



KUUKAUSISEURANTA

1.1. – 31.7.2025

MUHOKSEN KUNTA



1 TULOSLASKELMAN TOTEUTUMINEN

Tasaisen toteuman mukainen toteumaprosentti olisi 58,3 % talousarvioon nähden heinäkuun lopussa.

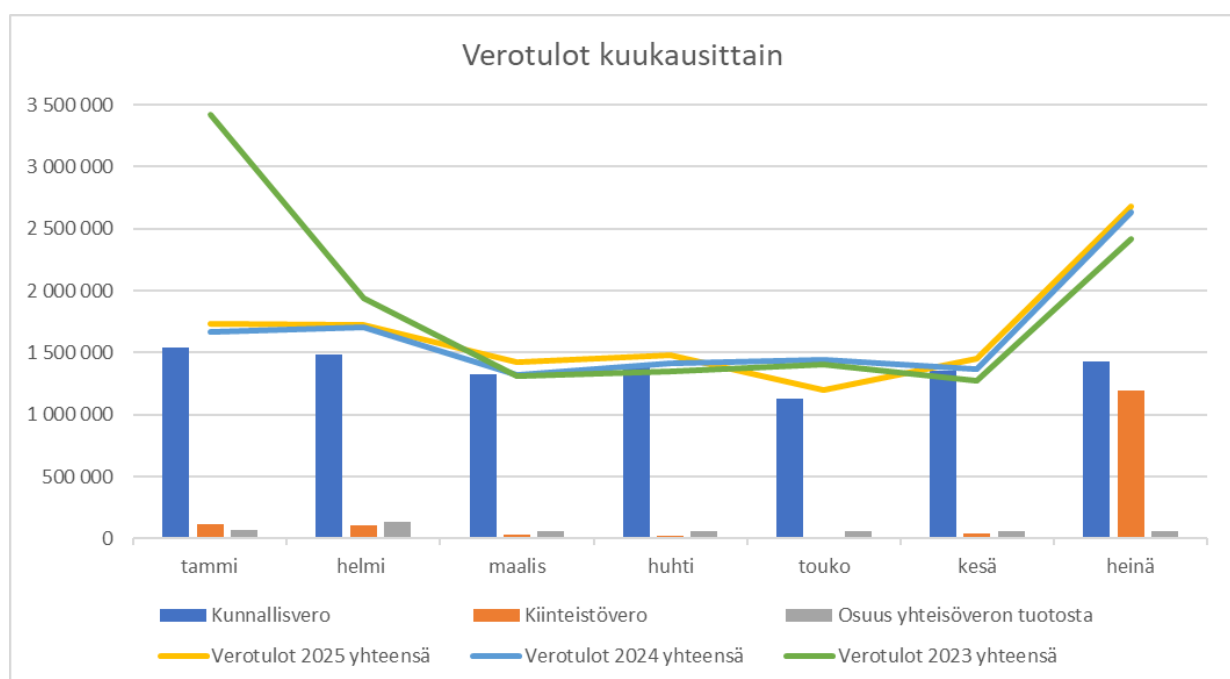
TULOSLASKELMA	Tp edv	Edv kausi	TA	TA muutos	Muutettu TA	Toteuma	Tot%	Jäljellä	Ero kaud	Ero%
TOIMINTATUOTOT										
Myyntituotot	16 369 810	9 103 418	17 425 285	1 633	17 426 918	9 032 537	51,83	8 394 381	-70 881	-0,78
Maksutuotot	2 859 319	1 548 274	2 746 247	14 783	2 761 030	1 467 064	53,13	1 293 966	-81 210	-5,25
Tuet ja avustukset	975 692	481 133	456 818	0	456 818	237 660	52,03	219 158	-243 472	-50,60
Vuokratuotot	3 060 537	1 732 646	3 171 751	0	3 171 751	1 742 768	54,95	1 428 983	10 122	0,58
Muut toimintatuotot	502 523	196 396	222 904	0	222 904	171 452	76,92	51 452	-24 945	-12,70
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	23 767 882	13 061 868	24 023 005	16 416	24 039 421	12 651 482	52,63	11 387 939	-410 386	-3,14
Valmistus omaan käyttöön	134 773	86 345	67 448	0	67 448	50 400	74,72	17 048	-35 944	-41,63
TOIMINTAKULUT										
Henkilöstökulut	-31 838 529	-18 055 191	-33 286 917	-41 245	-33 328 162	-18 370 331	55,12	-14 957 831	-315 141	1,75
Palvelujen ostot	-9 901 547	-5 399 117	-10 504 008	-30 750	-10 534 758	-5 757 931	54,66	-4 776 827	-358 814	6,65
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 028 686	-1 751 592	-3 331 662	0	-3 331 662	-1 641 041	49,26	-1 690 621	110 552	-6,31
Avustukset	-2 803 522	-1 607 549	-2 946 700	0	-2 946 700	-1 646 262	55,87	-1 300 438	-38 713	2,41
Vuokrat	-987 899	-591 315	-988 972	0	-988 972	-583 800	59,03	-405 172	7 515	-1,27
Muut toimintakulut	-612 231	-362 646	-204 184	-5 870	-210 054	-161 747	77,00	-48 307	200 899	-55,40
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-49 172 414	-27 767 410	-51 262 443	-77 865	-51 340 308	-28 161 112	54,85	-23 179 196	-393 702	1,42
TOIMINTAKATE	-25 269 758	-14 619 197	-27 171 990	-61 449	-27 233 439	-15 459 230	56,77	-11 774 209	-840 033	5,75
Verotulot	21 090 748	11 551 504	21 172 000	0	21 172 000	11 694 826	55,24	9 477 174	143 323	1,24
Valtionosuudet	10 102 524	5 902 882	10 670 744	-140 559	10 530 185	6 142 591	58,33	4 387 594	239 709	4,06
Rahoitustuotot ja -kulut										
Korkotuotot	111 473	56 746	110 000	0	110 000	53 240	48,40	56 760	-3 506	-6,18
Muut rahoitustuotot	52 172	14 688	12 500	0	12 500	18 334	146,67	-5 834	3 646	24,82
Korkokulut	-769 617	-401 639	-900 000	0	-900 000	-354 461	39,38	-545 539	47 178	-11,75
Muut rahoituskulut	-1 270	-556	-3 000	0	-3 000	-3 094	103,15	94	-2 538	456,56
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT Y	-607 242	-330 761	-780 500	0	-780 500	-285 982	36,64	-494 518	44 780	-13,54
VUOSIKATE	5 316 271	2 504 427	3 890 254	-202 008	3 688 246	2 092 206	56,73	1 596 040	-412 221	-16,46
Poistot ja arvonalentumiset										
Suunn.mukaiset poistot	-4 231 205	-2 383 001	-4 289 440	0	-4 289 440	-2 412 072	56,23	-1 877 368	-29 070	1,22
Satunnaiset erät										
TILIKAUDEN TULOS	1 085 066	121 426	-399 186	-202 008	-601 194	-319 866	53,21	-281 328	-441 292	-363,43
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	19 840	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄ)	1 104 905	121 426	-399 186	-202 008	-601 194	-319 866	53,21	-281 328	-441 292	-363,43

Kunnan ulkoiset toimintatuotot yhteensä olivat 12,65 miljoonaa euroa (M€) toteumaprosentin ollessa 52,6 %. Talousarvion alitus on yhteensä noin 1,37 M€. Toimintatuotoista lähemmäs 80 prosenttia eli 9,98 M€ tulee lomituspalveluiden myynti- ja maksutuotoista ja noin 14 % (1,74 M€) vuokratuotoista sisältäen muun muassa Pohteen sote-kiinteistöjen vuokratuloja. Toimintatuottojen talousarvion alitusta selittää pääasiassa lomituspalveluiden arviota pienemmät toteutuneet tuotot lomituspalveluiden käytön ollessa vähäisempää. Tämä näkyy vastaavasti myös lomituspalveluiden toiminnan kulujen vähenemisenä samassa suhteessa tuottojen kanssa. Muhoksen kunta kun vastaa Pohjois-Suomen lomituspalveluiden hoitamisesta myös hallinnollisesti, Maatalousyrittäjien eläkelaitos Melan maksama hallintokorvaus jää katteeksi kunnalle.

Ulkoiset toimintakulut ovat olleet yhteensä 28,16 M€ ja toteumaprosentti 54,9 %. Toimintakulujen alitus oli 1,78 M€ talousarvioon nähden johtuen pääasiassa lomituspalveluiden menojen pienemmästä toteumasta arvioon verrattuna (1,37 M€). Tämän lisäksi ulkoisten toimintakulujen budjetin alitusta selittää muun muassa arviota 0,2 M€ pienemmät energiakustannukset teknisellä

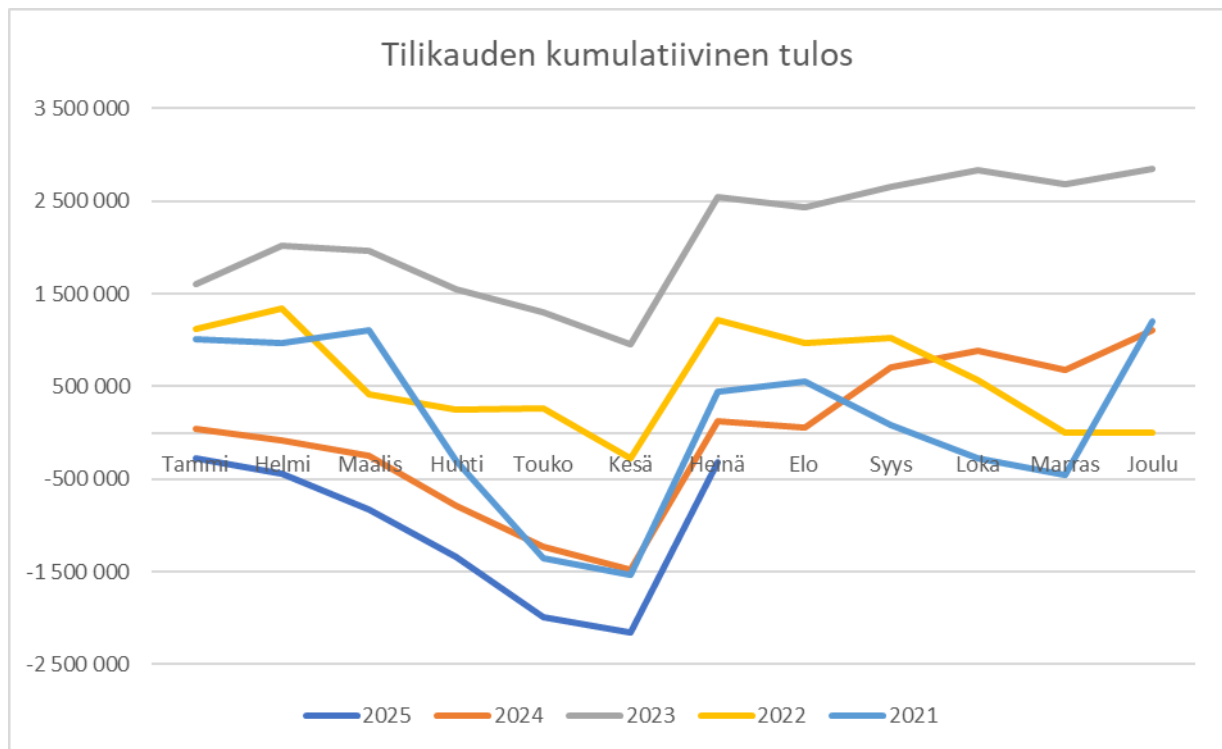
puolella. Heinäkuun ollessa lomakuukausi, toimintakulut ovat useilla tulosalueilla olleet tavanomaista vähäisempää.

Verotulojen kertymä heinäkuun lopussa oli yhteensä 11,69 M€ (tot. 55,2 %), josta kunnan verotulojen suuruus oli 9,66 M€, kiinteistöverojen 1,54 M€ ja osuus yhteisöveron tuotosta 0,50 M€. Muhoksen kunnan joulukuun 2024 kunnallisveron tilitys oli noin 0,2 milj. euroa ennakoitua suurempi, ja samansuuruinen summa oikaistiin toukokuussa pois verolaskelmatarkistusten yhteydessä. Verotulokertymä kokonaisuudessaan alittuu talousarvioon nähden noin 0,66 miljoonalla eurolla johtuen kiinteistöverojen tilitysten ajoittumisesta pääasiallisesti heinä-lokakuuhun. Vertailukauteen 1-7/2024 nähden verotulot ovat olleet kokonaisuudessaan noin 0,14 M€ suuremmat. Vuoden 2023 alussa kunnille tilittyi verotulojen ”kertaerä” hyvinvointialueuudistukseen seurauksena, joka syntyi aiemmilta vuosilta periytyvistä verotuloista ja vahvasti tulosta tilikaudella 2023.



Valtionosuudet ovat talousarvion mukaiset 6,14 M€. Rahoitustuotot- ja kulut yhteensä olivat -0,29 M€ (tot. 36,4 %), kun korkokulujen toteuma alitti budjetin. Vuosikate oli 2,1 M€ ja suunnitelman mukaisten poistojen (2,4 M€) jälkeen tilikauden tulos jäi 0,32 miljoonaa euroa alijäämäiseksi.

Kunnan koko tilikauden tulos talousarvion mukaan on -0,60 M€ ja tätä peilaten heinäkuun tulos on budjettiin nähden linjassa. Alijäämä oli edellisvuonna vastaavaan aikaan ylijäämäinen 0,12 M€. Kulut ovat kasvaneet tuloja nopeammin etenkin henkilöstökuluissa ja palveluiden ostoissa heikentäen toimintakatetta. Henkilöstökulut ovat kasvaneet edellisen vuoden heinäkuun kumulatiivisesta toteumasta 0,32 M€ ja palveluiden ostot 0,36 M€. Henkilöstökulujen nousua selittää perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen menojen lisäys ja palveluiden ostoja muun muassa työvoimapalveluiden järjestämisestä aiheutuneiden kulujen kasvu sekä päiväkotien palvelusetelimenojen nousu. Varhaiskasvatuksen henkilöstömenojen ja palvelusetelimenojen nousu johtuu päiväkotiyksikköjen määrän lisääntymisestä. TE-uudistuksen myötä peruspalveluiden valtionosuus on noussut kompensoimaan uudistuksen myötä nousseita kunnan työllisyyspalvelukuluja. Opetus- ja kasvatustoimen koko vuoden henkilöstökulujen talousarvio vuodelle 2025 on kuitenkin pitkälti tilinpäätöksen 2024 mukainen.

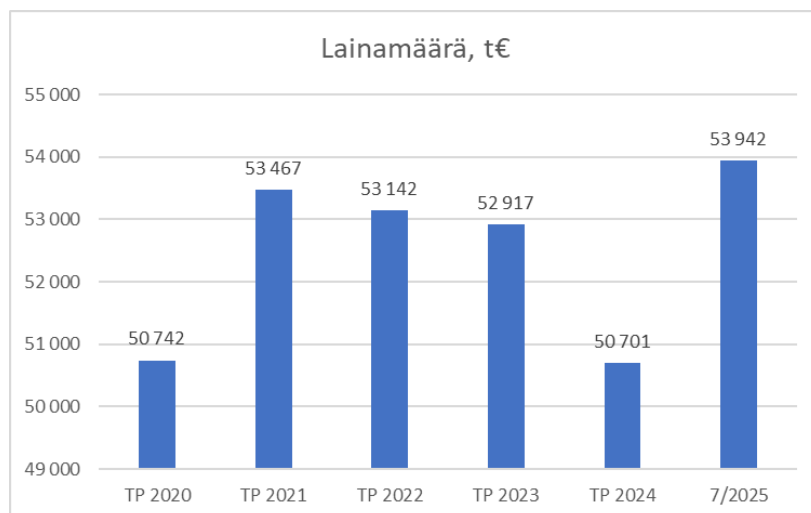
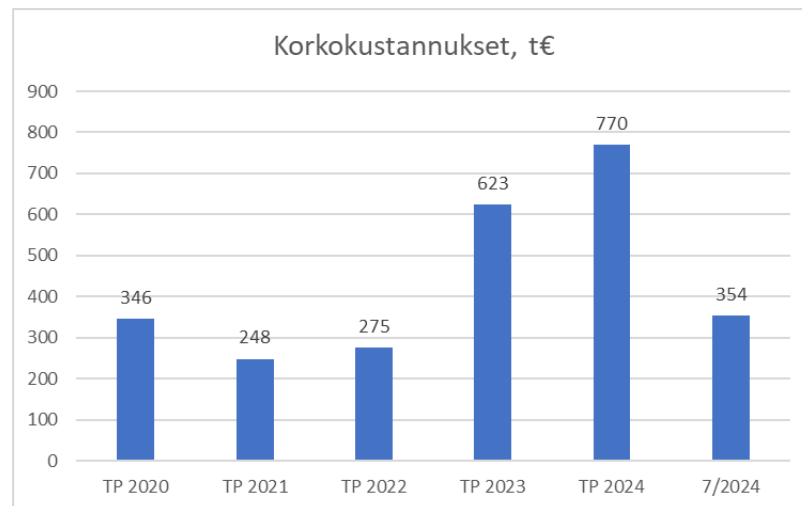


2 RAHOITUSLASKELMA

KUNNAN RAHOITUSLASKELMA	Kuluva vuosi vuoden alusta	Edellinen vuosi vuoden alusta
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	2 226 575,53	2 502 862,75
Tulorahoituksen korjauserät	-35 591,61	52 419,69
TOIMINNAN RAHAVIRTA	2 190 983,92	2 555 282,44
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-3 204 645,39	-1 745 631,81
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	150 140,13	299 236,00
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-3 054 505,26	-1 446 395,81
Toiminnan ja invest. rahavirta	-863 521,34	1 108 886,63
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen vähennys	-4 758 448,00	-5 633 448,00
Lyhytaik.lainojen muutos	8 000 000,00	7 000 000,00
Lainakannan muutokset	3 241 552,00	1 366 552,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut	-15 263,18	-95 091,85
Saamisten muutos	502 374,44	1 201 560,38
Korottomien velkojen muutos	-1 776 643,88	-1 210 007,63
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 289 532,62	-103 539,10
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	1 952 019,38	1 263 012,90
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 088 498,04	2 371 899,53

Toiminnan rahavirta ei ole kattanut kaikkia investointimenoja, mistä johtuen toiminnan ja investointien rahavirta on alijäämäinen noin 0,86 miljoonaa euroa. Heinäkuun loppuun mennessä investointimenoja on kertynyt 3,05 miljoonaa euroa. Suurimmat projektit ovat Päivärinteen päiväkodin laajennus (0,95 M€), Kirkonkylän liikuntasali (0,62 M€), Kirkkosaaren kunnallistekniikka (0,54 M€) ja maa-alueostot (0,46 M€).

Lainamäärä on kasvanut 3,2 milj. euroa tilinpäätöshetkestä ja oli heinäkuun lopussa 53,94 M€ (31.12.2024 50,7 M€). Kun otetaan huomioon muut maksuvalmiuden muutokset, rahoituksen rahavirta on ollut 1,95 M€. Rahavarojen muutos kokonaisuudessaan kunnan kassaan on ollut 1,09 M€.



3 TOTEUMA TOIMIALUEITTAIN

Tulos (sis.ulkoiset tulot ja menot)	TA	TA Muutos	Muutettu TA	Toteuma	Jäljellä	TOT%
Lomituspalvelut						
Toimintatuotot	19 080 168	0	19 080 168	9 983 028	9 097 140	52
Toimintakulut	-18 978 307	0	-18 978 307	-9 702 356	-9 275 951	51
TOIMINTAKATE	101 861	0	101 861	280 672	-178 811	276
Laskennalliset erät	-37 220	0	-37 220	-16 889	-20 331	45
TILIKAUDEN TULOS	64 641	0	64 641	263 783	-199 142	408
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	64 641	0	64 641	263 783	-199 142	408
Konsernipalvelut pl. Lomituspalvelut						
Toimintatuotot	386 800	0	386 800	134 300	252 500	35
Toimintakulut	-5 466 454	30 714	-5 435 740	-2 879 627	-2 556 113	53
TOIMINTAKATE	-5 079 654	30 714	-5 048 940	-2 745 327	-2 303 613	54
Poistot ja arvonalentumiset	-84 481	0	-84 481	-46 873	-37 608	55
Laskennalliset erät	1 389 037	0	1 389 037	630 818	758 219	45
TILIKAUDEN TULOS	-3 775 098	30 714	-3 744 384	-2 161 381	-1 583 003	58
Konsernipalvelut						
Konsernipalvelut YHTEENSÄ						
Toimintatuotot	19 466 968	0	19 466 968	10 117 328	9 349 640	52
Toimintakulut	-24 444 761	30 714	-24 414 047	-12 581 983	-11 832 064	52
TOIMINTAKATE	-4 977 793	30 714	-4 947 079	-2 464 655	-2 482 424	50
Poistot ja arvonalentumiset	-84 481	0	-84 481	-46 873	-37 608	55
Laskennalliset erät	1 351 817	0	1 351 817	613 929	737 888	45
TILIKAUDEN TULOS	-3 710 457	30 714	-3 679 743	-1 897 598	-1 782 145	52
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 710 457	30 714	-3 679 743	-1 897 598	-1 782 145	52
Sivistys- ja hyvinvointipalvelu YHTEENSÄ						
Toimintatuotot	1 369 877	16 416	1 386 293	719 905	666 388	52
Toimintakulut	-26 204 141	-47 833	-26 251 974	-15 246 103	-11 005 871	58
TOIMINTAKATE	-24 834 264	-31 417	-24 865 681	-14 526 198	-10 339 483	58
Poistot ja arvonalentumiset	-246 929	0	-246 929	-110 415	-136 514	45
Laskennalliset erät	-1 019 374	0	-1 019 374	-462 983	-556 391	45
TILIKAUDEN TULOS	-26 100 567	-31 417	-26 131 984	-15 099 596	-11 032 388	58
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-26 100 567	-31 417	-26 131 984	-15 099 596	-11 032 388	58
Tekniset palvelut YHTEENSÄ						
Toimintatuotot	11 434 855	0	11 434 855	6 364 966	5 069 889	56
Toimintakulut	-8 794 786	-60 746	-8 855 532	-4 833 344	-4 022 188	55
TOIMINTAKATE	2 640 069	-60 746	2 579 323	1 531 622	1 047 701	59
Poistot ja arvonalentumiset	-3 958 030	0	-3 958 030	-2 254 784	-1 703 246	57
Laskennalliset erät	-332 446	0	-332 446	-150 946	-181 500	45
TILIKAUDEN TULOS	-1 650 407	-60 746	-1 711 153	-874 108	-837 045	51
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 650 407	-60 746	-1 711 153	-874 108	-837 045	51
KAIKKI YHTEENSÄ						
Toimintatuotot	32 271 700	16 416	32 288 116	17 202 200	15 085 916	53
Toimintakulut	-59 443 688	-77 865	-59 521 553	-32 661 430	-26 860 123	55
TOIMINTAKATE	-27 171 988	-61 449	-27 233 437	-15 459 230	-11 774 207	57
Poistot ja arvonalentumiset	-4 289 440	0	-4 289 440	-2 412 072	-1 877 368	56
Laskennalliset erät	-3	0	-3	0	-3	0
TILIKAUDEN TULOS	-31 461 431	-61 449	-31 522 880	-17 871 302	-13 651 578	57
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-31 461 431	-61 449	-31 522 880	-17 871 302	-13 651 578	57

Konsernipalveluiden tulos (pois lukien lomituspalvelut) on ollut talousarvion mukainen. Lomituspalveluiden tulos kuvaa lomatoimen hallintopalveluiden hoitamisesta jäävää kunnan katetta.

Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimintakate (-14,53 M€) on kokonaisuudessaan pitkälti talousarvion mukainen, vaikka tulosalueiden sisällä on talousarvion ylittäviä ja alittavia eriä. Toimintatuotot ovat toteutuneet noin 90 tuhatta euroa talousarviota pienempänä, mutta myös toimintakulut ovat olleet noin 70 tuhatta vähemmän heijastuen toimintakatteen ylityksenä maltilliset noin 20 tuhatta euroa. Opetus- ja kasvatustoimialan henkilöstökulut ja palvelusetelimenot ovat toteutuneet arviota hieman suurempana, mutta kustannusten nousua kompensoi muun muassa ateria- ja puhdistuspalvelukulujen ja kuljetuskustannusten pienempi toteutunut määrä koulujen ollessa kiinni lomakuukausina.

Teknisten palveluiden toimintakate (1,53M€) on linjassa talousarvion kanssa, koska tuotot ovat suhteessa kuluihin vähentyneet samalla suuruudella. Toimintatuotot ovat noin 300 tuhatta euroa pienemmät johtuen pääasiassa sisäisten tulojen vyörytysten toteumasta, kun opetus- ja kasvatustuolelle jyvitetävät erät (mm. ateria, puhdistus, kuljetus) ovat pienemmät. Ja kulupuolella suunnilleen saman verran menoja on ollut vähemmän johtuen muun muassa energiakustannusten ja vuokramenojen pienemmästä toteutuneesta määrästä.