

Talousarvion seuranta 2024

KHALL 13.01.2025 § 8
1805/02.02.02/2024

Valmistelija

Ari Virolainen

Kaupunginhallituksen 8.1.2024 käyttösuunnitelmia koskevan päätöksen mukaisesti kaupunginhallitukselle ja valtuustolle toimitetaan neljännesvuosittain kaupungin talouden tilanteen yksityiskohtaisempi seuranta, jota täydentää talouden kuukausiraportointi hallitukselle.

Koko vuoden muutetun talousarvion alijäämäksi oli arvioitu 2,0 miljoonaa euroa, kun huomioidaan sivistyslautakunnalle myönnetty miljoonan euron määrärahamuutos. Syyskuun lopussa tilikauden alijäämä oli 1,1 miljoonaa euroa. Lokakuun lopussa se oli 0,45 miljoonaa euroa ja marraskuun lopussa se on 0,1 miljoonaa euroa. Marraskuun tilanteeseen vaikutti vuoden 2023 verotulojen oikaisu +0,75 miljoonaa.

Koko tilikauden alijäämäinen talous on kääntynyt loppuvuoden aikana aiempaa paremmaksi ja tilikauden tulos on muodostumassa ennakoitua paremmaksi. Tähän vaikuttavat sekä verotilitykset että kaupungin kulukehitys.

Ulkoiset toimintakulut olivat kasvaneet vuoden puolivälissä noin 1,1 miljoonaa euroa vuoteen 2023 verrattuna. Syyskuun lopussa toimintakulujen kasvu oli 1,6 miljoonaa euroa. Marraskuun lopussa kasvu oli hidastunut 0,9 miljoonaan euroon.

Toimintatuotot olivat vähentyneet kesäkuun loppuun mennessä kuntaliitosavustuksen verran 1,05 miljoonaa euroa. Marraskuun lopussa toimintatuottojen vähennys edelliseen vuoteen oli kasvanut 1,15 miljoonaan euroon.

Ulkoiset palvelujen ostot olivat marraskuun lopussa noin 0,2 miljoonaa euroa edellistä vuotta suuremmat. Kesäkuun lopun toteumassa kasvu oli 0,5 miljoonaa euroa. Vuoden lopussa palvelujen ostot ovat vähentyneet edellisestä vuodesta, kun alkuvuoden aikana ne kasvoivat. Loka-marraskuun toteuma oli ulkoisten palvelujen oston osalta yli 410 000 euroa edellistä vuotta pienempää. Tämä osaltaan vaikuttaa ennakoitua parempaan tulokseen. Osa kuluista kirjautuu joulukuulle, jolloin lopullinen toteuma voi poiketa arvioidusta, mikä heikentää tilikauden tulosta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden menojen kasvu on noin 0,1 miljoonaa euroa ja marraskuussa tämä on laskenut noin 60 000 euroon.

Henkilöstökulujen nousu oli marraskuun lopussa noin 0,7 miljoonaa euroa ja arvion mukaan henkilökulut tulevat kokonaisuutena olemaan alkuperäistä talousarviota pienemmät, koska koko vuodelle oli ennakoitu 1,4 miljoonan euron kasvua. Henkilöstökulut kasvoivat vuoden ensimmäisellä puoliskolla 3,53 % edelliseen vuoteen verrattuna. Marraskuun lopun kasvu oli 2,7 % eli henkilöstökulujen kasvu hidastui. Kesäkuun puolivälissä kasvu oli vielä 0,5 miljoonaa euroa.

Joulukuussa oikaistiin ansio- ja pääomatuloverojen verovuoden 2024 jako-osuuksia. Veronsaajakohtaisten jako-osuuksien perustevuodeksi vaihdettiin viimeksi valmistuneen verotuksen eli verovuoden 2023 tiedot.

Vastaava oikaisu on ollut kahtena viime vuotena negatiivinen, mutta nyt Kankaanpään oikaisu on vajaa +0,6 miljoonaa. Tämä parantaa merkittävästi kuluvan vuoden toteumaennustetta.

Verotulot olivat marraskuun lopussa 1,2 miljoonaa euroa edellistä vuotta pienemmät, mutta joulukuussa ero kaventui oikaisujen ansiosta noin 0,5 miljoonan euron eroon. Alkuperäisessä talousarviossa on ennakoitu 28,1 miljoonan euron verotuloja ja arviota vähennettiin joulukuun valtuustossa 27,9 miljoonaa euroon. Toteuma oli oikaisusta johtuen 650 000 euroa parempi.

Huomioitavaa on, että vuoden 2023 työllisyystilanne oli Kankaanpäässä vuotta 2024 parempi. Tämä lisää negatiivisen oikaisun mahdollisuutta vuodelle 2025, kun verotusta oikaistaan vastaamaan vuoden 2024 valmistunutta verotusta loppuvuodesta 2025.

Kaupungin koko vuoden tuloslaskelman odotetaan toteumaan perustuen olevan talousarviota parempi. Alustavan toteuma-arvion mukaan tilikauden tuloksena olisi muutamien satojen tuhansien eurojen ylijäämä tai noin nollatulos. Poikkeamat molempiin suuntiin ovat edelleen mahdollisia ja myös alijäämäinen tulos on edelleen mahdollinen.

Tulosarviota parantaa sekä loppuvuoden menokehitys että verotulojen + 0,6 miljoonan euron oikaisu joulukuussa.

Kuntalain 110 §:n mukaisesti kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kankaanpään kaupungin tilinpäätös 2023 oli 4,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Kertynyttä ylijäämää on taseessa 10,4 miljoonaa euroa ja tilikauden tuloksen perusteella kertynyt ylijäämä ja tilikauden tuloksesta riippuen se joko kasvaa tai korkeintaan vähenee maltillisesti.

Loppuvuoden positiivisesta kehityksestä huolimatta marraskuun lopun tilanteessa talouden toteuma on 4,7 miljoonaa euroa edellistä vuotta heikompi. Joulukuun tuloksen ennakoidaan olevan edellistä vuotta parempi, mutta se ei kuitenkaan muuta kokonaiskuvaa talouden tasapainotustarpeesta 2025–27, mutta on tärkeä osa tasapainotustoimien onnistumista.

Taloussuunnitelmakaudella 2025–27 talous on talousarvion 2025 mukaan merkittävästi alijäämäinen. Vuosien 2025–27 aikana alijäämää arvioidaan talousarviossa kerääntyvän yli kuusi miljoonaa euroa, vaikka se sisältää vuosittaisia noin 1,3–2,5 miljoonan euron tasapainotustoimia.

Talousjohtaja esittelee kokouksessa päivitetyn tulosennusteen.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee talouden toteuman tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Täytäntöönpano

Lisätietoja antaa

Talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241
