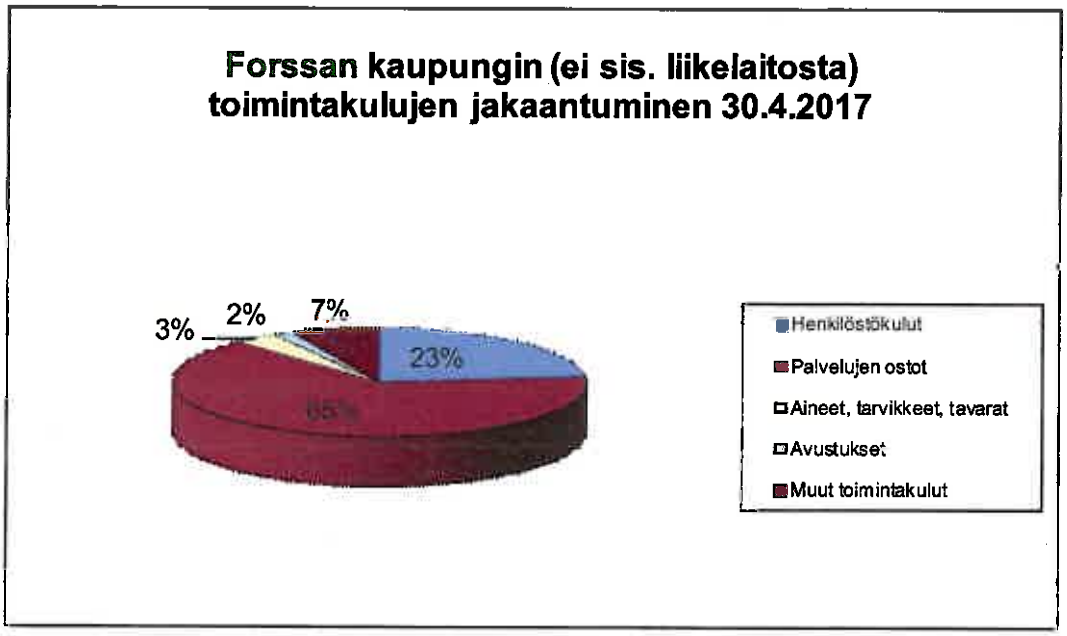


OSAVUOSIKATSAUS 1.1.-30.4.2017

FORSSAN KAUPUNKI

OSAVUOSIKATSAUS 1.1.-30.4.2017

S I S Ä L L Y S L U E T T E L O

1	**YLEISTÄ**	**1**
1.1	Yleinen taloudellinen tilanne	1
1.2	Väestö, työllisyys ja rakentaminen	2
1.3	Kaupungin talous	3
1.4	Talouden seuranta ja ennakointi	9
1.5	Henkilöstö	9
1.6	Kaupunkistrategian ja sen toimeenpano-ohjelmien eteneminen	11
1.7	Forssan kaupungin alle 25-vuotiaiden nuorten työllisyystilanne ja työmarkkinatuen kuntaosuus	15
2	**TULOS- JA RAHOITUSLASKELMA**	**16**
3	**KÄYTTÖTALOUS**	**18**
4	**INVESTOINTIOSA**	**20**
5	**LIIKELAITOS**	
5.1	Forssan vesihuoltoliikelaitos	22
6	**TYTÄRYHTEISÖT**	27
6.1	Forssa-asunnot Oy	27
6.2	Forssan Yrityskehitys Oy	32
6.3	Loimijoen Kuntapalvelut Oy	36
7	**KUNTAYHTYMÄT**	
7.1	Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymä	41
7.2	Lounais-Hämeen ammatillisen koulutuksen ky	42

LIITTEET

Hankkeet /projektit	43
Konserniraporttien tunnusluvut ja laskentakaavat	47

YLEISTÄ

1 YLEISTÄ

1.1 Yleinen taloudellinen tilanne

Valtionvarainministeriön taloudellisen katsauksen (kevät 2017) mukaan Suomen talous on päässyt selvään kasvuun. Kokonaistuotannon kasvuvauhti nopeutui 1,4 prosenttiin v. 2016. Talouskasvu oli kuitenkin selvästi yksityisen kulutus- ja investointikysynnän varassa, sillä vienti lisääntyi vain 0,5 %.

Ennusteen mukaan Suomen talous kasvaa v. 2017 lähes yhtä nopeasti kuin viime vuonna ja kasvuvauhti vakiintuu keskimäärin reiluun prosenttiin lähivuosina. Kasvusta huolimatta BKT ei saavuta vuoden 2008 tasoa vielä v. 2019, vaan jää siitä vajaan prosentin.

Taulukko 1: Suomen yleinen taloudellinen tilanne vv. 2014-2017

	2014	2015	2016	2017*
Bruttokansantuote markkinahint	-0,6	0,3	1,4	1,2
Kuluttajahintaindeksi, muutos%	1,0	-0,2	0,4	1,2
Ansiotasoindeksi, muutos %	1,4	1,4	1,2	0,5
(%-yksikköä)				
Työttömyysaste %	8,7	9,4	8,8	8,5
Vaihtotase/BKT	-1,3	-0,6	-1,1	-1,1
Lyhyet korot (Euribor 3 kk), %	0,2	0,0	-0,3	-0,3
Pitkät korot (valt. oblig., 10 v) %	1,3	0,7	0,4	0,6
Veroaste/BKT	43,9	44,0	44,4	43,1
Julkisyhteisöjen menot/BKT	58,1	57,0	56,1	55,2
Valtionvelka/BKT	46,3	47,6	47,8	49,1
Valtion rahoitusjäämä/BKT	-3,7	-3,0	-2,7	-2,7

Lähde: VM:n kansantalousosasto, taloudellinen katsaus kevät 2017

Valtionvarainministeriön 28.4.2017 julkaiseman kuntatalouden kehitysarvion mukaan kuluvana vuonna toimintamenojen ennakoidaan laskevan 2,1 %, kun kilpailukykysopimuksen toimet palkankorotusten nollalinjasta, lomarahaleikkauksista ja työvoimakustannusten laskusta pääsevät liikkeelle. Kuntatalouden palkkasumman arvioidaan laskevan 0,4 %:lla ja muiden henkilöstömenojen jopa 10 %. Samalla myös avustukset putoavat 24 %, kun perustoimeentulotuen maksatus siirtyi vuoden alussa Kelaan.

Kilpailukykysopimus heikentää kuitenkin myös kuntien tulopohjaa, sillä valtionosuuksien leikkausten lisäksi palkansaajien lakisääteisten maksujen korotukset kasvattavat verovähennyksiä ja heikentävät sitä kautta kuntien veropohjaa. Kunnallisvero laskee kuluvana vuonna noin 1,7 %, mutta kiinteistövero kasvaa 5 %.

Kuntatalouden kehysarviossa vuosikatteen ja tilikauden tuloksen arvioidaan pysyvän kuluvan vuoden melko hyvällä tasolla. Kuntatalouden nettoinvestoinnit ovat historiaan nähden korkealla tasolla. Kasvupainetta aiheuttaa nykyisen rakennuskannan kunnossapitoon liittyvät korjaushankkeet ja vilkas sairaalarakentaminen. Velkaantuminen lisääntyy.

1.2 Väestö, työllisyys ja rakentaminen

Vuoden 2017 alussa Forssassa oli 17.332 asukasta. Kuluvan vuoden aikana tammi-helmikuussa väestön määrä on ennakkotietojen mukaan vähentynyt 40 asukkaalla. Forssan seutukunnassa väestön määrä on vähentynyt vastaavana ajanjaksona 37 asukkaalla.

Taulukko 2: Väestömuutosten ennakkotietoja

Tilastokeskuksen järjestelmämuutos aiheuttaa sen, että maaliskuu jne. tiedot saadaan vasta 9.6.

Vuosi 2017	Elävänä syntyneet	Kuolleet	Syntyneiden enemmyys	Tulomuutto	Lähtömuutto	Nettomuutto	Väestönlisäys
Tammikuu	8	17	-9	63	82	-19	-22
Helmikuu	12	22	-10	45	57	-12	-18
Maaliskuu							
Huhtikuu							
yhteensä I-IV							

Lähde: Tilastokeskus, Hämeen liitto

Huhtikuussa 2017 Forssan kaupungin työttömyysaste oli 13,6 %. Vastaavana ajankohtana työttömyysaste oli Kanta-Hämeen alueella 11,9 % ja Hämeen ELY-keskuksen alueella 12,4 %. Työttömiä työnhakijoita oli Forssassa huhtikuun lopussa 1.044 henkilöä. Pitkäaikaistyöttömien määrä oli vastaavana ajankohtana 319 (vähennys vuoden aikana 18 henkilöä) ja alle 25-vuotiaiden työttömien määrä 148 (lisäys vuoden aikana 4 henkilöä).

Taulukko 3: Työttömyysaste kuukausittain Forssassa vv. 2013-2017

Kuukausi	2013	2014	2015	2016	2017
Tammikuu	15,9	16,3	16,2	14,9	14,9
Helmikuu	15,3	16,0	16,7	15,6	15,0
Maaliskuu	15,1	15,1	15,8	14,8	13,9
Huhtikuu	14,4	14,1	15,0	14,3	13,6
Toukokuu	13,7	14,0	14,3	14,3	
Kesäkuu	14,6	15,0	15,5	15,4	
Heinäkuu	15,9	15,7	16,4	16,5	
Elokuu	14,2	14,1	15,2	14,7	
Syyskuu	14,2	13,7	14,8	14,2	
Lokakuu	14,3	13,7	14,5	14,3	
Marraskuu	14,6	13,7	14,2	14,3	
Joulukuu	16,7	16,2	15,6	16,0	
KA/KK	14,9	14,8	15,3	14,9	

Lähde: Hämeen ELY-keskus

Taulukko 4: Myönnetyt rakennusluvat ja valmistuneet rakennukset 1.1. - 30.4.

	1.1.-30.4.2016	1.1.-30.4.2017
Myönnetyt rakennusluvat:		
Tilavuus yhteensä, m^3	22.024	54.935
Kerrosala yhteensä, m^2	3.759	8.210
Asuntojen lukumäärä	0	0
Asuntojen huoneistoala	0	0
Valmistuneet rakennukset:		
Tilavuus yhteensä, m^3	17.790	20.607
Kerrosala yhteensä, m^2	2.421	4.601
Asuntojen lukumäärä	1	20
Asuntojen huoneistoala	106	1.108

Lähde: Forssan kaupunki, rakennusvalvonta

Myönnettyjen rakennuslupien kerrosala- ja tilavuusmäärään ensimmäisellä vuosikolmanneksella on viime vuosien tapaan tapahtunut kasvua. Tämän vuoden osalta on toteutunut 250 %:n nousu verrattuna viime vuoden kerrosalaan ja tilavuuteen. Tässä vuosikolmanneksessa merkittävä osa kerrosalasta on maatalousrakentamista (51 %) ja teollisuusrakentamista (42 %).

Ensimmäisen vuosikolmanneksen aikana ei ole myönnetty rakennuslupia uusille asuinrakennuksille. Tilastollisesti näin tapahtui myös viime vuonna 2016. Tällä hetkellä on rakenteilla tilastojen mukaan 13 omakotitaloa.

Omakotilupien pitkään jatkunut alhainen määrä on erittäin huolestuttavaa. Juuri valmistuneen uuden kaava-alueen vaikutukset eivät vielä ilmene lupatilastossa.

Valmistuneiden rakennusten määrässä on tapahtunut tasaista kasvua edellisvuosiin verrattuna. Tämän vuoden osalta valmistuneiden rakennusten tilannetta korostaa kerrostalon valmistuminen.

1.3 Kaupungin talous

Luvut ovat kaupungin lukuja, joissa ei ole mukana liikelaitosta. Liikelaitos esitellään erikseen omilla lomakkeillaan.

Tuloslaskelma

Kaupungin tuloslaskelman rakenne muuttui oleellisesti vuoden 2014 alussa, kun hyvinvointikuntayhtymä aloitti toimintansa. Kaupungin palvelujen ostojen osuus oli huhtikuun lopussa 65 prosenttia toimintamenoista. Vastaavasti henkilöstökulujen osuus on pudonnut 23 prosenttiin.

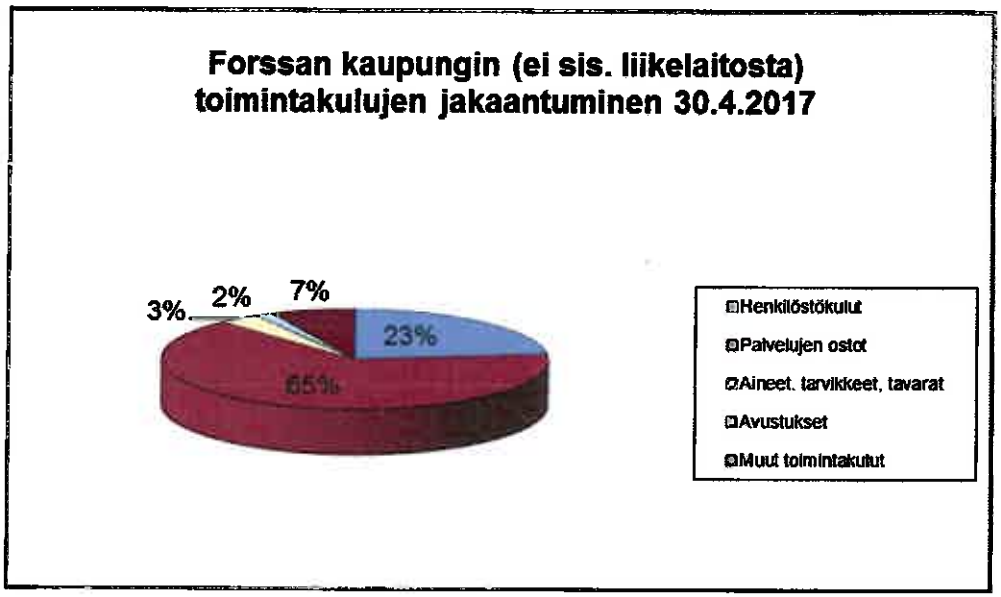
Toimintatuotot

Toimintatuotot olivat huhtikuun lopussa 6,6 miljoonaa euroa eli 31 % budjetoidusta. Kaikkia toimintatuottoja ei ole pystytty tarkasti jaksottamaan osavuosikatsauksessa. Kaikki tuotot eivät myöskään kerry ympäri vuoden tasaisesti.

Osavuosikatsauksessa myöhemmin esitettävä tuloslaskelma sisältää myös ennusteen koko vuoden toteumaksi.

Toimintakulut

Toimintakulut huhtikuun lopussa olivat yhteensä 38,9 miljoonaa euroa eli 32,8 % budjetoidusta. Palkkojen lomarahoja ei ole osavuosikatsauksessa jaksotettu. Osavuosikatsauksessa oleva ennuste huomioi mm. lomapalkkojen maksamisen, vaikka jaksotuksia ei olekaan tehty. Lomarahoja leikataan kuluvana vuonna 30 prosentilla kilpailukykysopimuksen mukaisesti.



Toimintakate

Toimintakate ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate huhtikuun lopussa oli - 32,3 miljoonaa euroa eli 33,2 % budjetoidusta. Viime vuonna samaan aikaan toteumaprosentti oli 33,4 %. Toimintakatteessa on vähennystä edelliseen vuoteen verrattuna -1,6 %. Edellisvuonna kasvua oli vastaavana aikana 3,8 %.

Toimintakatteen kehitykseen vaikuttaa erityisesti henkilöstökulujen pienentyminen edellisvuoden vastaavasta ajankohdasta. Kilpailukykysopimuksen (kiky) yhtenä elementtinä on sosiaalivakuutusmaksujen painopisteen siirtäminen työnantajalta työntekijälle. Tämä taas kasvattaa palkansaajien verovähennyksiä ja pienentää siten kuntien verotuottoja. Lomarahojen maksu tapahtuu 15.6. Sopimuskorotuksia ei tule sopimuskaudella 1.2.2017 – 31.1.2018. Kiky-vaikutukset on pyritty huomioimaan jo talousarvion määrärahoissa.

Vuosikate

Vuosikate on kunnan kokonaistulorahoitusta kuvaava välitulos, jota tulee arvioida sekä tuloksen muodostumisen että rahoituksen riittävyyden kannalta. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin ja lainanlyhennyksiin. Vuosikate oli huhtikuun lopussa 2,1 miljoonaa euroa. Talousarviossa koko vuoden vuosikatteeksi on arvioitu 4,5 miljoonaa euroa. Edellisvuonna vastavana aikana vuosikate oli 2 miljoonaa euroa.

Tulos

Kaupungin tulos oli huhtikuun lopussa ylijäämäinen 0,6 miljoonaa euroa. Viime vuoden vastaavana aikana tulos oli ylijäämäinen 0,5 miljoonaa euroa.

Koko vuoden ennusteen mukaan kaupungin taloudellinen tulos olisi talousarviossa ennakoitua heikompi johtuen sosiaalipalvelujen ennustetusta lisämäärärahatarpeesta.

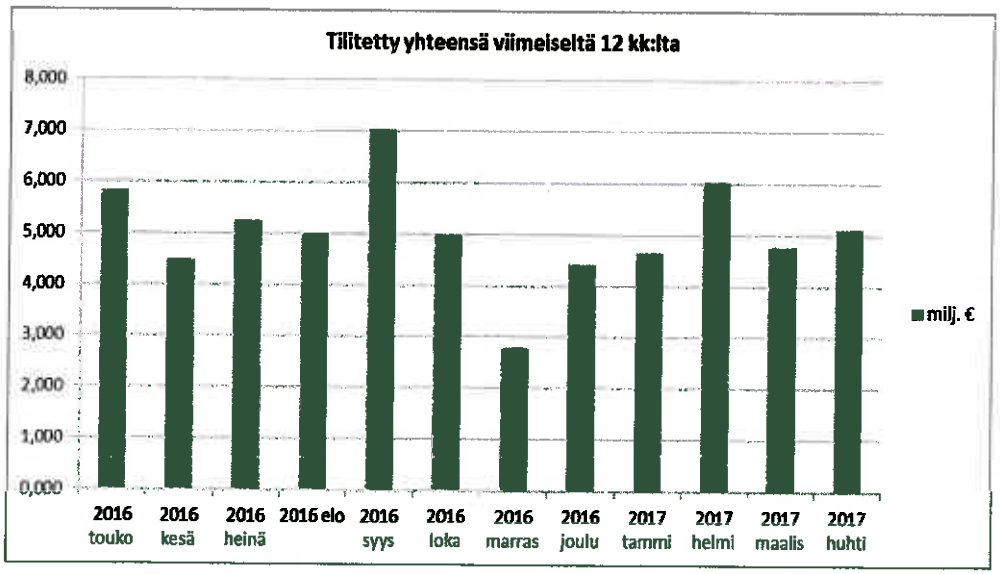
Vesihuoltoliikelaitoksen ennusteen mukaan vesihuoltoliikelaitoksen liikevaihto putoaa talousarviosta noin 0,8 miljoonalla eurolla. Tämä merkitsee sitä, että tilikauden tulos painuu alijäämäiseksi.

Verorahoitus

Taulukko 5: Verotulot 1.1.- 30.4.2017

(1000 euroa)	Ta 2017	Tot. 30.4	Tot. %	Muutos % 16/17
Kunnan tulovero	51.700	19.531	37,8	0,2
Osuus yhteisöveron tuotosta	3.200	1.015	31,7	0,8
Kiinteistövero	5.400	47	0,9	-59,2
Yhteensä	60.300	20.593	34,2	-0,1

Verotilitykset kuukausittain 12 kuukauden ajalta



Kuluvan vuoden verotilitykset ovat huhtikuun lopussa 20,6 miljoonaa euroa eli tilitykset olivat samalla tasolla kuin vuonna 2016 samaan aikaan. Toukokuun tilitys paransi verotilitysten kumulatiivisen kertymän noin prosentin kasvuun. Ennuste koko kuluvalle vuodelle on tässä vaiheessa sama kuin talousarviossa on ennakoitu eli +-0 kasvu.

Veroprosenttia tarkistettiin kuluvalle vuodelle 20,50 prosenttiin eli 0,50 prosenttiyksiköllä. Talousarviossa verotulojen arvioitiin pysyvän veroprosentin korotuksesta johtuen vuoden 2016 tasolla. Kilpailukykysopimuksen ym. veroperustemuutosten vaikutukset pienentävät kuntien verotuloja.

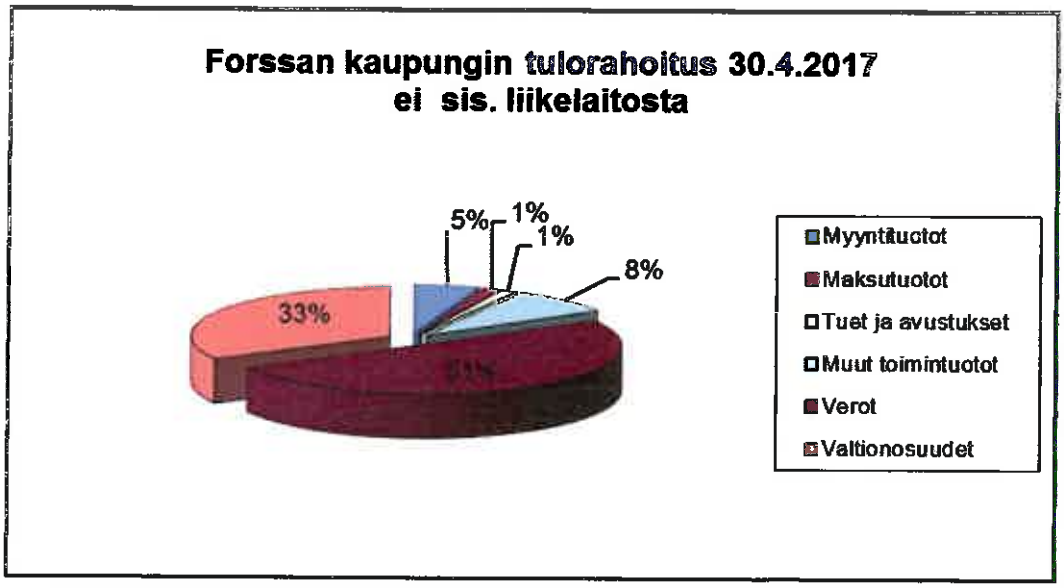
Kunnallisveron tilitysten kasvu tammi-huhtikuussa verrattuna edellisvuoteen on vain 0,2 %. Yhteisöveron tilitykset kasvoivat huhtikuun loppuun mennessä 0,8 % edellisvuodesta.

Verotulokohdan ennustaminen tässä vaiheessa vuotta sisältää suuria epävarmuustekijöitä. Kesäkuussa laaditussa Suomen Kuntaliiton ennustekehikossa kaupungin verotulojen ennustetaan putoavan edellisvuodesta -0,6 %. Vuonna 2016 kaupungin verotulojen kasvu oli 1,2 %, mikä johtui kiinteistöveroprosenttien tarkistamisesta. Koko maassa verotulojen ennustetaan putoavan kuluvana vuonna noin prosentilla.

Valtionosuuksia oli kirjattu huhtikuun loppuun mennessä yhteensä 13,4 miljoonaa euroa, jossa on pudotusta edellisvuodesta - 3 %.

Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja kulut olivat yhteensä + 0,4 miljoonaa euroa. Korkotaso on pysynyt alhaisena. Rahoitustuottoihin sisältyy vesihuoltoliikelaitoksen tuloutus.



Investoinnit ja niiden rahoitus

Pitkäaikaista talousarviolainaa ei ole nostettu alkuvuonna. Lyhytaikaista luottoa kuntatodistuksilla oli käytössä 6 miljoonaa euroa. Vanhoja lainoja lyhennettiin 1 miljoonalla eurolla. Pitkäaikaista lainaa yhteensä oli huhtikuun lopussa 23,2 miljoonaa euroa. Yhteensä lainamäärä oli 29,2 miljoonaa euroa eli asukasta kohti laskettuna lainamäärä on vajaat 1.700 euroa/asukas. Kaupungin lainasalkusta oli suojattuna huhtikuun lopussa 66 % joko kiinteällä korolla tai korkosuojauksilla.

Investointeihin oli käytetty yhteensä vain 0,3 miljoonaa euroa huhtikuun loppuun mennessä. Menomäärärahoista oli käytetty 6,5 %. Vesihuoltoliikelaitoksen investoinnit olivat 30.4. mennessä 0,1 miljoonaa euroa.

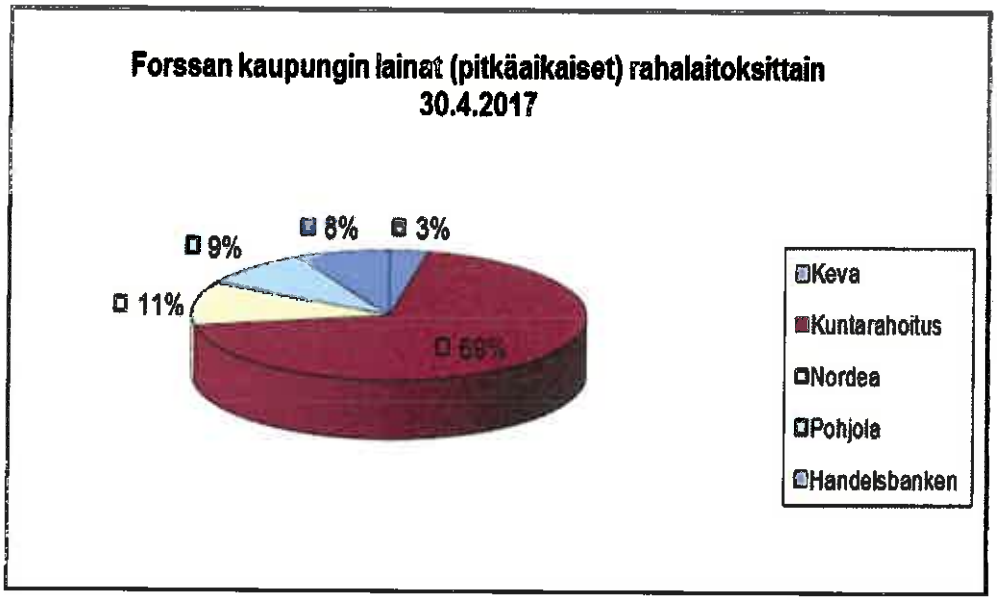
Maksuvalmius

Kaupungin kassan riittävyys oli 10,8 päivää. Maksuvalmius on riittävä, koska kaupungilla on käytössään kuntatodistusohjelmia, joista voidaan tarpeen mukaan ottaa rahaa käyttöön nopeasti.

Lainamäärä

Kaupungin lainamäärä 30.4.2017 oli 29,2 miljoonaa euroa. Lainojen keskikorko oli pitkäaikaisten lainojen osalta 1,3 % ja lyhytaikaisten 0,01 %.

Lainat jakaantuivat rahalaitoksittain ja korkosidonnaisuuden mukaan 30.4.2017 seuraavasti:

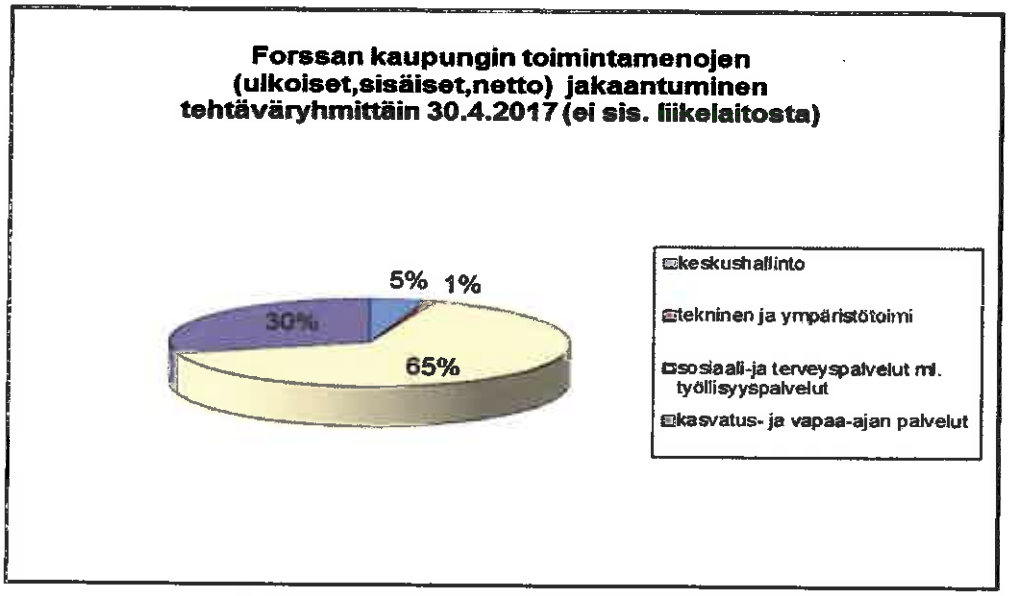


Kaupungin lainasalkusta oli suojattuna joko kiinteällä korolla tai korkosuojauksella 66 %.

Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalouden toteutuminen on esitetty yhdistelmänä myöhemmin osavuosikatsauksessa.

Vuoden 2014 alusta lukien kaupungissa on kolme toimialaa: keskushallinnon toimiala, sivistys- ja tulevaisuuspalvelujen toimiala ja tekninen ja ympäristötoimen toimiala.



Talousarvion toteutumaprosentit (toimintakate) olivat toimialoittain seuraavat: keskushallinto 31,6 %, sivistys- ja tulevaisuuspalvelut 33,4 % ja tekninen - ja ympäristötoimi 23,1 %.

Henkilöstökuluista oli 30.4. toteutunut 31,6 %, palvelujen ostoista 33,4 %, aineista ja tarvikkeista 36,1 %, avustuksista 28,9 % ja muista kuluista 31,5 %.

Talousarvion toimintakatteen toteuma oli 33,2 %.
Tasaisen taulukon mukainen toteumaprosentti huhtikuun lopussa olisi 33,3 %.

1.4 Talouden seuranta ja ennakointi

Talousarvion toteutumista seurataan kuukausittain. Kuukausiraportointi mahdollistaa talouden ajantasaisen seurannan ja nopean reagoinnin poikkeamiin. Ennustamisen vaikeus on edelleen olemassa. Uutena työkaluna on käyttöön otettu Kuntari-työkaluohjelma, jolla voidaan yhdistellä talous-, henkilöstö- ja toimintatietoja. Ohjelmisto on sisäänajovaiheessa.

Toimialojen ennusteista kootun koko vuoden ennusteen mukaan kaupungin toimintakate (= toimintamenot - toimintatulot) ylittäisi budjetoidun 460.000 eurolla.

Kaupungin maksuosuudet Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymälle sosiaalipalveluihin tullevat ylittymään kuntayhtymän osavuosikatsauksen mukaan noin 574.000 eurolla budjetoidusta. Ennustettu ylitys johtuu pääsääntöisesti sijaishuollon kasvusta sekä perhehoidossa että laitoshoidossa.

Kaupungin vuoden 2017 toteuma näyttäisi tässä vaiheessa budjetoitua huonommalta johtuen sosiaalipalvelujen ennustetusta lisämäärärahatarpeesta ja vesihuoltoliikelaitoksen liikevaihdon pienentymisestä. Mikäli vesihuoltoliikelaitoksen liikevaihto putoaa talousarviossa arvioidusta ennustetusti, näyttää siltä, että kaupungin tulos olisi noin miljoona euroa alijäämäinen. Talousarviossa kaupungin tilikauden tulos on arvioitu olevan plussalla noin 0,4 miljoonaa euroa. Mahdollisia satunnaisia eriä ei tässä voida ennustaa. Ennuste perustuu tämän hetkiseen tietoon ja arvioon toimintakatteen, verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä.

1.5 Henkilöstö

Henkilöstön sairauspoissaolopäivät ovat lisääntyneet mutta sairauspoissaolokustannukset ovat vähentyneet tammi-huhtikuun 2017 välisenä aikana.

Henkilöstölukumäärä on huhtikuun viimeisenä päivänä ollut 12 henkilöä suurempi kuin vastaavana aikana edellisenä vuonna. Henkilöstön lukumäärä on huhtikuun lopussa 2017 ollut 719 ja edellisenä vuonna 707.

Kumulatiiviset henkilötyövuodet (HTV 1-3) eivät sen sijaan ole lisääntyneet vaan vähentyneet edelliseen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna.

	4/2015	4/2016	Muutos	Muutos	4/2017	Muutos	Muutos
HTV1	207,7	215,3	**7,6**	3,7 %	212,9	-2,4	-1,1 %
HTV2	199,0	204,9	**5,9**	3,0 %	202,7	-2,2	-1,1 %
HTV3	177,3	181,8	**4,5**	2,5 %.	180,8	-1,1	-0,6 %

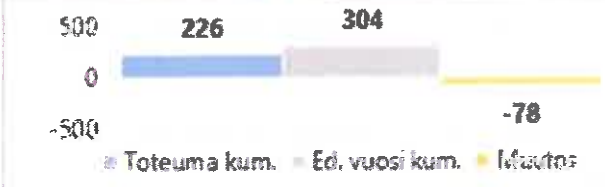
HTV1 = palveluksessaolopäivien lukumäärä kalenteripäivinä / 365 * (osa-aikaprosentti/100)

HTV2 = palkallisten palveluksessaolopäivien lukumäärä kalenteripäivinä / 365 * (osa-aikaprosentti/100)

HTV3 = palveluksessaolopäivien (vähennetty kaikki poissaolot) lkm kalenteripäivinä / 365 * (osa-aika-%/100)

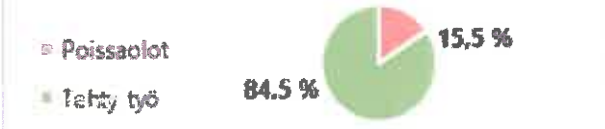
HENKILÖSTÖ

Työhyvinvointimittarit (kum.)	4/2017	4/2016	Ero ed. v.	Toissa kk	Ed. kk	Tot.
Sairauspoissaolokal.päivät/henk. lkm (pvä/henk.)	6,2	5,5	11,3 %			
Sairauspoissaolokal.päivät/HTV1 (pvä/htv)	20,8	18,1	14,5 %			
Sairauspoissaolokustannukset/HTV1 (€/htv)	1 061	1 412	-24,9 %			
Vakituisten päättyneet/HTV1 (palv.suhde/htv)	0,075	0,028	169,7 %			



Kumulatiivinen toteuma, 1000€	4/2017	Ero KS	Ero 4/2016	Toissa kk	Ed. kk	Tot.
Henkilöstökulut (Ei sis. vuokratyövoiman ostoja)	-9 012	504	339			

Henkilöstön määrä	4/2017	4/2016	Ero ed. v.	Toissa kk	Ed. kk	Tot.
Vakituiset	459	462	-3			
Muut	260	245	15			
Yhteensä	719	707	12			



1.6 Kaupunkistrategian ja sen toimeenpano-ohjelmien eteneminen

Valtuusto hyväksyi 30.5.2016 tarkennukset Forssa-koko elämän väärtti - kaupunkistrategiaan.

Pärjäävä Forssa

Palvelutarpeiden muutokseen ja talouden haasteisiin vastaamiseksi on käynnissä kaupungin talouden sopeuttamiseen ja tuottavuuden parantamiseen keskittyvä Pärjäävä Forssa -ohjelma, joka on edennyt rinnan vuoden 2017 talousarvion ja vuosien 2017 - 2019 taloussuunnitelman laadinnan kanssa. Pärjäävä Forssa -ohjelma on yksi Forssa-koko elämän väärtti - kaupunkistrategiaa toteuttavista poikkihallinnollisista ohjelmista.

Suurimmat muutospaineet kaupungin palvelutoiminnalle ja talouden hoidolle asettavat verorahoituksen eli valtionosuuksien ja verotulojen erittäin hidas ellei olematon kasvu. Palvelutarpeet ja kustannuskehitys mm. sosiaali- ja terveyspalveluissa ovat kuitenkin kasvussa, joka ylittää selvästi verorahoituksen kasvuennusteet. Sosiaali- ja terveyspalvelujen ostopalvelujen osuus kaupungin talousarvion käyttötaloudesta on jo yli 60 %. Sosiaali- ja terveyspalvelujen määräraha-tarpeet ovat 2-4 % kasvuvauhdissa. Myös kaupungin korkea työttömyysaste näkyy palvelutarpeissa. Sote- ja maakuntauudistus mullistaa kuntien tehtävät ja rahoituksen.

Kaupunki on tehnyt palveluverkkoselvityksen. Palveluverkkoselvitys antaa päättäjille perustietoa päätöksentekoa varten kaupungin toiminnan nykytilasta sekä palveluverkon kehittämistarpeista peilaten niitä mm. väestönkehitykseen ja palvelutarpeiden muutokseen sekä kaupungin talousnäkymiin ja taloudelliseen kantokykyyn.

Korjausvelkalaskelman mukaan kaupungin haasteet kiinteistöverkon osalta ovat erittäin suuret, koska ylläpidettävää kiinteistökantaa on tällä hetkellä paljon.

Selvityksen pohjalta voidaan tehdä päätöksiä, joilla vaikutetaan kaupungin palveluverkkoon ja mahdollistetaan tulevaisuudessa mm. henkilötyövuosien vähentyminen esim. eläköitymisen ja muun vaihtuvuuden kautta sekä määräaikaisen henkilöstön vähentyminen. Tämä edellyttää ja mahdollistaa ennakoivan henkilöstösuunnittelun. Päätöksiä palveluverkkoselvityksen pohjalta tehdään talousarvion vuodelle 2017 asetettujen tavoitteiden mukaan syksyllä 2017.

Kaupungin talouden sopeuttamisessa ja tuottavuuden parantamisessa ovat keskeisessä asemassa seuraavat kehittämisalueet, joilla kaikilla tulee edetä, jotta vaikuttavuutta saadaan aikaan:
- palveluverkon ja toimitilojen käytön tehostaminen
- palvelu- ja työprosessien uudistaminen, palvelutarjonnan uudelleen arviointi, sähköisten palvelujen kehittäminen ja digitalisaation hyödyntäminen sekä uusien innovaatioiden käyttöönottaminen
- henkilöstön, osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittäminen
- organisaation, rakenteiden ja johtamisjärjestelmän kehittäminen
- hankintojen tehostaminen.

Menossa olevat strategiaa toteuttavat poikkihallinnolliset ohjelmat ja niiden toteuttaminen vievät osaltaan eteenpäin edellä mainittuja kehittämiskokonaisuuksia mm. Lasten Forssa, henkilöstöohjelma, resurssiviisas (järkivihreä) toimintatapa ja hankintaperiaatteiden kehittäminen sekä uudet viestintä- ja tiedottamiskäytännöt. Nämä sekä palveluverkkoselvitys ovat kokonaisuus, jolla Pärjäävä Forssa -prosessi etenee.

Lasten ja nuorten Forssa

Yksi Forssan kaupunkistrategian viidestä kaupunkiohjelmasta on LastenForssa – kokonaisuus. Se muodostuu ytimestä, jossa tahdolla, asenteella, yhteistoiminnalla ja osaamisella luodaan pohja lapsipalveluille turvallisessa ja viihtyisässä elinympäristössä. Palveluille, joiden järjestämisen periaatteet on mietitty lapselle ja lapsuudelle arvon antaen. Laadukkaille palveluille, joita järjestettäessä aikuisten vahvan ammatillisuuden taustalla on aitoa lasten ja nuorten kunnioittamista ja heidän hyvinvoinnistaan välittämistä.

LastenForssa todentuu seitsemässä palvelulupauksessa:

1. "Meillä lapsia kuullaan ja he saavat ikätasonsa mukaisesti olla mukana itseään koskevissa asioissa."
2. "Meillä aikuiset kunnioittavat lapsia, tiedostavat heidän yksilöllisyytensä sekä kohtelevat heitä reilusti ja tasapuolisesti."
3. Meillä aikuiset pyrkivät toiminnassaan lasten ja nuorten kanssa läsnä olevaan ja kiireettömään kohtaamiseen ja turvallisen ilmapiirin luomiseen ja ylläpitämiseen."
4. Meillä aikuiset toimijat sitoutuvat kehittämään ammatillista osaamistaan ja toimimaan yhteistyössä."
5. "Meillä on tavoitteena yhteisöllisyyden edistäminen."
6. "Meille moninaisuus on arvokasta."
7. "Meillä aikuinen on lapselle hyvänä esimerkkinä."

Vuosina 2012-2016 palvelulupauksen toiminnallistettiin kaikissa Sivistys- ja tulevaisuuspalveluiden yksiköissä arvioitaviksi teoiksi sekä työ- ja toimintatavoiksi. LastenForssan ja sen Palvelulupausten toteutumisen arviointi on toteutettu suunnitellusti keväällä 2017. Arviointi suoritettiin pienempien lasten osalta (3-6v.) haastatteluin, perusopetusikäisten lasten (1.-9. lk) osalta koulupäivän aikana toteutettuina sähköisinä kyselyinä ja huoltajien sekä kuntalaisten osalta nettikyselyinä. Materiaalia saatiin todella runsaasti ja lasten arviointien osalta saatujen vastausten analysointi on jo aloitettu.
Aikuisille suunnattujen kyselyjen vastausaika päättyi 29.5.2017 ja niiden osalta vastausten tarkastelu alkaa kesäkuussa.

Vuonna 2016 tehtiin päätös rakentaa lapsiystävällistä Forssaa jatkossa Unicefin Lapsiystävällinen kunta –mallin tuella. Ko. mallin toteuttaminen on aloitettu kaupunginhallituksen perustaman ohjausryhmän johdolla. Unicefin Lapsiystävällinen kunta – statuksen saamiseksi on laadittu toimintasuunnitelma, joka täydentyy vielä kesäkuussa LastenFossa arvioinneista saadun materiaalin perusteella.

LastenForssa –kokonaisuus Palvelulupauksineen sekä Unicefin Lapsiystävällinen kunta –malli luovat pohjan tulevan maakuntahallinnon ja sote-ratkaisun valmisteluun liittyvään LAPE-työhön.

Vuosi 2017 on LastenForssa JUHLAVUOSI. Juhlavuotta juhlistetaan erilaisissa tilaisuuksissa ja tapahtumista, joista yksi toteutui 5.5.2017 Meidän kaupunkipuisto! –näyttelyn avajaisina ja Lasten ja Nuorten Päivänä Forssan torilla. Juhlavuoden viestinnän ja vuorovaikutuksen foorumeiksi on perustettu lastenforssa.fi –nettisivut sekä facebook -status.

Järkivihreä toimintatapa

Järkivihreä toimintaohje on valtuuston päätöksellä otettu käyttöön kaupungissa. Järkivihreitä hankkeita on käynnistynyt useita toimialoilla ja HAMK:n kanssa yhteistyössä. Strategian painotusten mukaisesti järkivihreys otetaan huomioon talousarvion laatimisessa erityisesti sen toiminnallisissa tavoitteissa. Forssa kuuluu yhtenä kahdeksasta kaupungista Motiva Oy:n ja Suomen Ympäristökeskuksen hallinnoimaan resurssiviisaiden kaupunkien Fisu-verkostoon.

Hihat heilumaan –henkilöstöohjelma

Henkilöstöohjelma hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 28.9.2015. Henkilöstöohjelmassa mainittuja toimenpiteitä on toteutettu monipuolisesti. Turvallisuushavaintojen sähköinen ilmoittamis- ja käsittelyjärjestelmä, Granite, on aktiivikäytössä. Kehityskeskusteluja toteutetaan ja tehtäväkuvauksia päivitetään työyksiköissä. Henkilöstövoimavarojen käyttöä seurataan ajantasaisesti Kuntari-ohjelman avulla ja henkilöstösuunnittelun pohjatiedoksi on sisäiseen Intranettiin laitettu yksikkökohtaiset ja työntekijäkohtaiset eläköitymispäivämääräarviot.

Tiedottamisen ja viestinnän sähköiset toimintatavat ja sosiaalisen medianvälineet ovat aktiivisessa käytössä. Kaupungin kotisivut on uudistettu. Lisäksi työprosesseihin vaikuttavia käytäntöjä on päivitetty mm. hankeseurannan osalta. Valtuustosaliin on asennettu videointijärjestelmä, jonka avulla valtuuston kokousten ja erilaisten koulutustilaisuuksien videointi, tallennus ja live lähetykset ovat mahdollisia kaupungin omana työnä.

Työyhteisöille on järjestetty mm. seuraavanlaisia yhteisiä koulutuksia: Hyvä ikäjohtaminen, hyvä fyysinen kunto työkyvyn tukena, uusi hankintalakiseminaari, esimies ja eurot - miksi työhyvinvointi johtamisessa on tärkeää, esimiehen työsuojeluvastuut - mitä jokaisen esimiehen pitää tietää omasta työsuojelurooliistaan, hankintalakikoulutus, työkyvyn johtaminen – miten työkykyä johdetaan läpi työuran, kriisijohtamiskoulutus, hankalat tilanteet työssä – miten esimies voisi toimia niissä, tieto hyötykäyttöön turvallisuuden edistämisessä, ensiapu 1- koulutus. Edellisten lisäksi toimialat ovat järjestäneet henkilöstölleen toimialan substanssiosaamisen liittyvää valmennusta ja koulutusta.

Kaupungin sisäinen Intranet eli Vornetti on ollut koko henkilöstön käytettävänä syksystä 2015 lähtien. Vornettia käytetään henkilöstöä koskevien ajankohtaisten asioiden ja tapahtumien tiedottamiseen ja vuorovaikutteisen viestinnän välineenä. Työryhmät ja tiimit voivat käyttää siellä olevia sähköisiä työtiloja suljettuun tai avoimeen ryhmä-

työskentelyyn ja dokumenttien hallintaan. Vornettiin on tallennettu organisaation sisäiset ohjeet, lomakkeet, säännöt, lomakkeet, koulutusmateriaali ja muut dokumentit. Forssan kaupungin yhteistoimintaryhmän esityslistat ja pöytäkirjat liitteineen ovat vuoden 2016 alusta asti olleet luettavissa ja henkilöstön kommentoitavissa Vornetissa.

Henkilöstöohjelman mukaisesti on tuettu henkilöstön liikuntaa ja hyvinvointia liikuntasetelijärjestelmällä, ilmaisilla liikuntaryhmillä sekä tukemalla sovittuja paikallisia henkilöstön teatteri-, elokuva-, kulttuuri- ja liikuntatapahtumakäyntejä.

Hankintaperiaatteet

Hankintaperiaatteiden valmistelu on edennyt työpajoissa, joissa on ollut mukana kaupungin ja kaupunkikonsernin hankintoja tekeviä henkilöitä sekä myös yrittäjäjärjestön nimeämä hankinta-asiamies. Ryhmä on kuullut työpajoissa eri asiantuntijoita. Talousarvion tavoiteasettelun mukaan uudet hankintaperiaatteet ja ohjeistus valmistuvat keväällä 2017.

Työpajoja on pidetty neljä ja niissä on perehdytty ja luonnosteltu mahdollisia periaatteita. Työpajojen teemat ovat olleet 1. työpaja: Elinvoima ja paikallinen yritystoiminta hankinnoissa, 2. työpaja: Järkivihreys ja ympäristönäkökohdat hankinnoissa, 3. työpaja: Sosiaaliset näkökohdat hankinnoissa ja 4. työpaja: Innovatiiviset hankinnat.

Uusi hankintalaki tuli voimaan 1.1.2017. Samalla muuttuivat kansallisten ja EU-hankintojen ilmoitusrajat. Tästä syystä ensimmäiseksi oli syytä päivittää nykyisten hankintaohjeiden liite, joka ohjaa hankintaa tekevää toimimaan oikein erikokoisissa hankinnoissa. Kaupunginhallitus hyväksyi tarkistetun liitteen 10.4.2017.

Kaupunki on ottanut uutena käyttöön keväällä sähköisen pienhankintaporttaalin. Pienhankintaporttaalin hyötyjä ovat pienhankintaprosessiin menevän työajan väheneminen, aiempien hankintojen tietojen hyödyntäminen ja yritysten tarjoamisen yksinkertaistaminen. Kaupungin uusille kotisivuille on otettu omat sivut kaupungin hankinnoille. Tällä tavalla parannetaan tiedonkulkua yrittäjille.

Työpajojen työskentelyn pohjalta luonnostellaan hankintakäsikirjaa. Hankintaperiaateluonnoksia esitellään valtuutetuille syksyn aikana ja myös paikallisille yrittäjille järjestetään keskustelu- ja informaatiotilaisuus tulossa olevista periaatteista. Ennen periaatteiden hyväksymistä pyydetään vielä tarvittavat lausunnot eri yrittäjäjärjestöiltä.

Valtuustosalissa järjestettiin 7.3.2017 koulutusta uudesta hankintalaista.

Viestintä- ja markkinointikäytäntö

Vaikuttamis- ja sidosryhmäviestinnässä yritysviestinnän toteutus on pääosin siirretty Forssan Yrityskehitys Oy:lle, lukuun ottamatta kaupungin johdon tilaisuuksia ja vierailuja. Markkinointiyhteistyö eri tapahtumajärjestäjien kanssa jatkui tiiviinä. Myös kaupungin Suomi 100-juhlavuoden tapahtumien ja itsenäisyyspäiväjuhlan valmistelua, viestintää ja markkinointia jatkettiin toimialojen välisenä työryhmätoimintana. Kaupungin palveluita ja tapahtumia esittelevä tiedotelehti 1/2017 sekä Opaskartta 2017 julkaistiin huhtikuun lopussa. Kaupungissa järjestettävistä tilaisuuksista ja tapahtumista on informoitu nettisivujen ja sosiaalisen median kautta mediatiedotteiden

lisäksi. Sosiaalisen median käyttöä on lisätty edelleen. Viestintä- ja markkinointihenkilöstö on saanut koulutusta mm. sosiaalisen median juridiikasta ja kuvien käytöstä markkinoinnissa. Sosiaalisen median koulutusta on annettu toimialojen edustajille. Toiminnoissa käytettävän kuvamateriaalin suunnitteluun ja hankintaan on panostettu alkuvuoden aikana. Viestintä- ja markkinointiyksikkö on avustanut FYK:n nettisivujen suunnittelussa, sisällön tuottamisessa ja julkaisussa. Kaupungin nettisivujen uudistamista ja sisällön tuotantoa on toteutettu yhteistyössä toimialojen kanssa. Kaikille Forssaan muuttaville lähetetään edelleen tervetulokirjeet.

Kaupungin tonttitarjonnan markkinointia toteutettiin fb-kampanjalla 3.4.-18.5. Järkivihreä tontti-ilta järjestettiin 25.4.2017 kaupungintalolla. Teemaillan ohjelmassa oli Ojalanmäen omakotialueen kolmannen vaiheen myyntiin tulevien tonttien esittely, asiantuntijapuheenvuoroja sekä osallistuneiden alan yrittäjien esittelyt. Lisäksi alkuvuoden aikana toteutettiin omakoti- ja yritystonttien ilmoittelua paikallisissa ja valtakunnallisissa julkaisuissa.

Kansallisen kaupunkipuiston esitettä sekä esittelyvideota on valmisteltu kevään aikana. Lisäksi markkinointiyhteistyö kaupunkipuiston alueella toimivien matkailuyrittäjien (9 kappaletta) ja kaupungin välillä on aloitettu. Matkailu on mukana edelleen jatkuvassa Go Tavastia -hankkeessa sekä Digicoach-hankkeessa. Lisäksi seudun matkailuyrittäjille on järjestetty mm. verkkokauppakoulutusta ja kuukausittaisia toimijatapaamisia. Matka 2017-messuilla matkailu osallistui ulkomaisten matkanjärjestäjien Work Shop Day-tilaisuuteen. Matkanjärjestäjävierailu Forssan seudulle toteutettiin huhtikuussa.

1.7 Forssan kaupungin alle 25-vuotiaiden nuorten työllisyystilanne ja työmarkkinatuen kuntaosuus

Forssan työvoimatoimiston toimittaman tilaston mukaan 30.4.2017 forssalaisia alle 25-vuotiaita nuoria oli työttömänä 148 henkilöä. Vuotta aiemmin työttömänä oli vastaavasti 144 nuorta. Alle 25-vuotiaiden nuorten työttömyysaste oli 17,9 % ja vuotta aiemmin vastaavasti 16,1 %. Nuorista alle 25-vuotiaista 46,2 % oli huhtikuussa 2017 edelleen työttömänä 3 kuukautta työttömyyden alkamisesta. Vuotta aiemmin luku oli 40,0 %.

Kuntouttavassa työtoiminnassa Forssan kaupungilla on ollut tammi-huhtikuun 2017 aikana 30 alle 25-vuotiasta nuorta.
Työkokeilussa on ollut vuoden 2017 tammi-huhtikuun aikana noin 32 nuorta. Työkokeilujaksoja on ollut yhteensä 20.

Tukityöllistettynä on ollut koko kaupungilla tammi-huhtikuun aikana 70 henkilöä, joista 5 on alle 25-vuotiasta.

Määräaikaisissa palvelusuhteissa 30.4.2017 Forssan kaupungilla oli 263 henkilöä, joista oli 24 alle 25-vuotiasta nuorta eli 9,1 % kokonaismäärästä.

Työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma huhtikuun loppuun mennessä oli 392.000 euroa, mikä ylittää budjetoidun tässä vaiheessa noin 52.000 eurolla.

TULOS- JA RAHOITUSLASKELMA

TULOSLASKELMA 30.4.2017

Kaupunki (ulk.+sis.) * ei sis. liikelaitosta	TA 2017+ muut.	Kirjanpito 30.4.2017	TOT-%	Ennuste 31.12.2017	Edell. vuosi 30.4.2016	Muutos %
TOIMINTATUOTOT	**21 416 880**	**6 637 340**	**31,0 %**		**6 582 527**	**0,83**
Myyntituotot	7 868 430	2 128 168	27,0 %		2 065 197	3,05
Maksutuotot	1 580 050	565 908	35,8 %		539 385	4,92
Tuet ja avustukset	1 363 880	517 033	37,9 %		577 796	-10,52
Muut tuotot	10 604 520	3 426 232	32,3 %		3 400 149	0,77
TOIMINTAKULUT	**118 500 770**	**38 903 955**	**32,8 %**		**39 377 128**	**-1,20**
Henkilöstökulut	**28 548 850**	**9 012 139**	**31,6 %**		**9 371 010**	**-3,83**
Palkat ja palkkiot	21 859 410	6 814 660	31,2 %		6 850 953	-0,53
Henkilösivukulut	**6 689 440**	**2 197 480**	**32,8 %**		**2 520 057**	**-12,80**
Eläkekulut	5 627 400	1 873 400	33,3 %		2 074 131	-9,68
Muut henkilösivukulut	1 062 040	324 080	30,5 %		445 925	-27,32
Palvelujen ostot	75 404 730	25 192 863	33,4 %		25 268 602	-0,30
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 720 780	1 341 558	36,1 %		1 365 056	-1,72
Avustukset	2 142 060	618 640	28,9 %		714 911	-13,47
Muut kulut	8 684 350	2 738 755	31,5 %		2 657 548	3,06
TOIMINTAKATE	**-97 083 890**	**-32 266 615**	**33,2 %**	**-97 543 793**	**-32 794 601**	**-1,61**
Verotulot	60 300 000	20 593 097	34,2 %	60 300 000	20 613 148	-0,10
Valtionosuudet	40 241 800	13 392 104	33,3 %	40 200 000	13 810 034	-3,03
RAH.TUOTOT JA -KULUT	**1 009 500**	**377 704**	**37,4 %**	**1 009 500**	**365 262**	**3,41**
Korkotuotot	117 000	55 538	47,5 %		86	64344,72
Muut rahoitustuotot	1 355 500	471 771	34,8 %		504 181	-6,43
Korkokulut	462 000	148 632	32,2 %		138 170	7,57
Muut rahoituskulut	1 000	973	97,3 %		835	16,58
VUOSIKATE	**4 467 410**	**2 096 289**	**46,9 %**	**3 965 707**	**1 993 843**	**5,14**
Poistot käyttöomaisuudesta ja muista pitkäv. menoista	4 699 620	1 457 263	31,0 %	4 699 620	1 502 776	-3,03
TILIKAUDEN TULOS	**-232 210**	**639 026**	**-275,2 %**	**-733 913**	**491 067**	**30,13**

Käyttötalousosan toteutuminen ja ennuste palveluittain löytyy käyttötalousosan taulukosta

FORSSAN KAUPUNKI

RAHOITUSLASKELMA 30.4.2017

Kaupunki, ei sisällä vesihuoltoliikelaitosta	TA 2017	Kirjanpito 30.4.2017	TOT-%	Edell. vuosi 30.4.2016
Toiminnan rahavirta				
Tulorahoitus				
Vuosikate	4 467 410	2 096 289	46,9 %	1 993 843
Tulorahoituksen korjauserät	-1 979 500	-998 697	50,5 %	0
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-4 100 000	-264 921	6,5 %	-98 333
Rahoitusosuudet investointimenoihin	175 000	1 010		0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	210 000	64 056	30,5 %	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	**-1 227 090**	**897 736**	**-73,2 %**	**1 895 510**
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäykset				-1 500 000
Antolainasaamisten vähennykset	410 000	0		
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 000 000		0,0 %	1 500 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 300 000	-993 756	30,1 %	-788 628
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-14 751 098		-14 710 032
Muut maksuvalmiuden muutokset	380 000	1 545 458	406,7 %	1 488 231
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		-1 006		-25 400
Vaihto-omaisuuden muutos		-1 971		5 948
Saamisten muutos	380 000	3 398 806	894,4 %	3 124 109
Korottomien velkojen muutos		-1 850 371		-1 616 425
Valuuttakurssimuutosten aiheuttama muutos				
Rahoituksen rahavirta	**1 490 000**	**-14 199 395**	**-953,0 %**	**-14 010 429**
Rahavarojen muutos	**262 910**	**-13 301 659**	**-5059,4 %**	**-12 114 919**
Lainakanta kauden lopussa	30 700 000	29 215 660		30 487 099
Lainakanta vuoden alussa	30 000 000	44 960 513		44 485 758
Lainakannan muutos	**700 000**	**-15 744 854**	**-2349,3 %**	**-13 998 660**
Lainakanta euroa/as.	**1 769**	**1 690**	**-4,5 %**	**1 756**

KÄYTTÖTALOUS

Kaupunki (ulk.+sis.) * ei sis. liikelaitoksia	TA 2017 + muutos	Kirjanpito 30.4.2017	TOT-%	Ennuste 31.12.2017	Edell. vuosi 30.4.2016	Muutos-%
Keskushallinto						
100 Keskushallinto						
- menot	6 918 330	2 152 613	31,1 %	6 918 330	2 155 845	-0,15
- tulot	2 366 100	736 467	31,1 %	2 366 100	744 204	-1,04
- netto	-4 552 230	-1 416 146	31,1 %	-4 552 230	-1 411 641	0,32
700 Vaalit						
- menot	55 740	43 949	0,0 %	55 740	0	#JAKO/0!
- tulot	2 100	0	0,0 %	2 100	0	0,00
- netto	-53 640	-43 949	0,0 %	-53 640	0	#JAKO/0!
710 Tarkastustoiminta						
- menot	40 530	8 390	20,7 %	40 530	10 042	-16,45
- tulot	0	0	0,0 %	0	0	0,00
- netto	-40 530	-8 390	20,7 %	-40 530	-10 042	-16,45
Keskushallinto yhteensä						
- menot	**7 014 600**	**2 204 952**	**31,4 %**	**7 014 600**	**2 165 887**	**1,80**
- tulot	**2 368 200**	**736 467**	**31,1 %**	**2 368 200**	**744 204**	**-1,04**
- netto	**-4 646 400**	**-1 468 485**	**31,6 %**	**-4 646 400**	**-1 421 683**	**3,29**
Sivistys- ja tulevaisuuspalvelut						
200 Talous- ja hallintopalvelut						
- menot	1 459 990	404 314	27,7 %	1 459 990	353 158	14,49
- tulot	124 820	51 981	41,6 %	124 820	550	9351,09
- netto	-1 335 170	-352 334	26,4 %	-1 335 170	-352 608	-0,08
210 Perusopetus						
- menot	13 035 170	4 335 521	33,3 %	13 035 170	4 489 536	-3,43
- tulot	1 123 290	351 916	31,3 %	1 123 290	499 704	-29,58
- netto	-11 911 880	-3 983 605	33,4 %	-11 911 880	-3 989 832	-0,16
240 Lukiokoulutus						
- menot	3 316 640	1 043 272	31,5 %	3 316 640	1 114 289	-6,37
- tulot	330 500	30 274	9,2 %	330 500	33 692	-10,14
- netto	-2 986 140	-1 012 998	33,9 %	-2 986 140	-1 080 597	-6,26
250 Varhaiskasvatuksen palvelut						
- menot	8 089 210	2 619 639	32,4 %	8 089 210	2 657 005	-1,41
- tulot	942 850	324 911	34,5 %	942 850	301 330	7,83
- netto	-7 146 360	-2 294 728	32,1 %	-7 146 360	-2 355 675	-2,59
260 Vesihelmi ja liikunta- ja nuorisopalvelut						
- menot	4 670 230	1 420 822	30,4 %	4 670 230	1 462 397	-2,84
- tulot	2 085 180	495 588	23,8 %	2 085 180	527 661	-6,08
- netto	-2 585 050	-925 235	35,8 %	-2 585 050	-934 736	-1,02
270 Wahren-keskus						
- menot	3 775 420	1 278 777	33,9 %	3 775 420	1 323 615	-3,39
- tulot	1 093 780	313 477	28,7 %	1 093 780	298 372	5,06
- netto	-2 681 640	-965 300	36,0 %	-2 681 640	-1 025 243	-5,85
280 Työllisyyden hoidon palvelut						
- menot	3 834 170	1 230 543	32,1 %	3 851 881	1 214 340	1,33
- tulot	1 914 100	539 367	28,2 %	2 000 348	448 809	20,18
- netto	-1 920 070	-691 176	36,0 %	-1 851 533	-765 531	-9,71
285 Sosiaalipalvelut						
- menot	23 616 440	7 778 078	32,9 %	24 188 548	8 076 996	-3,70
- tulot	0	23 187	0,0 %	48 698	0	0,00
- netto	-23 616 440	-7 754 891	32,8 %	-24 139 850	-8 076 996	-3,99
290 Terveyspalvelut						
- menot	37 161 780	12 565 667	33,8 %	37 161 780	12 448 381	0,94
- tulot	0	0	0,0 %	0	0	0,00
- netto	-37 161 780	-12 565 667	33,8 %	-37 161 780	-12 448 381	0,94
Sivistys- ja tulevaisuuspalvelut yhteensä						
- menot	**98 959 050**	**32 676 633**	**33,0 %**	**99 548 869**	**33 139 717**	**-1,40**
- tulot	**7 614 520**	**2 130 701**	**28,0 %**	**7 749 466**	**2 110 118**	**0,98**
- netto	**-91 344 530**	**-30 545 934**	**33,4 %**	**-91 799 403**	**-31 029 599**	**-1,56**

Kaupunki (ulk.+sis.) * ei sis. liikelaitoksia	TA 2017 + muutos	Kirjanpito 30.4.2017	TOT-%	Ennuste 31.12.2017	Edell. vuosi 30.4.2016	Muutos- %
Tekninen ja ympäristötoimi						
500 Teknisen ja ympäristötoimen hallinto						
- menot	395 990	136 758	34,5 %	395 990	140 857	-2,91
- tulot	2 500	364	14,6 %	2 500	183	98,91
- netto	-393 490	-136 394	34,7 %	-393 490	-140 674	-3,04
510 Maankäyttöpalvelut						
- menot	568 640	172 110	30,3 %	560 000	182 296	-5,59
- tulot	726 500	99 238	13,7 %	705 000	54 235	82,98
- netto	157 860	-72 872	-46,2 %	145 000	-128 061	-43,10
520 Infrapalvelut						
- menot	3 057 770	841 069	27,5 %	3 072 760	937 426	-10,28
- tulot	210 850	140 064	66,4 %	227 850	125 507	11,60
- netto	-2 846 920	-701 005	24,6 %	-2 844 910	-811 919	-13,66
540 Pelastuspalvelut						
- menot	1 373 420	433 104	31,5 %	1 373 420	441 229	-1,84
- tulot	0	0	0,0 %	0	0	0,00
- netto	-1 373 420	-433 104	31,5 %	-1 373 420	-441 229	-1,84
570 Tilapalvelut						
- menot	6 200 750	2 184 762	35,2 %	6 047 420	2 115 313	3,28
- tulot	10 082 610	3 290 826	32,6 %	9 935 100	3 335 253	-1,33
- netto	3 881 860	1 106 065	28,5 %	3 887 680	1 219 940	-9,33
580 Yht.toiminta-alueen jätehuolto						
- menot	295 000	61 593	20,9 %	295 000	55 571	10,84
- tulot	295 000	199 258	67,5 %	295 000	188 933	5,46
- netto	0	137 665	0,0 %	0	133 362	3,23
600 Rakennusvalvonta ja ympäristöpalvelut						
- menot	355 820	113 878	32,0 %	355 820	113 109	0,68
- tulot	111 700	40 423	36,2 %	111 700	24 014	68,33
- netto	-244 120	-73 455	30,1 %	-244 120	-89 095	-17,55
610 Maankäytön suunnittelupalvelut						
- menot	279 730	79 097	28,3 %	279 730	85 722	-7,73
- tulot	5 000	0	0,0 %	5 000	80	-100,00
- netto	-274 730	-79 097	28,8 %	-274 730	-85 642	-7,64
Tekninen ja ympäristötoimi yhteensä						
- menot	**12 527 120**	**4 022 371**	**32,1 %**	**12 380 140**	**4 071 523**	**-1,21**
- tulot	**11 434 160**	**3 770 173**	**33,0 %**	**11 282 150**	**3 728 205**	**1,13**
- netto	**-1 092 960**	**-252 197**	**23,1 %**	**-1 097 990**	**-343 318**	**-26,54**
PALVELUT YHTEENSÄ						
- menot	**118 500 770**	**38 903 955**	**32,8 %**	**118 943 609**	**39 377 128**	**-1,20**
- tulot	**21 416 880**	**6 637 340**	**31,0 %**	**21 399 816**	**6 582 527**	**0,83**
- netto	**-97 083 890 ***	**-32 266 615**	**33,2 %**	**-97 543 793**	**-32 794 601**	**-1,61**

Palvelukohtaiset ennusteet ovat toimialojen ilmoitusten mukaisia.

INVESTOINTIOSA

INVESTOINNIT 30.4.2017

Kaupunki * ei sis. liikelaitosta	TA 2017	TOT. 30.4.2017	TOT.-%
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET			
Atk-ohjelmat ja muut pitkävaikutteiset menot	**-50 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	50 000	0	0,0 %
AINEELLISET HYÖDYKKEET			
MAA- JA VESIALUEET	**0**	**10 366**	
- menot	60 000	6 907	11,5 %
- myynnit	60 000	17 273	28,8 %
*) Lisäksi tuloslaskelmaosaan on kirjattu käyttoomaisuuden luovutusvoittoja muihin tuottoihin 45.882,11 euroa.			
RAKENNUKSET			
Erittelemättömät hankkeet	**-800 000**	**-87 766**	
- menot	800 000	87 766	11,0 %
Kaupungintalon energiatehokkuussaneeraus	**-525 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	700 000		0,0 %
- rahoitusosuudet	175 000		0,0 %
Rakennukset yhteensä			
- menot	**1 500 000**	**87 766**	**5,9 %**
- tulot	**175 000**	**0**	
- netto	**-1 325 000**	**-87 766**	**6,6 %**
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET			
Kadut ja tiet, erittelemätön	**-750 000**	**-131 117**	
- menot	750 000	131 594	17,5 %
- rahoitusosuudet	0	477	
Kiertoliittymä Turuntien ja Rautatiekadun risteys	**-400 000**	**-757**	**0,2 %**
- menot	400 000	1 290	0,3 %
- rahoitusosuudet	0	533	
Kuhalankosken padon korjaus	**-150 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	150 000		0,0 %
Investointivaraus kunnallistekniikkaan	**-450 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	450 000		0,0 %
Katuvaloverkko ja liikennevalolaitteet	**-200 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	200 000		0,0 %
Puistot, erittelemätön	**-50 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	50 000		0,0 %
Kiinteät rakenteet ja laitt. yht.			
- menot	**2 000 000**	**132 884**	**6,6 %**
- tulot	**0**	**1 010**	
- netto	**-2 000 000**	**-131 874**	**6,6 %**

Kaupunki * ei sis. liikelaitosta	TA 2017	TOT. 30.4.2017	TOT.-%
KONEET JA KALUSTO			
Keskushallinnon toimiala	**-20 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	20 000		0,0 %
Sivistys- ja tulevaisuuspalveluiden toimiala	**-170 000**	**-37 364**	**22,0 %**
- menot	170 000	37 364	22,0 %
*) Lisäksi tuloslaskelmaosaan on kirjattu käyttöomaisuuden luovutusvoittoja muihin tuottoihin 890 euroa.			
Teknisen ja ympäristötoimen toimiala	**-300 000**	**0**	**0,0 %**
- menot	300 000		0,0 %
Koneet ja kalusto yhteensä			
- menot	**490 000**	**37 364**	**7,6 %**
- tulot	**0**	**0**	
- netto	**-490 000**	**-37 364**	**7,6 %**
SIJOITUKSET			
OSAKKEET JA OSUUDET			
Muut osakkeet	**0**	**10**	
- myynnit		10	
*) Lisäksi rahoitusosaan on kirjattu luovutusvoittoja 2.190 euroa.			
Osakkeet ja osuudet yhteensä			
- menot	**0**	**0**	
- netto	**0**	**10**	
Menot yhteensä	**4 100 000**	**264 921**	**6,5 %**
Myynnit yhteensä	**60 000**	**17 283**	**28,8 %**
Rahoitusosuudet yhteensä	**175 000**	**1 010**	
Nettomenot	**-3 865 000**	**-246 628**	**6,4 %**

LIIKELAITOS

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Liikelaitos: Forssan vesihuoltoliikelaitos
Lomakkeen täyttänyt: Kimmo Paakkonen
Hyväksynyt: Kimmo Paakkonen
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: **tuhat euroa**

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS **LOMAKE 1**

1. Valtuuston asettamat tavoitteet	**Tavoite koko vuodelle**	**Toteutuminen tähän saakka**	**Ennuste koko vuodelle**
Korvaus liikelaitokseen sijoitetusta pääomasta 1.350.000 euroa	1 350	450	1 350
Investoinnit enintään 1.000.000 euroa	1 000	140	1 000
Aktiivinen talouden seuranta ja ennakointi	seuranta jokaisessa johtokunnan kokouksessa	seurattu jokaisessa johtokunnan kokouksessa	seurataan jokaisessa johtokunnan kokouksessa
Koijärven alueen jätevesiosuuskunnan toiminnan ja omaisuuden järjestelyt	selvitetään ok:n liittäminen vesi-huoltoliikelaitok-seen	selvitystyö käynnissä	asia saatetaan päätöksentekoon vuoden 2017 aikana

Vesihuoltoliikelaitoksen hyväksyttyyn talousarvioon vuodelle 2017 on liikevaihto arvioitu suuremmaksi, kuin mitä vahvistetuilla taksoilla ja nykyisellä vedenkulutuksella todellisuudessa on mahdollista saavuttaa. Osasyynä liikevaihdon alittumiselle on mittarivirheestä sovitun hyvityksen käsittelyssä tapahtunut virhe v. 2017 talousarviota laadittaessa.
Osasyynä talousarvion virheeseen on syksyllä talousarvion laadinnan aikaan vallalla ollut käsitys, että vesihuoltoliikelaitokselle otetaan vuonna 2017 käyttöön hulevesimaksut kattamaan hulevesien hallinnasta vesihuoltoliikelaitokselle aiheutuneita kuluja. . Hulevesimaksuja ei lopulta otettu käyttöön, vaan vesihuoltoliikelaitoksen ja kaupungin kesken on sovittu, että vesihuoltoliikelaitos laskuttaa kaupungilta hulevesien hallinnasta aiheutuneet todelliset kustannukset vuosittain. Erona nyt sovittujen laskutusperiaatteiden ja talousarvion laadinnassa käytettyjen hulevesitulojen välillä on se, että vesihuollon hulevesimaksujen ajateltiin kattavan myös hallinnollisia ja yleiskustannuksia. Em. tulot jäävät vahvistetussa mallissa liikelaitokselta saamatta. Vesihuoltoliikelaitoksen hyväksytyn talousarvion mukaan liikevaihto vuonna 2017 on 6,9 milj.€. Ottaen huomioon edellä selostetun, asettuu liikevaihto vuonna 2017 6,1 milj.€:oon. Ennusteessa on huomioituna kaupungilta saatavat korvaukset hulevesien hallinnan vesihuoltoliikelaitokselle aiheuttamista kuluista mukaan lukien invstointituki hulevesiverkoston rakentamiseksi.

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Liikelaitos: Forssan vesihuoltoliikelaitos
Lomakkeen täyttänyt: Merja Nurmi
Hyväksynyt: Kimmo Paakkonen
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: **1.1.-30.4.2017**
Yksikkö: **tuhat euroa**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Liikevaihto	1 710	1 704	6	6 100	6 000
Liiketoiminnan muut tuotot	13	1	12	0	23
Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot	-244	-276	-32	-920	-770
Ulkopuoliset palvelut	-302	-216	86	-810	-820
Materiaalit ja palvelut yhteensä	**-545**	**-492**	**53**	**-1 730**	**-1 590**
Palkat ja palkkiot	-320	-343	-23	-1 050	-1 037
Eläkekulut	-74	-86	-12	-249	-258
Muut henkilösivukulut	-14	-21	-7	-50	-65
Henkilöstökulut yhteensä	**-409**	**-450**	**-41**	**-1 349**	**-1 360**
Suunnitelman mukaiset poistot	-532	-389	143	-1 680	-1 432
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	**-532**	**-389**	**143**	**-1 680**	**-1 432**
Liiketoiminnan muut kulut	-41	-53	-12	-140	-111
Liikeylijäämä (-alijäämä)	**196**	**321**	**-125**	**1 201**	**1 530**
Rahoitustuotot	1	1	0	4	4
Rahoituskulut	-506	-483	23	-1 462	-1 570
Rahoitustuotot- ja kulut netto	**-504**	**-482**	**22**	**-1 458**	**-1 566**
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	**-308**	**-161**	**-147**	**-257**	**-36**
Tilinpäätössiirrot	13	14	1	38	41
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	**-295**	**-147**	**-148**	**-219**	**5**

Liikelaitos: Forssan vesihuoltoliikelaitos
Lomakkeen täyttänyt: Merja Nurmi
Hyväksynyt: Kimmo Paakkonen
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: **1.1.-30.4.2017**
Yksikkö: **tuhat euroa**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi: Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA					
Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)					
Aineettomat hyödykkeet	628	738	-110	664	664
Aineelliset hyödykkeet	20 358	18 821	1 537	20 036	20 716
Sijoitukset	14	14	0	14	14
Pysyvät vastaavat yhteensä	**21 000**	**19 574**	**1 427**	**20 715**	**21 395**
Vaihtuvat vastaavat					
Vaihto-omaisuus	166	166	0	156	156
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	142	352	-211	304	304
Siirtosaamiset	491	332	158	148	148
Saamiset kunnalta	1	5	-5	21	21
Muut saamiset	42	413	-371	0	0
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**675**	**1 103**	**-428**	**472**	**472**
Rahat ja pankkisaamiset	128	2 244	-2 116	1 115	872
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ	**21 969**	**23 086**	**-1 117**	**22 458**	**22 895**
TASE VASTATTAVAA					
Oma pääoma yhteensä	11 172	11 301	-129	12 048	11 467
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset					
Poistoero	312	366	-54	287	325
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset yht.	**312**	**366**	**-54**	**287**	**325**
Vieras pääoma					
Pitkäaikainen vieras pääoma					
Lainat kunnalta	7 385	7 795	-410	6 975	7 385
Siirtovelat	670	1 370	-700	670	670
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	**8 054**	**9 165**	**-1 110**	**7 644**	**8 054**
Lyhytaikainen vieras pääoma					
Lainat rahoituslaitoksilta	153	0	153	0	0
Lainat kunnalta	905	205	700	1 110	1 110
Korottomat velat kunnalta	435	257	178	595	595
Ostovelat	170	540	-370	196	196
Siirtovelat	658	593	65	535	1 105
Muut velat	109	660	-550	43	43
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**2 431**	**2 255**	**176**	**2 479**	**3 049**
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**21 969**	**23 086**	**-1 117**	**22 458**	**22 895**

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Liikelaitos: Forssan vesihuoltoliikelaitos
Lomakkeen täyttänyt: Merja Nurmi
Hyväksynyt: Kimmo Paakkonen
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: **1.1.-30.4.2017**
Yksikkö: **tuhat euroa**

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
	Laskentakaava					
1. Kannattavuus						
Käyttökate, tuhat euroa	*1*	728	710	18	2 881	2 962
Käyttökate %		42,6 %	41,7 %	0,9 %	47,2 %	49,4 %
Rahoitustulos, tuhat euroa	*2*	224	228	-4	1 423	1 396
Rahoitustulos %		13,1 %	13,4 %	-0,3 %	23,3 %	23,3 %
Nettotulos, tuhat euroa	*3*	-308	-161	-147	-257	-36
Nettotulos %		-18,0 %	-9,4 %	-8,6 %	-4,2 %	-0,6 %
Oman pääoman tuottoaste %	*4*	-2,7 %	-1,4 %	-1,3 %	-2,1 %	-0,3 %
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	*5*	52,3 %	50,5 %	1,7 %	54,9 %	51,5 %
3. Velkaantuneisuus	*6*					
Velkaantumisaste %		11,1 %	9,8 %	1,3 %	11,0 %	13,3 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	*7*	0,3	1,5	-1,2	0,6	0,4
Lainojen hoitokate	*8*	0,8	1,0	-0,2	1,4	1,4

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Liikelaitos: Forssan vesihuoltoliikelaitos
Lomakkeen täyttänyt: Kimmo Paakkonen
Hyväksynyt: Kimmo Paakkonen
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: **1.1.-30.4.2017**
Yksikkö: tuhat euroa (jollei muuta mainita)

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed.vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Toiminnalliset mittarit:					
Verkostoon pumpattu vesimäärä, 1000 m3	549	667	-118	1 650	1 757
Laskutettu vesimäärä, 1000 m3	329	253	76	1 490	1 331
Hukkavesi-%	40,1 %	62,1 %	2	9,7 %	24,2 %
Jätevedenpuhdistamolla käsitelty vesi, 1000 m3	570	827	-257	1 800	1 942
Laskutettu jätevesi, 1000 m3, laskennallinen	395	287	108	1 639	1 639
Myyntisaamiset / ikäjakauma					
Erääntynyt yli 3 kk	17	32	-15		14
Erääntynyt yli 6 kk	30	10	19		28
Erääntynyt yli 12 kk	19	2	17		13
Muut myyntisaamiset	77	97	-20	304	249
Myyntisaamiset yhteensä	**142**	**141**	**1**	**304**	**304**
Kirjatut luottotappiot	0	0	0		
Investoinnit					
Aineellisiin hyödykkeisiin	140	1 648	-1 508	1 000	4 523
Yhteensä	140	1 648	-1 508	1 000	4 523
Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:					
JVP saneeraus		1 587	-1 587		3 748
Lainanotto (erittele uudet lainat)					
Lainat kunnalta	0	1 500	-1 500		1 500
Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)					
Kokoaikaiset	22	22	0	20	22
Osa-aikaiset	1	2	-1	0	2
Määrä kuukauden lopussa yhteensä	23	24	-1	20	24

TYTÄRYHTEISÖT

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: **tuhat euroa**

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS LOMAKE 1

1. Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoite koko vuodelle	Toteutuminen tähän saakka	Ennuste koko vuodelle
Käyttöaste yli 85 %	85 %	80 %	81 %
Vuokrasaatavat ja luottotappiot yhteensä enintään 40 000 €	enint. 40 000 €	21 000 €	40 000 €
Vuokrasopimuksien suhde (uudet, päättyneet) 1,00 tai parempi	1,00	1,07	1,00
Saksankuja 9 purku	Purettu	Hakemukset ARA	Purettu

Yhtiön tyhjänä olevien asuntojen määrä on alkuvuoden aikana hieman lisääntynyt.

Uusien vuokrasopimusten määrä 1.01. - 30.04.2017 on ollut 32 kappaletta, edellisenä vuotena 24 kappaletta.

Liikevaihto alkuvuodesta verrattuna edellisen vuoden alkupuliskon liikevaihtoon on hieman pienentynyt (6%).
Koko vuoden liikevaihto ennusteen mukaan tulee hieman pienenemään.

SPR:n toiminta Saksankuja 9 kiinteistössä päättynyt 31.03.2017, purkutyön toteuttamisen valmistelu aloitettu.

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: 1.1. -30.4.2017
Yksikkö: teuro
Verokanta: 29 %

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Liikevaihto	1 062	1 123	-61	3 240	3 359
Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-)			0		
Valmistus omaan käyttöön			0		
Liiketoiminnan muut tuotot	12	0	12	15	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot			0		
Varastojen muutos			0		
Ulkopuoliset palvelut			0		
Materiaalit ja palvelut yhteensä	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Palkat ja palkkiot	-54	-72	-18	-180	-203
Eläkekulut	-10	-14	-4	-32	-34
Muut henkilösivukulut	-5	-10	-5	-12	-12
Henkilöstökulut yhteensä	**-69**	**-96**	**-27**	**-224**	**-249**
Suunnitelman mukaiset poistot	0	0	0	-436	-436
Arvonalentumiset (luottotappiot)	0	0	0	-213	-25
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	**0**	**0**	**0**	**-649**	**-461**
Liiketoiminnan muut kulut	-752	-836	-84	-2 650	-2 319
Liikevoitto (-tappio)	**253**	**191**	**62**	**-268**	**330**
Rahoitustuotot	8	5	3	18	24
Rahoituskulut	-89	-94	-5	-210	-211
Rahoitustuotot- ja kulut netto	**-81**	**-89**	**-8**	**-192**	**-187**
Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä	**172**	**102**	**70**	**-460**	**143**
Satunnaiset tuotot	0	0	0	200	0
Satunnaiset kulut	0	0	0	0	0
Satunnaiset erät netto	**0**	**0**	**0**	**200**	**0**
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	**172**	**102**	**70**	**-260**	**143**
Tilinpäätössiirrot (varuksen purku)			0	260	-91
Tuloverot			0		
Tilikauden tulos	**172**	**102**	**70**	**0**	**52**

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: 1.1. -30.4.2017
Yksikkö: teuro
Verokanta: 29 %

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA					
Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)					
Aineettomat hyödykkeet	323	341	-18	232	323
Aineelliset hyödykkeet	13 939	14 736	-797	13 266	13 940
Sijoitukset	981	981	0	981	981
Pysyvät vastaavat yhteensä	**15 243**	**16 058**	**-815**	**14 479**	**15 244**
Vaihtuvat vastaavat					
Vaihto-omaisuus	120	121	-1	120	120
Pitkäaikaiset saamiset	86	111	-25	90	65
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	0	0	0	1	0
Siirtosaamiset	0	0	0	0	0
Lainasaamiset	0	0	0	0	74
Muut saamiset	7	2	5	15	39
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**7**	**2**	**5**	**16**	**113**
Rahat ja pankkisaamiset	-145	-278	-158	-398	23
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ	**15 311**	**16 014**	**-994**	**14 307**	**15 565**
TASE VASTATTAVAA					
Oma pääoma yhteensä	2 588	2 467	121	2 416	2 416
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset					
Poistoero	0	0	0	0	0
Varaukset	432	341	91	172	432
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.	**432**	**341**	**91**	**172**	**432**
Vieras pääoma					
Pitkäaikainen vieras pääoma	11 236	12 119	-883	10 262	11 236
Pääomalaina	104	104	0	104	104
Lyhytaikainen vieras pääoma					
Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta	599	607	-8	813	974
Saadut ennakot	260	255	5	260	262
Ostovelat	103	117	-14	160	148
Siirtovelat	76	81	-5	90	76
Muut velat	15	27	-12	30	21
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**1 053**	**1 087**	**-34**	**1 353**	**1 481**
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**15 309**	**16 014**	**-705**	**14 307**	**15 565**

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssa-asunnot Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: 1.1. -30.4.2017
Yksikkö: teuro
Verokanta: 29 %

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
Suunnitelman mukaiset poistot *)						
TULOSLASKELMASSA						
Yhtiön kirjanpidossa		0	0	0	-445	-445
Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti				0	-445	-445
=>Oikaisu poistoihin tilikaudelta		0	0	0	0	0
TASEESSA						
Aikaisemmin poistettu liian vähän						
=> Oikaisu omaan pääomaan				0		
*) *lisätietoja annetaan alipoistotilanteessa eli kun yhdistyksen poistoajat ovat pidemmät kuin kaupungin poistoajat*						
Muita lisätietoja:						
	Laskentakaava					
1. Kannattavuus						
Käyttökate, teuro	*1*	253	191	62	381	791
Käyttökate %		23,8 %	17,0 %	6,8 %	11,8 %	23,5 %
Rahoitustulos, teuro	*2*	27	102	-75	189	604
Rahoitustulos %		2,5 %	9,1 %	-6,5 %	5,8 %	18,0 %
Nettotulos, teuro	*3*	27	102	-75	-460	143
Nettotulos %	*) oikaistu	2,5 %	9,1 %	-6,5 %	-14,2 %	4,3 %
Oman pääoman tuottoaste %	*4*	5,9 %	3,8 %	2,2 %	-18,1 %	5,3 %
	*) oikaistu					
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	*5*	18,9 %	16,9 %	2,0 %	17,7 %	17,5 %
	*) oikaistu					
3. Velkaantuneisuus						
Velkaantumisaste %	*6*	81,1 %	83,1 %	-2,0 %	81,5 %	82,5 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	*7*	0,0	-0,1	0,1	-0,2	0,1
Lainojen hoitokate	*8*	0,4	0,3	0,1	0,6	0,7

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytärhtiö: Forssa-asunnot Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 29.5.2017
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: **Teuro (jollei muuta mainita)**

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	toteutunut jakso	tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Toiminnalliset mittarit					
Yli 2 kuukautta tyhjillään olevat asunnot, kpl	117	132	-15	120	120
Ed. mainittu suhteessa kaikkiin asuntoihin %	19	20	-1	19	23
Uudet sopimukset	32	24	8	85	83
Päättyneet sopimukset	30	36	-6	90	80
Jonossa olevat asunnon hakijat, kpl	0	0	0	0	0
Vuokrasaamiset					
Erääntynyt yli 3 kk	7	9	-2		
Erääntynyt yli 6 kk			0		
Erääntynyt yli 12 kk	75	102	-27	80	103
Muut vuokrasaamiset			0		
Vuokrasaamiset yhteensä	82	111	-29	100	103
Erääntyneet vuokrasaamiset suhteessa vuokralaskutukseen, %	3	3	0	3	3
Kirjatut luottotappiot	0	0	0	35	37
Investoinnit					
Aineettomiin hyödykkeisiin	0	0	0	0	0
Aineellisiin hyödykkeisiin	0	0	0	0	0
Muut sijoitukset	0	0	0	0	0
Yhteensä	0	0	0	0	0
Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:					
Saksankuja 9 purku				220	
Lainanotto (erittele uudet lainat)					
	0	0		0	0
	0	0		0	0
Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)					
Kokoaikaiset	6	6	0	6	7
Osa-aikaiset	1	1	0	1	1
Määrä kuukauden lopussa yhteensä	7	7	0	7	8

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 31.5.2017
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: tuhat euroa

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS **LOMAKE 1**

1. Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoite koko vuodelle	Toteutuminen tähän saakka	Ennuste koko vuodelle
Yhtiön strategian valmistelu ja hyväksyminen sekä uusi toimintamalli ja yhtiön rooli kaupungin elinvoiman kasvattamisessa.	Valmis 2017	Strategialuonnos	Valmis 2017
Vuokrasaatavat ja kirjatut luottotappiot vuodelta 2017 tavoitetaso 0 euroa.	0 €	4 €	0 €
Vuokrasaatavien kokonaismäärä tilinpäätöksessä 0 €	0 €	0 €	0 €
Lainanhoitokyky lainojen hoitokate ≥ 1	≥ 1	0 €	0 €
Vuokrattujen tilojen käyttöaste tavoitetaso 100 %	100 %	95,0 %	97,0 %

Yhtiön maksuvalmius alkuvuodesta on ollut tyydyttävä.

Liikevaihto alkuvuodesta ei ole vertailukelpoinen yhtiön viime vuoden liikevaihtoon verrattuna, koska fuusiossa 1.07.2016 liikevaihto kolminkertaistui.

Koko vuoden liikevaihdossa 2016 on fuusioyhtiön liikevaihdossa vain puolen vuoden liikevaihto.

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 31.5.2017
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: **tuhat euroa**
Verokanta:

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi: Edellinen vuosi
Liikevaihto	398	0	398	1 300	900
Valmis- ja puolivalmiste varastojen lis (+) /väh (-)			0		
Valmistus omaan käyttöön			0		
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	0	1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat/ostot	-28	0	28	-40	-9
Varastojen muutos			0		
Ulkopuoliset palvelut	0		0	0	
Materiaalit ja palvelut yhteensä	**-28**	**0**	**28**	**-40**	**-9**
Palkat ja palkkiot	122	0	-122	-380	-312
Eläkekulut	0	0	0	0	-59
Muut henkilösivukulut	-10	0	10	-30	-11
Henkilöstökulut yhteensä	**112**	**0**	**-112**	**-410**	**-382**
Suunnitelman mukaiset poistot	0	0	0		-129
Arvonalentumiset	0	0	0		
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	**0**	**0**	**0**	**0**	**-129**
Liiketoiminnan muut kulut	-179	0	179	-620	-289
Liikevoitto (-tappio)	**303**	**0**	**303**	**230**	**92**
Rahoitustuotot	-55	0	-55	-120	19
Rahoituskulut	-12	0	12	-40	-67
Rahoitustuotot- ja kulut netto	**-67**	**0**	**67**	**-160**	**-48**
Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä	**236**	**0**	**236**	**70**	**44**
Satunnaiset tuotot	0		0	0	0
Satunnaiset kulut	0		0		
Satunnaiset erät netto	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	**236**	**0**	**236**	**70**	**44**
Tilinpäätössiirrot	0		0		
Tuloverot	0	0	0	0	
Tilikauden tulos	**236**	**0**	**236**	**70**	**44**

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 31.5.2017
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: **tuhat euroa**
Verokanta:

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Toteutunut jakso	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA					
Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)					
Aineettomat hyödykkeet	0	0	0	0	0
Aineelliset hyödykkeet	8 613	0	8 613	10 883	6 029
Sijoitukset	7	0	7	7	7
Pysyvät vastaavat yhteensä	**8 620**	**0**	**8 620**	**10 890**	**6 036**
Vaihtuvat vastaavat					
Vaihto-omaisuus			0		
Pitkäaikaiset saamiset	9 954		9 954	9 870	9 913
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	309	0	309	340	352
Siirtosaamiset	67	0	67	50	1
Lainasaamiset	10	0	10	0	0
Muut saamiset	0	0	0	0	97
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**386**	**0**	**386**	**390**	**450**
Rahat ja pankkisaamiset	2 060	0	2 060	90	436
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ	**21 020**	**0**	**21 020**	**21 240**	**16 835**
TASE VASTATTAVAA					
Oma pääoma yhteensä	2 422	0	2 422	2 422	1 391
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset					
Poistoero			0		
Varaukset			0		
Tilinpäätössiirtojen kertymä ja varaukset yht.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vieras pääoma					
Pitkäaikainen vieras pääoma	17 478		17 478	17 478	13 965
Lyhytaikainen vieras pääoma					
Lainat rahoituslaitoksilta/eläkelaitoksilta	1 038	0	1 038	1 090	1 239
Ostovelat	0	0	0	140	105
Siirtovelat	72	0	72	70	67
Muut velat	10	0	10	40	68
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**1 120**	**0**	**1 120**	**1 340**	**1 479**
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**21 020**	**0**	**21 020**	**21 240**	**16 835**

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 31.5.2017
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: **tuhat euroa**
Verokanta:

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Toteutunut jakso	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
Suunnitelman mukaiset poistot *)						
TULOSLASKELMASSA						
Yhtiön kirjanpidossa		0	0	0	0	-129
Kaupungin poistosuunnitelman mukaisesti				0	245	
=>Oikaisu poistoihin tilikaudelta		0	0	0	245	129
TASEESSA						
Aikaisemmin poistettu liian vähän						
=> Oikaisu omaan pääomaan				0		
*) *lisätietoja annetaan alipoistotilanteessa eli kun yhdistyksen poistoajat ovat pidemmät kuin kaupungin poistoajat*						
Muita lisätietoja:						
	Laskentakaava					
1. Kannattavuus						
Käyttökate, tuhat euroa	*1*	303	0	303	230	221
Käyttökate %		76,1 %	#JAKO/0!	#JAKO/0!	17,7 %	24,6 %
Rahoitustulos, tuhat euroa	*2*	236	0	236	70	173
Rahoitustulos %		59,3 %	#JAKO/0!	#JAKO/0!	5,4 %	19,2 %
Nettotulos, tuhat euroa	*3*	236	0	236	315	173
Nettotulos %	*) *oikaistu*	59,3 %	#JAKO/0!	#JAKO/0!	24,2 %	19,2 %
Oman pääoman tuottoaste %	*4*	9,7 %	#JAKO/0!	#JAKO/0!	13,0 %	12,4 %
	*) *oikaistu*					
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	*5*	11,5 %	#JAKO/0!	#JAKO/0!	11,4 %	8,3 %
	*) *oikaistu*					
3. Velkaantuneisuus						
Velkaantumisaste %	*6*	88,5 %	#JAKO/0!	#JAKO/0!	88,6 %	1716,0 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	*7*	11,1	#JAKO/0!	#JAKO/0!	7,7	7,3
Lainojen hoitokate	*8*	0,2	0,6	0,6	0,1	0,2

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Yhtiö: Forssan Yrityskehitys Oy
Lomakkeen täyttänyt: Veikko Heimo
Hyväksynyt: Veikko Heimo
Pvm: 30.5.2017
Raportointijakso: 1.01.-30.04.2017
Yksikkö: **teuroa (jollei muuta mainita)**

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT	toteutunut jakso	tot. jakso ed. vuosi	ero ed. vuoteen	Koko tilikausi: Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi: Edellinen vuosi
Toiminnalliset mittarit					
Käyttöaste %	95	0	95	95	95
Myyntisaamiset / ikäjakauma					
Erääntynyt yli 3 kk	0	0	0	0	0
Erääntynyt yli 6 kk	0	0	0	0	0
Erääntynyt yli 12 kk	65	0	65	50	61
Muut myyntisaamiset	0	0	0	0	0
Myyntisaamiset yhteensä	65	0	65	50	61
Kirjatut luottotappiot	0	0	0	0	0
Investoinnit					
Aineettomiin hyödykkeisiin	0	0	0	0	0
Aineellisiin hyödykkeisiin	259	0	259	3 000	0
Muut sijoitukset	0	0	0	0	0
Yhteensä	259	0	259	3 000	0
Erittely kohteittain suurimmista investoinneista:					
- Jomet Oy	259	0	259	3 000	0
Lainanotto (erittele uudet lainat)					
- Jomet Oy	3 000	0	0	3 000	0
Henkilöstö (kpl kuukauden lopussa)					
Kokoaikaiset	5	0	5	6	6
Osa-aikaiset	1	0	1	1	1
Määrä kuukauden lopussa yhteensä	6	0	6	7	7

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt: Soile Haavisto
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: tuhat euroa

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS **LOMAKE 1**

Valtuuston asettamat tavoitteet	Tavoitteiden toteutuminen
Varautuminen tulevaisuuden haasteisiin yhdessä omistajien kanssa. Uusi toimintamalli ja mahdolliset uudet kumppanit	Aktiivista toimintamallien selvittämistä ja vaihtoehtojen etsimistä yhdessä hallituksen, omistajien ja yhteistyötahojen kanssa
Seudullisen keskuskeittiöratkaisun eteneminen	Esitelty toimintavaihtoehtoja Forssan ja Tammelan päättäjille. Forssan kh ehdotti seudullista yhteistyötä.
Palveluprosessien tehostaminen ja kehittäminen yhdessä asiakkaiden kanssa	Jatkuvaa operatiivista toimintaa asiakkaiden kanssa.
Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehtiminen	Jatkuvaa toimintaa, mm. liikuntasetelit, omat liikunta-ryhmät.
Kannustinpalkkausjärjestelmän onnistunut pilotointi	Asiakasarvioinnit jatkuvat, asiakkaat arvostavat toimintaamme, mitä kehitetään yhdessä asiakkaiden kanssa.

Riskianalyysin toteutuminen

Tukipalveluiden tulevaisuus maakunnalle tuotettavien palveluiden osalta on edelleen hämärän peitossa, muilta osin ei odoteta suuria muutoksia toimintaamme.

Taloushallinnon palveluiden tuottaminen koko maakunnalle ei ole mahdollista meidän resusseillamme, joten Hykyn osuus jää pois ellemme pääse tekemään yhteistyötä maakunnan tulevan palveluntuottajan kanssa. Myös yhteisyritysvaihtoehdossa osa liikevaihdosta jää pois.

Ateriapalveluiden osalta kilpailukykymme edellyttää tehokkaita tuotantomenetelmiä, joita ei nykyisissä toimintaympäristöissä ole. Investoinnit nykyisiin keittiöihin yltäisivät lähes uuden keskuskeittiön hintaluokkaan. Ostaako maakunta ateriat seudullisesti vai maakuntatasolla ? Kilpailu tulee kovenemaan ja markkinaehtoisuusvaatimus kasvaa.

Puhtauspalveluiden osalta kiinteistöjen määrä vaikuttaa tarvittavan siivouksen määrään.

Paljon vastaamattomia kysymyksiä, joiden vaikutusta ei tiedossa.

FORSSAN KAUPUNKI **KONSERNIRAPORTOINTI**

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt: Soile Haavisto
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TULOSLASKELMA LOMAKE 2	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Liikevaihto	**2 680**	**2 980**	**-300**	**7 823**	**8 291**
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	1	1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-485	-495	-10	-1 367	-1 350
Ulkopuoliset palvelut	-218	-255	-37	-637	-691
Materiaalit ja palvelut yhteensä	**-703**	**-750**	**-47**	**-2 004**	**-2 041**
Palkat ja palkkiot	-1 432	-1 487	-55	-4 011	-4 186
Eläkekulut	-279	-278	1	-731	-769
Muut henkilösivukulut	-48	-54	-6	-156	-186
Henkilöstökulut yhteensä	**-1 759**	**-1 819**	**-60**	**-4 898**	**-5 141**
Suunnitelman mukaiset poistot	-22	-22	0	-78	-66
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	**-22**	**-22**	**0**	**-78**	**-66**
Liiketoiminnan muut kulut	-294	-311	-17	-915	-1 001
Liikeylijäämä (-alijäämä)	**-98**	**78**	**-176**	**-71**	**43**
Rahoitustuotot	0	0	0	0	0
Rahoituskulut	0	0	0	0	0
Rahoitustuotot- ja kulut netto	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voitto/tappio ennen tp-eriä	**-98**	**78**	**-176**	**-71**	**43**
Poistoero	0	0	0	0	10
Verot	0	-6	6	0	-7
Tilikauden voitto/tappio	**-98**	**72**	**-170**	**-71**	**46**

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt: Soile Haavisto
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TASE LOMAKE 3	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
TASE VASTAAVAA					
Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus)					
Aineelliset hyödykkeet	188	216	-28	190	210
Sijoitukset	3	3	0		3
Pysyvät vastaavat yhteensä	**191**	**219**	**-28**	**190**	**213**
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	211	208	3	300	235
Saamiset kaupungilta	0	0	0	1 460	1 800
Siirtosaamiset	37	22	15	41	39
Muut saamiset	74	1	73	0	0
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**322**	**231**	**91**	**1 801**	**2 074**
Rahat ja pankkisaamiset	1 677	1 927	-250	1	1
TASE VASTAAVAA YHTEENSÄ	**2 190**	**2 377**	**-187**	**1 992**	**2 288**
TASE VASTATTAVAA					
Osakepääoma	2	2	0	2	2
Sijoitetun vapaan opon rahasto	437	437	0	438	438
Ed tilik tulos	353	307	46	308	307
Tilikauden tulos	-98	72	-170	-71	46
Oma pääoma yhteensä	694	818	-124	677	793
Poistoero	41	51	-10	35	41
Vieras pääoma					
Lyhytaikainen vieras pääoma					
Lainat kunnalta					
Ostovelat	238	309	-71	220	283
Korottomat velat kunnalta				0	35
Siirtovelat	887	924	-37	780	782
Muut velat	330	275	55	280	354
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**1 455**	**1 508**	**-53**	**1 280**	**1 454**
TASE VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**2 190**	**2 377**	**-187**	**1 992**	**2 288**

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt: Soile Haavisto
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: tuhat euroa

Tuotot syötetään plus-merkkisinä ja kulut miinus-merkkisinä.

TUNNUSLUVUT	LOMAKE 4	Toteutunut jakso	Tot. jakso ed. vuosi	Ero ed. vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Lisätietoja (anna tarvittaessa)						
	Laskentakaava					
1. Kannattavuus						
Käyttökate, tuhat euroa	*1*	-76	100		7	109
Käyttökate %		-2,8 %	3,4 %		0,1 %	1,3 %
Rahoitustulos, tuhat euroa	*2*	-76	100		7	109
Rahoitustulos %		-2,8 %	3,4 %		0,1 %	1,3 %
Nettotulos, tuhat euroa	*3*	-98	78		-71	43
Nettotulos %		-3,7 %	2,6 %		-0,9 %	0,5 %
Oman pääoman tuottoaste %	*4*	-14,1 %	9,5 %		-10,5 %	5,4 %
2. Vakavaraisuus						
Omavaraisuusaste %	*5*	31,7 %	34,4 %		34,0 %	34,7 %
3. Velkaantuneisuus	*6*					
Velkaantumisaste %		66,4 %	63,4 %		16,4 %	17,5 %
4. Maksuvalmius, rahoituksen riittävyys						
Quick Ratio	*7*	1,4	1,4		1,4	1,4
Lainojen hoitokate	*8*					

Tytäryhtiö: Loimijoen Kuntapalvelut Oy
Lomakkeen täyttänyt: Soile Haavisto
Hyväksynyt:
Pvm:
Raportointijakso: 1.1.-30.4.2017
Yksikkö: tuhat euroa (jollei muuta mainita)

TOIMINNALLISET MITTARIT JA MUUT TIEDOT LOMAKE 5	toteutunut jakso	tot. jakso ed. vuosi	Ero ed.vuoteen	Koko tilikausi Ennuste tämä vuosi	Koko tilikausi Edellinen vuosi
Ateriapalvelut					
- tarjottuja lounaita (tuhatta kpl)	253	254	-1	640	672
- toimituskohteita	45	47	-2	45	44
Puhtauspalvelut					
- teho (m2/h)	190	186	4	200	245
Investoinnit					
Aineellisiin hyödykkeisiin	0	6	-6	60	44
Yhteensä					
Teholliset työtunnit (tuhat tuntia) *)					
- ateriapalvelu	25	27	-2	76	76
- puhtauspalvelut	30	32	-2	91	91
- taloushallinto	7	8	-1	21	21
**) oma henkilöstö*					
Henkilöstö					
Kokoaikaiset	128	134	-6	127	127
Osa-aikaiset	25	24	1	24	24
Määrä kuukauden lopussa yhteensä	153	158	-5	151	151

KUNTAYHTYMÄT

KONSERNIYHTEISÖ: Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymä

Tilivelvollinen: Yhtymäjohtaja Juha Heino

OSAVUOSIKATSAUS 1.1.-30.4.2017

Konsernitavoite/Tavoitetaso	Tavoitteen toteutuminen
Palvelut tuotetaan lähipalveluina ja Forssan sairaalan toiminta pysyy vähintään nykyisellä tasolla.	Palvelut on tuotettu lähipalveluina ja sairaalan toiminta on pysynyt nykyisellä tasolla.
Henkilöstöresurssien käytön optimointi. Toteutetaan osaamiskartoitus ja valmistellaan ennakoiva henkilöstösuunnitelma.	Osaamiskartoitus ja ennakoivan henkilöstösuunnitelman valmistelu toteutetaan loppuvuoden aikana.
Asiakkaat ovat tyytyväisiä saamiinsa palveluihin ja ne pystytään tarjoamaan lakisääteisessä määräajassa.	Tehtyjen asiakastyytyväisyyskyselyjen perusteella asiakkaat ovat olleet tyytyväisiä saamiinsa palveluihin. Palvelut on pystytty tuottamaan lakisääteisessä määräajassa.

Tunnusluvut	Tp 2015	Tp 2016	Ta 2017	Tot. 30.4.	Tot. %
- vuosikate poistoista %	134,06	216,22	100,00		
Henkilöstö vuoden lopussa					
- kokoaikaiset	1 035	1 001	1 035	1 078	104,2
- osa-aikaiset	141	221	141	156	110,6
Määrä vuoden lopussa	1 176	1 222	1 176	1 234	104,9
Tilat m²	65 124	65 124	65 124	65 124	100,0

KONSERNIYHTEISÖ: Lounais-Hämeen ammatillisen koulutuksen Ky

Tiiivelvoliinen: Kuntayhtymän johtaja Tuula Koivula

OSAVUOSIKATSAUS 1.1.-30.4.2017

Konsernitavoite/tavoitetaso	Tavoitteen toteutuminen/seuranta
Henkilöstömittarit	
- opetushenkilöstön koulutuspäivät vähintään 5 pv/v	0,71 pv/v
- tukipalveluhenkilöstön koulutuspäivät vähintään 2 pv/v	0,95 pv/v
- henkilöstön työtyytyväisyysmittaus 1 krt/2v, vastausten keskiarvo asteikolla 1-5 vähintän 3,8	-
- 80 %:lla opetushenkilöstöstä on pedagoginen pätevyys	91,6 %
- 80 %:lla opetushenkilöstöstä on NTM-tutkinto	71,4 %
- työelämässä työskentelypäivät konsernitasolla 100 pv	- toteutunee
- kv-työelämäympäristössä päiviä (hankerahoitus)30 pv	- toteutuu
Yhteiskunnalliset mittarit	
- jatkuva sisäänotto henkilökohtaiseen uraohjaukseen mahdollistetaan kaikille haiukkaille	- toteutunee
- henkilöstökokoukset 2 krt/v, ytr vähintään 4 krt/v	- toteutunee
- 0-toleranssi syrjäytymisessä, syrjinnässä, fyysisessä ja psyykkisessä väkivallassa	- toteutunee
- 0-toleranssi työtapaturmissa	4 tapaturmaa
Asiakasmittarit	
- koulutuspaikkojen täyttöaste vähintään 100 %	96 %
ohjattu tai itsenäinen opiskelu (ops-perusteinen koulutus) vähintään 35 t/vk 1.8.17 lukien	
- x+y-mallilla suoritettavaan tutkintoon osallistuvia vähintään 20 opiskelijaa/v	7
- taitaja-kisoihin valmennetaan vähintään 10 opiskelijaa/v	8
- opiskelijapalaute 1 krt/v, vastausten keskiarvo asteikolla 1-5 vähintään 3,8	4,1
- palaute oppilaitoksen toiminnasta työelämältä 1 krt/v, yleisarvosana asteikolla 1-5 vähintään 3,8	-
Keskeiset suorituskykymittarit	
- opiskelija suorittaa keskimäärin 64 osaamispistettä/v päätoimisessa perustutkintokoulutuksessa	-
- 75 %:lla valmistuvista opiskelijoista on tiedossa heti työpaikka	-
- 5 %:lla valmistuvista opiskelijoista pääsee jatko-opintoihin	-
- 10 %:lla valmistuvista opiskelijoista ryhtyy yrittäjäksi 6 kuukauden sisällä	-
- läpäisyaste on vähintään 70 % tutkinnon aloittaneista (koko tutkinnot, osatutkinnot)	-
- kokonaiskeskeyttäminen enintään 10 % vuodessa, josta negatiivisen keskeyttämisen osuus enintään 3 % vuodessa	-
- tulosaluekohtaisten toimintakatteiden noudattaminen	- toteutunee
- poistot tulee kattaa toimintakatteella ja investointivarausten purkamisella	- toteutunee
- opetusmoduulien/-ryhmien tulee olla kooltaan taloudellisesti	

Tunnusluvut	Tp 2015	Tp 2016	Ta 2017	Tot. 30.4.	Tot. %
Toiminnallisia ja taloudellisia tunnuslukuja:					
Nuoriso- ja aikuiskoulutus					
- opiskelijamäärä vos-peruskoulutus	856,8		850	824	96,9
- opiskelijatyövuodet lisäkoulutus			200	58	29,0
Laatu ja vaikuttavuus					
- opiskelijapalaute (asteikolla 1-5)	4,1	4,14	3,8	4,1	107,9
Kuntayhtymä					
- vuosikate poistoista %	120,0	88,3	45,9	74,0	161,2
- oman pääoman tuottoaste %		2,0			
- velkaantumisaste %	11,4	17,1	11,9	42,7	358,8
Henkilöstö (kpi vuoden lopussa)					
- kokoaikaiset	96	126		126	
- osa-aikaiset	4	5		18	
Määrä vuoden lopussa	100	131	130	144	110,8
Tilat kuntayhtymä m2	29 438	tilat yhteensä	26 319	26 319	100,0
Tilat osakeyhtiö m2	6 840	tp 33 159	6 840	6 840	100,0

LIITTEET

HANKESALKKU, Sivistys- ja tulevaisuuspalvelut

4.10.2016/sn

Hankkeet 2015-2020	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus ev. Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais-rahoitus	Rahoittaja	Ky-hanke	Vuosittainen kuntarahoituksen määrä 2015	2016	2017	2018	Hanke alkaa	Hanke loppuu	Dynasty diaarinumero	Kp / projektikoro
Kerhotoiminnan kehittäminen 2016-2017	Anu Roito Marja-Leena Tirri Jarmo Pynnönen	6 858	16 000	**22 858**	OPH				6 858,00		1.8.2016	31.12.2017	14/02.05.01/2015	2109
Koulutuksellisen tasa-arvon edistäminen	Minna Lintonen Marja-Leena Tirri Tiina Kemppainen	15 840	37 000	**52 840**	OKM			15 840,00			syksy 2016	käytöstä riippuen 31.12.2017	284/02.05.01/2016	2209
Perusopetuksen tasa-arvoa edistävät toimenpiteet	Marja-Leena Tirri	6 600	22 000	**28 600**	OKM				6 600,00		1.8.2017	31.12.2018		
Liikkuva koulu - Aksonia meitin Fogeen	Jarmo Pynnönen Tero Kaseva	15 000	16 000	**31 000**	AVI				15 000,00		1.8.2016	31.7.2017	118/02.05.01/2016	2115
Ohjaamo	Leskinen Jaakko/ Lidman Jukka	85 670	257 013	**342 683**	Keski-Suomen Ely		23 533,00	28 890,00	28 515,00	4 732,00	1.4.2015	28.2.2018	102/02.05.02/2015	2806
Osallisuutta osuuskunnista	Leskinen Jaakko	12 000		**12 000**	STM		4 000,00	4 000,00	4 000,00		1.4.2015	30.4.2018	211/02.05.02/2015	2801
Kotikunta	Leskinen Jaakko Suomen Pakolaisapu ry	-	-	-	AMIF						1.1.2016	31.12.2018		
Monet polut työelämään	Jaakko Leskinen hallinnoija Kiipula-säätiö ja L-HAK ky	0	435 000	**435 000**	Euroopan sosiaalirahasto						1.9.2016	31.12.2018		
Huippuosaajia tulevaisuuden metallialalle	Jaakko Leskinen	5 000	291 773	**296 773**	ELY - Häme				5 000,00		1.6.2016	30.12.2018	446/02.05.02/2015	
Työpolku	Jaakko Leskinen	26 000	200 000	**226 000**	ELY - Häme				13 000,00	13 000,00	1.1.2017	31.12.2018	123/02.05.02/2015	
Pajavalmentaja	Tapio Virtanen		51 000	**51 000**	AVI						1.9.2016	31.8.2017	548/02.05.01/2015	2666

Etsivä nuorisotyö 2016	Tapio Virtanen		28 500	**28 500**	AVI						1.8.2016	31.7.2017	221/02.05.01/2015	**2659**	
Kulttuuriperinnön pelastuksen ABC	Kati Kivimäki	11 740	40 000	**51 740**	Museovirato			11 740,00			1.9.2016	31.8.2017	486/02.05.02/2015	**2779**	
Forssa 150 kirjastotoiminnan vuotta näkyväksi	Maari Järveläinen	2 150	5 000	**7 150**	AVI			2 150,00			1.4.2016	31.12.2017	513/02.05.01/2015	**2724**	
OPSin tahtiin toiminta uuden opetussuunnitelman mukaeksi	Maarit Järveläinen	6 150	15 000	**21 150**	AVI			6 150,00			1.4.2016	31.12.2017	512/02.05.01/2015	**2723**	
Wear&Share, Collecting textile memories	Kati Kivimäki	2 800	17 200	**20 000**	Pohjoismaiden ministerineuvoston Osaamisen kehittämisohjelma			2 800,00			1.8.2016	31.7.2017	412/02.05.02/2016	2772	
Tarinoita piipun juurelta	Kati Kivimäki, Kristiina Huttunen	30 000	20 000	**50 000**	Valtioneuvoston kanslia						syksy 2016	31.12.218	188/02.05.01/2017	2773	
Viva La musica	Mikael Karttunen-Heikkinen, Jolanta Harstela	30 000	20 000	**50 000**	Valtioneuvoston kanslia						syksy 2016	31.12.218		2744	
		193 008	**1 414 286**	**1 607 294**			**29 548,00**	**70 706,00**	**80 990,00**	**19 750,00**					

HANKESALKKU, keskushallinto

HHS/20.9.2016

Hankkeet 2015-2020	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus EU, Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais-rahoitus	Rahoittaja	Ky-hanke	Vuosittainen kuntarahoituksen määrä 2015	2016	2017	2018	Hanke alkaa	Hanke loppuu	Dynasty diaarinumero	Kp
Alueelliset Jarkivihreat innovaatiot	Hannu-Heikki Saarinen	33 598	307 936	**373 800**	Hämeen liitto		10 124,00	12 534,00	10 940,00		1.6.2015	31.12.2017	179/02.05.02/2015	
LounaPlussan toimintarahoitus	Tuula Kallioinen	51 068	3 348 932	**3 400 000**	MMM		51 068,00	52 000,00	52 000,00			Kehys 2014-2020 3,4 milj.		Summa tarkentuu
HAMK tutkijayliopettaja	Hannu-Heikki Saarinen	27 435					27 435,00	27 435,00	13 717,50					Oma kustannuspaikka
Kanta-Hameen Venaja markkinointi	Mari Noromies	21 645		**600 000**	Hämeen liitto	x	10 682,00	10 982,00			1.8.2014	30.4.2017		Oma kustannuspaikka
Russia Business Point	Hannu-Heikki Saarinen	9 940	210 060	**220 000**	Hämeen liitto	x	1 614,00	4 923,00	3 403,00		1.9.2015	31.8.2017		Linnan Kehitys Oy
RESEPTI -hanke	Hannu-Heikki Saarinen	3 000		**150 000**	Maaseuturahasto			1 500,00	1 500,00		1.1.2016	31.10.2017		SYO
HYMY -hanke	H-H Saarinen Satu Nurmi	1 660			MMM	X		880,00	880,00		1.11.2015	31.12.2017		ProAgria
SEUTU -hanke	H-H Saarinen Paavo Laaksonen	15 000		**550 000**	TEM/AIKO	X		5 000,00	5 000,00	5000	8.9.1913	31.12.2018		Suupohjan
Kiertotalouden FLUSH -tapahtuman suunnittelu ja markkinointi	H-H Saarinen Harri Mattila	9 000		**38 000**	Hämeen liitto/AIKO rahoitus	X					1.10.2016	31.8.2017		
CleanExport	H-H Saarinen Minna Palos	4 500		**100 000**	Hämeen liitto	x					1.8.2016	31.12.2017		HAMK
Hankesalkun arvo		231 032	570 496	3 382 882			94 008,32	82 497,00	72 843,00	5 000,00				

HANKESALKKU, kaupunki ja konserni

Hankkeet 2015-2020	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus EU, Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais-rahoitus	Rahoittaja	Kv-hanke	Vuosittainen kuntarahoituksen määrä 2015	2016	2017	2018	Hanke alkaa	Hanke loppuu	Dynasty diarionumero	Kp
Organisaatiot (USO)-verkosto 2015-2016	Sami Sulkko													
	Leena Järvenpää	22 000		22 000	kaupungin oma rahoitus		11 000,00	11 000,00			1.1.2015	31.12.2016	655/01.04.02/2013	
FISU-verkosto	Antti Heinilä										1.7.2015	jatkuva		
Tiekartta resurssiviisaaseen ja ympäristöllisesti kestävään lähiruokatarjontaan	Sirpa Kurppa	40 000		> 1 milj.	LIFE		Loiku 35000				1.9.2016	30.9.2019	LUKE	
Hankesalkun arvo		62 000	0	22 000			11 000,00	11 000,00	0,00	0,00				

HANKESALKKU, Tekninen ja ympäristötoimi

Hankkeet 2015-2020	Yhteyshenkilö	Kuntaraha Forssa	Muu rahoitus EU, Suomi, yksit.	Hankkeen kokonais-rahoitus	Rahoittaja	Kv-hanke	Vuosittainen kuntarahoituksen määrä 2015	2016	2017	2018	Hanke alkaa	Hanke loppuu	Dynasty diarionumero	Kp
Kuhalankosken padon padotuskorkeuden vaikutusselvitys	Tero Tiensuu	4 600	4 600	9 200	ELY			4 600,00			23.5.2016	31.12.2016	266/02.08.00/2016	
Hankesalkun arvo		4 600	4 600	9 200			0,00	4 600,00	0,00	0,00				

LIITE

KONSERNIRAPORTTIEN TUNNUSLUVUT JA LASKENTAKAAVAT

KANNATTAVUUS

Käyttökate, euroa
= Liikevoitto/tappio + suunnitelman mukaiset poistot

- kuvaa sitä kuinka paljon yrityksellä jää liikevaihdosta verojen, rahoitus- ja muiden kiinteiden kulujen kattamiseen sen jälkeen kun muuttuvat että kiinteät kulut on katettu

Käyttökate %
- toimialakohtainen tunnusluku

Rahoitustulos, euroa
= Tulos ennen poistoja, satunnaisia eriä ja tuloksenjärjestelyjä

- vrt. kaupungin tuloslaskelman vuosikatteeseen
- kuvaa yrityksen kykyä suoriutua varsinaisen liiketoiminnan ja säännöllisen muun liiketoiminnan tuloksella lainojen takaisinmaksusta sekä käyttöpääoman ja investointien omarahoituksesta
- kuvaa sitä miten hyvin tulot riittävät menojen kattamiseen
- ehdoton alaraja on yksittäisenä vuonna nolla euroa (ei useampana vuonna), mikä tarkoittaa käytännössä sitä, että yritys ei kykene tulorahoituksellaan rahoittamaan korvausinvestointeja

Rahoitustulos %
- lasketaan liikevaihdosta, kuten muutkin tässä esitetyt tunnusluvut
- käytetään yritysten väliseen vertailuun kuin myös saman yrityksen eri vuosien vertailuun

Nettotulos, euroa
= Rahoitustulos – poistot

- kuvaa sitä, millä tulosmarginaalilla yritys toimii
- nettotulos = varsinaisen liiketoiminnan tulos
-liiketoiminnan kokonaisuuden kannalta tunnusluvun tulee olla positiivinen

Nettotulos %
- ks. edellä rahoitustulos

Oman pääoman tuottoaste %

$$= \frac{\text{Tulos ennen satunnaisia eriä ja tuloksenjärjestelyjä – verot} * 100}{\text{Oma pääoma + tp-siirtojen kertymä ja varaukset verovelalla vähennettynä}}$$

- suhteellisen kannattavuuden tunnusluku. Oman pääoman tuottovaatimus on korkeampi kuin koko pääoman tuottovaatimus, koska omistajien sijoitukset yritykseen ovat riskiaittiimpia kuin vieraan pääoman sijoittajien
- ensisijaisesti oman pääoman tuottoastetta verrataan muista sijoituskohteista saatavaan tuottoon
- tuottovaatimus voi olla myös sopimusasia, joka sisältää kaupungin strategiaan liittyviä arvovalintoja

VAKAVARAISUUS

Omavaraisuusaste %

$$= \frac{\text{Oma pääoma + tp-siirtojen kertymä ja varaukset verovelalla vähennettynä} * 100}{\text{Taseen loppusumma}}$$

- mittaa yrityksen rahoitusrakennetta eli sitä kuinka suuri osa yrityksen kokonaisrahoituksesta perustuu omistajien omiin varoihin
- tyydyttävä arvo 25-35 %, tämä riittää kattamaan tarvittaessa muutaman vuoden tappiot, jos ne eivät ole poikkeuksellisen suuret
- kriittinen raja 10 %, jolloin yksikin heikko vuosi saattaa kaataa yrityksen

RAHOITUKSEN RIITTÄVYYS, MAKSUVALMIUS

Velkaantumisaste %

= Pitkä- ja lyhytaikaiset velat + tp-siirtojen kertymän ja varausten verovelka * 100
Taseen loppusumma

- kuvaa yrityksen rahoitusrakennetta, velkaantuneisuutta
- kertoo kuinka suuren osan taseen osoittamasta omaisuudesta on rahoitettu vieraalla pääomalla

Quick Ratio

= Rahat ja pankkisaamiset + saamiset (sekä pitkä- että lyhytaik. osa)
Lyhytaikaiset velat yhteensä + tp-siirtojen kertymän ja varausten verovelka

- kuvaa yrityksen staattista maksuvalmiutta, rahoituspuskuria

yli 0,8	hyvä
0,6 – 0,8	tyydyttävä
0,4 – 0,6	välttävä
alle 0,4	heikko

Lainojen hoitokate

= Tulos ennen tp-siirtoja ja veroja + poistot + rahoituskulut – verot
Lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksilta + rahoituskulut

- kuvaa yrityksen toiminnallisen tuloksen riittävyyttä lainojen hoitoon
- jos tunnusluku on 2, lainojen hoitokyky on riittävä
- jos tunnusluku on pysyvästi alle kahden, ei yrityksellä ole mahdollisuuksia selviytyä lainojen hoitovelvoitteista toimintansa tuloksilla