

Osavuositarkastus 1-6 / 2025

Kaupunginhallitus 08.09.2025 § 214
1320/02.02.01/2025

Kaupungin käyttötalous on toteutunut alkuvuonna talousarvioon nähden hyvin: lähes kaikki erät ovat toteutuneet tasaiseen kertymään nähden ennakoitua positiivisemmin.

Taulukko tuloslaskelmaeristä tammi-kesäkuulta 2024 ja 2025 (ulkoiset):

Ulkoiset erät	TP 2024	TOT 1-6/2024	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot, %
TOIMINTATUOTOT	5 298 959	2 969 401	3 682 050	2 312 841	63 %
Myyntituotot/Liikevaihto	846 086	175 693	547 300	230 332	42 %
Maksutuotot	219 496	120 361	189 000	129 848	69 %
Tuet ja avustukset	639 367	589 651	196 600	531 805	271 %
Muut toimintatuotot	3 594 010	2 083 696	2 749 150	1 420 857	52 %
VALMISTUSOMAAN KÄYT	96 969	18 871	94 000	8 512	9 %
TOIMINTAKULUT	- 19 725 175	- 9 697 679	- 21 330 936	- 10 375 036	49 %
Henkilöstökulut.	- 11 041 088	- 5 309 748	- 11 141 651	- 5 358 666	48 %
Palvelujen ostot.	- 4 736 962	- 2 443 801	- 5 508 345	- 2 675 652	49 %
Aineet, tarvikkeet ja tavar	- 1 966 011	- 1 018 563	- 1 790 240	- 946 707	53 %
Avustukset	- 636 125	- 296 766	- 1 096 700	- 486 444	44 %
Muut toimintakulut.	- 1 344 989	- 628 801	- 1 794 000	- 907 567	51 %
TOIMINTAKATE	- 14 329 248	- 6 709 407	- 17 554 886	- 8 053 684	46 %
Verotulot	14 664 031	6 779 878	14 770 000	6 810 788	46 %
Valtionosuudet	3 106 327	1 393 225	3 880 000	1 950 960	50 %
Rahoitustuotot ja -kulut.	- 852 598	- 797 019	- 295 000	- 12 752	4 %
VUOSIKATE	2 588 512	666 676	800 114	695 313	87 %
Poistot ja arvonalentumi	- 1 887 251	- 942 916	- 1 837 000	- 891 717	49 %
TILIKAUDEN TULOS	701 261	276 240	- 1 036 886	- 196 405	19 %

Kaupungin nettotoimintamenoista (toimintakate) on tammi-kesäkuussa toteutunut 45,8%, bruttomenoista 48,6%. Toteumaprosentit ovat kriittisellä tasolla huomioiden, että mm. palkankorotukset tulevat voimaan vasta myöhemmin vuoden kuluessa. Osa kuluista kuitenkin kertyy etupainotteisesti mm. Kaarnan leasingvuokra ja katujen talviaikaiset kunnossapitomenot. Toimintamenot todennäköisesti ylittävät talousarvion.

Katsauskaudella toimintamenot ovat 677 000 euroa korkeammalla tasolla kuin edellisvuonna vastaavaan aikaan. Luvut eivät ole vertailukelpoisia, koska v. 2025 alusta lukien astui voimaan te-uudistus. Lisäksi Kaarnan leasingvuokra siirrettiin rahoituseristä käyttötalouteen. Nämä muutokset huomioiden toimintamenot ovat lähellä edellisvuoden vastaavaa aikaa.

Toimintatuotot ovat edellisvuoden tasolla huomioiden, että 6/2024 tulokseen kirjattiin Parkanon Tuuli Oy:n osakkeiden myynti. Tuotot ovat yli talousarvion tasaisen kertymän. Alkuvuoden korkeaa toteumaa selittää merkittävästi hankeavustusten siirto edellisvuodelta (kirjattu tammikuun tuloksi). Hanketulot tulevat supistumaan loppuvuodesta, kun vuodelle 2025 kuulumattomia hanketuloja siirretään seuraavalle vuodelle.

Pirkanmaan hyvinvointialueen kanssa on käyty pitkään neuvottelua keskustan koulun vuokratasosta. Hyvinvointialueen näkökulmasta vuokrattua alaa on liikaa tarpeeseen nähden ja tilat ovat kunnoltaan heikkoja. Keskustan koulun tiloja on kapseloitu pois käytöstä keväällä 2025. Kaupunki ja hyvinvointialue ovat sopineet neuvottelussa siten, että hyvinvointialueen vuokraama ala supistuu vuoden 2025 alusta lukien merkittävästi. Aiempi vuokrattu ala on 2640 m² ja uusi ala 625 m². Muutos tarkoittaa vuokratuottojen supistumista n. 230 000 eurolla edellisvuodesta ja n. 130 000 eurolla talousarviosta. Vuokran supistuminen on huomioitu osittain talousarviossa. Keskustan koulun käyttökuluihin on mahdollista vaikuttaa käytön supistuessa, mutta vuokran menetystä ei ole mahdollista kompensoida kokonaisuudessaan.

Verotulojen ja valtionosuuksien kertymä on hiukan talousarviossa ennakoitua alemmalla tasolla. Verotulot tulevat hyvin todennäköisesti alittamaan talousarvion, alitus on n. 100 000 euroa. Valtionosuudet toteutunevat lähelle talousarviossa ennakoitua tasoa. Rahoituskulut toteutuvat todennäköisesti talousarvion mukaisina tai hiukan talousarviota positiivisemmin.

Investointien toteuma on heinäkuun lopussa 799 000 euroa eli 48,7 %. Investointien osalta ennuste on, että investoinneista suurin osa toteutuu.

Taulukko tuloslaskelmaeristä tammi-heinäkuulta 2024 ja 2025 (ulkoiset):

	TP 2024	TOT 1-7 / 2024	TA 2025	TOT 1-7 / 2025	TOT-%
TOIMINTATUOTOT	5 298 959	3 297 243	3 682 050	2 588 027	70 %
Myyntituotot/Liikevaihto	846 086	242 295	547 300	268 381	49 %
Maksutuotot	219 496	123 785	189 000	135 577	72 %
Tuet ja avustukset	639 367	602 718	196 600	538 911	274 %
Muut toimintatuotot	3 594 010	2 328 445	2 749 150	1 645 158	60 %
VALMISTUSOMAAN KÄYTTÖÖN	96 969	27 332	94 000	8 512	9 %
TOIMINTAKULUT	- 19 725 175	- 11 330 285	- 21 330 936	- 12 484 039	59 %
Henkilöstökulut.	- 11 041 088	- 6 536 731	- 11 141 651	- 6 604 119	59 %
Palvelujen ostot.	- 4 736 962	- 2 671 215	- 5 508 345	- 3 017 633	55 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat..	- 1 966 011	- 1 090 746	- 1 790 240	- 1 076 522	60 %
Avustukset	- 636 125	- 331 546	- 1 096 700	- 504 260	46 %
Muut toimintakulut.	- 1 344 989	- 700 047	- 1 794 000	- 1 281 505	71 %
TOIMINTAKATE	- 14 329 248	- 8 005 711	- 17 554 886	- 9 887 501	56 %
Verotulot	14 664 031	8 435 371	14 770 000	8 489 003	57 %
Valtionosuudet	3 106 327	1 624 014	3 880 000	2 276 120	59 %
Rahoitustuotot ja -kulut.	- 852 598	- 831 692	- 295 000	- 31 875	11 %
VUOSKATE	2 588 512	1 221 981	800 114	845 747	106 %
Poistot ja arvonalentumiset.	- 1 887 251	- 1 087 515	- 1 837 000	- 1 044 932	57 %
TILIKAUDEN TULOS	701 261	134 467	- 1 036 886	- 199 185	19 %

Heinäkuun 2025 toteutuneet luvut eivät olennaisesti muuta talouden kuvaa. Alijäämän määrä on samalla tasolla kuin kesäkuun lopussa.

Osavuosikatsauksessa ennusteeseen ei ole sisällytetty Turun hallinto-oikeuden päätöksen vaikutusta kaupungin talouteen. Turun hallinto-oikeus määräsi, että kaupungin on korvattava entisille Pohjois-Satakunnan peruspalvelukuntayhtymän jäsenkunnille sosiaalihuoltolain mukaisten kustannusten korvauksena 529 438,35 euroa sekä oikeudenkäyntikulut

1227,60 euroa. Parkanon kaupunki on hakenut asiassa valituslupaa korkeimmalta hallinto-oikeudelta. Varovaisuusperiaatteella kulu kirjataan vuoden 2025 tilinpäätöksen pakollisena varauksena.

Osavuositarkastuksen ennusteeseen ei ole kirjattu harkinnanvaraista valtionosuutta. Kaupunki hakee kuluvana vuonna harkinnanvaraista valtionosuuden korotusta. Päätös asiassa tulee joulukuussa.

Osavuositarkastuksen perusteella ei haeta lisämäärärahaa.

Sopeuttamisohjelman toteuttaminen on edennyt suunnitellusti. Pääosa sopeuttamisohjelman kohteista ja ohjelmassa ennakoidut säästöt ovat tulkittavissa toteutuneeksi.

Oheismateriaalina ovat osavuositarkastus 1-6 / 2025 sekä sopeuttamisohjelman tilannekatsaus.

Valmisteluvastuu: hallinto- ja talousjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Aki Viitasaari

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi osavuositarkastuksen 1-6/2025 sekä sopeuttamisohjelman tilannekatsauksen. Kaupunginhallitus päättää antaa osavuositarkastuksen 1-6/2025 ja sopeuttamisohjelman tilannekatsauksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Käsittely

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.