

## Talousarvion toteumaraportti 8/2021

Kaupunginhallitus 27.09.2021 § 360  
15/02.02.00/2021

Valmistelija Talousjohtaja Heli Lähteenmäki

Liitteenä on koko kaupungin (ml. taseyksiköt) talouden toteumaraportti sekä kassaraportti elokuun lopun tilanteesta.

Liitteet B1 - B2, KH 27.9.2021

### Talouden toteutuma

Elokuussa talouden toteutuma näyttää edelleen joiltakin osin erilaiselta kuin alkuvuoden toteutumat sekä puolivuotisennuste.

Henkilöstökustannukset näyttäisivät jäävän alle keskimääräisen toteutuman, vaikka koko alkuvuoden toteutumat ovat tukeneet sitä, että henkilöstökustannukset ylittyvät. Puolivuotisennusteessa ennustettiin myös henkilöstökustannusten reilua ylitystä. Sama kehitys on näkynyt ostopalveluissa.

Elokuun henkilöstökuluissa on mukana kesäkuussa maksetut lomarahat, joten toteutumat ovat vertailukelpoiset viime vuoteen. Vaikka toteutuma näyttää edelleen kesän jäljiltä alempaa lukemaa kuin keskimääräinen toteutumaprosentti, tulevat henkilöstökulut ylittymään koko vuoden ajalta.

Elokuun toteutumasta puuttuu vielä osa ostolaskuista, koska kesäaikana laskutus ja laskujen käsittely ei ole kaikilta osin ajan tasalla. Tämä selittää alhaista palvelujen ostojen toteutumaa. Lisäkuluja on syntynyt mm. terveystalouksissa koronavastaanoton, rokottamisen, testauksen ja jäljityksen vuoksi.

Tulopuolella avustuksissa näkyy korkea toteutuma kuten aiemminkin. Tämä johtuu sekä OKM:n vuonna 2020 myöntämien avustusten siirrosta vuonna 2021 käytettäväksi että uusien avustusten myöntämisestä. Uusien avustusten käyttöaika on kaksi vuotta, ja tilinpäätöksessä tehdään jälleen käyttämättömien avustusten siirto seuraavalle vuodelle. Tuloa vastaavat kulut (henkilöstökulut sivistyspalveluissa) muodostuvat osin vasta syyskaudella. Myös myyntituotot sekä muut tuotot ovat toteutuneet keskimääräistä paremmin. Käyttöomaisuuden myyntituotot ylittävät tällä hetkellä talousarvion 1,3 milj. euroa ja ovat kokonaisuudessaan 2,8 milj. euroa.

Sen sijaan maksutuotot ovat jäljessä keskimääräisestä toteutumasta. Tätä selittää 1.7.2021 voimaan tullut asiakasmaksulain muutos, joka vähentää maksutuloja. Lakimuutos toi mukanaan myös uusia käytäntöjä mm. maksukattojen osalta, jotka viivyttävät laskutusta. Lisäksi maksutuloja jäi kertymättä keväällä, kun koronarajoitusten vuoksi osa suunnitellusta toiminnasta jäi järjestämättä.

Verotulot ovat kehittyneet edelleen hyvin, ja tilitykset tukevat sitä, että talousarvion verotulotavoite tullaan ylittämään kuluvana vuonna yli 3

miljoonalla eurolla. Kunnallisvero kasvaa vain vähän viime vuoteen verrattuna, mutta yhteisöveron kasvu on vahvaa. Lisäksi vuoden 2020 kiinteistöveroja tilitetään kuluvana vuonna noin 0,3 miljoonaa euroa enemmän kuin aikaisempina vuosina. Vuoden lopulla veronsaajien jako-osuuksiin tehtävät muutokset saattavat heiluttaa verotuloja jonkin verran.

Valtionosuuksien toteutumaprosentti on hieman alhainen verrattuna talousarvioon. OKM:n valtionosuuksien maksatusta oikaisuvaatimuksen johdosta korjattiin toukokuussa, mutta se ei riittänyt paikkaamaan vajetta kokonaisuudessaan.

Koronapandemiasta johtuvien suorien kustannusten korvaamisesta kunnille ei ole vielä tullut ohjeistusta. Korvaukset jaetaan valtionapuina hakemuksesta.

Rahoituserät eivät kerry tasaisesti. Muissa rahoitustuotoissa näkyy mm. alkuvuodesta maksetut osingot, jotka eivät enää loppuvuodesta muutu.

Poistot ovat todelliset ja niiden taso on noussut vahvasta investointitahdistusta johtuen. Vuoden vaihteessa aktivoitiin paljon valmistuneita hankkeita, ja niiden vaikutus näkyy poistotasossa. Poistot tulevat ylittämään talousarvion noin 300 000 eurolla.

Vuosikatteesta tai tilikauden tuloksesta ei tässä vaiheessa vuotta kannata tehdä vielä suuria johtopäätöksiä.

Investointien toteutuma 30.8. on 8 948 767 euroa. Investointien kokonaismäärä talousarviossa on 17 588 140 euroa, joten investointien toteutumaprosentti on heinäkuun lopussa 50,9%. Pääosa suurista investoinneista kuitenkin toteutuu suunnitellusti ja niiden toteutus painottuu loppuvuoteen.

#### Kassatilanne

Kassatilanne on edelleen hyvä, tosin se vaihtelee kuukauden eri päivinä suurempien tulo- ja menoerien mukaan. Verotulot tilitetään aina kuun lopulla, joten kuukauden vaihteessa kassassa on hyvin rahaa.

Lainamäärä elokuun lopussa on 11 000 000 miljoonaa euroa. Vieläkin ollaan reilusti alemmalla tasolla kuin vuoden vaihteen lainamäärä. Suurin syy tähän on verotulotilitysten hyvä kehitys, toinen selittävä tekijä on hyvin alkuvuoden aikana käynyt tonttikauppa. Investointien maksupostit tulevat painottumaan loppuvuodelle, joten jossakin vaiheessa lainamäärä tulee kasvamaan. Tilapalvelujen taseyksikölle lainattiin rahaa kesäkuussa 1,5 milj. euroa, koska se ei pysty tulorahoituksellaan rahoittamaan 7,7 miljoonan euron investointejaan. Asiasta päätettiin kaupunginhallituksessa 31.5.2021 § 249. Tilataseyksikön lopullinen lainatarve kuluvalle vuodelle selviää loppuvuodesta.

Syyskuun lopun toiminnan ja talouden tilanteesta laaditaan toteutumaraportti sekä ennuste loppuvuoden kehityksestä.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee elokuun lopun talouden toteutumaraportin tiedokseen.

Kokouskäsittely

Merkittiin, että henkilöstön edustaja Katja Mäntylä oli läsnä kokouksessa asian käsittelyn ajan.

Päätös

Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.