

1 LÄHTÖKOHDAT VUODELLE 2023

Virtain kaupungin tilinpäätös 2022 oli 3,0 miljoonaa euroa ylijäämäinen ja tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja 2,8 miljoonaa euroa positiivinen. Hyvään tulokseen vaikutti etenkin merkittävästi ennakoitua korkeampina toteutuneet verotulot, mutta myös käyttötalous toteutui kokonaisuutena hieman sekä alkuperäistä että muutettua talousarviota alhaisempana. Koronapandemian myötä suojautumiseen liittyvät menot ovat edelleen normaalia korkeammalla tasolla ja myös testauksesta on edelleen aiheutunut kuluja. Sosiaali- ja terveysministeriön kuitenkin myöntänyt avustuksia sosiaali- ja terveydenhuollon koronasta aiheutuviin lisämenoihin. Myös sivistystoimessa on ollut käynnissä hankkeita koronan vaikutusten korjaamiseksi, joihin on saatu avustuksia. Vuoden 2022 tilikauden ylijäämään sisältyvä merkittävin kertaluonteinen erä oli Kiinteistö Oy Killinpolulta olevan pääomalinasaamisen alaskirjaus 87,6 tuhatta euroa, joka sisältyy muihin rahoituskuluihin sekä Keiturin Sote Oy:ltä saatu osinkotuotto 365 tuhatta euroa. Rahoitustuotot toteutuivat edellisvuotta korkeampina ylittäen talousarvion selkeästi erityisesti edellä mainitun Keiturin Sote Oy:n maksaman osingon, mutta myös muiden osinkotuottojen johdosta. Tilikauden toiminnallinen tulos ennen tilinpäätössiirtoja ilman edellä mainittuja kertaluonteisia eriä on noin 2,6 miljoonaa euroa.

Päätyneenä ja aikaisempina vuosina kertyneiden ylijäämien johdosta taloudellinen tila on edelleen hyvä vuonna 2023. Ylijäämäisen tilikauden johdosta tunnusluvut pysyivät edelleen hyvällä tasolla vuonna 2023. Vuonna 2022 investointitaso oli huomattavasti aiempia vuosia alhaisempi ja tulorahoitus hyvällä tasolla, minkä johdosta lainaa ei ole tarvinnut nostaa. Lyhennysten johdosta lainapääoma onkin vuoden 2022 aikana alentunut ja asukaskohtainen lainamäärä on vuoden 2022 lopussa 2732 euroa/asukas (ed. vuosi 3170 euroa/asukas). Kertyneen ylijäämän määrä asukasta kohden on yli maan keskiarvon. Vuoden 2023 talousarvio poikkeaa merkittävästi aiemmasta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen menojen ja niitä vastaavan rahoituksen siirryttyä hyvinvointialueille. Sekä verotulot että valtionosuudet alenevat tästä syystä merkittävästi, eikä niitä voi enää verrata aiempaan. Vuoden 2023 osalta valtionosuudet ovat kuitenkin vuoden 2022 lopussa tehtyjen päätösten mukaan hieman talousarviota korkeammat ja myös kevään verotuloennuste on kokonaisuutena talousarviota korkeampi.

Vuoden 2023 alkuperäinen talousarvio on 374 122 euroa ylijäämäinen. Alkuvuonna talousarviota myönteisemmin kehittyneet verotulot ja rahoitustuotot kohentavat ennustetta. Palkankorotukset ovat kuitenkin toteutumassa talousarviota korkeampina, mikä heikentää ennustetta. Verotulojen hyvään kehitykseen vaikuttaa ennusteita myönteisempi palkkatulojen kehitys sekä verovuodelta 2022 korkeammalla kunnallisveroprosentilla sekä yhteisöveron jako-osuudella maksetut yhteisöveron tilitykset.

2 TOIMINTAYMPÄRISTÖN KEHITYS

Viimeisten vuosien aikana toimintaympäristössä on tapahtunut merkittäviä muutoksia ensin koronaepidemian ja sittemmin Venäjän hyökättyä Ukrainaan. Sota Ukrainassa ja Venäjään kohdistetut pakotetot ovat kiihdyttäneet inflaatiota ja korot ovat lähteneet pitkän negatiivisen kauden jälkeen nousuun. Energiakriisi ei ole kuitenkaan toteutunut pahimpien skenaarioiden mukaan, mitä on edesauttanut mm. lämmin talvi. Inflaatio ja korkojen nousu ovat syöneet kuluttajien ostovoimaa, mutta palkankorotukset ovat tuomassa siihen parnusta ja talouden odotetaan kääntyvän nousuun loppuvuonna 2023. Vuoden 2022 talouskasvu oli 2,1 % ja vuoden 2023 odotetaan jäävän hieman negatiiviseksi. Työllisyys on korkealla tasolla ja osaavasta työvoimasta on pulaa. Kuntatalouteen tuo epävarmuutta erityisesti hyvinvointialueelle siirtyvän rahoituksen varmistuminen syksyllä 2024 sekä talouden sopesutusmahdollisuuksien väheneminen merkittävän osan toiminnasta siirryttyä hyvinvointialueille.

Virtain haastena on viime vuosina ollut aleneva väkiluku sekä väestörakenteen kehitys. Työttömyysaste on alkuvuonna ollut hyvin stabiililla tasolla vaihdellen 8,8-8,9 %:ssa. Maalis-huhtikuussa taso on ollut hieman edellisvuoden tasoa korkeampi.

Strategian missiona on väkiluvun kehityksen saaminen positiiviseksi vuoteen 2030 mennessä. Väestökehityksen osalta suunta on edelleen ollut aleneva luonnollisen väestönmuutoksen johtosta, mutta muuttoliike on edelleen alkuvuonna ollut positiivinen, joskin kehitys on hieman hidastunut edellisvuodesta.

Seuraavassa on esitetty alkuvuoden kehitys väestönmuutoksen ja työllisyyden osalta.

Asukasluku viimeiset 12 kk

	05 2022	06 2022	07 2022	08 2022	09 2022	10 2022	11 2022	12 2022	01 2023	02 2023	03 2023	04 2023
Asukasluku	6 432	6 446	6 449	6 433	6 428	6 410	6 396	6 396	6 397	6 396	6 377	6 370

Virtain asukasluku oli huhtikuun lopussa 6370 asukasta, mikä on 26 henkilöä vähemmän kuin vuodenvaihteessa.

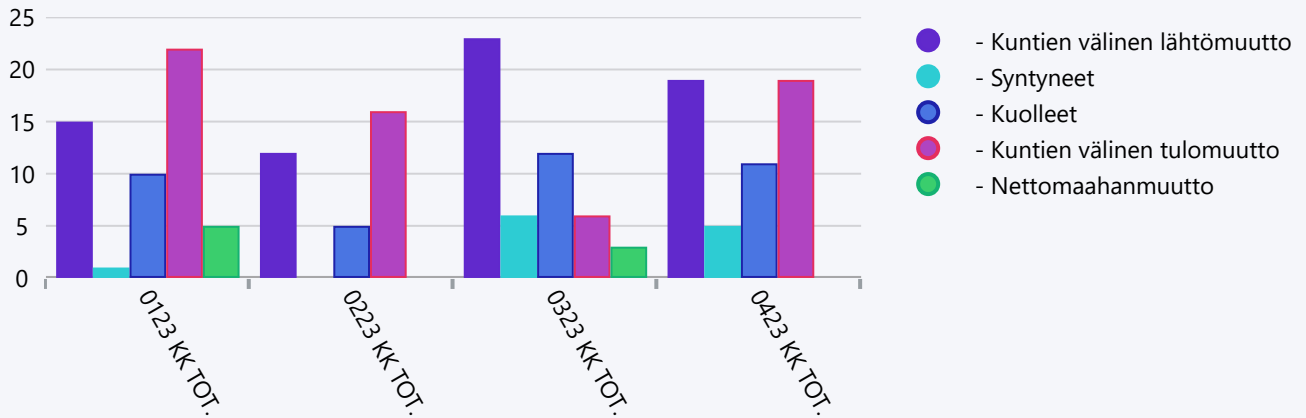
Alla olevassa taulukossa ja kuvaajassa on esitetty väestönmuutoksen osatekijöiden muutos kuukausittain. Luonnollinen väestönlisäys on negatiivinen, mutta alkuvuonna kokonaisnettomuutto on 2 henkilön verran positiivinen kuntien välisen nettomuuton ollessa kumulatiivisesti -6 ja nettomaahanmuuton +8.

Vuoden 2022 huhtikuun lopun kumulatiiviseen tilanteeseen verrattuna syntyneiden määrä on kasvanut yhdellä, kuntien välinen nettomuutto on vähentynyt 4:llä henkilöllä ja nettomaahanmuutto pysynyt samalla tasolla.

Asukasluvun muutokset kuukausittain 2023

	0123 KK TOT.	0223 KK TOT.	0323 KK TOT.	0423 KK TOT.	0423 KUM TOT.
Luonnollinen väestönlisäys	-9	-5	-6	-6	-26
Syntyneet	1	0	6	5	12
Kuolleet	10	5	12	11	38
Kuntien välinen nettomuutto	7	4	-17	0	-6
Kuntien välinen lähtömuutto	15	12	23	19	69
Kuntien välinen tulomuutto	22	16	6	19	63
Nettomaahanmuutto	5	0	3	0	8
Maahanmuutto Suomeen	5	0	3	1	9
Maastamuutto Suomesta	0	0	0	1	1
Kokonaisnettomuutto	12	4	-14	0	2

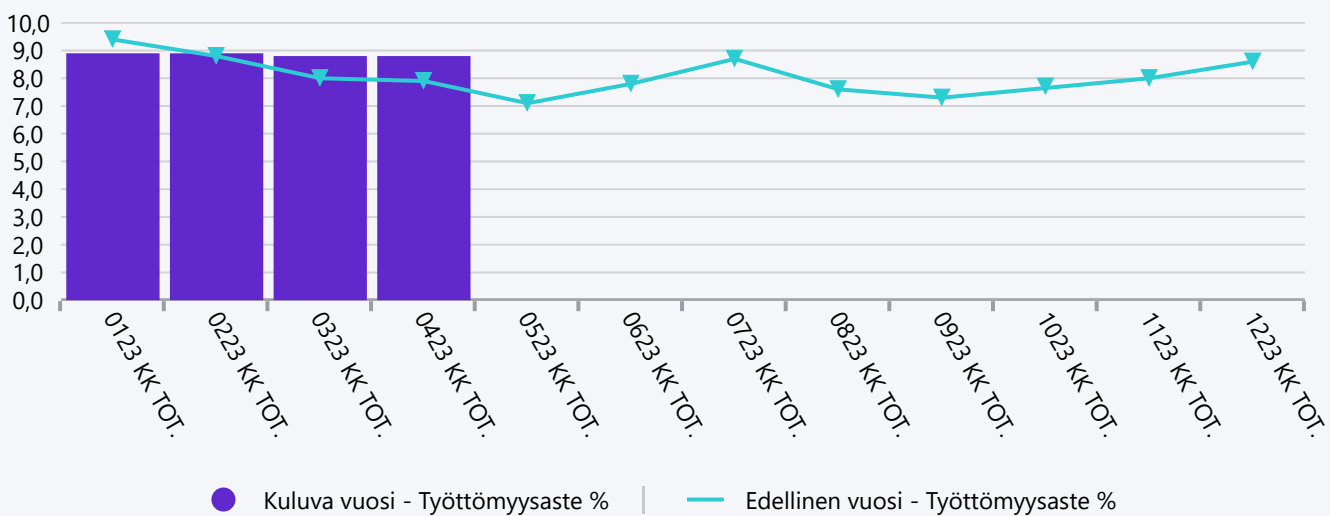
Väestönmuutos kuukausittain

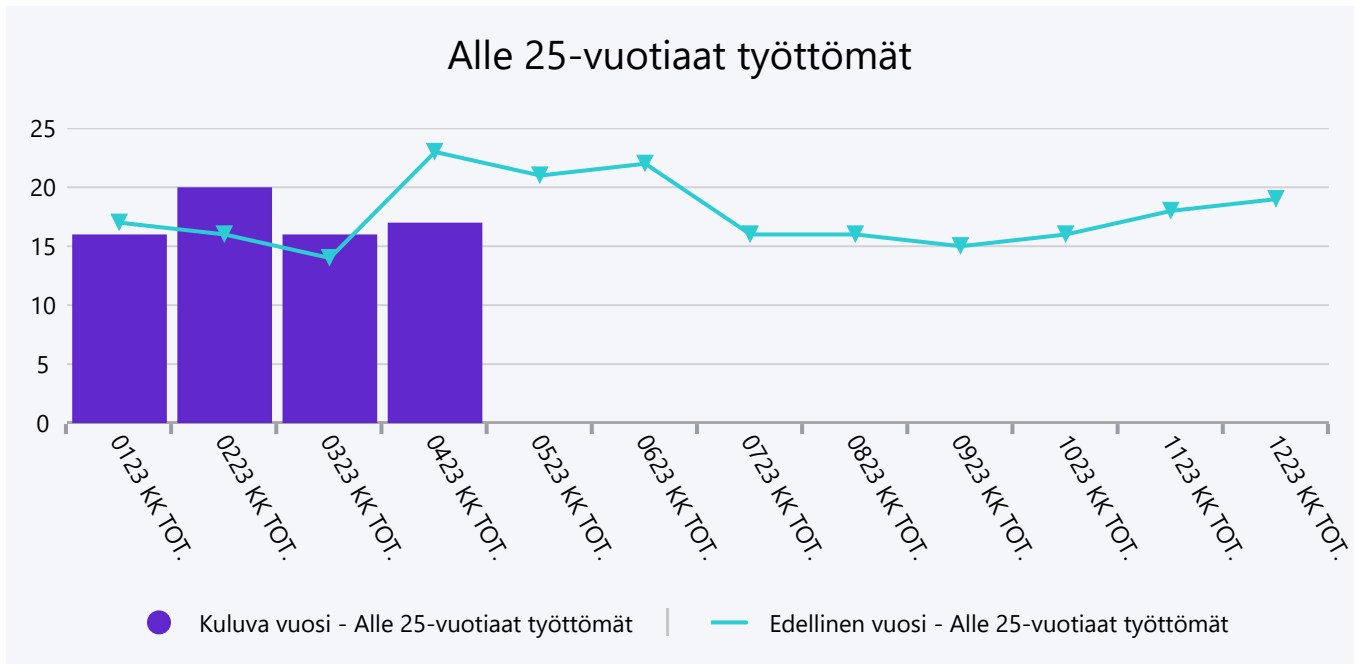


Työttömyysaste on ollut hieman nousussa syksystä 2022 lähtien. Huhtikuussa 2022 työttömyysaste oli 7,9 % ja kuluvan vuoden huhtikuussa 8,8 %. Huhtikuussa työttömien määrä oli Virroilla 25 henkilön verran korkeampi kuin vuotta aiemmin ollen 225 henkilöä. Työttömistä työnhakijoista lomautettujen osuus oli 29 henkilöä (ed. vuosi 26). Kasvua on ollut etenkin yli 50 -vuotiaiden työttömien sekä vammaisten ja pitkäaikaissairaiden ryhmissä. Koko Pirkanmaalla työttömien määrä oli huhtikuussa 5 % vuoden takaista korkeammalla tasolla.

Alle 25 -vuotiaiden ryhmässä työttömien määrässä on vaihtelua mm. opinnoista valmistumisten mukaan.

Työttömyysaste %





3 TALOUDEN OSAVUOSIKATSAUS 30.4.2023

Kaupunginhallitus on talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa edellyttänyt että hallintokunnat raportoivat talousarvion tavoitteiden ja määrärahojen toteumasta vuosikolmanneksittain. Sivistyslautakunta on käsitellyt vuosikolmanneksen tilanteen 10.5.2023 ja teknisten palveluiden lautakunta 16.5.2023. Muut toimielimet käsittelevät tilanteensa kokousrytminsä mukaisesti. Tässä esitetyt luvut saattavat poikeata hieman lautakuntien käsittelemistä, koska toteumaan on kirjautunut vielä sekä menoja että tuloja tämän jälkeen.

3.1 YHTEENVETO KESKEISIMMISTÄ SEIKOISTA

Kuluvalla tilikaudella talousarvio on kokonaisuutena toteutunut odotetusti. Koko kaupungin tuloslaskelman osalta vertailua edellisvuoteen ei ole mielekäästä tehdä siirtyneiden toimintojen johdosta. Verotulojen kertymä on ollut positiivinen talousarvioon verrattuna erityisesti alkuvuonna vuodelta 2022 maksettujen tilitysten johdosta. Tuloslaskelmaennusteessa on huomioitu verotulot Kuntaliiton huhtikuussa päivittämän veroennustekehikon perusteella ja valtionosuudet vuoden 2022 lopussa tehtyjen päätösten mukaan. Ennusteiden mukaan verorahoitus olisi toteutumassa koko vuonna n. 0,8 milj. euroa talousarviota korkeammalla tasolla. Verotulojen ja valtionosuuksien toteumista ja ennusteista tarkemmin jäljempänä. Ennusteessa on lisäksi huomioitu vuodelle 2023 ajoittuvat lisäpalkankorotukset, joita ei ole huomioitu talousarviossa. Huhtikuun lopun tilanteessa keskeisten ulkoisten erien toteumaprosentit olivat seuraavat:

- Ulkoiset tuotot 34,1 %
- Ulkoiset menot 33,3 %
- Ulkoinen toimintakate 32,9 %
- Verotulot 43,4 %
- Valtionosuudet 34,8 %

Laskennallinen toteumaprosentti on huhtikuun lopussa 33,3 %.

3.2 TULOSLASKELMA

Seuraavassa on esitetty kaupungin ulkoinen tuloslaskelma sisältäen Liikelaitos Marttisen. Huhtikuun lopun tilanteessa menot ovat täsmälleen talousarvion mukaiset ja tulot ovat hieman yli talousarvion tason.

Toimintamenoissa Kevan uusi tasausmaksu on huomioitu maksettujen ennakoiden suuruusena kohdistettuna palkkakulujen suhteessa toimielimille. Kesäkuussa maksettavien lomarahojen osuus on huomioitu laskennallisesti maksettujen palkkojen peursteella.

Ennusteessa on huomioitu verotulot huhtikuussa päivitetyn kuntaliiton ennusteen mukaisina sekä valtionosuus valtiovarainministeriön ja opetus- ja kulttuuriministeriön 30.12.2022 tekemien päätösten mukaisena. Ennusteessa on lisäksi huomioitu ns. "perälaudan" mukaiset lisäpalkankorotukset vuodelle 2023 arviona. Palkankorotusten vaikutus on toimielinkohtaisissa luvuissa kohdistettu tammi-huhtikuun toteutuneiden henkilöstökulujen suhteessa. Muutoin ennuste perustuu talousarvioon.

Tuloslaskelma, Virtain kaupunki (ulkoinen)

(1 000 euroa)	TP2022	Tot 4/2022	TA 4/2023	Tot %	TA+MU 2023	Ennuste
Toimintatuotot	36 530	11 569	3 082	34,1 %	9 044	9 044
Toimintakulut	-83 579	-27 063	-8 753	33,3 %	-26 299	-26 676
Toimintakate	-47 049	-15 494	-5 671	32,9 %	-17 255	-17 633
Verotulot	25 565	9 514	6 068	43,4 %	13 970	14 496
Kunnallisvero	19 460	7 394	4 708	50,1 %	9 390	9 828
Kiinteistövero	1 978	164	69	3,6 %	1 911	2 083
Yhteisövero	4 127	1 956	1 291	48,4 %	2 669	2 585
Valtionosuudet	27 827	9 202	2 587	34,8 %	7 443	7 762
Rahoitustuotot ja -kulut	3 341	-5	-6	-11,9 %	54	54
Korkotuotot	1	0	0	11,5 %	1	1
Muut rahoitustuotot	827	18	29	18,9 %	155	155
Korkokulut	-68	-23	-36	35,3 %	-101	-101
Muut rahoituskulut	2 581	0	0		0	0
Vuosikate	9 684	3 217	2 978	70,7 %	4 212	4 679
Poistot ja arvonalentumiset	-6 850	-1 399	-1 396	34,4 %	-4 061	-4 061
Satunnaiset erät	-9		0			
Tilikauden tulos	2 825	1 818	1 581	105,1 %	151	618
Tilinpäätössiirrot	224		56	25,0 %	224	224
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	3 049	1 818	1 637	437,1 %	375	842

3.2.1 Verotulot ja valtionosuudet

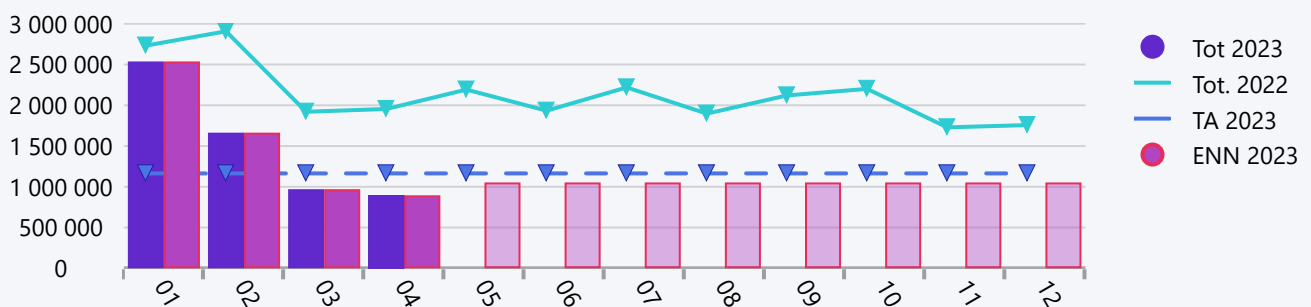
Verotulojen kertymä on alkuvuonna ollut hyvällä tasolla. Sekä kunnallisveroa että yhteisöveroa on kertynyt talousarviossa ennakoitua enemmän. Tähän vaikuttaa osaltaan vuodelta 2022 korkeammalla jako-osuudella ja kunnallisveroprosenteilla maksetut tilitykset alkuvuonna 2023. Koko vuoden ennuste on kunnallisveron ja kiinteistöveron osalta talousarviota korkeampi. Kunnallisveroennustetta nostaa aiempaa positiivisempi arvio palkkasummasta. Kiinteistöveroon puolestaan vaikuttaa rakennusten verotusarvojen kasvu jälleenhankintahintojen korotuksesta johtuen. Korotusjohtuu rakennuskustannusten noususta. Yhteisöveroennuste on hieman talousarviota alhaisempi johtuen pääosin jako-osuuksien päivityksestä alkuvuonna 2023. Kokonaisuutena verotuloennuste on tällä hetkellä noin 526 tuhatta euroa talousarviota korkeampi.

Kiinteistöveron osalta tilityksiä kertyy pitkin vuotta ja kuukausikohtaisia heilahteluja esiintyy. Koko vuoden tasolla kiinteistöverojen kertymän ennakoidaan olevan hieman korkeampi kuin vuonna 2022.

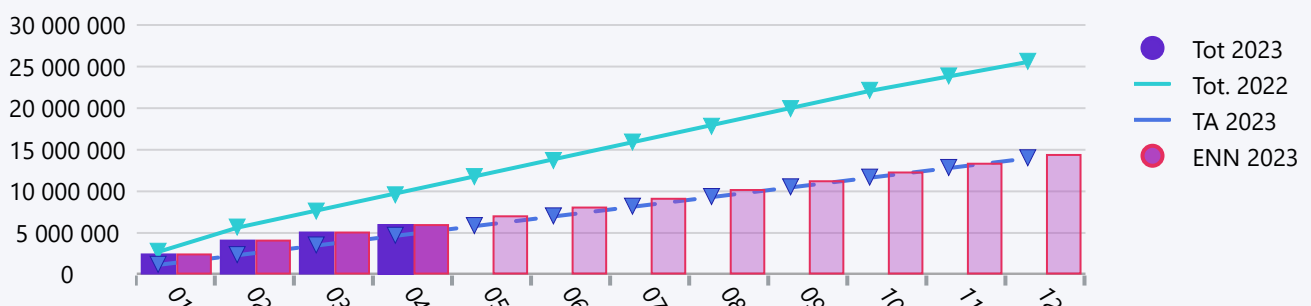
Päätösten mukaiset valtionosuudet ovat n. 318 tuhatta euroa talousarviota korkeammalla tasolla. Ero johtuu loppuvuonna laskelmiin tehdyistä tarkennuksista.

Seuraavassa on esitetty verotulojen ja valtionosuuksien toteuma suhteessa talousarvioon ja edellisvuoteen sekä ennuste koko vuoden verotuloista ja valtionosuuksista. Verotuloennuste perustuu kuntaliiton huhtikuussa päivittämään kuntakohtaiseen veroennustekehikkoon ja valtionosuus vuoden 2022 lopulla tehtyihin päätöksiin.

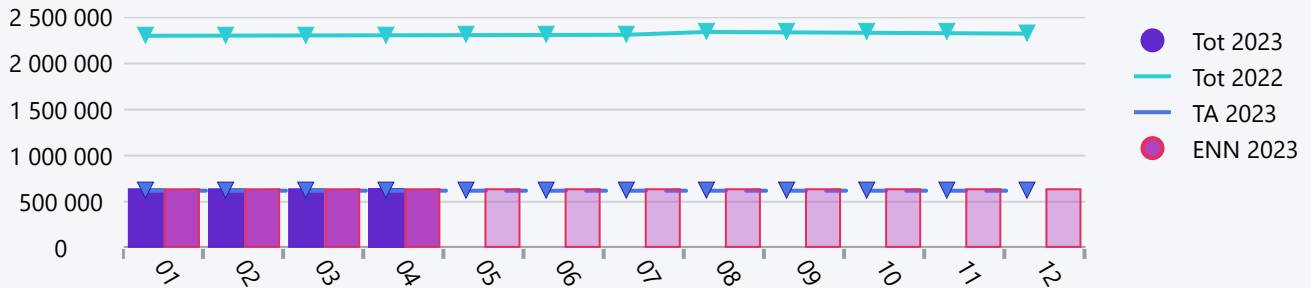
Verotulot kuukausittain



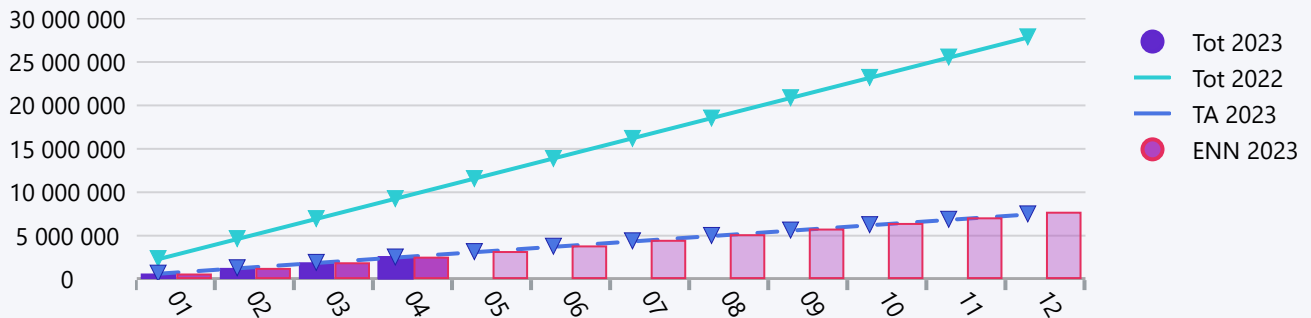
Verotulot kumulatiivinen



Valtionosuudet kuukausittain

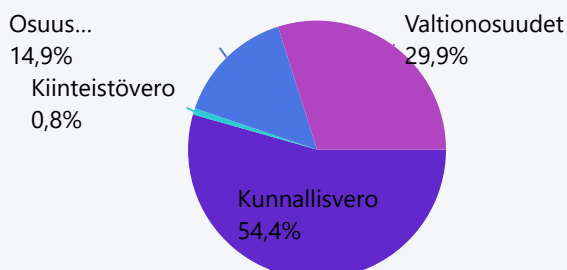


Valtionosuudet kumulatiivinen

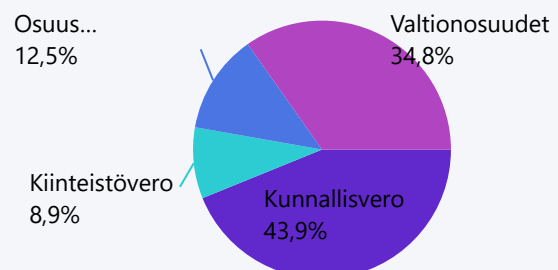


	TA 2023	Toteuma 2023 04	Tot. -%	Toteuma 2022 04	Muutos ed. vuoteen	Muutos %	2022 Tilinpäätös	Ennuste
6000 Kunnallisvero	9 390 360	4 707 651	50,1 %	7 393 949	-2 686 298	-36,3 %	19 459 854	9 828 000
6010 Kiinteistövero	1 911 000	68 788	3,6 %	164 160	-95 372	-58,1 %	1 978 309	2 083 000
6020 Osuus yhteisöverosta	2 668 540	1 291 134	48,4 %	1 956 326	-665 193	-34,0 %	4 127 038	2 585 000
Verotulot	13 969 900	6 067 573	43,4 %	9 514 435	-3 446 862	-36,2 %	25 565 200	14 496 000
6110 Verotulomenetyksen korvaus	1 366 571	474 540	34,7 %	1 478 888	-1 004 348	-67,9 %	4 581 239	1 423 626
6118 Peruspalvelujen valtionosuus	3 853 139	1 320 660	34,3 %	6 074 244	-4 753 584	-78,3 %	18 232 907	3 961 986
6119 Verotulohin perustuva vslt.os.tasaus	1 625 379	553 780	34,1 %	1 473 660	-919 880	-62,4 %	4 420 977	1 661 339
6120 Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	598 226	238 272	39,8 %	174 956	63 316	36,2 %	591 969	714 835
Valtionosuudet	7 443 315	2 587 252	34,8 %	9 201 748	-6 614 496	-71,9 %	27 827 092	7 761 786

Verorahoitus TOT 2023 04



Verorahoitus TA 2023



3.3 TOIMINTATUOTOT

Seuraavassa on esitetty ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen toteuma. **Myös vuoden 2022 luvut on esitetty vastaavan toiminnan osalta eli ilman hyvinvointialueelle siirtyneitä toimintoja.** Kokonaisuutena toimintatuotot ovat talousarvion mukaiset.

Myyntituottojen osalta jättämää on jätevesimaksuissa sekä myyntituloissa kunnilta laskutusrytmistä johtuen, mutta muilta osin toteuma on pääosin talousarvion mukainen. Maksutuotot ovat talousarviota edellä kevään kansalaisopiston laskutuksesta johtuen. Tukien ja avustusten toteuma on edellä talousarviota. Avustuksen koostuvat pääosin opetuksen ja varhaiskasvatuksen avustustuloista sekä Merikanto-opiston juhluvuoden menoihin saadusta avustuksesta. Merkittävimmät avustuserät on jaksotettu menojen toteuman mukaan. Vuokratuotot ovat kertyneet talousarvion mukaisesti. Muut toimintatuotot sisältävät pääosin kertaluonteisia erä joiden kertyminen on epätasaista.

Liikalaitos Marttisen osalta myyntituotot ovat nousseet kasvaneet edelliseen vuoteen verrattuna. Avustustulot ovat toteutuneet sekä talousarviota, että edellisvuotta olennaisesti korkeammalla tasolla. Marttisen tuottojen toteuma on esitetty omassa taulukossaan muun kaupungin toiminnan jälkeen.

Toimintatuotot kumulatiivinen Huhtikuu 2023 Virtain palvelutuotanto

	TA 2023	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (+) Alitus (-)	Huhtikuu 2022 kumulatiivinen	Muutos-%	2022 Tilinpäätös
Myyntituotot	4 162 813	1 276 680	30,7 %	-110 924	1 267 711	1 %	4 358 457
Maksutuotot	363 142	183 255	50,5 %	62 207	229 494	-20 %	570 702
Tuet ja avustukset	247 740	152 660	61,6 %	70 080	541 447	-72 %	648 913
Vuokratuotot	6 495 243	2 194 012	33,8 %	28 931	1 724 605	27 %	5 240 270
Muut toimintatuotot	66 340	8 069	12,2 %	-14 044	115 232	-93 %	223 147
Muut toimintatuotot	6 561 583	2 202 081	33,6 %	14 887	1 839 837	20 %	5 463 417
TOIMINTATUOTOT	11 335 278	3 814 676	33,7 %	36 250	3 878 490	-2 %	11 041 489

Toimintatuotot kumulatiivinen Huhtikuu 2023 Marttinen

	TA 2023	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (+) Alitus (-)	Huhtikuu 2022 kumulatiivinen	Muutos-%	2022 Tilinpäätös
Myyntituotot	1 400 000	228 599	16,3 %	-238 068	206 476	11 %	1 394 808
Tuet ja avustukset	1 003 880	490 456	48,9 %	155 830	315 614	55 %	1 174 366
Vuokratuotot	50 000	4 580	9,2 %	-12 087	4 428	3 %	13 713
Muut toimintatuotot	0	189	0,0 %	189	0	0 %	0
Muut toimintatuotot	50 000	4 769	9,5 %	-11 898	4 428	8 %	13 713
TOIMINTATUOTOT	2 453 880	723 824	29,5 %	-94 136	526 518	37 %	2 582 887

3.4 TOIMINTAKULUT

Seuraavassa on esitetty ulkoisten ja sisäisten toimintakulujen toteuma. **Tuottojen tapaan vuoden 2022 osalta on esitetty menot ilman hyvinvointialueelle siirtyneitä toimintoja.** Henkilöstökulut ovat huhtikuun lopussa ylittyneet hieman huomioiden laskennallinen lomarahavaraus. Ylitykseen vaikuttaa erityisesti sijaiskustannukset ja tilapäiset työntekijät. Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstökulut ovat kokonaisuutena kasvaneet noin 2 %. Sivukulujen osalta Kevan tasausmaksun laskutetut ennakot ovat olleet hieman talousarviossa varattua alhaisemmat, minkä johdosta henkilöstökulujen suhteellinen kasvu on hieman alhaisempi kuin palkkakulujen.

Asiakaspalvelujen ostot koostuvat lähes kokonaan opetustoimen kotikuntakorvausmenoista, jotka ovat hieman ylittäneet talousarvion tason. Muiden palvelujen ostoissa ylitystä on erityisesti ICT-palveluissa, alueiden kunnossapitopalveluissa, majoitus- ja ravitsemuspalveluissa sekä kuljetuspalveluissa. Menot ovat osittain kertaluonteisia. Mm. ICT-palvelut sisältävät eriä, jotka tulevat siirtymään hyvinvointialueelle.

Aine- ja tarvikeostoissa ylitystä on koulukirjahankinnossa syysyä varten ostettujen kirjojen johdosta sekä lämmityskuluissa. Sähkön siirtoon sekä sähköenergian hankintaan liittyvät menot ovat pysyneet hieman talousarviota alhaisemmalla tasolla.

Avustukset toteutuvat vuoden aikana epätasaisesti. Avustuksiin sisältyvä työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuonna hieman edellisvuotta alhaisemmalla tasolla ja toteuma on huhtikuun lopussa talousarvion mukainen.

Liikalaitos Marttisen osalta menojen kehitys noudattelee tuottojen kehitystä edellisvuoteen verrattuna. Tuotoissa näkyy enemmän kausivaihtelu, kun taas etenkin kiinteät kulut kertyvät vuoden aikana tasaisesti. Marttisen menojen toteuma on esitetty omissa taulukossaan muun kaupungin toiminnan jälkeen.

Toimintakulut kumulatiivinen Huhtikuu 2023 Virtain palvelutuotanto

	TA 2023	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (-) alitus (+)	Huhtikuu 2022 kumulatiivinen	Muutos-%	2022 Tilinpäätös
Valmistus omaan käyttöön	0	24 236	0,0 %	24 236	40 972	-41 %	150 713
Palkat ja palkkiot	-11 024 624	-3 702 853	33,6 %	-27 979	-3 611 768	-3 %	-10 876 448
Eläkekulut	-2 385 457	-712 993	29,9 %	82 160	-721 319	1 %	-2 286 608
Muut henkilösivukulut	-510 681	-141 385	27,7 %	28 842	-129 405	-9 %	-410 020
Henkilösivukulut	-2 896 138	-854 378	29,5 %	111 001	-850 724	0 %	-2 696 628
Henkilöstökulut	-13 920 762	-4 557 231	32,7 %	83 023	-4 462 492	-2 %	-13 573 076
Asiakaspalvelujen ostot	-93 200	-54 659	58,6 %	-23 592	-50 582	-8 %	-157 170
Muiden palveluiden ostot	-6 678 326	-2 241 300	33,6 %	-15 192	-2 383 479	6 %	-6 114 325
Palvelujen ostot	-6 771 526	-2 295 959	33,9 %	-38 783	-2 434 061	6 %	-6 271 495
Ostot tilikauden aikana	-3 088 285	-987 150	32,0 %	42 279	-895 110	-10 %	-2 364 866
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 088 285	-987 150	32,0 %	42 279	-895 110	-10 %	-2 364 866
Avustukset	-1 318 080	-278 699	21,1 %	160 661	-324 596	14 %	-1 257 522
Vuokrat	-3 352 408	-1 124 335	33,5 %	-6 865	-965 373	-16 %	-2 878 399
Muut toimintakulut	-244 977	-148 257	60,5 %	-66 598	-141 784	-5 %	-249 699
TOIMINTAKULUT	-28 696 038	-9 367 395	32,6 %	197 951	-9 182 443	-2 %	-26 444 344

Toimintakulut kumulatiivinen Huhtikuu 2023 Marttinen

	TA 2023	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (-) alitus (+)	Huhtikuu 2022 kumulatiivinen	Muutos-%	2022 Tilinpäätös
Palkat ja palkkiot	-1 029 686	-318 995	31,0 %	24 233	-286 416	-11 %	-1 081 417
Eläkekulut	-177 627	-53 659	30,2 %	5 550	-47 785	-12 %	-188 396
Muut henkilösivukulut	-51 136	-25 240	49,4 %	-8 195	-11 020	-129 %	-38 632
Henkilösivukulut	-228 763	-78 899	34,5 %	-2 645	-58 805	-34 %	-227 028
Henkilöstökulut	-1 258 449	-397 894	31,6 %	21 589	-345 221	-15 %	-1 308 446
Muiden palveluiden ostot	-579 920	-234 413	40,4 %	-41 106	-172 346	-36 %	-540 598
Palvelujen ostot	-579 920	-234 413	40,4 %	-41 106	-172 346	-36 %	-540 598
Ostot tilikauden aikana	-359 031	-153 865	42,9 %	-34 188	-88 924	-73 %	-405 610
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-359 031	-153 865	42,9 %	-34 188	-88 924	-73 %	-405 610
Avustukset	-8 250	0	0,0 %	2 750	0	0 %	-8 250
Vuokrat	-72 939	-24 381	33,4 %	-68	-20 545	-19 %	-80 593
Muut toimintakulut	-9 991	-53 865	539,1 %	-50 535	-10 438	-416 %	-61 312
TOIMINTAKULUT	-2 288 580	-864 418	37,8 %	-101 558	-637 474	-36 %	-2 404 810

3.5 KÄYTTÖTALOUS OSASTOITTAIN

Toimielimet ovat osin käsitelleet talouden ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen huhtikuun lopun tilanteessa. Seuraavassa käydään läpi toimielimittäin kirjanpidon mukaiset toteumat huhtikuun lopun tilanteessa sekä koko vuoden ennuste. Ennusteessa on huomioitu tiedossa olevien kertaluonteisten toteutuneiden ja vielä toteutumattomien erien vaikutus, mm. lisäpalkankorotukset on huomioitu osastojen ennusteissa tammi-huhtikuussa maksettujen palkkojen suhteessa.

3.5.1 Kaupunginvaltuusto, tarkastuslautakunta ja keskusvaalilautakunta

Kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan talousarvio on toteutunut odotetusti, talousarvion toteuma rytmitty kokouspalkkioiden maksatuksen ja tilintarkastuslaskutuksen mukaan.

Keskusvaalilautakunnan menot ovat kokonaisuudessaan aiheutuneet eduskuntavaalien järjestämisestä. Toteumasta puuuttuu vielä joitain menoja, mutta määräraha tulee riittämään. Oikeusministeriö tulee myös maksamaan korvausta eduskuntavaalien järjestämisestä, päätöstä korvauksesta ei ole kuitenkaan vielä tullut.

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys/ alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
KAUPUNGINVALTUUSTO									
TOIMINTAKULUT	-115 233	-24 823	21,5 %	13 588	-29 489	27,8 %	-101 677	88,2 %	4 667
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-115 233	-24 823	21,5 %	13 588	-29 489	27,8 %	-101 677	88,2 %	4 667
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-115 233	-24 823	21,5 %	13 588	-29 489	27,8 %	-101 677	88,2 %	4 667

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys/ alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
TARKASTUSLAUTAKUNTA									
TOIMINTAKULUT	-28 483	-8 966	31,5 %	529	-6 191	21,7 %	-28 121	98,7 %	-2 774
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-28 483	-8 966	31,5 %	529	-6 191	21,7 %	-28 121	98,7 %	-2 774
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-28 483	-8 966	31,5 %	529	-6 191	21,7 %	-28 121	98,7 %	-2 774
KESKUSVAALILAUTAKUNTA									
TOIMINTATUOTOT	10 300	0	0,0 %	-3 433	14 901	0,0 %	6 867	66,7 %	-14 901
TOIMINTAKULUT	-26 370	-9 665	36,7 %	-875	-17 250	69,0 %	-27 675	105,0 %	7 585
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-16 070	-9 665	60,1 %	-4 309	-2 349	9,4 %	-20 809	129,5 %	-7 317
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-16 070	-9 665	60,1 %	-4 309	-2 349	9,4 %	-20 809	129,5 %	-7 317

3.5.2 Hallinto- ja elinvoimaosasto

Hallinto- ja elinvoimaosaston osalta menot ovat kokonaisuutena toteutuneet hieman talousarviota alhaisempina. Osassa menoista näkyy etupainotteisesti toteutuvat erät, mutta toisaalta esimerkiksi henkilöstökulut ovat toteutuneet talousarviota alhaisempina. Toisaalta palkankorotukset tulevat nostamaan toteumaa loppuvuotta kohden.

Tuottojen jättämä johtuu osittain tuottojen epätasaisesta kertymästä, mutta esimerkiksi tietohallinnon osalta tulot tulevat todennäköisesti jäämään budjetoidusta, koska hyvinvointialueelta veloittavien palveluiden veloitussmalli ei ollut vielä tarkalleen tiedossa talousarviota laadittaessa.

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys/ alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
HALLINTO- JA ELINVOIMAOSASTO									
TOIMINTATUOTOT	1 818 111	551 105	30,3 %	-54 932	738 187	35,5 %	1 763 179	97,0 %	-187 082
TOIMINTAKULUT	-4 701 420	-1 518 768	32,3 %	48 372	-1 732 097	37,1 %	-4 609 277	98,0 %	213 328
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 883 309	-967 663	33,6 %	-6 560	-993 909	38,5 %	-2 846 098	98,7 %	26 246
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2 883 309	-967 663	33,6 %	-6 560	-993 909	38,5 %	-2 846 098	98,7 %	26 246

3.5.3 Hyvinvointilautakunta

Hyvinvointilautakunnan menot ovat toteutuneet huhtikuun lopun tilanteessa huomattavasti talousarviota alhaisempina. Tähän vaikuttaa erityisesti ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon laskutuksen jättämästä, jota on mukana toteumassa vain tammi- maaliskuun osalta.

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
HYVINVOINTILAUTAKUNTA									
TOIMINTATUOTOT	6 530	1 490	22,8 %	-686	17 573	97,4 %	5 844	89,5 %	-16 082
TOIMINTAKULUT	-702 658	-177 688	25,3 %	56 531	-129 959	25,0 %	-651 878	92,8 %	-47 730
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-696 128	-176 198	25,3 %	55 844	-112 386	22,4 %	-646 034	92,8 %	-63 812
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-696 128	-176 198	25,3 %	55 844	-112 386	22,4 %	-646 034	92,8 %	-63 812

3.5.4 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunnan talousarvion toteuma on kokonaisuutena ylittänyt talousarvion tason. Opetustoimessa ylitystä on erityisesti ateriapalveluissa sekä oppimateriaalien hankinnoissa. Ateriapalvelujen toteuma tasaantuu kesälomien aikana, oppimateriaalihankintoja tehdään tyypillisesti muutamassa isommassa erässä vuoden aikana, joten senkin osalta toteuma tasoittuu vuoden kuluessa. Palkankorotuksista on kuitenkin odotettavissa ylitysuuhkaa loppuvuodelle. Perusopetuksen toimintatuotot ovat ylittyneet sekä kotikuntakorvausten että avustustulojen osalta. Avustustulot on jaksotettu maaliskuun toteuman mukaan.

Varhaiskasvatuksessa ja vapaa-aikatoimissa ylitystä on erityisesti henkilöstömenoissa. Toimintakate on ylittynyt erityisesti lasten päivähoidon tulosalueella menojen ylitysten johdosta, mutta myös muilla tulosalueilla toimintakate on hieman ylittynyt.

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
SIVISTYSLAUTAKUNTA									
TOIMINTATUOTOT	333 403	236 345	70,9 %	125 210	602 479	106,8 %	458 613	137,6 %	-366 134
TOIMINTAKULUT	-12 640 074	-4 440 427	35,1 %	-227 069	-4 194 332	35,6 %	-13 079 169	103,5 %	-246 096
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-12 306 671	-4 204 082	34,2 %	-101 859	-3 591 853	32,0 %	-12 620 555	102,6 %	-612 230
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-12 306 671	-4 204 082	34,2 %	-101 859	-3 591 853	32,0 %	-12 620 555	102,6 %	-612 230

3.5.5 Merikanto-opisto

Merikanto-opiston talousarvio on toteutunut odotetusti. Menojen toteuma on talousarvion mukainen. Kasvua on etenkin henkilöstökuluissa vuoden 2022 palkankorotuksista johtuen. Myös juhlavuoden menot nostavat toteumaa viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna, jolloin tapahtumat ajoittuivat syksyyn.

Tuottojen kertymiseen vaikuttaa kuntaosuuksien ja lukukausimaksujen laskutusrytmi. Kuntaosuuksien ennakoitavat laskutetaan yleensä kolmesti vuodessa - huhtikuussa, elokuussa ja marraskuussa sekä tasaus joulukuussa. Vuonna 2023 kuntaosuuksien laskutus on kuitenkin kirjautunut vasta toukokuulle, mikä aiheuttaa jättämää vuoteen 2022 verrattuna. Lukukausimaksut puolestaan laskutetaan helmikuussa ja lokakuussa.

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
MERIKANTO-OPISTO(musiikkitoiminta)									
TOIMINTATUOTOT	446 550	117 460	26,3 %	-31 390	185 384	41,2 %	415 160	93,0 %	-67 924
TOIMINTAKULUT	-1 588 940	-523 727	33,0 %	5 920	-470 127	32,0 %	-1 620 834	102,0 %	-53 600
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 142 390	-406 267	35,6 %	-25 470	-284 743	27,9 %	-1 205 674	105,5 %	-121 524
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 142 390	-406 267	35,6 %	-25 470	-284 743	27,9 %	-1 205 674	105,5 %	-121 524

3.5.6 Teknisten palveluiden lautakunta

Teknisten palveluiden lautakunnan talousarvion toteuma on huhtikuun lopun tilanteessa talousarviota alhaisempi. Tuotot ovat kertyneet talousarvion mukaisesti, vaikka vesihuollon laskutuksessa on hieman jättämää.

Menoissa esimerkiksi lämmitys- ja auraukskulut ovat alkuvuonna ylittyneet, mutta tasaantuvat kesän aikana, jolloin puolestaan kausityöntekijät aloittavat. Yksityistieavustusten maksu tulee nostamaan toteumaa kesäkuussa, mutta ne on huomioitu ennusteessa. Sähkörinteen purkukustannukset tulevat todennäköisesti hieman ylittymään niihin varatusta 50 000 eurosta. Ruokahuollossa menot ovat hieman ylittyneet, mutta tuotot riittävät vielä kompensoimaan ylitystä.

Vesihuollon tulosalueella tuotot ovat hieman talousarviota jäljessä laskutusrytmistä johtuen (laskutus tehty maaliskuun loppuun saakka)

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
TEKNINEN LAUTAKUNTA									
TOIMINTATUOTOT	8 720 384	2 908 276	33,4 %	1 481	2 319 966	32,7 %	8 721 865	100,0 %	588 309
TOIMINTAKULUT	-8 892 860	-2 663 342	29,9 %	300 945	-2 602 999	35,2 %	-8 753 227	98,4 %	-60 343
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-172 476	244 934	-142,0 %	302 426	-283 032	93,1 %	-31 362	18,2 %	527 966
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-172 476	244 934	-142,0 %	302 426	-283 032	93,1 %	-31 362	18,2 %	527 966

3.5.7 Virtain kaupunki ja vesihuolto

Menojen toteuma on on talousarvion mukainen, mutta kasvua edellisvuoteen on noin 1,9 %.

Tuottojen osalta tilanne talousarvioon nähden on toistaiseksi hyvällä tasolla huomioiden tiettyjen tuloerien epätasaisen kertymisen. Tuottojen kertymään vaikuttaa positiivisesti erityisesti avustustulot.

Tuottojen ja menojen kehityksen seurauksena toimintakate on talousarvion mukainen. Edelliseen vuoteen verrattuna toimintakate on heikentynyt noin 4,5 %. Toimintakatteen heikkenemiseen vaikuttaa tulojen aleneminen mm. varhaiskasvatuksen maksuttomuuden johdosta.

Huhtikuu 2023

	TA+MU 12 2023	Toteuma 2023 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2022 04	Tot. %	Ennuste	ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
VIRTAIN KAUPUNKI									
TOIMINTATUOTOT	11 335 278	3 814 676	33,7 %	36 250	3 878 490	38,0 %	11 371 528	100,3 %	-63 814
TOIMINTAKULUT	-28 696 038	-9 367 395	32,6 %	197 951	-9 182 443	35,3 %	-28 871 847	100,6 %	-184 952
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-17 360 760	-5 552 719	32,0 %	234 201	-5 303 952	33,6 %	-17 500 319	100,8 %	-248 766
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-17 360 760	-5 552 719	32,0 %	234 201	-5 303 952	33,6 %	-17 500 319	100,8 %	-248 766

3.6 INVESTOINNIT

Talousarvion 2023 investointien nettomeno on kaupungin ja vesihuollon osalta 2.850.000 euroa. Kaupunginvaltuusto on vuoden hyväksynyt vuoden 2023 talousarvioon yhteensä 340.000 euron suuruiset lisämäärärahat, joiden jälkeen investointien nettomeno nousi yhteensä 3.190.000 euroon.

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan investoinnit sisältävät varaukset osakkeiden ja osuuksien hankintaan, maa-alueiden hankintaan, Lämpölaitoksen korjaus- ja ylläpitoinvestointeihin ja uusien liittymien rakentamiseen sekä sisäisen palvelukeskuksen järjestelmä- ja lisenssihankintoihin. Lisämääräraha koskee maa-alueen hankintaa Lakarin alueelta. Toteuma sisältää maa-alueiden hankintojen lisäksi kaukolämpölaitoksen ennalta-arvaamattomien korjausten kustannuksia.

Teknisten palveluiden lautakunnan investoinneista merkittävimmät määrärahavaraukset kohdistuvat vesihuoltolaitoksen, kunnallistekniikan sekä hallintokuntien rakennusten hakeryhmiin sekä Virtaintien peruskorjaukseen. Lisämääräraha kohdistuu rinnehissin korjaukseen. Huhtikuun lopun toteumassa merkittävimmät erät ovat Rinnelatukoneen ja pienkuormaajan hankinnat sekä asuinrakennusten ennalta-arvaamattomat korjaukset.

	TA 2023	TA muutos 2023	TA + MU 2023	Toteuma 2023	Ylitys/alitus	Tot.-%
KAUPUNGINHALLITUS/YLEISH (INVESTOINTI)						
INVESTOINTITULOT	20 000	0	20 000	0	20 000	0 %
INVESTOINTIMENOT	-355 000	-320 000	-675 000	-356 157	-318 843	53 %
NETTOMENO	-335 000	-320 000	-655 000	-356 157	-298 843	54 %
TEKNINEN LAUTAKUNTA(INVESTOINTI)						
INVESTOINTITULOT	193 000	0	193 000	62 166	130 834	32 %
INVESTOINTIMENOT	-2 708 000	-20 000	-2 728 000	-464 299	-2 263 701	17 %
NETTOMENO	-2 515 000	-20 000	-2 535 000	-402 133	-2 132 867	16 %
VIRTAIN KAUPUNKI						
INVESTOINTITULOT	213 000	0	213 000	62 166	150 834	29 %
INVESTOINTIMENOT	-3 063 000	-340 000	-3 403 000	-820 456	-2 582 544	24 %
NETTOMENO	-2 850 000	-340 000	-3 190 000	-758 290	-2 431 710	24 %

3.7 RAHOITUS

Talousarviossa on 2023 ei ole suunniteltu lainanottoa vaan investoinnit on tarkoitus kattaa kuluvan ja aikaisempien vuosien tulorahoituksella. Tulorahoituksen ennuste näyttää koko vuoden osalta ylittävän talousarvion, joten talousarvio näyttää sen osalta toteutuvan.

Viime vuosina kiinteäkorkoinen rahoitus on ollut huomattavan edullista, minkä johdosta kaupungin lainasalkku painottuu kiinteäkorkoisiin lainoihin. Vaihtuvakorkoisten lainojen pääoma oli vuoden 2023 alussassa noin 1,5 milj. euroa, joka on noin 9 % lainapääomasta. Lainasalkun keskimääräinen korkoprosentti vuonna 2023 on 2.6.2023 n. 0,60 %. Keskimääräinen korkoprosentti on noussut hieman edellisvuodesta viimeaikaisten koronnousujen ansiosta. Kiinteä-/matalakorkoisen lainapääoman osuus on kuitenkin merkittävä, mikä tasaa koronnousun vaikutusta.

Seuraavassa on esitetty kaupungin rahoituslaskelma 30.4.2023 tilanteessa.

RAHOITUSLASKELMA (1 000 euroa)	30.4.2023
Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta	
Vuosikate	2 978
Tulorahoituksen korjauserät	-4
Toiminnan rahavirta	2 974
Investointimenot	-831
Rahoitusosuudet investointeihin	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntitulot	66
Investointien rahavirta	-765
Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta	2 209
Rahoitustoiminnan kassavirta	
Antolainauksen muutokset	0
Pitkäaikasten lainojen lisäys	0
Pitkäaikasten lainojen vähennys	-1 131
Lainakannan muutokset	-1 131
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	14
Vaihto-omaisuuden muutos	
Saamisten muutos	648
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-3 540
Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 877
Rahoitustoiminnan rahavirta	-4 009
KASSAVAROJEN MUUTOS	-1 800
KASSAVARAT 30.4.	9 757
KASSAVARAT 1.1.	11 557

4 KONSERNIYHTIÖT

Kaupunginhallitus on vuoden 2023 talousarvon täytäntöönpano-ohjeessa edellyttänyt tytäryhtiöiltä osavuositarkastusraportointia toimielinten kanssa samassa rytmissä. Tytäryhtiöille on toimitettu raporttipohja, jossa tulee antaa tiedot talouden kehityksestä sanallisesti ja tuloslaskelman muodossa sekä antaa tietoa tulevaisuuden näkymistä ja riskeistä. Tytäryhtiöiden tiedot on esitetty seuraavassa.

4.1 VIRTAIN ENERGIA OY

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Alkuvuoden lämmön myynti oli energiamäärällisesti hieman alhaisempi edellisen vuoden vastaavaan jaksoon nähden. Liikevaihto kasvoi kuitenkin 1.1.2023 tehdyn 6 % energiahinnan korotuksen ja perusmaksujen indeksikorotusten myötä, mutta polttoaineiden hintojen nousu kasvatti hankintakuluja samassa suhteessa. Polttoaineiden vuosittaisissa hintojen tarkistuksissa voidaan odottaa polttoainehintojen nousevan edelleen. Tuotantolaitoksilla ei ollut tarkastelujakson aikana yllättäviä korjaustarpeita. Alkuvuoden aikana liittymien määrä pysyi ennallaan. Loppuvuoden talouden voidaan odottaa toteutuvan suunnitellusti.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto	2 632,0	1 153,0	44 %	1 089,0	64,0	2 632,0
Liiketoiminnan muut tuotot	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
Materiaalit ja palvelut	-1 440,0	-578,0	40 %	-516,0	-62,0	-1 400,0
Henkilöstökulut	-257,0	-70,0	27 %	-69,0	-1,0	-257,0
Liiketoiminnan muut kulut	-917,0	-281,0	31 %	-275,0	-6,0	-917,0
Poistot ja arvonalentumiset	-31,0	-14,0	45 %	-15,0	1,0	-31,0
Liikevoitto	-13,0	210,0	-1615 %	214,0	-4,0	27,0
Rahoitustuotot ja -kulut	0,0	1,0		1,0	0,0	0,0
Tulos ennen veroja	-13,0	211,0	-1623 %	215,0	-4,0	27,0
Tuloverot	-50,0	-16,0	32 %	-7,0	-9,0	-50,0
Tilikauden tulos	-63,0	195,0	-310 %	208,0	-13,0	-23,0

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteutuminen 4/2023 (tai ennuste 12/2023)
Tilikauden tulos	≥ 40 000	-23 000
Lämmön toimitusvarmuus	Ei merkittäviä häiriöitä lämmöntoimituksessa	Ei merkittäviä häiriöitä lämmöntoimituksessa
Uusien liittymien määrä	≥ 3	0

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Kotimaisten puupolttoaineiden kysyntä on kasvanut ja tulee nostamaan polttoaineiden hintoja myös jatkossa. Sähkön hinta on talven jälkeen laskenut ajoittain jopa ennätysalalle, mutta sähkön hinnan voidaan olettaa vaihtelevan jatkossa aiempaa enemmän. Käytönvalvojan toimessa on aloittanut 22.5.2023 alkaen Ari Uusi-Niemi.

4.2 VIRTAIN YRITYSPALVELU OY

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Liikevaihto on toteutunut suunnitellusti. Korkotason yleinen nousu ja yhtiön lainajärjestelyt ovat kasvattaneet rahoitustuottoja edellisvuoteen verrattuna.

Tilikauden tulos tulee olemaan parempi kuin 2022 mikäli hallien vuokrausaste säilyy nykyisellään eikä isompia äkillisiä korjaustarpeita ilmene.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto		47,0		43,0	4,0	141,0
Liiketoiminnan muut tuotot					0,0	0,0
Materiaalit ja palvelut					0,0	0,0
Henkilöstökulut		-17,5		-18,0	0,5	-52,5
Liiketoiminnan muut kulut		-15,0		-15,0	0,0	-60,0
Poistot ja arvonalentumiset		-3,0		-2,0	-1,0	-9,0
Liikevoitto	0,0	11,5		8,0	3,5	19,5
Rahoitustuotot ja -kulut		22,0		11,0	11,0	66,0
Tulos ennen veroja	0,0	33,5		19,0	14,5	85,5
Tuloverot		-5,0		-4,0	-1,0	-15,0
Tilikauden tulos	0,0	28,5		15,0	13,5	70,5

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteutuminen 4/2023
Tilikauden tulos	≥ 15.000	28.500
Vuokrausaste	100 %	100%
Teollisuushallien vuokraustoiminnan yhdistäminen perustettavan yhtiön kanssa	Toteutunut vuonna 2023	

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Yrityspalvelun jakautuminen on laitettu vireille. Suunnitelman mukaan teollisuushallien omistukset siirtyvät Virtain Elinvoimapalvelut Oy:lle ja muu toiminta uudelle perustettavalle yhtiölle vuoden loppuun mennessä.

4.3 VIRTAIN ELINVOIMAPALVELUT OY

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Liikevaihto kehittynyt odotusten mukaisesti. Koko hallikapasiteetti on käytössä.

Suunnitellut hallien korjaukset 2023 vuoden aikana tullaan toteuttamaan tulorahoituksella.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto		105,0		68,0	37,0	315,0
Liiketoiminnan muut tuotot		3,0			3,0	3,0
Materiaalit ja palvelut		-5,0		-4,0	-1,0	-15,0
Henkilöstökulut					0,0	0,0
Liiketoiminnan muut kulut		-14,0		-3,0	-11,0	-42,0
Poistot ja arvonalentumiset		-42,0		-42,0	0,0	-126,0
Liikevoitto	0,0	47,0		19,0	28,0	135,0
Rahoitustuotot ja -kulut					0,0	0,0
Tulos ennen veroja	0,0	47,0		19,0	28,0	135,0
Tuloverot		-7,0		-2,0	-5,0	-21,0
Tilikauden tulos	0,0	40,0		17,0	23,0	114,0

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteutuminen 4/2023
Tilikauden tulos	≥ 0	40.000,00
Vuokrausaste	100 %	100%
Uuden hallihankkeen käynnistäminen	Toteutus suunnitelma valmis vuoden 2023 aikana	

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Uuden hallihankkeen osalta on päätetty, että suunnittelutyöt käynnistetään 2023 ja hallin rakentamisvaihe alkaa 2024. Riskinä yhtiölle on rahoitusvaihtoehtojen hinta / vieraan pääoman määrä hallihankkeella.

Virtain Yrityspalvelu Oy:n jakautumissuunnitelman mukaisesti Elinvoimapalveluille on siirtymässä vuoden 2023 lopussa teollisuushallikiinteistöjä sekä hallien luovutussopimuksia.

4.4 VIRTAIN JÄÄHALLI OY

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Liikevaihto on kehittynyt epädullisesti suhteessa tilikauden kuluihin. Jaksolle 1-4/2023 ajoittui kaksi huomattavaa tulosvaikutteista Suomen Tekojää Oy:n korjauslaskua.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto		46,4		50,7	-4,3	
Liiketoiminnan muut tuotot				20,1	-20,1	
Materiaalit ja palvelut		-3,7		-2,4	-1,3	
Henkilöstökulut					0,0	
Liiketoiminnan muut kulut		-53,7		-58,6	4,9	
Poistot ja arvonalentumiset		-11,8		-12,0	0,2	
Liikevoitto	0,0	-22,8		-2,2	-20,6	0,0
Rahoitustuotot ja -kulut		-1,3		-0,2	-1,1	
Tulos ennen veroja	0,0	-24,1		-2,4	-21,7	
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	0,0	-24,1		-2,4	-21,7	0,0

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteutuminen 4/2023 (tai ennuste 12/2023)
Tilikauden tulos	≥ 0	
Myyty jääaika	≥ 900 h	

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Rahoitus tilanne erittäin haastava. Erityisesti velat konsernille ovat kasvaneet, eikä ole todennäköistä että niitä voidaan ilman erillisiä rahoitusta saada tilikauden aikana tasapainoon.

4.5 KIINTEISTÖ OY VIRTAIN VUOKRATALOT

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Vuoden 2023 budjetti on laadittu ja hyväksytty ennen korjaussuunnitelman ja rahoitusratkaisun hyväksymistä. Vuokrausaste on alkuvuodesta ollut keskimäärin 85%. Korjausrakentaminen on käynnistynyt alkuvuodesta, joka on nostanut merkittävästi korjauskustannuksia.

Alkuvuoden aikana on parannettu neljän talon lämmitysjärjestelmiä. Nämä toimenpiteet lisäävät talojen energiatehokkuutta. Lisäksi on täysremontoitu eri taloissa yhteensä 11 asuntoa.

Henkilöstökulujen nousu johtui ennen puitejärjestelyä sovitusta töistä. Loppuvuosi henkilöstökulujen osalta pysytään alkuperäisessä budjetissa.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto	1 364,0	422,0	31 %	425,0	-3,0	
Muut kiinteistön tuotot		0,4		0,5	-0,1	
Henkilöstökulut	-60,0	-41,0	68 %	-12,0	-29,0	
Poistot ja arvonalentumiset	-235,0	-75,0	32 %	-77,0	2,0	
Kiinteistön muut hoitokulut	-897,0	-456,0	51 %	-228,0	-228,0	
Liikevoitto	172,0	-149,6	-87 %	108,5	-258,1	0,0
Rahoitustuotot- ja kulut	-38,0	-9,0	24 %	-10,0	1,0	
Tulos ennen veroja	134,0	-158,6	-118 %	98,5	-257,1	
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	134,0	-158,6	-118 %	98,5	-257,1	0,0

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteutuminen 4/2023
Tilikauden tulos	≥ 40 000	-158000
Vuokrausaste	95 %	90 %

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Korjausrakentaminen tulee jatkumaan voimakkaana koko loppuvuoden. Tämän johdosta yhtiö ei näillä näkymin tule saavuttamaan asetettua tulostavoitetta.

Koivulantie 2:n saneerauskuuluja voidaan mahdollisesti aktivoida taseeseen, joka osaltaan tulee muuttamaan tilikauden lopullista tulosta.

Yleinen taloudellinen tilanne voi kääntyä huonompaan suuntaan, jolla voi olla vaikutusta myös asuntojen vuokrausasteeseen.

4.6 KIINTEISTÖ OY VIRTAIN OPISKELIJA-ASUNTOLAT

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Taloudellinen tilanne on nyt parempi kuin aikaisempina vuosina. Maksamattomia laskuja ei ole kertynyt ja suurin osa maksuista on pystytty suorittamaan, muutamaa poikkeusta lukuun ottamatta, eräpäivänä.

Helmikuussa -23 erääntyneet lainanlyhennykset on pystytty maksamaan tulorahoituksella.

Yhtiöllä on vielä verotuksessa käyttämättömiä vanhoja tappioita 125 618, 85 €.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto	129,0	42,3	33 %	17,0	25,3	129,0
Muut kiinteistön tuotot	0,0	0,0			0,0	0,0
Henkilöstökulut	0,7		0 %		0,0	0,7
Poistot ja arvonalentumiset	-23,4	-7,8	33 %	-8,1	0,3	-23,4
Kiinteistön muut hoitokulut	-43,7	-2,9	7 %	-9,0	6,1	-43,7
Liikevoitto	62,5	31,6	51 %	-0,1	31,7	62,6
Rahoitustuotot- ja kulut	50,2	-0,6	-1 %	1,1	-1,7	50,2
Tulos ennen veroja	112,7	31,0	27 %	1,1	29,9	112,8
Lainan lyhennykset	-61,5	-33,5	54 %		-33,5	-61,5
Tilikauden tulos	51,2	-2,5	-5 %	1,1	-3,6	51,3

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteutuminen 4/2023
Tilikauden tulos	≥ 0	5296,47 €

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Tavoite on, että yhtiö pystyy toimimaan omalla tulorahoituksella.

Osa rakennuksista on remontin tarpeessa, mihin on syytä varautua keskipitkällä aikavälillä.

Rakennukset ovat 100 %:sti vuokrattu.

4.7 KIINTEISTÖ OY VIRTAIN VETERAANIT

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Yhtiön taloudellinen tilanne on erittäin hyvä. Tiedossa ei ole mitään suurempia remontteja. Kattoremontti on ehkä seuraava suurempi remontti.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto	74,9	27,1	36 %	24,5	2,6	74,9
Muut kiinteistön tuotot	0,0	0,0			0,0	0,0
Henkilöstökulut	-4,0	0,0	0 %		0,0	-4,0
Poistot ja arvonalentumiset	-2,5	-0,8	33 %	-8,3	7,5	-2,5
Kiinteistön muut hoitokulut	-68,4	-14,8	22 %	-4,1	-10,7	-68,4
Liikevoitto	0,0	11,5	-114960 %	12,1	-0,6	0,0
Rahoitustuotot- ja kulut					0,0	0,0
Tulos ennen veroja	0,0	11,5	-114960 %	12,1	-0,6	0,0
Tuloverot					0,0	0,0
Tilikauden tulos	0,0	11,5	-114960 %	12,1	-0,6	0,0

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2023	Toteuma 4/2023
Tilikauden tulos	≥ 0	11
Vuokrausaste	100 %	100 %

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Talossa on asiat kunnossa. Taloustilanne on hyvä. Asuntoja on kaksi remontoimatta, ne uudistetaan vuokralaisen vaihtuessa. Tuloksen saamiseksi alle verotettavan määrän luo kirjanpidollisia haasteita.

Mainittavia riskejä ei tällä hetkellä ole nähtävissä

4.8 KIINTEISTÖ OY KILLINPOLKU

Talouden kehitys 1-4/2023 ja ennuste 1-12/2023

Rahatilanne on hieman parantunut viime vuoden lopulla. Nyt asunnoista on 3 tyhjänä, joista 1 kaippaa täyttä remonttia ja toinen pintaremontin. Vuoden 2023 liikevaihto tulee olemaan jonkin verran budjetoitua suurempi, kuten myös käyttökulut

Käyttöaste on 80%

Tilikauden tulos tulee olemaan parempi kuin edellisvuonna.

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2023	Toteuma 4/2023	Toteuma %	Toteuma 4/2022	Muutos 2023-2022	Ennuste 1-12/2023
Liikevaihto	48,3	19,8	41 %	15,9	3,9	48,3
Muut kiinteistön tuotot	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
Henkilöstökulut	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
Poistot ja arvonalentumiset	-17,5	-5,8	33 %	-6,0	0,2	-17,5
Kiinteistön muut hoitokulut	-42,0	-20,1	48 %	-10,5	-9,6	-42,0
Liikevoitto	-11,1	-6,1	55 %	-0,6	-5,5	-11,1
Rahoitustuotot- ja kulut	0,0				0,0	0,0
Tulos ennen veroja	-11,1	-6,1	55 %	-0,6	-5,5	-11,1
LAINAN LYHENNYKSET	-9,0		0 %	-4,5	4,5	-9,0
Tilikauden tulos	-20,1	-6,1	30 %	-5,1	-1,0	-20,1

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Killinkoskella on vuokra-asunnoista ylitarjontaa ja väestö kyläkunnassa on edelleen vähenemään päin.

Ylitarjonnan vuoksi myös vuokrahinnat ovat alhaiset.

Nämä tuovat haasteita riittävän käyttöasteen ylläpitämiseen ja talouden hoitamiseen.