

Talousarvion toteumaraportti helmikuu sekä vuoden 2021 raportointi

Kaupunginhallitus 29.03.2021 § 128
100/02.02.02/2021

Valmistelija Talousjohtaja Heli Lähteenmäki

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

Liitteet B2 – B3, KH 29.3.2021

Talouden toteutuma

Helmikuussa taloudessa ei ole näkyvissä merkittäviä poikkeamia suunnitelmiin. Osa tuloista ja menoista ei kerry tasaisesti, vaan esimerkiksi sopimuksiin perustuvia vuosimaksuja maksetaan kerralla alkuvuodesta. Tulopuolella avustuksissa näkyy korkea toteutuma, ja tämä johtuu OKM:n vuonna 2020 myöntämien avustusten siirrosta vuonna 2021 käytettäväksi.

Koronatilanne jatkuu, se aiheuttaa edelleen tulojen menetyksiä kun suunniteltua toimintaa ei voida järjestää. Lisäkuluja syntyy mm. terveyspalveluissa koronavastaanoton, rokottamisen ja testauksen vuoksi. Vaihtelevat rajoitustoimet saattavat vaikuttaa kaupungin toimintaan eri tavoin. Viimeistään sitten kun pandemiatilanne saadaan hallintaan mm. rokotuksin, alkaa hoitovelan purku, josta tulee lisäkustannuksia.

Verotulot ovat kehittyneet edelleen hyvin, mutta vuoden aikana veronsaajien jako-osuuksiin tehtävät muutokset saattavat tätä heiluttaa myöhemmin. Yhteisöveroihin sisältyy edelleen koronatukena 10%-yksikön korotus kuntien jako-osuuksiin.

Valtionosuuksien toteutumaprosentti on hieman alhainen verrattuna talousarvioon. Tämä johtuu siitä, että OKM:n päätöstä valtionosuuksista ei ole vielä korjattu, vaikka oikaisuvaatimus valtionosuuden virheellisistä perusteista on tehty ministeriöön. Korjaus maksatuksiin tulee takautuvasti oikaisuvaatimuksen hyväksymisen jälkeen, ja valtionosuuksien taso palautuu talousarvion tasolle.

Valtion budjetissa on varattu lähes 1,4 miljardia euroa koronasta aiheutuvien testaus- ja jäljityskustannusten korvaamiseen. Ohjeistusta siitä, miten näitä korvauksia haetaan tai jaetaan vuonna 2021 ei ole vielä tullut.

Poistot näkyvät raportilla punaisella, koska ne ovat vielä laskennalliset. Poistot alkavat näkyä kirjanpidossa alkuvuoden osalta todellisina, kun edellinen tilinpäätös on saatu hyväksytyksi.

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

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 helmikuun lopussa on 13 000 000 miljoonaa euroa. Se vähentynyt kahdella miljoonalla tammikuusta. Suurin syy tähän on verotulotilitysten hyvä kehitys. Investointien maksuposteja on koko vuoden ajan tasaisesti, joten jossakin vaiheessa lainamäärä tulee jälleen kasvamaan.

Vuoden 2021 raportointi

Vuoden 2021 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden kohdassa 6 raportoinnista vuoden aikana todetaan seuraavaa:

”Kuntien raportointiin on tullut valtakunnallista sääntelyä, jonka vaikutus alkaa vuoden 2021 alusta. Kuntien osavuositarkastuksista säädetään valtioneuvoston asetuksella 525/2020, jonka toteuttamiseksi on tulossa Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje. Asetuksen mukaisesti valtuustolle tuodaan neljännesvuositarkastukset 31.3. ja 30.9. tilanteesta sekä puolivuotiskatsaus. Puolivuotiskatsaukseen liitetään edellisten vuosien tapaan konserniohjeen saaneiden tytäryhtiöiden väli tilinpäätökset ja tarkastukset tilivuoden toimintaan.

Muusta raportoinnista päättää kaupunginhallitus.”

Aiempiä vuosina ennusteita on tehty hallitukselle kahden kuukauden välein huhtikuusta alkaen. Raportointiaikataulun yhtenäistämiseksi ehditetaan, että ennusteet laaditaan vuonna 2021 maaliskuun, kesäkuun ja syyskuun lopun tilanteesta. Kaupunginhallitukselle tuodaan kuukausittain koko kaupungin tason toteutumaruportti sekä kassaruportti tiedoksi niiltä kuukausilta, jolloin ennustetta ei tehdä. Uuden raportointivälineen hankintamenettely on loppusuoralla, mutta joudumme vielä alkuvuoden ajan toimimaan perinteisillä välineillä.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee alkuvuoden toteutumaruportit tiedokseen ja hyväksyy ehdotetun raportointiaikataulun vuodelle 2021.
Kokouks käsittely	Merkittiin, että talousjohtaja Heli Lähteenmäki oli läsnä kokouksessa asiantuntijana tämän asian käsittelyn ajan.
Päätös	Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.