

Vuoden 2022 talousarvion puolivuotisraportti ajalta 1.1.–30.6.2022

Kunnanhallitus 12.09.2022 § 213

Asian valmistelija:

Kunnanjohtaja Seija Österberg, p. 044 783 7300

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

Hallintojohtaja Marja Kärkkäinen, p. 044 078 4670

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 puolivuotisraportti tammi–kesäkuulta lähetetään esityslistan mukana. Katsauksessa on asetuksen edellyttämät laskelmat.

Tasaisen kertymän mukainen toteuma olisi 50 %. Kunnan tulot ja menot toteutuvat epätasaisesti vuoden aikana, joten toteumaprosentti kesäkuun lopussa voi poiketa tasaisesta kertymästä.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen toteuma on 59,9 %. Myyntituotoissa on laskutus muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista 31.12.2021 tilanteen mukaan. Vuoden aikana laskutetaan kesken lukuvuoden pois lähteneistä oppilaista läsnäolokuukausien mukaan.

Maksutuotoissa on kuuden kuukauden päivähoitolaskutus. Varhaiskasvatusmaksuja voidaan lain mukaan periä pääsääntöisesti vain yhdentoista kuukauden ajalta vuodessa.

Koronapandemian aiheuttamia rajoitustoimia oli vielä tammikuun 2022 ajan, jonka takia asiakasmaksujen tuotot jäänevät hiukan alle talousarvion.

Tuet ja avustukset kohdassa on opetus- ja kulttuuriministeriöltä poikkeusoloista johtuvien vaikutusten tasaamiseen saatuja erityisavustuksia. Osan käyttö on päättynyt kesäkuun 2022 lopussa ja osan käyttö jatkuu. Avustuksella palkattavan lisähenkilöstön

palkkamenot ja muut mahdolliset menot kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan.

Tuet ja avustukset 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. Myös näistä hankkeista aiheutuvat kulut kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan.

Muissa toimintatuotoissa on käyttöomaisuuden myyntivoittoja noin 278.000 €. Talousarviossa tuotoksi on arvioitu 170.000 €.

Toimintakulut

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut yhteensä toteuma on 52,2 %. Palkkojen toteuma on 52,2 % ja sivukulujen on 52,3 %. Lomarahat on maksettu kesäkuussa ja se vaikuttaa toteumaprosenttiin. Kesäkuun alusta tuli voimaan virka- ja työehtosopimusten mukainen 2,0 %:n yleiskorotus.

Palvelujen ostot

Kunnat maksavat Perusturvakuntayhtymä Akselille kuukausittain 1/12 alkuperäisestä talousarviosta laskettuna (= tasaerälaskutus). Kunnan vuoden 2022 talousarviossa määrärahavaraus on yhtymähallituksen esityksen mukainen eli 19.198.887 euroa. Määräraha on 267.000 euroa vähemmän kuin vuoden 2021 lopullinen toteuma. Ptky Akselin yhtymähallitus käsittelee kuntayhtymän puolivuotisraportin kokouksessaan 7.9.2022. Raportin mukaan Mynämäen kunnan maksuosuus ylittyy noin 1,7 milj. euroa.

Kunnat maksavat Varsinais-Suomen sairaanhoitopiirille kuukausittain 1/12 alkuperäisestä talousarviosta laskettuna (= tasaerälaskutus). Kunnan vuoden 2022 talousarviossa erikoissairaanhoidon määrärahavaraus on sairaanhoitopiirin esityksen mukainen eli 11.344.596 euroa. Määrärahavaraus on 58.000 euroa enemmän kuin vuoden 2021 lopullinen toteuma. Kesäkuun käytön mukainen toteuma on 821.00 € (15,5 %) vähemmän kuin tasaerälaskutus. Heinäkuun toteuma on noin 1,2 milj. euroa (19,1 %) vähemmän kuin tasaerälaskutus. Toteumaan vaikuttaa sote-alan henkilöstön lakko viime keväänä. Lisäksi kesäkuukausina erikoissairaanhoidon käyttö on normaalioloissa henkilökunnan lomien takia alhaisempaa. Koronapandemia ei ole enää aiheuttanut erikoissairaanhoidon/tehohoidon tarvetta kovinkaan paljon.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Toteuma yhteensä on 59,2 %. Lämmityskulujen toteuma on 53,6 %, sähkön (65,6 %) ja elintarvikkeet on 48,4 %. Osa hankinnoista toteutuu epätasaisesti vuoden aikana (esim. oppikirjat ja kalusteet).

Avustukset

Toteuma yhteensä on 58,4 %. Työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma on 48,2 %. Kesän aikana ns. Kela-listalle on tullut aika paljon uusia henkilöitä, joten kunnan maksuosuus kasvanee loppuvuodesta. Toiminta-avustukset yhdistyksille ja järjestöille on pääsääntöisesti maksettu koko vuoden osalta.

Verotulot

Talousarviossa verotulot on Kuntaliiton lokakuu 2021 ennustekehikon mukaiset. Huhtikuun ja elokuun 2022 ennustekehikon mukainen ennuste on:

	TA 2022	ennuste- kehikko 4/2022	ennuste- kehikko 8/2022	ero TA/ kehikko 8/2022
Kunnan tulovero	27 327 000	26 919 000	26 965 000	-362 000
Yhteisövero	1 116 000	1 568 000	1 767 000	651 000
Kiinteistövero	1 741 000	1 849 000	1 924 000	183 000
<i>Yhteensä</i>	<i>30 184 000</i>	<i>30 336 000</i>	<i>30 656 000</i>	<i>472 000</i>

Verotuloennusteet on noussut koko maassa. Kunnan tuloveron tuoton kasvu koko maassa johtuu palkkasumman ennakoitua suuremmasta kasvusta. Mynämäessä näin ei ole käynyt, koska tuottoarvio on laskenut lokakuusta 2021 ja edellisestä eli huhtikuun ennustekehikosta. Yhteisöveron tuotto on noussut merkittävästi myös Mynämäessä. Kiinteistöveron tuoton nousu johtuu verohallinnon arvioista, että vuodelle 2022 kuuluvasta kiinteistöverosta myös kertyy enemmän vuonna 2022. Seuraava Kuntaliiton ennustekehikko saadaan syyskuun lopussa.

Kesäkuun lopussa verotulot yhteensä toteuma on 54,3 %. Kunnan tuloveron toteuma on 55,4 %. Yhteisöveron toteuma on 97,1 %. Yhteisöveron jako-osuutta korotettiin 10 %-yksiköllä

Kiinteistöveron toteuma 9,1 %. Kiinteistöverot tilitetään kunnalle syksyllä useampana kuukautena, isommat erät kahtena kuukautena syksyllä.

Valtionosuudet

Talousarviossa valtionosuudet ovat 19.497.725 €, toteuma on 49,8 %. Kunnat saavat korona-avustusta testaukseen, rokotukseen ja hoitokuluihin. Määrä ei ole vielä tiedossa. Jäljitykseen kunnille ei enää myönnetä avustusta.

Poistot

Poistot ovat todelliset kuuden kuukauden poistot. Koko vuoden poistot tulevat ylittymään noin 90.000 euroa. Raportoinnista annettu asetus edellyttää todellisten poistojen ilmoittamisen neljännesvuosi- ja puolivuotisraporteissa.

Päätösehdotus
(kj):

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2022 talousarvion tammi–kesäkuun puolivuotisraportin ja seuraavat muutokset vuoden 2022 talousarvioon:

Käyttötalousosa

Perusturvakuntayhtymä

Akseli -tulosalue

-1.700.000 € (menon lisäys)

Opetustoimi-tulosalue

-235.000 € (menon lisäys)

Tuloslaskelmaosa

Kunnan tulovero

-362.000 € (verotulon vähennys)

Yhteisövero

+651.000 € (verotulon lisäys)

Kiinteistövero

+183.000 € (verotulon lisäys)

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto 19.09.2022 § 56
77/02.02.02/2022

Vuoden 2022 talousarvion puolivuotisraportti tammi–kesäkuulta on esityslistan liitteenä.

Päätösehdotus
(kh):

Kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2022 talousarvion tammi–kesäkuun puolivuotisraportin ja seuraavat muutokset vuoden 2022 talousarvioon:

Käyttötalousosa

Perusturvakuntayhtymä

Akseli -tulosalue

-1.700.000 € (menon lisäys)

Opetustoimi-tulosalue

-235.000 € (menon lisäys)

Tuloslaskelmaosa

Kunnan tulovero

-362.000 € (verotulon vähennys)

Yhteisövero

+651.000 € (verotulon lisäys)

Kiinteistövero

+183.000 € (verotulon lisäys)

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.