

## Talousarvion toteumaraportti tammi-maaliskuu ja vuoden 2022 raportointi

Kaupunginhallitus 25.04.2022 § 128  
457/02.02.02/2022

Valmistelija Talousjohtaja Heli Lähteenmäki:

### *Tammi-maaliskuun tilanne*

Vuosi 2022 on käynnistynyt epävarmoissa tunnelmissa. Koronatilanne jatkuu, vaikkakaan rajoitustoimia ei enää ole voimassa, Ukrainan sodan kaikkia vaikutuksia talouteen ei ole vielä nähty, inflaatio nostaa erilaisten hyödykkeiden sekä palvelujen hintoja, ja korkojen nousulle on painetta.

Tammi-maaliskuun toteumasta ei vielä voi tehdä suuria johtopäätöksiä vuoden kulusta. Vuoden vaihteessa tehty rakenteellinen muutos, tilataseyksikön sulautuminen emokaupunkiin, vaatii kirjanpidossa toimenpiteitä, jotka voidaan saattaa loppuun vasta tilinpäätöksen valmistuttua. Se on hidastanut raportoinnin käynnistämistä vuonna 2022.

Kokonaisuutena toimintatuotot ovat kehittyneet hyvin, niiden toteutumaprosentti on tässä vaiheessa vuotta 27,6 %. Avustuksia on jo tässä vaiheessa saatu talousarvion ylittävä määrä, mutta niiden todellinen käyttö selviää vuoden kuluessa.

Toimintakulujen osalta toteutuma ylittää keskimääräisen toteutuman hieman. Osa kustannuksista ei toteudu tasaisesti vuoden aikana, mutta hintojen yleinen nousu vaikuttanee myös kustannusten toteutumiseen.

Verotulojen tilitykset ovat jatkaneet jo viime vuonna nähtyä hyvää kehitystä. Yhteisöverotilitykset ovat olleet alkuvuonna korkeammalla tasolla kuin viime vuonna, mikä johtuu vielä viime vuoden yhteisöveron ennakoiden tilityksistä kunnille. Vuoden 2022 verojen taso ei ole noussut, vaan yhteisöveron osalta on tiedossa pudotus, joka johtuu kuntien saaman jako-osuuden 10%-yksikön korotuksen poistumisesta. Yhteisöveron kokonaissumma tulee olemaan noin 10% pienempi kuluvana vuonna kuin viime vuonna, vaikka tilitykset alkuvuonna näyttävät muuta.

Uusi verotuloennuste saatiin pääsiäisen jälkeen. Se nostaa yhteisöveroennustetta edelliseen ennusteeseen verrattuna, kunnallisveron kehitys on edellisen ennusteen mukaista lukuun ottamatta lisääntyviä vähennyksiä (mm. työmatka – ja eläketulovähennys), jotka kompensoidaan jo vuoden 2022 valtionosuuksissa.

Tässä vaiheessa vuotta vuosikate näyttää 6,7 miljoonaa euroa. Poistot ovat tässä vaiheessa laskennalliset, koska tilalaitoksen taseyksikön käyttöomaisuus saadaan siirrettyä emokaupungin puolelle vasta huhtikuun puolen välin jälkeen.

Tämän jälkeen tilikauden tulos on 4,2 miljoonaa euroa positiivinen. Suuria johtopäätöksiä vuoden kulusta ei maaliskuun lopun tilanteen perusteella voida vielä vetää.

Alkuvuonna kassasta maksut ovat olleet pieniä, pääosin siitä syystä että investointimenojen toteutuminen painottuu loppuvuoteen. Hyvän verotulokehityksen sekä pienten kassastamaksujen johdosta lainamäärä on kutistunut 4,0 miljoonaan euroon. Tilanne tulee muuttumaan, kun investointihankkeet etenevät.

Investointien toteutuma-aste 31.1.2022 on 16,8 %.

### *Raportointi vuonna 2022*

Vuoden 2022 talousraportoinnissa toteutetaan vuodelta 2021 tuttuja käytäntöjä. Kaupunginhallitus saa kuukausittain toteutumaraportin pääsääntöisesti niiltä kuukausilta, joista ei tehdä ennustetta. Ennusteet, jotka viedään kaupunginvaltuustolle tiedoksi, laaditaan maaliskuun lopun, kesäkuun lopun (osavuosikatsaus) sekä syyskuun lopun tilanteesta. Maaliskuun ja syyskuun raportointi sisältää koko kaupungin tason ennusteen sekä katsaukset toimialoittain. Kesäkuun lopun tilanteesta laadittava osavuosikatsaus on raportoista laajin ja se sisältää edellisten lisäksi strategisten tavoitteiden toteutumien raportoinnin, tulosalueiden katsaukset sekä tytäryhteisöjen tiedot vuoden kulusta.

Maaliskuun lopun tilanteesta tehtävä ennusteen laadinta on käynnissä ja se tuodaan käsittelyyn erikseen.

Liitteet B3 – B5, KH 25.4.2022

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee asian tiedokseen.
Kokouskäsittely	Merkittiin, että henkilökunnan edustaja Katja Mäntylä oli läsnä kokouksessa asian käsittelyn ajan.  Merkittiin, että talousjohtaja Heli Lähteenmäki oli läsnä kokouksessa asiantuntijana asian käsittelyn ajan.
Päätös	Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.