



# KEURUU

## KEURUUN KAUPUNKI

### OSAVUOSIKATSAUS 1-9.2024

KAUPUNGINHALLITUS 4.11.2024

## Sisälllys

1 Kaupunginjohtajan katsaus .....	2
2 Kaupungin ja liikelaitosten avainlukuja .....	3
3 Keuruun väkiluvun kehitys ja työllisyys.....	4
3.1 Keuruun väkiluvun kehitys .....	4
3.2 Työvoimakustannukset ja henkilöstömäärä .....	5
3.3 Keuruun työllisyys ja työmarkkinatuen kuntaosuus .....	7
4 Kaupungin tulos .....	10
4.1 Tuloslaskelma .....	10
4.2 Verotulot ja valtionosuudet .....	12
5 Kaupunki.....	13
5.1 Keskusvaalilautakunta ja tarkastuslautakunta.....	13
5.2 Kaupunginhallitus .....	14
5.3 kasvatus- ja hyvinvointipalvelut.....	16
5.4 Elinvoima ja asuin ympäristöpalvelut .....	19
5.5 Keuruun Vesi liikelaitos.....	23

# 1 Kaupunginjohtajan katsaus

## Merkittävimmät tapahtumat tammi-kesäkuun aikana taloudessa ja hallinnossa

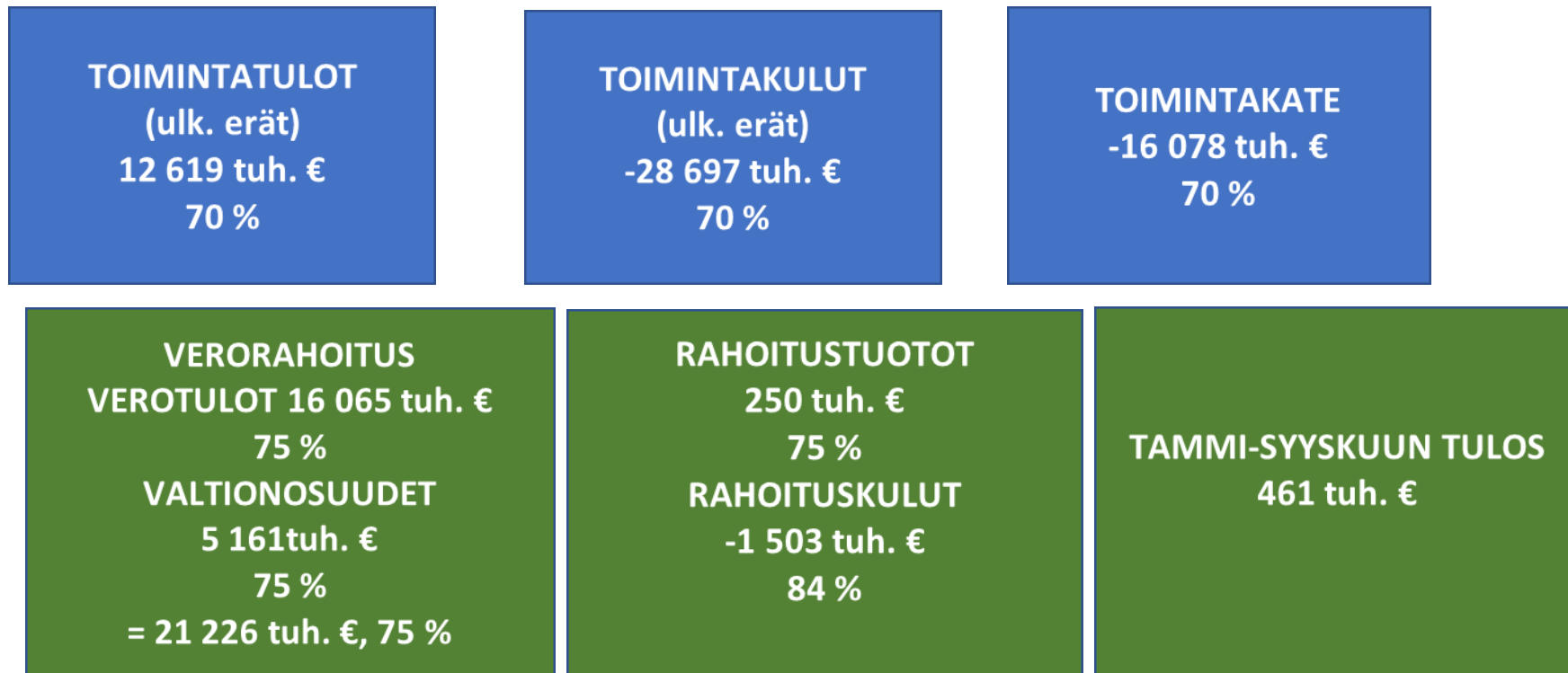
Vuosi 2024 on sujunut normaalisti kaupungin palvelutuotannon osalta. Palvelut on pystytty tuottamaan tavalliseen tapaan, eikä merkittäviä muutoksia perusarkeen ole ilmennyt. Kun edellisvuosi oli uuden kunnan aikaa sote-uudistuksen jälkeen, tänä vuonna on pystytty keskittymään enemmän perustyöhön.

Valtuusto käsitteli kuluvan vuoden talousarviomuutoksen 10.6.2024 pidetyssä kokouksessaan. Tuolloin arvioitiin tilikauden tuloksen olevan muutosten jälkeen -1.083.600 euroa. Keuruun kaupungin tammi-syyskuun tulosennustetta on nyt verrattu edellisvuoden toteumaan sekä toimialajohtajien tekemiin arvioihin. Ennusteen mukaan tilikauden tulos on 0,6 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tämän hetken arvion mukaan tulos olisi kohentumassa noin 0,5 miljoonaa euroa verrattaessa muutettuun talousarvioon.

Suurin tekijä tuloksen muotoutumisessa loppuvuoden osalta ovat henkilöstökulut, jotka olisivat toteumassa alle talousarvion. Epävarmuutta asian suhteen on, sillä henkilöstökulujen alenemaan vaikuttaa kasvun ja hyvinvoinnin toimialalla olevien sijaiskulujen mahdollinen tarve viimeisellä vuosineljänneksellä.

Vaikka tilikauden tulos tässä kohtaa näyttää parantuneen ennusteesta, on kuitenkin syytä pitää huolta siitä, että vuosina 2022 ja 2023 laaditut talouden tasapainotusohjelmat toteutuvat. Tämän eteen tulee tehdä pitkäjänteistä ja suunnitelmallista työtä. Kaupungin konsernijohdon on myös syytä edelleen kehittää tarkkaa ja tiivistä yhteistyötä kaupungin tytäryhtiöiden kanssa, jotta koko kaupunkikonserni pysyy niin toiminnallisesti kuin taloudellisesti tasapainossa.

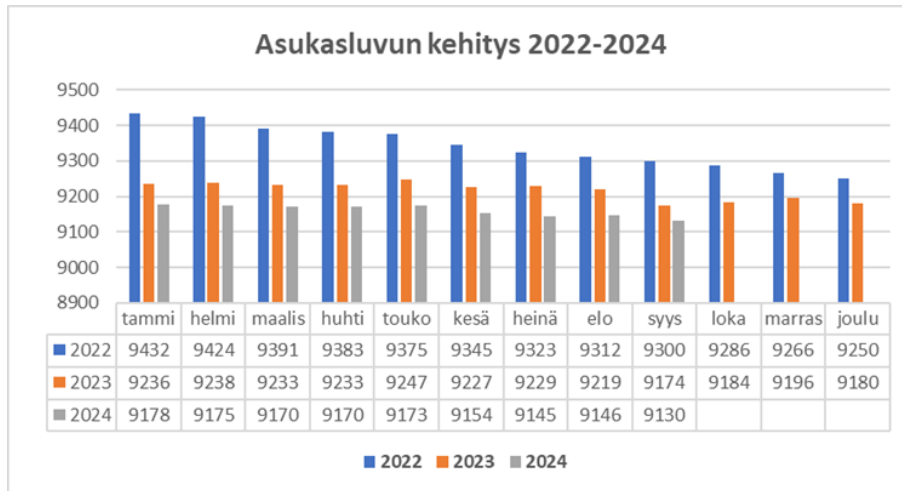
## 2 Kaupungin ja liikelaitosten avainlukuja



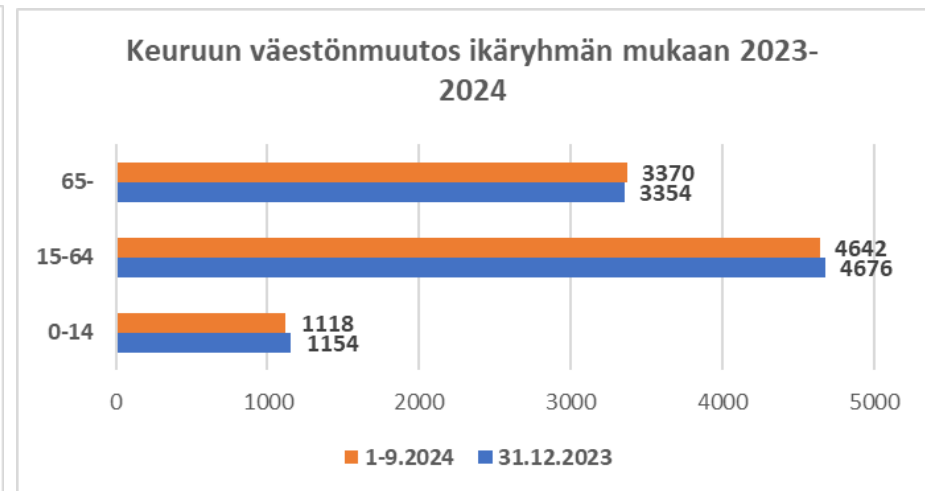
### 3 Keuruun väkiluvun kehitys ja työllisyys

#### 3.1 Keuruun väkiluvun kehitys

##### Asukasluvun kehitys 2022–2024



##### Keuruun väestönmuutos ikäryhmän mukaan 2022–2024



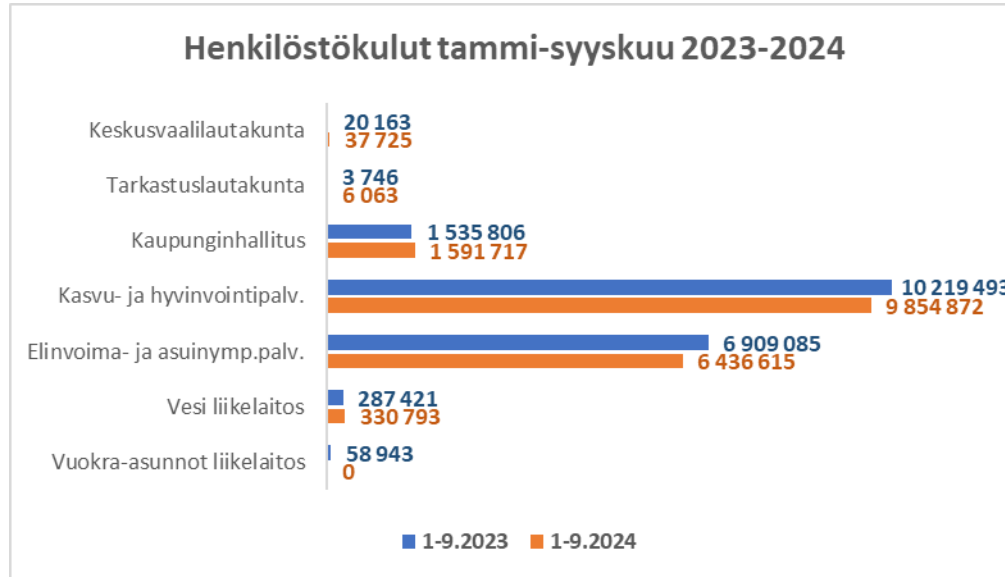
#### Merkittävimmät poikkeamat

Keuruun asukasluku on jatkanut vähenemistään edelleen viime vuoteen verrattuna. Keuruun väestö on tammi-syyskuun aikana vähentynyt 9180 asukkaasta 9130 asukkaaseen. Tammi-syyskuun aikana asukasluku on vähentynyt 50 asukkaalla. Keuruun asukaslukua verrattaessa edellisen vuoden samaan ajankohdaksi, jolloin vähenemä oli 76 asukasta.

Keuruun väestö on edelleen vähentynyt kaikissa muissa ikäryhmissä paitsi yli 65-vuotiaiden ryhmässä.

## 3.2 Työvoimakustannukset ja henkilöstömäärä

### Henkilöstökulut tammi-syyskuu 2023–2024



### Toimialojen henkilöstömäärä 1–9/2024

Henkilöstö	31.12.2023		31.3.2024		30.6.2024		30.9.2024	
	vakituiset	määräaikaiset	vakituiset	määräaikaiset	vakituiset	määräaikaiset	vakituiset	määräaikaiset
Hallinto- ja tukipalvelut	23	4	24	3	25	2	24	2
Elinvoima- ja asuinympäristöpalvelut	155	40	149	30	148	69	142	45
Kasvu- ja hyvinvointipalvelut	213	155	209	147	208	59	211	163
Keuruun vesi -liikelaitos	7	1	8	0	8	0	8	0
Keuruun vuokra-asunnot liikelaitos	1	0	0	0	0	0	0	0
yht.	399	200	390	180	389	130	385	210

**Merkittävimmät poikkeamat**

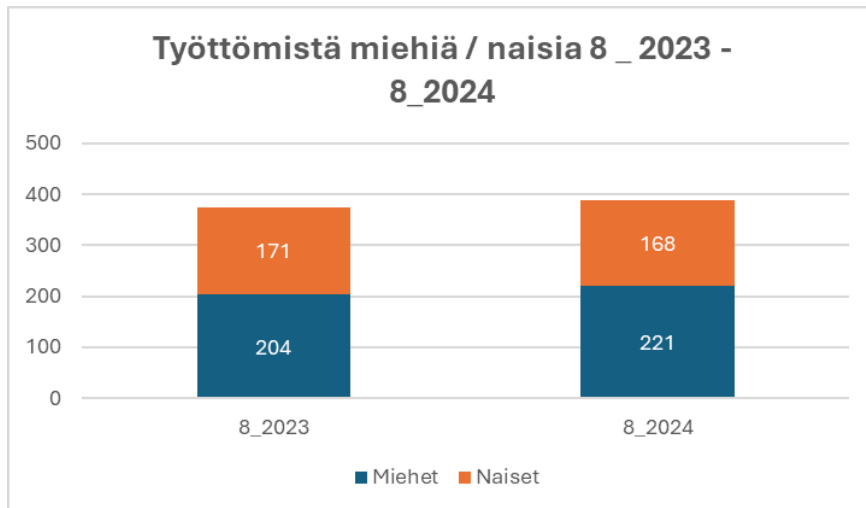
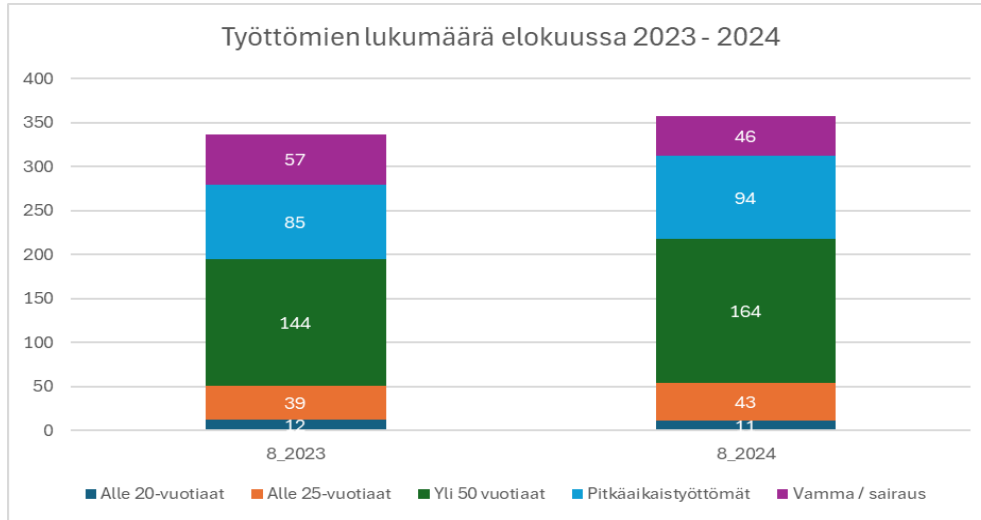
Henkilöstökulujen toteuma tammi-syyskuussa on n. 18,3 milj. euroa, mikä on kaupungin talousarvioon arvioiduista henkilöstökuluista 73 %. Henkilöstökulujen voi siis katsoa toteutuneen alle tasaisen kertymän tavoitteen (75 %).

Henkilöstökuluihin ja -määriin sisältyvät Keuruun kaupungin hallinnoimien yhteistoiminta-alueiden, eli lomituspalveluiden, maaseutuhallinnon, edunvalvonnan, ympäristöterveydenhuollon sekä kansalaisopiston ja musiikkiopiston henkilöstö.

Kaupungin määräaikaisen henkilöstön määrä vaihtelee toiminnallisista syistä eri kuukausina. Kasvun ja hyvinvoinnin toimialan määräaikaisen henkilöstön määrä kasvaa merkittävästi syyskuusta alkaen, kun opistojen sivutoimisten opettajien palvelussuhteet alkavat. Elinvoima- ja asuin-ympäristöpalvelut -toimialan 30.9. luvuista ovat puolestaan poistuneet kesätyökampanjan nuoret työntekijät.

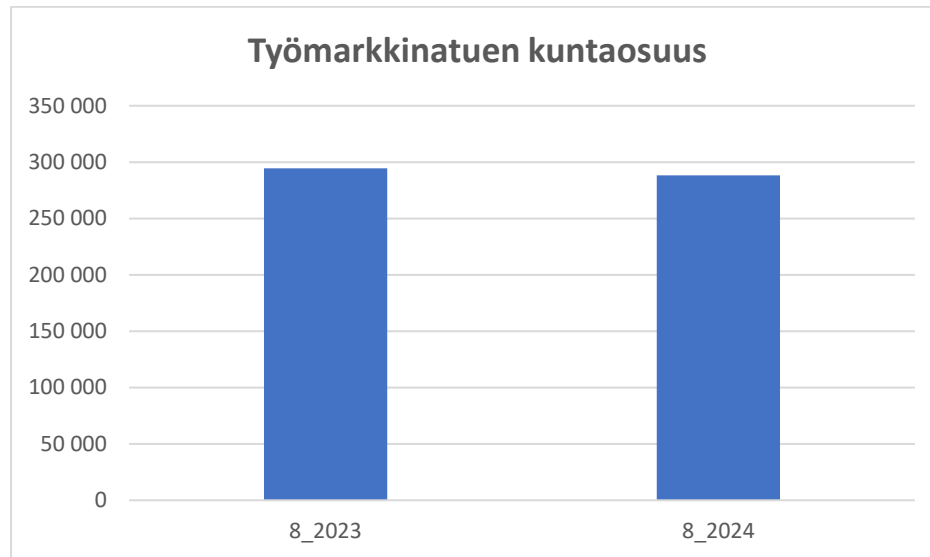
### 3.3 Keuruun työllisyys ja työmarkkinatuen kuntaosuus

Työttömien lukumäärä syyskuussa 2023–2024 (tilastot saadaan vasta lokakuun lopussa)





### Työmarkkinatuen kuntaosuus 2023–2024



### Työttömien osuus työvoimasta

Työttömien osuus työvoimasta	8 / 2023	8 / 2024
Keuruu	10,4 %	10,5 %
Keski-Suomi	11,7 %	12,4 %
Suomi	7,2 %	10,4 %

## Merkittävimmät poikkeamat

Työttömien ja lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä Keski-Suomessa jatkoi kasvua. Uusia avoimia työpaikkoja Keuruulla, oli puolet vähemmän kuin edellisenä vuonna samaan aikaan (23 / 46)

Työttömiä työnhakijoita oli elokuun lopussa Keski-Suomessa 12,4 % prosenttia, joka on 7,2 % enemmän kuin vuotta aikaisemmin. Pitkäaikaisyöttömien määrä Keuruulla on kasvanut tammikuusta elokuulle 23 hengellä (71 >94).

Työttömien työnhakijoiden määrä työllisistä (3697) nousi kesäkuun 10,4 prosentista (392) elokuun 10,5 prosenttiin (389). Keuruulla työllisten määrä laski 62 henkilöä kesäkuusta (3759) elokuulle (3697).

Pitkäaikaistyöttömien maksuvastuun osuus on laskenut vuoden alun 106 henkilöstä 36 henkilöllä. Työmarkkinatuen maksuosuuteen on vaikuttanut lisäksi 1.4.2024 voimaan astunut lapsikorotusten poisto.

Työllisyyspalvelut ei enää työllistä kaupungin tehtäviin palkkatuella 31.08.2024 lukien, koska palkkatukityö ei enää kerrytä työssäoloehtoa. Eikä ensivuodelle ole tehty palkkavarausta palkkatukityöllistämiseksi tulevan TE24 uudistuksen lakimuutosten ja VOS rahoituksen vuoksi.

Kunnan maksuvastuu työmarkkinatuesta poistuu vielä vuoden loppuun asti aktivoituista maksulistalla olevista asiakkaista, kun asiakas työllistyy ilman palkkatukea tai aktivoituu palveluun, omaehtoinen opiskelu, työkokeilu, työvoimakoulutus, valmennus tai kuntouttava työtoiminta. Aktivoitujen asiakkaiden määrä lokakuussa on 119 hlö (1\_2024: 114 henkilöä).

Työmarkkinatuen kuntaosuutta 1–9/2024 on maksettu yht.288 371 euroa. Heistä keskiarvona 300 päivän työmarkkinatuen maksuosuuksia maksetaan 47 henkilöstä, joista alle 30-vuotiaita on 11 henkilöä. ja yli 1000 päivän työmarkkinatuella olleita 31 henkilöä.

Edellisenvuoden tammi - syyskuun työmarkkinatuen kuntaosuuksista 294 404 euroa Keuruun kaupungin maksuosuus on vähentynyt 288 370 euroon yhteensä 6 034 euroa.

## 4 Kaupungin tulos

### 4.1 Tuloslaskelma

Kaupunki + Vesi liikelaitos Ulkoiset erät	Toteuma 1-9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Ennuste TP 2024	Toteuma 1-9.2023	Muutettu TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1-9.24/23
Myyntituotot	7 100 806	10 252 970	69,26 %	10 152 970	7 109 597	10 390 040	68,43 %	-0,12 %
Maksutuotot	1 066 579	1 793 640	59,46 %	1 793 640	1 125 035	1 887 530	59,60 %	-5,20 %
Tuet ja avustukset	1 061 638	1 326 700	80,02 %	1 326 700	1 291 512	1 227 790	105,19 %	-17,80 %
Muut toimintatuotot	3 390 101	4 573 850	74,12 %	4 573 850	3 386 370	4 479 840	75,59 %	0,11 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>12 619 124</b>	<b>17 947 160</b>	<b>70,31 %</b>	<b>17 847 160</b>	<b>12 912 514</b>	<b>17 985 200</b>	<b>71,80 %</b>	<b>-2,27 %</b>
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00 %</b>	<b>56 878</b>	<b>25 029</b>	<b>0</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
Henkilöstökulut	-18 257 785	-25 000 610	73,03 %	-24 855 610	-18 975 713	-25 553 910	74,26 %	-3,78 %
Palvelujen ostot	-6 450 253	-10 031 450	64,30 %	-9 830 821	-5 885 815	-9 188 640	64,06 %	9,59 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 303 008	-3 729 520	61,75 %	-3 543 044	-2 562 084	-3 953 770	64,80 %	-10,11 %
Avustukset	-1 118 890	-1 430 810	78,20 %	-1 473 734	-1 125 814	-1 627 510	69,17 %	-0,62 %
Muut toimintakulut	-566 924	-679 610	83,42 %	-747 571	-388 265	-640 380	60,63 %	46,01 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-28 696 860</b>	<b>-40 872 000</b>	<b>70,21 %</b>	<b>-40 450 780</b>	<b>-28 937 691</b>	<b>-40 964 210</b>	<b>70,64 %</b>	<b>-0,83 %</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-16 077 736</b>	<b>-22 924 840</b>	<b>70,13 %</b>	<b>-22 546 742</b>	<b>-16 000 148</b>	<b>-22 979 010</b>	<b>69,63 %</b>	<b>0,48 %</b>
Verotulot	16 064 749	21 458 000	74,87 %	21 458 000	17 495 206	22 255 000	78,61 %	-8,18 %
Valtionosuudet	5 160 521	6 851 030	75,32 %	6 851 030	5 052 217	6 738 970	74,97 %	2,14 %
Korkotuotot	126 270	240 000	52,61 %	220 000	132 250	15 000	881,67 %	-4,52 %
Muut rahoitustuotot	123 782	95 000	130,30 %	125 000	189 396	188 000	100,74 %	-34,64 %
Korkokulut	-1 492 216	-1 782 300	83,72 %	-1 660 600	-1 775 405	-1 912 300	92,84 %	-15,95 %
Muut rahoituskulut	-11 453	-10 500	109,08 %	-12 300	-7 091	-10 500	67,53 %	61,51 %
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>-1 253 617</b>	<b>-1 457 800</b>	<b>85,99 %</b>	<b>-1 327 900</b>	<b>-1 460 850</b>	<b>-1 719 800</b>	<b>84,94 %</b>	<b>-14,19 %</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>3 893 917</b>	<b>3 926 390</b>	<b>99,17 %</b>	<b>4 434 388</b>	<b>5 086 425</b>	<b>4 295 160</b>	<b>118,42 %</b>	<b>-23,44 %</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 231 188	-4 508 550	71,67 %	-4 508 550	-3 314 135	-4 692 000	70,63 %	-2,50 %
Arvon alentumiset	-201 436	-501 440	40,17 %	-501 440	-10 016	0	0,00 %	1911,16 %
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-3 432 624</b>	<b>-5 009 990</b>	<b>68,52 %</b>	<b>-5 009 990</b>	<b>-3 324 150</b>	<b>-4 692 000</b>	<b>70,85 %</b>	<b>3,26 %</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>461 293</b>	<b>-1 083 600</b>	<b>-42,57 %</b>	<b>-575 602</b>	<b>1 762 275</b>	<b>-396 840</b>	<b>-444,08 %</b>	<b>-73,82 %</b>

Vuoden 2023 syyskuun toteuma on ilman Keuruun Vuokra-asunnot liikelaitosta, koska vuonna 2024 Vuokra-asunnot yhtiöitettiin. Vuosia on helpompi verrata ja vertailusta saamme todenmukaisemman prosenttimuutoksen, kun Vuokra-asunnot eivät ole mukana.

### **Merkittävimmät poikkeamat**

Keuruun kaupungin tammi-syyskuun tulosennustetta on verrattu edellisvuoden toteumaan sekä toimialajohtajien tekemiin arvioihin. Ennusteen tilikauden tulos on 0,6 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tämän hetken arvion mukaan tulos olisi kohentumassa noin 0,5 miljoonaa euroa verrattaessa muutettuun talousarvioon. Henkilöstökulut olisivat toteumassa alle talousarvion, mutta epävarmuutta henkilöstökulujen alenemaan aiheuttaa Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialalla olevien sijaiskulojen mahdollinen tarve viimeisellä vuosineljänneksellä.

Tammi-syyskuun toimintatuottojen toteuma on noin 70 prosenttia. Myyntituottojen ja maksutuottojen osalta ollaan jäämässä alle talousarvon, mutta osa myynti- ja maksutuotoista kertyy vasta viimeisellä vuosineljänneksellä. Toimialueilla ja Vesi liikelaitoksen tuottoihin vaikuttaa osaltaan myös asukasluvun väheneminen. Tuottojen kertymään vaikuttaa myös toimialoilla ja Vesi liikelaitoksella erilaiset kausipainotukset.

Toimintakulujen toteuma on toimintatuottojen tasolla eli 70 prosentissa. Yhtenä tekijänä toimintakulujen alhaiseen toteumaan on tasapainottamisohjelmasta saatujen säästötavoitteiden toteutuminen. Henkilöstökulujen alenemaa selittää osittain Elinvoima ja asuin ympäristön toimialalla se, että palkkatukityöllistäminen ei enää 2.9.2024 lukien ole täyttänyt työttömän työnhakijan työssäoloehto. Tämän vuoksi henkilöitä on jäänyt työllistämättä. Toimintakuluista ainoastaan avustukset ja Muut toimintakulut ylittävät 75 prosentin.

Verorahoitus on toteutumassa muutetun talousarvion mukaisesti. Verotuottojen toteuma on hieman alle 75 prosenttia. Valtionosuudet ylittävät hieman 75 prosenttia.

Rahoitustuottojen toteuma on tällä hetkellä noin 75 prosenttia. Korkotuottoja saadaan muun muassa tytäryhtiöille myönnettyistä lainoista. Korkokulujen kertymä on 84 prosenttia. Lainojen korkokuluja ei makseta tasaisesti, vaan korkokulujen määrä vaihtelee kuukausittain. Korkokulujen ennuste tällä hetkellä on noin 100 000 euroa talousarviota alhaisempi.

Muutetun talousarvion mukainen vuosikate on 3,9 miljoonaa euroa. Tilikauden ennusteessa vuosikate on 4,4 miljoonaa euroa. Näiden arvioiden ja tämän hetken ennusteen mukaan tilikauden tulos olisi noin 0,5 miljoonaa euroa parempi.

## 4.2 Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	Muutettu TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
Kunnan tulovero	11 751 662	15 762 000	74,56 %	12 872 349	16 530 000	77,87 %	-8,71 %
Kiinteistövero	2 284 087	3 127 000	73,04 %	2 283 176	2 918 000	78,24 %	0,04 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	2 029 000	2 569 000	78,98 %	2 339 682	2 807 000	83,35 %	-13,28 %
<b>VEROTULOT YHTEENSÄ</b>	<b>16 064 749</b>	<b>21 458 000</b>	<b>74,87 %</b>	<b>17 495 206</b>	<b>22 255 000</b>	<b>78,61 %</b>	<b>-8,18 %</b>

Valtionosuudet	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	Muutettu TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
Kunnan peruspalvelujen valtionos.	1 164 566	1 827 760	63,72 %	1 659 228	2 255 630	73,56 %	-29,81 %
Verotuloihin perustuva valtionos.	2 531 352	3 375 150	75,00 %	2 153 356	2 859 790	75,30 %	17,55 %
<b>PERUSPALVELUJEN VALTIONOS. YHT.</b>	<b>3 695 918</b>	<b>5 202 910</b>	<b>71,04 %</b>	<b>3 812 584</b>	<b>5 115 420</b>	<b>74,53 %</b>	<b>-3,06 %</b>
Opetus ja kultt. muut valtionos.	215 544	-37 360	-576,94 %	-27 720	-9 610	288,45 %	-877,58 %
Verotulomenetysten korvaus	1 249 059	1 685 480	74,11 %	1 267 353	1 633 160	77,60 %	-1,44 %
<b>MUUT VALTIONOSUUDET</b>	<b>1 464 603</b>	<b>1 648 120</b>	<b>88,87 %</b>	<b>1 239 633</b>	<b>1 623 550</b>	<b>76,35 %</b>	<b>18,15 %</b>
<b>VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ</b>	<b>5 160 521</b>	<b>6 851 030</b>	<b>75,32 %</b>	<b>5 052 217</b>	<b>6 738 970</b>	<b>74,97 %</b>	<b>2,14 %</b>

## 5 Kaupunki

### 5.1 Keskusvaalilautakunta ja tarkastuslautakunta

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Keskusvaalilautakunta</b>							
Toimintatuotot	36 168	40 000	90,42 %	0	10 000	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-51 569	-54 960	93,83 %	-30 326	-28 480	106,48 %	70,05 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-15 401</b>	<b>-14 960</b>	<b>102,95 %</b>	<b>-30 326</b>	<b>-18 480</b>	<b>164,10 %</b>	<b>-49,21 %</b>

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Tarkastuslautakunta</b>							
Toimintatuotot	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-15 268	-25 950	58,84 %	-12 428	-26 970	46,08 %	22,85 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-15 268</b>	<b>-25 950</b>	<b>58,84 %</b>	<b>-12 428</b>	<b>-26 970</b>	<b>46,08 %</b>	<b>22,85 %</b>

#### Merkittävimmät poikkeamat

Keskusvaalilautakunnan budjetissa vuodelle 2024 otettiin huomioon tammikuussa pidettävät presidentinvaalit, niiden mahdollinen tammi-helmikuussa järjestettävä toinen kierros sekä touko-kesäkuun europarlamenttivaalit. Budjetointi onnistui kohtuullisen hyvin ja toteuma ylitti budjetin vain 441 euroa.

Tarkastuslautakunnassa ei merkittäviä poikkeamia.

## 5.2 Kaupunginhallitus

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Kaupunginhallitus yhteensä</b>							
Toimintatuotot	272 492	858 370	31,75 %	361 796	1 089 560	33,21 %	-24,68 %
Toimintakulut	-3 119 875	-4 212 720	74,06 %	-3 029 082	-4 300 950	70,43 %	3,00 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-2 847 383</b>	<b>-3 354 350</b>	<b>84,89 %</b>	<b>-2 667 286</b>	<b>-3 211 390</b>	<b>83,06 %</b>	<b>6,75 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Kaupunginhallitus ja kaupunginvaltuusto</b>							
Toimintatuotot	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-85 068	-135 190	62,92 %	-84 246	-135 470	62,19 %	0,98 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-85 068</b>	<b>-135 190</b>	<b>62,92 %</b>	<b>-84 246</b>	<b>-135 470</b>	<b>62,19 %</b>	<b>0,98 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Hallintopalvelut</b>							
Toimintatuotot	158 091	708 370	22,32 %	198 817	628 220	31,65 %	-20,48 %
Toimintakulut	-2 455 467	-3 264 370	75,22 %	-2 424 514	-3 394 320	71,43 %	1,28 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-2 297 376</b>	<b>-2 556 000</b>	<b>89,88 %</b>	<b>-2 225 696</b>	<b>-2 766 100</b>	<b>80,46 %</b>	<b>3,22 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Konsernipalvelut</b>							
Toimintatuotot	114 401	150 000	76,27 %	162 979	461 340	35,33 %	-29,81 %
Toimintakulut	-579 340	-813 160	71,25 %	-520 322	-771 160	67,47 %	11,34 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-464 939</b>	<b>-663 160</b>	<b>70,11 %</b>	<b>-357 343</b>	<b>-309 820</b>	<b>115,34 %</b>	<b>30,11 %</b>

**Merkittävimmät poikkeamat**

Kaupunginhallituksen ja kaupunginvaltuuston toimintakulujen toteuma on tasaisen kertymän tavoitteen alapuolella. Tämä johtuu kaupunginvaltuuston kokous- ja kokouspalkkioaikatauluista, jotka ajoittuvat loppusyksyyn.

Konsernipalveluiden talous on toteutunut lähes suunnitellusti. Toteuma syyskuun lopussa on 70,11 prosenttia, mikä on hieman alle tasaisen kertymän tavoitetta.

Hallintopalveluiden toimintakulut ovat pysyneet hyvin talousarviossa. Toimintatuotot sen sijaan laahaavat jäljessä. Suurimmat tekijät viiveeseen ovat edelleen loppuvuoteen painottuvat maksu- ja avustustuotot Henkilöstöhallinnossa ja Edunvalvonnassa (yhteensä noin 350 000 euroa). Tämän lisäksi talousarviossa on kirjausvirhe 64 000 euroa, joka korjataan talousarviomuutoksen yhteydessä eli myyntituottoja on kirjattu talousarvioon 64 000 euroa liikaa. Kun myyntituottojen toteumaa verrataan korjattavaan talousarviotuottoon, on toteumaprosentti edelleen vain noin 46 prosenttia.

Kokonaisuudessaan toimialan toimintakulut ovat tasapainossa suhteessa talousarvioon ja toimintatuotot alle tasaisen kertymän tavoitteen.



### 5.3 kasvatus- ja hyvinvointipalvelut

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Kasvu- ja hyvinvointipalvelut yhteensä</b>							
Toimintatuotot	1 428 612	1 708 730	83,61 %	1 942 400	2 112 670	91,94 %	-26,45 %
Toimintakulut	-13 702 505	-19 226 670	71,27 %	-13 672 547	-18 775 560	72,82 %	0,22 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-12 273 893</b>	<b>-17 517 940</b>	<b>70,06 %</b>	<b>-11 730 148</b>	<b>-16 662 890</b>	<b>70,40 %</b>	<b>4,64 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Kasvu- ja hyvinvointipalvelut, hallinto</b>							
Toimintatuotot	15 371	16 450	93,44 %	0	26 250	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-302 932	-1 286 610	23,54 %	-298 272	-404 170	73,80 %	1,56 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-287 561</b>	<b>-1 270 160</b>	<b>22,64 %</b>	<b>-298 272</b>	<b>-377 920</b>	<b>78,92 %</b>	<b>-3,59 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Varhaiskasvatuspalvelut</b>							
Toimintatuotot	231 705	222 410	104,18 %	494 565	658 760	75,08 %	-53,15 %
Toimintakulut	-3 237 083	-4 688 740	69,04 %	-3 229 878	-4 562 360	70,79 %	0,22 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-3 005 378</b>	<b>-4 466 330</b>	<b>67,29 %</b>	<b>-2 735 314</b>	<b>-3 903 600</b>	<b>70,07 %</b>	<b>9,87 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Opetuspalvelut</b>							
Toimintatuotot	475 382	674 040	70,53 %	715 479	604 370	118,38 %	-33,56 %
Toimintakulut	-6 811 157	-8 501 250	80,12 %	-6 849 845	-8 960 090	76,45 %	-0,56 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-6 335 775</b>	<b>-7 827 210</b>	<b>80,95 %</b>	<b>-6 134 367</b>	<b>-8 355 720</b>	<b>73,42 %</b>	<b>3,28 %</b>

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Koulutuspalvelut</b>							
Toimintatuotot	30 724	62 500	49,16 %	41 802	90 500	46,19 %	-26,50 %
Toimintakulut	-1 024 002	-1 417 190	72,26 %	-1 053 794	-1 559 480	67,57 %	-2,83 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-993 278</b>	<b>-1 354 690</b>	<b>73,32 %</b>	<b>-1 011 991</b>	<b>-1 468 980</b>	<b>68,89 %</b>	<b>-1,85 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Vapaa-aikapalvelut</b>							
Toimintatuotot	512 629	491 720	104,25 %	539 677	489 020	110,36 %	-5,01 %
Toimintakulut	-1 273 208	-1 718 670	74,08 %	-1 204 922	-1 667 140	72,27 %	5,67 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-760 579</b>	<b>-1 226 950</b>	<b>61,99 %</b>	<b>-665 244</b>	<b>-1 178 120</b>	<b>56,47 %</b>	<b>14,33 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Kirjastopalvelut</b>							
Toimintatuotot	5 649	7 760	72,80 %	4 508	7 760	58,10 %	25,30 %
Toimintakulut	-388 205	-537 720	72,19 %	-374 170	-544 930	68,66 %	3,75 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-382 556</b>	<b>-529 960</b>	<b>72,19 %</b>	<b>-369 662</b>	<b>-537 170</b>	<b>68,82 %</b>	<b>3,49 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Opistopalvelut</b>							
Toimintatuotot	157 152	233 850	67,20 %	146 368	236 010	62,02 %	7,37 %
Toimintakulut	-665 918	-1 076 490	61,86 %	-661 666	-1 077 390	61,41 %	0,64 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-508 766</b>	<b>-842 640</b>	<b>60,38 %</b>	<b>-515 298</b>	<b>-841 380</b>	<b>61,24 %</b>	<b>-1,27 %</b>

## **Merkittävimmät poikkeamat**

Kasvun ja hyvinvoinnin toimialan talousarvion toteuma (01–09/2024) ennustaa talousarvion mukaista tulosta vuodelle 2024. Valtuuston talvella 2023 päättämän talouden tasapainottamisohjelman vaikutukset alkavat vaikuttamaan lukuvuoden 2024–2025 aikana. Opetuspalveluissa ovat toimintakulut ovat hieman ylittyneet, johtuen pääasiassa sijaistuloista. Toimintakulujen osalta riskiä piilee varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen loppuvuoden sijaistuloissa, joita on haasteellista ennustaa. Opistopalveluiden kurssitarjonta painottuu syksyyn, joten tuotot korjaantuvat joulun mennessä. Vapaa-aikapalveluiden hankkeet jatkuvat osittain vuodenvaihteen yli ja tänä vuonna tullutta hankerahaa siirretään ensivuodelle, joka näkyy nyt tuloissa kokonaan. Uimahallin tulokertymä painottuu loka-marraskuuhun.

## 5.4 Elinvoima ja asuin ympäristöpalvelut

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Elinvoima- ja asuin ympäristöpalvelut yhteensä</b>							
Toimintatuotot	9 485 823	13 206 500	71,83 %	9 678 580	12 783 920	75,71 %	-1,99 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00 %	25 029	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-10 976 848	-15 964 020	68,76 %	-11 367 160	-16 410 350	69,27 %	-3,43 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-1 491 025</b>	<b>-2 757 520</b>	<b>54,07 %</b>	<b>-1 663 552</b>	<b>-3 626 430</b>	<b>45,87 %</b>	<b>-10,37 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Elinvoima- ja asuin ympäristöpalvelut, hallinto</b>							
Toimintatuotot	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-131 254	-176 390	74,41 %	-134 549	-173 600	77,51 %	-2,45 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-131 254</b>	<b>-176 390</b>	<b>74,41 %</b>	<b>-134 549</b>	<b>-173 600</b>	<b>77,51 %</b>	<b>-2,45 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Elinvoimapalvelut</b>							
Toimintatuotot	291 781	700 330	41,66 %	125 748	234 760	53,56 %	132,04 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00 %	422	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-1 127 579	-1 646 770	68,47 %	-1 084 313	-1 596 200	67,93 %	3,99 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-835 798</b>	<b>-946 440</b>	<b>88,31 %</b>	<b>-958 143</b>	<b>-1 361 440</b>	<b>70,38 %</b>	<b>-12,77 %</b>

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Tekniset palvelut</b>							
Toimintatuotot	3 484 620	4 783 490	72,85 %	3 770 671	4 613 680	81,73 %	-7,59 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00 %	24 607	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-4 279 504	-6 340 580	67,49 %	-4 496 705	-6 493 420	69,25 %	-4,83 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>-794 884</b>	<b>-1 557 090</b>	<b>51,05 %</b>	<b>-701 427</b>	<b>-1 879 740</b>	<b>37,32 %</b>	<b>13,32 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Maaseutupalvelut</b>							
Toimintatuotot	4 411 805	6 039 700	73,05 %	4 550 244	6 304 420	72,18 %	-3,04 %
Toimintakulut	-4 144 255	-5 803 600	71,41 %	-4 311 815	-6 204 940	69,49 %	-3,89 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>267 550</b>	<b>236 100</b>	<b>113,32 %</b>	<b>238 429</b>	<b>99 480</b>	<b>239,68 %</b>	<b>12,21 %</b>
Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Viranomaispalvelut</b>							
Toimintatuotot	1 297 617	1 682 980	77,10 %	1 231 916	1 631 060	75,53 %	5,33 %
Toimintakulut	-1 294 256	-1 996 680	64,82 %	-1 339 778	-1 942 190	68,98 %	-3,40 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>3 361</b>	<b>-313 700</b>	<b>-1,07 %</b>	<b>-107 862</b>	<b>-311 130</b>	<b>34,67 %</b>	<b>-103,12 %</b>

## **Merkittävimmät poikkeamat**

Elinvoima- ja asuinympäristöpalveluiden talouden toimintatuottojen ja –kulujen raportointikauden poikkeamat 75 %:sta johtuvat tulosalueittain seuraavista tekijöistä:

Elinvoimapalvelut:

Työllisyyspalveluissa kustannukset ylittyvät TE24 valmisteluun liittyvien asiantuntijapalveluiden ja koulutuspalvelujen osalta. Jämsän TE-alueen valmistelutyötä ei ole vielä laskutettu.

Henkilöstökulut jäävät alle arvioidun toteuma tällä hetkellä 66 %, palkkatukityöllistämisen takia.

Palkkatukityöllistäminen ei enää 2.9.2024 lukien täytä työttömän työnhakijan työssäoloehto, joten sen käyttö rajattiin koskemaan vain lakisääteistä velvoitettyä taloudellisten syitten takia. Palkkatukityöllistämiseen suunnitelluista 197 kk on käytetty vain puolet n. 98 kk. Palkkatukityöllistämiseen v. 2024 varatuista rahoista jää arviolta käyttämättä n. 145 800 €. Tuloista jää toteutumatta palkkatukea arviolta n. 127 000 €. ELY-keskus on tällä hetkellä saanut maksuun vasta kesä - heinäkuun palkkatukia.

Nuorten kesätyöllistamisestä on vielä maksuun hakematta joitakin yritysten kesätyötukiseteleitä. Kesätyöllistämisen palkkavarauksen toteutui 61 %. Osa nuorista halusi vain viikon mittaisen kesätyösuhteen.

Työmarkkinatuen kuntaosuuden sakkomaksun kuukausittainen keskiarvo 9 /2024 on 32 040 €. Asiakkaiden aktivointiprosentti on pysynyt lähes samana.

Yrityksille varattua Keuruu lisää ei ole käytetty laisinkaan pitkäaikaistyöttömien työllistämässä Keurulaisiin yrityksiin ja 15 000 € varaus on edelleen käyttämättä.

Kotoutumisen korvaukset ovat toteutuneet odotettua suurempina

Tekniset palvelut:

Menojen toteumaprosentti on sen vuoksi alhainen, koska menot tulevat yleensä noin kuukauden jäljessä, eikä näin ollen kaikki 1–9 kausien menot näy vielä raportilla. Kiinteistöpalveluiden menoihin on käyttötalousosaan varattu kaupungintalon toimintojen järjestelyihin 300 000 euron menoerä, joka ei ole toteutunut kokonaisuudessaan.

Yksittäisinä menoylitysriskeinä loppuvuoden osalta seurataan kiinteistöjen lämmityskuluja sekä pihojen ja alueiden talvikunnossapitokuluja. Keväällä pitkään jatkunut lämmityskausi ja liukkaudentorjuntakausi ovat kuluttaneet ao. toimintojen määrärahoja suunniteltua enemmän.

Maaseutupalvelut:

Maaseutuhallinnon saatavista puuttuu kuntien maksuosuuksia, jotka kirjautuvat loppuvuodesta.

Lomituspalvelussa palkkauskustannukset lisääntyvät viimeisen vuosineljänneksen aikana. Lisäksi vuosilomapäätösten postitukset nostavat toimintakuluja.

Viranomaispalvelut:

Toimintatuotoissa on alkuvuodesta perittyjen terveysvalvonnan vuosittaisten perusmaksujen sekä tupakanmyynnin valvontamaksujen osuus. Ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun osalta yhteistoiminta-alueen kunnilta peritään 4 kertaa vuodessa kunnan maksuosuus. Aluehallintovirastolta laskutetaan valvontaeläinlääkäreistä aiheutuvat kulut jälkikäteen kuukausittain.

Henkilöstökuluissa on säästetty, koska ympäristöterveydenhuollossa on ollut vajausta terveysvalvonnassa ja eläinlääkinnässä. Lisäksi osa viranomaispalvelujen henkilöstöstä on pitänyt talkoovapaita sekä ottanut lomarahat vapaana, joka näkyy henkilöstökulujen pienenemisenä. Ympäristölautakunnan ja jaoston kokouksia on ollut vähemmän ja kokouksiin on ollut mahdollisuus osallistua myös teamsillä, joka on pienentänyt toimintakuluja.

Eläinlääkäripäivät järjestetään marraskuussa, jolloin toimintakuluja tulee koulutuksesta, majoituksesta sekä kalusteostoista. Pääasiassa kalustehankinnat eläinlääkintään ja terveysvalvontaan tehdään vuoden loppupuolella. Eläinlääkinnän pieneläinpäivystys laskutetaan 4 kertaa vuodessa, joista kaksi on laskutettu. Ympäristöterveydenhuollossa ei ole ollut suurempia epidemioita ja ympäristönsuojelussa ei ole ollut erityisiä ympäristön selvitystarpeita, joten kuluja niistä ei ole koitunut. Koulutukset ovat olleet pääosin etänä, joten majoitus-, koulutus- ja matkakustannuksia ei ole kertynyt kuten paikalla olo koulutuksista. Rakennusvalvonnalle ei ole tullut Factasta kuluja.

## 5.5 Keuruun Vesi liikelaitos

Ulkoiset erät	Toteuma 1–9.2024	Muutettu TA 2024	Toteuma 2024, %	Toteuma 1–9.2023	TA 2023	Toteuma 2023, %	Muutos % 1–9.24/23
<b>Vesi liikelaitos</b>							
Toimintatuotot	1 395 950	2 133 560	65,43 %	973 042	2 260 690	43,04 %	43,46 %
Toimintakulut	-830 795	-1 387 680	59,87 %	-826 542	-1 484 920	55,66 %	0,51 %
<b>Toimintakate yhteensä</b>	<b>565 155</b>	<b>745 880</b>	<b>75,77 %</b>	<b>146 500</b>	<b>775 770</b>	<b>18,88 %</b>	<b>285,77 %</b>

### Merkittävimmät poikkeamat

Veden myynti laskenut edelleen mm. asukasmäärän vähenemisen ja vedenkäyttötottumusten muutoksen myötä. Veden myynti on loppuvuonna yleensä hiukan parempi kuin alkuvuonna. Tästä huolimatta liikevaihto jää todennäköisesti kuitenkin talousarvioita pienemmäksi. Toimintakulutkin painottuvat loppuvuoteen, mutta tilanne niiden osalta on kuitenkin hyvä.