

Vuoden 2021 talousarvion neljännesvuosikatsaus tammi–syyskuu

Kunnanhallitus 08.11.2021 § 301
230/02.02.02/2021

Asian valmistelija:

Kunnanjohtaja Seija Österberg, p. 044 783 7300

Hallintojohtaja Marja Kärkkäinen, p. 044 078 4670

Kasvatus- ja sivistysjohtaja Susan Porkka, p. 044 783 7285

Tekninen johtaja Vesa-Matti Eura, p. 050 585 6772

Valtioneuvoston asetuksessa 525/2020 on määritelty kunnan raportointivelvollisuus (talouskatsaukset). Säännös on uusi. Kunnan raportoinnista ei ole aikaisemmin ollut säännöksiä laeissa tai asetuksissa.

Asetuksen mukaan raportit on tehtävä kolmen kuukauden välein. *Puolivuotiskatsauksen* on sisällettävä tuloslaskelma ja tase. Lisäksi katsauksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä ennuste koko vuoden tuotoista ja kuluista. *Neljännesvuosikatsauksen* on sisällettävä tuloslaskelma ja tase. Lisäksi katsauksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä keskeiset tekijät, joiden ennakoidaan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määriin.

Asetuksen mukaisesti lautakunnat raportoivat kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle 31.3., 30.6., 30.9. ja 31.12 tilanteen mukaisesti.

Vuoden 2021 talousarvion neljännesvuosikatsaus 1–9 lähetetään esityslistan mukana. Raportissa on asetuksen edellyttämät laskelmat.

Tasaisen kertymän mukainen toteumaprosentti on 75 %.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen toteuma on 80,3 %. Myyntituotoissa on laskutus muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista 31.12.2020 tilanteen mukaan. Vuoden aikana laskutetaan kesken lukuvuoden pois lähteneistä oppilaista läsnäolokuukausien mukaan.

Maksutuotoissa on kahdeksan kuukauden päivähoitolaskutus. Normaalioloissa koko vuonna kertyy päivähoitomaksuja yhdentoista kuukauden aikana, koska heinäkuussa on hyvin vähän lapsia hoidossa.

Koronapandemian aiheuttamia rajoitustoimia oli vielä tämän vuoden keväällä ja kesällä. Kuntosalit ja uimahalli oli suljettuina alkuvuoden eikä asiakasmaksuja kertynyt. Myöskään tapauhtumia ei järjestetty

alkuvuonna. Vapaa-aika- ja kulttuuritoimen asiakasmaksutuotot jäävät alle talousarviossa arvioidun.

Tuet ja avustukset kohdassa on opetus- ja kulttuuriministeriöltä poikkeusoloista johtuvien vaikutusten tasaamiseen vuonna 2020 saatu erityisavustus 286.520 € (95 % hyväksyttävistä kokonaiskustannuksista) perus- ja esiopetukseen sekä varhaiskasvatukseen. Avustuksen käyttöaika on vuoden 2021 loppuun saakka. Vuoden 2021 osuus siirrettiin tilinpäätöksessä. Avustuksella palkattavan lisähenkilöstön palkkamenot ja muut mahdolliset menot kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan. Menot ovat toteutuneet lokakuusta 2020 alkaen. Lisäksi kohdassa on kirjattu vuodelta 2020 siirtyneet kesken olevien opetustoimen muiden hankkeiden valtionavustukset. Ja vastaavasti vuoden 2021 jälkeen jatkuvien muiden hankkeiden valtionavustukset siirretään tilinpäätöksessä seuraavalle vuodelle. Myös näistä hankkeista aiheutuvat kulut kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan. Valtionavustusten toteuma on yhteensä 679.000 €.

Muissa toimintatuotoissa on käyttöomaisuuden metsämaan myyntivoittoja noin 350.000 €. Tuotto oli budjetoitu vuodelle 2020, mutta kaupat toteutui ja voitto on kirjattu vuoden 2021 puolella. Lisäksi puunmyyntituottoja on 75.000 €. Muihin toimintatuotoihin kirjataan mm. vuokratuotot Ptty Akselin käytössä olevista toimitiloista.

Toimintakulut

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut yhteensä toteuma on 71,6 %. Palkkojen toteuma on 74,5 % ja sivukulujen 61,1 %. Lomarahat on maksettu kesäkuussa. Vuodelle 2021 kohdistuvista lomautuksista osa on toteutunut alkuvuodesta. Opettajien lomautuksista 5 päivää toteutuu syyslukukaudella. Sivukulujen toteuma jäänee alle talousarviossa arvioidun.

Palvelujen ostot

Kunnat maksavat Perusturvakuntayhtymä Akselille kuukausittain 1/12 alkuperäisestä talousarviosta laskettuna (= tasaerälaskutus). Kunnan vuoden 2021 talousarviossa määrärahavara on yhtymähallituksen esityksen mukainen eli 18.988.232 euroa. Määräraha on 686.000 euroa enemmän kuin vuoden 2020 lopullinen toteuma. Yhtymävaltuuston 27.10.2021 § 20 käsittelemän raportin mukaan Mynämäen maksuosuus olisi jäämässä noin 500.000 € alle talousarvion määrärahan.

Kunnat maksavat Varsinais-Suomen sairaanhoitopiirille kuukausittain 1/12 alkuperäisestä talousarviosta laskettuna (= tasaerälaskutus). Kunnan vuoden 2021 talousarviossa erikoissairaanhoidon määrärahavara on sairaanhoitopiirin esityksen mukainen eli 11.246.000 euroa. Määrärahavara on

1.110.000 euroa enemmän kuin vuoden 2020 lopullinen toteuma. Vuoden 2020 toteuma oli noin 469.000 euroa vähemmän kuin talousarviossa arvioitiin. Syyskuun käytönmukainen toteuma on 260.000 € (3,3 %) enemmän kuin tasaerälaskutus. Koronapandemia on jatkunut koko vuoden 2021. Pandemia takia peruttujen muiden sairauksien hoitovelan kustannukset toteutuvat myöhemmin.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Toteuma on 77,3 %. Lämmityskulujen (70,5 %) ja sähkön (78,3 %) toteumaan vaikuttaa vuodenaika. Elintarvikehankintojen toteuma on 66,3 % ja toteuma jäänee alle talousarviossa arvioidun. Oppikirjahankintojen toteuma on 91,6 %.

Avustukset

Toteuma on 77,3 %. Työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma on yhdeksältä kuukaudelta 95,8 %. Määräraha ei tule riittämään koko vuodeksi. Lasten kotihoidon tuen toteuma on 60,6 %. Tämän vuoden yhdistysten toiminta-avustukset on maksettu lähes kokonaan.

Verotulot

Alkuperäisessä talousarviossa verotulot oli Kuntaliiton lokakuu 2020 ennustekehikon mukaiset. Tammikuun 2021 ennustekehikossa verotulot yhteensä olivat 697.000 euroa enemmän kuin talousarviossa. Kunnan tuloveron tuotto oli 746.000 euroa enemmän, yhteisöveron 28.000 euroa enemmän ja kiinteistöveron 77.000 euroa vähemmän kuin talousarviossa. Vuoden 2020 verotulojen kertymä oli pelättyä parempi ja sen perusteella myös vuoden 2021 ennustetta oli korotettu tammikuun ennustekehikossa.

Elokuun ennustekehikon perusteella kunnan tuloveron tuottoarviota korotettiin puolivuotisraportissa 900.000 €. Koko maassa verotulot kehittyivät tammikuussa ennustettua paremmin.

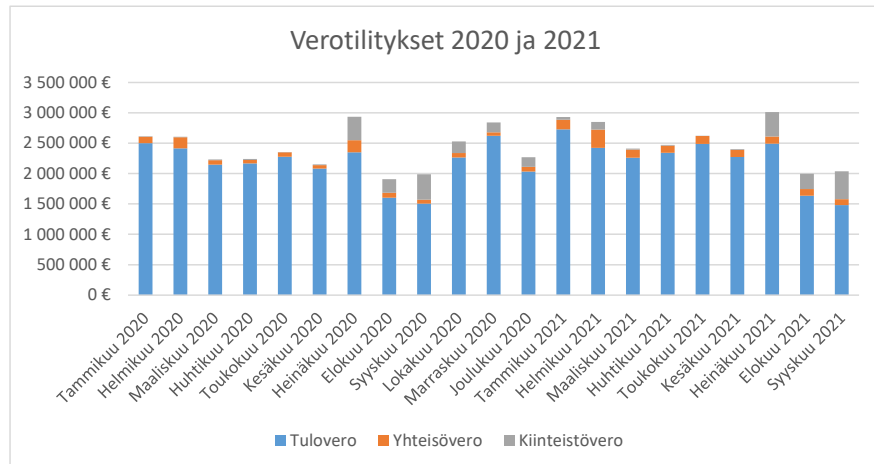
Viimeisin ennustekehikko on syyskuulta ja siinä kunnan tuloveron tuotto on 25.000 € vähemmän kuin puolivuotisraportissa korotettu arvio.

Verotulot yhteensä toteuma on 75,9 %. Kunnan tuloveron toteuma on 75,2 %. Yhteisöveron toteuma on 98,1 %. Yhteisöveron jako-osuutta korotettiin 10 %-yksiköllä myös vuodelle 2021. Lisäksi jako-osuutta korotettiin pysyvästi 2 %-yksiköllä kompensoimaan varhaiskasvatusmaksujen alennusta. Yhteisöveron toteuma ylittyyneen talousarvion tuloarviosta.

Kiinteistöveron toteuma 70,2 %. Kiinteistöverot tilitetään kunnalle useampana kuukautena. Suurimmat erät on tilitetty heinä-, elo- ja syyskuussa.

Alla olevassa kaaviossa on verotulot kuukausittain vuodelta 2020 ja 2021. Kunnan tuloveron tilitysten määrä vaihtelee kesäkuusta

alkaen, koska veronpalautuksia maksetaan palkansaajille ja vähennetään kuntien tilityksistä useamman kuukauden aikana. Myös kiinteistöveroja tilitetään useamman kuukauden aikana.



Valtionosuudet

Talousarviossa valtionosuudet ovat 17.971.790 €. Valtiovarainministeriön päätöksen 30.12.2020 mukaan ns. normaalit valtionosuudet ovat 18.022.160 €.

Vuonna 2021 valtio korvaa kunnille koronan testaus-, jäljitys- ja rokotuskustannukset määrien perusteella ja koronan perusterveydenhuollon hoitokustannukset euroa/asukas. Korvaus on haettu tammi–elokuulta ja ne maksetaan kunnille vuoden 2021 aikana. Syys–joulukuun osuus haetaan ja maksetaan myöhemmin.

Poistot

Poistot ovat todelliset yhdeksän kuukauden poistot. Raportoinnista annettu asetus edellyttää todellisten poistojen ilmoittamisen neljännesvuosi- ja puolivuosisiraporteissa.

Päätösehdotus
(kj):

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2021 talousarvion neljännesvuosisiraportin tammi–syyskuulta liitteen mukaisesti ja hyväksyy seuraavat tuloarvioiden vähennykset ja lisämäärärahat seuraavasti:

Varhaiskasvatus-tulosalue	-60.000 € (tulon vähennys)
	-100.000 € (menon lisäys)

Kulttuuri- ja vapaa-aika -tulosalue	-47.000 € (tulon vähennys)
-------------------------------------	----------------------------

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.