

Kunnanhallituksen toimialan osavuositarkastus 1.1. - 30.9.2025

Kunnanhallitus 27.10.2025 § 212
96/02.02.02/2025

Valmistelija kehittämisasiantuntija petra.nevalainen@karkola.fi, puh. 044 770 2128
asianhallintapäällikkö jaana.nihtila@karkola.fi, puh. 044 770 2207

Hallintosäännön 65 § 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-syyskuun 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 30.9. 	Koulutukset aloitettiin syyskuussa, joten toteuma ei ole vielä mitattavissa 30.9.2025. Koulutukset ovat parhaillaan käynnissä.

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 30.9. 	Viimeinen, eli viides kumppanuuspöytä järjestetään lokakuussa. 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 30.9. 	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 30.9. 	Messut järjestettiin elokuussa, ja kävijämääräksi on arvioitu 8000. Messukyselyssä ei kysytty numeraalista arviota messuista, vaan Kärkölen markkinointia tukevia mielipiteitä.

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

Tuotot	68 470	-3 745	72 215	-6	138 301	201 906	17 825
			-244				
Kulut	-1 464 500	-1 220 109	391	83	-1 070 154	-1 547 079	-1 671 577
			-172				
Netto	-1 396 030	-1 223 854	176	88	-931 853	-1 345 173	-1 652 800

3100 Elinvoima

Tuotot	73 480	102 386	-28 906	139	56 576	121 086	141 533
			-245				
Kulut	-1 504 780	-1 258 929	851	84	-673 006	-861 483	-1 588 148
			-274				
Netto	-1 431 300	-1 156 543	757	81	-616 430	-740 397	-1 396 191

3200 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen (ympäristöterveydenhuolto)

Tuotot	0	0	0	0	0	0	0
Kulut	-125 500	-94 519	-30 981	75	-121 300	-105 883	-76 246
Netto	-125 500	-94 519	-30 981	75	-121 300	-105 883	-76 246

5000 Maaseututoimi

Tuotot	30 910	9 864	21 046	32	19 770	22 518	13 637
Kulut	-52 710	-23 838	-28 872	45	-24 428	-67 246	-57 400
Netto	-21 800	-13 974	-7 826	64	-4 659	-44 729	-33 503

RAPORTTI YHTEENSÄ

Tuotot	172 860	113 323	59 537	66	230 716	369 610	178 281
			-562				
Kulut	-3 193 610	-2 631 402	208	82	-1 959 563	-2 644 014	-3 458 125
			-502				
Netto	-3 020 750	-2 518 079	671	83	-1 728 847	-2 274 403	-3 242 660

Seuraavassa taulukossa on esitetty kunnan tuloslaskelman toteutuminen ja tilinpäätösennuste.

Toimintatuottojen toteuma on tammi-syyskuussa 77 % ja toimintakulujen 74 %. Henkilöstökulujen toteuma on tammi-syyskuussa 74 %.

Kuntien yhteisöveron arvioidut tilitykset laskevat vuonna 2025 yhteensä noin 60 miljoonalla eurolla vuoden 2024 syksyn arviosta. Yhteisöveron kertymän ennusteeseen liittyy merkittäviä epävarmuuksia. Kuntaliiton uuden ennusteen mukainen verotulokertymä vuodelle 2025 on 10 417 000 euroa. Verotuloennusteen vähennys talousarvion tasoon on 1 060 000 euroa.

Valtionosuuksien toteuma on tammi-syyskuussa 95 %. 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 01-09/2025

	Ta 2025	Toteutunut 2025	Ta- Tot.2025	Tot%	Toteutunut 2024	TP2024	Ennuste
Toimintatuotot	7 407 800	5 702 098	1 705 702	77	5 534 958	7 842 515	7 407 800
Myyntituotot	2 824 410	2 045 102	779 308	72	1 708 008	2 673 612	2 824 410
Maksutuotot	277 500	146 361	131 139	53	129 849	186 095	277 500
Tuet ja avustukset	295 190	284 228	10 962	96	373 874	567 732	295 190
Muut toimintatuotot	4 010 700	3 226 407	784 293	80	3 323 227	4 415 075	4 010 700
Toimintakulut	-17 973 480	-13 219 380	-4 754 100	74	-13 014 285	-17 812 573	-17 973 480
Henkilöstökulut	-7 234 300	-5 319 493	-1 914 807	74	-5 714 115	-7 495 421	-7 234 300
Palkat ja palkkiot	-5 896 980	-4 328 633	-1 568 347	73	-4 650 656	-6 111 278	-5 896 980
Henkilösivukulut	-1 337 320	-990 860	-346 460	74	-1 063 459	-1 384 143	-1 337 320
Eläkekulut	-1 162 420	-864 481	-297 939	74	-946 085	-1 246 623	-1 162 420
Muut henkilösivukulut	-174 900	-126 379	-48 521	72	-117 374	-137 520	-174 900
Palvelujen ostot	-4 674 900	-3 625 973	-1 048 927	78	-3 072 620	-4 531 460	-4 674 900
Asiakaspalvelujen ostot	-840 790	-216 285	-624 505	26	-322 919	-517 607	-840 790
Muiden palvelujen ostot	-3 834 110	-3 409 688	-424 422	89	-2 749 701	-4 013 853	-3 834 110
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 401 380	-912 217	-489 163	65	-1 117 819	-1 510 971	-1 401 380
Avustukset	-750 790	-596 414	-154 376	79	-398 140	-518 202	-750 790
Muut toimintakulut	-3 912 110	-2 765 283	-1 146 827	71	-2 711 591	-3 756 518	-3 912 110
Toimintakate	-10 565 680	-7 517 282	-3 048 398	71	-7 479 327	-9 970 058	-10 565 680
Verotulot	11 477 000	8 100 619	3 376 381	71	8 479 255	11 142 457	10 417 000
Valtionosuudet	832 000	791 886	40 114	95	907 151	1 222 174	952 443
Rahoitustuotot ja -kulut	-470 000	-369 240	-100 760	79	-457 231	-2 892 750	-480 000
Korkotuotot	28 000	0	28 000	0	0	92 986	28 000
Muut rahoitustuotot	95 420	116 606	-21 186	122	117 012	131 350	127 022
Korkokulut	-539 320	-445 130	-94 190	83	-532 107	-615 308	-539 320
Muut rahoituskulut	-54 100	-40 716	-13 384	75	-42 136	-2 501 777	-93 904
Vuosikate	1 273 320	1 005 984	267 336	79	1 449 848	-498 177	323 763
Poistot ja arvonalentumiset	-1 645 000	-1 209 000	-436 000	74	-1 112 020	-1 669 590	-1 645 000
Suunnitelman muk. poistot	-1 645 000	-1 208 800	-436 200	74	-1 112 020	-1 527 652	-1 645 000
Arvonalentumiset	0	-200	200	*****	0	-141 938	0
Tilikauden tulos	-371 680	-203 016	-168 664	55	337 828	-2 167 768	-1 321 237
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-371 680	-203 016	-168 664	55	337 828	-2 167 768	-1 321 237

Esittelijä kunnanjohtaja Eija Liikamaa

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää merkitä kunnanhallituksen toimialan osavuositarkastuksen 1.1.- 30.9.2025 sekä tuloslaskelman toteuman ja tilinpäätösennusteen tiedokseen.

Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.
Muutoksenhaku	Muutoksenhakukielto