

Osavuositarkastus I/2025 Kaupunki ja tytäryhteisöt, ja konserniraportti 4/2025

Kaupunginhallitus 26.05.2025 § 240
366/02.02.02/2025

Valmistelija

Talousjohtaja Mikko Tornikoski, taloussuunnittelija Minna Ojatalo,
henkilöstöjohtaja Anette Törmänen-Lindqvist ja
palvelussuhdepäällikkö Riikka Parkas-Tieva

Kaupunki ja liikelaitos

Käyttötalous

Tammi-huhtikuun kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteeksi muodostui -40,5 miljoonaa euroa. Toimintakate koheni edellisestä vuodesta noin 2,9 %. Toimintatuotot päättyivät 15,6 miljoonaan euroon. Edelliseen vuoteen verrattuna toimintatuotot kasvoivat 23,8 %. Kasvua näkyy muun muassa vesi- ja jätevesimaksuissa, sekä käyttöomaisuuden myynnistä saaduista tuloissa. Lisäksi kaupungin vuokratulot ovat kehittyneet positiivisesti.

Toimintakulut päättyivät vastaavasti 56,1 miljoonaan euroon. Ne kasvoivat edellisen vuoden vastaavasta ajankohdasta 3,3 %. Kulujen kasvun taustalla ovat erityisesti palkankorotukset. Henkilöstökustannusten odotetaan myös kasvavan kuluvan vuonna, kun kunta-alan sopimusneuvottelut saatiin päätökseen. Vuonna 2025 palkkoihin on tulossa 2,5 prosentin yleiskorotus. Kustannukset kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna myös avustuksissa ja muissa toimintakuluissa. Tähän vaikutti erityisesti työllisyyspalveluiden toiminta siirtyminen osaksi kaupungin toimintaa sekä vuokratilakustannusten nousu. Kustannusten nousupaineita on nähtävissä nyt erityisesti työmarkkinantuen kuntaosuuksissa sekä työllisyyden palkkatuessa, joista on odotettavissa lisämääräraha esityksiä.

Tulojen ja menojen kehitykseen yritetään vaikuttaa 19.2.2024 kaupunginhallituksen käynnistämällä talousohjelmalla. Näillä toimilla onkin erittäin keskeinen vaikutus siihen, millaiseksi kuluvan vuoden tulos muodostuu. Kuluvan vuoden talousarvio sisältää säästötoimenpiteitä yhteensä noin 7 miljoonaa euroa.

Vuosikatteen muodostui 13,7 miljoonaa euroa, ja se parani edellisestä vuodesta 50,6 % vastaavaan ajankohtaan verrattuna.

Tammi-huhtikuun verontilitykset olivat yhteensä 42,1 miljoonaa euroa ja valtionosuudet 10,6 miljoonaa euroa. Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä 1,5 miljoonaa euroa. Talousarviossa kokonaisverotulojen on arvioitu olevan vuodelle 2025 yhteensä 128,9 miljoonaa euroa. Toukokuun verokehikon mukaan tilanne näyttää hieman heikommalta, ja veroennuste tilikauden osalta on

yhteensä 127,5 miljoonaa euroa, eli noin 1,4 miljoonaa talousarviota heikompi. Huomioitavaa verokehikossa on, että tuloverojen ja kiinteistöverojen ennusteet ovat talousarviota heikompia. Kunnallisveron loppuvuoden kertymiin on odotettavissa verrattain heikompaa kehitystä. Toukokuun verontilityksissä huomioidaan ansio- ja pääomatuloverojen veronsaajien ryhmäosuuksien oikaisu. Oikaisu tehdään poikkeuksellisesti jo toukokuussa vastaamaan valtiovarainministeriön tuoreita arvioita verojen määristä.

Tuloverot toukokuun ennusteen mukaan olisivat 95,1 miljoonaa euroa ja kiinteistöverot 17,4 miljoonaa euroa. Yhteisöverojen kehityksen odotetaan kuitenkin olevan talousarvioita parempia, ja niiden odotetaan päätävän 14,5 miljoonaan euroon.

Valtakunnallisesti tarkasteltuna kaikki hallituksen kehysriihessä päätetyt veronkevennykset ovat huomioitu. Ansiotulojen parantunut kehitysarvio pitää kunnallisveroennusteen käytännössä muuttumattomana vuosina 2026–2027. Yhteisöveroennuste heikkenee samalla ajanjaksolla vain hieman. Kiinteistöveroennuste heikkenee verrattain selvästi eniten. Rakentamisen heikon kysynnän takia kiinteistövero pienenee.

Huhtikuussa valtionosuudet olivat 10,6 miljoonaa euroa. Kuluvan vuoden valtionosuudet talousarviossa ovat 30,6 miljoonaa euroa ja tämän hetken valtionosuusennuste näyttää 31,8 miljoonaa euroa, johtuen erityisesti OKM:n valtionosuuksien positiivisesta kehityksestä.

Osinkotuotot ovat toteutuneet talousarviotavoitteiden mukaisesti ja korkokustannukset ennustetaan jäävän korkosuojauksista sekä markkinakorkojen laskusta johtuen talousarvion tavoitteita alhaisimmiksi.

Kaupungin ja liikelaitoksen tammihuhtikuun tulos ennen muutoseriä oli 8,1 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä oli yhteensä 8,4 miljoonaa euroa. Edellisiin vuoteen verrattuna alkuvuoden tilikauden ylijäämä koheni noin 4,8 miljoonaa euroa.

Poistojen ja arvonalentumisien osuus tuloksesta oli 5,6 miljoonaa euroa, ja ne laskivat edellistä vuodesta 1,9 %. Vuosikate kattoi poistot ja arvonalentumiset 246,3 prosenttisesti.

Huhtikuun taloustilanne näyttäytyy vielä kertaluonteisten myyntien, vuokrien ja liikelaitoksen laskutuksista johtuen todellista positiivisempänä. Kuluvan vuoden talousarviotavoite on edelleen -1,9 miljoonaa euroa alijäämäinen. Huhtikuun tilinpäätösennusteen mukaan, kuluvan vuoden tuloksesta odotetaan edelleen alijäämäistä. Huhtikuun tilinpäästöennuste on noin -1,4 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tässä on huomioitu mm. viimeisimmät vero- ja valtionosuusennusteet, työllisyyteen tulevat mahdolliset lisämäärärahatarpeet, tämän hetken markkinakorkoennusteet sekä talousarvion mukaiset säästötoimenpiteet täysimääräisinä. Toisin sanoen alkuvuoden arvioiden perusteella taloustilanne jatkuu

kaupungilla edelleen kireänä ja talousohjelman toimenpiteissä on onnistuttava.

Tase, rahoituslaskelma ja investoinnit

Taseen loppusumma huhtikuun lopussa oli 523,0 miljoonaa euroa. Taseen vastaavaa puolen muutokset koskivat lähinnä pysyvien vastaavien arvonalentumia, sekä ennakkomaksuja että kesken-eräisiä hankintoja. Vaihtuvissa vastaavissa muutokset liittyivät pääosin kassan ja saatavien muutoksiin. Rahat ja pankkisaamiset huhtikuun lopussa olivat 42,8 miljoonaa euroa.

Vastattavaa puolen oma pääoma kasvoi tuloksesta johtuen 205,7 miljoonaan euroon. Vierasta pääomaa raportointi hetkellä oli yhteensä 284,7 miljoonaa euroa.

Rahoituslaskelman osalta varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta oli 7,3 miljoonaa euroa. Käyttöomaisuus investointimenot tammi-huhtikuussa olivat yhteensä 6,5 miljoonaa euroa ja tulot vastaavasti 2,7 miljoonaa euroa. Tammi-huhtikuun keskeisimmät investointimenokohteita olivat mm. Patamäen vesilaitos, Suntin reunamuurien korjaus, Morsiussaaren silta, Länsipuiston koulun remontti. Investointituloihin vaikuttivat tonttien myynnit, ja erityisesti linja-autoaseman tonttikaupat.

Rahoitustoiminnan nettokassavirta oli 12,5 miljoonaa euroa. Kassavarojen muutos huhtikuun lopussa oli 19,8 miljoonaa euroa.

Investointien tulo-rahoitus huhtikuussa oli 210,8 % ja kassanriittävyys 81 päivää. Omavaraisuusaste oli 44,8 % ja lainakanta 266,8 miljoonaa euroa, eli 5 516 euroa per asukas.

Konserni

Konsernin huhtikuun tulos päättyi 15,1 miljoonaa euroa ylijäämäiseksi ja tilikauden ylijäämä oli 14,7 miljoonaa euroa. Ylijäämä parani viime vuodesta noin 4,6 miljoonalla eurolla. Vuosikatteeksi muodostui 26,9 miljoonaa euroa ja riitti kattamaan poistot 228,4 prosenttisesti. Taseen muutokset koskivat lähinnä aineellisten hyödykkeiden ja vieraanpääoman muutoksia. Omavaraisuusaste huhtikuussa oli 46,6 % ja konsernin lainakanta 455,6 miljoonaa euroa, eli 9 419 euroa per asukas.

Liite A Osavuositarkastus I/2025 / Kaupunki
Liite B Osavuositarkastus I/2025 / Tytäryhteisöt
Liite C Osavuositarkastus I/2025 / Henkilöstö
Liite D Konserniraportti 4/2025

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää esittää osavuositarkastuksen I/2025 ja konserniraportin 4/2025 valtuustolle tiedoksi.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.