

Rautavaaran kunnan osavuosisikatsaus Tammi-maaliskuu 2023

kunnanjohtaja
Henri Ruotsalainen
5.5.2023



Tiivistelmä

Talousarviovuoden 2023 ensimmäinen neljännes on takana. Arvioidaan alustavasti kuinka tilikausi on lähtenyt liikkeelle taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden osalta. Ensimmäisen vuosineljänneksen jälkeen ei ole mielekästä tehdä vielä ennusteita koko vuotta koskien. Katsauksessa toteumaa peilataan talousarvioon ja oletetaan, että tuotot ja kulut jakaantuvat tasaisesti koko talousarviovuodelle.

Käyttötalous on toteutunut talousarviota noin 85 000 € (8 %) parempana. Toimintamenot ovat toteutuneet noin 180 000 € (10 %) talousarviota pienempänä. Kustannukset on pystytty pitämään alle budjetoidun tason. Toimintatuotot ovat alkuvuoden osalta jääneet budjetoidusta noin 90 000 € (14 %), mutta alhainen toteumaa johtuu osittain takautuvasti maksettavista tuotoista, jotka eivät ole vielä kirjautuneet tuloksi mm. hankerahoitukset, vesimaksut, vuokrat ja erät tuet. Toimintatuotot tasaantuvat jonkin verran loppuvuoden mittaan.

Rahoituseristä on toteutunut vain 618 euroa, mutta rahoitustuotot tuloutuvat kausiluontoisesti ja kohdistuvat loppuvuodelle.

Verotulot ovat toteutuneet lähes 450 000 euroa (46 %) ja valtionosuudet 11 000 euroa (5 %) yli budjetoidun. Verokertymäennusteet vaihtelivat rajusti myös viime vuoden mittaan, joten siksi alkuvuodesta ei kannata tehdä johtopäätöksiä koko vuoden verotulokertymästä.

Käyttötalouden hyvä tulos ja verotulojen poikkeuksellisen suuri toteuma nostaa tammi-maaliskuun vuosikatteen yli 700 000 euroon, mikä ylittää talousarvion noin 500 000 eurolla. Vertailun vuoksi vuoden 2022 tammi-maaliskuun vuosikate oli noin 820 000 euroa.

Tässä vaiheessa vuotta **tilikauden tulos aikavälille 1.1.-31.3. on noin 520 000 euroa**, kun alkuperäisen talousarvion mukainen tulos olisi alle 10 000 euroa. Koko tilikauden talousarvion mukainen tulos vuodelle 2023 on alle 30 000 euroa. **Osavuositulos on merkittävästi parempi kuin talousarvio.** Koska ollaan vasta alkuvuodessa, tuloksen ennakoiminen loppuvuoden osalta on haasteellista. Ilman yllättäviä ja merkittäviä tuloshokkeja talousarvion mukaiseen ylijäämäiseen tulokseen tullaan kuitenkin pääsemään.

Talousarvion käyttötalouden toteuma tammi-maaliskuussa 31.3.2023:

- Toimintakate (eli kulujen ja tulojen erotus) on 85 000 € (noin 8 %) talousarviota parempi
- Toimintatuotot jäivät budjetoidusta 90 000 € (noin 14 %)
- Toimintakulut olivat budjetoitua pienemmät 180 000 € (noin 10 %)

Talousarvion tuloslaskelman toteuma tammi-maaliskuussa 31.3.2023:

- Vuosikate 700 000 €
 - Vuosikate on 500 000 € talousarviota parempi, toteuma 2022 820 000 €
- Tilikauden tulos 520 000 €
 - Tulos on 510 000 € talousarviota parempi, toteuma 2022 620 000 €

Rahatilanne 31.3.2023:

- Kassassa rahaa 3 752 092 € (31.3.2022 3 566 034 €)
- Kassan riittävyys 217 päivää, eli erinomainen
- Talousarvioon 2023 ei ole budjetoitu pitkäaikaista talousarviolainaa
- Talousarviolainojen määrä 6 480 588 € (31.3.2022 7 917 554 €)
- Talousarvioon 2023 ei ole budjetoitu kassalainaa
- Kassalainaa ei ole (31.3.2021: 0 euroa)

Investoinnit 31.3.2023:

- Investointimenoihin on talousarvion mukaan varattu 681 850 €, josta 31.3.2023 on toteutunut 17 001 €



- Investointien toteutumaprosentti 2,3 %.

Verotulot ja valtionosuudet 31.3.2023:

- Verotulot ovat toteutuneet 450 000 € (46 %) alkuperäistä talousarviota parempana
- Valtionosuudet ovat toteutuneet 11 000 € (5 %) alkuperäistä talousarviota pienempänä

Verotulojen kertymä 31.3.2023:

	Toteutuma 31.3.2022 (HUOM. Ei vertailukelpoinen)	Talousarvio 31.3.2023	Toteutuma 31.3.2023	Tot. % ta:sta
Kunnallisverot	1 089 422	480 000	781 994	40,7
Kiinteistöverot	45 395	115 750	26 618	5,7
Yhteisöverot	1 013 056	369 750	603 341	40,8
Yhteensä	2 147 873	965 500	1 411 953	36,6

Tuloveroprosentti:	22,0 %	
Kiinteistövero:	yleinen	1,23 %
	vakituiset asuinrakennukset	0,65 %
	muu kuin vakituinen asunto	1,25 %
	yleishyödylliset yhteisöt	0,00 %

Toimintatuotot (ulkoiset erät):

	Toteutuma 31.3.2022 (HUOM. Ei vertailukelpoinen)	Talousarvio 31.3.2023	Toteutuma 31.3.2023	Tot. % ta:sta
Myyntituotot	106 433	218 168	179 503	20,6
Maksutuotot	128 261	11 199	9 810	21,9
Tuet ja avustuks.	16 829	62 246	34 081	13,7
Muut tuotot	279 814	389 104	364 659	23,4
Yhteensä	531 337	680 717	588 052	21,6

Toimintamenot (ulkoiset erät):

	Toteutuma 31.3.2022 (HUOM. Ei vertailukelpoinen)	Talousarvio 31.3.2023	Toteutuma 31.3.2023	Tot. % ta:sta
Henkilöstömenot	1 729 055	888 322	804 462	22,6
Palvelujen ostot	1 886 388	508 111	451 599	22,2
Aineet, tarv.,tav.	233 265	209 437	204 211	24,4
Avustukset	65 223	44 400	27 570	15,5
Muut menot	44 739	60 497	45 257	18,7
Yhteensä	3 958 670	1 710 767	1 533 099	22,4



Tammi-maaliskuun toteuma tulosalueittain

Analysoidaan tilikauden toteutumaa tulosalueittain ja verrataan toteumaa myös valtuustoon nähden sitoviin, nettomääräisiin tulostavoitteisiin. Jos tulosalue ei pääse nettomääräiseen tulostavoitteeseen, joutuu se anomaan valtuustolta määrärahan muutosta tilikauden aikana. Kolmen kuukauden toteumaa verrataan kolmen kuukauden budjettiin. Talousarvion mukainen toteuma on 100 %. Jos toteuma on yli 100 %, on määräraha ylitetty ja päinvastoin. Sarake "alitus/ylitys" kertoo poikkeaman suuruuden euroina.

Tulosalueiden kohdalla otetaan kantaa mahdollisiin määrärahanmuutoksiin ja tilinpäätösnusteeseen vasta puolen vuoden toteuman jälkeen.

Hallintopalvelut

hallintopalvelut	budj	osavuosisbudj	toteuma	toteuma-%	alitus/ylitys
tuotot	58 400 €	14 600 €	15 154 €	103,8 %	- 554 €
kulut	853 533 €	213 383 €	207 631 €	97,3 %	5 753 €
kate	795 133 €	198 783 €	192 477 €	96,8 %	6 306 €

Taulukko 1: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2023 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina. Alitus vihreällä, ylitys punaisella.

Hallintopalvelut ovat nyt alittaneet budjettinsa 6 306 euroa, ja tilivuosi on alkanut suunnitellun mukaisesti.

Elinkeinopalvelut

elinkeinopalvelut	budj	osavuosisbudj	toteuma	toteuma-%	alitus/ylitys
tuotot	132 600 €	33 150 €	20 343 €	61,4 %	12 807 €
kulut	360 601 €	90 150 €	81 794 €	90,7 %	8 357 €
kate	228 001 €	57 000 €	61 451 €	107,8 %	- 4 450 €

Taulukko 2: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2023 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina. Alitus vihreällä, ylitys punaisella.

Elinkeinopalvelujen toimintatuotot ovat osin hankemaksatustuloja, jotka maksetaan takautuvasti, joten siksi toteutuneita tuottoja on vain 61,4 %. Toimintatuottojen voidaan olettaa tasautuvan tilikauden mittaan. Tästä syystä elinkeinopalvelut ovat ylittäneet talousarvionsa 4 450 euroa, vaikka kulut ovat alle budjetoidun. Tuottojen tilityksen jälkeen elinkeinopalvelut todennäköisesti pääsevät budjettiinsa.

Sivistystoimi

sivistystoimi	budj	osavuosisbudj	toteuma	toteuma-%	alitus/ylitys
tuotot	658 341 €	164 585 €	89 445 €	54,3 %	75 141 €
kulut	3 079 213 €	769 803 €	716 674 €	93,1 %	53 129 €
kate	2 420 872 €	605 218 €	627 229 €	103,6 %	- 22 011 €

Taulukko 6: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2023 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina. Alitus vihreällä, ylitys punaisella.

Sivistystoimi on tähän mennessä ylittänyt budjettinsa 22 011 eurolla. Positiivista on kuitenkin se, ettei ylitys johdu kustannusten ylityksestä, vaan tuottojen alituksesta. Tuotot ovat alittaneet, sillä tuotoista



puuttuu mm. kerran vuodessa sijoittavilta kunnilta laskutettavat todelliset opetuksen järjestämiskustannukset.

Tekninen toimi

tekninen toimi	budj	osavuosisbudj	toteuma	toteuma-%	alitus/ylitys
tuotot	1 873 526 €	468 382 €	463 111 €	98,9 %	5 271 €
kulut	2 549 723 €	637 431 €	527 001 €	82,7 %	110 430 €
kate	676 197 €	169 049 €	63 890 €	37,8 %	105 159 €

Taulukko 7: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2023 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina. Alitus vihreällä, ylitys punaisella.

Tekninen toimi on alittanut talousarvionsa 105 159 euroa, joka muodostuu budjetoitua pienemmistä kuluista. Koska kulut ja tuotot todennäköisesti tasautuvat vuoden mittaan, ei teknisen toimen budjetin alitusta loppuvuoden osalta voi vielä ennustaa.

Rautavaaran kunta

Rautavaaran kunta	budj	osavuosisbudj	toteuma	toteuma-%	alitus/ylitys
tuotot	2 722 867 €	680 717 €	588 052 €	86,4 %	92 665 €
kulut	6 843 070 €	1 710 768 €	1 533 099 €	89,6 %	177 668 €
kate	4 120 203 €	1 030 051 €	945 047 €	91,7 %	85 004 €
verotulot	3 862 000 €	965 500 €	1 411 953 €	146,2 %	446 453 €
valtionosuudet	904 979 €	226 245 €	237 075 €	104,8 %	10 830 €
Rahoituserät	128 000 €	32 000 €	618 €	1,9 %	- 31 382 €
VUOSIKATE	774 776 €	193 694 €	704 599 €	363,8 %	510 905 €
Poistot	748 445 €	187 111 €	187 111 €	100,0 %	- €
TILIK.TULOS	26 331 €	6 583 €	517 487 €	7861,3 %	510 905 €

Taulukko 8: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2023 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina. Alitus vihreällä, ylitys punaisella.

Koko kunnan osalta käyttötalous on tasapainossa ja tällä hetkellä 85 004 € (8,3 %) parempi kuin budjetoitu. Kuten todettua, verotulot ovat tähän asti toteutuneet alkuperäistä talousarviota parempana, mutta loppuvuoden ennakointi on vaikeaa.

Käyttötalouden hyvä tulos ja verotulojen poikkeuksellisen suuri toteuma nostaa tammi-maaliskuun vuosikatteen yli 700 000 euroon, mikä ylittää talousarvion noin 510 000 eurolla. Vertailun vuoksi vuoden 2022 tammi-maaliskuun vuosikate oli noin 820 000 €.

Tilikauden tulos aikavälille 1.1.-31.3. on noin 520 000 €, kun alkuperäisen talousarvion mukainen tulos olisi noin 7 000 €. Koko tilikauden talousarvion mukainen tulos vuodelle 2023 on noin 26 000 €. Osavuositulos on merkittävästi parempi kuin talousarvio. Tuloksen ennakoiminen loppuvuoden osalta on haasteellista, mutta vuosi on alkanut lupaavasti ja ilman yllättäviä ja merkittäviä tuloshokkeja talousarvion mukaiseen ylijäämävaiheeseen tulokseen tullaan pääsemään.

Liitteet:

1. Tuloslaskelma 31.3.2023
2. Rahoituslaskelma 31.3.2023



Liite 1:

TULOSLASKELMA	Toteutuma 31.3.2022	Talousarvio 31.3.2023	Toteutuma 31.3.2023	2023 vs toteuma 2022	2023 vs talousarvio 2023
Toimintatuotot yhteensä					
Myyntituotot	106 433	218 168	179 502	169 %	82 %
Maksutuotot	128 261	11 199	9 810	8 %	88 %
Tuet ja avustukset	16 829	62 246	34 081	203 %	55 %
Muut tuotot	279 814	389 104	364 659	130 %	94 %
Toimintatuotot yhteensä	531 337	680 717	588 052	111 %	86 %
Toimintamenot					
Henkilöstömenot	-1 729 055	-888 322	-804 462	47 %	91 %
Palvelujen ostot	-1 886 388	-508 111	-451 599	24 %	89 %
Aineet, tarvikkeet ja tav.	-233 265	-209 437	-204 211	88 %	98 %
Avustukset	-65 223	-44 400	-27 570	42 %	62 %
Muut toimintamenot	-44 739	-60 497	-45 257	101 %	75 %
Toimintamenot yhteensä	-3 958 670	-1 710 767	-1 533 099	39 %	90 %
Toimintakate	-3 427 333	-1 030 050	-945 047	28 %	92 %
Verotulot	2 147 873	965 500	1 411 953	66 %	146 %
Valtionosuudet	2 079 399	226 245	237 075	11 %	105 %
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	20 422	2 500	711	3 %	28 %
Muut rahoitustuotot	557	59 750	166	30 %	0 %
Korkokulut	0	-30 000	0		0 %
Muut rahoituskulut	-107	-250	-260	243 %	104 %
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	20 872	32 000	618	3 %	2 %
Vuosikate	820 811	193 695	704 599	86 %	364 %
Poistot käyttöön. ja arvonal.					
Suunnitelman muk. poistot	-196 274	-187 111	-187 111	95 %	100 %
Arvonalentumiset					
Satunnaiset tuotot ja kulut					
Satunnaiset tuotot					
Satunnaiset kulut					
Satunn. tuotot ja kulut yht.					
Tilikauden tulos	624 537	6 584	517 488		

Liite 2:

RAHOITUSLASKELMA	TOTEUMA 31.3.2022	TALOUSARVIO 31.3.2023	TOTEUMA 31.3.2023
Varsinainen toiminta ja investoinnit			
Toiminnan rahavirta	820 811	193 694	704 599
Vuosikate	820 811	193 694	704 599
Satunnaiset erät			
Tulorahoituksen korjauserät			
Investointien rahavirta	-19 608	-157 962	-17 001
Investointimenot	-19 608	-170 462	-17 001
Rahoitusosuudet inv .menoihin		10 000	
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutustulot		2 500	
Toiminnan ja investointien rahavirta	801 203	35 731	687 597
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäykset			
Antolainasaamisten vähenn.			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-235 316	
Lyhytaik. lainojen muutos			
Oman pääoman muutokset			
Muut maksuvalm. muutokset	495 540	33 753	10 219
Vaikutus maksuvalmiuteen	1 296 743	-165 831	697 816

