

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. Vuoden aikana myönnettyjen lisämäärärahojen, verotulo- ja rahoitustuotoennusteiden sekä talousarviota korkeampien palkankorotusten jälkeen koko kaupungin tuloslaskelmaennuste on noin 798 000 euroa ylijäämäinen. 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 parannusta. Talouden näkymät ovat kuitenkin heikentyneet kesän jälkeen. Keväällä talouden odottiin kääntyvän nousuun vuoden 2023 loppupuolella, mutta syksyn ennusteissa BKT:n kasvun oletetaan olevan vuonna 2023 hieman negatiivinen ja nollassa vuonna 2024. Vuoden 2022 talouskasvu oli 2,1 %. Tilannetta heikentää erityisesti rakentamisen heikko tilanne. Myös työllisyys on hieman heikentynyt, mutta osaavasta työvoimasta on edelleen pulaa.

Kuntatalouteen tuo epävarmuutta erityisesti hyvinvointialueelle siirtyvän rahoituksen varmistuminen syksyllä 2024, jonka vaikutus on kuntien kannalta kokonaisuudessa negatiivinen vaihdellen kuitenkin merkittävästi kuntien välillä 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.

Asukasluku viimeiset 12 kk

| | 09 2022 | 10 2022 | 11 2022 | 12 2022 | 01 2023 | 02 2023 | 03 2023 | 04 2023 | 05 2023 | 06 2023 | 07 2023 | 08 2023 |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Asukasluku | 6 428 | 6 410 | 6 396 | 6 395 | 6 397 | 6 396 | 6 376 | 6 369 | 6 354 | 6 347 | 6 325 | 6 314 |

Virtain asukasluku oli elokuun lopussa 6314 asukasta, mikä on 81 henkilöä vähemmän kuin vuodenvaihteessa.

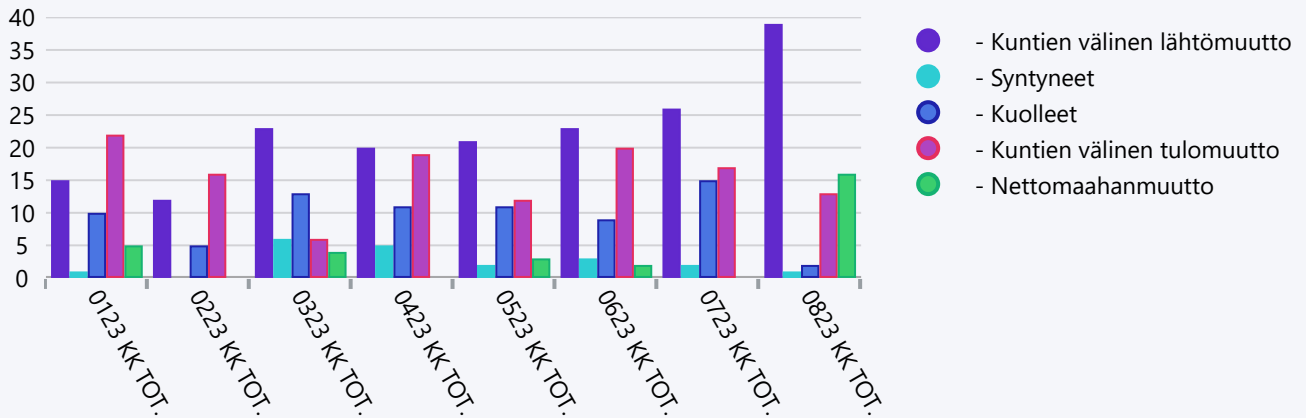
Alla olevassa taulukossa ja kuvaajassa on esitetty väestönmuutoksen osatekijöiden muutos kuukausittain. Luonnollinen väestönlisäys on negatiivinen ja myös muuttoliike on painunut negatiiviseksi kuntien välisen nettomuuton ollessa kumulatiivisesti -54 ja nettomaahanmuuton +30.

Vuoden 2022 elokuun lopun kumulatiiviseen tilanteeseen verrattuna syntyneiden määrä on alentunut viidellä, kuntien välinen nettomuutto on vähentynyt 48 henkilöllä ja nettomaahanmuutto on kasvanut 12 henkilöllä.

Asukasluvun muutokset kuukausittain 2023

| | 0123 KK TOT. | 0223 KK TOT. | 0323 KK TOT. | 0423 KK TOT. | 0523 KK TOT. | 0623 KK TOT. | 0723 KK TOT. | 0823 KK TOT. | 0823 KUM TOT. |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Luonnollinen väestönlisäys | -9 | -5 | -7 | -6 | -9 | -6 | -13 | -1 | -56 |
| Syntyneet | 1 | 0 | 6 | 5 | 2 | 3 | 2 | 1 | 20 |
| Kuolleet | 10 | 5 | 13 | 11 | 11 | 9 | 15 | 2 | 76 |
| Kuntien välinen nettomuutto | 7 | 4 | -17 | -1 | -9 | -3 | -9 | -26 | -54 |
| Kuntien välinen lähtömuutto | 15 | 12 | 23 | 20 | 21 | 23 | 26 | 39 | 179 |
| Kuntien välinen tulomuutto | 22 | 16 | 6 | 19 | 12 | 20 | 17 | 13 | 125 |
| Nettomaahanmuutto | 5 | 0 | 4 | 0 | 3 | 2 | 0 | 16 | 30 |
| Maahanmuutto Suomeen | 5 | 0 | 4 | 1 | 4 | 2 | 0 | 16 | 32 |
| Maastamuutto Suomesta | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Kokonaisnettomuutto | 12 | 4 | -13 | -1 | -6 | -1 | -9 | -10 | -24 |

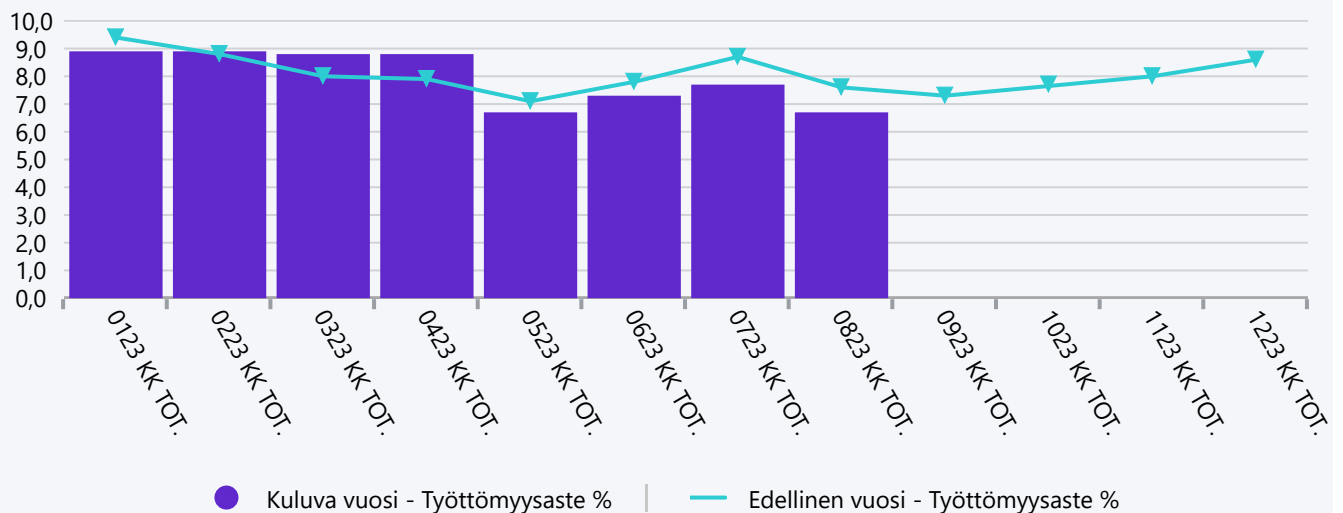
Väestönmuutos kuukausittain

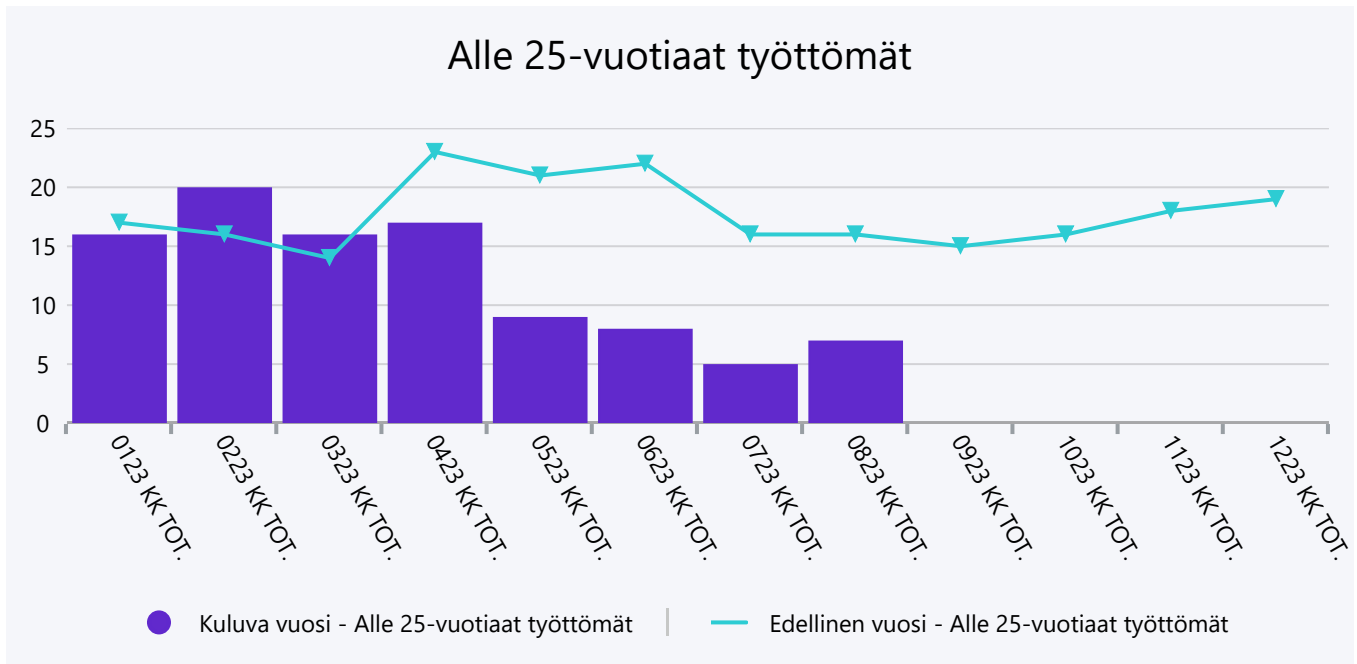


Työttömyysaste on jälleen alentunut syksyn 2022 ja kevään 2023 hienoisen nousun jälkeen. Elokuussa 2022 työttömyysaste oli 7,6 % ja kuluvan vuoden elokuussa 6,7 %. Elokuussa työttömien määrä oli Virroilla 21 henkilön verran alhaisempi (11 %) kuin vuotta aiemmin ollen 172 henkilöä. Työttömistä työnhakijoista lomautettujen osuus oli 11 henkilöä (6,4 %). Kasvua on ollut pitkäaikaistyöttömien ryhmässä, etenkin alle 25 -vuotiaiden osalta työttömien määrä on puolestaan alentunut huomattavasti. Koko Pirkanmaalla työttömien määrä oli elokuussa 12 % vuoden takaista korkeammalla tasolla.

Alle 25 -vuotiaiden ryhmässä työttömien määrässä on vaihtelua mm. opinnoista valmistumisten mukaan. Määrään vaikuttaa myös ikäluokkien pieneneminen.

Työttömyysaste %





3 TALOUDEN OSAVUOSIKATSAUS 31.8.2023

Kaupunginhallitus on talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa edellyttänyt että hallintokunnat raportoivat talousarvion tavoitteiden ja määrärahojen toteumasta vuosikolmanneksittain. Sivistyslautakunta on käsitellyt toisen vuosikolmanneksen tilanteen 20.9.2023, hyvinvointilautakunta ja teknisten palveluiden lautakunta 26.9.2023, Liikelaitos Marttinen 27.9.2023 ja 20.9.2023 (30.6.2023 tilanne). Tässä esitetyt luvut saattavat poiketa 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 elokuussa päivittämän veroennustekehikon perusteella ja valtionosuudet vuoden 2022 lopussa tehtyjen päätösten mukaan. Ennusteiden mukaan verorahoitus olisi toteutumassa koko vuonna n. 0,77 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. Elokuun lopun tilanteessa keskeisten ulkoisten erien toteumaprosentit olivat seuraavat:

- Ulkoiset tuotot 78,3 %
- Ulkoiset menot 67,5 %
- Ulkoinen toimintakate 61,8 %
- Verotulot 73,1 %
- Valtionosuudet 69,5 %

Laskennallinen toteumaprosentti on elokuun lopussa 66,7 %.

3.2 TULOSLASKELMA

Seuraavassa on esitetty kaupungin ulkoinen tuloslaskelma sisältäen Liikelaitos Marttisen. Elokuun lopun tilanteessa menot ovat hieman talousarviota korkeammalla tasolla tulot ovat kuitenkin suhteellisesti ylittäneet talousarvion menoja enemmän, joten toimintakate on selkeästi alle talousarvion. Tuottoihin vaikuttaa etenkin metsänmyyntitulot, jotka ovat elokuun tilanteessa toteutuneet 100 %:sesti.

Toimintamenoissa Kevan uusi tasausmaksu on huomioitu maksettujen ennakoiden suuruusena kohdistettuna palkkakulujen suhteessa toimielimille. Kesäkuussa maksetut lomarahat sisältyvät kokonaisuudessaan toteumaan.

Ennusteessa on huomioitu verotulot elokuussa 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-huhtkuun toteutuneiden henkilöstökulujen suhteessa. Muutoin ennuste perustuu talousarvioon.

Tuloslaskelma, Virtain kaupunki (ulkoinen)

| (1 000 euroa) | TP2022 | Tot 8/2022 | Tot 8/2023 | Tot % | TA+MU 2023 | Ennuste |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot | 36 530 | 23 524 | 7 079 | 78,3 % | 9 044 | 9 044 |
| Toimintakulut | -83 579 | -54 344 | -17 800 | 67,5 % | -26 379 | -26 757 |
| Toimintakate | -47 049 | -30 820 | -10 722 | 61,8 % | -17 335 | -17 713 |
| Verotulot | 25 565 | 17 757 | 10 216 | 73,1 % | 13 970 | 14 425 |
| Kunnallisvero | 19 460 | 13 830 | 7 473 | 79,6 % | 9 390 | 9 867 |
| Kiinteistövero | 1 978 | 936 | 921 | 48,2 % | 1 911 | 2 083 |
| Yhteisövero | 4 127 | 2 991 | 1 822 | 68,3 % | 2 669 | 2 475 |
| Valtionosuudet | 27 827 | 18 477 | 5 175 | 69,5 % | 7 443 | 7 762 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 3 341 | 698 | 212 | 392,5 % | 54 | 162 |
| Korkotuotot | 1 | 0 | 0 | 12,8 % | 1 | 1 |
| Muut rahoitustuotot | 827 | 734 | 263 | 169,9 % | 155 | 263 |
| Korkokulut | -68 | -36 | -51 | 50,1 % | -101 | -101 |
| Muut rahoituskulut | 2 581 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vuosikate | 9 684 | 6 112 | 4 881 | 118,1 % | 4 132 | 4 635 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -6 850 | -2 412 | -2 809 | 69,2 % | -4 061 | -4 061 |
| Satunnaiset erät | -9 | | 0 | | | |
| Tilikauden tulos | 2 825 | 3 700 | 2 072 | 187,3 % | 71 | 574 |
| Tilinpäätössiirrot | 224 | | 100 | 44,5 % | 224 | 224 |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä | 3 049 | 3 700 | 2 171 | 737,0 % | 295 | 798 |

3.2.1 Verotulot ja valtionosuudet

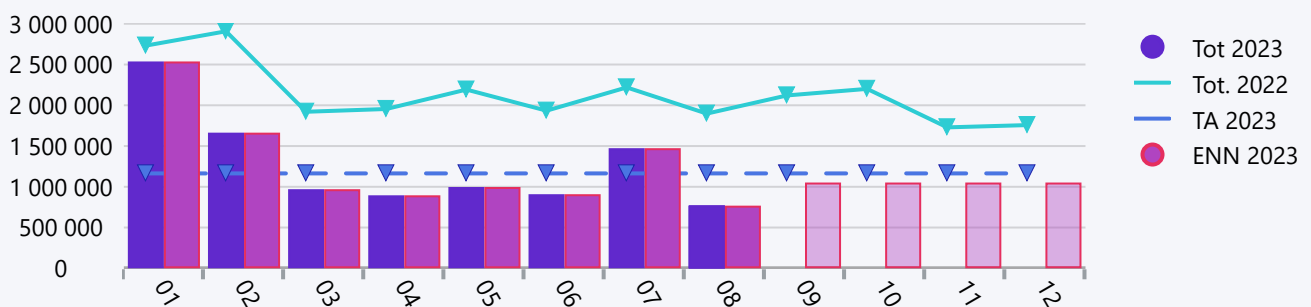
Verotulojen kertymä on alkuvuonna ollut hyvällä tasolla. Sekä kunnallisveroa että yhteisöveroa on kertynyt talousarviossa ennakoitua enemmän. Tähän vaikuttaa osaltaan vuodelta 2022 korkeammalla jako-osuudella ja kunnallisveroprosenteilla maksetut tilitykset alkuvuonna 2023. Koko vuoden ennuste on kunnallisveron ja kiinteistöveron osalta talousarviota korkeampi. Kunnallisveroennustetta nostaa aiempaa positiivisempi arvio palkkasummasta. Kiinteistöveroon puolestaan vaikuttaa rakennusten verotusarvojen kasvu jälleenhankintahintojen korotuksesta johtuen. Korotus johtuu rakennuskustannusten noususta. Yhteisöveroennuste on hieman talousarviota alhaisempi johtuen pääosin jako-osuuksien päivityksestä alkuvuonna 2023 sekä yritysten maksamien ennakkoverojen alentumisesta. Kokonaisuutena verotuloennuste on tällä hetkellä noin 455 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.

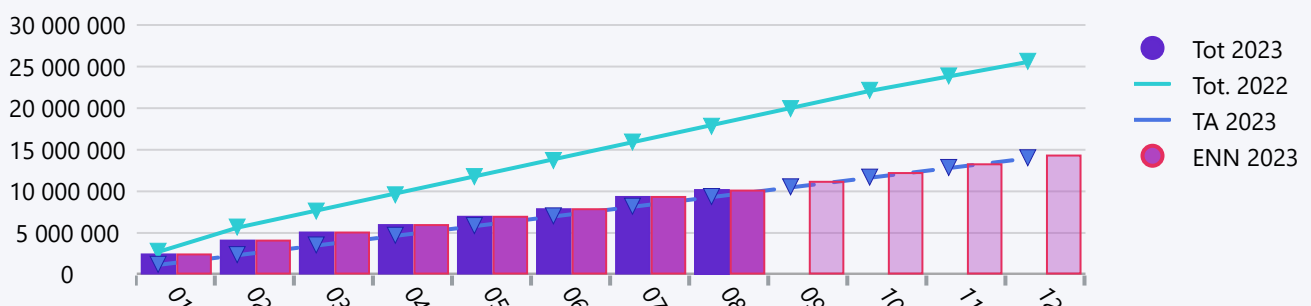
Päätösten mukaiset valtionosuudet ovat n. 318 tuhatta euroa talousarviota korkeammalla tasolla. Ero johtuu loppuvuonna laskelmiin tehdyistä tarkennuksista.

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

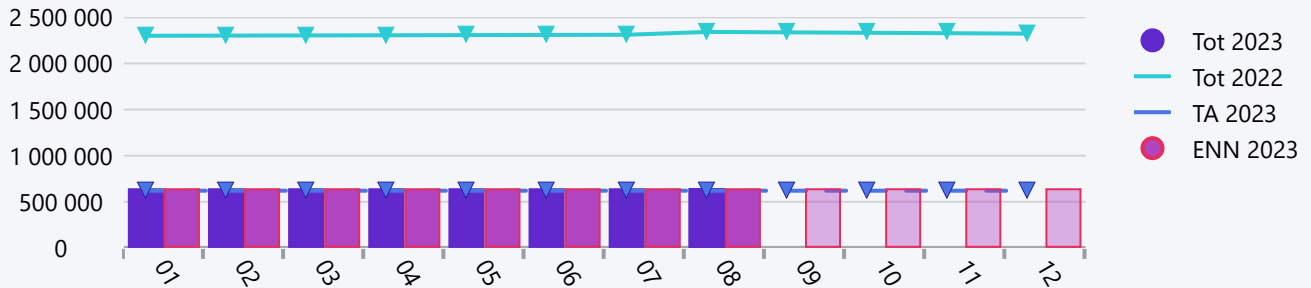
Verotulot kuukausittain



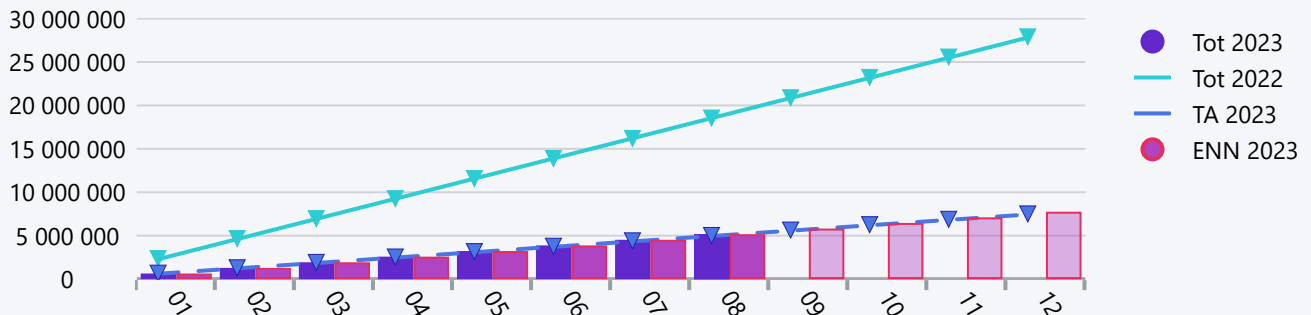
Verotulot kumulatiivinen



Valtionosuudet kuukausittain

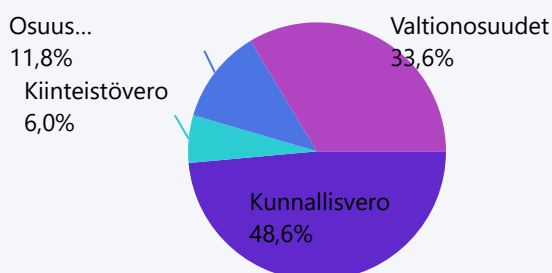


Valtionosuudet kumulatiivinen

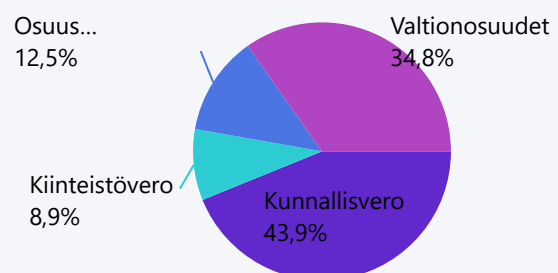


| | TA 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot. -% | Toteuma 2022 08 | Muutos ed. vuoteen | Muutos % | 2022 Tilinpäätös | Ennuste |
|--|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 6000 Kunnallisvero | 9 390 360 | 7 472 797 | 79,6 % | 13 829 938 | -6 357 141 | -46,0 % | 19 459 854 | 9 867 000 |
| 6010 Kiinteistövero | 1 911 000 | 920 652 | 48,2 % | 936 186 | -15 533 | -1,7 % | 1 978 309 | 2 083 000 |
| 6020 Osuus yhteisöverosta | 2 668 540 | 1 822 422 | 68,3 % | 2 991 279 | -1 168 857 | -39,1 % | 4 127 038 | 2 475 000 |
| Verotulot | 13 969 900 | 10 215 872 | 73,1 % | 17 757 403 | -7 541 531 | -42,5 % | 25 565 200 | 14 425 001 |
| 6110 Verotulomenetysten korvaus | 1 366 571 | 949 080 | 69,4 % | 2 986 691 | -2 037 611 | -68,2 % | 4 581 239 | 1 423 626 |
| 6118 Peruspalvelujen valtionosuus | 3 853 139 | 2 641 320 | 68,5 % | 12 150 522 | -9 509 202 | -78,3 % | 18 232 907 | 3 961 986 |
| 6119 Verotulohin perustuva vslt.os.tasaus | 1 625 379 | 1 107 560 | 68,1 % | 2 947 319 | -1 839 759 | -62,4 % | 4 420 977 | 1 661 339 |
| 6120 Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus | 598 226 | 476 544 | 79,7 % | 392 692 | 83 852 | 21,4 % | 591 969 | 714 835 |
| Valtionosuudet | 7 443 315 | 5 174 504 | 69,5 % | 18 477 224 | -13 302 720 | -72,0 % | 27 827 092 | 7 761 786 |

Verorahoitus TOT 2023 08



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 muissa myyntituloissa laskutusrytmistä ja epätasaisesta kertymisestä johtuen, ateriamaksutuotot ja metsänmyynti puolestaan ylittävät talousarvion. Maksutuottoihin vaikuttaa erityisesti kansalaisopiston ja Merikanto-opiston lukukausimaksujen laskutusrytmi. Syksyn osalta em. maksuja ei ole vielä laskutettu, mikä heikentää toteumaa. Tukien ja avustusten toteuma on edellä talousarviota. Avustukset koostuvat pääosin opetuksen ja varhaiskasvatuksen avustustuloista sekä Merikanto-opiston juhluvuoden menoihin saadusta avustuksesta. Merkittävimmät avustuserät on jaksotettu menojen toteuman mukaan kesäkuun tilanteessa. Vuokratuotot ovat kertyneet talousarvion mukaisesti. Muut toimintatuotot sisältävät pääosin kertaluonteisia eriä joiden kertyminen on epätasaisista.

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 omissa taulukossaan muun kaupungin toiminnan jälkeen.

Toimintatuotot kumulatiivinen Elokuu 2023 Virtain palvelutuotanto

| | TA 2023 | Elokuu 2023 kumulatiivinen | Tot % | Ylitys (+) Alitus (-) | Elokuu 2022 kumulatiivinen | Muutos-% | 2022 Tilinpäätös |
|----------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|-------------|---------------------|
| Myyntituotot | 4 162 813 | 2 814 034 | 67,6 % | 38 825 | 2 463 476 | 14 % | 4 358 457 |
| Maksutuotot | 363 142 | 236 500 | 65,1 % | -5 595 | 331 042 | -29 % | 570 702 |
| Tuet ja avustukset | 247 740 | 324 049 | 130,8 % | 158 889 | 629 780 | -49 % | 648 913 |
| Vuokratuotot | 6 495 243 | 4 452 481 | 68,5 % | 122 319 | 3 468 599 | 28 % | 5 240 270 |
| Muut toimintatuotot | 66 340 | 101 157 | 152,5 % | 56 930 | 202 390 | -50 % | 223 147 |
| Muut toimintatuotot | 6 561 583 | 4 553 637 | 69,4 % | 179 248 | 3 670 990 | 24 % | 5 463 417 |
| TOIMINTATUOTOT | 11 335 278 | 7 928 220 | 69,9 % | 371 368 | 7 095 288 | 12 % | 11 041 489 |

Toimintatuotot kumulatiivinen Elokuu 2023 Marttinen

| | TA 2023 | Elokuu 2023 kumulatiivinen | Tot % | Ylitys (+) Alitus (-) | Elokuu 2022 kumulatiivinen | Muutos-% | 2022 Tilinpäätös |
|----------------------------|------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|-------------|---------------------|
| Myyntituotot | 1 400 000 | 1 081 201 | 77,2 % | 147 868 | 951 459 | 14 % | 1 394 808 |
| Tuet ja avustukset | 1 003 880 | 928 334 | 92,5 % | 259 081 | 689 568 | 35 % | 1 174 366 |
| Vuokratuotot | 50 000 | 9 579 | 19,2 % | -23 754 | 9 133 | 5 % | 13 713 |
| Muut toimintatuotot | 0 | 189 | 0,0 % | 189 | 0 | 0 % | 0 |
| Muut toimintatuotot | 50 000 | 9 768 | 19,5 % | -23 565 | 9 133 | 7 % | 13 713 |
| TOIMINTATUOTOT | 2 453 880 | 2 019 304 | 82,3 % | 383 384 | 1 650 161 | 22 % | 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 elokuun lopussa ylittyneet hieman mihin vaikuttaa kesäkuussa maksetut lomarahat sekä 1.6.2023 alkaen voimaan tulleet työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset. Ylitykseen vaikuttaa erityisesti sijaiskustannukset ja tilapäiset työntekijät. Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstökulut ovat kokonaisuutena kasvaneet noin 4 %. 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 ja varhaiskasvatuksen kotikuntakorvausmenoista, jotka ovat ylittäneet talousarvion tason. Muiden palvelujen ostoissa ylitystä on erityisesti ICT-palveluissa ja alueiden kunnossapitopalveluissa. Menot ovat osittain kertaluonteisia. Mm. ICT-palvelut sisältävät eriä, jotka tulevat siirtymään hyvinvointialueelle.

Aine- ja tarvikeostoissa ylitystä on oppimateriaalihankinnoissa syksyä varten ostettujen kirjojen ja sähköisten oppimateriaalien johdosta, myös elintarvikeostot ovat ylittyneet hintojen noususta johtuen. Sähkön siirtoon sekä sähköenergian hankintaan liittyvät menot ovat pysyneet talousarviota olennaisesti alhaisemmalla tasolla. Etenkin sähköenergian hinta on ollut huomattavasti talousarvioon varattua alhaisempi.

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

Liikalaitos Marttisen osalta menojen kehitys noudattelee tuottojen kehitystä edellisvuoteen verrattuna. Menot ovat suhteellisesti kasvaneet hieman tuottoja enemmän. Tuotoissa näkyy enemmän kausivaihtelu, kun taas etenkin kiinteät kulut kertyvät vuoden aikana tasaisesti. Erityisesti sähkö- ja lämmitysmenot ovat kasvaneet. Marttisen menojen toteuma on esitetty omassa taulukossaan muun kaupungin toiminnan jälkeen.

Toimintakulut kumulatiivinen Elokuu 2023 Virtain palvelutuotanto

| | TA 2023 | Elokuu 2023 kumulatiivinen | Tot % | Ylitys (-) alitus (+) | Elokuu 2022 kumulatiivinen | Muutos-% | 2022 Tilinpäätös |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------|
| Valmistus omaan käyttöön | 0 | 78 747 | 0,0 % | 78 747 | 90 316 | -13 % | 150 713 |
| Palkat ja palkkiot | -11 061 754 | -7 679 249 | 69,4 % | -304 746 | -7 313 010 | -5 % | -10 876 448 |
| Eläkekulut | -2 392 546 | -1 536 587 | 64,2 % | 58 444 | -1 541 896 | 0 % | -2 301 028 |
| Muut henkilösivukulut | -510 694 | -309 646 | 60,6 % | 30 816 | -278 936 | -11 % | -410 020 |
| Henkilösivukulut | -2 903 240 | -1 846 233 | 63,6 % | 89 260 | -1 820 833 | -1 % | -2 711 049 |
| Henkilöstökulut | -13 964 994 | -9 525 482 | 68,2 % | -215 486 | -9 133 843 | -4 % | -13 587 497 |
| Asiakaspalvelujen ostot | -93 200 | -106 010 | 113,7 % | -43 876 | -89 508 | -18 % | -157 170 |
| Muiden palveluiden ostot | -6 695 625 | -4 141 269 | 61,9 % | 322 481 | -4 279 212 | 3 % | -6 627 806 |
| Palvelujen ostot | -6 788 825 | -4 247 279 | 62,6 % | 278 605 | -4 368 720 | 3 % | -6 784 976 |
| Ostot tilikauden aikana | -3 120 132 | -1 775 461 | 56,9 % | 304 627 | -1 537 855 | -15 % | -2 364 866 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -3 120 132 | -1 775 461 | 56,9 % | 304 627 | -1 537 855 | -15 % | -2 364 866 |
| Avustukset | -1 318 080 | -837 607 | 63,5 % | 41 113 | -852 578 | 2 % | -1 257 522 |
| Vuokrat | -3 376 173 | -2 223 224 | 65,9 % | 27 558 | -1 925 529 | -15 % | -2 892 767 |
| Muut toimintakulut | -244 977 | -219 055 | 89,4 % | -55 737 | -196 945 | -11 % | -249 699 |
| TOIMINTAKULUT | -28 813 181 | -18 749 360 | 65,1 % | 459 427 | -17 925 154 | -5 % | -26 986 613 |

Toimintakulut kumulatiivinen Elokuu 2023 Marttinen

| | TA 2023 | Elokuu 2023 kumulatiivinen | Tot % | Ylitys (-) alitus (+) | Elokuu 2022 kumulatiivinen | Muutos-% | 2022 Tilinpäätös |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------|
| Palkat ja palkkiot | -1 029 686 | -773 042 | 75,1 % | -86 585 | -722 733 | -7 % | -1 081 411 |
| Eläkekulut | -182 627 | -152 478 | 83,5 % | -30 727 | -123 727 | -23 % | -188 391 |
| Muut henkilösivukulut | -46 136 | -31 246 | 67,7 % | -489 | -28 775 | -9 % | -38 631 |
| Henkilösivukulut | -228 763 | -183 724 | 80,3 % | -31 216 | -152 502 | -20 % | -227 021 |
| Henkilöstökulut | -1 258 449 | -956 767 | 76,0 % | -117 801 | -875 235 | -9 % | -1 308 441 |
| Muiden palveluiden ostot | -579 920 | -444 033 | 76,6 % | -57 420 | -337 540 | -32 % | -540 591 |
| Palvelujen ostot | -579 920 | -444 033 | 76,6 % | -57 420 | -337 540 | -32 % | -540 591 |
| Ostot tilikauden aikana | -359 031 | -345 171 | 96,1 % | -105 817 | -291 544 | -18 % | -405 611 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -359 031 | -345 171 | 96,1 % | -105 817 | -291 544 | -18 % | -405 611 |
| Avustukset | -8 250 | -3 250 | 39,4 % | 2 250 | -2 750 | -18 % | -8 250 |
| Vuokrat | -72 939 | -52 822 | 72,4 % | -4 196 | -41 962 | -26 % | -80 591 |
| Muut toimintakulut | -9 991 | -89 159 | 892,4 % | -82 498 | -16 079 | -455 % | -61 311 |
| TOIMINTAKULUT | -2 288 580 | -1 891 202 | 82,6 % | -365 482 | -1 565 110 | -21 % | -2 404 811 |

3.5 KÄYTTÖTALOUS OSASTOITTAIN

Toimielimet ovat osin käsitelleet talouden ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen elokuun lopun tilanteessa. Seuraavassa käydään läpi toimielimittäin kirjanpidon mukaiset toteumat elokuun 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.

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% | Ylitys/ alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % | Ennuste | ENN.% | Kuluva vs. ed. vuosi |
|------------------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|-------------------------|
| KAUPUNGINVALTUUSTO | | | | | | | | | |
| TOIMINTAKULUT | -115 233 | -52 432 | 45,5 % | 24 390 | -49 981 | 47,0 % | -90 865 | 78,9 % | -2 451 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -115 233 | -52 432 | 45,5 % | 24 390 | -49 981 | 47,0 % | -90 865 | 78,9 % | -2 451 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -115 233 | -52 432 | 45,5 % | 24 390 | -49 981 | 47,0 % | -90 865 | 78,9 % | -2 451 |

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Tot.-% | Ylitys/ alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % Tot. % | Ennuste Ennuste | ENN.% ENN. % | Kuluva vs. ed. vuosi |
|------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| TARKASTUSLAUTAKUNTA | | | | | | | | | |
| TOIMINTAKULUT | -28 483 | -15 292 | 53,7 % | 3 697 | -12 170 | 42,7 % | -24 897 | 87,4 % | -3 122 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -28 483 | -15 292 | 53,7 % | 3 697 | -12 170 | 42,7 % | -24 897 | 87,4 % | -3 122 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -28 483 | -15 292 | 53,7 % | 3 697 | -12 170 | 42,7 % | -24 897 | 87,4 % | -3 122 |
| KESKUSVAALILAUTAKUNTA | | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 10 300 | 0 | 0,0 % | -6 867 | 14 901 | 0,0 % | 3 433 | 33,3 % | -14 901 |
| TOIMINTAKULUT | -26 370 | -18 743 | 71,1 % | -1 163 | -17 268 | 69,1 % | -27 820 | 105,5 % | -1 475 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -16 070 | -18 743 | 116,6 % | -8 029 | -2 367 | 9,5 % | -24 387 | 151,8 % | -16 376 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -16 070 | -18 743 | 116,6 % | -8 029 | -2 367 | 9,5 % | -24 387 | 151,8 % | -16 376 |

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 avustusmenot tytäryhtiöiden osalta eivät ole toistaiseksi toteutuneet. Henkilöstökulut ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti, mutta tulevat todennäköisesti ylittymään hieman palkankorotusten johdosta. Muiden palvelujen ostoissa ylitystä on erityisesti ICT-kuluissa. Merkittävimpien kertaluonteisten toteutuneiden ja vielä toteutumattomien erien vaikutus on huomioitu koko vuoden ennusteessa. Edelliseen vuoteen verrattuna menot ovat alentuneet olennaisesti. Alenemaa on mm. henkilöstömenoissa, joissa alkuvuonna on ollut alhaisempi resurssi kuin edellisvuonna. Niiden osalta ero tulee kuroutumaan loppuvuoden aikana. Avustukset ovat alentuneet mm. edelläkin mainittujen tytäryhtiöiden avustusten johdosta. ICT-palvelut ovat talousarvioylityksestä huolimatta alentuneet edellisvuoteen verrattuna hyvinvointialueelle siirtyneiden menojen johdosta.

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

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Tot.-% | Ylitys/ alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % Tot. % | Ennuste Ennuste | ENN.% ENN. % | Kuluva vs. ed. vuosi |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| HALLINTO- JA ELINVOIMAOSASTO | | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 1 818 111 | 1 129 799 | 62,1 % | -82 275 | 1 482 909 | 71,3 % | 1 735 836 | 95,5 % | -353 109 |
| TOIMINTAKULUT | -4 701 420 | -2 909 002 | 61,9 % | 225 278 | -3 164 695 | 67,8 % | -4 533 335 | 96,4 % | 255 694 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -2 883 309 | -1 779 202 | 61,7 % | 143 004 | -1 681 787 | 65,1 % | -2 797 499 | 97,0 % | -97 415 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -2 883 309 | -1 779 202 | 61,7 % | 143 004 | -1 681 787 | 65,1 % | -2 797 499 | 97,0 % | -97 415 |

3.5.3 Hyvinvointilautakunta

Hyvinvointilautakunnan menot ovat toteutuneet elokuun lopun tilanteessa hieman talousarviota alhaisempina. Ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon laskutuksen jättämä alentaa toteumaa, laskutus on mukana toteumassa kesäkuun loppuun saakka. Ylitystä on etenkin asiointiliikenteen kustannuksissa yleisen kustannusnousun sekä aiempaa laajemman palvelun johdosta.

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Ylitys / alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % | Ennuste | ENN.% | Kuluva vs. ed. vuosi |
|------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------|
| HYVINVOINTILAUTAKUNTA | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 6 530 | 7 014 | 107,4 % | 2 660 | 113,0 % | 9 190 | 140,7 % | -13 384 |
| TOIMINTAKULUT | -702 658 | -449 226 | 63,9 % | -277 895 | 53,5 % | -687 285 | 97,8 % | -171 331 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -696 128 | -442 212 | 63,5 % | -257 497 | 51,3 % | -678 095 | 97,4 % | -184 715 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -696 128 | -442 212 | 63,5 % | -257 497 | 51,3 % | -678 095 | 97,4 % | -184 715 |

3.5.4 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunnan talousarvion toteuma on kokonaisuutena talousarvion puitteissa. Opetustoimissa kesäloma on alentanut kustannusten kertymää ja menot ovat hieman alle talousarvion. Uuden lukuvuoden alku muuttaa loppuvuodelle kustannusrakennetta. Palkankorotuksista on kuitenkin odotettavissa ylitysuukaa loppuvuodelle. Perusopetuksen toimintatuotot ovat ylittyneet sekä kotikuntakorvausten että avustustulojen osalta. Avustustulot on jaksotettu kesäkuun toteuman mukaan.

Varhaiskasvatuksessa ja vapaa-aikatoimissa ylitystä on erityisesti henkilöstömenoissa. Avustustuotot kompensoivat menoja osittain, mutta toimintakate on ylittynyt erityisesti lasten päivähoiton tulosalueella menojen ylitysten johdosta, mutta myös kirjaston tulosalueella toimintakate on hieman ylittynyt.

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Ylitys / alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % | Ennuste | ENN.% | Kuluva vs. ed. vuosi |
|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------------------|
| SIVISTYSLAUTAKUNTA | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 333 403 | 480 898 | 144,2 % | 753 666 | 133,6 % | 592 032 | 177,6 % | -272 768 |
| TOIMINTAKULUT | -12 720 074 | -8 730 254 | 68,6 % | -8 101 147 | 68,7 % | -13 111 850 | 103,1 % | -629 107 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -12 386 671 | -8 249 356 | 66,6 % | -7 347 481 | 65,5 % | -12 519 818 | 101,1 % | -901 875 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -12 386 671 | -8 249 356 | 66,6 % | -7 347 481 | 65,5 % | -12 519 818 | 101,1 % | -901 875 |

3.5.5 Merikanto-opisto

Merikanto-opiston talousarvio on toteutunut odotetusti. Menojen toteuma on hieman alle talousarvion kesälomasta johtuen. Kasvua on etenkin henkilöstökuluissa palkankorotuksista johtuen.

Tuottojen kertymiseen vaikuttaa kuntaosuuksien ja lukukausimaksujen laskutusrytmi. Kuntaosuuksien ennakoitua laskutetaan yleensä kolmesti vuodessa - huhtikuussa, elokuussa ja marraskuussa sekä tasaus joulukuussa. Lukukausimaksut puolestaan laskutetaan helmikuussa ja lokakuussa.

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Ylitys / alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % | Ennuste | ENN.% | Kuluva vs. ed. vuosi | |
|---|-------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| MERIKANTO-OPISTO(musiikkitoiminta) | | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 446 550 | 301 304 | 67,5 % | 3 604 | 267 884 | 59,5 % | 450 154 | 100,8 % | 33 421 |
| TOIMINTAKULUT | -1 588 940 | -1 051 710 | 66,2 % | 7 583 | -948 375 | 64,5 % | -1 606 605 | 101,1 % | -103 335 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -1 142 390 | -750 406 | 65,7 % | 11 188 | -680 492 | 66,7 % | -1 156 451 | 101,2 % | -69 914 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -1 142 390 | -750 406 | 65,7 % | 11 188 | -680 492 | 66,7 % | -1 156 451 | 101,2 % | -69 914 |

3.5.6 Teknisten palveluiden lautakunta

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

Toimintakatetasolla ylitystä on elokuun lopussa hallinnon ja vesihuoltolaitoksen tulosalueilla. Hallinnossa ylitys johtuu kesällä maksetuista yksityistieavustuksista sekä tuntipalkkaisten laskennallisista palkkajaksotuksista, jotka oikaistaan tilinpäätöksessä. Vesihuollossa ylitys aiheutuu laskutusrytmistä (tuotot on laskutettu kesäkuun loppuun saakka).

Menoissa ylitystä on erityisesti edelläkin mainituissa yksityistieavustuksissa, alueiden kunnossapitopalveluissa ja elintarvikkeissa. Ulkoalueiden kunnossapitopalveluissa näkyy Sähkörinteen purkukustannukset, jotka ylittivät arvioitua noin 20 000 eurolla.

Sähkökustannukset ovat alittaneet talousarvion olennaisesti, mutta kasvua energiakustannuksen osalta on noin 199 000 euroa.

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Ylitys / alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % | Ennuste | ENN.% | Kuluva vs. ed. vuosi | |
|------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------------|------------------|
| TEKNINEN LAUTAKUNTA | | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 8 720 384 | 6 009 205 | 68,9 % | 195 616 | 4 555 531 | 64,3 % | 8 916 000 | 102,2 % | 1 453 674 |
| TOIMINTAKULUT | -8 930 003 | -5 522 713 | 61,8 % | 430 622 | -5 353 621 | 67,5 % | -8 471 893 | 94,9 % | -169 092 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -209 619 | 486 492 | -232,1 % | 626 238 | -798 090 | 93,8 % | 444 106 | -211,9 % | 1 284 582 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -209 619 | 486 492 | -232,1 % | 626 238 | -798 090 | 93,8 % | 444 106 | -211,9 % | 1 284 582 |

3.5.7 Virtain kaupunki ja vesihuolto

Menojen toteuma on hieman alle talousarvion, mutta kasvua edellisvuoteen on noin 4,1 %.

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 alle talousarvion tason. Edelliseen vuoteen verrattuna toimintakate on vahvistunut toimintatuottojen myönteisen kehityksen johdosta noin 0,9 %.

Elokuu 2023

| | TA+MU 12 2023 | Toteuma 2023 08 | Tot.-% Ylitys / alitus | Toteuma 2022 08 | Tot. % | Ennuste | ENN.% | Kuluva vs. ed. vuosi | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------------|--------------|
| VIRTAIN KAUPUNKI | | | | | | | | | |
| TOIMINTATUOTOT | 11 335 278 | 7 928 220 | 69,9 % | 371 368 | 7 095 288 | 69,6 % | 11 706 646 | 103,3 % | 832 932 |
| TOIMINTAKULUT | -28 813 181 | -18 749 360 | 65,1 % | 459 427 | -17 925 154 | 67,5 % | -28 554 540 | 99,1 % | -824 206 |
| TOIMINTAKATE YHTEENSÄ | -17 477 903 | -10 821 140 | 61,9 % | 830 796 | -10 829 866 | 66,3 % | -16 847 894 | 96,4 % | 8 726 |
| YLI-/ALIJÄÄMÄ | -17 477 903 | -10 821 140 | 61,9 % | 830 796 | -10 829 866 | 66,3 % | -16 847 894 | 96,4 % | 8 726 |

3.6 INVESTOINNIT

Talousarvion 2023 investointien nettomeno on kaupungin ja vesihuollon osalta 2.850.000 euroa.

Kaupunginvaltuusto on vuoden hyväksynyt vuoden 2023 talousarvioon yhteensä 460.000 euron suuruiset lisämäärärahat, joiden jälkeen investointien nettomeno nousi yhteensä 3.310.000 euroon.

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan investoinnit sisältävät varaukset osakkeiden ja osuuksien hankintaan, maa-alueiden ja rakennusten 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 sekä lisenssihankintoja. Lakarin alueen lisäksi maa-alueita on hankittu Pukkivuoren ja keskustan alueelta.

Teknisten palveluiden lautakunnan investoinneista merkittävimmät määrärahavaraukset kohdistuvat vesihuoltolaitoksen, kunnallistekniikan sekä hallintokuntien rakennusten hakeryhmiin sekä Virtaintien peruskorjaukseen. Lisämäärärahat kohdistuvat rinnehissin korjaukseen, varaukseen kirjaston kiinteistön muutostöihin sekä Jita Oy:lle vuokrattavan varastokentän rakentamiseen. Elokuun lopun toteumassa merkittävimmät erät ovat Rinnelatukoneen ja pienkuormaajan hankinnat, päällystekorjaukset sekä Virtaintien peruskorjaus.

| | TA 2023 | TA muutos 2023 | TA + MU 2023 | Toteuma 2023 | Ylitys/alitus | Tot.-% |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| KAUPUNGINHALLITUS/YLEISH (INVESTOINTI) | | | | | | |
| INVESTOINTITULOT | 20 000 | 0 | 20 000 | 2 384 | 17 616 | 12 % |
| INVESTOINTIMENOT | -355 000 | -320 000 | -675 000 | -449 928 | -225 072 | 67 % |
| NETTOMENO | -335 000 | -320 000 | -655 000 | -447 544 | -207 456 | 68 % |
| TEKNINEN LAUTAKUNTA(INVESTOINTI) | | | | | | |
| INVESTOINTITULOT | 193 000 | 0 | 193 000 | 0 | 193 000 | 0 % |
| INVESTOINTIMENOT | -2 708 000 | -140 000 | -2 848 000 | -1 283 431 | -1 564 569 | 45 % |
| NETTOMENO | -2 515 000 | -140 000 | -2 655 000 | -1 283 431 | -1 371 569 | 48 % |
| VIRTAIN KAUPUNKI | | | | | | |
| INVESTOINTITULOT | 213 000 | 0 | 213 000 | 2 384 | 210 616 | 1 % |
| INVESTOINTIMENOT | -3 063 000 | -460 000 | -3 523 000 | -1 733 359 | -1 789 641 | 49 % |
| NETTOMENO | -2 850 000 | -460 000 | -3 310 000 | -1 730 975 | -1 579 025 | 52 % |

3.7 RAHOITUS

Talousarviossa on 2023 ei ole suunniteltu lainanottoa vaan investoinnit on tarkoitus kattaa kuluva ja aikaisempien vuosien tulo-rahoituksella. Tulo-rahoituksen 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 alussa 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 31.8.2023 tilanteessa.

| RAHOITUSLASKELMA (1 000 euroa) | | 31.8.2023 |
|---|--|------------------|
| Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta | | |
| Vuosikate | | 4 881 |
| Tulorahoituksen korjauserät | | -82 |
| Toiminnan rahavirta | | 4 799 |
| Investointimenot | | -1 761 |
| Rahoitusosuudet investointeihin | | 0 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntitulot | | 85 |
| Investointien rahavirta | | -1 676 |
| Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta | | 3 123 |
| Rahoitustoiminnan kassavirta | | |
| Antolainauksen muutokset | | 0 |
| Pitkäaikasten lainojen lisäys | | 0 |
| Pitkäaikasten lainojen vähennys | | -1 852 |
| Lainakannan muutokset | | -1 852 |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | | 0 |
| Vaihto-omaisuuden muutos | | 0 |
| Saamisten muutos | | 1 466 |
| Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos | | -4 278 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | | -2 812 |
| Rahoitustoiminnan rahavirta | | -4 664 |
| KASSAVAROJEN MUUTOS | | -1 541 |
| KASSAVARAT 31.8. | | 10 015 |
| 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 1-8/2023 ja ennuste 1-12/2023

Alkuvuosi oli lämmön energiamäärän myynnillisesti edellisvuoden tasolla, mutta liikevaihto kasvoi 1.1.2023 tehdyn 6% hinnan korotuksen myötä. Sähkön hinta laski merkittävästi budjetoidusta alkuvuoden aikana ja voidaan olettaa pysyvän ennustettua alempana myös loppuvuoden, joka kohentaa tilikauden tulosta. Liikevoitto ja tulos näyttävätkin tässä vaiheessa odotettua paremmilta.

Polttoaineiden hinnat jatkavat kuitenkin nousemista ja hakkeiden hinnat nousivat loppuvuoden osalta n. 3-8%, joka heikentää loppuvuoden tulosta. Kehitystä kompensoi hieman turpeen hinnan lasku 3,7%, mutta sen vaikutus loppuvuoden lämmön tuotantokustannuksiin jää kuitenkin pieneksi.

Liittymien määrä pysyi ennallaan ja loppuvuoden talouden voidaan odottaa toteutuvan suunnitellusti.

Tuloslaskelma

| (1.000 euroa) | Budjetti 2023 | Toteuma 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | 2 632,0 | 1 606,0 | 61 % | 1 519,0 | 87,0 | 2 632,0 |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Materiaalit ja palvelut | -1 440,0 | -828,0 | 58 % | -665,0 | -163,0 | -1 400,0 |
| Henkilöstökulut | -256,0 | -154,0 | 60 % | -158,0 | 4 | -256,0 |
| Liiketoiminnan muut kulut | -917,0 | -554,0 | 60 % | -555,0 | 1,0 | -917,0 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -31,0 | -24,0 | 77 % | -27,0 | 3,0 | -31,0 |
| Liikevoitto | -12,0 | 46,0 | -383 % | 114,0 | -68,0 | 28,0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0,0 | 1,0 | | 1,0 | 0,0 | 1,0 |
| Tulos ennen veroja | -12,0 | 47,0 | -392 % | 115,0 | -68,0 | 29,0 |
| Tuloverot | -50,0 | -32,0 | -0,64 % | -14,0 | -18,0 | -6,0 |
| Tilikauden tulos | -62,0 | 15,0 | -24 % | 101,0 | -86,0 | 23,0 |

Talousarvioitavoitteiden toteutuminen

| Mittari | Tavoite 2023 | Toteutuminen 8/2023 (tai ennuste 12/2023) |
|-------------------------|--|--|
| Tilikauden tulos | ≥ 40 000 | Ennuste 23 000 |
| Lämmön toimitusvarmuus | Ei merkittäviä häiriöitä lämmön toimituksessa | Ei yllättäviä häiriöitä lämmön toimituksessa. Yksi suunniteltu vuotokorjaus katkaisi toimituksen noin puolelta lämmön käyttöpaikoista muutamaksi tunniksi. |
| Uusien liittymien määrä | ≥ 3 | 0 |

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Toiminta jatkuu ennallaan. Vuosihuollon yhteydessä havaittiin KPA-kattila K3:n kiertokaasukanavan olevan syöpynyt paikoin puhki. Tälle lämmityskaudelle suurimmat reiät korjattiin paikkaamalla, mutta ensivuodelle on esitetty määrärahaa kiertokaasukanaviston uusimiseen.

Uudet polttoainesopimukset astuivat voimaan 1.9.2023. Sopimuksien hinnat nousivat turvetta lukuun ottamatta. Suokantohakkeen hinta nousi 8%. Kokopuu- ja hakkuutähdehakkeen hinnat 2,5-3% 22 000 MWh osalta ja tulevat nousemaan edellisen lämmityskauden hintaan nähden 15,6-17,4% lopun lämmityskauden polttoaineen osalta (n. 10 000 MWh). Polttoaineiden hintojen tulevia nousuja joudutaan todennäköisesti kompensoimaan myyntihintojen nostolla, mutta tällä hetkellä ensivuoden talousarvio on voitollinen nykyisillä myyntihinnoilla.

4.2 VIRTAIN YRITYSPALVELU OY

Talouden kehitys 1-8/2023 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 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | | 94,0 | | 90,0 | 4,0 | 141,0 |
| Liiketoiminnan muut tuotot | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Materiaalit ja palvelut | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Henkilöstökulut | | -36,0 | | -39,0 | 3 | -54,0 |
| Liiketoiminnan muut kulut | | -26,0 | | -24,0 | -2,0 | -39,0 |
| Poistot ja arvonalentumiset | | -6,0 | | -6,0 | 0 | -14,0 |
| Liikevoitto | 0,0 | 26,0 | | 21,0 | 5,0 | 34,0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | | 44,0 | | 21,0 | 23,0 | 66,0 |
| Tulos ennen veroja | 0,0 | 70,0 | | 42,0 | 28,0 | 100,0 |
| Tuloverot | | -10,0 | | -8,0 | -2,0 | -21,0 |
| Tilikauden tulos | 0,0 | 60,0 | | 34,0 | 26,0 | 79,0 |

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

| Mittari | Tavoite 2023 | Toteutuminen 8/2023 |
|--|------------------------|---------------------|
| Tilikauden tulos | ≥ 15.000 | 60.000 |
| 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 LumoavaVirrat Oy:lle 31.1.2024. Aikataulutarkentuu myöhemmin.

4.3 VIRTAIN ELINVOIMAPALVELUT OY

Talouden kehitys 1-8/2023 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 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|---------------|----------------|-----------|----------------|------------------|-------------------|
| Liikevaihto | | 211,0 | | 159,0 | 52,0 | 316,0 |
| Liiketoiminnan muut tuotot | | 3,0 | | | 3,0 | 3,0 |
| Materiaalit ja palvelut | | -10,0 | | -10,0 | 0 | -15,0 |
| Henkilöstökulut | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Liiketoiminnan muut kulut | | -21,0 | | -19,0 | -2,0 | -32,0 |
| Poistot ja arvonalentumiset | | -85,0 | | -88,0 | 3,0 | -128,0 |
| Liikevoitto | 0,0 | 98,0 | | 42,0 | 56,0 | 144,0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Tulos ennen veroja | 0,0 | 98,0 | | 42,0 | 56,0 | 144,0 |
| Tuloverot | | -12,0 | | -4,8 | -7,2 | -29,8 |
| Tilikauden tulos | 0,0 | 86,0 | | 37,2 | 48,8 | 114,2 |

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

| Mittari | Tavoite 2023 | Toteutuminen 8/2023 |
|------------------------------------|---|---------------------|
| Tilikauden tulos | ≥ 0 | 86.000,00 |
| Vuokrausaste | 100 % | 100% |
| Uuden hallihankkeen käynnistäminen | Toteutussuunnitelma valmis vuoden 2023 aikana | |

4.4 VIRTAIN JÄÄHALLI OY

Talouden kehitys 1-8/2023 ja ennuste 1-12/2023

Taloudellinen tilanne on heikentynyt. Yhtiön tulot ovat kroonisesti liian pienet suhteessa ylläpitokuluihin joita toiminnan harjoittaminen on aiheuttanut. Yhtiö on suorittanut rahoituslainojen lyhennyksistä mutta samanaikaisesti ostovelat erityisesti konsernin emoyhtiöön ovat lisääntyneet.

Yhtiöllä on ongelmia suoritua lisäksi sähkölaskujen maksusta ja oheisessa välitilinpäätöksessä sähkölaskut ovat maksamatta ajalta 6-8/2023. Yhtiöllä on kuitenkin riittävästi kassavaroja jotta ostovelat konsernin ulkopuolelle saadaan suoritettua.

Käyttökate on n. -15K€ / 3108202Tuloslaskelma

| (1.000 euroa) | Budjetti 2023 | Toteuma 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | | 82,0 | | 73,0 | 9,0 | |
| Liiketoiminnan muut tuotot | | | | | | |
| Materiaalit ja palvelut | | -10,0 | | -5,0 | -5,0 | |
| Henkilöstökulut | | | | | 0,0 | |
| Liiketoiminnan muut kulut | | -84,0 | | -75,0 | -9,0 | |
| Poistot ja arvonalentumiset | | -24 | | -12,0 | 0,2 | |
| Liikevoitto | 0,0 | -36,0 | | -31,0 | -5,0 | 0,0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | | -2,0 | | -1,0 | -1,0 | |
| Tulos ennen veroja | 0,0 | -38,0 | | -32,0 | -6,0 | |
| Tuloverot | | | | | 0,0 | |
| Tilikauden tulos | 0,0 | -38,0 | | -32,0 | -6,0 | 0,0 |

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

| Mittari | Tavoite 2023 | Toteutuminen 8/2023 (tai ennuste 12/2023) |
|------------------|--------------|--|
| Tilikauden tulos | ≥ 0 | |
| Myyty jääaika | ≥ 900 h | |

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Yhtiön lähitulevaisuudessa ei ole nähtävissä parantumista. Tuotot suhteessa kuluihin ovat alimittaiset.

Pidemmillä aikavälillä muutos ei ole mahdollinen ellei tulo tai/sekä menopuoleen voida vaikuttaa merkittävästi. Yhtiön toiminnalla ei ole saavutettavissa liiketoiminnallista kannattavuutta nykymuotoisen ja -laajuisen toiminnan olosuhteissa

4.5 KIINTEISTÖ OY VIRTAIN VUOKRATALOT

Talouden kehitys 1-8/2023 ja ennuste 1-12/2023

Vuoden 2023 budjetti on laadittu ja hyväksytty ennen korjaussuunnitelman ja rahoitusratkaisun hyväksymistä. Vuokrausaste on alkuvuodesta ollut keskimäärin 83 %.

Korjausrakentaminen on käynnistynyt alkuvuodesta joka on nostanut merkittävästi korjauskustannuksia. Alkuvuoden aikana 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.

Yhtiö joutui pakon sanelema uusimaan Otsolankatu 1:n bitumikatteen, tätä ei ole huomioitu budjetissa. Kustannus tästä n.67.000,00€.

Tuloslaskelma

| (1.000 euroa) | Budjetti 2023 | Toteuma 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | 1 364,0 | 833,0 | 61 % | 884,0 | -51,0 | |
| Muut kiinteistön tuotot | | 0,5 | | 1,3 | -0,8 | |
| Henkilöstökulut | -60,0 | -59,0 | 98 % | -23,0 | -36,0 | |
| Poistot ja arvonalentumiset | -235,0 | -150,0 | 64 % | -156,0 | 6,0 | |
| Kiinteistön muut hoitokulut | -897,0 | -930,0 | 104 % | -516,0 | -414,0 | |
| Liikevoitto | 172,0 | -305,5 | -178 % | 190,3 | -495,8 | 0,0 |
| Rahoitustuotot- ja kulut | -38,0 | -14,0 | 37 % | -16,0 | 2,0 | |
| Tulos ennen veroja | 134,0 | -319,5 | -238 % | 174,3 | -493,8 | |
| Tuloverot | | | | | 0,0 | |
| Tilikauden tulos | 134,0 | -319,5 | -238 % | 174,3 | -493,8 | 0,0 |

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

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

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Korjausrakentaminen tulee jatkumaan voimakkaana koko loppuvuoden.

Tämän johdosta yhtiö ei näillä näkymin tule saavuttamaan asetettua tulostavoitetta.

Koivulantie 2:n saneerauskuja voidaan mahdollisesti siirtää arvonnousuna taseeseen, joka osaltaan tulee muuttamaan tilikauden lopullista tulosta.

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

4.6 KIINTEISTÖ OY VIRTAIN OPISKELIJA-ASUNTOLAT

Talouden kehitys 1-8/2023 ja ennuste 1-12/2023

Taloudellinen tilanne on nyt parempi kuin aikaisempina vuosina. Maksamattomia laskuja ei ole kertynyt JA elokuun lopussa erääntyneet lainanlyhennykset on maksettu tulorahoituksella.

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

Tuloslaskelma

| (1.000 euroa) | Budjetti 2023 | Toteuma 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | 129,0 | 86,6 | 67 % | 36,0 | 50,6 | 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 | -15,6 | 67 % | -16,2 | 0,6 | -23,4 |
| Kiinteistön muut hoitokulut | -43,7 | -25,3 | 58 % | -28,0 | 2,7 | -43,7 |
| Liikevoitto | 62,5 | 45,7 | 73 % | -8,2 | 53,9 | 62,6 |
| Rahoitustuotot- ja kulut | 50,2 | -1,3 | -2 % | 43,9 | -45,2 | 50,2 |
| Tulos ennen veroja | 112,7 | 44,5 | 39 % | 35,7 | 8,8 | 112,8 |
| Lainan lyhennykset | -61,5 | -68,9 | 112 % | -41,9 | -27,0 | -61,5 |
| Tilikauden tulos | 51,2 | -24,4 | -48 % | -6,2 | -18,3 | 51,3 |

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

| Mittari | Tavoite 2023 | Toteutuminen 8/2023 |
|------------------|--------------|---------------------|
| Tilikauden tulos | ≥ 0 | 60108,76 € |

(Ylläoleva tilikauden tulos on suoraan tuloslaskelman tulos, jossa ei näy lainan lyhennykset)

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 1-8/2023 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 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | 74,9 | 54,2 | 72 % | 50,5 | 3,7 | 74,9 |
| Muut kiinteistön tuotot | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 | 0,0 |
| Henkilöstökulut | -4,0 | 0,0 | 0 % | -0,4 | 0,4 | -4,0 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -2,5 | -1,7 | 67 % | -1,7 | 0,1 | -2,5 |
| Kiinteistön muut hoitokulut | -68,4 | -27,8 | 41 % | -24,6 | -3,2 | -68,4 |
| Liikevoitto | 0,0 | 24,7 | -247100 % | 23,8 | 1,0 | 0,0 |
| Rahoitustuotot- ja kulut | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Tulos ennen veroja | 0,0 | 24,7 | -247100 % | 23,8 | 1,0 | 0,0 |
| Tuloverot | | | | | 0,0 | 0,0 |
| Tilikauden tulos | 0,0 | 24,7 | -247100 % | 23,8 | 1,0 | 0,0 |

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

| Mittari | Tavoite 2023 | Toteuma 8/2023 |
|------------------|--------------|----------------|
| Tilikauden tulos | ≥ 0 | 24,7 |
| 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. Taseessa ei ole poistettavaa, joten tulos meinaa jäädä väkisinkin plussalle. Asuintalovarauksilla on tulosta pyritty "muokkaamaan".

Mainittavia riskejä ei tällä hetkellä ole nähtävissä.

4.8 KIINTEISTÖ OY KILLINPOLKU

Talouden kehitys 1-8/2023 ja ennuste 1-12/2023

Rahatilanne on tällä hetkellä ihan hyvä. Nyt asunnoista on 4 tyhjänä, joista 1 kaippa täyttä remonttia ja muut pintaremontin koko asuntoon. Vuoden 2023 liikevaihto tulee olemaan jonkin verran budjetoitua suurempi, kuten myös käyttökulut.

Käyttöaste on 73 %

Tuloslaskelma

| (1.000 euroa) | Budjetti 2023 | Toteuma 8/2023 | Toteuma % | Toteuma 8/2022 | Muutos 2023-2022 | Ennuste 1-12/2023 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Liikevaihto | 48,3 | 38,1 | 79 % | 31,6 | 6,5 | 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 | -11,6 | 67 % | -12,1 | 0,5 | -17,5 |
| Kiinteistön muut hoitokulut | -42,0 | -38,6 | 92 % | -23,9 | -14,6 | -42,0 |
| Liikevoitto | -11,1 | -12,1 | 109 % | -4,4 | -7,7 | -11,1 |
| Rahoitustuotot- ja kulut | 0,0 | | | | 0,0 | 0,0 |
| Tulos ennen veroja | -11,1 | -12,1 | 109 % | -4,4 | -7,7 | -11,1 |
| LAINAN LYHENNYKSET | -9,0 | -4,5 | 50 % | -4,5 | 0,0 | -9,0 |
| Tilikauden tulos | -20,1 | -16,6 | 83 % | -8,9 | -7,7 | -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.

Asuntoja kuitenkin välillä kysellään myös Killinkoskelta.