

Vuoden 2023 talousarvion neljännesvuosikatsaus tammi–maaliskuu

Kunnanhallitus 08.05.2023 § 125
60/02.02.02/2023

Asian valmistelija:

Vs. kunnanjohtaja Marja Kärkkäinen, p. 044 078 4670

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

Tekninen johtaja Jaakko Kurvinen, 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 määrään.

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

Vuoden 2023 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.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen toteuma on 38,6 %. Myyntituotoissa on laskutus muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista 31.12.2022 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.

Tuet ja avustukset kohdan toteumaan vaikuttaa mm. opetustoimen ja varhaiskasvatuksen vuonna 2023 saamat valtionavustukset erilaisiin hankkeisiin. Lisäksi kohdassa on kirjattu vuodelta 2022 siirtyneet kesken olevien opetustoimen muiden hankkeiden valtionavustukset. Ja vastaavasti vuoden 2023 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 48.000 €. Talousarviossa ei ole budjetoitu käyttöomaisuuden myyntivoittoja.

Toimintakulut

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut yhteensä toteuma on 23,9 %. Palkkojen toteuma on 23,9 % ja sivukulujen on 23,8 %. Lomarahat maksetaan kesäkuussa.

Syksyllä 2022 hyväksyttyyn kunta-alan palkkaratkaisuun vaikutti keväällä 2023 hyväksytyt eräiden muiden alojen palkkaratkaisut. Kunta-alan palkat nousevat enemmän kuin syksyn palkkaratkaisussa sovittiin. Palkankorotukset tulevat voimaan 1.6.2023. Mynämäen kunnan vuoden 2023 talousarviossa on 1,5 % palkankorotusvaraus. Varaus ei riitä kattamaan korottunutta palkkaratkaisua. Lisämäärärahaesitykset tehdään puolivuotiskatsauksessa.

Palvelujen ostot

Hyvinvointialuiden aloittaessa toimintansa vuoden 2023 alusta kunnan talousarviosta jäi pois sote-palvelujen ja pelastuslaitoksen menot ja määrärahat.

Palvelujen ostojen toteuma yhteensä on 33 %. Suurimpia palvelujen ostoja on kuljetuskustannukset (koululaiskuljetukset ja joukkoliikenne), päivähoidon palveusetelit, rakennusten korjauskustannukset ja ICT-palvelut. Palvelujen ostot toteuvat epätasaisesti vuoden aikana.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Toteuma yhteensä on 28,2 %. Suurimpien eli lämmityskulujen toteuma on 42,4 %, sähkön 34,0 % ja elintarvikehankintojen 24,3 %. Koulujen oppikirjojen ensi lukuvuoden hankintoja ei ole vielä tehty.

Avustukset

Toteuma yhteensä on 22,3 %. Työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma on kolmelta kuukaudelta 30,2 %. Lasten kotihoidontuen toteuma on 21,5 %. Kulttuuri- ja vapaa-aikatoimen avustuksia järjestöille ym. ei ole vielä maksettu kokonaan.

Verotulot

Hyvinvointialueiden toiminnan rahoittamiseksi kaikkien kuntien tuloveroprosenttia leikattiin 12,64 %. Mynämäen vuoden 2023 tuloveroprosentiksi jäi 8,61 %. Joulukuun verotulot tilitetään kunnalle

tammikuussa. Muutenkin vuonna 2023 kunnille tilittyy verotuloja vielä vuodelta 2022 korkeammalla veroprosentilla.

Talousarviossa verotulot on Kuntaliiton syyskuun 2022 ennustekehikon mukaiset. Huhtikuun 2023 ennustekehikossa verotuloarviot on seuraavat:

	TA 2023	kehikko 4/2023	ero, €	%
Kunnan tulovero	13 613 000	13 354 000	-259 000	-1,9
Kiinteistövero	1 832 000	1 979 000	147 000	8,0
Yhteisövero	1 264 000	1 240 000	-24 000	-1,9
Yhteensä	16 709 000	16 573 000	-136 000	-0,8

Verotuloihin ei esitetä muutoksia tässä neljännesvuosiraportissa. Kunnan tuloveron kertymiseen vaikuttaa verovähennykset, joihin myös tuli muutoksia vuoden 2023 alusta. Verovähennyksistä siirtyi enemmän valtionverotukseen, jonka seurauksena kunnan tuloveron efektiivisyys paranee. Muutoksen vaikutuksista kunnan tuloveroon saadaan parempi kuva vuoden edetessä.

Kiinteistöveron kasvu johtuu erityisesti siitä, että rakennusten verotusarvot ovat kasvaneet, koska niiden jälleenhankinta-arvoja on korotettu. Syy tehtyyn korotukseen on rakennuskustannusten kallistumisessa.

Verotulot yhteensä toteuma on 37,2 %. Kunnan tuloveron toteuma on 41,3 %, johon vaikuttaa joulukuun tilitys tammikuussa. Kiinteistöveron toteuma on tässä vaiheessa vuotta 4,2 %, koska kiinteistöverot tilitetään syksyllä. Yhteisöveron toteuma on 42,5 %.

Valtionosuudet

Hyvinvointialueiden toiminnan rahoittamiseksi kuntien valtionosuudet vähenivät merkittävästi. Sote-palveluihin kohdistuneita valtionosuuksia ei enää makseta kunnalle. Mynämäen kunnan valtionosuudet olivat 19,6 milj. euroa vuonna 2022.

Vuoden 2023 talousarviossa valtionosuudet ovat 4.131.442 €. Valtiovarainministeriön päätöksen 29.12.2022 mukaan valtionosuudet ovat 4.221.343 € eli hiukan yli talousarviossa arvioidun. Maaliskuun lopun toteuma on 25,5 %.

Poistot

Poistot ovat todelliset kolmen kuukauden poistot. Toteuma on 23,2 % eli hiukan alle tasaisen kertymän. Koko vuoden poistot alittunevat hiukan. Laurin koulun saneerauksen poistot alkaa vaihteittain vuonna 2023.

(vs. kj): Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2023 talousarvion tammi–maaliskuun neljännesvuosikatsauksen liitteen mukaisesti.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.