

Talousarvion toteutuminen kesäkuu ja heinäkuu 2022

Kaupunginhallitus 05.09.2022 § 275
343/02.02.2022

Valmistelija: talousjohtaja Sanna Häkli, etunimi.sukunimi(at)raisio.fi

Talousarvion kuukausikohtaista toteutumista seurataan toimielimissä. Kaupunginhallitukselle laadittava raportti sisältää koko kaupungin tuloslaskelman lisäksi raportin käyttötalouden toteumasta lautakunnittain toimintatuottojen, toimintakulujen ja toimintakatteen tasolla. Raportissa esitetään talousarvion toteutumisen lisäksi vertailu edelliseen vuoteen. Kaupunginvaltuustolle laaditaan talouden toteutuman raportti maaliskuun lopun, kesäkuun lopun sekä syyskuun lopun tilanteesta.

Ohessa on tammi-kesäkuun talouden toteumaraportit, verotulojen kertymä, kuntaviuhkat erikoissairaanhoidon käytöstä, henkilöstö 30.6.2022, kooste sopeutustoimien toteutumisen tilanteesta sekä tammi-heinäkuun toteumaraportit. Tammi-heinäkuun toteumaraporttiliite esitetään samanaikaisesti mahdollisimman ajantasaisen tiedon välittämiseksi.

Raision kaupungin tuloslaskelman toteutuminen kesäkuu 2022

Tasaisen käytön mukainen kesäkuun toteuma olisi 50,0 %. Toteumaprosentit esitetään liitteenä olevissa raporteissa.

Toimintakate

Toimintatuottojen ja toimintakulujen erotuksena syntyvä **toimintakate** oli kesäkuussa noin -67,2 miljoonaa euroa ja se toteutui noin 5,6 miljoonaa euroa laskennallista talousarviota paremmin. Toteumaprosentti oli 46,2 %.

Lautakuntien toimintakatteet toteutuivat laskennallista talousarviota paremmin kaupunginhallituksen, sivistyslautakunnan, vapaa-aikalautakunnan ja sosiaali- ja terveyslautakunnan osalta. Laskennallista talousarviota heikommin toimintakatteet toteutuivat lupalautakunnalla ja infralautakunnalla.

Kaupunginhallituksen toimintatuottojen toteuma oli tammi-kesäkuussa noin 0,9 miljoonaa euroa laskennallista talousarviota suurempi. Tuottojen positiiviseen toteumaan vaikuttivat Kh, konsernin hyvin toteutuneet pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot. Myös Kh, kaupunkikehityksen maa- ja vesialueiden vuokrat toteutuivat tammi-kesäkuussa laskennallista talousarviota paremmin. Sekä tontinmyyntitulojen että maa- ja vesialueiden vuokravuokratuottojen arvioidaan koko vuoden osalta toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Kaupunginhallituksen toimintakulut toteutuivat tammi-kesäkuussa kokonaisuudessaan n. 3,3 miljoonaa euroa arvioitua pienempinä, toteumaprosentin ollessa 15,3 %. Kaupunginhallituksen toimintakulujen laskennallista talousarviota positiivisempaan toteumaan vaikuttaa merkittävimmin valtakunnallisen tilastoraportoinnin vuoksi heinäkuulle tehty lomarahajaksotus. Kyseinen erä tasoittuu heinäkuun toteumassa.

Lupalautakunnan toimintatuottojen toteuma oli tammi-kesäkuussa laskennallista talousarviota pienempi. Osa lupalautakunnan tuotoista tulee laskutusrytmin vuoksi viiveellä ja tuottojen toteuma tasoittuu vuoden edetessä. Lupalautakunnan toimintakulut toteutuivat talousarviota

alhaisempina. Toimintakate toteutui talousarviota heikommin, toteumaprosentin ollessa 51,8 %.

Infralautakunnan toimintatuottojen toteuma oli hieman yli laskennallisen talousarvion. Asuntojen vuokrat, rakennusten vuokrat sekä satamatoiminnan myyntituotot toteutuivat talousarviota paremmin. Toimintakulut toteutuivat talousarviota suurempina. Merkittävimmät ylitykset aiheutuivat sähkön ja kaasun kustannuksista sekä lämmityskuluista. Toimintakate toteutui talousarviota heikommin, toteumaprosentin ollessa 50,9 %.

Sivistyslautakunnan toimintatuotot toteutuivat laskennallista talousarviota paremmin pääosin valtiolta saatujen tukien ja avustusten johdosta. Myös kotikuntakorvaukset, myyntituotot kuntayhteisöiltä ja hoitopäivämaksut toteutuivat arvioitua suurempina. Tuottojen toteuma oli kokonaisuudessaan edellisvuoden tammi-kesäkuun toteumaa suurempi. Toimintakulut toteutuivat laskennallista talousarviota suurempina. Henkilöstökulujen toteuma ylitti laskennallisen talousarvion. Palvelujen ostojen toteuma alitti laskennallisen talousarvion. Toimintakate toteutui talousarviota paremmin, toteumaprosentin ollessa 46,0 %.

Vapaa-aikalautakunnan toimintatuotot toteutuivat laskennallista talousarviota suurempina. Toimintakulut toteutuivat laskennallista talousarviota hieman suurempina. Toimintakate toteutui talousarviota paremmin, toteumaprosentin ollessa 45,8 %.

Sosiaali- ja terveyslautakunnan toimintatuottojen toteuma toteutui laskennallisen talousarvion mukaisena ja 0,9 miljoonaa euroa suurempana kuin edellisvuonna. Kotikuntakorvaukset ja ateriamaksut toteutuivat arviota paremmin, mutta myyntituotot kunnilta jäivät tammi-kesäkuussa arvioitua pienemmäksi. Tukien ja avustusten toteuma oli arvioitua suurempi. Toimintakulujen toteuma oli talousarvion mukainen.

Raision erikoissairaanhoidon käyttö suhteessa tasaerälaskutukseen oli tammi-kesäkuussa -3,8 %.

Koko kaupungin **toimintatuottojen** toteuma oli tammi-kesäkuussa 24,3 miljoonaa euroa. Toimintatuotot toteutuivat kokonaisuudessaan noin 2,9 miljoonaa euroa laskennallista talousarviota suurempana ja noin 1,3 miljoonaa euroa suurempana kuin edellisvuonna.

Koko kaupungin **toimintakulujen** toteuma oli tammi-kesäkuussa noin -91,5 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat noin 2,7 miljoonaa euroa laskennallista talousarviota paremmin. Toimintakuluista *henkilöstökulut* olivat -37,2 miljoonaa euroa ja ne alittivat laskennallisen talousarvion muiden lautakuntien paitsi sivistyslautakunnan ja vapaa-aikalautakunnan osalta. Toinen iso kululaji, *palvelujen ostot*, toteutuivat -43,4 miljoonan euron suuruisena ylittäen laskennallisen talousarvion 0,3 miljoonalla eurolla.

Verotulot

Kaupungin verotulot toteutuivat tammi-kesäkuussa noin 4,8 miljoonaa euroa laskennallista talousarviota paremmin. Yhteensä verotuloja kertyi noin 61,1 miljoonaa euroa (v. 2021 57,6 M€). *Kunnallisvero*a kertyi noin 54,7 miljoonaa euroa (v. 2021 51,8 M€) ja *yhteisövero*a noin 5,7 miljoonaa euroa (v. 2021 4,9 M€). *Kiinteistöveron* kertymä oli noin 0,7 miljoonaa euroa (v. 2021 1,0 M€).

Verohallinnon mukaan ansio- ja pääomatuloveroja tilitettiin kesäkuussa koko maan tasolla 4,1 prosenttia edellisvuotta enemmän. Tilitysmäärän kasvun taustalla olivat pääosin ennakoitua paremmin kehittyneet ennakonpidätykset palkoista. Vuoden 2022 yhteisöverojen kehitys on ollut jopa kunnallisveron kehitystäkin parempaa. Valmistuvan verotuksen 2021 ennakkotiedoista käy ilmi, että maksuunpantava yhteisövero olisi koko maan tasolla jopa yli 200 miljoonaa parempi verrattuna keväällä tehtyihin arvioihin. Tämä nostaa verovuoden 2021 verojen kertymäarviota vuonna 2022. Koko maan yhteisöverojen tilitykset kasvoivat kesäkuussa edellisvuoteen nähden 19,1 prosenttia. Yhteisöveron kasvu heijastuu positiivisesti myös tuleville verovuosille.

Kiinteistöverojen osalta tilitykset kasvoivat 4,8 prosenttia edellisvuoden tilanteeseen verrattuna. Verohallinnon arvion mukaan reilut 6 prosenttia verovuoden 2022 kiinteistöveroista arvioidaan kertyvän vuonna 2023.

Valtionosuudet

Valtionosuudet toteutuivat tammi-kesäkuussa talousarvion tasoisesti. Valtionosuudet olivat tammi-kesäkuussa noin 19,5 miljoonaa euroa. Edellisvuoden kesäkuuhun verrattuna kasvua oli noin 1,9 miljoonaa euroa.

Vuosikate ja tuloslaskelman toteutuminen

Vuosikate toteutui tammi-kesäkuussa 13,5 miljoonan euron suuruisena. Vuosikatteen toteuma oli noin 10,4 miljoonaa euroa laskennallista vuosikatetta parempi ja noin 2,8 miljoonaa euroa edellisvuoden tammi-kesäkuun vuosikatetta parempi. Vuosikatteen hyvään toteumaan vaikuttivat myönteisesti aiemmin esitetyt erät: toimintakatteen ja verotulojen talousarviota parempi toteuma.

Poistot toteutuivat hieman laskennallista talousarviota pienempinä, ollen noin -3,8 miljoonaa euroa.

Tuloslaskelma toteutui kokonaisuudessaan tammi-kesäkuussa 9,7 miljoonan euron suuruisena. Ilman valtakunnallisen tilastoraportoinnin vuoksi heinäkuulle tehtyä lomarajahajaksotusta tammi-kesäkuun tulos olisi noin 6,9 miljoonaa euroa. Edellisen vuoden tammi-kesäkuun tulos oli 7,0 miljoonaa euroa.

Investoinnit

Investointimenot olivat tammi-kesäkuussa noin -3,9 miljoonaa euroa toteumaprosentin ollessa 30,3 %. Investointimenojen toteuma oli noin 1,4 miljoonaa euroa suurempi kuin edellisvuonna vastaavana ajankohtana. Laskennallisen toteuman mukainen investointimenojen toteuma olisi tammi-kesäkuussa 6,4 miljoonaa euroa.

Investointien nettomenot olivat tammi-kesäkuussa -2,4 miljoonaa euroa.

Vuoden 2022 tulosenuste

Alkuperäisessä talousarviossa vuoden 2022 tilikauden alijäämäksi arvioitiin -1,2 miljoonaa euroa. Muutettu talousarvio on tällä hetkellä -1,8 miljoonaa euroa. Tämänhetkisten taustatietojen valossa kaupungin vuoden 2022 tulosenuste on toteumassa talousarviota paremmin.

Lautakuntien viranhaltijat ovat arvioineet lautakuntiansa vuoden 2022 ennustetiedot tammi-kesäkuun toteumaan perustuen. Kyseisten

ennusteiden mukaan kaupungin toimintakate toteutuisi lähes talousarvion mukaisena. *Infralautakunnan* vuoden 2022 ennusteeseen aiheuttaa epävarmuutta mm. sähkön sekä aineiden ja tarvikkeiden hintojen kehitys. Alkuvuoden sähkön kustannusten toteuma on ollut noin 155 tuhatta euroa edellisvuotta suurempi. *Sivistyslautakunnan* loppuvuoden ennusteessa huomioidaan Ukrainan tilanne. Ration kaupunkiin on vuoden 2022 aikana tullut Ukrainasta sotaa paenneita ihmisiä. Ration varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa on tällä hetkellä 85 ukrainalaista lasta. Valmentavan opetuksen ryhmien kasvu aiheuttaa sekä henkilöstö- että materiaalikustannuksia. Lasten määrän kasvu edellyttää myös tilapäisiä tilajärjestelyjä. Sivistyslautakunnan osalta hankeavustukset lisäävät tuloja, mutta myös menot kasvavat. *Sosiaali- ja terveyslautakunnan* ennusteessa huomionarvoista on se, että erikoissairaanhoidolla on hyvät mahdollisuudet toteutua talousarvion mukaisena. Koronan osalta koronakorvaukset nostavat tuloarviota. Asetus loppuvuoden koronakustannusten korvaamisesta on parhaillaan lausuntokierroksella, joten korvausten arvioiminen on tässä kohtaa vielä haastavaa.

Verotulot ja valtionosuudet ovat toteutumassa arvioitua paremmin. Verotulot on ennustettu Kuntaliiton elokuussa päivittämän verotuloennustekehikon avulla. Tämänhetkisen ennusteen mukaan vuoden 2022 verotulojen toteuma on noin 116,6 miljoonaa euroa. Ration koko vuoden verotulojen määrä alkuperäisessä talousarviossa 2022 on 112,6 miljoonaa euroa. Veroennusteet päivitetään seuraavan kerran budjettiriihen jälkeen syyskuun lopussa. Kyseisessä päivityksessä huomioidaan muun muassa Valtiovarainministeriön päivitetty ennuste, viimeisimmät ennakkotiedot valmistuvasta verotuksesta 2021, tiedot elo- ja syyskuun verotilityksistä sekä budjettiriihessä mahdollisesti päätetyt veroperustemuutokset.

Valtionosuuden ennusteessa on huomioitu Valtiovarainministeriön 8.7.2022 tekemä päätös kunnan peruspalvelujen valtionosuuden ja veroperustemuutoksista johtuvien verotulomenetysten korvausten muutoksista vuodelle 2022. Ration osuus muutoksesta on 309 805 euroa.

Edellä mainitut ennusteen erät huomioiden kaupungin vuoden 2022 tulosennuste on noin 2 miljoonaa euroa. Talousarviota parempaan tulosennusteeseen vaikuttaa merkittävimmin verotuloennusteen paraneminen.

Yleinen talouskehitys sekä kustannusten kehitys sisältävät tällä hetkellä maailman tilanteen vuoksi normaalia enemmän epävarmuustekijöitä. Etenkin kustannusten ja korkojen nousupaine luo epävarmuutta sekä loppuvuoden että tulevan talousarviovuoden arviointiin. Kunkin ajanhetken ennusteet tehdään sillä hetkellä saatavilla olevaan tietoon perustuen. Kaupungin tulosennustetta päivitetään sitä mukaa, kun uutta päivitettyä tietoa on saatavilla. Myös mahdollisiin talousarvion muutostarpeisiin reagoidaan tilanteen mukaan syksyn kuluessa.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Eero Vainio

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee talousarvion toteutumisen kesäkuu ja heinäkuu 2022 tiedokseen ja ehdottaa valtuustolle, että valtuusto päättää merkitä talousarvion toteutumisen kesäkuu ja heinäkuu 2022 tiedokseen.

Pöytäkirja tämän asian osalta tarkastetaan heti.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.