

Osavuositarkastus 1-9 / 2025

Kaupunginhallitus 01.12.2025 § 302
1320/02.02.01/2025

Hallintosäännön § 62 mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat seuraavat talousarvion toteutumista neljännesvuosittain. Talousarvion toteutumisesta raportoidaan osavuositarkastuksessa. Osavuositarkastus annetaan kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

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

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

Ulkoiset erät	TP 2024	TOT 1-9/2024	TA 2025	TOT 1-9/2025	ENN 2025	M. '24-'25	Tot, %
TOIMINTATUOTOT	5 298 959	3 952 239	3 682 050	3 106 318	3 873 700	- 845 921	84 %
Myyntituotot/Liiketoiminta	846 086	328 464	547 300	360 693	500 000	32 229	66 %
Maksutuotot	219 496	155 471	189 000	169 047	192 500	13 576	89 %
Tuet ja avustukset	639 367	626 139	196 600	563 252	522 600	- 62 887	286 %
Muut toimintatuotot	3 594 010	2 842 165	2 749 150	2 013 326	2 658 600	- 828 839	73 %
VALMISTUSOMAAN KÄYTTÖ	96 969	46 210	94 000	40 132	90 000	- 6 078	43 %
TOIMINTAKULUT	- 19 725 175	- 14 173 779	- 21 330 936	- 15 441 188	- 20 888 500	-1 267 409	72,4 %
Henkilöstökulut.	- 11 041 088	- 8 225 138	- 11 141 651	- 8 351 583	- 11 175 400	- 126 445	75 %
Palvelujen ostot.	- 4 736 962	- 3 340 655	- 5 508 345	- 3 633 881	- 5 072 100	- 293 226	66 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 1 966 011	- 1 355 484	- 1 790 240	- 1 342 568	- 1 769 700	12 916	75 %
Avustukset	- 636 125	- 421 734	- 1 096 700	- 652 288	- 1 006 700	- 230 554	59 %
Muut toimintakulut.	- 1 344 989	- 830 768	- 1 794 000	- 1 460 867	- 1 864 600	- 630 099	81 %
TOIMINTAKATE	- 14 329 248	- 10 175 329	- 17 554 886	- 12 294 737	- 16 924 800	-2 119 408	70,0 %
Verotulot	14 664 031	10 862 545	14 770 000	11 046 999	14 790 000	184 453	75 %
Valtionosuudet	3 106 327	2 216 928	3 880 000	2 930 312	3 900 000	713 384	76 %
Rahoitustuotot ja -kulut.	- 852 598	- 869 419	- 295 000	- 64 325	- 295 000	805 094	22 %
VUOSIKATE	2 588 512	2 034 725	800 114	1 618 249	1 470 200	- 416 476	202 %
Poistot ja arvonalentumiset	- 1 887 251	- 1 408 856	- 1 837 000	- 1 355 776	- 1 810 000	53 080	74 %
TILIKAUDEN TULOS	701 261	625 870	- 1 036 886	262 473	339 800	- 363 397	-25 %

Kaupungin nettotoimintamenoista (toimintakate) on tammi-syyskuussa toteutunut 70,0%, bruttomenoista 72,4%. Toteumaprosentit ovat hieman koholla huomioiden, että mm. palkankorotukset tulevat voimaan vasta lokakuussa. Osa palkankorotuksista maksetaan takautuvasti. Henkilöstömenot tulevat todennäköisesti ylittämään talousarvion. Osa kuluista kuitenkin kertyy etupainotteisesti mm. Kaarnan leasingvuokra ja katujen talviaikaiset kunnossapitoimenot. Toimintamenot kokonaisuudessaan todennäköisesti kuitenkin alittavat talousarvion hiukan.

Katsauskaudella toimintamenot ovat 1 267 400 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 tasan kertymään. 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.

Kihniön ja Kolmostien Terveys Oy:n kanssa on syyskuussa solmittu sovintosopimukset koskien Kihniön nostamaa kannetta. Kanne koski Kihniölle tuotettujen sote-palveluiden sopimuksen mukaisuutta. Sovintosopimuksissa Kihniö luopui kaikista vaatimuksistaan. Parkano ja Kolmostien Terveys Oy luopuivat vaatimuksistaan osittain. Sopimuksen perusteella Kihniö maksoi Parkanolle 40 300 euroa.

Verotulot tulevat hyvin todennäköisesti toteumaan hyvin lähelle talousarvion mukaista, ylitysennuste on n. 20 000 euroa. Erityisesti yhteisöveron kehitys on ollut hyvin heikkoa. Valtionosuudet toteutunevat lähelle talousarviossa ennakoitua taso, ylitysennuste 20 000 euroa. Rahoituskulut toteutuvat todennäköisesti talousarvion mukaisina tai hiukan talousarviota positiivisemmin.

Kaupunginhallitus päätti elokuussa hakea harkinnanvaraista valtionosuuden korotusta. Haettu summa on 850 000 euroa. Mahdollisuudet saada korotusta ovat vähintäänkin kohtuulliset huomioiden tehty sopeutusohjelma ja alla mainittu Turun hallinto-oikeuden kesäkuussa antama taloudellisesti raskas päätös.

Tilikauden tulos on katsauskaudella positiivinen.

Ennusteen perusteella kaikkien toimialojen talous toteutuisi ainakin hiukan talousarviota positiivisempänä. Kesäkuun osavuositarkastuksen pohjalta laadittua ennustetta on kevyesti päivitetty tähän osavuositarkastukseen.

Hallintotoimessa alitus olisi n. 165 000 euroa. Kihniön maksama korvaus on kirjattu hallinnon toimialalle. Menojen osalta erityisesti avustukset ovat alle talousarvion mukaisen tasaisen kertymän. Sivistystoimen alitus olisi n. 310 000 euroa, joka selittyy hanketuotoilla. Teknisen toimen alitus olisi n. 115 000 euroa. Alitukseen vaikuttaa erityisesti palveluiden ostojen alitus. Tulojen alitus on toimialalla merkittävä huomioiden keskustan koulun vuokratulojen lasku. Rakennus- ja ympäristötoimen alitus olisi n. 25 000 euroa. Alitus koostuu useista pienistä tekijöistä.

Kaupungin tasolla toimintakate alittuu ennusteen perusteella n. 630 000 euroa talousarviossa ennakoidusta. Vuosikate olisi n. 670 000 euroa parempi kuin talousarviossa. Tilikauden tulos olisi 340 000 euroa negatiivinen, mutta lähes 700 000 euroa parempi kuin talousarviossa.

Turun hallinto-oikeus on kesäkuussa 2025 päättänyt, että Parkanon kaupungin on korvatta entisille Pohjois-Satakunnan

peruspalvelukuntayhtymän jäsenkunnille sosiaalihuoltolain mukaisten kustannusten korvauksena 529 438,35 euroa sekä oikeudenkäyntikulut 1227,60 euroa. Kaupunki on hakenut asiassa valituslupaa korkeimmalta hallinto-oikeudelta. Asian käsittely on siten kesken. Kulu on todennäköisesti kirjattava vuoden 2025 tilinpäätökseen pakollisena varauksena kuluksi.

Investointien toteuma on syyskuun lopussa 1 318 445 euroa eli 80,4 %. Investointien osalta ennuste on, että investoinneista suurin osa toteutuu. Lupinet Oy:n pääomitus ei toteudu kuluvana vuonna. Vastaava määräraha on tarkoitus varata v. 2026 talousarvioon.

Osavuositarkastuksessa ei ole huomioitu sote-kiinteistöjen yhtiöittämisestä todennäköisesti tulevaa merkittävää luovutusvoittoa. Tämän hetken arvion mukaan luovutusvoitto olisi koko järjestelyn osalta n. 1,5–1,6 miljoonaa euroa.

Lokakuun kirjanpito on sulkeutunut 20.11. Lokakuun toteumaluvut eivät muuta talouden kuluvan vuoden isoa kuvaa. Tulos on lokakussa edelleen niukasti positiivinen. Lokakuun toteuman perusteella voidaan ennakoita, että alijäämän määrä on hiukan pienempi kuin varsinaisessa osavuositarkastuksessa on ennakoitu.

Osavuositarkastuksen perusteella ei esitetä lisämäärärahapyyntöjä.

Oheismateriaalina on osavuositarkastus 1-9 / 2025.

Valmistelija: hallinto- ja talousjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Aki Viitasaari
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee osavuositarkastuksen 1-9 / 2025 tiedoksi. Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että se merkitsee osavuositarkastuksen tiedoksi.
Käsittely	
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.