

Kunnanhallituksen toimialan talouden osavuositarkastus 1.1. - 30.6.2025

Kunnanhallitus 01.09.2025 § 166

96/02.02.02/2025

Valmistelija

hallinto- ja talousjohtaja jouni.nieminen@karkola.fi, puh. 044 770 2206
kehittämisasiantuntija petra.nevalainen@karkola.fi puh. 044 770 2128

Hallintosäännön 65 § mukaan toimitukset seuraavat talousarvion toteutumista vähintään kolmannesvuosittain. Toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimituksille talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätetyllä tavalla.

Alla olevaan taulukkoon on merkitty valtuustotason sitovien tavoitteiden toteutuminen tammi-kesäkuun 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 30.6. 	Koulutukset aloitetaan syyskuussa, joten toteuma ei ole vielä mitattavissa 30.6.2025. Koulutusten aikataulu on käsitelty kunnanhallituksen kokouksessa 14.4.2025 (62 §).

Strategiaohjaus	Kuntalaisten osallistaminen
Tavoite	Suunnitellaan ja otetaan käyttöön kuntalaisten osallistamiseen kumppanuuspöytämalli
Vastuu	
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 30.6. 	Kaksi kumppanuuspöytää järjestettiin keväällä 2025 ja kolme järjestetään syksyllä 2025. Laadullinen tyytyväisyys arvioidaan, kun kaikki kumppanuuspöydät on järjestetty.

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 30.6. 	Taluspäällikön työsuhde päättyi tammikuussa 2025, eikä uutta taluspäällikköä ole valittu, jonka takia pilotointiin ei olla osallistuttu. Hallinto- ja talousjohtaja on edistänyt järjestelmien kehittämistä yhteistyössä kumppanien kanssa.

Strategiaohjaus	Markkinoinnin kehittäminen ja tehostaminen
Tavoite	Minitalo maalle -messutapahtuman suunnittelu ja toteuttaminen
Vastuu	
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 30.6. 	Messut järjestetään elokuussa. (Toteuma ei ole vielä mitattavissa)

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 30.6. 	Neljä tilaisuutta on järjestetty 30.6.2025 mennessä ja osallistujien palaute ka. on ollut 4,0 Työkykyjohtamisen käsikirja on laadittu.

Strategiaohjaus	Elinkeinostrategia
Tavoite	Elinkeinostrategia päivitetään tällä valtuustokaudella
Vastuu	
Mittarit	Päätetty valtuustossa Työ aloitettu Nykytila
Toteuma 30.6. 	Elinkeinostrategian valmistelua ei ole vielä aloitettu

Strategiaohjaus	Työllisyyden hoito
Tavoite	Kunta tukee asianmukaisesti ja vaikuttavasti työllisyystavoitetta
Vastuu	Elinvoimapäällikkö
Mittarit	Työttömyysprosentti Alle 8 % 8 – 10 % Yli 10 %
Toteuma 30.6.2025 	Työttömyysprosentti Kärkölässä on kesäkuun lopussa 13,8 %. Yhteensä työttömiä työnhakijoita on kesäkuun lopussa 261 henkilöä, mikä on 81 enemmän kuin vuotta aiemmin.

Seuraavassa taulukossa on esitetty **kunnanhallituksen toimialan talouden toteumatiedot** vastuualuetasolla tammi-kesäkuussa 2025.

Tuottojen tuloutumisessa ja kulujen kohdentumisessa on tyypillistä vuosittaista ja jaksotukseen liittyvää vaihtelua. Toteumaprosentit ovat vuoden kolmannessa osavuositarkastuksessa tarkemmalla tasolla.

1000 Vaalit	Ta 2025	Tot 2025	Ta-Tot.2025	Tot%	Tot 2024	TP2024	Ennuste
Tuotot	0	4 817	-4 817	*****	16 070	24 101	4 817
Kulut	-23 580	-14 907	-8 673	63.2	-43 476	-39 230	-12 355
Netto	-23 580	-10 089	-13 491	42.8	-27 405	-15 130	9 042

2000 Tilintarkastus	Ta 2025	Tot 2025	Ta-Tot.2025	Tot%	Tot 2024	TP2024	Ennuste
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0
Kulut	-22 540	-17 973	-4 567	79.7	-15 727	-23 092	-25 162
Netto	-22 540	-17 973	-4 567	79.7	-15 727	-23 092	-25 162

3000 Keskushallinto	Ta 2025	Tot 2025	Ta-Tot.2025	Tot%	Tot 2024	TP2024	Ennuste
Tuotot	68 470	-3 609	72 079	-5,3	95 288	201 906	32 547
Kulut	-1 464 500	-888 121	-576 379	60,6	-723 355	-1 547 079	-1 667 877
Netto	-1 396 030	-891 730	-504 300	63,9	-628 067	-1 345 173	-1 635 947

3100 Elinvoima	Ta 2025	Tot 2025	Ta-Tot.2025	Tot%	Tot 2024	TP2024	Ennuste
Tuotot	73 480	75 315	-1 835	102,5	37 873	121 086	125 812
Kulut	-1 504 780	-690 153	-814 627	45,9	-402 427	-861 483	-1 492 001
Netto	-1 431 300	-614 838	-816 462	43	-364 555	-740 397	-1 341 399

3200 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	Ta 2025	Tot 2025	Ta-Tot.2025	Tot%	Tot 2024	TP2024	Ennuste
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0
Kulut	-125 500	-62 750	-62 750	50	-80 800	-105 883	-92 480
Netto	-125 500	-62 750	-62 750	50	-80 800	-105 883	-92 480

5000 Maaseututoimi	Ta 2025	Tot 2025	Ta-Tot.2025	Tot%	Tot 2024	TP2024	Ennuste
Tuotot	30 910	0	30 910	0	20 107	22 518	3 309
Kulut	-52 710	-22 518	-30 192	42,7	-56 578	-67 246	-30 880
Netto	-21 800	-22 518	718	103,3	-36 472	-44 729	-26 542

Seuraavassa taulukossa on esitetty kunnan tuloslaskelman toteutuminen ja tilinpäätösennuste.

Toimintatuottojen toteuma on tammi-kesäkuussa 53,4 % ja toimintakulujen 50,5 %. Henkilöstökulujen toteuma on tammi-kesäkuussa 51,3 %.

Kuntien yhteisöveron arvioidut tilitykset laskevat vuonna 2025 yhteensä noin 60 miljoonalla eurolla vuoden 2024 syksyn arviosta. Yhteisöveron kertymän ennusteeseen liittyy merkittäviä epävarmuuksia ja ennuste tarkentuu seuraavissa osavuositarkastuksissa. Verotuloja on kertynyt kesäkuun lopussa talousarviossa ennakoitua vähemmän ja koko vuoden 2025 verotuloennuste 991 000 euroa talousarvion tasoa alhaisempi.

Valtionosuuksien toteuma on tammi-kesäkuussa 63,2 %. Kunnan peruspalvelujen valtionosuus muodostuu laskennallisesti kustannuserojen tasauksesta ja verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta. Verotuloihin perustuva tasaus lisää tai vähentää kunnan valtionosuutta.

Kuntaliiton elokuun alussa laatimaan valtionosuuslaskelmaan perustuen kunnalle kertyy valtionosuuksia noin 120 000 euroa talousarviossa ennustettua enemmän.

Tuloslaskelma 01-06 / 2025

	MTA 2025	Tot. 2025	TA-Tot. 2025	Tot%	Tot 2024	TP 2024	TPE 2025
Toimintatuotot	7 407 800	3 956 814	3 450 986	53,4	3 824 407	7 842 515	7 407 800
Myyntituotot	2 824 410	1 371 084	1 453 326	48,5	1 176 839	2 673 612	2 824 410
Maksutuotot	277 500	115 600	161 900	41,7	97 968	186 095	277 500
Tuet ja avustukset	295 190	270 879	24 311	91,8	244 293	567 732	295 190
Muut toimintatuotot	4 010 700	2 199 251	1 811 449	54,8	2 305 306	4 415 075	4 010 700
Toimintakulut	-17 973 480	-9 070 091	-8 903 389	50,5	-8 899 727	-17 812 573	-17 973 480
Henkilöstökulut	-7 234 300	-3 714 745	-3 519 555	51,3	-3 917 853	-7 495 421	-7 234 300
Palkat ja palkkiot	-5 896 980	-3 029 117	-2 867 803	51,4	-3 195 498	-6 111 278	-5 896 980

Henkilösivukulut	-1 337 320	-685 568	-651 752	51,3	-722 354	-1 384 143	-1 337 320
Eläkekulut	-1 162 420	-600 239	-562 181	51,6	-645 232	-1 246 623	-1 162 420
Muut henkilösivukulut	-174 900	-85 328	-89 572	48,8	-77 122	-137 520	-174 900
Palvelujen ostot	-4 674 900	-2 439 681	-2 135 219	54,3	-2 158 292	-4 531 460	-4 674 900
Asiakaspalvelujen ostot	-840 790	-665 171	-690 794	17,8	-210 931	-517 607	-840 790
Muiden palvelujen ostot	-3 834 110	-2 389 684	-1 444 426	62,3	-1 947 361	-4 013 853	-3 834 110
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 401 380	-665 171	-736 209	47,5	-796 109	-1 510 971	-1 401 380
Avustukset	-750 790	-376 225	-374 565	50,1	-224 382	-518 202	-750 790
Muut toimintakulut	-3 912 110	-1 774 270	-2 137 840	45,4	-1 803 092	-3 756 518	-3 912 110
Toimintakate	-10 565 680	-5 113 278	-5 452 402	48,4	-5 075 321	-9 970 058	-10 565 680
Verotulot	11 477 000	5 146 069	6 330 931	44,8	5 474 058	11 142 457	10 486 000
Valtionosuudet	832 000	526 188	305 812	63,2	599 724	1 222 174	952 443
Rahoitustuotot ja -kulut	-470 000	-246 892	-223 108	52,5	-254 467	-2 892 750	-470 000
Korkotuotot	28 000	0	28 000	0	0	92 986	28 000
Muut rahoitustuotot	95 420	101 077	-5 657	105,9	96 892	131 350	95 420
Korkokulut	-539 320	-320 817	-218 503	59,5	-322 673	-615 308	-539 320
Muut rahoituskulut	-54 100	-27 152	-26 948	50,2	-28 686	-2 501 777	-54 100
Vuosikate	1 273 320	312 087	961 223	24,5	743 995	-498 177	402 763
Poistot ja arvonalentumiset	-1 645 000	-801 086	-843 914	48,7	-721 131	-1 669 590	-1 645 000
Suunnitelman muk. poistot	-1 645 000	-801 886	-844 114	48,7	-721 131	-1 527 652	-1 645 000
Arvonalentumiset	0	-200	200	0	0	-141 938	0
Tilikauden tulos	-371 680	-488 999	117 319	-103,1	22 864	-2 167 768	-1 242 237
Tilikauden ylijäämä (alij.)	-371 680	-488 999	117 319	-103,1	22 864	-2 167 768	-1 242 237

Esittelijä kunnanjohtaja Eija Liikamaa

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää merkitä kunnanhallituksen toimialan osavuositarkastuksen 1.1. - 30.6.2025 tiedokseen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Muutoksenhaku Muutoksenhakukielto