

Vuoden 2022 talousarvion neljännesvuosikatsaus tammi–maaliskuu

Kunnanhallitus 16.05.2022 § 139

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

Vs. tekninen johtaja Simo Salonen, p. 050 585 6772

Valtioneuvoston asetuksessa 525/2020 on määritelty kunnan raportointivelvollisuus. 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 2022 talousarvion neljännesvuosikatsaus tammi–maaliskuu lähetetään esityslistan mukana. Katsauksessa on asetuksen edellyttämät laskelmat.

Tasaisen kertymän mukainen toteuma olisi 25 %. Kunnan tulot ja menot toteutuvat epätasaisesti vuoden aikana, joten toteuma-prosentti maaliskuun lopussa voi poiketa tasaisesta kertymästä.

Tässä katsauksessa ei esitetä muutoksia talousarvion tuloarvioihin tai määrärahoihin.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen toteuma on 31,9 %. Myyntituotoissa on laskutus muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista 31.12.2021 tilanteen mukaan. Vuoden aikana laskutetaan kesken lukuvuoden pois lähteneistä oppilaista läsnäolokuukausien mukaan.

Maksutuotoissa on kolmen kuukauden päivähoitolaskutus. Koko vuonna kertyy päivähoitomaksuja yhdentoista kuukauden aikana, koska heinäkuussa on hyvin vähän lapsia hoidossa.

Koronapandemian aiheuttamia rajoitustoimia oli vielä alkuvuonna 2022, joten esim. uimahallin asiakasmaksuja on kertynyt normaalia vähemmän.

Tuet ja avustukset kohdan toteumaan vaikuttaa mm. opetustoimen vuonna 2022 saamat valtionavustukset erilaisiin hankkeisiin. Lisäksi kohdassa on kirjattu vuodelta 2021 siirtyneet kesken olevien opetustoimen muiden hankkeiden valtionavustukset. Ja vastaavasti vuoden 2022 jälkeen jatkuvien muiden hankkeiden valtionavustukset siirretään tilinpäätöksessä seuraavalle vuodelle. Hankkeista aiheutuvat kulut kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan. Pääasiassa kulut ovat henkilöstökuluja.

Muissa toimintatuotoissa on kirjattu käyttöomaisuuden myyntivoittoja noin 130.000 €. Talousarvion tuloarvio on 170.000 €.

Toimintakulut

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut yhteensä toteuma on 24,0 %. Palkkojen toteuma on 23,9 % ja sivukulujen on 24,6 %. Lomarahat maksetaan kesäkuussa.

Työnantajajärjestö KT ja muut kunta-alan työntekijäjärjestöt kuin Tehy ja Super hyväksyivät 11.5.2022 sovittelulautakunnan sovintoesityksen uusista kunta-alan virka- ja työehtosopimuksista. Sopimusten voimaantulo sovintoesityksen hyväksyneiden järjestöjen osalta on vielä epäselvää. Sovintoesityksen mukaan vuoden 2022 palkankorotukset olisivat 2,5 %. Kunnan talousarviossa olevan 1,5 % palkankorotusvarauksen riittävyys riippuu siitä, milloin uudet korotukset tulevat voimaan.

Toteuman perusteella näyttää siltä, että talousarvion palkkakulujen määrärahat tulevat hiukan ylittymään ilman palkankorotuksiakin. Sivukuluissa arvio eläkemenoperusteisesta maksusta on vähän liian pieni.

Palvelujen ostot

Kunnat maksavat Perusturvakuntayhtymä Akselille kuukausittain 1/12 alkuperäisestä talousarviosta laskettuna (= tasaerälaskutus). Kunnan vuoden 2022 talousarviossa määrärahavaraus on yhtymähallituksen esityksen mukaisesti 19.198.887 €. Määräraha on 267.000 € vähemmän kuin vuoden 2021 lopullinen toteuma. Yhtymähallituksen 27.4.2022 § 83 käsittelemässä Ptky Akselin neljännesvuosikatsauksessa olevan alustavan tilinpäätösennusteen mukaan Mynämäen maksuosuus tulee ylittymään huomattavasti. Ennusteessa todetaan, että se on epävirallinen laskennallinen tilinpäätösennuste ja että laskenta on tehty kaavamaisesti ja se huomioi loppuvuodelle korkeat korona-kustannukset.

Kunnat maksavat Varsinais-Suomen sairaanhoitopiirille kuukausittain 1/12 alkuperäisestä talousarviosta laskettuna (= tasaerälaskutus). Kunnan vuoden 2022 talousarviossa erikoissairaanhoidon määrärahavaraus on sairaanhoitopiirin esityksen mukaisesti 11.345.000 euroa. Määrärahavaraus on 58.000 euroa enemmän kuin vuoden 2021 lopullinen toteuma. Maaliskuun

käytönmukainen toteuma on 421.000 € (16,0 %) vähemmän kuin tasaerälaskutus. Viime vuonna maaliskuun lopun käytönmukainen toteuma oli 503.000 € enemmän kuin kuluvan vuoden maaliskuun lopun toteuma.

Muiden palvelujen ostot toteuvat epätasaisesti vuoden aikana.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Toteuma yhteensä on 26,0 %. Lämmityskulujen toteuma on 25,5 % ja sähkön 27,3 %. Elintarvikehankintojen toteuma on 24,3 %. Koulujen oppikirjojen ensi lukuvuoden hankintoja ei ole vielä tehty.

Avustukset

Toteuma on 15,2 %. Työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma on kahdelta kuukaudelta 16,6 %. Kulttuuri- ja vapaa-aikatoimen avustuksia järjestöille ym. ei ole vielä maksettu.

Verotulot

Talousarviossa verotulot on Kuntaliiton syyskuu 2021 ennustekehikon mukaiset. Huhtikuun 2022 ennustekehikossa verotulot yhteensä ovat 152.000 euroa enemmän kuin talousarviossa. Kunnan tuloveron tuottoarvio on 408.000 euroa vähemmän, yhteisöveron 452.000 euroa enemmän ja kiinteistöveron 108.000 euroa enemmän kuin talousarviossa.

Ennustekehikossa verovuoden 2021 osalta ansiotulojen kehitys perustuu Verohallinnon tilastoon, jossa ansiotulot perustuvat työnantajilta ja suoritusten maksajilta saatuihin tulorekisteri- ja vuosiluottotietoihin. Tilasto on ensimmäinen luotettava näkymä viime vuoden ansiotulojen kehityksestä.

Vuonna 2022 tehdään kaksi muutosta ansiotuloista tehtäviin vähennyksiin, joilla on negatiivisia vaikutuksia kunnallisveron tuottoon. Toinen liittyy korotettuun matkakuluvähennykseen vuonna 2022. Hallituksen esityksessä ehdotetut muutokset vähentävät kuntien verotuloja yhteensä 101 miljoonaa euroa. Verotulomuutos kompensoidaan valtionosuusjärjestelmän kautta.

Toinen muutos liittyy hallituksen esitettyyn aikaistettuun sosiaalietuuksien indeksikorotukseen, joka vaikuttaa eläketulovähennysten enimmäismääriin. Alustavan arvion mukaan tämä vähentää kunnallisveroa vuosikohtaisesti arviolta noin 30 miljoonalla eurolla. Koska kyse on indeksitarkistuksesta, eikä veroperustemuutoksesta, tätä ei kompensoida kunnille.

Yhteisöveron hyvän kehityksen taustalla on pääosin verovuoden 2021 parantunut maksuunpanoarvio ja alkuvuonna kertyneet lisäennakot. Parantunut verovuosi 2021 heijastuu myös positiivisesti tulevien vuosien kehityksiin.

Kiinteistöveron kasvu johtuu erityisesti siitä, että rakennusten

verotusarvot ovat kasvaneet, koska niiden jälleenhankinta-arvoja on korotettu. Syy tehtyyn korotukseen on rakennuskustannusten kallistumisessa. Muutos parantaa kiinteistöveron vuosikohtaista tuottoa noin 50 miljoonalla eurolla.

Verotulot yhteensä toteuma on 28,7 %. Kunnan tuloveron toteuma on 28,5 %. Vuodelta 2021 maksettavat veronpalautukset näkyvät tilityksissä vähennyksenä kesä-/heinäkuusta alkaen.

Yhteisöveron toteuma on 66,9 %. Yhteisöveron jako-osuutta korotettiin 10 %-yksiköllä vuosille 2020 ja 2021. Vuonna 2022 jako-osuus on ns. normaali. Jako-osuutta on korotettu pysyvästi 2 %-yksiköllä kompensoimaan varhaiskasvatusmaksujen alennusta.

Kiinteistöveron toteuma 7,2 %. Kiinteistöverot tilitetään kunnalle syksyllä useampana kuukautena, isommat erät kahtena kuukautena syksyllä.

Valtionosuudet

Talousarviossa valtionosuudet ovat 19.497.725 €. Valtiovarainministeriön päätöksen 30.12.2021 mukaan ns. normaalit valtionosuudet ovat 19.367.268 €. Toukokuun loppuun mennessä kunnat voivat hakea harkinnanvaraista korona-avustusta ja korvausta erityisistä kustannuksista, jotka liittyvät henkilöihin, joilla ei ole kotikuntaa Suomessa (3. hakukierros). Mynämäki ei ole vielä tehnyt hakemusta. Avustus myönnetään vain hyvin perustellusta syystä.

Poistot

Poistot ovat todelliset kolmen kuukauden poistot. Toteuma on 26,2 % eli hiukan yli tasaisen kertymän. Koko vuoden poistot ylittynevät noin 60.000 euroa.

Päätösehdotus
(kj):

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2022 talousarvion neljännesvuosikatsauksen liitteen mukaisesti.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto 30.05.2022 § 38
77/02.02.02/2022

Vuoden 2022 talousarvion neljännesvuosikatsaus tammi–maaliskuulta on esityslistan liitteenä.

Päätösehdotus
(kh):

Kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2022 talousarvion neljännesvuosikatsauksen tammi–maaliskuulta liitteen mukaisesti.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimieisesti.