

Talouden toteuma puolen vuoden ja heinäkuun lopun tilanteen perusteella

Kunnanhallitus 19.08.2024 § 104

82/02.02.02/2024

Valmistelija

Kunnanjohtaja Johanna Mäkelä
Puh. 040 7244 603
etunimi.sukunimi@savitaipale.fi

Kesäkuun kirjanpito on valmistunut ja tuloslaskelma osoittaa 139.965 euron alijäämää. Heinäkuun tilanne ei esityslistan kirjoitusvaiheessa ole vielä valmistunut, mutta myös heinäkuun kirjanpito on kuitenkin niin pitkällä, että siitä pystytään jo arvioimaan mm. palkkojen toteuma hyvinkin tarkasti.

Kesäkuun lopun toimintakate osoittaa -4,950 milj. euroa. Vastaavana ajankohtana vuosi sitten toimintakate oli -4,801 milj. euroa, toimintakate on heikentynyt noin 3 % edellisvuodesta. Toimintakatteen heikentyminen, -148.457 euroa, on varsin maltillinen, ottaen huomioon kuluneen 12 kk aikana palkkoihin tehdyt sopimusten mukaiset korotukset sekä kustannusten yleisen nousun.

Ns. tasaisen vauhdin mukaisesti talousarvion toteumaprosentti olisi puolivuositilanteessa luonnollisesti 50 % ja heinäkuun lopussa 58,3 % . Lomakorvaukset on kirjattu koko vuoden osalta heinäkuun kirjanpitoon. Palkkojen ja palkkioiden toteuma heinäkuun lopussa on 61,2 %. Jo pelkästään tästä toteumaprosentista voidaan todeta, että talousarvio toteutunee hyvin suunnitellusti. Lisäksi muutosneuvotteluissa on tehty säästöratkaisuja, joista odotetaan säästöjä syntyviksi vuoden loppupuoliskon aikana.

Ulkoisia toimintatuottoja on kertynyt kirjanpitoon kesäkuun lopussa 1.575.759 euroa, 56,6 % talousarviosta. Kirjanpitoon on kirjattu tukiin ja avustuksiin hanketukia etupainotteisesti ja tämä nostaa toteumaprosenttia jonkin verran. Toimintakuluja on kertynyt 6.525.297 euroa, toteumaprosentti 48,1 %.

Heinäkuun loppuun mennessä verotuloja on kertynyt 4,236 milj. euroa. Kertymä on noin 0,8 milj. euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana vuosi sitten. Viime vuonna verotuloihin kertyi ns. verohäntiä eli aiemman korkeamman (21,5) tuloveroprosentin aikana määrättyjä veroja. Aiemmin on jo raportoitu, että toukokuun alussa ilmoitetun veroennusteen mukaisesti kunnalle olisi kertymässä kuluvana vuonna verotuloja yhteensä noin 314.000 euroa enemmän kuin kuluvan vuoden talousarviossa on budjetoitu. Veroennustekehikon uusin päivitys on tulossa lähiaikoina ja se saataneen valtuuston seuraavaan kokoukseen mennessä.

Erityisesti valtionosuuksien ja verotulojen merkittävästi alemman tason seurauksena vuosikate on kesäkuun lopussa noin 1,2 milj. euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana vuosi sitten ollen nyt 407.850 euroa. Poistoja on kirjattu suunnitelman mukaisesti 547.815 euroa. Tulos on 139.965 euroa alijäämäinen kesäkuun lopun tilanteessa.

Kokonaisuutena kunnan talousarvio toteutuu edelleen suunnitellusti. Eräiden tulosalueiden osalta erityisesti henkilöstökulujen toteumassa on ylityspaineita ja suurimpana menoeränä tällä on myös vaikutukset koko

tulosalueen talousarvion toteutumiseen. Yleishallintopalveluiden toimintakatteen toteumaprosentti on kesäkuun lopun tilanteessa 60,6 %. Yleishallintopalveluihin kirjatut IT-kulut ovat toteutuneet talousarviota suurempina. Näiden osalta on myös tiedossa jonkin verran kirjanpidon kirjausten oikaisua elokuun kirjanpitoon siten, että laitteiden vuokratkustannukset oikaistaan loppukäyttäjien kustannuspaikalle leasingkustannuksiin. Työterveyskustannukset ovat toteutuneet talousarviota suurempina. Mikäli yleishallintopalveluihin jää loppuvuonna talousarvion ylityspainetta, se esitetään katettavaksi elinkeino- ja markkinointipalveluiden tulosalueelta. Kokonaisuutena kunnanhallituksen alainen toiminta noudattaa hyväksyttyä talousarviota.

Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialalla talous kokonaisuutena noudattaa hyväksyttyä talousarviota. Tulosalueista hallinnon, lukion ja vapaa-ajan palveluiden osalta on ylityspaineita. Nämä katettaneen toimialan toisaalta säästyviltä menokohdilta. Kansalaisopiston toimintakatteen toteumaprosentti on 56,7. Kansalaisopistolle on tyypillistä, että tulot kertyvät jälkikäteen, lähestulkoon vuoden lopun aikana. Jonkin verran talousarvion seuranta vaikeuttaa hanketulojen ja -menojen eritahtisuus. Käytäntö on ollut, että saatu tuki kirjataan tuloksi etupainotteisesti, mutta tämän osalta ollaan vähitellen siirtymässä toisenlaiseen kirjaustapaan eli että tulo kirjataan jälkikäteen menojen suhteessa. Näin etupainotteinen tulokirjaus ei anna liian positiivista kuvaa talouden sen hetken tilanteesta.

Teknisen toimialan talousarvio toteutuu puolivuositilanteessa jokaisen tulosalueen kohdalla hyvin.

Investointien toteumaa on oheen selvitetty 8.8.2024 kirjanpidon toteuman perusteella.

Ohessa on ulkoisista eristä muodostetun tuloslaskelman toteumaraportit kesä- ja heinäkuun lopun tilanteessa, tulosalueiden toteumaraportit ulkoisista eristä ja ulkoisista sekä sisäisistä eristä kesäkuun lopun tilanteessa ja investointien toteuma 8.8.2024 tilanteessa.

Johtuen eräistä poissaoloista, on johtoryhmässä päädytty siihen, että viime vuoden kaltaista laajaa kirjallista puolivuosisiraporttia ei tänä vuonna laadita vaan resursseja kohdennetaan tulevaan talousarviovalmisteluun. Johtoryhmä valmistautuu valtuuston kokoukseen siten, että kultakin toimialalta selvitetään suullisesti toimialan toiminallisten tavoitteiden olennaisten poikkeamien tilanne.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Johanna Mäkelä
Päätösehdotus	Kunnanhallitus merkitsee tiedokseen puolen vuoden ja heinäkuun lopun talouden toteumaraportoinnin ja esittää sen edelleen valtuustolle tiedoksi.
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.
	Kunnanvaltuuston puheenjohtaja Jouko Koskinen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana.