

Talouden toteuma elokuun lopun tilanteessa ja määrärahamuutokset valtuustolle

Kunnanhallitus 30.09.2024 § 120

82/02.02.02/2024

Valmistelija

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

Elokuun kirjanpito on valmistunut ja tuloslaskelma osoittaa 98.289 euron alijäämää. Alijäämä on vähentynyt hieman puolivuosisiraportin tilanteesta. Tämä johtuu verokertymän suhteellisesti suuremmasta kertymästä verrattuna kulupuolen toteumaan.

Elokuun lopun toimintakate osoittaa -6,958 milj. euroa. Vastaavana ajankohtana vuosi sitten toimintakate oli -6,633 milj. euroa, toimintakate on heikentynyt noin 4,9 % edellisvuodesta. Toimintakateen heikentyminen, -323.973 euroa, selittyy kuluneen 12 kk aikana palkkoihin tehdyistä sopimusten mukaisista korotuksista sekä kustannusten yleisestä noususta.

Ulkoisia toimintatuottoja on kertynyt kirjanpitoon elokuun lopussa 1.803.979 euroa, 64,8 % talousarviosta.

Ns. tasaisen vauhdin mukaisesti talousarvion toteumaprosentti olisi 66,7 %. Lomakorvaukset on kirjattu koko vuoden osalta heinäkuun kirjanpitoon. Palkkojen ja palkkioiden talousarviototeuma elokuun lopussa on 68,8 %. Vuonna 2023 palkkojen toteuma (5,75 milj. €) oli lähes yhtä suuri kuin kuluvan vuoden talousarvion määrä (5,76 milj. €). Kuluvan vuoden palkkasumma tulee ylittymään arviolta noin 190.000 euroa. Tämä on mahdollista talousarvion nettositovuudesta johtuen, eli mikäli kate tulosalueilla tähän kertyy esimerkiksi hanketuotoista tms. ei valtuuston määrittelemää sitovuusrajaa ylitetä. Kasvu johtuu pitkälti sopimuskorotuksista, joita vuosina 2023 sekä 2024 on kumpanakin tehty noin 4 % korotuksin.

Kaikkiaan ulkoisia toimintakuluja on elokuun lopussa kertynyt 8.761.779 euroa (64,6%).

Elokuun loppuun mennessä verotuloja on kertynyt 4,847 milj. euroa. Kertymä on noin 0,55 milj. euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana vuosi sitten. Viime vuonna verotuloihin kertyi ns. verohäntiä eli aiemman korkeamman (21,5) tuloveroprosentin aikana määrättyjä veroja. Elokuussa saadun veroennustekehikon mukaan verokertymä olisi seuraavan taulukon mukainen:

	TA2024	Enn2024	+
Kunnallisvero	4 840 000	5 210 000	370 000
Yhteisövero	702 000	803 000	101 000
Kiinteistövero	1 682 000	1 716 000	34 000
	7 224 000	7 729 000	505 000

Viime viikkojen aikana on kuitenkin ollut ilmassa hieman pessimistisempiä ennusteita erityisesti yhteisöveron tuoton osalta. Kuntaliitosta on 24.9.2024 saatu uusi veroennustekehikon päivitys. Kunnallisveron kertymäodotus on edellistä ennustetta hieman suurempi ja yhteisöveron kertymäennuste on

edellistä ennustetta hieman vähäisempi. Kokonaiskertymäennuste on kasvanut elokuisesta ennusteesta 32 t €.

24.9.2024 päivätty veroennustekehikko:

	TA2024	Enn2024	+
Kunnallisvero	4 840 000	5 252 000	412 000
Yhteisövero	702 000	793 000	91 000
Kiinteistövero	1 682 000	1 716 000	34 000
	7 224 000	7 761 000	537 000

Valtionosuuksien osalta ennuste päätösten perusteella on seuraava:

	TA2024	Enn2024	+/-
Peruspalveluiden vos	1 930 959	1 878 391	-52 568
Verotul. perustuva tasaus	1 087 668	1 091 048	3 380
OKM vos	440 301	417 647	-22 654
Verotulomenetysten kompensatio	711 364	704 285	-7 079
Yhteensä	4 170 292	4 091 371	-78 921

Kuluvana vuonna valtionosuuksia ja verotuloja kertyy merkittävästi edellisvuotta vähemmän ja tästä johtuen vuosikate on elokuun lopussa noin 1,2 milj. euroa vähemmän kuin vastaavana ajankohtana vuosi sitten ollen nyt 631.910 euroa. Poistoja on kirjattu suunnitelman mukaisesti 730.199 euroa. Näin olleen tulos on 98.289 euroa alijäämäinen elokuun lopun tilanteessa.

Kokonaisuutena kunnan talousarvio toteutuu edelleen suunnitellusti ja jopa talousarviota paremmista verotulokertymistä johtuen ennakoitua paremmin. Eräiden tulosalueiden osalta esitetään kunnanvaltuustolle talousarviomuutoksia. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta on tehnyt esityksen 17.9.2024 §49 tulosalueiden välisistä määrärahamuutoksista siten, että nettovaikutus sivistys- ja hyvinvointilautakunnan toimintakatteen yhteistasolla on +/- nolla.

Yleishallintopalveluiden osalta on useita syitä, miksi tulosalueen talousarvio ei sellaisenaan ole riittävä. Työterveyshuollon toteuma on kuluvana vuonna merkittävästi suurempi kuin edellisvuonna. Tämä johtuu pitkälti säännönmukaisista terveystarkastuksista, joita on kuluvana vuonna tehty enemmän. Terveystarkastukset tehdään yksiköittäin ja tänä vuonna oli Savitaipaleen koulukeskuksen henkilöstön vuoro. Koulukeskus on henkilöstömäärältään kunnan suurin yksikkö ja siten sieltä luonnollisesti ohjautui myös terveystarkastuksiin enemmän työntekijöitä. Toiminnasta saadaan KELA-korvaukset, nettolisämäärärahaatarve on arviolta noin 10.000 euroa.

Vuoden 2024 ICT-kulujen budjetoinnissa on havaittu puutteita. Meita Oy on ilmoittanut syyskuussa 2023 arvion vuodelle 2024. Arvio on perustunut silloiseen käsitykseen tarvittavista lisenssi-, laite- yms. määristä. Tämä arvio on noin 40.000 euroa talousarviota enemmän (talousarviossa 70 t € ja Meita Oy:n syyskuussa ilmoittama määrä 109,5 t€). Koulukeskuksen ympäristön osalta on syntynyt lisäkuluja mm. runsaamman laitemäärän sekä yleisesti oletettua vaativamman ympäristön toimintaedellytysten turvaamiseksi. Näitä lisäkuluja on pystytty osin kattamaan eräiden muiden arvioiden jäädessä alle arvioidun. Määrärahamuutosta esitetään em. 40.000 osalta.

Määrärahamuutos esitetään katettavaksi elinkeino- ja markkinointipalveluiden tulosalueelta kotouttamisen kustannuspaikalle talousarviota suurempina kertyneillä tuotoilla. Kotouttamisesta on kuluvana vuonna saatu kuukausittain noin 5500-6300 euroa. Tukia ei varovaisuuden periaatteen perusteella ole huomioitu kuin vähäisin osin talousarviossa. Kaikkiaan tuloja esitetään lisättäväksi 50.000 euroa.

Kunnanhallituksen alaisen toiminnan osalta esitettävät talousarviomuutokset ovat toimintakatetasolla yhteismäärältään +/- nolla.

Teknisen toimialan talousarvio toteutuu elokuun lopun tilanteessa jokaisen tulosalueen kohdalla hyvin.

Investointien toteumaa on oheen selvitetty 22.9.2024 kirjanpidon toteuman perusteella.

Ohessa on ulkoisista eristä muodostetun tuloslaskelman toteumaraportti elokuun lopun tilanteessa, ulkoisen tuloslaskelman vertailu edellisvuoteen, tulosalueiden toteumaraportit ulkoisista eristä ja ulkoisista sekä sisäisistä eristä elokuun lopun tilanteessa ja investointien toteuma 22.9.2024 tilanteessa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Johanna Mäkelä

Päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee saadun raportoinnin tiedokseen ja esittää edelleen kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto

- lisää 10.000 euroa menomäärärahaa kustannuspaikalle 1021 työterveys tilikohtaan 5300 työterveydenhuolto
- lisää 40.000 euroa menomäärärahaa kustannuspaikalle 1032 tietohallinto tilikohtaan 5060 ICT-palvelut
- lisää 50.000 euroa tuloarviota kustannuspaikalle 1067 kotouttaminen tilikohtaan 3110 muut myyntituotot

Edellä esitettyjen muutosten vaikutus toimintakatteeseen on nolla.

Lisäksi kunnanhallitus esittää, että kunnanvaltuusto

- vähentää peruspalveluiden valtionosuuden tuloarviota (tili 7510) 53.000 euroa
- vähentää opetus- ja kulttuuriministeriön alaisen valtionosuuden tuloarviota (tili 7530) 23.000 euroa
- vähentää verotulomenetyksen kompensaaation (tili7590) tuloarviota 7.000 euroa
- lisää verotuloihin perustuvan tasauksen (tili 7512) tuloarviota 3.000 euroa.

Yhteensä valtionosuuksien tuloarviota esitetään vähennettäväksi 80.000 euroa.

Lisäksi kunnanhallitus esittää, että kunnanvaltuusto lisää kunnallisveron tuottoarviota (tili 7100) 300.000 euroa. Esitys verotulokertymään on 237.000 euroa alle syyskuussa saadun ennustekertymäärävion ja esitys perustuu varovaisuuteen.

Kaikkiaan valtionosuuksiin ja verotuloihin tehtävät esitykset parantavat kunnan talousarvion mukaista tulosodotusta 220.000 eurolla.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

