

Vuoden 2024 talousarvion neljännesvuosikatsaus tammi–syyskuu

Kunnanhallitus 04.11.2024 § 261

Asian valmistelija:

Kunnanjohtaja Carita Maisila, p. 040 137 5121

Hallintojohtaja Marja Kärkkäinen, p. 044 078 4670

Sivistysjohtaja Susan Porkka, p. 044 783 7285

Tekninen johtaja Jaakko Kurvinen, p. 050 585 6772

Tammi–syyskuun toteumaa verrataan muutettuun talousarvioon (sisäiset ja ulkoiset erät). Muutettu talousarvio sisältää kesäkuun puolivuotisraportissa hyväksytyt talousarviomuutokset.

Tasaisen kertymän mukainen toteuma syyskuun lopussa on 75 %. Kunnan toimintatuotot ja toimintakulut eivät toteudu tasaisesti vuoden aikana.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen toteuma on 79,2 %. Myyntituotoissa on laskutus muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista 31.12.2022 tilanteen mukaan. Vuoden aikana laskutetaan kesken lukuvuoden pois lähteneistä oppilaista läsnäolokuukausien mukaan.

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

Tuet ja avustukset kohdassa on syyskuun lopussa noin 216.000 € enemmän valtionavustuksia kuin talousarviossa on arvioitu koko vuodelle. Summa sisältää uusia vuonna 2024 saatuja avustuksia ja vuodelta 2023 siirtyneet kesken olevien opetustoimen muiden hankkeiden valtionavustukset. Vastaavasti vuoden 2024 jälkeen jatkuvien muiden hankkeiden valtionavustukset siirretään tilinpäätöksessä seuraavalle vuodelle. Hankkeista aiheutuvat kulut (pääasiassa henkilöstökuluja) kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan.

Muissa toimintatuotoissa on syyskuun loppuun mennessä toteutuneita käyttöomaisuuden myyntivoittoja noin 25.000 € (talousarviossa 180.000 €). Puunmyyntituloja on noin 4.000 € (talousarviossa 200.000 €). Ulkoisia vuokratuottoja on noin 100.000 € enemmän kuin talousarviossa on arvioitu. Puretun Ptky Akselin jäsenkuntien kesken jaettiin kuntayhtymän pankkitilillä olevia varoja, joita ei enää tarvita puretun kuntayhtymän velvoitteiden maksuun. Purkusopimuksen mukaan varat jaetaan peruspääoman suhteessa. Mynämäen kunnan osuus nyt jaetuista varoista on 143.200 €. Muissa tuotoissa on Saartenokan tuulivoimakaavan kaavoitussopimuksen mukainen kertakorvaus 20.000 €.

Toimintakulut

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut yhteensä toteuma on 73,3 %. Palkkojen toteuma on 73,8 % ja sivukulujen samoin 73,8 %. Lomarahat on maksettu kesäkuussa. Kesäkuun alusta tuli voimaan KVTES:n piiriin kuuluville 2,27 %:n yleiskorotus. OVTES:n piiriin kuuluville tuli toukokuun alusta voimaan 0,77 %:n ja kesäkuun alusta 1,5 %:n yleiskorotus. Kaikilla sopimusaloilla jaettiin kesäkuun alusta pääsääntöisesti 1,73 %:n suuruinen paikallinen järjestelyerä.

Henkilöstökulujen toteumaan vaikuttaa se, että talousarviossa on varattu määrärahoja tehtäviin, joihin ei ole palkattu ketään tai on palkattu vain osaksi vuotta (mm. viestintä- ja hyvinvointikoordinaattori, kolmas ympäristösihteeri sekä varhaiskasvatuksen lapsimäärän vähenemisen vuoksi viisi työntekijää vähemmän syyskuun loppuun mennessä).

Palvelujen ostot

Palvelujen ostojen toteuma yhteensä on 73,7 % eli hiukan alle tasaisen kertymän. Suurimpia palvelujen ostoja on kuljetukset (koululaiskuljetukset ja joukkoliikenne), päivähoidon palvelusetelit, rakennusten korjauskustannukset ja ICT-palvelut. Palvelujen ostot toteutuvat epätasaisesti vuoden aikana.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Toteuma yhteensä on 67,9 %. Lämmityskulujen toteuma on 80,6 %, sähkön 67,4 % ja elintarvikkeiden 73,1 %. Osa hankinnoista toteutuu epätasaisesti vuoden aikana (esim. elintarvikkeet, oppikirjat ja kalusteet). Lämmitys- ja sähkökuluihin vaikuttaa vuodenaika.

Avustukset

Toteuma yhteensä on 75,4 %. Toiminta-avustukset yhdistyksille, järjestöille ja yksityisteille on pääsääntöisesti maksettu koko vuoden osalta. Työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma on 93,4 %. Lasten kotihoidon tuen toteuma on 59,1 %.

Verotulot

Kunnan tuloveroprosenttia korotettiin 0,49 %-yksikköä vuodelle 2024. Tuloveroprosentti on 9,10 %. %.

Kunnan tuloveron kertymiseen vaikuttavat verovähennykset, joihin tuli sote-uudistukseen liittyen muutoksia vuoden 2023 alusta. Verovähennyksistä siirtyi enemmän valtionverotukseen, jonka seurauksena kunnan tuloveron efektiivisyys parani.

Talousarviossa verotuloarvio on Kuntaliiton lokakuun 2023 ennustekehikon mukainen lisättynä tuloveroprosentin korotuksella

(0,49 %-yks). Syyskuun 2024 ennustekehikossa verotuloarviot ovat seuraavat:

	MTA 2024	ennuste- kehikko 2/2024	ennuste- kehikko 4/2024	ennuste- kehikko 8/2024	ennuste- kehikko 9/2024	ero MTA/ kehikko 9/2024	tot 30.9.2024	tot%
Kunnan tulovero	14 012 000	14 075 000	14 152 000	14 085 000	14 143 000	131 000	10 391 290	74,2
Kiinteistövero	2 075 000	2 065 000	2 121 000	2 121 000	2 121 000	46 000	1 628 170	78,5
Yhteisövero	1 013 000	1 019 000	1 007 000	1 025 000	1 013 000	0	819 861	80,9
Yhteensä	17 100 000	17 159 000	17 280 000	17 231 000	17 277 000	177 000	12 839 321	75,1

Puolivuotiskatsauksessa 1–6/2024 *tuloveron* tuottoarviota korotettiin alkuperäisestä talousarviosta 500.000 eurolla. Syyskuun ennustekehikossa vuoden 2024 kunnallisveron kertymäarvio on hieman parantunut syksyllä johtuen kuluvan verovuoden kertymäarvioista. Syyskuun tilannetiedon mukaan koko maan tasolla kuluvan vuoden ennakonpidätykset kasvavat yli 6 % viime vuoden syyskuusta. Lisäksi kunnallisveron kuluvan vuoden jako-osuuteen on valtiovarainministeriön ennakkoarvion mukaan nousupainetta, joka omalta osaltaan kasvattaa kertymäarviota loppuvuodelle.

Yhteisöveron kehitykseen liittyy tällä hetkellä epävarmuutta. Loppukesästä alkanut yhteisöveron verovuoden 2024 ennakkoverojen heikko kehitys on jatkunut syyskuun loppuun asti. Loppuvuoden kehitys ei näillä näkymin näytä piristymisen merkkejä. Koko maan ennustekehikossa yhteisöveron tuottoennustetta on laskettu elokuuhun verrattuna lisää noin 20 miljoonaa euroa/vuosi. Mynämäen ennusteeseen ei ole tehty muutosta.

Verotulot yhteensä toteuma on 75,1 %. Kunnan tuloveron toteuma on 74,2 %. Yhteisöveron toteuma on 80,9 %. Kiinteistöveron toteuma on 78,5 %, koska kiinteistöverot tilitetään epätasaisesti useammassa erässä syksyllä.

Valtionosuudet

Puolivuotiskatsauksessa arviota valtionosuuksista laskettiin 290.000 €, koska lopullisissa valtionosuuslaskelmissa mm. OKM:n (lukio) oli vähemmän kuin talousarviossa arvioitiin. Muutoksen jälkeen valtionosuudet ovat 3.853.248 €. Syyskuun lopun toteuma on 75,1 %.

Kunta haki harkinnanvaraista valtionosuuden korotusta 2,0 milj. euroa. Valtioneuvosto tekee valtiovarainministeriön esityksestä päätöksen marraskuussa ja korotus maksetaan saajille sen jälkeen vuoden loppuun mennessä. Koko maassa korotukseen on käytettävissä 10,0 milj. euroa.

Korkokulut

Korkojen toteuma on 83,8 %. Talousarviossa korkokuluiksi on arvioitu 1,0 milj. euroa. Lainojen korkojen maksuajankohta riippuu lyhennysten ajankohdasta. Lainoja on nostettu eri kuukausina, joten lyhennykset ja korot erääntyvät epätasaisesti. Ennuste tällä hetkellä olevien lainojen koko vuoden korkokustannuksiksi on noin 1,2 milj. euroa. Myöhemmin syksyllä todennäköisesti nostetaan uutta

pitkääaikaista lainaa, joka lisää korkokustannuksia jonkin verran tämän vuoden puolella. Lisäksi maksuvalmiuden turvaamiseksi käytetään koko ajan lyhytaikaista luottoa.

Korkotaso on hieman laskenut loppukesästä alkaen. Sen vaikutus korkokuluihin riippuu lainojen koron tarkistuksen ajankohdasta.

Poistot

Poistojen toteuma on yhteensä 93,8 %. Poistot ovat todelliset yhdeksän kuukauden poistot. Suunnitelman mukaisten poistojen toteuma on 80,6 %. Laurin koulun saneerauksen poistoja on aloitettu valmistumisen mukaan vaiheittain vuonna 2023 ja poistojen määrä lisääntyy valmistumisen edetessä. Vuoden 2024 talousarvion laadintavaiheessa ei ollut tarkkaa tietoa peruskorjauksen etenemisestä. Suunnitelman mukaiset poistot tulevat ylittymään talousarviossa arvioidusta.

Lisäpoistona on kirjattu Tarvaisten koulun kirjanpitoarvo 253.000 €. Koulu myytiin heinäkuussa kyläyhdistykselle.

Vuoden 2024 talousarvioon esitetään tuloarvion lisäys ja määrärahojen muutoksia päätösehdotuksessa olevan mukaisesti. Muutokset parantavat tilikauden tulosta 68.000 €.

Vuoden 2024 talousarvion neljännesvuosiraportti tammi–syyskuulta lähetetään esityslistan mukana.

Päätösehdotus (kj):

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2024 talousarvion neljännesvuosiraportin tammi–syyskuulta liitteen mukaisesti ja hyväksyy tuloarvion lisäyksen ja määrärahojen muutoksen seuraavasti:

Sivistyksen hallinto -tulosalue	18.000 € (tulon lisäys)
Varhaiskasvatus-tulosalue	100.000 € (menon vähennys)
Opetustoimi-tulosalue	-50.000 € (menon lisäys)
Tilalaitos-tulosalue	-10.000 € (menon lisäys)
Rakennusvalvonta-tulosalue	10.000 € (menon vähennys)

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Sivistysjohtaja Susan Porkka (etänä), elinvoimajohtaja Hanna Nieminen ja tekninen johtaja Jaakko Kurvinen olivat kokouksessa läsnä tämän asian käsittelyn ajan.

Vuoden 2024 talousarvion neljännesvuosiraportti tammi–syyskuulta on esityslistan liitteenä.

Päätösehdotus
(kh):

Kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2024 talousarvion neljännesvuosiraportin tammi–syyskuulta liitteen mukaisesti ja hyväksyy tuloarvion lisäyksen ja määrärahojen muutoksen seuraavasti:

Sivistyksen hallinto -tulosalue	18.000 € (tulon lisäys)
Varhaiskasvatus-tulosalue	100.000 € (menon vähennys)
Opetustoimi-tulosalue	-50.000 € (menon lisäys)
Tilalaitos-tulosalue	-10.000 € (menon lisäys)
Rakennusvalvonta-tulosalue	10.000 € (menon vähennys)

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.