

EVIJÄRVEN KUNTA

Talousarvion toteumaraportti 1.1.-31.8.2022



EVIJÄRVI

Itseään suurempi kunta

Talousarvion toteumaraportti 1.1.-31.8.2022

8kk = 66,7%

Vuotta 2022 on varjostanut Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan ja sen vaikutukset koko maailman, mutta erityisesti Euroopan ja Suomen talouteen. Myös COVID-19 viruksen aiheuttaman pandemian vaikutukset näkyvät. Isossa kuvassa molempien vaikutus on talouden kehitystä ja tulevaisuuden näkymiä heikentävä ja epävarmuutta lisäävä. Inflaatio ja korot ovat nousseet merkittävästi. Evijärven kunnan osalta vuosi on sujunut talousarvioon arvioitua kokonaisuutta paremmin. Edelleen on kuitenkin muistettava, että loppuvuonna erääntyvillä kerta- ja tasausmaksuilla sekä kertaluontoisilla tuloilla on suhteellisen suuri vaikutus lopulliseen talouden toteumaan. Elokuun lopun tilanteessa menoja on kertynyt lähes talousarvion mukaisesti (65,4 %), mutta toimintatuottoja (ei verot / valtionosuudet) on kertynyt arvioitua vähemmän (60,2 %). **Vuosikate** elokuun lopussa on 1 268 206 €. Viime vuoteen verrattuna vuosikate on noin 44 997 € parempi. Vuoden 2021 vuosikate oli tilinpäätöksessä 1 430 250 €. Vuonna 2022 vuoden jälkipuoliskolla vuosikate on 9 696 € yli koko vuoden talousarvion. (vuosikate: 6/2022 70,6% vs. 8/2022 100,8 %).

Suunnitelman mukaisia poistoja elokuun loppuun on tehty noin 522 023 €. **Tilikauden tulos** elokuun lopussa on ylijäämäinen noin 746 183 €, kun talousarviossa elokuun lopun laskennallinen tilanne on arvioitu ylijäämäiseksi 289 707 €. Vuosi sitten vastaavassa kohdassa tulos osoitti ylijäämää 658 809 €.

Kaikkiaan talousarvioon arvioituista **tuloista** on kertynyt elokuun loppuun 14 085 384 € joka on 68,3 % koko vuodelle arvioituista tuloista. Vuonna 2021 vastaavaan aikaan tuloja oli kertynyt 13 615 871 €. Vuoden 2022 elokuun loppuun mennessä on kunnalle kertynyt tuloja 469 513 € enemmän vuoden takaiseen verrattuna. Elokuun loppuun mennessä tuloja on kertynyt 339 591 € yli budjetoidun. Tämä johtuu suurelta osin verotuuottojen arvioitua paremmasta kertymästä.

Rahoitustuotot ja -kulut ovat -76 363 € (-58,9 % koko vuoden arviosta). Toteuma on noin 219 107 € viime vuoden vastaavaa ajankohtaa huonompi. Tässä on syynä sekä korkomenojen kasvu, että sijoitussalkkujen kirjatut arvonalenemiset. Rahoitustuotot ja -kulut toteutuvat talousarviossa arvioitua heikommin todennäköisesti myös tilinpäätöksessä.

Menoja on elokuun loppuun mennessä kertynyt 12 740 815 €, joka on 65,4 % koko vuodelle arvioituista menoista. Vuonna 2021 vastaavaan aikaan menot olivat 12 535 406 €. Kuluvana vuonna menot ovat olleet 205 409 € suuremmat vuoden takaiseen verrattuna. Menojen osalta ollaan lähellä budjetoitua suhteessa ajan kulumaan (66,7 %), menojen ollessa 252 358 € alle budjetoidun.

Vuoden 2021 tilinpäätös oli noin 590 225 euroa ylijäämäinen. Talousarviossa 2022 tilikauden tulos on 434 560 euroa ylijäämäinen. Elokuun 2022 lopun tilanteessa näyttää, että vuonna 2022 tilinpäätöksestä muodostuu arvioitua parempi. Loppuvuoden aikana tapahtuvalla talouden seurannalla ja toiminnan suunnittelulla pyritään varmistamaan talousarvion mukainen tai sitä parempi ylijäämäinen tulos.

Tulojen kertymä

Yhteensä tuloja on kertynyt elokuun loppuun mennessä 14 085 384 € (68,3 % talousarviosta):

- verotuloja on kertynyt yhteensä 6 293 462 € (71,7 % talousarviosta),
- valtionosuuksia on kertynyt 6 785 744 € (66,7 % talousarviosta),
- toimintatuottoja on kertynyt 1 006 178 € (60,2 % talousarviosta)

Verotulojen kertymä

Talousarviossa verotuloja arvioitiin kertyvän koko vuodelta 8 772 000 €. Tarkastelujakson aikana verotuloja on kertynyt budjetoitua enemmän, 2/3 vuosi kerrytti verotuloja 71,7% koko vuoden arvioidusta verokertymästä. Ajankohtaan nähden budjetoidusta ollaan verotulojen osalta edellä noin 445 462 €. 31.8.2021 toteutumaan verrattuna verotulot ovat 165 186 € suuremmat.

Kunnallisveroa kertyi tarkastelujaksolle 257 462 euroa budjetoitua enemmän, joka on 89 980 euroa enemmän kuin vuosi sitten vastaavaan aikaan.

Yhteisöveroa tarkastelujaksolla kertyi 748 994 euroa, kun budjetoidun mukainen osuus olisi ollut 444 667 euroa. Yhteisöverokertymä 2/3 vuoden ajalta on 112,3 % koko vuodelle budjetoidusta.

Aiemmin kiinteistöverojen tilitys painottui hyvin voimakkaasti loppuvuodelle. Vuonna 2022 kahden vuosikolmanneksen aikana kiinteistöveroja on kertynyt niin, että vuosibudjetista on kalettu 51,1 % kertymän ollessa 382 339 €. Vuonna 2021 kertymä oli 48,7 % (368 453 €). Loppuvuoteen mennessä kiinteistöverot tulevat toteutumaan lähelle arvioitua.

Verotulojen kertymä	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. % ta:sta
Kunnallisverot	5 072 149	4 904 667	5 162 129	70,2
Kiinteistöverot	368 453	498 667	382 339	51,1
Yhteisöverot	687 674	444 667	748 994	112,3
Yhteensä	6 128 276	5 848 000	6 293 462	71,7

Kunnallisveroprosentti:	22,5 %	
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 2022 kertyvän 10 174 880 €. Valtionosuuksia oli elokuun loppuun mennessä saatu 66,7 % vuoden kertymästä. 31.8.2021 tilanteeseen verrattuna valtionosuuksia on kertynyt 333 565 € enemmän. Verotulot ja valtionosuudet yhteensä verrattuna vuoden 2021 vastaavaan aikaan ovat 498 751 € suuremmat.

Valtionosuudet	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. % ta:sta
Yhteensä	6 452 179	6 783 253	6 785 744	66,7

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot ja -kulut koostuvat korkotuotoista, muista rahoitustuotoista, korkokuluista, ja muista rahoituskuluista. 31.8.2022 mennessä rahoitustuotot ja -kulut yhteensä ovat noin -76 363 € (-58,9 % koko vuoden arviosta). Toteuma on noin 219 107 € viime vuoden vastaavaa ajankohtaa huonompi. Tässä on syynä sekä korkomenojen kasvu, että sijoitussalkkujen kirjatut arvon alenemiset. Rahoitustuotot ja -kulut toteutuvat talousarviossa arvioitua heikommin todennäköisesti myös tilinpäätöksessä. Korkokuluja kasvattaa vielä loppuvuonna kesällä nostetun talousarviolainan korkokulut. Muita rahoituskuluja kasvattaa arvopapereiden arvonalenemiset. Merkkejä rahastosalkkujen toipumisesta on, mutta toisaalta ilmassa on edelleen paljon epävarmuustekijöitä.

Rahoitustuotot ja -kulut	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. % ta:sta
Korkotuotot	73 777	28 120	62 948	149,2
Muut rahoitustuotot	72 677	76 667	126 925	110,4
Korkokulut	0	-6 667	-6 152	61,5
Muut rahoituskulut	-3 710	-11 733	-260 084	1477,7
Yhteensä	142 744	86 387	-76 363	-58,9

Toimintatuotot (ulkoiset erät)

Talousarviossa ulkoisia toimintatuottoja arvioitiin koko vuodelta kertyvän 1 671 810 €. Elokuun loppuun mennessä toimintatuottoja on kertynyt 1 006 178 euroa, eli 60,2 % koko vuodelle arvioidusta. Toimintatuottojen kertymä on jäänyt budjetoidusta 108 362 €.

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 edelleen lähenevän budjetoitua loppuvuoden aikana.

Toimintatuotot (ulkoiset erät)	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. % ta:sta
Myyntituotot	459 275	518 187	396 804	51,1
Maksutuotot	26 716	27 667	26 051	62,8
Tuet ja avustukset	8 438	23 120	27 077	78,1
Muut tuotot	540 989	545 567	556 246	68,0
Yhteensä	1 035 417	1 114 540	1 006 178	60,2

Toimintamenot (ulkoiset erät)

Ulkoisia toimintamenoja talousarviossa arvioitiin yhteensä koko vuodelle 19 489 760 €. Elokuun lopun tilanteessa toimintamenot ulkoisten erien osalta ovat kertyneet lähes budjetoidun mukaisesti, niiden ollessa 65,4 % arvioidusta vuosikertymästä. 31.8.2021 tilanteeseen verrattuna toimintamenoja yhteensä on kertynyt 205 409 euroa enemmän.

Yleishallinnossa ollaan alle budjetoidun (50,1 % arvioidusta). Loppuvuodelle ovat kuitenkin menoja kerryttämässä avustukset ja muuta kertaluontoiset kulut. Sivistystoimen menot ovat kertyneet budjetin mukaisesti (67,0 % arvioidusta). Tulot ovat ylittyneet (70,7 %) nettototeuman ollessa talousarvion mukainen (66,9 %). Teknisessä toimessa yhdyskuntapalveluissa elokuun lopun tilanteessa on budjetoitu alittunut (64,8 % arvioidusta). Yhdyskuntapalveluiden menot ovat alittaneet arvioidun (64,2 %) myös tulot ovat alle arvioidun (63,7 %).

Toimintamenot (ulkoiset erät)	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. % ta:sta
Henkilöstömenot	2 897 172	3 022 440	2 930 058	64,6
Palvelujen ostot	8 453 478	8 786 327	8 600 441	65,3
Aineet, tarvikkeet, tavarat	810 951	714 300	861 259	80,4
Avustukset	114 159	148 667	121 764	54,6
Muut menot	259 646	321 440	227 294	47,1
Yhteensä	12 535 406	12 993 173	12 740 815	65,4

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 Evijärven kunnan laskutuksen osalta alittaneet budjetin elokuun lopun tilanteessa.

	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. % ta:sta
Yleishallinto				
Menot	418 562	618 307	464 582	50,1
Tulot	2	13 333	30 201	151,0
Netto	418 560	604 973	434 381	47,9
Muut palvelut				
Menot	112 932	134 640	124 919	61,9
Tulot	7	19 233	162	0,6
Netto	112 925	115 407	124 757	72,1
Terveydenhuolto				
Menot	112 698	3 598 527	2 708 585	50,2 *)
Tulot		0		
Netto	112 698	3 598 527	2 708 585	50,2
Sosiaalitoimi				
Menot	6 810 767	3 553 860	4 432 800	83,2 *)
Tulot		0		
Netto	6 810 767	3 553 860	4 432 800	83,2
Sivistystoimi				
Menot	3 602 782	3 669 787	3 688 038	67,0
Tulot	57 048	99 747	105 779	70,7
Netto	3 545 734	3 570 040	3 582 259	66,9
Yhdyskuntapalvelut				
Menot	1 140 267	1 100 707	1 060 248	64,2
Tulot	655 849	591 027	564 858	63,7
Netto	484 418	509 680	495 390	64,8
Vesihuoltolaitos				
Menot	337 397	317 347	261 642	55,0
Tulot	322 511	391 200	305 179	52,0
Netto	14 886	-73 853	-43 537	39,3
Yhteensä				
Menot	12 535 406	12 993 173	12 740 815	65,4
Tulot	1 035 417	1 114 540	1 006 178	60,2
Netto	11 499 989	11 878 633	11 734 637	65,9

*) Kunnan maksuosuus Kuntayhtymä Kaksineuvoiselle ennakoita kirjattu, toteutuma 31.8.2022 näkyy alla olevassa taulukossa

Suurimmat palvelujen tuottajat toteuma 1.1.–31.8.2022

Kokonaisuus sosiaali- ja terveydenhuoltomenoissa on toteutunut alle budjetoidun (62,1 %). Terveyspalvelujen toteuma on huomattavasti yli budjetoidun (75,7%). Koronaviruksen hoidon aiheuttama menojen lisääntyminen, niin henkilöstö- kuin materiaalikuluissakin näkyy toteumassa. Erikoissairaanhoidon kokonaismenojen toteumaprosentti on 66,1 %. Palveluliikenteen toteuma on alle arvioidun (40,5%).

	Talousarvio (kunta)	Toteutuma (2N)	Toteutuma
	2022	1.1.-31.8.	%
Kuntayhtymä Kaksineuvoinen			
Sosiaalipalvelut	1 820 860	1 164 104	63,9
Ikäihmisten palvelut	3 310 050	1 692 425	51,1
Terveyspalvelut	1 279 890	968 675	75,7
Palveluliikenne	21 520	8 714	40,5
	6 432 320	3 833 918	59,6
<u>Erikoissairaanhoido</u>			
-E-P:n sairaanhoitopiiri	3 936 000	2 499 770	
-muut palveluntuottajat		102 536	
Erikoissairaanhoido yhteensä	3 936 000	2 602 306	66,1
Yhteensä	10 368 320	6 436 224	62,1
	TA 2022	Toteuma 1.1-31.8.	
Seinäjoen kaupunki			
Ympäristöterveydenhuolto	72 500	37 004	51,0
Palo- ja pelastustoimi	241 390	163 753	67,8

Investoinnit

Investointeihin talousarviossa on varattu 1 334 000 €, josta 31.8. on toteutunut 1 070 866 € (80,3 %).

Talousarviolainat

Talousarviolainojen määrä 31.8.2022 on 5 000 000 € (31.8.2021 oli 0 €).

Kassalainat

Lyhytaikaista kassalainaa 31.8.2022 oli 5 200 000 € (31.8.2021 oli 9 700 000 €)

Kassavarat

31.8.2022 kassassa oli rahaa 1.344.593 € (31.8.2021 oli 791 013 €)

Liitteet:

Tuloslaskelma 31.8.2022

Rahoituslaskelma 31.8.2022

Tuloslaskelmavertailu 2020 – 2022

TULOSLASKELMA 1.1. – 31.8.2022

TULOSLASKELMA	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022	Tot. %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	459 275	518 187	396 804	51,1
Maksutuotot	26 716	27 667	26 051	62,8
Tuet ja avustukset	8 438	23 120	27 077	78,1
Muut toimintatuotot	540 989	545 567	556 246	68,0
Toimintatuotot yhteensä	1 035 417	1 114 540	1 006 178	60,2
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-2 897 172	-3 022 440	-2 930 058	64,6
Palvelujen ostot	-8 453 478	-8 786 327	-8 600 441	65,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-810 951	-714 300	-861 259	80,4
Avustukset	-114 159	-148 667	-121 764	54,6
Muut toimintakulut	-259 646	-321 440	-227 294	47,1
Toimintakulut yhteensä	-12 535 406	-12 993 173	-12 740 815	65,4
Toimintakate	-11 499 989	-11 878 633	-11 734 637	65,9
Verotulot	6 128 276	5 848 000	6 293 462	71,7
Valtionosuudet	6 452 179	6 783 253	6 785 744	66,7
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	73 777	28 120	62 948	149,2
Muut rahoitustuotot	72 677	76 667	126 925	110,4
Korkokulut	0	-6 667	-6 152	61,5
Muut rahoituskulut	-3 710	-11 733	-260 084	1477,7
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	142 744	86 387	-76 363	-58,9
Vuosikate	1 223 209	839 007	1 268 206	100,8
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman muk. poistot	-564 400	-549 300	-522 023	63,4
Satunnaiset tuotot ja kulut				
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset kulut				
Satunnaiset tuotot ja kulut yht.				
Tilikauden tulos	658 809	289 707	746 183	171,7

RAHOITUSLASKELMA 1.1. – 31.8.2022

RAHOITUSLASKELMA	Toteutuma 31.8.2021	Talousarvio 31.8.2022	Toteutuma 31.8.2022
Toiminnan ja investointien rahavirta			
Toiminnan rahavirta	1 214 692	839 007	1 268 206
Vuosikate	1 223 209	839 007	1 268 206
Satunnaiset erät			
Tulorahoituksen korjauserät	-8 517	0	0
Investointien rahavirta	-1 414 531	-884 667	-1 070 866
Investointimenot	-1 423 048	-889 333	-1 070 866
Rahoitusosuudet investointeihin	0		0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	8 517	4 667	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-199 839	-45 660	197 340
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset	4 831	4 913	4 904
Antolainasaamisten lisäykset			
Antolainasaamisten vähennykset	4 831	4 913	4 904
Lainakannan muutokset	0	200 000	700 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		3 333 333	5 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-3 133 333	-4 300 000
Oman pääoman muutokset			
Muut maksuvalmiuden muutokset	229 206	0	-309 123
Rahoituksen rahavirta (tot.)/ Vaikutus maksuvalmiuteen (ta)	234 038	204 913	395 781
Rahavarojen muutos	34 199		593 121
Rahavarat 31.8.	7 333 305		7 924 206
Rahavarat 1.1.	7 299 106		7 331 085
Rahavarojen muutos	34 199		593 121

TULOSLASKELMAVERTAILU 2020-2022

Euroja	TA 2020	TP 2020	TA 2021	TP 2021	TA 2022
Toimintatuotot					
Myyntituotot	737 060	742 997	696 260	834 585	777 280
Maksutuotot	42 800	50 487	39 500	46 235	41 500
Tuet ja avustukset	42 180	45 091	31 680	71 723	34 680
Muut toimintatuotot	830 830	791 851	816 950	840 069	818 350
Toimintatuotot yhteensä	1 652 870	1 630 426	1 584 390	1 792 611	1 671 810
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-4 370 420	-4 216 979	-4 502 220	-4 369 811	-4 533 660
Palvelujen ostot	-13 497 445	-13 236 942	-12 741 130	-13 006 356	-13 179 490
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 015 180	-1 143 437	-1 021 400	-1 237 538	-1 071 450
Avustukset	-396 000	-369 228	-243 000	-186 797	-223 000
Muut toimintakulut	-350 870	-427 587	-368 580	-350 876	-482 160
Toimintakulut yhteensä	-19 629 915	-19 394 172	-18 876 330	-19 151 377	-19 489 760
muutos, prosenttia	6,3	-0,8	-3,8	-1,3	3,2
Toimintakate	-17 977 045	-17 763 746	-17 291 940	-17 358 766	-17 817 950
Verotulot yht.	8 159 000	8 100 088	8 358 000	8 855 198	8 772 000
Kunnallisvero	6 814 000	6 732 803	6 822 000	7 118 602	7 357 000
Kiinteistövero	757 000	693 331	757 000	761 272	748 000
Yhteisövero	588 000	673 954	779 000	975 324	667 000
Valtionosuudet	9 016 365	9 715 300	9 703 350	9 661 002	10 174 880
Valtionosuudet ja Verotulot yht.	17 175 365	17 815 388	18 061 350	18 516 200	18 946 880
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	67 300	69 583	42 300	89 470	42 180
Muut rahoitustuotot	346 000	669 604	115 000	229 470	115 000
Korkokulut	-1 000	-1 288	-1 000	0	-10 000
Muut rahoituskulut	-12 300	-494 602	-17 600	-46 122	-17 600
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	400 000	243 297	138 700	272 817	129 580
Vuosikate	-401 680	294 939	908 110	1 430 251	1 258 510
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-659 360	-744 197	-807 910	-840 025	-823 950
Muut lisäpoistot					
Arvonalentumiset					
Poistot ja arvonalentumiset yht.	-659 360	-744 197	-807 910	-840 025	-823 950
Satunnaiset tuotot		0			
Tilikauden tulos	-1 061 040	-449 258	100 200	590 225	434 560

Vuosikate/poistot, % -60,92 % 39,63 % 112,40 % 170,26 % 152,74 %