

# EVIJÄRVEN KUNTA

## Talousarvion toteumaraportti 1.1.-31.8.2019



**EVIJÄRVI**

Itseään suurempi kunta

## Talousarvion toteumaraportti 1.1.-31.8.2019

8kk = 66,7%

Kokonaisuutena elokuun lopussa talousarvio on toteutunut arvioitua huonommin. Menot ovat kertyneet talousarvion mukaisesti (66,6%), mutta tuloja on kertynyt arvioitua vähemmän (64,4 %). **Vuosikate** elokuun lopussa on 91 245 euroa. Viime vuoteen verrattuna vuosikate on noin 47 000 euroa parempi, mutta vuoden 2019 talousarvioon nähden ollaan jäljessä.

Suunnitelman mukaisia poistoja elokuun loppuun on tehty noin 402 500 euroa. **Tilikauden tulos** elokuun lopussa on alijäämäinen noin 311 000 euroa, kun talousarviossa elokuun lopun laskennallinen tilanne on alijäämäinen noin 113 000 euroa. Vuosi sitten vastaavassa kohdassa tulos osoitti alijäämää 283 417 €

Kaikkiaan talousarvioon arvioiduista **tuloista** on kertynyt elokuun loppuun mennessä 11 989 184 €, joka on 64,4 % koko vuodelle arvioiduista tuloista. Vuonna 2018 vastaavaan aikaan tuloja oli kertynyt 12 256 111 €. Vuoden 2019 elokuun loppuun mennessä on kunnalle kertynyt tuloja 266 927 € vähemmän vuoden takaiseen verrattuna. Elokuun loppuun mennessä tuloja on kertynyt 424 229 € alle budjetoidun. Tämä johtuu pitkälti verotulojen budjetoitua pienemmästä kertymästä elokuun lopun tilanteessa.

Rahoitustuotot ja –kulut ovat toteutuneet noin 355 000 euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa paremmin. Tämä tulee huomioida vuosien 2018 ja 2019 toteumaraportteja verratessa.

**Menoja** on elokuun loppuun mennessä kertynyt 12 299 142 €, joka on 66,6 % koko vuodelle arvioiduista menoista. Vuonna 2018 vastaavaan aikaan menot olivat 12 258 211 €. Kuluvana vuonna menot ovat olleet 40 931 € isommat vuoden takaiseen verrattuna. Menojen osalta ollaan hyvin lähellä budjetoitua suhteessa ajan kulumaan (66,7 %), sillä menot 10 378 € alle budjetoidun.

Vuoden 2018 tilinpäätös oli noin 970 000 euroa alijäämäinen. Talousarviossa 2019 tilikauden tulos on 169 310 euroa alijäämäinen. Elokuun 2019 lopun tilanteessa näyttää, että vuonna 2019 tilinpäätös jää miinukselle. Loppuvuoden kehityksestä riippuu miten tilinpäätös lopulta suhteutuu talousarvioon.

### Tulojen kertymä

Yhteensä tuloja on kertynyt elokuun loppuun mennessä 11 989 184 € (64,4 % talousarviosta):

- verotuloja on kertynyt yhteensä 5 202 050 € (62,3 % talousarviosta),
- valtionosuuksia on kertynyt 5 790 540 € (67,0 % talousarviosta),
- toimintatuottoja on kertynyt 996 594 € (61,1 % talousarviosta)

## Verotulojen kertymä

Talousarviossa verotuloja arvioitiin kertyvän koko vuodelta 8 345 000 €. Tarkastelujakson aikana verotuloja on kertynyt budjetoitua vähemmän, 2/3 vuosi kerrytti verotuloja 62,3 % koko vuoden arvioidusta verokertymästä. Ajankohtaan nähden budjetoidusta ollaan verotulojen osalta perässä 361 283 euroa. 31.8.2018 toteutumaan verrattuna verotulot ovat 426 677 € pienemmät. Verotulojen heikko kertymä sekä arviot verotulojen tilitysten viivästyminen selittyy pitkälti Tulorekisterin käyttöönottoon liittyvistä ongelmista ja viiveistä sekä verokorttiuudistuksesta. Tämän hetken tiedon mukaan Evijärven osalta vuoden 2019 verotuloja siirtyy maksettavaksi myöhemmin noin 300 000 – 350 000 euroa, mutta vaikutus on negatiivinen tämän vuoden tulokseen.

Kunnallisveroa kertyi kaikesta huolimatta tarkastelujaksolle 151 429 euroa budjetoitua enemmän, kuitenkin noin 362 000 euroa vähemmän kuin vuosi sitten vastaavaan aikaan.

Yhteisöveroa tarkastelujaksolla kertyi 421 867 euroa, kun budjetoidun mukainen osuus olisi ollut 457 333 euroa. Yhteisöverokertymä 2/3 vuoden ajalta on 61,5 % koko vuodelle budjetoidusta.

Kiinteistöverojen tilitys painottuu loppuvuodelle. Kahden vuosikolmanneksen aikana kiinteistöveroja on kertynyt niin, että vuosibudjetista on katettu vasta 2,8 % kertymän ollessa 20 753 euroa. Loppuvuoteen mennessä kiinteistöverot tulevat toteutumaan lähelle arvioitua. Syyskuussa on tilitetty verovuodelta 2019 kiinteistöveroja noin 361 000 euroa, joka ei vielä näy elokuun lopun tilanteessa.

Verotulojen kertymä	Toteutuma 31.8.2018	Talousarvio 31.8.2019	Toteutuma 31.8.2019	Tot. % ta:sta
Kunnallisverot	5 121 203	4 608 000	4 759 429	68,9
Kiinteistöverot	45 977	498 000	20 753	2,8
Yhteisöverot	461 548	457 333	421 867	61,5
<b>Yhteensä</b>	<b>5 628 727</b>	<b>5 563 333</b>	<b>5 202 050</b>	<b>62,3</b>

Kunnallisveroprosentti:	21,5 %	
Kiinteistöveroprosentit:	yleinen kiinteistövero	1,00 %
	vakituinen asuinrakennus	0,65 %
	muu asuinrakennus	1,15 %
	voimalaitokset	3,10 %
	yleishyödylliset yhteisöt	0 %

## Valtionosuudet

Talousarviossa valtionosuuksia arvioitiin koko vuodelta 2019 kertyvän 8 644 170 €. Valtionosuuksia oli elokuun loppuun mennessä saatu arvioidun mukainen määrä (67,0 %) vuoden kertymästä. 31.8.2018 tilanteeseen verrattuna valtionosuuksia on kertynyt 216 947 € enemmän. Verotulot ja valtionosuudet yhteensä verrattuna vuoden 2018 vastaavaan aikaan ovat 209 730 € pienemmät.

Valtionosuudet	Toteutuma 31.8.2018	Talousarvio 31.8.2019	Toteutuma 31.8.2019	Tot. % ta:sta
Yhteensä	5 573 593	5 762 780	5 790 540	67,0

## Rahoitustuotot ja –kulut

Rahoitustuotot ja –kulut koostuvat korkotuotoista, muista rahoitustuotoista, korkokuluista, ja muista rahoituskuluista. Kunnan sijoitukset ovat kehittyneet hyvin alkuvuoden 2019 aikana. 31.8.2019 mennessä rahoitustuotot ja –kulut yhteensä ovat 401 203 euroa. Verrattuna vuodentakaiseen toteumaan rahoitustuotot ja –kulut ovat noin 355 000 euroa paremmat. Tämä tulee huomioida näiden vuosien toteumaraportteja verrattaessa.

Rahoitustuotot ja -kulut	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2019	Toteutuma 31.8.2019	Tot. % ta:sta
Korkotuotot	29 329	34 867	39 150	74,9
Muut rahoitustuotot	24 627	156 567	440 034	187,4
Korkokulut	0	0	0	
Muut rahoituskulut	-7 612	-8 400	-77 981	618,9
Yhteensä	46 343	183 033	401 203	146,1

## Toimintatuotot (ulkoiset erät)

Talousarviossa ulkoisia toimintatuottoja arvioitiin koko vuodelta kertyvän 1 630 950 €. Elokuun loppuun mennessä toimintatuottoja on kertynyt 996 594 euroa, eli 61,1 % koko vuodelle arvioidusta.

Toimintatuotot eivät kerry tasaisesti, vaan laskutusrytmi vaikuttaa kertymään. Muun muassa vedenkulutuksen loppulaskutus tehdään loppuvuonna ja osa laskutuksista tehdään koko vuodelta kertaluontoisesti vasta ennen tilinpäätöstä, joten toimintatuottojen arvioidaan lähenevän budjetoitua loppuvuoden aikana.

Toimintatuotot (ulkoiset erät)	Toteutuma 31.8.2018	Talousarvio 31.8.2019	Toteutuma 31.8.2019	Tot. % ta:sta
Myyntituotot	398 684	497 800	404 732	54,2
Maksutuotot	38 634	33 533	26 796	53,3
Tuet ja avustukset	15 738	30 007	26 360	58,6
Muut tuotot	600 736	525 960	538 706	68,3
<b>Yhteensä</b>	<b>1 053 791</b>	<b>1 087 300</b>	<b>996 594</b>	<b>61,1</b>

## Toimintamenot (ulkoiset erät)

Ulkoisia toimintamenoja talousarviossa arvioitiin yhteensä koko vuodelle 18 464 280 €. Elokuun lopun tilanteessa toimintamenot ulkoisten erien osalta ovat kertyneet budjetoidun mukaisesti, niiden ollessa 66,6 % arvioidusta vuosikertymästä. 31.8.2018 tilanteeseen verrattuna toimintamenoja on kertynyt 40 931 euroa enemmän.

Yleishallinnossa ollaan alle budjetoidun (62,5 % arvioidusta). Sivistystoimissa ollaan myös pysytty budjetoidussa (66,4 % arvioidusta). Teknisessä toimessa yhdyskuntapalveluissa elokuun lopun tilanteessa on budjetoitu ylittynyt (84,1 % arvioidusta). Nämä menot ovat ylittäneet arvioidun 125 852 € ja tulot ovat jääneet 9 309 € arvioidusta. Menojen ylitystä selittää mm. Särkikylän ja koulukeskuksen koulujen ilmanvaihtolaitteistojen huollot, Sillankorvan venelaitureiden korjaus ja Vanhustenrivitalojen remontti, jotka ovat toteutuneet arvioitua kalliimpina.

Toimintamenot (ulkoiset erät)	Toteutuma 31.8.2018	Talousarvio 31.8.2019	Toteutuma 31.8.2019	Tot. % ta:sta
Henkilöstömenot	2 628 435	2 812 473	2 709 769	64,2
Palvelujen ostot	8 495 109	8 444 493	8 412 255	66,4
Aineet, tarv., tav.	775 210	683 640	830 472	81,0
Avustukset	111 307	128 667	154 033	79,8
Muut menot	248 152	240 247	192 613	53,4
<b>Yhteensä</b>	<b>12 258 211</b>	<b>12 309 520</b>	<b>12 299 142</b>	<b>66,6</b>

## Toteuma toimialoittain (ulkoiset erät)

Toimialakohtaisessa tarkastelussa tulee huomioida Kaksineuvoisen terveydenhuoltomenojen raportointi tässä yhteydessä osana perusturvan menoja. Terveyspalvelujen toteuma näkyy palveluntuottajakohtaisen taulukon yhteydessä. Kokonaisuudessaan kuntayhtymä Kaksineuvoisen menot ovat selvästi alittaneet budjetin elokuun lopun tilanteessa.

	Toteutuma 31.8.2018	Talousarvio 31.8.2019	Toteutuma 31.8.2019	Tot. % ta:sta
<b>Yleishallinto</b>				
Menot	390 305	471 573	428 492	60,6
Tulot	5 921	15 653	1 229	5,2
Netto	384 384	455 920	427 263	62,5
<b>Muut palvelut</b>				
Menot	125 815	151 787	113 141	49,7
Tulot	19	17 167	18	0,1
Netto	125 796	134 620	113 123	56,0
<b>Terveydenhuolto</b>				
Menot	3 536 905	3 585 407	3 538 072	65,8 *)
Tulot		0		
Netto	3 536 905	3 585 407	3 538 072	65,8
<b>Sosiaalitoimi</b>				
Menot	3 367 014	3 242 760	3 254 651	66,9 *)
Tulot		0		
Netto	3 367 014	3 242 760	3 254 651	66,9
<b>Sivistystoimi</b>				
Menot	3 293 514	3 446 447	3 421 583	66,2
Tulot	90 270	99 980	88 752	59,2
Netto	3 203 244	3 346 467	3 332 831	66,4
<b>Yhdyskuntapalvelut</b>				
Menot	1 170 931	1 088 540	1 214 392	74,4
Tulot	624 196	570 500	561 191	65,6
Netto	546 735	518 040	653 201	84,1
<b>Vesihuoltolaitos</b>				
Menot	373 729	323 007	328 810	67,9
Tulot	333 386	384 000	345 404	60,0
Netto	40 342	-60 993	-16 594	18,1
<b>Yhteensä</b>				
Menot	12 258 211	12 309 520	12 299 142	66,6
Tulot	1 053 791	1 087 300	996 594	61,1
Netto	11 204 420	11 222 220	11 302 548	67,1

\*) Toteutumaluvut ovat arvioita.

Ennakkoja maksettu, joten toteutuma 31.8.2019 näkyy Kuntayhtymä Kaksineuvoiselta saadusta raportista alla olevassa taulukossa.

## Suurimmat palvelujen tuottajat toteuma 1.1.–31.8.2019

Kokonaisuus sosiaali- ja terveydenhuoltomenoissa on toteutunut budjetoidusti (66,7 %). Kuntayhtymä Kaksineuvoinen on pysynyt alle talousarviossa budjetoidun (62,9 %). Erikoissairaanhoidon kokonaismenojen toteumaprosentti on 73,9 %. Tämä on noin 239 000 euroa yli ajankohdan arvioidun. Palveluliikenteen osalta on 2/3 vuoden aikana käytetty jo yli kaksinkertaisesti koko vuoden budjetti. Palveluliikenteen osalta kyse on

kuitenkin kokonaisuus huomioiden pienehköstä summasta. Kokonaisuus terveydenhuoltomenoissa on pysynyt budjetoidussa (66,7 %).

	TA 2019	Tot. 1.1.-31.8.	Tot. %
<b>Kuntayhtymä Kaksineuvoinen</b>			
Sosiaalipalvelut	2 274 110	1 048 062	46,1
- Eskoo	36 290	2 744	7,6
Vanhuspalvelut	2 317 990	1 797 176	77,5
Terveyspalvelut	1 607 860	1 055 652	65,7
Palveluliikenne	14 030	30 083	214,4
<b>Yhteensä</b>	<b>6 250 280</b>	<b>3 933 717</b>	<b>62,9</b>
<b>Erikoissairaanhoito</b>			
-E-P:n sairaanhoitopiiri	3 597 850	2 508 318	69,7
-muut palveluntuottajat		129 258	
<b>Erikoissairaanhoito yhteensä</b>	<b>3 597 850</b>	<b>2 637 576</b>	<b>73,3</b>
Sosiaali- ja terveydenhuolto yhteensä	9 848 130	6 571 293	66,7
<b>Seinäjoen kaupunki</b>			
Ympäristöterveydenhuolto	64 400	32 200	50,0
Palo- ja pelastustoimi	233 410	155 600	66,7

### Investoinnit

Investointeihin talousarviossa on varattu 2 413 000 € (sis. lisätalousarvion esikoulutilan laajennuksesta), josta 31.8. on toteutunut 542 121 € (22,5 %).

### Talousarviolainat

Kunnalla ei ole pitkäaikaislainaa.

Talousarviolainojen määrä 31.8.2019 on 0 € (31.8.2018 oli 0 €).

### Kassalainat

Lyhytaikaista kassalainaa 31.8.2019 oli 6 300 000 € (31.8.2018 oli 5 500 000)

### Kassavarat

31.8.2019 kassassa oli rahaa 510 903 € (31.8.2018 oli 759 700 €)

### Liitteet:

Tuloslaskelma 31.8.2019

Rahoituslaskelma 31.8.2019

**TULOSLASKELMA 1.1. – 31.8.2019**

<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>Toteutuma 31.8.2018</b>	<b>Talousarvio 31.8.2019</b>	<b>Toteutuma 31.8.2019</b>	<b>Tot. %</b>
<b>TOIMINTATUOTOT</b>				
Myyntituotot	398 684	497 800	404 732	54,2
Maksutuotot	38 634	33 533	26 796	53,3
Tuet ja avustukset	15 738	30 007	26 360	58,6
Muut toimintatuotot	600 736	525 960	538 706	68,3
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>1 053 791</b>	<b>1 087 300</b>	<b>996 594</b>	<b>61,1</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>				
Henkilöstökulut	-2 628 435	-2 812 473	-2 709 769	64,2
Palvelujen ostot	-8 495 109	-8 444 493	-8 412 255	66,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-775 210	-683 640	-830 472	81,0
Avustukset	-111 307	-128 667	-154 033	79,8
Muut toimintakulut	-248 152	-240 247	-192 613	53,4
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>-12 258 211</b>	<b>-12 309 520</b>	<b>-12 299 142</b>	<b>66,6</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>-11 204 420</b>	<b>-11 222 220</b>	<b>-11 302 548</b>	<b>67,1</b>
Verotulot	5 628 727	5 563 333	5 202 050	62,3
Valtionosuudet	5 573 593	5 762 780	5 790 540	67,0
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	29 329	34 867	39 150	74,9
Muut rahoitustuotot	24 627	156 567	440 034	187,4
Korkokulut	0	0	0	
Muut rahoituskulut	-7 612	-8 400	-77 981	618,9
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	46 343	183 033	401 203	146,1
<b>Vuosikate</b>	<b>44 243</b>	<b>286 927</b>	<b>91 245</b>	<b>21,2</b>
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman muk. poistot	-327 660	-399 800	-402 457	67,1
Satunnaiset tuotot ja kulut				
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset kulut				
Satunnaiset tuotot ja kulut yht.				
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-283 417</b>	<b>-112 873</b>	<b>-311 212</b>	<b>183,8</b>



**RAHOITUSLASKELMA 1.1. – 31.8.2019**

<b>RAHOITUSLASKELMA</b>	<b>Toteutuma 31.8.2018</b>	<b>Talousarvio 31.8.2019</b>	<b>Toteutuma 31.8.2019</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>			
Toiminnan rahavirta	-12 381	286 927	86 532
Vuosikate	44 243	286 927	91 245
Satunnaiset erät		0	
Tulorahoituksen korjauserät	-56 624	0	-4 713
Investointien rahavirta	-393 607	-1 608 667	-496 458
Investointimenot	-489 616	-1 618 667	-542 121
Rahoitusosuudet investointeihin	13 859	0	38 400
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	82 150	10 000	7 262
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-405 988</b>	<b>-1 321 740</b>	<b>-409 926</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>			
Antolainauksen muutokset	4 619	4 667	4 688
Antolainasaamisten lisäykset		0	
Antolainasaamisten vähennyks.	4 619	4 667	4 688
Lainakannan muutokset	550 000	1 053 333	800 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		0	
Pitkäaikaisten lainojen vähen.	0	0	0
Lyhytaik. lainojen muutos	550 000	1 053 333	800 000
Oman pääoman muutokset		0	
Muut maksuvalm. muutokset	7 676	0	138 722
<b>Rahoituksen rahavirta (tot.)/ Vaikutus maksuvalmiuteen (ta)</b>	<b>562 295</b>	<b>1 058 000</b>	<b>943 411</b>
Rahavarojen muutos	156 307		533 485
Rahavarat 31.8.	6 587 808		6 520 785
Rahavarat 1.1.	6 431 501		5 987 300
Rahavarojen muutos	156 307		533 485