

Talous- ja henkilöstöraportti 10/2025 sekä konserniraportti 10/2025

Kaupunginhallitus 24.11.2025 § 499
232/02.02.02/2025

Valmistelija

Talousjohtaja Mikko Tornikoski, henkilöstöjohtaja Anette Törmänen-Lindqvist, palvelussuhdepäällikkö Riikka Parkas-Tieva ja kirjanpitoapäällikkö Anne Witting

Kaupungin ja liikelaitoksen lokakuun tulos päättyi positiiviseksi, vaikkakin se heikkeni syyskuun lopun tilanteesta. Tulokseksi muodostui 7,9 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämäksi 8,4 miljoonaa euroa.

Kaupungin ja liikelaitoksen ulkoiset toimintatuotot päättyivät 35,0 miljoonaan euroon ja toteuma suhteessa talousarvioon oli 93,7 %. Toimintatuotoissa kasvua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna oli 18,3 %. Tähän vaikuttivat erityisesti käyttöomaisuuden myyntivoittojen ja vesi- ja jätevesimaksujen positiivinen kehitys edelliseen vuoteen verrattuna.

Vastaavasti toimintakulut päättyivät 148,2 miljoonaan euroon, jossa kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli 6,2 %. Suhteessa talousarvioon toteumaprosentti oli 81,5 %. Toimintakatteeksi muodostui -113,2 miljoonaa euroa, ja toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli 23,7 %.

Lokakuun verotulojen tilitykset olivat yhteensä noin 106,5 miljoonaa euroa. Verotulot kasvoivat kokonaisuudessaan edelliseen vuoteen verrattuna 5,8 %, jossa erityisesti tuloverot ja yhteisöverot kasvoivat. Myös kiinteistöverokertymä oli 3,1 % aikaisempaa vuotta parempaa. Talousarviossa kokonaisverotulojen on arvioitu olevan vuodelle 2025 yhteensä 128,9 miljoonaa euroa. Edellisen julkaistun verohallinnon veroennusteen mukaan, veroennuste tilikauden osalta on yhteensä 125,8 miljoonaa euroa. Näin ollen ennuste olisi noin 3,1 miljoonaa talousarviota heikompaa. Heikko työllisyystilanne näkyy tuloverojen kuluvan vuoden kehityksessä. Mikäli loppu vuoden tuloverokehitys on lokakuun tasoista, tuloverokertymä tulee jäämää kuluvan vuoden talousarviosta. Yhteistöverojen osalta kehitys on hieman syksyn aikana tilityksien näkökulmasta piristynyt ja on lokakuun lopussa talousarvion tavoitteessa. Mikäli loppu vuoden kehitys on lokakuun tilitysten mukaista, yhteisöverokehitys voi kompensoida osittain tuloverojen heikkoa kehitystä.

Valtionosuudet olivat yhteensä 26,5 miljoonaa euroa. Valtionosuudet kasvoivat edellisestä vuodesta noin 22,8 %, mihin vaikutti keskeisesti TE-uudistus ja OKM:n valtionosuuksien positiivinen kehitys. Kuluvan vuoden ennusteen mukaan valtionosuudet ylittävät talousarviotavoitteet, johtuen OKM:n valtionosuuksien kehityksestä. Huomioitavaa kuitenkin on se, valtionosuusrahoitus työllisyyspalveluiden osalta on valtion suunnalta alimoitettua. Myös heikko työllisyystilanne ja suhdanne vaihtelut heijastuvat

aikaisempaa herkemmin toiminnan kustannuksiin sekä työttömyysturvan kuntaosuuksiin, eikä näin ollen rahoitus kaikissa tilaneissa ole valtionosuuksien näkökulmasta riittävää.

Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä nettona 2,1 miljoonaa euroa. Nämä muodostuivat lokakuussa pääosin tytäryhtiöiden osinkotuotoista sekä korkokuluista. Korkokulujen toteuma lokakuussa oli 2,6 miljoonaa euroa, ja toteumaennuste koko vuoden on talousarvionmukainen myös talousarviomuutokset huomioiden.

Verotulojen, valtionosuuksien sekä rahoituserien jälkeen kaupungin ja liikelaitoksen vuosikatteen muodostui 21,9 miljoonaa euroa, ja se riitti kattamaan poistot ja arvonalentumiset 156,5 prosenttisesti. Poistot ja arvonalentumiset olivat yhteensä 14,0 miljoonaa euroa. Muutoserät olivat yhteensä 0,6 miljoonaa euroa.

Investointien toteumaprosentti lokakuussa oli 66,5 %, jossa investointitulot olivat 3,8 miljoonaa euroa ja investointimenot 35,6 miljoonaa euroa. Investointitulot ovat toteutuneet talousarviota paremmin ja investointimenojen odotetaan jäävän selkeästi alle talousarviotavoitteiden.

Rahoituslaskelman toiminnan ja investointien rahavirta oli -13,3 miljoonaa euroa ja rahoituksen rahavirta oli 17,2 miljoonaa euroa. Rahavarojen muutos lokakuussa oli 12,8 miljoonaa euroa. Rahavarat kuukauden lopussa oli 22,5 miljoonaa euroa ja kassan riittävyys 37 päivää.

Taseen loppusumma oli 497,3 miljoonaa euroa. Vastaavaa puolen keskeiset muutokset koskivat pysyvien vastaavien muutoksi. Vastattavaa puolen muutokset vastaavasti koskivat pääosin vieraanpääoman muutoksia. Omavaraisuusaste oli 41,7 % ja suhteellinen velkaantuneisuus 134,6 %. Lainakanta lokakuun lopussa oli noin 265,4 miljoonaa euroa, eli 5 487 euroa per asukas.

Kaupungin ja liikelaitoksen käyttötalouden osalta tilinpäätösennuste on hieman parantunut syyskuun tilanteesta. Lisämäärärahatarpeita ei tällä hetkellä ole odotettavissa aikaisemmin tänä vuonna päätöksenteossa olleiden lisäksi. Positiivisempaan kehitykseen vaikuttavat tekijät ovat mm. käyttöomaisuuden kertaluonteiset myyntivoitot, vesi- ja jätevesimaksujen sekä liittymämaksujen että ulkoisten vuokrien kehitys, korkokulujen ja -tuottojen kehitys, kotouttamisen toimeentulokorvausten kasvu, opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuuksien muutokset, yhteisöveron kehitys sekä talousohjelman toimenpiteiden vaikutukset.

Kaupunki konsernin lokakuun tulos oli 21,5 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä 19,9 miljoonaa euroa. Konsernin vuosikate päättyi 50,3 miljoonaan euroon, ja kattoi poistot 170,7 prosenttisesti.

Konsernin toiminnan ja investointien rahavirta oli lokakuussa -39,6 miljoonaa euroa, rahoituksen rahavirta 35,6 miljoonaa euroa ja rahavarojen muutos -3,9 miljoonaa euroa. Konsernin

omavaraisuusaste oli 46,0 % ja konsernin lainakanta lokakuun lopussa oli 477,4 miljoonaa euroa, eli 9 869 euroa per asukas.

Liite A 10/2025 talousraportti, kaupunki ja liikelaitos

Liite B 10/2025 talousraportti, konserni

Liite C 10/2025 henkilöstöraportti

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi talous- ja henkilöstöraportti 10/2025 sekä konserniraportti 10/2025 ja lähettää ne edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.