

Q3

Osavuositarkastus

1-9/2025

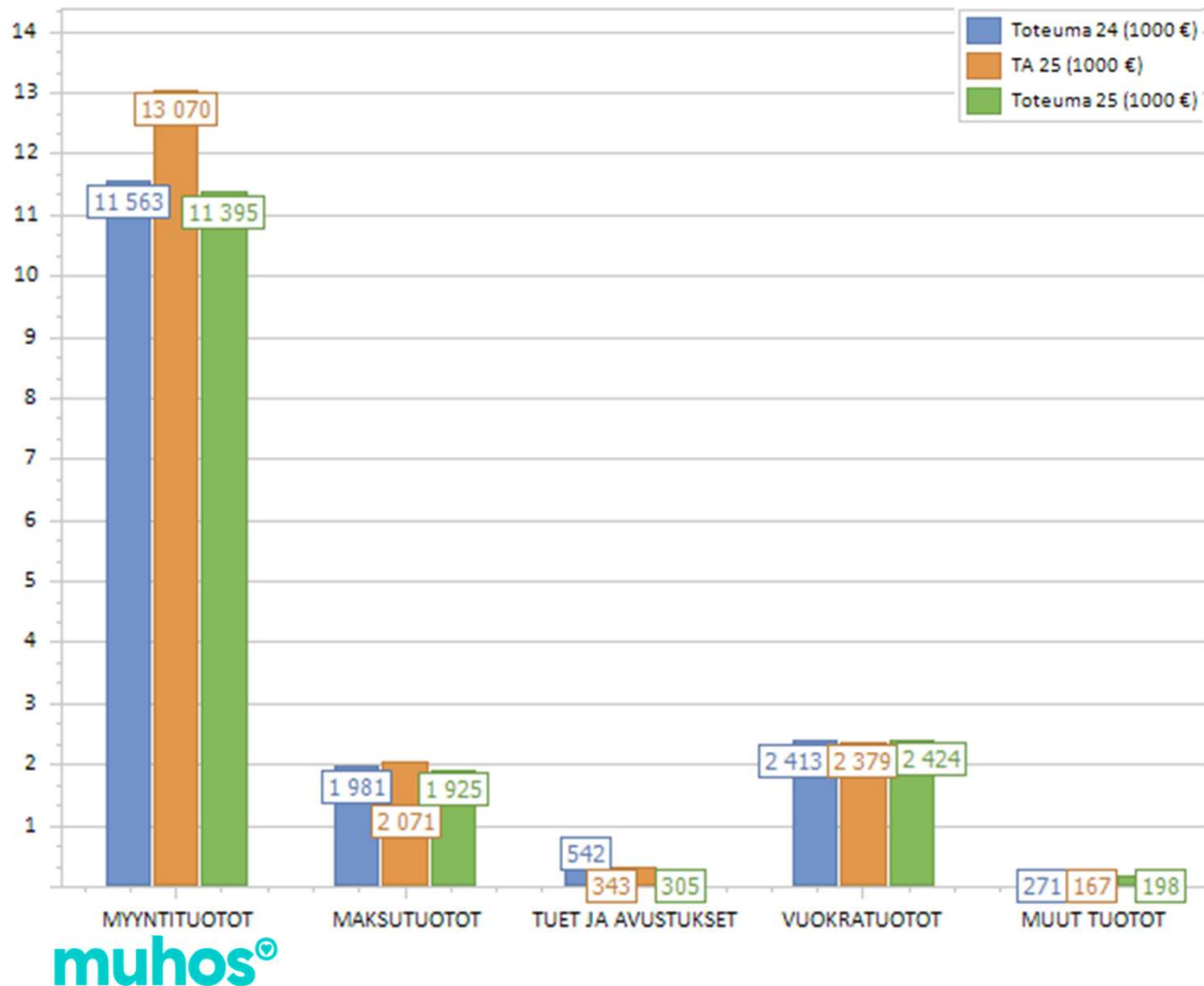
Muhoksen kunta

Tulos 100t€ ylijäämäinen; tasaisen toteuman mukaan talousarvion toteumaprosentti elokuun lopussa olisi 75,0 %.

Toimintakatteen toteuma oli -19,99 milj. € toteumaprosentin ollessa 73,4 % eli käyttötalouden kulut toteutuivat 448 tuhatta euroa (t€) tuloja pienempänä. Verotulot 15,77 milj. € (tot.74,5 %) ja VOS budjetin mukainen 7,9 milj. €. Vuosikate oli 3,20 miljoonaa euroa (1-9/2024 3,78 milj. €). Poistot olivat noin sata tuhatta euroa vähemmän kuin talousarviossa ja yhteensä 3,10 milj. €, jolloin tilikauden ylijäämäksi toteutui 100 tuhatta euroa.

Kunnan tuloslaskelma	Koko vuoden talousarvio 2025	Alkuperäinen talousarvio 2025 (1 - 9)	Talousarvio muutos 2025 (1 - 9)	Talousarvio 2025 (1 - 9)	Toteuma 2025 (1 - 9)	Erotus (1 - 9)	Tot-% (1 - 9)	TP2024 (1 - 9)	Ed.muutos tot. (1 - 9)
TOIMINTATUOTOT	24 039 422	18 017 254	12 312	18 029 566	16 246 886	-1 782 680	67,58 %	16 770 549	-523 663
MYYNITUOTOT	17 426 918	13 068 964	1 225	13 070 188	11 394 679	-1 675 509	65,39 %	11 562 809	-168 129
MAKSUTUOTOT	2 761 031	2 059 686	11 087	2 070 773	1 925 085	-145 688	69,72 %	1 980 646	-55 561
TUET JA AVUSTUKSET	456 818	342 614		342 614	305 300	-37 314	66,83 %	542 489	-237 189
MUUT TOIMINTATUOTOT	3 394 655	2 545 991		2 545 991	2 621 823	75 831	77,23 %	2 684 606	-62 783
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	67 448	50 586		50 586	55 727	5 141	82,62 %	115 634	-59 907
TOIMINTAKULUT	-51 350 308	-38 446 833	-68 400	-38 515 235	-36 289 643	2 225 592	70,67 %	-35 821 511	-468 131
HENKILÖSTÖKULUT	-33 338 162	-24 965 188	-40 935	-25 006 125	-23 613 712	1 392 413	70,83 %	-23 374 405	-239 306
PALVELUJEN OSTOT	-10 534 758	-7 878 006	-23 063	-7 901 069	-7 241 074	659 994	68,74 %	-6 961 384	-279 690
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 331 662	-2 498 747		-2 498 747	-2 109 727	389 020	63,32 %	-2 191 218	81 492
AVUSTUKSET	-2 946 700	-2 210 025		-2 210 025	-2 331 211	-121 186	79,11 %	-2 054 822	-276 389
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 199 026	-894 867	-4 403	-899 270	-993 918	-94 649	82,89 %	-1 239 681	245 763
TOIMINTAKATE	-27 243 438	-20 378 993	-56 088	-20 435 083	-19 987 030	448 053	73,36 %	-18 935 328	-1 051 701
VEROTULOT	21 172 000	15 879 000		15 879 000	15 774 778	-104 222	74,51 %	15 528 423	246 354
VALTIONOSUUDET	10 530 185	8 003 058	-105 419	7 897 639	7 903 195	5 556	75,05 %	7 604 553	298 642
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-780 500	-585 375		-585 375	-489 240	96 135	62,68 %	-420 342	-68 898
VUOSIKATE	3 678 247	2 917 690	-161 507	2 756 181	3 201 703	445 522	87,04 %	3 777 306	-575 603
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-4 289 440	-3 217 080		-3 217 080	-3 101 679	115 400	72,31 %	-3 076 277	-25 402
SATUNNAISET ERÄT									
TILIKAUDEN TULOS	-611 193	-299 389	-161 507	-460 898	100 023	560 922	-16,37 %	701 029	-601 005

Tulojen toteuma 1-9 (ulkoiset)



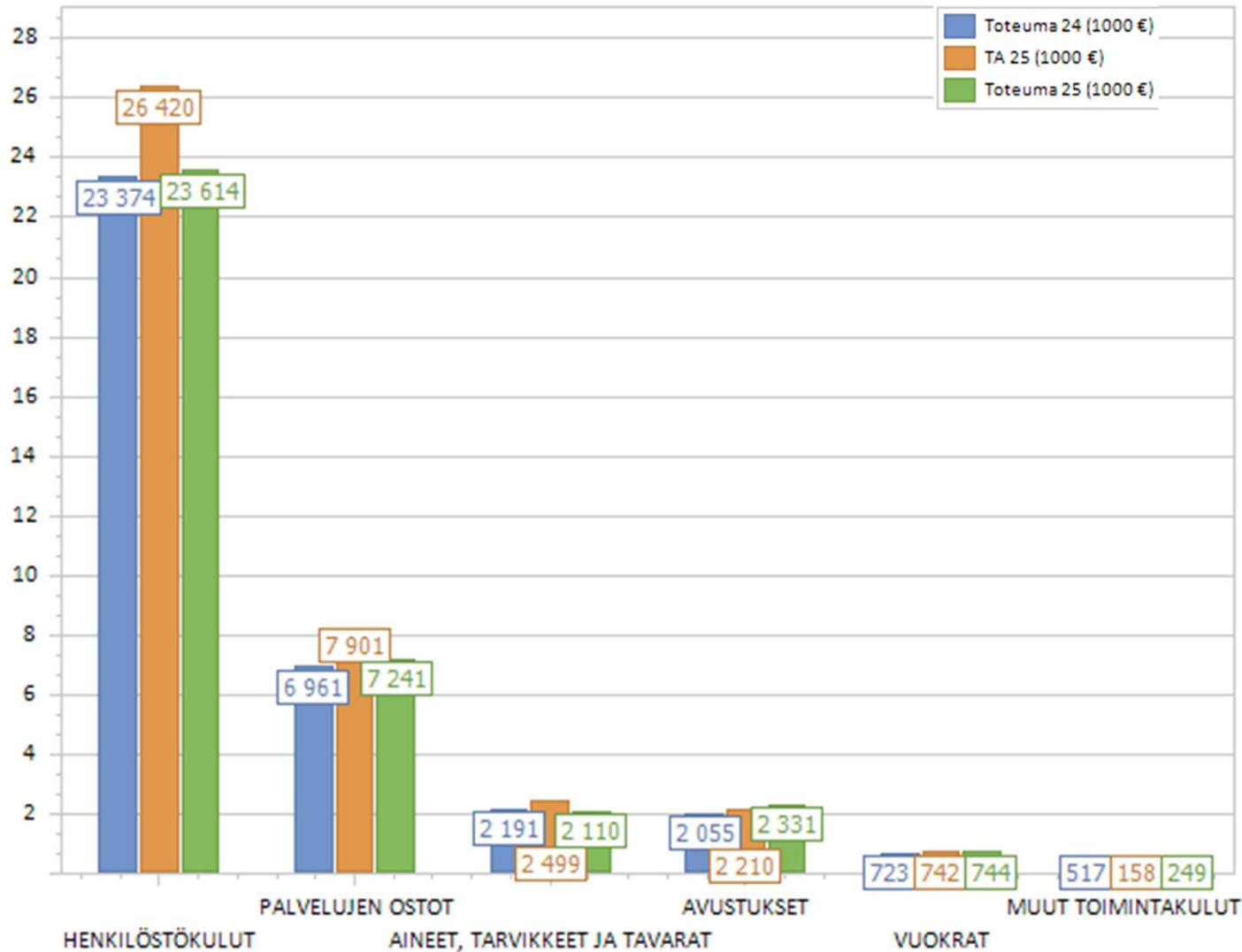
Toimintatuotot olivat yhteensä 16,25 miljoonaa euroa (milj. €), mikä on 524 t€ vähemmän kuin vertailukautena (1-9/2024).

Johtuu mm. opetus- ja kasvatuspalveluiden valtioavustusten vähenemisestä (-190 t€), lomituspalveluiden myynti- ja maksutuottojen pienemmästä toteutuneesta määrästä (-184 t€), konsernihallinnon muista tuotoista (käyttöomaisuuden myyntivoitot -122 t€) sekä kaavoitus- ja mittauspalveluiden myyntituottojen vähemmästä määrästä (-97 t€).

Toteutumisprosentti oli 67,6 %, mikä on 1,78 milj. € alle talousarvion.

Johtuu pääasiassa lomituspalveluiden pienemmistä myynti- ja maksutuotoista (-1,64 milj.€), perusopetuksen myyntituotot sijoitettujen oppilaiden osalta ovat (-124 t€) pienemmät laskutuksen ajoituksessa joulukuulle ja konserni- ja hallintopalveluiden tuet ja avustukset toteutuivat pienempänä (-116 t€; Kelan työterveyskorvaus, projektiavustukset).

Toimintakulut 1-9 (ulkoiset)



Toimintakulut olivat 36,29 milj. € ja 468 t€ edellisvuotta suuremmat.

-> henkilöstökulujen kasvu -240 t€ (perusopetus, varhaiskasvatus)
 -> palveluiden ostokustannukset -280 t€ enemmän liittyen mm. palvelusetelimenoihin, TE-maksuihin ja kuljetuskustannuksiin, mutta rakennusten kunnossapitokustannukset taas pienemmät.
 -> avustukset suuremmat -276 t€ (sakkomaksut)
 -> pienemmät kulut ovat kuitenkin olleet aine- ja tarvikemenoissa (81 t€; lämmitys ja kirjallisuus) sekä muissa toimintakuluissa (271 t€; käyttöomaisuuden tappio).

Toteumaprosentti oli 70,7 eli 2,2 miljoonaa euroa vähemmän kuin talousarviossa.

->Lomitus vähemmän (1,90 milj. €; pääosin henkilöstökulut)
 ->Teknisen puolen aine- ja tarvikekulujen pienempi toteuma (349 t€; mm.energia)
 -> Hallintopalveluiden kulut vähemmän (182 t€; mm. ostolaskujen alv-oikaisu, it-kulut)
 -> Sivistyksen kulut -194 t€ yli talousarvion, kun Opetus- ja kasvatustoimialan ylitys -255 t€ (henkilöstökulut, laitevuokrat, muut kulut) mutta taas Hyvinvointi- ja vapaa-ajan +61 t€ alle budjetin (henkilöstökulut, kunnossapitokustannukset).

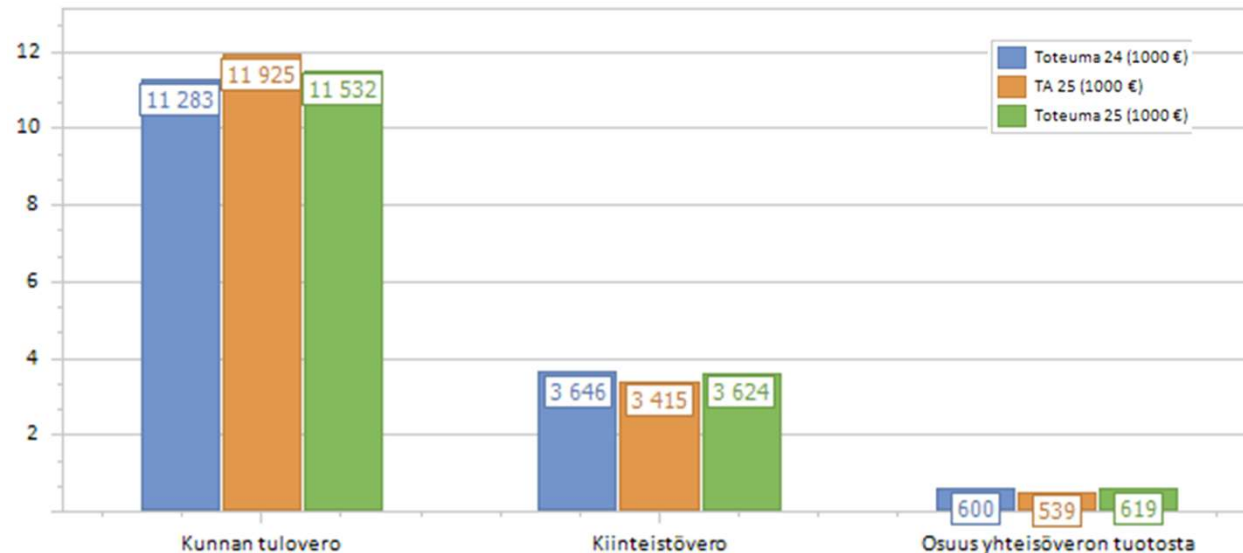
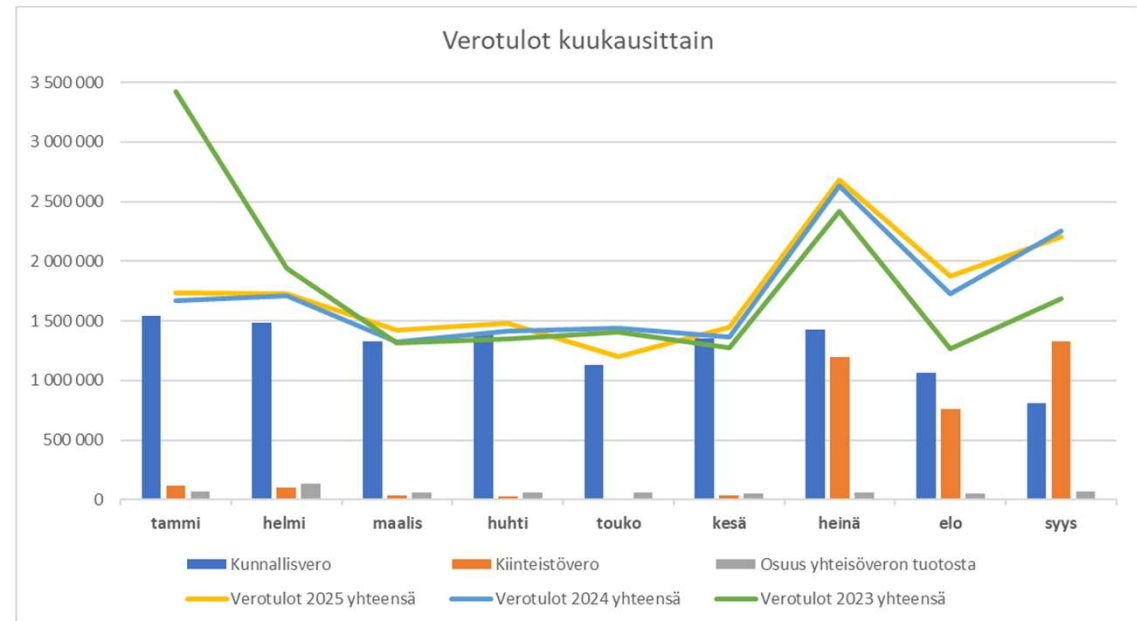
Verotulot

Yht. 15,77 milj. € (tot. 74,5 %)

- Kunnallisverot 11,53 milj. € (72,5 %)
- kiinteistöverojen 3,62 milj. € (79,6 %)
- osuus yhteisöveron tuotosta 0,62 milj. € (86,2 %).

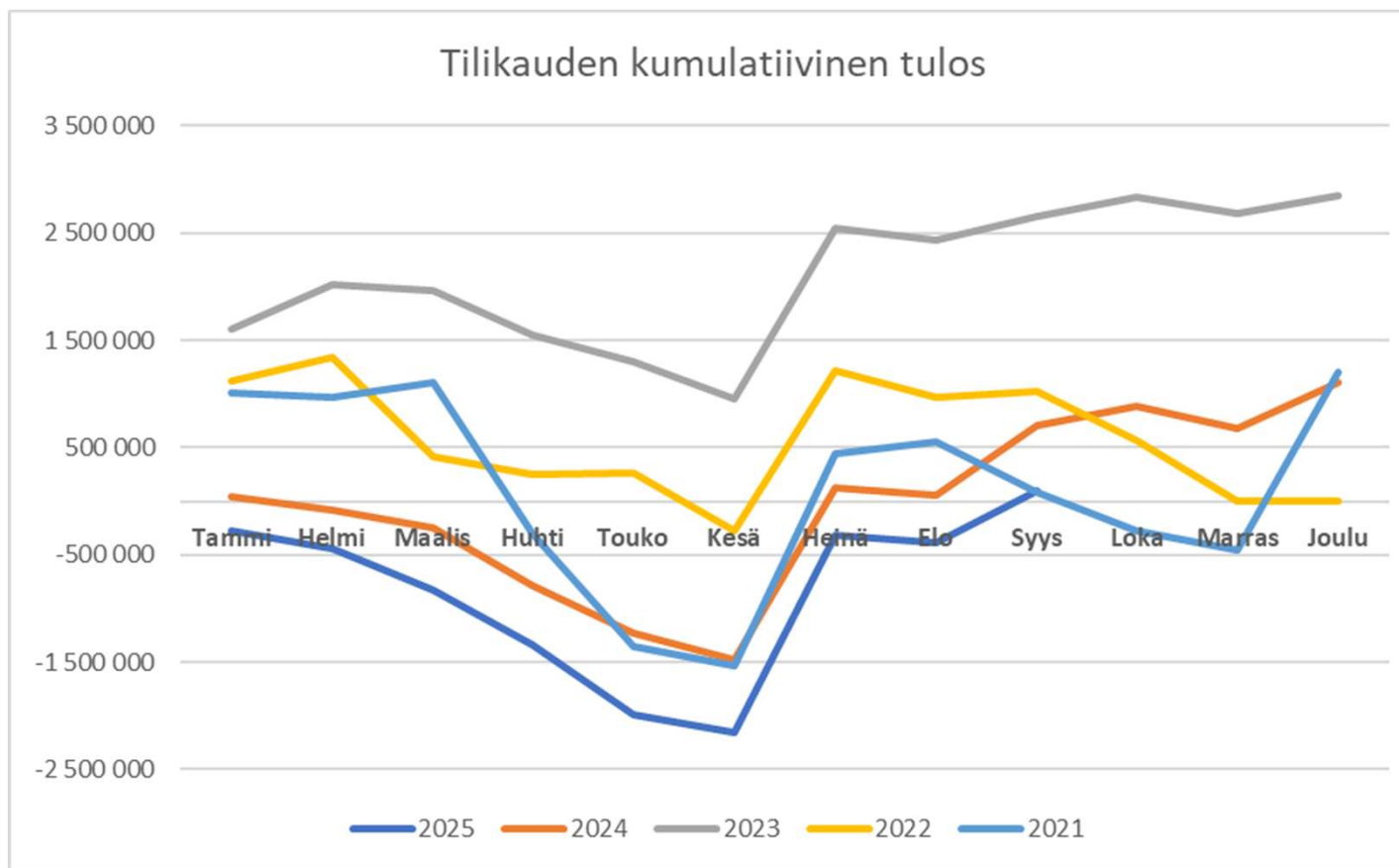
Veroennusteen mukaan kunnan verotilitysten arvioidaan olevan tilikaudelta 2025 yhteensä 20,81 milj. €, mikä on 0,36 vähemmän kuin talousarviossa.

Vertailukauteen 1-9/2024 nähden verotulot ovat olleet 0,25 milj. € suuremmat johtuen kunnallisveroista.



Tilikauden tuloksen kehittyminen

Tulos aikaisempia vuosia heikompi



Syyskuun tulos on edellisvuoden vastaavaan aikaan nähden 0,60 miljoonaa euroa heikompi, koska toimintakate oli noin 1,0 milj. € negatiivisempi tulojen ollessa 0,5 milj. € pienemmät (lomitustulot, valtionavustukset, metsätulot) ja kulujen 0,5 milj. € suuremmat (henkilöstökulut perusop.&varhis, TE-kustannusten nousu, palvelusetelimenot) .

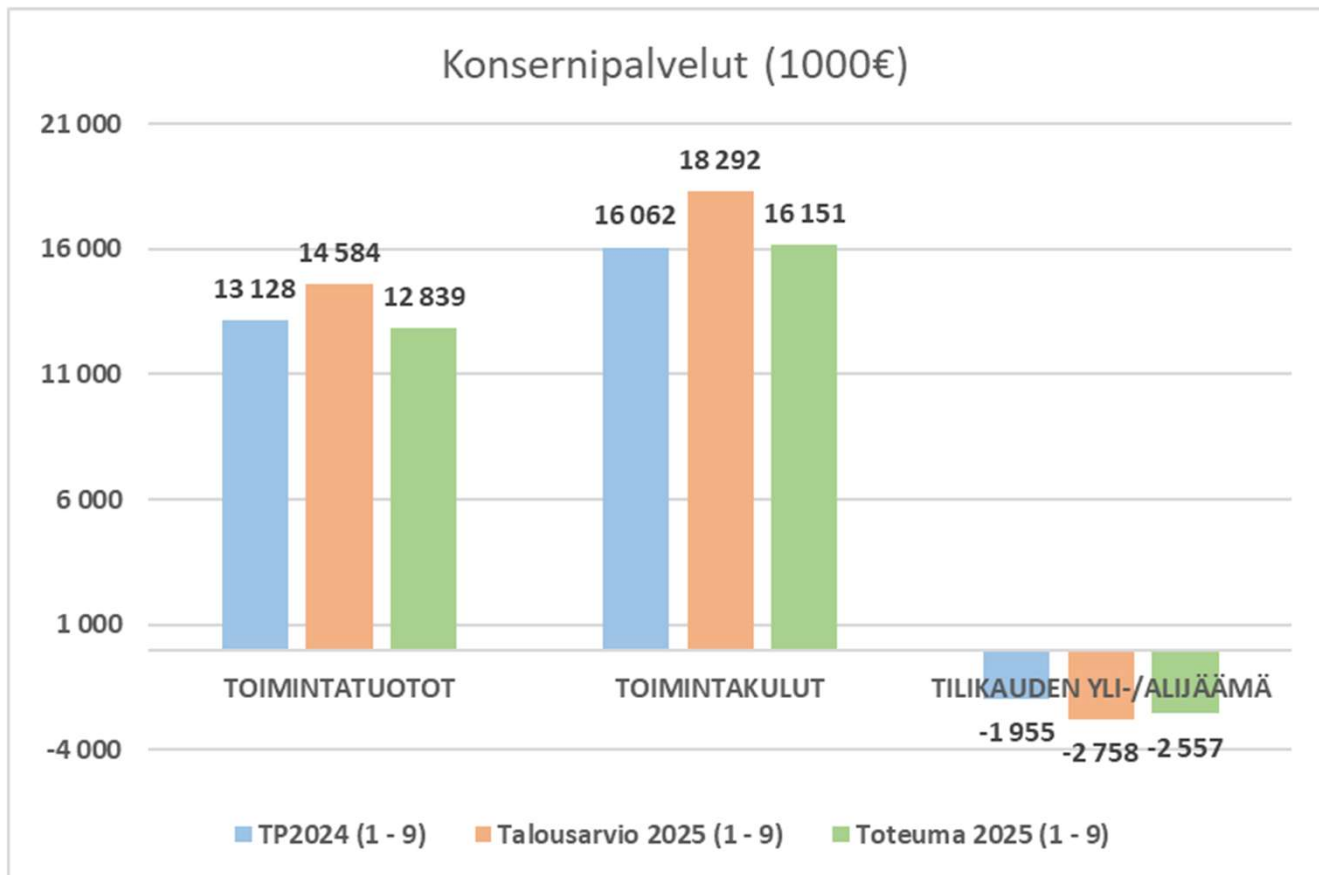
Tulorahoituserät (kunnallisvero ja valtionosuudet) olivat kuitenkin vertailukautta yhteensä noin 0,55 milj. € suuremmat, mikä kompensoi heikompa toimintakatetta.

Konsernipalvelut 1-9 toteuma (ulk. ja sis. tulot ja menot)

Tulojen -1,75 miljoonan euron alitusta TA nähden selittää pitkälti lomituspalveluiden tulot (-1,64 milj. €). Lisäksi avustusten määrä alittui -166 t€ (mm. Kela-työterveyskorvaus, khall projektit).

Kulujen alitus 2,14 milj. € johtuu pääosin lomituksen alittumisesta (1,90 milj. € henk.+palv.ostot), sekä hallintopalveluiden kulut olivat (182 t€; mm. ostolaskujen alv-oikaisu, it-kulut) vähemmän talousarvioon nähden, kuten myös konsernihallinnon kulut (73 t€; henkilöstökulut).

Konsernipalvelut	Talousarvio 2025 (1 - 9)	Toteuma 2025 (1 - 9)	Erotus (1 - 9)	Tot-% (1 - 9)	TP2024 (1 - 9)	Ed.muutos tot. (1 - 9)
TOIMINTATUOTOT	14 584 303	12 839 043	-1 745 260	66,01 %	13 127 964	-288 921
MYYNITUOTOT	12 628 873	11 076 147	-1 552 726	65,78 %	11 207 926	-131 779
MAKSUTUOTOT	1 617 353	1 542 642	-74 711	71,54 %	1 608 990	-66 348
TUET JA AVUSTUKSET	188 077	22 182	-165 895	8,66 %	49 654	-27 472
MUUT TOIMINTATUOTOT	150 000	198 072	48 072	99,04 %	261 394	-63 322
TOIMINTAKULUT	-18 292 373	-16 151 270	2 141 103	66,20 %	-16 061 576	-89 694
HENKILÖSTÖKULUT	-11 423 112	-9 885 232	1 537 880	64,88 %	-10 007 807	122 575
PALVELUJEN OSTOT	-4 575 123	-3 862 848	712 275	63,32 %	-3 785 717	-77 131
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-134 288	-88 576	45 711	49,47 %	-80 412	-8 164
AVUSTUKSET	-1 842 750	-1 999 273	-156 523	81,37 %	-1 583 081	-416 192
MUUT TOIMINTAKULUT	-317 101	-315 342	1 760	74,58 %	-604 560	289 219
TOIMINTAKATE	-3 708 070	-3 312 227	395 843	66,98 %	-2 933 612	-378 615
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		1 136	1 136			1 136
VUOSIKATE	-3 708 070	-3 311 090	396 980	66,96 %	-2 933 612	-377 478
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-63 360	-60 214	3 146	71,28 %	-65 847	5 633
LASKENNALLISET ERÄT	1 013 865	814 298	-199 567	60,24 %	1 044 703	-230 405
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2 757 566	-2 557 007	200 559	69,53 %	-1 954 757	-602 250



- Iso osa tuottojen ja kulujen muutoksista tulee lomituksesta.
- Kulut vertailukautta -78 t€ enemmän, kun työllisyyspalveluiden menot kasvoivat -837 t€, mutta tätä kompensoi mm. kunnanhallituksen menojen pienempi toteuma +421 t€ (käyttöom.myyntitappio +256 t€, projektimenot +173 t€ edellisvuonna enemmän) sekä lomituspalveluiden kulut ovat toteutuneet tänä vuonna +266 t€ pienempänä.
- Työllisyyspalveluiden menojen kasvu selittää tuloksen heikkenemistä.
 - TE-rahoitus huomioitu VOS osuuksissa.

Tuotot -119 t€ alle TA: perusopetuksen myyntituotot sijoitettujen oppilaiden osalta ovat (-124 t€) pienemmät laskutuksen ajoittuessa joulukuulle. Oulujoki-op. alitus -48 t€. Liikuntapalv. tuotot alittuivat (-63t€), mutta nuorisopalv. tuotot (projektiiv.) ylittivät melkein saman verran verran (+57t€).

Kulujen ylitys -51 t€; opetus- ja kasvatustoimialan kulut toteutuivat -150 t€ suurempana (perusopetuksen henkilöstökulut, laitevuokrat ja muut kulut), ja hyvinvointi- ja vapaa-ajan taas +99 t€ alle budjetin (kirjasto ja nuorisopalveluiden henkilöstökulut, ulkoliikuntapaikkojen kunnosssapitokustannukset). Päiväkotien palvelusetelimenot ovat olleet talousarviota -70 t€ suuremmat, mitä kompensoi kotihoidon avustusten väheneminen +50 tuhannella eurolla.



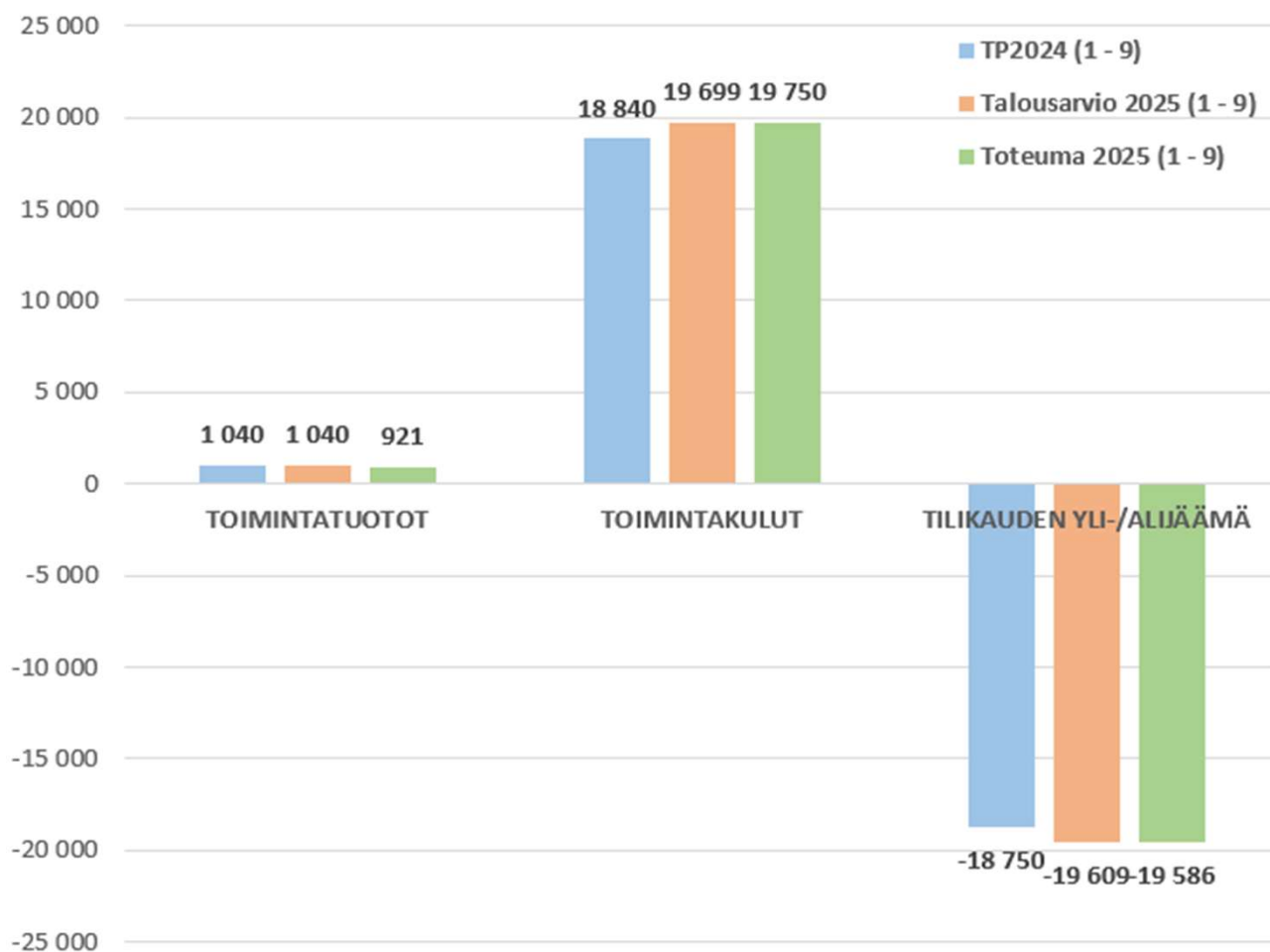
Kasvatus- ja sivistys 1-9 toteuma

(ulk. ja sis. tulot ja menot)

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut	Talousarvio 2025 (1 - 9)	Toteuma 2025 (1 - 9)	Erotus (1 - 9)	Tot-% (1 - 9)	TP2024 (1 - 9)	Ed.muutos tot. (1 - 9)
TOIMINTATUOTOT	1 039 720	920 763	-118 957	66,42 %	1 039 578	-118 815
MYYNITUOTOT	368 974	255 910	-113 064	52,90 %	206 684	49 226
MAKSUTUOTOT	394 545	306 995	-87 550	58,36 %	293 342	13 654
TUET JA AVUSTUKSET	128 114	267 567	139 453	156,64 %	463 630	-196 063
MUUT TOIMINTATUOTOT	148 087	90 291	-57 796	43,91 %	75 922	14 369
TOIMINTAKULUT	-19 698 985	-19 749 789	-50 804	75,20 %	-18 840 318	-909 471
HENKILÖSTÖKULUT	-11 554 558	-11 701 139	-146 581	75,97 %	-11 204 986	-496 153
PALVELUJEN OSTOT	-3 597 235	-3 439 455	157 780	71,71 %	-3 030 775	-408 679
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-320 569	-339 772	-19 202	79,49 %	-371 173	31 401
AVUSTUKSET	-344 775	-302 071	42 704	65,71 %	-443 335	141 264
MUUT TOIMINTAKULUT	-3 881 848	-3 967 353	-85 505	76,65 %	-3 790 048	-177 305
TOIMINTAKATE	-18 659 265	-18 829 026	-169 761	75,69 %	-17 800 740	-1 028 286
VUOSIKATE	-18 659 265	-18 829 026	-169 761	75,69 %	-17 800 740	-1 028 286
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-185 195	-143 059	42 136	57,94 %	-172 368	29 308
LASKENNALLISET ERÄT	-764 531	-614 087	150 444	60,24 %	-776 809	162 722
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-19 608 991	-19 586 172	22 819	74,92 %	-18 749 917	-836 255

Sisäiset erät talousarvioon verrattuna +263 t€ vähemmän, mikä parantaa tulosta (ateria- ja puhd.laskutus, myös hallintokulut vähemmän).

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut (1000€)



- Tulot 119t€ vähemmän (mm. valtioavustukset) 1-9/2024 verrattuna.
- Tuloksen heikkeneminen selittyy kulujen kasvusta -909 t€ (1-9/2024 nähden) johtuen mm. henkilöstökuluista -496 t€ (perusopetus -319t€ ja varhaiskasvatus -235t€) sekä palveluiden ostoista -408 t€ (palvelusetelimenot -298t€). Avustukset tosin +141 t€ pienemmät johtuen kotihoidon tuen vähentymisestä. Vuokrat -170t€ vertailukautta suuremmat.
- Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluiden menot kuitenkin vähentyneet (+63t€) vertailuvuodesta, mikä liittyy pääasiassa ulkoliikunta-alueiden kunnossapitokulujen ja kirjastopalveluiden kustannusten vähentymiseen.

Tulot -168 t€ vähemmän
koska ateria.- ja puhd.palv.
kulj.vuokra sis.tulot -234 t€
pienemmät (elokuun laskutus
pois), jota kompensoi
suuremmat maavuokratulot
+85 t€.

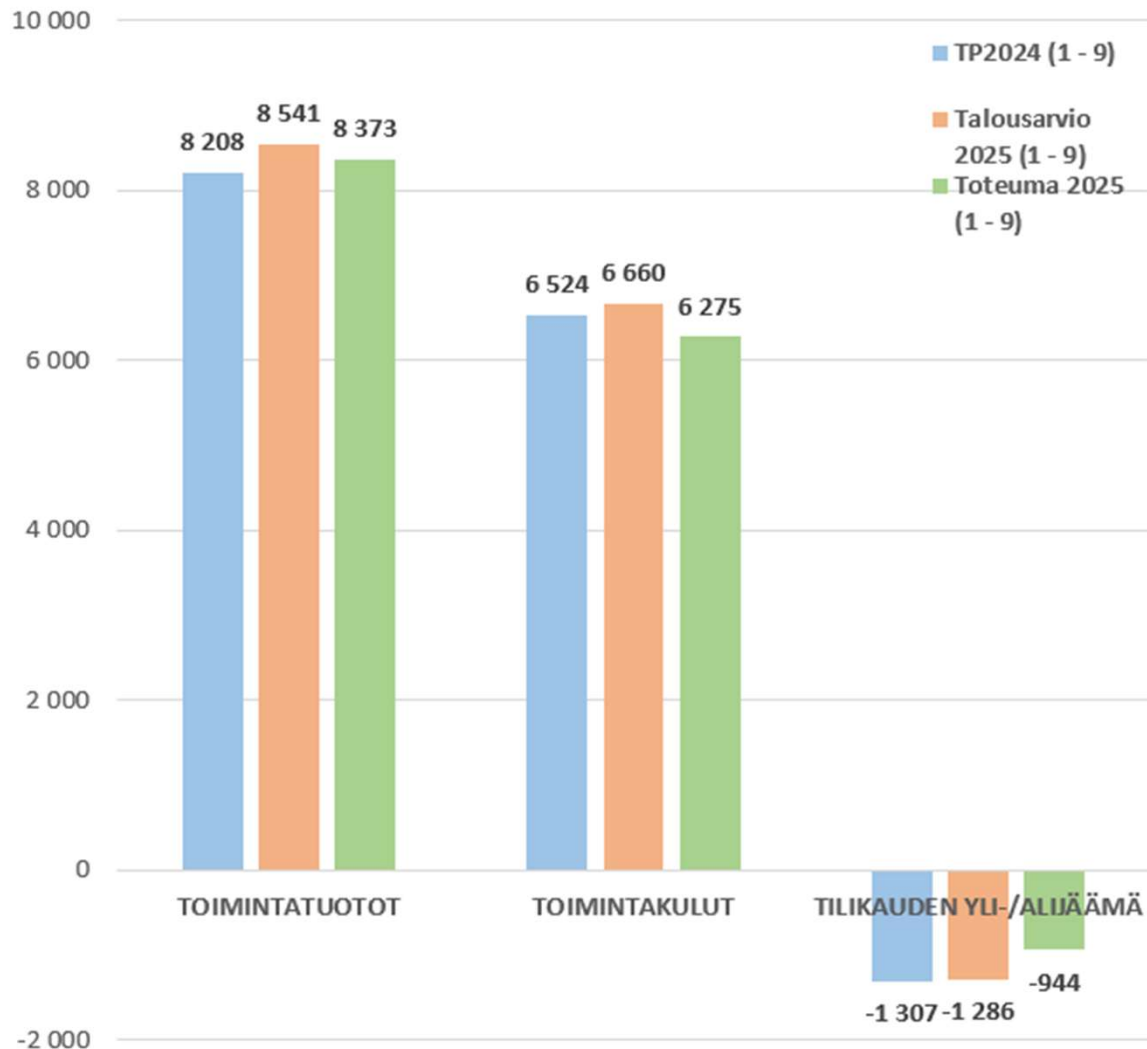
Kulut +385 t€ vähemmän,
koska energiakust.alitus 331
t€ ja elintarvikkeet 37 t€.
Palveluiden ostot -70 t€
enemmän (muut palvelut,
alueiden kunnossapito).
Muut toimintakulut +113 t€
vähemmän koska
sis.koneiden vuokralaskutus
joulukuussa.



Tekninen 1-9 toteuma (ulk. ja sis. tulot ja menot)

Tekniset palvelut	Talousarvio 2025 (1 - 9)	Toteuma 2025 (1 - 9)	Erotus (1 - 9)	Tot-% (1 - 9)	TP2024 (1 - 9)	Ed.muutos tot. (1 - 9)
TOIMINTATUOTOT	8 541 478	8 373 221	-168 257	73,56 %	8 207 756	165 466
MYYNITUOTOT	1 915 620	1 767 381	-148 240	69,20 %	1 761 882	5 499
MAKSUTUOTOT	58 875	75 447	16 572	96,11 %	81 264	-5 817
TUET JA AVUSTUKSET	26 423	15 551	-10 872	51,97 %	29 205	-13 654
MUUT TOIMINTATUOTOT	6 540 560	6 514 843	-25 717	74,71 %	6 335 405	179 439
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	50 586	55 727	5 141	82,62 %	115 634	-59 907
TOIMINTAKULUT	-6 659 812	-6 274 725	385 086	70,71 %	-6 524 366	249 641
HENKILÖSTÖKULUT	-2 028 456	-2 027 342	1 114	75,13 %	-2 161 613	134 271
PALVELUJEN OSTOT	-1 590 965	-1 660 620	-69 654	78,28 %	-1 759 691	99 071
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 043 890	-1 695 939	347 951	62,23 %	-1 739 634	43 695
AVUSTUKSET	-22 500	-29 868	-7 368	99,56 %	-28 407	-1 461
MUUT TOIMINTAKULUT	-974 001	-860 957	113 044	66,30 %	-835 022	-25 935
TOIMINTAKATE	1 932 252	2 154 223	221 971	83,59 %	1 799 024	355 199
VUOSIKATE	1 932 252	2 154 223	221 971	83,59 %	1 799 024	355 199
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 968 524	-2 898 406	70 118	73,23 %	-2 838 062	-60 344
TILIKAUDEN TULOS	-1 036 272	-744 183	292 089	53,89 %	-1 039 038	294 856
LASKENNALLISET ERÄT	-249 334	-200 211	49 123	60,22 %	-267 894	67 683
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 285 606	-944 394	341 212	55,12 %	-1 306 932	362 538

Tekniset palvelut (1000€)



- Toimintatuottojen kasvu +165 t€ vertailukaudesta johtuu pääosin sisäisistä vuokrista.
- Teknisen toimintakulut vertailukauteen -250 t€ vähemmän; -134 t€ pienemmän palkkamenot (tilapalv., ymp.palv., kaavoitus- ja mittaus), palveluiden ostot yht. -99 t€ (mm. rakennusten kunnossapitokulut) ja energiakulut -44 t€ vähemmän.
- Tulos on vertailukauteen nähden +363t€ parempi, kun 314 t€ tulee sisäisistä eristä.

Talousarvio 2025 muutokset

TA 2025 tilikauden alijäämä	-399 187
TA-muutokset 2025	
Valt 27.1.2025 § 3 Vuoden 2025 valtionosuudet	-140 559
Valt 26.5.2025 § 36 Elokuvat omana työnä	551
Valt 23.6.2025 § 59 Tekninen/Asiantuntijapalvelut	-30 000
Valt 23.6.2025 § 60 Sivistys/Erityisopetuksen tuntikehys	-32 000
Valt 25.8.2025 § 66 Sivistys/Lisämääräraha koulunkäynninohjaaja	-10 000
TA-muutokset yht.	-212 008
Talousarvio yhteensä	-611 193

LTA loppuvuosi:

- Alijäämää lisää: kunnallisverojen heikompi kehitys, lukion määrärahojen korotus lisääntyneiden oppilaspaikkojen mukaisesti, varhaiskasvatuksen palvelusetelien ja kotihoidon tuen yhteisvaikutus
- Kompensoi alijäämää: mahdolliset budjetin alitukset palveluiden ostoissa, energiakuluissa, lomatoimen kate

Investoinnit 1-9 toteuma

Investointimenot yht. 4,15 milj. €, suurimmat

- Päivärinteen pvk 1,1 milj. €
- Kirkkosaaren kunnallistekniikka 0,79 milj. €
- KK koulun liikuntasali 0,93 milj. €
- Maahankinnat 0,47 milj. €
- Jäteasema 0,36 milj. €
- Kirkonkylän teoll.alueenn kunnallistekniikka 0,15 milj. €

Rahoitus

Lainamäärä 50,34 milj. € / 5 753 € asukasta kohden (ka. 3 438 €).

Korkokustannukset 562 t€ (9/2024 497 t€)

KUNNAN RAHOITUSLASKELMA	Kuluva vuosi vuoden alusta
TOIMINNAN RAHAVIRTA	3 166 111
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-4 153 754
Toiminnan ja invest. rahavirta	-987 643
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	
Lainakannan muutokset	-358 448
Muut maksuvalmiuden muutokset	-24 830
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-383 278
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 370 921

