

Kunnanhallituksen toimialan osavuositarkastus 1.1. - 31.3.2025 sekä tuloslaskelman toteutuminen ja tilinpäätöksen suunnittelu

Kunnanhallitus 05.05.2025 § 73
96/02.02.02/2025

Valmistelija kansliapäällikkö jouni.nieminen@karkola.fi, puh. 044-770 2206

Hallintosäännön 71 § mukaan toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista vähintään kolmannesvuosittain. Toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimielimille talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätetyllä tavalla.

Alla olevaan taulukkoon on merkitty valtuustotason sitovien tavoitteiden toteutuminen tammi-maaliskuun aikana.

Strategiaohjaus	Päätöksenteon kehittäminen
Tavoite	Uusien luottamushenkilöiden koulutus ja heillä käytössä tietoturvalliset ICT-palvelut
Vastuu	Asianhallintapäällikkö, tietohallintoasiantuntija
Mittarit	Uudet luottamushenkilöt ovat saaneet kattavan perehdytyksen ja tietoturvalliset laitteet sekä ohjeistuksen niiden käyttöön. Perehdytyksiin osallistuneiden luottamushenkilöiden osuus Yli 95 % 90–94 % 85–89 %
Toteuma 31.3. 	Uudet luottamushenkilöt valitaan 9.6.2025. (<i>Toteuma ei ole vielä mitattavissa</i>) Koulutusten aikataulu on käsitelty kunnanhallituksen kokouksessa 14.4.2025 (62 §).

Strategiaohjaus	Kuntalaisten osallistaminen
Tavoite	Suunnitellaan ja otetaan käyttöön kuntalaisten osallistamiseen kumppanuuspöytämalli
Vastuu	Kansliapäällikkö
Mittarit	Määrällinen mittari, järjestettyjen tilaisuuksien määrä Yli 95 % 90–94 % 85–89 % Laadullinen mittari, toimintaan osallistuneiden tyytyväisyys Yli 3,75 % 3–3,75 % alle 3 %
Toteuma 31.3. 	Kumppanuuspöydät järjestetään 23.4.2025 alkaen. (<i>Toteuma ei ole vielä mitattavissa</i>)

Strategiaohjaus	Talouden jatkuva suunnittelu ja seuranta
Tavoite	Vaihtoehtoisen taloushallinnon järjestelmän kehittämiseen osallistuminen ja pilotointi
Vastuu	Taluspäällikkö
Mittarit	Pilotoinnin perusteella ● päätetään strategisesta kumppanuudesta ● päätetään strategisesta kumppanuudesta ● saadaan uutta tietoa johtamisen tueksi
Toteuma 31.3. ●	Taluspäällikön työsuhde päättyi alkuvuonna, eikä uutta taluspäällikköä ole valittu. Kansliapäällikkö on edistänyt järjestelmien kehittämistä yhteistyössä kumppanien kanssa.

Strategiaohjaus	Markkinoinnin kehittäminen ja tehostaminen
Tavoite	Minitalo maalle -messutapahtuman suunnittelu ja toteuttaminen
Vastuu	Kansliapäällikkö
Mittarit	Messujen toteutus onnistunut Määrällinen mittari, messujen kävijämäärä ● Yli 3 500 ● 2 000–3 500 ● 1 000–1 999 Messukyselyn palaute keskiarvo ● Yli 4 ● 3,5 - 4 ● 3 – 3,4
Toteuma 31.3.	Messut järjestetään elokuussa. <i>(Toteuma ei ole vielä mitattavissa)</i>

Strategiaohjaus	Kunnan laadukas HR – johtaminen ja sen kehittäminen
Tavoite	Työkykyjohtamisen valmennusten järjestäminen ja esihenkilöiden työkykyjohtamisen tukeminen
Vastuu	
Mittarit	Työkykyjohtamisen käsikirja on laadittu vuoden 2025 aikana. Vähintään 5 esihenkilövalmennusta on järjestetty, joissa osallistujien palaute ka.  4–5  3–3,9  alle 3
Toteuma 31.3. 	Kolme tilaisuutta on järjestetty ja osallistujien palaute ka on x,x Työkykyjohtamisen käsikirjaa on valmistelu.

Strategiaohjaus	Elinkeinostrategia
Tavoite	Elinkeinostrategia päivitetään tällä valtuustokaudella
Vastuu	Pormestari
Mittarit	Päätetty valtuustossa Työ aloitettu Nykytila
Toteuma 31.3. 	Elinkeinostrategian valmistelun tilanne

Strategiaohjaus	Työllisyyden hoito
Tavoite	Kunta tukee asianmukaisesti ja vaikuttavasti työllisyystavoitetta
Vastuu	
Mittarit	Työttömyysprosentti Alle 8 % 8–10 % Yli 10 %
Toteuma 31.3. 	Työttömyysprosentti yli 10 %

Seuraavassa taulukossa on esitetty **kunnanhallituksen toimialan talouden toteumatiedot** vastuualueetasolla tammi-maaliskuussa 2025.

Tuottojen tuloutumisessa ja kulujen kohdentumisessa on tyypillisesti vuoden ensimmäisessä osavuositarkastuksessa jaksotukseen liittyvää vaihtelua. Tästä johtuen talousarvion ja toteuman vertailuluvut sekä toteumaprocentit kuvaavat kehitystä seuraavissa osavuositarkastuksissa ensimmäistä selkeämmin.

Vaalit	TA 2025	Tot. 2025	TA-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Tuotot	0	0	0	0	0	24 101	0
Kulut	-23 580	-2 350	-21 230	10	-23 072	-39 230	-12062
Netto	-23 580	-2 350	-21 230	10	-23 072	-15 130	10 029

Tilintarkastus	TA 2025	Tot. 2025	Ta-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0
Kulut	-22 540	-20	-22 520	0,1	-32	-23 092	-22 528
Netto	-22 540	-20	-22 520	0,1	-32	-23 092	-22 528

Keskushallinto	TA 2025	Tot. 2025	Ta-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Tuotot	68 470	2 037	66 433	3	5 008	201 906	68 808
Kulut	-1 464 500	-398 375	-1 066 125	27,2	-326 747	-1 547 079	-1 553 569
Netto	-1 396 030	-396 338	-999 692	28,4	-321738	-1 345 173	-1 458 466

Elinvoima	TA 2025	Tot. 2025	Ta-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Tuotot	67 880	41 290	26 590	60,8	13 326	121 086	101 700
Kulut	-1 433 680	-364 141	-1 069 539	25,4	-202 683	-861 483	-1 460 516
Netto	-1 365 800	-322 851	-1 042 949	23,6	-189 357	-740 397	-1 339 347

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	TA 2025	Tot. 2025	Ta-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0
Kulut	-125 500	-31 375	-94 125	25	-80 800	-105 883	-61 105
Netto	-125 500	-31 375	-94 125	25	-80 800	-105 883	-61 105

Maaseututoimi	TA 2025	Tot. 2025	Ta-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Tuotot	30 910	0	30 910	0	1 482	22 518	28 875
Kulut	-52 710	-2 518	-50 192	4,8	-20 954	-67 246	-38 804
Netto	-21 800	-2 518	-19 282	11,6	-19 472	-44 729	-14 828

Seuraavassa taulukossa on esitetty **kunnan tuloslaskelman toteutuminen ja tilinpäätösennuste**.

Toimintatuottojen toteuma on tammi-maaliskuussa 28,9 % ja toimintakulujen 24,5 %. Henkilöstökulujen toteuma on tammi-maalikuussa 23,4 %.

Verotulot ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti. Huomioitavaa on se, että alkuvuoden verokertymässä korostuu edellisen verovuoden kunnallis- ja yhteisöveron lisäennakot. Vuoden toisella neljänneksellä verotuloissa on tasaisempi kertymävaihe. Heinäkuusta alkaen kunnille kertyy valmistuvan kiinteistöverotuksen verotuloja. Veronpalautukset peritään kunnilta elo- ja syyskuun verontilityksissä, joka pienentää näiden kuukausien kertymiä. Jäännösverot kertyvät tasaisemmin syyskuusta alkaen.

Kuntien yhteisöveron arvioidut tilitykset laskevat vuonna 2025 yhteensä noin 60 miljoonalla eurolla vuoden 2024 syksyn arviosta, jonka perusteella vuoden 2025 talousarvio on laadittu. Yhteisöveron kertymän ennusteeseen liittyy merkittäviä epävarmuuksia ja ennuste tarkentuu seuraavissa osavuositarkastuksissa.

Valtionosuuksien toteuma on tammi-maaliskuussa 31,9 %. Kunnan peruspalvelujen valtionosuus muodostuu laskennallisesti kustannuserojen tasauksesta ja verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta. Verotuloihin perustuva tasaus lisää tai vähentää kunnan valtionosuutta. Valtionosuuksien ennuste tarkentuu seuraavissa osavuositarkastuksissa.

Edellä mainittuihin jaksotuksiin ja muuttuviin tekijöihin perustuen tilikauden tulosen nuste tarkentuu seuraavissa osavuositarkastuksissa.

	TA 2025	Tot. 2025	TA-Tot. 2025	Tot. %	Tot. 2024	TP 2024	TPE 2025
Toimintatuotot	7 402 200	2 138 850	5 263 350	28,9	1 892 386	7 842 515	7 754 912
Myyntituotot	2 818 810	676 343	2 142 467	24	545 562	2 673 612	2 919 963
Maksutuotot	277 500	55 190	222 310	19,9	49 099	186 095	259 475
Tuet ja avustukset	295 190	224 296	70 894	76	33 935	567 732	501 842
Muut toimintatuotot	4 010 700	1 183 021	2 827 679	29,5	1 263 790	4 415 075	4 045 681
Toimintakulut	-17 887 880	-4 380 442	-13 507 438	24,5	-4 351 319	-17 812 573	-17 898 607
Henkilöstökulut	-7 234 300	-1 694 317	-5 539 983	23,4	-1 783 090	-7 495 421	-7 207 646
Palkat ja palkkiot	-5 896 980	-1 367 730	-4 529 250	23,2	-1 442 249	-6 111 278	-5 873 035
Henkilösivukulut	-1 337 320	-326 587	-1 010 733	24,4	-340 841	-1 384 143	-1 334 597
Eläkekulut	-1 162 420	-282 312	-880 108	24,3	-300 632	-1 246 623	-1 164 406
Muut henkilösivukulut	-174 900	-44 275	-130 625	25,3	-40 209	-137 520	-168 037
Palvelujen ostot	-4 601 600	-1 252 930	-3 348 670	27,2	-1 099 820	-4 531 460	-4 737 686
Asiakaspalvelujen ostot	-840 790	-67 494	-773 296	8	-107 541	-517 607	-733 597
Muiden palvelujen ostot	-3 760 810	-1 185 436	-2 575 374	31,5	-992 280	-4 013 853	-4 016 522
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 401 380	-379 374	-1 022 006	27,1	-464 460	-1 510 971	-1 349 982
Avustukset	-738 490	-179 779	-558 711	24,3	-117 734	-518 202	-750 487
Muut toimintakulut	-3 912 110	-874 042	-3 038 068	22,3	-886 215	-3 756 518	-3 863 230
Toimintakate	-10 485 680	-2 241 592	-8 244 088	21,4	-2 458 933	-9 970 058	-10 141 170
Verotulot	11 477 000	2 860 490	8 616 510	24,9	2 963 985	11 142 457	11 284 514
Valtionosuudet	832 000	263 094	568 906	31,6	299 862	1 222 174	890 962
Rahoitustuotot ja -kulut	-470 000	-183 859	-286 141	39,1	-232 589	-2 892 750	-616 070
Korkotuotot	28 000	0	28 000	0	0	92 986	28 000
Muut rahoitustuotot	95 420	14 302	81 118	15	15 323	131 350	98 591
Korkokulut	-539 320	-184 481	-354 839	34,2	-234 295	-615 308	-518 441
Muut rahoituskulut	-54 100	-13 680	-40 420	25,3	-13 616	-2 501 777	-67 486
Vuosikate	1 353 320	698 133	655 187	51,6	572 325	-498 177	3 606 199
Poistot ja arvonalentumiset	-1 645 000	-397 406	-1 247 594	24,2	-359 172	-1 669 590	-1 688 524
Suunnitelman muk. poistot	-1 645 000	-397 406	-1 247 594	24,2	-359 172	-1 527 652	-1 655 643
Arvonalentumiset	0	0	0	0	0	-141 938	0
Tilikauden tulos	-291 680	300 727	-592 407	-103,1	213 153	-2 167 768	-19 633
Tilikauden ylijäämä (alij.)	-291 680	300 727	-592 407	-103,1	213 153	-2 167 768	-19 633

Esittelijä pormestari Markku Koskinen

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää merkitä kunnanhallituksen toimialan osavuositarkastuksen 1.1.- 31.3.2025 sekä tuloslaskelman toteuman ja tilinpäätöksen nusten tiedokseen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Muutoksenhaku Muutoksenhakukielto