

Talousarvion toteumaraportti 1.1.-30.4.2024

4kk = 33,3%

Kokonaisuutena huhtikuun lopussa talousarvio on toteutunut toiminnallisesti ja taloudellisesti arvion mukaisesti. Taloudellisesti alkuvuosi on sujunut jopa arvioitua paremmin. Vuoden neljän ensimmäisen kuukauden aikana kunnan **vuosikate**, ennen poistoja, on 280 124 € kun vuosi sitten oli 1 263 608 €. Suunnitelman mukaiset poistot ovat 269 377€. Poistot huomioiden **tilikauden tulos** on 10 747 euroa ylijäämäinen.

Kaikkiaan talousarvioon arvioiduista **tuloista** on kertynyt huhtikuun loppuun mennessä 732 793 € (vuonna 2023 773 023 €), joka on 32,3 % koko vuodelle arvioiduista tuloista. Vuoden 2024 huhtikuun loppuun mennessä on kunnalle kertynyt tuloja 40 230 € vähemmän vuoden takaiseen verrattuna.

Rahoitustuotot ja –kulut ovat noin -147 t€. Korkokulujen kasvu on kasvattanut kuluja merkittävästi.

Huhtikuun loppuun 2024 mennessä **menot** ovat olleet 3 142 738 €, joka on 32,2 % koko vuodelle arvioiduista menoista. Vuonna 2023 vastaavaan aikaan menot olivat 3 080 771 €. Kuluvana vuonna menot ovat olleet 61 967 € suuremmat vuoden takaiseen toteumaan verrattuna.

Vuoden 2023 tilinpäätös oli 995 322 € ylijäämäinen. Vuoden 2024 talousarvio on laadittu 60 707 € ylijäämäiseksi. Huhtikuun lopun tilanteessa näyttää, että vuonna 2024 talouden tilanne on merkittävästi haastavampi kuin edellisinä vuosina.

Tilannekatsaus, sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kunnan asukasluvun trendi on ollut pitkään laskeva. Vuoden 2024 neljän ensimmäisen kuukauden aikana kunnan väestönkehitys on kehittynyt seuraavasti: syntyneet 1, kuolleet 10, kuntaan muuttaneet 26, kunnasta pois muuttaneet 19, kokonaiskehitys -3 eli 1.1.2024: 2298 -> 30.4.2024: 2295

Työllisyystilanne Evijärvellä on erinomainen: Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta Evijärvellä oli maakunnan alhaisin, 4,5 %. TE-palveluiden siirto kuntien vastuulle on käynnissä. Evijärvi kuuluu KY Kymppiin. Tehtäväsiirron valmistelun aikataulu on tiivis. Valmistelu alueella on aikataulussa. Tulevassa järjestämismallissa sekä henkilö-, että yritysasiakkaiden palveluita tarjotaan myös lähipalveluna jokaisessa alueen kunnassa. Palvelutilat Evijärvellä sijoitetaan kunnantalolle. Mahdollisena riskinä muutoksessa on palvelun rahoitusmalli jatkossa. Mikäli rahoitus sisältyy jatkossa yleiskatteelliseen valtionosuuteen, on sovittava kuntien kesken rahoituksen jakautuminen uudelleen.

Hyvinvointialue on ollut vastuussa SOTE ja PELA palveluista vuoden 2023 alusta. Etelä-Pohjanmaan hyvinvointialueen taloustilanne on huolestuttava. Vaikka hyvinvointialueen talous ei vaikuta suoraan kuntaan, voi vaikutukset näkyä kunnassa nopeasti, mikäli hyvinvointialueen ratkaisut vaikuttavat Evijärvellä tarjottaviin palveluihin tai hyvinvointialueen kunnalta vuokraamiin tiloihin. Kunnilla on velvollisuus yhtiöittää soten ja pelastustoimen kiinteistöt vuoden 2026 alusta, jolloin rakennusten vuokratason tulee kattaa kaikki niiden

kulut. Tämän yhteensovittaminen hyvinvointialueen vuokranmaksukyvyyn kanssa teettää työtä.

Kuntakonsernin osalta Evilämmön hakevoimalaitoksessa sattui vuoden alussa palovahinko. Vahinkojen korjauksen lämmöntuotannon uudelleen käynnistymisen ajan (noin viikko) lämpö tuotettiin varavoimalla. Mahdollisesta häiriöstä lämmöntuotossa informoitiin asiakkaita asianmukaisesti, eikä erityisiä ongelmia häiriön aikana ilmennyt.

Tulojen kertymä

Elokuun loppuun mennessä:

- verotuloja on kertynyt yhteensä 1 658 637 € (31,9 % talousarviosta),
- valtionosuuksia on kertynyt 1 178 124 € (33,0 % talousarviosta) ja
- toimintatuottoja kertyi 732 793 € (32,2 % talousarviosta).

Verotulojen kertymä

Talousarviossa verotuloja arvioitiin kertyvän koko vuodelta 5 198 000 €. Tarkastelujakson aikana verotuloja on kertynyt alle budjetoidun, huhtikuun lopussa verotuloja oli kertynyt 31,9% koko vuoden arvioidusta verokertymästä. Kunnallis- ja yhteisöverojen osalta ollaan edellä ajankohdan tasaista kertymää. Mutta kiinteistöverojen osalta toteuma on vain 4,5%, mikä tasaantuu loppuvuoden aikana.

Kunnallisveroa kertyi tarkastelujaksolla 1 334 523 € (36,0 % talousarviosta).

Yhteisöveroa tarkastelujaksolla kertyi 284 088 euroa, kun budjetoidun mukainen osuus olisi ollut 201 333 euroa. Yhteisöverokertymä huhtikuun lopussa on 47,0 % koko vuodelle budjetoidusta.

Huhtikuun loppuun mennessä kiinteistöveroja on kertynyt 40 026 €, 4,5 % vuosibudjetista. Kiinteistöverojen kertymän painottuessa vuoden loppupuoliskolle koko vuoden toteuman arvioidaan nousevan arvioituun.

Verotulojen kertymä	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. % ta:sta
Kunnallisverot	1 829 638	1 235 000	1 334 523	36,0 %
Kiinteistöverot	16 231	296 333	40 026	4,5 %
Yhteisöverot	352 309	201 333	284 088	47,0 %
Yhteensä	2 198 177	1 732 667	1 658 637	31,9 %

Kunnallisveroprosentti:	9,80 %	
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 2024 kertyvän 3 574 000 €. Valtionosuuksia oli huhtikuun loppuun mennessä kertynyt arvioidun mukaisesti (33,0 %). 30.5.2023 tilanteeseen verrattuna valtionosuuksia on kertynyt 125 652 € vähemmän.

Valtionosuudet	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. % ta:sta
Yhteensä	1 303 776	1 191 333	1 178 124	33,0 %

Verotulojen ja valtionosuuksien kertymä yhteensä verrattuna vuoden takaiseen ovat 665 192 € pienemmät.

Rahoitustuotot ja –kulut

Rahoitustuotot ja –kulut koostuvat korkotuotoista, muista rahoitustuotoista, korkokuluista, ja muista rahoituskuluista.

30.4.2024 mennessä rahoitustuotot ja –kulut yhteensä ovat -146 693 euroa. Verrattuna vuodentakaiseen toteumaan rahoitustuotot ja –kulut ovat noin 216 096 euroa suuremmat. Korkokulut ovat olleet arvion mukaisia kasvaen noin 163 t€ viime vuodesta. Sijoitusten osalta vuosi 2024 on ollut kokonaisuudessaan hyvä. Vuoden alusta molempien salkkujen markkina-arvo on kasvanut. Vuoden alusta Aktia -salkku on noussut 2,78 % ja Taaleri -salkku 6,58 %. Sijoituksen alusta Aktia -salkku on +44,57 % ja Taaleri -salkku +46,66 %.

Rahoitustuotot ja -kulut	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. % ta:sta
Korkotuotot	18 400	17 167	18 977	36,8 %
Muut rahoitustuotot	214 805	21 000	25 893	41,1 %
Korkokulut	-109 885	-113 333	-187 780	55,2 %
Muut rahoituskulut	-53 917	-17 967	-3 783	7,0 %
Yhteensä	69 403	-93 133	-146 693	52,5 %

Toimintatuotot (ulkoiset erät)

Talousarviossa ulkoisia toimintatuottoja arvioitiin koko vuodelta kertyvän 2 273 320 €. Huhtikuun loppuun mennessä toimintatuottoja on kertynyt 32,2 % koko vuodelle arvioidusta (732 793 €). Osa laskutuksista tehdään loppuvuodesta ja osin kertaluontoisesti, joten tämä tulee ottaa huomioon kertymää tarkasteltaessa.

Toimintatuotot (ulkoiset erät)	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. % ta:sta
Myyntituotot	235 768	242 977	197 041	27,0 %
Maksutuotot	11 012	15 533	10 422	22,4 %
Tuet ja avustukset	5 482	14 433	10 073	23,3 %
Muut tuotot	520 760	484 830	515 257	35,4 %
Yhteensä	773 023	757 773	732 793	32,2 %

Toimintamenot (ulkoiset erät)

Ulkoisia toimintamenoja talousarviossa arvioitiin yhteensä koko vuodelle 9 752 000 €. Huhtikuun lopun tilanteessa toimintamenot ulkoisten erien osalta ovat hyvin lähellä budjetoitua, niiden ollessa 32,2 % arvioidusta.

Kokonaisuutena toimintamenot ovat pysyneet talousarvion mukaisina, mutta ylitystä on palvelujen ostoissa sekä aineet, tarvikkeet, tavarat osissa. Nämä usein painottuvat alkuvuoteen ja oletus on, että tilanne tasaantuu. Toisaalta myös tässä vaiheessa arvion alla olevat osiot tulevat nousemaan lähemmäs arviota.

Toimintamenot (ulkoiset erät)	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. % ta:sta
Henkilöstömenot	1 377 778	1 651 967	1 445 292	29,2 %
Palvelujen ostot	971 611	903 167	931 972	34,4 %
Aineet, tarv., tav.	532 580	431 600	565 088	43,6 %
Avustukset	54 105	91 500	67 044	24,4 %
Muut menot	144 697	172 433	133 343	25,8 %
Yhteensä	3 080 771	3 250 667	3 142 738	32,2 %

Toteuma toimialoittain (ulkoiset erät)

Yhdyskuntapalveluiden menojen ylitys johtuu pääosin kausivaihtelusta. Muiden toimialojen osalta toteuma 4/2024 on hyvin lähellä arvioitua.

	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. % ta:sta
Yleishallinto				
Menot	236 358	349 094	276 796	26,4 %
Tulot	47 576	9 333	14 671	52,4 %
Netto	188 783	339 761	262 125	25,7 %
Muut palvelut				
Menot	145 780	113 497	108 054	31,7 %
Tulot	469	100	167	55,6 %
Netto	145 311	113 397	107 887	31,7 %
Ympäristötervh. El.lääk.				
Menot	17 300	25 000	16 900	22,5 %
Tulot		0		
Netto	17 300	25 000	16 900	22,5 %
Kotihoidon tuki				
Menot	28 587	36 000	31 735	29,4 %
Tulot		0		
Netto	28 587	36 000	31 735	29,4 %
Sivistystoimi				
Menot	2 054 520	2 174 217	2 123 398	32,6 %
Tulot	58 605	77 133	64 061	27,7 %
Netto	1 995 915	2 097 083	2 059 337	32,7 %
Yhdyskuntapalvelut				
Menot	458 843	600 179	662 276	36,8 %
Tulot	520 020	495 107	517 199	34,8 %
Netto	-61 177	105 073	145 077	46,0 %
Vesihuoltolaitos				
Menot	139 383	228 947	193 411	28,2 %
Tulot	146 354	175 100	136 695	26,0 %
Netto	-6 971	53 847	56 716	35,1 %
Yhteensä				
Menot	3 080 771	3 526 933	3 412 570	32,3 %
Tulot	773 023	756 773	732 793	32,3 %
Netto	2 307 748	2 770 160	2 679 777	32,2 %

SUURIMMAT PALVELUOSTOT TOTEUMA 1.1.-30.4.2024

	Talousarvio 2024	Toteuma 1.1.-30.4.2024	Toteuma %
Varhaiskasvatus, asiakaspalvelujen ostot kunnilta	820 000	288 203	35,1 %
<i>Lasten perhepäivähoito</i>	245 000	62 033	25,3 %
<i>Lasten päiväkoti</i>	575 000	226 170	39,3 %
Ympäristöterveydenhuolto ja eläinlääkintä, Seinäjoen kaupunki	75 000	16 900	22,5 %
Työpajatoiminta, Kauhavan kaupunki	86 850	46 219	53,2 %
Maaseutuelinkeino, Kauhavan kaupunki	35 000	18 785	53,7 %
Rakennusvalvonta, Lappajärven kunta	23 000	6 320	27,5 %
Vesilaitos, veden ostot, Lappajärven vesiosuuskunta	100 000	19 588	19,6 %
ICT -palvelut	85 000	26 655	31,4 %
<i>ICT- tuki, ohjelmistojen lisenssimaksut, puhelinlaskut ym.</i>			
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut, Järvinet Oy	61 000	23 549	38,6 %
<i>palkanlaskenta, kirjanpito, myyntireskontra</i>			
Työterveyshuolto, Härmämedi Oy	57 000	20 902	36,7 %
Musiikkitoiminta, Keski-Pohjanmaan konservatorio	19 000	0	0,0 %
Ammatillinen ja aik. koulutus, Kansalaisopisto	43 000	21 500	50,0 %

Investoinnit

Investointeihin talousarviossa on varattu 535 000 €, josta 30.4. on toteutunut 41 000 € (7,7 %). Alkuvuoden (1-4/2024) aikana käynnissä olleet (toteuma) investoinnit ovat olleet työergonomian parantaminen työpisteillä (4,6 t€ / 12 t€), Koulurakentamisen suunnittelu (2,8 t€ / 50 t€), 2 kpl Ajettavaa ruohonleikkuria (12,6 t€ / 15 t€), Rakennusten purkamisen valmistelutyöt (1 t€ / 50 t€), Talojohdot (13 t€ / 10 t€) ja Viemäriverkoston peruskorjaus ja uusiminen (6,8 t€ / 20 t€).

Talousarviolainat

Talousarviolainojen määrä 30.4.2024 on 4 250 000 € (31.8.2022 oli 5 000 000 €).

Kassalainat

Lyhytaikaista kassalainaa oli 30.4.2024 4 500 000 € (31.8.2023 oli 5 250 000 €).

Rahat ja pankkisaamiset

30.4.2024 kassassa oli rahaa 760 000 € (1.1.2024 oli 709 000 €).

Liitteet:

Tuloslaskelma 30.4.2024

Rahoituslaskelma 30.4.2024

Tuloslaskelmavertailu 2022–2024

TULOSLASKELMAN TOTEUTUMINEN 1.1. – 30.4.2024

TULOSLASKELMA	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio 30.4.2024	Toteutuma 30.4.2024	Tot. %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	235 768	241 977	197 041	27,1
Maksutuotot	11 012	14 433	10 422	24,1
Tuet ja avustukset	5 482	15 533	10 073	21,6
Muut toimintatuotot	520 760	484 830	515 257	35,4
Toimintatuotot yhteensä	773 023	756 773	732 793	32,3
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-1 377 778	-1 651 967	-1 445 292	29,2
Palvelujen ostot	-971 611	-903 167	-931 972	34,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-532 580	-431 600	-565 088	43,6
Avustukset	-54 105	-91 500	-67 044	24,4
Muut toimintakulut	-144 697	-172 433	-133 343	25,8
Toimintakulut yhteensä	-3 080 771	-3 250 667	-3 142 738	32,2
Toimintakate	-2 307 748	-2 493 893	-2 409 944	32,2
Verotulot	2 198 177	1 732 667	1 658 637	31,9
Valtionosuudet	1 303 776	1 191 333	1 178 124	33,0
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	18 400	17 167	18 977	36,8
Muut rahoitustuotot	214 805	21 000	25 893	41,1
Korkokulut	-109 885	-113 333	-187 780	55,2
Muut rahoituskulut	-53 917	-17 967	-3 783	7,0
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	69 403	-93 133	-146 693	52,5
Vuosikate	1 263 608	336 973	280 124	27,7
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman muk. poistot	-268 286	-276 267	-269 377	32,5
Satunnaiset tuotot ja kulut				
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset kulut				
Satunnaiset tuotot ja kulut yht.				
Tilikauden tulos	995 322	60 707	10 747	5,9

RAHOITUSLASKELMA 1.1. – 30.4.2024

RAHOITUSLASKELMA	Toteutuma 30.4.2023	Talousarvio TA2024	Toteutuma 30.4.2023
Toiminnan ja investointien rahavirta			
Toiminnan rahavirta	1 263 608	1 010 920	280 124
Vuosikate	1 263 608	1 010 920	280 124
Satunnaiset erät			
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0
Investointien rahavirta	-460 039	-535 000	-40 187
Investointimenot	-460 039	-535 000	-40 187
Rahoitusosuudet investointeihin	0		0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0		1 151
Toiminnan ja investointien rahavirta	803 569	475 920	239 937
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset	0	0	0
Antolainasaamisten lisäykset			
Antolainasaamisten vähennyks.	0	0	0
Lainakannan muutokset	-200 000	0	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähen.	0		
Lyhytaik. lainojen muutos	-200 000		
Oman pääoman muutokset			
Muut maksuvalm. muutokset	-300 917	0	-146 832
Rahoituksen rahavirta (tot.)/ Vaikutus maksuvalmiuteen (ta)	-500 917	0	-146 832
Rahavarojen muutos	302 652		-6 691 895
Rahavarat 30.4.	8 196 139		753 282
Rahavarat 1.1.	7 893 488		7 445 178
Rahavarojen muutos	302 652		93 105

Tuloslaskelmavertailu 2021–2024

Euroja	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TA 2024
Toimintatuotot				
Myyntituotot	834 585	808 783	882 502	725 930
Maksutuotot	46 235	45 070	57 287	46 600
Tuet ja avustukset	71 723	61 697	83 481	43 300
Muut toimintatuotot	840 069	932 991	1 568 428	1 454 490
Toimintatuotot yhteensä	1 792 611	1 848 542	2 591 698	2 270 320
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-4 369 811	-4 454 973	-4 648 151	-4 955 900
Palvelujen ostot	-13 006 356	-13 394 802	-2 797 721	-2 709 500
Aineet, tarvikk. ja tavarat	-1 237 538	-1 308 702	-1 376 599	-1 294 800
Avustukset	-186 797	-210 485	-208 278	-274 500
Muut toimintakulut	-350 876	-355 127	-436 948	-517 300
Toimintakulut yhteensä	-19 151 377	-19 724 090	-9 467 698	-9 752 000
muutos, prosenttia	-1,3	3,0	-52,0	3,0
Toimintakate	-17 358 766	-17 875 548	-6 876 000	-7 481 680
Verotulot yht.	8 855 198	9 163 043	5 217 239	5 198 000
Kunnallisvero	7 118 602	7 326 381	3 690 801	3 705 000
Kiinteistövero	761 272	795 551	833 692	889 000
Yhteisövero	975 324	1 041 111	692 747	604 000
Valtionosuudet	9 661 002	10 076 903	3 832 556	3 574 000
Valtionos. ja Verotul. yht.	18 516 200	19 239 946	9 049 795	8 772 000
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	89 470	76 044	64 713	51 500
Muut rahoitustuotot	229 470	281 223	351 755	63 000
Korkokulut	0	-75 805	-258 059	-340 000
Muut rahoituskulut	-46 122	-440 709	-201 938	-53 900
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	272 817	-159 247	-43 529	-279 400
Vuosikate	1 430 251	1 205 150	2 130 266	1 010 920
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman muk. poistot	-840 025	-786 341	-940 798	-828 800
Muut lisäpoistot				
Arvonalentumiset				
Poistot ja arvonalent. yht.	-840 025	-786 341	-940 798	-828 800
Satunnaiset tuotot				
Tilikauden tulos	590 225	418 809	1 189 468	182 120

Vuosikate/poistot, %	170,26 %	153,26 %	226,43 %	121,97 %
----------------------	----------	----------	----------	----------