

Toteumaraportti 1-9/2022 ja talousarvion tarkistaminen

Kunnanhallitus 03.11.2022 § 406

Kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta vastaa kunnanhallitus kuntalain 39 §:n mukaisesti. Toiminnan ja talouden suunnittelun ja seurannan perusteet 2022 -ohjeessa (Kh 25.8.2022 § 268) on määritelty talousarvion rakenne, sitovuustasot sekä vastuut ja tilivelvollisuudet. Edellä mainitut perusteet sisältyvät myös vuoden 2022 talousarvion, jonka valtuusto on hyväksynyt.

Kunnan toiminnan ja talouden suunnittelussa ja seurannassa noudatetaan vuosikelloa, johon eri raporttien ja muiden asiakirjojen ajankohta on kiinnitetty. Valtuustolle raportoidaan neljännesvuosittain talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa tarkennetulla tavalla: Ensimmäisessä raportissa keskitytään taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointiin. Tilikauden keskivaiheille olevassa raportissa tuodaan esille taloudellisten toteumatietojen lisäksi toiminnallisten tavoitteiden raportointi. Loppuvuoden raportoinnissa pääpainopiste on talousarvion mahdollisten poikkeamien raportoinnissa ja määrärahojen riittävyyden arvioinnissa talousarvion tarkistamista varten.

Raportoinnissa on tuotava selkeästi esille, onko tavoite toteutunut vai ei, sekä panostettava mahdollisten poikkeamien selvittämiseen. Mikäli määrärahat uhkaavat ylittyä, on toimielinten ryhdyttävä välittömästi toimenpiteisiin ylityksen estämiseksi.

Tilivelvollisten on ensisijaisesti hoidettava uhkaavat ylitykset toimivaltaansa kuuluvilla toimenpiteillä. Mikäli toimielin ei kykene ratkaisemaan määrärahojen riittävyysongelmaa toimivaltansa puitteissa, on se tuotava hallituksen ja valtuuston käsittelyyn mahdollisimman pian kuitenkin viimeistään marraskuun 2022 loppuun mennessä.

Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita tai tuloarvioita koskevassa muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin. Talousarviossa valtiosuuteen oikeuttavana vahvistetun hankkeen toteuttaminen on käsiteltävä ao. päätöksentekoaikana uudelleen silloin, kun päätöstä valtiosuudesta ei saada kuluvalle vuodelle.

Kunnan käyttötalouden toteuma 1-9 / 2022 tiivistyy seuraavasti (1000 euroa):

1000 euroa	TP2021	MTA2022	TO1-9/2021	TO1-9/2022	Jäljellä 2022	Tot% 2022	Ero ed v %
Toimintatuotot	3 378	3 486	2 316	2 903	583	83,28 %	-12,41 %
Myyntituotot	2 067	2 034	1 367	1 841	193	90,50 %	-10,30 %
Maksutuotot	414	363	322	276	87	75,97 %	-31,10 %
Tuet ja avustukset	105	115	106	135	- 20	117,31 %	28,93 %
Muut toimintatuotot	793	974	521	652	322	66,91 %	-13,58 %
Toimintakulut	- 12 401	- 13 673	- 9 406	- 9 415	- 4 258	68,86 %	-17,34 %
Henkilöstökulut	- 3 936	- 4 278	- 2 944	- 2 844	- 1 433	66,49 %	-19,19 %
Palvelujen ostot	- 7 042	- 7 512	- 5 441	- 5 495	- 2 018	73,14 %	-15,61 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 435	- 511	- 300	- 336	- 174	65,86 %	-20,72 %
Avustukset	- 344	- 491	- 268	- 261	- 229	53,25 %	-19,20 %
Muut toimintakulut	- 644	- 882	- 453	- 478	- 404	54,22 %	-21,53 %
Toimintakate	- 9 023	- 10 187	- 7 090	- 6 512	- 3 676	63,92 %	-19,18 %

Edellä olevasta taulukosta ilmenee, että talousarvio 2022 on toteutumassa siten, että toimintatuotot ovat selvästi ylittymässä ja toimintakulut alittumassa.

Investointien osalta uuden koulu-päiväkodin rakennushanke edellyttää määrärahojen tarkistamista. Hanke on viivästynyt kolmannen kerran olennaisesti: alun perin rakennuksen käyttöönotto piti olla joulukuussa 2021, sittemmin syyslukukauden 2022 alussa, ja nyt näköpiirissä on, että koulu-päiväkodin käyttöönotto siirtyy vuoden 2023 alkuun. Merkittävin selittävä tekijä viivästymiselle on pääurakoitsijana toimineen Hovako Oy:n hakeutuminen yrityssaneeraukseen, jolloin kunta joutui ottamaan hankkeen haltuunsa ja käynnistämään uudelleen. Talousarvioon 2021 hankkeelle varatut määrärahat jäivät osin käyttämättä ja vuodelle 2022 varatut määrärahat eivät riitä. Lisäksi mm. hankkeen uudelleen käynnistämisestä on seurannut ylimääräisiä kustannuksia, joiden arviointi on kesken. Koulu-päiväkodin valmistumisen jälkeen laaditaan taloudellinen loppuselvitys, josta selviävät hankkeen kokonaiskustannukset ja niihin liittyvät tekijät ja vastuut.

Vuoden 2022 talousarvioon on varattu koulu-päiväkotinvestointiin 1 200 000 euroa. Tämän hetkinen toteuma kirjanpidossa on 1 915 000 euroa, joten ylitystä talousarvioon on siltä osin 715 000 euroa. Kirjapitoon kirjaamattomia laskuja on arvioitu olevan 400 000-500 000 euroa, jolloin lisämääräraha tarve on 1 200 000 euroa, mikäli kaikki loppulaskut ehtivät kuluvan vuoden tilinpäätökseen.

Esityslistan liitteenä on toteumaraportti 1-9 / 2022, joka sisältää seuraavat taloustiedot:

1. käyttötalouden toteuma toimialoittain ja vastuualueittain
2. tuloslaskelma
3. rahoituslaskelma
4. tase
5. investoinnit

Valmistelija	Kunnanjohtaja Päivi Vauhkonen, 040 157 7045
Esittelijä	Kunnanjohtaja
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää A. esittää valtuustolle, että se 1) hyväksyy toteumaraportin 1-9 / 2022 esityslistan liitteen mukaisena 2) hyväksyy koulu-päiväkotihankkeelle lisämäärärahaa 1 200 000 euroa B. edellyttää, että toimialajohtajat analysoivat tarkasti kuluvan vuoden toteumaraportin, ryhtyvät toimenpiteisiin toimivaltuuksiensa puitteissa mahdollisten poikkeamien estämiseksi sekä laativat vuoden 2023 talousarvion mahdollisimman realistiseksi hyödyntäen toteumaraportissa esitettyjä tulo- ja menotietoja.
Käsittely	
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.
Tiedoksi	Valtuuston 17.11.2022 esityslistalle (kohdat 1 – 2)
Muutoksenhaku	Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

190/02.02.02/2022

Esityslistan liitteenä on toteumaraportti 1 – 9 / 2022.

Päätösesitys	Kunnanhallitus esittää, että valtuusto hyväksyy 1) toteumaraportin 1-9 / 2022 esityslistan liitteen mukaisena 2) koulu-päiväkotihankkeelle lisämäärärahan 1 200 000 euroa
Käsittely	
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.
Tiedoksi	Tilivelvolliset
Muutoksenhaku	Päätöksestä voi hakea muutosta kuntalain 135 §:n mukaisesti kunnallisvalituksella hallinto-oikeudelta.