustyötä ei vielä ole pystytty aloittamaan. |

| 510 MAANKÄYTTÖPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 764 178 | 3 147 000 | 411,8 % | 3 149 322 | 536 506 |
| Menot | - 705 450 | - 632 799 | 89,7 % | - 682 200 | - 548 775 |
| **Netto** | **58 728** | **2 514 201** | **4 281,1 %** | **2 467 122** | **-12 269** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

Tontinmyyntitavoite toteutui isompana kuin oli budjetoitu. Kysymyksessä oli kuitenkin kertaluonteinen iso kauppa (datakeskustontit).

Palvelujen ostoista (Pulkin kentän kunnostus) on kirjautunut 45.000 euroa (ns. käänteinen alv.) käyttötalouteen, joka tullaan tilinpäätökseen mennessä oikaisemaan investointipuolelle. Lautakunta käsittelee toimialan sisäisen määrärahasiirron näillä näkymin marraskuun 2026 kokouksessaan.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Rekisteröidyt kiinteistöt kpl | 20 | 12 | 60,0 |
| Luovutetut tontit kpl | 10 | 10 | 100,0 |
| Vuokratut viljelysmaat ha | 250 | 250 | 100,0 |
| Henkilötyövuodet | 5,2 | 3,89 | 74,8 |
| Tilat m² | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Ekologinen järkivihreys | Energiatehokkuuden parantaminen | Selvitetään ja toteutetaan infrapalveluiden kalustoon ja järjestelmiin energiatehokkaampia ja ekologisempia ratkaisuja. | Kilpailutettua kalustoa osin toimitettu, osin kilpailutus kesken. |
| Kiertotalouden edelläkävijä - Forssa | Materiaalien kierrättäminen | Vuosittain syntyvien ylijäämä maa-ainesten ja rakennusmateriaalien uusiokäyttö ja hyödyntäminen. | Puhtaita ylijäämämaita hyödynnetty täytöissä ja kompostimulta kierrätetty pintamaille ja nurmetuksiin. |
| Luonnon ja rakennetun ympäristön monimuotoisuutta ja tasapainoa vaaliva Forssa | Vieraslajien torjuminen | Infrapalvelut torjuu alueiltaan pääasiallisesti haitallisia vieraslajeja ja pyrkii ennaltaehkäisemään vieraslajien leviämistä mm. kasvivalinnoilla. | Pistemäisesti torjuttu vieraslajeja. |
| Ilmastomuutosta hillitsevä ja kestävyyteen sitoutunut Forssa | Kevyen liikenteen olosuhteiden ja liikenneympäristön kehittäminen. | Toteutetaan kävelyn ja pyöräilyn edistämisohjelman mukaisia kehitystoimia ja parannetaan nykyisten kevyen liikenteen väylien turvallisuutta. | Kiviainespintaisia kevytväyliä osin korotettu ja muokattu kaatoja sekä osin kevytväyliä asfaltoitu. |

| 520 INFRAPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 113 200 | 185 183 | 163,6 % | 455 800 | 274 354 |
| Menot | -3 785 565 | -2 667 891 | 70,5 % | -3 847 326 | -2 487 170 |
| **Netto** | **-3 672 365** | **-2 482 709** | **67,6 %** | **-3 391 526** | **-2 212 816** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Talvi oli vähälumisempi kuin yleensä, mikä vapautti resurssia osin muualle.

Kalustoa korjattu, mutta isoilta korjauksilta on vältytty.

**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.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Kunnossapidettävät katualueet m | 233510 | 233510 | 100,0 |
| Puistot ym. R-luokka m² (hiilinielu) | 1 131 245 | 1 131 245 | 100,0 |
| Puistot ym. A-luokka m² (hiilinielu) | 491 359 | 491 359 | 100,0 |
| Puistot ym. M-luokka m² (hiilinielu) | 9 468 702 | 9 468 702 | 100,0 |
| Puistot ym. S-luokka m² (hiilinielu) | 382 587 | 382 587 | 100,0 |
| Kunnossapidettävät katualueet m/hlö | 14595 | 14595 | 100,0 |
| Katuvalaistuksen energia MWh | 1570 | 1570 | 100,0 |
| Henkilötyövuodet | 32 | 23,94 | 74,8 |
| Tilat m² | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Taloudellinen järkivihreys | Energiatehokkuuden parantaminen kiinteistöissä. | Energiatehokkuustoimenpiteiden kartoitus. uusiutuvien energialähteiden investoinnit kiinteistöissä. | Kaupungintalon aurinkovoimala on otettu käyttöön ja yhteislyseon valaistus toteutuu loppuvuoden aikana. Pihakoivun päiväkodissa aloitettu aurinkovoimala hanke ja valmistuminen loppuvuoden aikana. |
| Erinomaisesta yrittäjäilmastostaan tunnettu Forssa | Edistetään ja kehitetään yhdessä yrittäjien kanssa kiinteistöjen ylläpitoa ja olosuhteita. | Kuunnellaan yrittäjien toiveita tilojen muunneltavuuksien osalta ja kehitetään sähköisiä ylläpidon järjestelmiä. | Tietoa viety kiinteistön käyttäjille palvelusta ja käyttöastetta saatu kasvatettua. |
| 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. | Korjauksissa otetaan huomioon kohteiden erityispiirteet. |

| 570 TILAPALVELU | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 9 245 230 | 6 730 528 | 72,8 % | 9 136 580 | 8 101 713 |
| Menot | -5 181 300 | -3 561 584 | 68,7 % | -5 168 620 | -3 843 491 |
| **Netto** | **4 063 930** | **3 168 943** | **78,0 %** | **3 967 960** | **4 258 222** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

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

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

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

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

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

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Palvelutuotannon käytössä m² | 73 913 | 73 913 | 100,0 |
| Kiinteistönhoitoala m² | 118 754 | 118 754 | 100,0 |
| Henkilötyövuodet | 15,9 Täsmennetty tälle vuodelle | 12,09 | 76,0 |
| Tilat m² | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| 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 etenee ja selvityspyyntöjä postitetaan viikoittain. |
| Ajantasaisen organisaation ja innovatiivisen toimintakulttuurin Forssa | Kehitetään yhteistyötä jätelautakunnan yhteistyötahojen kanssa. | Järjestetään vähintään kerran vuodessa yhteistyötapaamiset toimialueen ympäristönsuojeluviranomaisten ja jätteenkuljetusyritysten kanssa. | Tapaaminen järjestetään marras-joulukuussa 2025. |
| Ihmisystävällinen järkivihreys | Pyritään ohjeistamaan kuntalaisia jätehuoltoon liittyvissä asioissa mahdollisimman selkeästi ja ymmärrettävästi. | Kiinnitetään huomiota esimerkiksi kotisivujen, erilaisten kirjeiden ja viranhaltijapäätösten selkeyteen ja ymmärrettävyyteen. | Kirjeiden selkeyteen ja luettavuuteen kiinnitetään huomiota. |

| 580 YHTEISTOIMINTA-ALUEEN JÄTEHUOLTO | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 393 180 | 380 846 | 96,9 % | 393 180 | 246 406 |
| Menot | - 393 180 | - 272 133 | 69,2 % | - 393 180 | - 232 532 |
| **Netto** | **0** | **108 712** | | **0** | **13 874** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Asumislietteiden omatoimiseen käsittelyyn liittyvän rekisteritiedon päivittäminen on vienyt ennakoitua enemmän aikaa. Projekti tulee jatkumaan vuonna 2027.

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

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

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

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Hakemusten keskimääräinen käsittelyaika (kk) | 1 | 1 | 100,0 |
| Henkilötyövuodet | 4,3 | 3,10 | 72,2 |
| Tilat m² | 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 30.9. |
|---|---|---|---|
| Taloudelli-nen järkivih-reys | Vastuullisen yritys-toiminnan edistämi-nen. | Tehdään ympäristönsuojelun valvontaoh-jelman mukaiset tarkastuskäynnit laitok-sissa ja seurataan ohjelman toteutumis-prosenttia. | Valvontaohjelman mukai-sia tarkastuksia on tehty 53 %. |
| | Vastuullisen yritys-toiminnan edistämi-nen. | Toteutetaan valitussa yrityksessä ja sen yksittäisessä rakennuskohteessa laadun-valvontaa. | Asiaan liittyviä keskuste-luja on käyty sekä yksi tar-kastuskäynti tehtaassa. |
| Ihmisystä-vällinen jär-kivihreys | Osaamisen kehittä-minen ja ylläpito. | LVI-toimialueella osallistutaan valtakunnal-lisen alan työryhmän tilaisuuksiin. | On osallistuttu valtakun-nallisen työryhmän ko-koontumisiin 4 kertaa. |
| | Osaamisen kehittä-minen ja ylläpito. | Koulutuksin ja vastaavin ylläpidetään ra-kennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun lainsäädännön ja käytännön toteutuksen tuntemusta. | Henkilöstö osallistunut koulutuksiin. |
| Ekologinen järkivihreys | Luonnon monimuo-toisuuden vaalimi-nen ja lisääminen. | Neuvonnassa, ohjeistuksessa, kehittämi-sessä ja mahdollisuuksien mukaan muussa toiminnassa painotetaan ekolo-gista kestävyyttä. | Työtä tehty läpäisyperiaat-teella. |

| 600 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRIS-TÖPALVELUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 327 500 | 474 856 | 145,0 % | 474 856 | 237 562 |
| Menot | - 678 709 | - 487 885 | 71,9 % | - 692 739 | - 461 836 |
| **Netto** | **- 351 209** | **-13 029** | **3,7 %** | **- 217 883** | **- 224 274** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Riskianalyysissa on todettu, että toimintatuottojen kertyminen tuo suuren epävarmuuden toimintakatteeseen. Toimintatuotot kertyvät suurelta osin lupien ja valvontakohteiden määrän mukaan. Palvelualueella ei juuri-kaan pystytä vaikuttamaan lupien ja valvontakohteiden määrään. Riski on toteutunut arvion mukaan, joskin positiivisesti eli rakennusvalvonnantoimintatuotot ovat kertyneet arvioitua suurempana.

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

Datakeskushanke on hyvin realisoinut tilanteen, jossa laadukkaan ja joustavan työvoiman olemassaolo on ollut mahdollistanut hankkeen etenemisen lainsäädännön ja toimijan kannalta mahdollisimman nopeasti.

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

Heinäkuussa toteutunut datakeskukseen liittyvät rakentamisluvat lupamaksuineen lisäsivät maksutuottoja oleellisesti yli arvion, mutta myös rakennusvalvonnan työmäärää. Rakennusvalvontaan rekrytoitiin uusi henkilö täyttämättä olleeseen rakennustarkastajan virkaan. Virka otettiin vastaan 28.8.2026. Viran täyttö lisää henkilöstökuluja loppuvuodeksi. Datakeskushanke on työllistänyt myös ympäristönsuojelua huomattavasti. Työmäärään suhteutettuna ympäristönsuojelussa ei ilmoitus- ja lupakäsittelyistä ole hyväksytyn taksan perusteella mahdollisuus saada täyskatteellisuutta toimintatulojen kerryttämiseksi.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Käsitellyt hankkeet: | | | |
| rakennusluvat (kpl) | 200 | 67 | 33,5 |
| Käsitellyt ympäristöluvat, ilmoitukset, rekisteröinnit (kpl) | 4 | 5 | 125,0 |
| Käsitellyt maa-ainesluvat (kpl) | 2 | 5 | 250,0 |
| YSL:n mukaisten lupavelvollisten yritysten tarkastukset (kpl) | 18 | 25 | 139,0 |
| muut rakentamisen luvat | 40 | 39 | 97,5 |
| Henkilötyövuodet | 7 | 5,70 | 81,4 |
| Tilat m² | 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.

| Strateginen tavoite | Tavoite | Toimenpiteet | Toteuma 30.9. |
|---|---|---|---|
| Taloudellinen 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. Tältä pohjalta muiden osapuolten jatkosuunnittelu tai alueiden hoito on mahdollista tehdä kustannustehokkaasti. | Kaavakohtaisesti tehdyt selvitykset. Ratasmäen ja Rytökallion kaavoihin liittyvät selvitykset. Eri viranomaiset ovat vaikuttavat selvitysten määrään ja laajuuteen. | Datakeskushankkeen toteutukseen liittyviä töitä on jatkettu.<br><br>Kaikula III A ehdotusvaihetta on jatkettu. Arkeologinen selvitys on vireillä.<br><br>Poliisitalon kaavan ehdotusvaihetta ja Keskusta läntinen osayleiskaavan ehdotusvaihetta sekä tehty tarvittavia selvityksiä; ekologisten yhteyksien ja viheralueiden tarkastelu ja liikenteellisten selvitysten teko.<br><br>Mahdollisia tulevia hankkeita on valmistelu yritysten kanssa. |
| 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. | Vireillä olevien kaavoja on valmisteltu tavoitteen osalta. Rakentamisen ohjausta ja konsultointia on jatkettu. |
| Ekologinen järkivihreys | Kehitämme edelleen ekologisten vyöhykkeiden toteuttamisperiaatteita ja selvitysten moninaisuutta. | Paikkaan liittyvät tarkentavat suunnitelmat ekologisille vyöhykkeille, hulevesien viivyttämiselle ja hiilivarastojen arvioimiseen sekä turvaamiseen. | Jatkettu ekologisten vyöhykkeiden ja hulevesien viivyttämisen toimintatapojen kehittämistä. |
| Erinomaisesta | Kehitämme yrittäjien tarpeesta lähtevää yhteistyötä. | Yhteistyössä toimijan ja toimijan osoittamien konsulttien | Jatkettu edellisten lisäksi työtä mahdollisten tulevien hankkeiden valmistelulla. |

| Strategi-nen ta-voite | Tavoite | Toimenpiteet | Toteuma 30.9. |
|---|---|---|---|
| yrittäjäil-mastos-taan tun-nettu Forssa | | kanssa ja kaupungin kokonaisnäkemyk-sellä saadaan paik-kaan sopivat ratkai-sut. | |

| 610 MAANKÄYTÖN SUUNNITTELUPALVE-LUT | TA 2026 + muutos | Toteuma 30.9.2026 | Toteuma-% | Ennuste 31.12.2026 | Toteuma 30.9.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Tulot | 10 000 | 22 | 0,2 % | 50 | 3 628 |
| Menot | - 445 638 | - 347 897 | 78,1 % | - 445 638 | - 332 278 |
| **Netto** | **- 435 638** | **- 347 875** | **79,8 %** | **- 445 588** | **- 328 651** |

**Riskianalyysi, toteutuminen**

Datakeskushankkeeseen on tehty rakentamislupaan ja ympäristöluvan huomioimiseen sekä lopulliseen toteutukseen liittyviä töitä ajateltua enemmän.

**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 tuloarvioiden osalta)**

Kaavoituksessa on osa-aikainen projektihenkilö jatkamassa hiilivarastoihin liittyvää työtä. Kaikista yksityisille tehdyistä kaavoista ei ole saatu laskuttaa taksan mukaisesti. Tarvittavia lausuntojen pohjalta vaadittuja erikoisosaamista vaativia konsulttitöitä on ollut tarpeen tehdä oletettua enemmän.

| Tunnusluvut | TA 2026 | Toteuma 30.9. | Toteuma-% |
|---|---|---|---|
| Valmistelussa olevat kaavat ja suunnitelmat (kpl) | 9 | 9 | 100,0 |
| Valmistuneet kaavat ja suunnitelmat (kpl) | 6 | 6 | 100,0 |
| Asiantuntijatehtävät | 120 | 95 | 79,2 |
| Inventoinnit ja selvitykset | 16 | 13 | 81,3 |
| Henkilötyövuodet | 4,5 | 3,75 | 83,3 |
| Tilat m² | 79 | 79 | 100,0 |

## 3.3 Vesihuoltoliikelaitoksen konsernitavoitteiden toteutuminen

**Liikelaitos:** Forssan vesihuoltoliikelaitos
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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 | 540 | 720 |
| Investoinnit enintään 2 500 000 euroa. | 2 500 | 1 091 | 2 500 |

# 4 INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN ilman vesihuoltoliikelaitosta

## INVESTOINNIT 30.9.2026

| Kaupunki<br>* ei sis. liikelaitosta | TA 2026+<br>muutos | TOT.<br>30.9.2026 | TOT.-% |
|---|---|---|---|
| **AINEETTOMAT HYÖDYKKEET** | | | |
| **Ict-ohjelmat ja muut pitkävaikutteiset menot** | **-60 000** | **-15 000** | **25,0 %** |
| - menot | 60 000 | 15 000 | 25,0 % |
| | | | |
| **AINEELLISET HYÖDYKKEET** | | | |
| **MAA- JA VESIALUEET** | **0** | **1 282 902** | **0,0 %** |
| - menot | 200 000 | 150 479 | 75,2 % |
| - myynnit | 200 000 | 1 433 381 | 716,7 % |
| | | | |
| **RAKENNUKSET** | | | |
| **Erittelemättömät hankkeet** | **-800 000** | **3 095 268** | -386,9 % |
| - menot | 800 000 | 412 114 | 51,5 % |
| - rahoitusosuudet | 0 | 0 | 0,0 % |
| - myynnit | 0 | 3 507 382 | 0,0 % |
| | | | |
| **Liikuntakiinteistöjen suunnittelu ja peruskorjaus** | **-5 580 000** | **-4 603 091** | **82,5 %** |
| - menot | 6 000 000 | 5 083 091 | 84,7 % |
| - rahoitusosuudet | 420 000 | 480 000 | 114,3 % |
| | | | |
| **Rakennukset yhteensä** | | | |
| **- menot** | **-6 800 000** | **-5 495 205** | **80,8 %** |
| **- tulot** | **420 000** | **3 987 382** | **949,4 %** |
| **- netto** | **-6 380 000** | **-1 507 823** | **23,6 %** |
| | | | |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** | | | |
| | | | |
| **Kiinteät rakenteet ja laitt. yht.** | | | |
| **- menot** | **-2 955 000** | **-1 374 857** | **46,5 %** |
| **- tulot** | **0** | **0** | **0,0 %** |
| **- netto** | **-2 955 000** | **-1 374 857** | **46,5 %** |
| | | | |
| **KONEET JA KALUSTO** | | | |
| | | | |
| **Keskushallinnon toimiala** | **-30 000** | **0** | **0,0 %** |
| - menot | 30 000 | 0 | 0,0 % |
| | | | |
| **Sivistyspalveluiden toimiala** | **-170 000** | **-35 965** | **21,2 %** |
| - menot | 170 000 | 35 965 | 21,2 % |
| | | | |
| **Teknisen ja ympäristötoimen toimiala** | **-300 000** | **-14 350** | **4,8 %** |
| - menot | 300 000 | 14 350 | 4,8 % |
| | | | |
| **Koneet ja kalusto yhteensä** | | | |
| **- menot** | **-500 000** | **-50 315** | **10,1 %** |
| **- tulot** | **0** | **0** | **0,0 %** |
| **- netto** | **-500 000** | **-50 315** | **10,1 %** |
| | | | |
| **Tytäryhteisöosakkeet ja osuudet** | **0** | **21 817** | |
| - menot | | | |
| - myynnit | | 21 817 | |
| *) Lisäksi tuloslaskelmaosaan on kirjattu käyttöomaisuuden myyntivoittoja satunnaisiin tuottoihin euroa | 0 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Osakkeet ja osuudet yhteensä** | | **21 817** | |
| **- menot** | **0** | **0** | |
| **- tulot** | **0** | **21 817** | |
| **- netto** | **0** | **21 817** | |
| | | | |
| **Menot yhteensä** | **-10 515 000** | **-7 085 856** | **67,4 %** |
| **Myynnit yhteensä** | **200 000** | **4 962 580** | **2481,3 %** |
| **Rahoitusosuudet yhteensä** | **420 000** | **480 000** | **0,0 %** |
| **Nettomenot** | **-9 895 000** | **-1 643 277** | **16,6 %** |

# 5 TYTÄRYHTEISÖT
## 5.1 Forssa-asunnot Oy

**Tytäryhtiö:** Forssa-asunnot Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**Yksikkö:**

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

| Valtuuston asettamat tavoitteet | Tavoite koko vuodelle | Toteutuminen tähän saakka | Ennuste koko vuodelle |
|---|---|---|---|
| Kiinteistöjen kehittämissuunnitelman toimenpiteiden aikatauluttaminen | Valmis | 75% | Valmis |
| Käyttöaste vähintään 85 % | 85 % | 70 % | 75 % |
| Vuokrasaatavien vähentäminen -voimassa olevien sopimusten saatavat enintään 2 % vuotuisesta vuokratulosta | <2 % | 1,03 % | <2 % |
| Vuokrasopimuksien suhde (uudet/päättyneet) 1,00 tai parempi | 1,00 | 0,46 | 0,75 |

**Tytäryhtiö:** Forssa-asunnot Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

**Raportointijakso:** 1.1. -30.9.2026
**Yksikkö:** T euro
**Verokanta:**

| TULOSLASKELMA LOMAKE 2 | Toteutunut jakso | Tot. jakso ed. vuosi | Ero ed. vuoteen | Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Liikevaihto** | 2250 | 2563 | -313 | 3 415 | 3 361 |
| Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-) | | | 0 | | |
| Valmistus omaan käyttöön | | | 0 | | |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 30 | 20 | 10 | 20 | 31 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot | | | 0 | | |
| Varastojen muutos | | | 0 | | |
| Ulkopuoliset palvelut | | | 0 | | |
| **Materiaalit ja palvelut yhteensä** | | | **0** | **0** | **0** |
| Palkat ja palkkiot | -148 | -143 | 6 | -200 | -195 |
| Eläkekulut | -24 | -23 | 2 | -39 | -30 |
| Muut henkilösivukulut | -7 | -5 | 1 | -5 | -10 |
| **Henkilöstökulut yhteensä** | -179 | -171 | **9** | **-244** | **-235** |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -289 | -306 | -16 | -392 | -399 |
| Arvonalentumiset (luottotappiot) | | | 0 | 0 | 0 |
| **Poistot ja arvonalentumiset yhteensä** | **-289** | **-306** | **-16** | **-392** | **-399** |
| Liiketoiminnan muut kulut | -1520 | -1620 | -101 | -2 251 | -2 229 |
| **Liikevoitto (-tappio)** | **292** | **486** | **-194** | **548** | **530** |
| Rahoitustuotot | 4 | 4 | 0 | 3 | 5 |
| Rahoituskulut | -102 | -130 | -28 | -214 | -218 |
| **Rahoitustuotot- ja kulut netto** | -98 | -126 | **-28** | **-211** | **-213** |
| **Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä** | 194 | 360 | **-166** | **337** | **316** |
| Satunnaiset tuotot | | | 0 | 0 | 0 |
| Satunnaiset kulut | | | 0 | 0 | 0 |
| **Satunnaiset erät netto** | | | **0** | **0** | **0** |
| **Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja** | 194 | 360 | **-166** | **337** | **316** |
| Tilinpäätössiirrot (varuksen purku) | | | 0 | 0 | 0 |
| Tuloverot | | | 0 | | |
| **Tilikauden tulos** | 194 | 360 | **-166** | **337** | **316** |

**Tytäryhtiö:** Forssa-asunnot Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**

**Raportointijakso:** 1.1. -30.9.2026
**Yksikkö:** T euro
**Verokanta:**

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 | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **TASE VASTAAVAA** | | | | | |
| Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus) | | | | | |
| Aineettomat hyödykkeet | 284 | 284 | 0 | 284 | 284 |
| Aineelliset hyödykkeet | 11 339 | 11 711 | -372 | 11 226 | 11 618 |
| Sijoitukset | 747 | 747 | 0 | 747 | 747 |
| **Pysyvät vastaavat yhteensä** | **12 370** | **12 742** | **-372** | **12 257** | **12 649** |
| Vaihtuvat vastaavat | | | | | |
| Vaihto-omaisuus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pitkäaikaiset saamiset | 91 | 122 | -31 | 80 | 90 |
| Lyhytaikaiset saamiset | | | | | |
| Myyntisaamiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Siirtosaamiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lainasaamiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Muut saamiset | 6 | 7 | -1 | 15 | 15 |
| **Lyhytaikaiset saamiset yhteensä** | **6** | **7** | **-1** | **15** | **15** |
| Rahat ja pankkisaamiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ** | **12 468** | **12 872** | **-404** | **12 352** | **12 754** |
| **TASE VASTATTAVAA** | | | | | |
| Oma pääoma yhteensä | 1 835 | 1 685 | 150 | 1 800 | 1 641 |
| Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset | | | | | |
| Poistoero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Varaukset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Vieras pääoma | | | | | |
| Pitkäaikainen vieras pääoma | 10 129 | 10 664 | -535 | 9 500 | 9 872 |
| Pääomalaina | 104 | 104 | 0 | 104 | 104 |
| Lyhytaikainen vieras pääoma | | | | | |
| Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta | 79 | 89 | -11 | 704 | 705 |
| Saadut ennakot | 193 | 202 | -10 | 187 | 187 |
| Ostovelat | 81 | 65 | 15 | 139 | 139 |
| Siirtovelat | 51 | 45 | 5 | 90 | 90 |
| Muut velat | -2 | 17 | -19 | 16 | 16 |
| **Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä** | **401** | **419** | **-18** | **1 136** | **1 137** |
| **TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ** | **12 468** | **12 872** | **-406** | **12 540** | **12 754** |

**Tytäryhtiö:** Forssa-asunnot Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

**Raportointijakso:** 1.1. -30.9.2026
**Yksikkö:** T euro
**Verokanta:**

| **TUNNUSLUVUT** | **LOMAKE 4** | **Toteutunut jakso** | **Tot. jakso ed. vuosi** | **Ero ed. vuoteen** | **Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi** | **Koko tilikausi Edellinen vuosi** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lisätietoja (anna tarvittaessa)** | | | | | | |
| Suunnitelman mukaiset poistot *) | | | | | | |
| TULOSLASKELMASSA | | | | | | |
| Yhtiön kirjanpidossa | | **-289** | **-306** | **-16** | **-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:** | | | | | | |
| | *Laskentakaava* | | | | | |
| **1. Kannattavuus** | | | | | | |
| Käyttökate, teuro | *1* | 581 | 792 | -211 | 940 | 928 |
| Käyttökate % | | 25,8 % | 30,9 % | -5,1 % | 27,5 % | 27,6 % |
| Rahoitustulos, teuro | *2* | 483 | 666 | -183 | 729 | 715 |
| Rahoitustulos % | | 21,5 % | 26,0 % | -4,5 % | 21,4 % | 21,3 % |
| Nettotulos, teuro | *3* | 194 | 360 | -166 | 337 | 316 |
| Nettotulos % | **) oikaistu* | 8,6 % | 14,1 % | -5,4 % | 9,9 % | 9,4 % |
| Oman pääoman tuottoaste % | *4* | 10,6 % | 21,4 % | -10,8 % | 18,7 % | 19,3 % |
| | **) oikaistu* | | | | | |
| **2. Vakavaraisuus** | | | | | | |
| Omavaraisuusaste % | *5* | 14,7 % | 13,1 % | 1,6 % | 14,4 % | 12,9 % |
| | **) oikaistu* | | | | | |
| **3. Velkaantuneisuus** | | | | | | |
| Velkaantumisaste % | *6* | 84,4 % | 86,1 % | -1,7 % | 84,8 % | 86,3 % |
| **4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys** | | | | | | |
| Quick Ratio | *7* | 0,2 | 0,3 | -0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Lainojen hoitokate | *8* | 3,2 | 3,6 | -0,4 | 1,0 | 1,0 |

**Tytäryhtiö:** Forssa-asunnot Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**

**Raportointijakso:** 1.1. -30.9.2026
**Yksikkö:** T euro
**Verokanta:**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT | toteutunut jakso | tot. jakso ed. vuosi | Ero ed. vuoteen | Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Toiminnalliset mittarit** | | | | | |
| Yli 2 kuukautta tyhjillään olevat asunnot, kpl | 81 | 54 | 27 | 80 | 40 |
| Ed. mainittu suhteessa kaikkiin asuntoihin % | 17 | 11 | 6 | 16 | 8 |
| Uudet sopimukset | 30 | 69 | -39 | 60 | 74 |
| Päättyneet sopimukset | 65 | 99 | -34 | 100 | 130 |
| Jonossa olevat asunnon hakijat, kpl | 20 | 50 | -30 | 20 | 20 |
| **Vuokrasaamiset** | | | | | |
| Erääntynyt yli (3 kk) 2 kk | 14 | 11 | 4 | 5 | 7 |
| Erääntynyt yli 6 kk | 9 | 9 | 0 | 12 | 9 |
| Erääntynyt yli 12 kk | 46 | 89 | -43 | 90 | 89 |
| Muut vuokrasaamiset | 22 | 19 | 3 | 10 | 14 |
| **Vuokrasaamiset yhteensä** | 91 | 127 | -36 | 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 | 103 | -103 | 100 | 105 |
| Muut sijoitukset | 0 | 6 | -6 | 0 | 0 |
| **Yhteensä** | 0 | 109 | -109 | 100 | 105 |
| **Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:** | | | | | |
| Pihlajakuja 1 kv-putki- ja huoneistosaneeraus | 0 | 13 | -13 | 0 | 13 |
| Saksankuja 3 vesikattosaneeraus | 0 | 90 | -90 | 0 | 90 |
| **Lainanotto (erittele uudet lainat)** | | | | | |
| Lounaismaan OP | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| Kuntarahoitus | 0 | 100 | 0 | 0 | 79 |
| **Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)** | | | | | |
| Kokoaikaiset | 4 | 4 | 0 | 4 | 4 |
| Osa-aikaiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä | 4 | 4 | 0 | 4 | 4 |

## 5.2 Forssan Yrityskehitys Oy

**Tytäryhtiö:** Forssan Yrityskehitys Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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 | 4,9/800(NPS 100) | 4/1500 |
| Asiakaspalaute ja tapahtumat | 3,8 / 30 | 4,3/33 | 3,8/30 |
| FRUSH- tapahtuma | 22.-23.4.2026 | 22.-23.4.2026 (as.pal.4,2/5) | Valmis |
| Vuokrattavien tilojen lukumäärä suhteessa tarjolla olevaan tilojen lukumäärään % tavoite | 100% | 97% | 100% |
| Pitkän aikavälin investointisuunnitelma: korjausvelan purkaminen | vuosisuunnitelmassa määritellyt korjaukset | Julkisivuhanke aloitettu 9/26 | Julkisivuhankkeen 1 osa valmis |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Forssan Yrityskehitys Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1. - 30.9.2026
**Yksikkö:** **euroa**
**Verokanta:**

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 | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Liikevaihto** | 1 343 018 | 1 366 687 | -23 669 | 2 150 783 | 2 091 291 |
| Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-) | | | 0 | | |
| Valmistus omaan käyttöön | | | 0 | | |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 19 445 | 0 | 19 445 | 0 | 0 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot | -1 943 | -1 099 | 844 | -4 150 | -4 650 |
| Varastojen muutos | | | 0 | | |
| Ulkopuoliset palvelut | -67 003 | -87 278 | -20 275 | -230 348 | -191 255 |
| **Materiaalit ja palvelut yhteensä** | **-68 946** | **-88 377** | **-19 431** | **-234 498** | **-195 905** |
| Palkat ja palkkiot | -355 113 | -345 717 | 9 396 | -434 581 | -420 000 |
| Eläkekulut | -57 953 | -54 331 | 3 622 | -89 790 | -85 200 |
| Muut henkilösivukulut | -11 242 | -9 590 | 1 652 | 0 | 0 |
| **Henkilöstökulut yhteensä** | **-424 308** | **-409 638** | **14 670** | **-524 371** | **-505 200** |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -141 686 | -189 528 | -47 842 | -226 245 | -269 425 |
| Arvonalentumiset | | | 0 | | |
| **Poistot ja arvonalentumiset yhteensä** | **-141 686** | **-189 528** | **-47 842** | **-226 245** | **-269 425** |
| Liiketoiminnan muut kulut | -574 157 | -488 910 | 85 247 | -898 283 | -722 236 |
| **Liikevoitto (-tappio)** | **153 366** | **190 234** | **-36 868** | **267 386** | **398 525** |
| Rahoitustuotot | 61 620 | 68 123 | -6 503 | 52 282 | 53 947 |
| Rahoituskulut | -131 169 | -151 323 | -20 154 | -185 072 | -169 795 |
| **Rahoitustuotot- ja kulut netto** | **-69 549** | **-83 200** | **-13 651** | **-132 790** | **-115 848** |
| **Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä** | **83 818** | **107 034** | **-23 216** | **134 596** | **282 677** |
| Satunnaiset tuotot | | | 0 | 0 | 0 |
| Satunnaiset kulut | | | 0 | | |
| **Satunnaiset erät netto** | | | **0** | **0** | **0** |
| **Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja** | **83 818** | **107 034** | **-23 216** | **134 596** | **282 677** |
| Tilinpäätössiirrot | | | 0 | | |
| Tuloverot | | | 0 | 0 | 0 |
| **Tilikauden tulos** | **83 818** | **107 034** | **-23 216** | **134 596** | **282 677** |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Forssan Yrityskehitys Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1. - 30.9.2026
**Yksikkö:** **euroa**
**Verokanta:**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

| TASE LOMAKE 3 | Toteutunut jakso | Toteutunut jakso | Ero ed. vuoteen | Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **TASE VASTAAVAA** | | | | | |
| Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus) | | | | | |
| Aineettomat hyödykkeet | 46 343 | 57 394 | -11 051 | 39 716 | 46 016 |
| Aineelliset hyödykkeet | 3 329 281 | 4 343 084 | -1 013 803 | 4 057 800 | 4 277 823 |
| Sijoitukset | 4 465 479 | 4 825 478 | -359 999 | 4 465 484 | 4 825 479 |
| **Pysyvät vastaavat yhteensä** | **7 841 103** | **9 225 956** | **-1 384 853** | **8 563 000** | **9 149 318** |
| Vaihtuvat vastaavat | | | | | |
| Vaihto-omaisuus | | | 0 | | |
| Pitkäaikaiset saamiset | 2 508 101 | 2 864 246 | -356 145 | 2 400 000 | 2 600 000 |
| Lyhytaikaiset saamiset | | | | | |
| Myyntisaamiset | 14 824 | 115 029 | -100 205 | 90 000 | 160 000 |
| Siirtosaamiset | 14 473 | 15 445 | -972 | 40 000 | 30 000 |
| Lainasaamiset | 0 | 0 | 0 | | |
| Muut saamiset | 172 796 | 131 813 | 40 983 | 50 000 | 61 357 |
| **Lyhytaikaiset saamiset yhteensä** | **202 093** | **262 287** | **-60 194** | **180 000** | **251 357** |
| Rahat ja pankkisaamiset | 8 166 | 7 347 | 819 | 7 000 | 6 000 |
| **TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ** | **10 559 463** | **12 359 837** | **-1 800 374** | **11 150 000** | **12 006 675** |
| **TASE VASTATTAVAA** | | | | | |
| Oma pääoma yhteensä | 2 387 093 | 2 179 638 | 207 455 | 2 380 000 | 2 100 000 |
| Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset | | | | | |
| Poistoero | | | 0 | | |
| Varaukset | | | 0 | | |
| **Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.** | | | **0** | **0** | **0** |
| Vieras pääoma | | | | | |
| Pitkäaikainen vieras pääoma | 7 088 837 | 9 705 985 | -2 617 148 | 7 670 000 | 8 400 000 |
| Lyhytaikainen vieras pääoma | | | | | |
| Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta | 877 692 | 859 885 | 17 807 | 800 000 | 851 675 |
| Ostovelat | 40 461 | 46 999 | -6 538 | 150 000 | 200 000 |
| Siirtovelat | 99 464 | 81 720 | 17 744 | 80 000 | 90 000 |
| Muut velat | 65 916 | 115 874 | -49 958 | 70 000 | 85 000 |
| **Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä** | **1 083 533** | **1 104 478** | **-20 945** | **1 100 000** | **1 226 675** |
| **TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ** | **10 559 463** | **12 990 101** | **-2 430 638** | **11 150 000** | **11 726 675** |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Forssan Yrityskehitys Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1. - 30.9.2026
**Yksikkö:** **euroa**
**Verokanta:**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TUNNUSLUVUT | LOMAKE 4 | Toteutunut jakso | Toteutunut jakso | Ero ed. vuoteen | Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lisätietoja (anna tarvittaessa)** | | | | | | |
| Suunnitelman mukaiset poistot *) | | | | | | |
| TULOSLASKELMASSA | | | | | | |
| Yhtiön kirjanpidossa | | **-141 686** | **-189 528** | **-47 842** | **-226 245** | **-269 425** |
| Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti | | | | 0 | | |
| =>Oikaisu poistoihin tilikaudelta | | **141 686** | **189 528** | **47 842** | **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:** | | | | | | |
| | *Laskentakaava* | | | | | |
| **1. Kannattavuus** | | | | | | |
| Käyttökate, tuhat euroa | *1* | 295 052 | 379 762 | -84 710 | 493 631 | 667 950 |
| Käyttökate % | | 22,0 % | 27,8 % | -5,8 % | 23,0 % | 31,9 % |
| Rahoitustulos, tuhat euroa | *2* | 225 504 | 296 562 | -71 058 | 360 841 | 552 102 |
| Rahoitustulos % | | 16,8 % | 21,7 % | -4,9 % | 16,8 % | 26,4 % |
| Nettotulos, tuhat euroa | *3* | 225 504 | 296 562 | -71 058 | 360 841 | 552 102 |
| Nettotulos % | **) oikaistu* | 16,8 % | 21,7 % | -4,9 % | 16,8 % | 26,4 % |
| Oman pääoman tuottoaste % | *4* | 9,4 % | 13,6 % | -4,2 % | 15,2 % | 26,3 % |
| | **) oikaistu* | | | | | |
| **2. Vakavaraisuus** | | | | | | |
| Omavaraisuusaste % | *5* | 22,6 % | 16,8 % | 5,8 % | 21,3 % | 17,9 % |
| | **) oikaistu* | | | | | |
| **3. Velkaantuneisuus** | | | | | | |
| Velkaantumisaste % | *6* | 77,4 % | 83,2 % | -5,8 % | 407,8 % | 460,3 % |
| **4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys** | | | | | | |
| Quick Ratio | *7* | 2,5 | 2,8 | -0,3 | 2,4 | 2,3 |
| Lainojen hoitokate | *8* | 0,4 | 0,4 | -0,1 | 0,6 | 0,7 |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Yhtiö:** Forssan Yrityskehitys Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1. - 30.9.2026
**Yksikkö:** **tuhat euroa (jollei muuta mainita)**

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT | toteutunut jakso | tot. jakso ed. vuosi | Ero ed. vuoteen | Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi | Koko tilikausi: 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 | 40 | 40 | | |
| Erääntynyt yli 6 kk | | 0 | 0 | | |
| Erääntynyt yli 12 kk | 0 | 415 | 415 | | |
| Muut vuokrasaamiset | | 0 | 0 | | |
| **Vuokrasaamiset yhteensä** | 0 | 455 | 455 | 0 | 0 |
| Erääntyneet vuokrasaamiset suhteessa vuokralaskutukseen, % | 0 % | 12 % | 0<br>0 % | | |
| **Kirjatut luottotappiot** | 0 | 0 | 0 | | |
| **Investoinnit** | | | | | |
| Aineettomiin hyödykkeisiin | 5 626 | 5 626 | 0 | | |
| Aineellisiin hyödykkeisiin | 32 084 | 32 084 | 0 | | |
| Muut sijoitukset | 0 | 0 | 0 | | |
| **Yhteensä** | 37 710 | 37 710 | 0 | 0 | 0 |
| **Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:** | | | | | |
| Yritystalo julkisivuremontti | 0 | 32 084 | | | |
| Alamittaireiden asennus Teatteritalo | 0 | 5 626 | | | |
| **Lainanotto (erittele uudet lainat)** | 0 | 0 | | | |
| **Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)** | | | | | |
| Kokoaikaiset | 7 | 8 | 1 | | |
| Osa-aikaiset | 1 | 0 | -1 | | |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 |

## 5.3 Loimijoen Kuntapalvelut Oy

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Kuntapalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**Yksikkö:**

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

| Valtuuston asettamat tavoitteet | Tavoitteiden toteutuminen koko vuodelle |
|---|---|
| Yhtiön toimintaedellytysten turvaaminen | Ateria- ja puhtauspalveluiden sopimukset Oma Hämeen tukipalvelut oy:n kanssa päättyvät 31.12.2026. Sopimusten päättymisellä on erittäin suuri vaikutus yhtiön liikevaihtoon ja toiminnan kannattavuuteen.<br>Tilanteeseen on jo varauduttu etupainotteisesti ja toimintaa on sopeutettu.<br><br>Yhtiö joutuu sopimusten loppumisen takia irtisanomaan 24 työntekijää tuotannollisilla ja taloudellisilla syillä 31.12.2026.<br><br>Yhtiön johto ja lähijohtajat ovat laatineet toimenpiteitä taloudellisen kannattavuuden parantamiseksi lyhyellä ja pitkällä aikavälillä. Työ jatkuu edelleen.<br><br>Elintarvikehankinnoissa on otettu käyttöön edullisempia laatuvaatimukset täyttäviä raaka-aineita, työvuorosuunnittelua on optimoitu ja keskuskeittiön viikonlopputyötunteja vähennetty.<br><br>Yhtiö on laatinut eri skenaarioita toiminnan jatkuvuuden näkökulmasta ja niiden työstäminen jatkuu. |
| Yhtiön uuden strategian luominen | Hallitus aloittaa laajemman strategian luomisen, kun pääomistajan strategialinjaukset ovat käytettävissä. |
| Sairauspoissaolojen vähentäminen. Tavoite on max.15 kalenteripäivää/työntekijä | Sairauspoissaoloissa on nousua viime vuoteen verrattuna. Ateriapalveluissa tavoite saavutettaneen, mutta puhtauspalveluissa tavoite 15 kp/työntekijä on jo ylitetty. Irtisanomisuhan alla olleelle henkilöstölle on järjestetty muutostukitilaisuuksia yhdessä työterveyshuollon kanssa ja irtisanottaville muutosturvasta TyöHämeen kanssa. |
| Tuotantoprosessien tehostaminen ja kehittäminen yhdessä asiakkaan kanssa ennakoiden tilausmäärien muutokset<br>. | Tuotantoprosesseja on tehostettu ja kehitetty yhteistyössä asiakkaan kanssa huomioiden asiakkaan tarpeet, palvelun laatu ja toiminnan sujuvuus. Laatupalavereissa asiakkailta on saatu hyvää palautetta. Sivi-Loikun yhteistyöryhmä kehittää ja parantaa yhteisiä toimintatapoja. Yhteistyöllä pyritään varmistamaan, että ateria- ja puhtauspalvelut vastaavat asiakkaan tarpeita ja tuotantoprosessit ovat mahdollisimman sujuvia ja tehokkaita.<br><br>Puhtauspalvelussa jätteiden lajittelua ja kierrätystä kehitetään yhdessä asiakkaan kanssa. |

| | |
|---|---|
| | Lautashävikki on kolmannella kvartaalilla noussut takaisin 5,7 prosenttiin oltuaan aiemmin 5,5 %. Asetettu enintään 5 % tavoite ei siten vielä toteudu. Tarjoiluhävikki on 13 %, ja siinäkin on tapahtunut lievää nousua alkuvuoteen verrattuna. Tarjoiluhävikki ylittää edelleen asetetun 10 % tavoitteen. Tavoitetason saavuttaminen edellyttää ennakoivaa yhteistyötä tilaajan kanssa sekä aktiivista ruokailuun kannustamista. Seurantatiedon laatua on parannettu varmistamalla hävikkikirjausten päivittäinen ja huolellinen toteuttaminen. Kohteissa tehdään aktiivisesti työtä hävikin vähentämiseksi, jotta asetetut tavoitteet saavutetaan ja alitetaan.<br><br>Hävikkiruoan myynti oli kolmannen vuosineljänneksen lopussa 5 697 euroa, kun vastaava luku vuonna 2025 oli 9 322 €. Suurin laskuun vaikuttava tekijä on sairaalan henkilöstöravintola Saheran toiminnan päättyminen.<br>Hävikkiruoan hyödyntämismahdollisuudet paranevat jatkossa yhteistyösopimuksen myötä, joka on solmittu Asenne ry:n kanssa luovutettavan ruoan edelleen jakelusta.<br><br>Toiveruokatyöpaja toteutettiin Forssan ja Humppilan ala- ja yläkoulujen oppilaista valittujen edustajien kanssa Kaupungintalolla. Toiveruokia kartoittava alkukysely toteutettiin Microsoft Forms -kyselynä, johon kaikilla koulu- ja päiväkotikohteilla oli mahdollisuus osallistua valitsemallaan tavalla. Työpaja onnistui erinomaisesti, ja viikon 46 ruokalista saatiin päätettyä yhteistyössä muutaman äänestyskierroksen jälkeen. |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Kuntapalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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 | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Liikevaihto** | **5 190** | **5 370** | **-180** | **7 235** | **7 193** |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 0 | 15 | -15 | 0 | 19 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -973 | -1 108 | -135 | -1 581 | -1 475 |
| Ulkopuoliset palvelut | -562 | -535 | 27 | -596 | -685 |
| **Materiaalit ja palvelut yhteensä** | **-1 535** | **-1 643** | **-108** | **-2 176** | **-2 160** |
| Palkat ja palkkiot | -2 250 | -2 350 | -101 | -3 105 | -3 185 |
| Eläkekulut | -402 | -405 | -3 | -506 | -548 |
| Muut henkilösivukulut | -64 | -61 | 3 | -87 | -116 |
| **Henkilöstökulut yhteensä** | **-2 717** | **-2 817** | **-100** | **-3 698** | **-3 848** |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -74 | -81 | -8 | -99 | -110 |
| **Poistot ja arvonalentumiset yhteensä** | **-74** | **-81** | **-8** | **-99** | **-110** |
| Liiketoiminnan muut kulut | -641 | -725 | -85 | -984 | -973 |
| **Liikeylijäämä (-alijäämä)** | **225** | **118** | **107** | **278** | **120** |
| Rahoitustuotot | 2 | 26 | -24 | 0 | 42 |
| Rahoituskulut | -8 | -9 | -2 | 0 | -9 |
| **Rahoitustuotot- ja kulut netto** | **-6** | **17** | **23** | **0** | **33** |
| **Ylijäämä ennen satunnaisia eriä** | **219** | **135** | **85** | **278** | **153** |
| Satunnaiset tuotot | | | 0 | | |
| Satunnaiset kulut | | | 0 | | |
| **Satunnaiset erät netto** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Voitto/tappio ennen tp-eriä** | **219** | **135** | **85** | **278** | **153** |
| Poistoero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Tilikauden voitto/tappio** | **219** | **135** | **85** | **278** | **153** |
| Tilinpäätössiirrot | | | 0 | | |
| **Tilikauden yli-/alijäämä** | **219** | **135** | **85** | **278** | **153** |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Kuntapalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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** | | | | | |
| Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus) | | | | | |
| Aineettomat hyödykkeet | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Aineelliset hyödykkeet | 407 | 506 | -99 | | 481 |
| Ennakkomaksut aineellisista hyödykkeistä | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Sijoitukset | 3 | 3 | 0 | | 3 |
| **Pysyvät vastaavat yhteensä** | **409** | **508** | **-100** | | **483** |
| Vaihtuvat vastaavat | | | | | |
| Vaihto-omaisuus | 23 | 19 | 3 | | 23 |
| Lyhytaikaiset saamiset | | | | | |
| Myyntisaamiset | 204 | 249 | -45 | | 282 |
| Saamiset kaupungilta | 133 | 129 | 4 | | 127 |
| Siirtosaamiset | 33 | 54 | -21 | | 71 |
| Lainasaamiset | 1 107 | 783 | 324 | | 953 |
| Muut saamiset | 52 | 1 | 51 | | 0 |
| **Lyhytaikaiset saamiset yhteensä** | **1 529** | **1 216** | **312** | | **1 432** |
| **TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ** | **1 961** | **1 744** | **217** | | **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 | 219 | 135 | 85 | | 153 |
| Oma pääoma yhteensä | 860 | 623 | 237 | | 641 |
| Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset | | | | | |
| Varaukset | 0 | 0 | 0 | | 18 |
| **Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.** | **0** | **0** | **0** | | **18** |
| Vieras pääoma | | | | | |
| Pitkäaikainen vieras pääoma | | | 0 | | |
| Pääomalainat | 100 | 200 | -100 | | 200 |
| Lyhytaikainen vieras pääoma | | | | | |
| Saadut ennakot | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Ostovelat | 176 | 202 | -26 | | 176 |
| Korottomat velat kunnalta | 33 | 19 | 15 | | 18 |
| Siirtovelat | 541 | 548 | -7 | | 677 |
| Muut velat | 251 | 153 | 98 | | 208 |
| **Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä** | **1 001** | **922** | **80** | | **1 079** |
| **TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ** | **1 961** | **1 744** | **217** | | **1 938** |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Kuntapalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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)** | | | | | | |
| | *Laskentakaava* | | | | | |
| **1. Kannattavuus** | | | | | | |
| Käyttökate, tuhat euroa | *1* | 299 | 199 | | | 230 |
| Käyttökate % | | 5,8 % | 3,7 % | | | 3,2 % |
| Rahoitustulos, tuhat euroa | *2* | 293 | 216 | | | 263 |
| Rahoitustulos % | | 5,6 % | 4,0 % | | | 3,7 % |
| Nettotulos, tuhat euroa | *3* | 219 | 135 | | | 153 |
| Nettotulos % | | 4,2 % | 2,5 % | | | 2,1 % |
| Oman pääoman tuottoaste % | *4* | 29,2 % | 21,3 % | | | 23,2 % |
| **2. Vakavaraisuus** | | | | | | |
| Omavaraisuusaste % | *5* | 43,8 % | 35,7 % | | | 33,1 % |
| **3. Velkaantuneisuus** | *6* | | | | | |
| Velkaantumisaste % | | 5,1 % | 11,5 % | | | 10,3 % |
| **4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys** | | | | | | |
| Quick Ratio | *7* | 1,5 | 1,3 | | | 1,3 |
| Lainojen hoitokate | *8* | 2,6 | 1,1 | | | 1,3 |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Kuntapalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**Yksikkö:** tuhat euroa (jollei muuta mainita)

Tuotot syötetään plus-merkkisinä
ja kulut miinus-merkkisinä.

| TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT LOMAKE 5 | toteutunut jakso | tot. jakso ed. vuosi | Ero ed.vuoteen | Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ateriapalvelut** | | | | | |
| - tarjottuja lounaita (tuhatta kpl) | **371** | **415** | -44 | 510 | 646 |
| - toimituskohteita | **39** | **41** | -2 | 36 | 42 |
| **Puhtauspalvelut** | | | | | |
| - teho (m2/h) | 225 | 225 | 0 | 235 | 240 |
| **Investoinnit** | | | | | |
| Aineettomiin hyödykkeisiin | | | | | 0 |
| Aineellisiin hyödykkeisiin | 0 | 18 | -18 | 100 | 18 |
| **Yhteensä** | | | | | |
| | | | | | |
| **Teholliset työtunnit (tuhat tuntia) *)** | | | | | |
| - ateriapalvelu | 35 | 39 | -4 | 50 | 90 |
| - puhtauspalvelut | 48 | 52 | -4 | 65 | 19 |
| | | | | | |
| **) oma henkilöstö* | | | | | |
| **Henkilöstö** | | | | | |
| Kokoaikaiset | 80 | 85 | -5 | 80 | 90 |
| Osa-aikaiset | 14 | 18 | -4 | 17 | 19 |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä | 94 | 103 | -9 | 97 | 109 |

## 5.4 Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**Yksikkö:**

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

| Valtuuston asettamat tavoitteet | Tavoitteiden toteutuminen |
|---|---|
| Tuottaa kustannustehokkaita talouspalveluita omistaja-asiakkailleen. | Olemme rakentaneet kustannustehokkuutta henkilökunnan koulutuksilla ja tämän johdosta ulkopuolisen työvoiman ostaminen on pienentynyt sekä oman työn tehokkuus on kasvanut.<br><br>Palvelumme hintoja ei korotettu viime vuodesta, vaikka työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset nostivat henkilöstökustannuksiamme sekä järjestelmätoimittajan hinnankorotukset nostivat järjestelmäkustannuksiamme.<br>Olemme myös pysyneet määritellyissä aikatauluissa. |
| Rakentaa hallittua kasvua uusien omistaja asiakkaiden kautta, jolloin myös konsernin hintojen kustannustehokkuus paranee kasvun tuoman tehokkuuden myötä. | Kuluvana vuonna olemme tehneet sopimuksen kahden uuden omistaja-asiakkaan (Orimattilan kaupunki ja Lopen kunta) kanssa hr- ja taloushallinnon palveluiden tuottamisesta 1.1.2027 alkaen. |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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 | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Liikevaihto** | **859** | **857** | **2** | **1 138** | **1 135** |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -170 | -125 | 45 | -217 | -226 |
| Ulkopuoliset palvelut | -10 | -56 | -46 | -40 | -47 |
| **Materiaalit ja palvelut yhteensä** | **-179** | **-181** | **-1** | **-257** | **-273** |
| Palkat ja palkkiot | -437 | -446 | -9 | -596 | -599 |
| Eläkekulut | -76 | -75 | 1 | -102 | -100 |
| Muut henkilösivukulut | -11 | -11 | 0 | -15 | -15 |
| **Henkilöstökulut yhteensä** | **-524** | **-531** | **-7** | **-714** | **-714** |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -10 | -9 | 1 | -11 | -12 |
| **Poistot ja arvonalentumiset yhteensä** | **-10** | **-9** | **1** | **-11** | **-12** |
| Liiketoiminnan muut kulut | -95 | -106 | -11 | -145 | -134 |
| **Liikeylijäämä (-alijäämä)** | **51** | **31** | **20** | **10** | **2** |
| Rahoitustuotot | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Rahoituskulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Rahoitustuotot- ja kulut netto** | **0** | **0** | **0** | **0** | **5** |
| **Ylijäämä ennen satunnaisia eriä** | **51** | **31** | **20** | **10** | **7** |
| **Voitto/tappio ennen tp-eriä** | **51** | **31** | **20** | **10** | **7** |
| Poistoero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verot | -1 | 0 | -1 | 0 | 0 |
| **Tilikauden voitto/tappio** | **50** | **31** | **19** | **10** | **6** |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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** | | | | | |
| Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus) | | | | | |
| Aineettomat hyödykkeet | 18 | 31 | -13 | | 27 |
| **Pysyvät vastaavat yhteensä** | **18** | **31** | **-13** | | **27** |
| Lyhytaikaiset saamiset | | | | | |
| Myyntisaamiset | 37 | 16 | 21 | | 79 |
| Myyntisaamiset kaupungilta | 7 | 11 | -4 | | 0 |
| Siirtosaamiset | 0 | 0 | 0 | | 10 |
| Lainasaamiset | 378 | 302 | 76 | | 301 |
| Muut saamiset | | 5 | -5 | | 0 |
| **Lyhytaikaiset saamiset yhteensä** | **422** | **334** | **88** | | **391** |
| Rahoitusarvopaperit | | | 0 | | |
| Rahat ja pankkisaamiset | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ** | **440** | **365** | **75** | | **418** |
| **TASE VASTATTAVAA** | | | | | |
| Osakepääoma | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Sijoitetun vapaan opon rahasto | 109 | 109 | 0 | | 109 |
| Ed tilik tulos | 6 | 0 | 6 | | 0 |
| Tilikauden tulos | 50 | 31 | 19 | | 6 |
| Oma pääoma yhteensä | 165 | 140 | 25 | | 115 |
| Vieras pääoma | | | | | |
| Lyhytaikainen vieras pääoma | | | | | |
| Ostovelat | 90 | 36 | 54 | | 96 |
| Siirtovelat | 138 | 122 | 16 | | 165 |
| Muut velat | 47 | 67 | -20 | | 42 |
| **Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä** | **275** | **225** | **50** | | **303** |
| **TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ** | **440** | **365** | **75** | | **418** |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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 | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Lisätietoja (anna tarvittaessa)** | | | | | | | |
| | | *Laskentakaava* | | | | | |
| **1. Kannattavuus** | | | | | | | |
| Käyttökate, tuhat euroa | | *1* | 61 | 40 | | | 14 |
| Käyttökate % | | | 7,1 % | 4,7 % | | | 1,3 % |
| Rahoitustulos, tuhat euroa | | *2* | 61 | 40 | | | 19 |
| Rahoitustulos % | | | 7,1 % | 4,7 % | | | 1,7 % |
| Nettotulos, tuhat euroa | | *3* | 51 | 31 | | | 7 |
| Nettotulos % | | | 5,9 % | 3,6 % | | | 0,6 % |
| Oman pääoman tuottoaste % | | *4* | 30,9 % | 22,1 % | | | 6,2 % |
| **2. Vakavaraisuus** | | | | | | | |
| Omavaraisuusaste % | | *5* | 37,5 % | 38,4 % | | | 27,5 % |
| **3. Velkaantuneisuus** | | *6* | | | | | |
| Velkaantumisaste % | | | 62,5 % | 61,6 % | | | 72,5 % |
| **4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys** | | | | | | | |
| Quick Ratio | | *7* | 1,5 | 1,5 | | | 1,3 |
| Lainojen hoitokate | | *8* | | | | | |

**FORSSAN KAUPUNKI** **KONSERNIRAPORTOINTI**

**Tytäryhtiö:** Loimijoen Tilitoimistopalvelut Oy
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**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 | Koko tilikausi: Edellinen vuosi |
|---|---|---|---|---|---|
| **Toiminta** | | | | | |
| - palkkalaskelmia, 1000kpl/v | 20 | 20 | 0 | 28 | 28 |
| - ostolaskuja, 1000kpl/v | 31 | 33 | -2 | 44 | 44 |
| - kirjanpitotositteita, 1000kpl/v | 43 | 0 | 0 | 85 | 85 |
| - myyntireskontratositteita, 1000kpl/v | 31 | 32 | -1 | 43 | 43 |
| **Henkilöstö** | | | | | |
| - Kokoaikaiset (vakituiset ja määräaikaiset) | 13 | 0 | 13 | 13 | 13 |
| - Osa-aikaiset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Määrä kuukauden lopussa yhteensä | 13 | 0 | 13 | 13 | 13 |

## 5.5 Lounais-Hämeen koulutuskuntayhtymä

**Tytäryhtiö:**
**Lomakkeen täyttänyt:**
**Hyväksynyt:**
**Pvm:**
**Raportointijakso:** 1.1.-30.9.2026
**Yksikkö:**

**ASIAKKAAT JA VAIKUTTAVUUS**

| 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<br>Vastausprosentti | Yleisarvioiden keskiarvo vähintään 4,0<br><br>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 KEHITTYMINEN**

| 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<br>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 Wilmasta (työelämässä / oppilaitoksessa) | 85 % | Odotetaan toteutuvan suunnitellusti |
| Laatusertifioinnit: | | | 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 |
| Ammatillisien ohjaajien työajan suuntaaminen työelämässä oppimisen ohjaamiseen | Työajanseuranta | 20 % työajasta | Odotetaan toteutuvan suunnitellusti |

| Tunnusluvut | Tp 2024 | Tp 2025 | Ta 2026 | Tot 30.9 | Tot. % |
|---|---|---|---|---|---|
| Toiminnallisia ja taloudellisia tunnuslukuja: | | | | | |
| **Koulutustoiminta** | | | | | |
| - opiskelijamäärä vos-peruskoulutus | | | | | |
| - opiskelijamäärä lisäkoulutus | | | | | |
| - opiskelijavuosi | 1 442 | 1 338 | 1 162 | 862 | 74 % |
| Laatu ja vaikuttavuus | | | | | |
| - opiskelijapalaute (asteikolla 1–5) | 4,2 | 4,5 | 4,3 | 4,3 | 100 % |
| | | | | | |
| **Kuntayhtymä** | | | | | |
| - vuosikate poistoista % | 137,1 | 56,94 | 62,44 | 95,67 | 153 % |
| - oman pääoman tuottoaste % | | | | | |
| - velkaantumisaste % | 12,2 | 13,46 | 12,75 | 16,00 | 125 % |
| Henkilöstö (kpl vuoden lopussa) | | | | | |
| - kokoaikaiset | 159 | 148 | 159 | 133 | 84 % |
| - osa-aikaiset | 11 | 16 | 10 | 32 | 320 % |
| Määrä vuoden lopussa | 170 | 164 | 169 | 165 | 98 % |
| Tilat kuntayhtymä m² | 26 319 | 26 319 | 26 319 | 26319 | 100 % |

# 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 | Vuosittainen kuntarahoituksen määrä 2024 | 2025 | 2026 | Hanke alkaa | Hanke loppuu | Kp / projektinro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Yhdessä oppimisen tuen puolella | Sari Valtonen | 822 | | | | | | | 2025 | | 2063 |
| Apua arkeen - pedagogisin perustein lisähenkilöstöä Forssaan | Tiina Kemppainen / Atte Kolis | 31000 = 93000 | 124000 = 372000 | **155000 = 465000** | OKM | 124 000,00 | 124 000,00 | 124 000,00 | 17.4.2024 | 31.12.2027 | **2110** |
| Harrastamisen Suomen malli Forssa 2025-2026 | Sari Valtonen | 23 572 | 55 000 | **78 572** | AVI | | 55 000,00 | | 1.8.2025 | 31.7.2026 | **2156** |
| Keko-kerhot 2026 | Sari Valtonen | 4 843 | 11 300 | **16 143** | OPH | | | 11 300,00 | 22.1.2026 | 31.12.2027 | **2157** |
| Harrastamisen Suomen malli 2026-2027 | Sari Valtonen | 23 334 | 70 000 | **93 334** | LVV | | | 70 000,00 | 1.8.2026 | 31.7.2027 | **2158** |
| Keko-kerhot 2025 | Sari Valtonen | 4 500 | 10 500 | **15 000** | OPH | | 10 500,00 | | 20.5.2025 | 31.12.2026 | **2160** |
| Vaikuttava kirjasto | Taija Lehtinen | | | | | | | | 1.4.2025 | 31.12.2026 | **2346** |
| Forssa liikkeelle 3 | Pauliina Jolanki | 11 500 | 11 500 | **23 000** | LVV | | | 11 500,00 | 1.1.2026 | 31.12.2026 | **2384** |
| Liikuntaneuvonta 2 | Pauliina Jolanki | 12 667 | 19 000 | **31 667** | LVV | | | 19 000,00 | 1.1.2026 | 31.12.2026 | **2385** |
| Lukion tietue | Simo Veistola | | | | OPH | | | | 18.6.2024 | 31.12.2026 | **2426** |
| Erasmus akkredointi 2025-2026 | Simo Veistola | | 50 841 | | | | 40 672,80 | | | 30.6.2027 | **2427** |
| Erasmus 2026-2027 | Simo Veistola | | 40 200 | | | | | | | | **2428** |
| Tammelan Kylät | Simo Veistola | | | | | | | | | 31.12.2027 | **2442** |
| Etäopetusmateriaalia kuvataidekouluille | Teija Lauronen / Simo Veistola | 4 000 | 16 000 | **20 000** | OPH | | 16 000,00 | | 4.6.2025 | 31.12.2026 | **2457** |
| Perusopetuksen uimataidon opetuksen vahvistamiseen | Sari Valtonen / Jarmo Pynnönen | 6 250 | 25 000 | **31 250** | OKM | | 25 000,00 | | 1.12.2025 | 31.7.2027 | **2463** |
| Etsivä nuorisotyö 2025-2026 | | | 82 500 | **82 500** | AVI | | 82 500,00 | | 15.11.2025 | 14.11.2026 | **2682** |
| Etsivä nuorisotyö 2026-2027 | Ninni Parviainen | | 85 250 | **85 250** | LVV | | | 85 250,00 | 15.11.2026 | 14.11.2027 | **2683** |
| Etsivän nuorityön aluekoordinaatio | Ninni Parviainen | | 25 000 | **25 000** | LVV | | | | 1.6.2026 | 31.5.2027 | **2684** |
| Opintosetelit 2025-2026 | Arja Latvala / Simo Veistola | | 3 100 | **3 100** | OPH | | 3 100,00 | | 16.5.2025 | 31.12.2026 | **2730** |
| Kuvis kotiin | Teija Lauronen / Simo Veistola | 5 000 | 20 000 | **25 000** | OPH | | | | 8.6.2026 | 31.12.2027 | **2754** |
| Kompit osa 2 | Simo Veistola | | | | | | | | 12.8.2022 | 31.12.2023 | **2755** |
| 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 | **2757** |
| Opintoseteleillä oppmisen tukea Forssan seudulle | Simo Veistola | | 2 900 | **2 900** | OPH | | | | 5.6.2026 | 31.12.2027 | **2758** |
| Tilapäisen suojelun lisätuki | Tiina Kemppainen | | 30 000 | **30 000** | TEM | | 30 000,00 | | 1.11.2024 | 16.12.2026 | **2805** |
| Kiint. pakolaisten vast. eritys | Tiina Kemppainen | | 8 000 | **8 000** | | | | 8 000,00 | | | **2807** |
| | | **99 608** | **578 571** | **586 316** | | **124 000,00** | **399 252,80** | **329 050,00** | | | |

**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.

**VAKAVARAISUUS**

**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