

Vuoden 2023 talousarvion osavuositarkastus 31.8.2023

KH 09.10.2023 § 294
136/02.02.02/2023

Valmistelija talousjohtaja, oto. hallintojohtaja

Vuoden 2023 talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa on määrätty, että toimielinten on raportoitava talous- ja tuotostietonsa kaupunginhallitukselle vuosikolmanneksittain. Toimielimet ovat osin käsitelleet osavuositarkastuksensa. Kaupunginhallitukselle on lisäksi laadittu koko kaupungin sekä konserniyhtiöiden osalta erillinen osavuositarkastus -raportti, jossa on hyödynnetty toimielinten käsittelemiä tietoja. Vuonna 2020 osavuositarkastusta on uudistettu ja otettu käyttöön mm. yhtenäinen raportointipohja tytäryhtiöiden raportointiin. Tytäryhtiöille on toimitettu raporttipohja, jossa on tullut antaa tiedot talouden kehityksestä sanallisesti ja tuloslaskelman muodossa sekä antaa tietoa tulevaisuuden näkymistä ja riskeistä. Tytäryhtiöiden tiedot on sisällytetty raporttiin ja niihin on osittain tehty vähäisiä muutoksia, jotta tiedot olisivat yhdenmukaisia.

Yhteenvetoraportissa on esitetty koko kaupungin tuloslaskelman toteuma ja ennuste, verotulojen ja valtionosuuksien toteumat, käyttötalouden toteumat toimielimittäin sekä investoinnit ja rahoitus.

Elokuun lopussa koko kaupungin tulos on toteutunut pääosin talousarvion mukaisesti. Kevan uusi tasausmaksu on huomioitu maksettujen ennakoiden suuruusena kohdistettuna palkkakulujen suhteessa toimielimille. Kesäkuussa maksetut lomarahat sisältyvät toteumaan. Verotulojen toteuma on ollut alkuvuonna hyvä ja elokuussa päivitetyn ennusteen mukaan verotulojen kertymä olisi koko vuonna noin 0,5 miljoonaa euroa talousarviota korkeampi. Valtionosuudet ovat toteutuksessa vuoden 2022 lopulla tehtyjen päätösten mukaan noin 0,3 miljoonaa euroa talousarviota korkeammalla tasolla. Tuloslaskelmaennusteessa on huomioitu elokuussa päivitetty verotuloennuste ja valtionosuudet em. päätösten mukaisesti sekä työehtosopimusten mukaisten palkankorotusten vaikutus vuodelle 2023 siltä osin kuin ne eivät sisälly talousarvioon. Muutoin ennuste perustuu talousarvioon sisältäen talousarviomuutokset. Verotuloennusteen sekä talousarviota korkeampien valtionosuuksien johdosta tulosenuste on noin 0,8 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Elokuun tilanteessa menot ovat sivistyslautakuntaa lukuunottamatta kaikilla toimielimillä talousarvion puitteissa (laskennallinen toteuma% 66,7 %). Sivistyslautakunnalla menoissa on ylitystä erityisesti päivähoidon henkilöstömenoissa. Palkankorotukset aiheuttavat loppuvuodelle ylityshkaa kaikilla osastoilla. Osalla osastoista korotusten vaikutus on kompensoitavissa muiden menojen alittumisella, mutta erityisesti henkilöstövaltaisilla toimialoilla tilanne on haastava. Lisäpalkankorotukset on huomioitu osastokohtaisissa ennusteluvuissa tammi-huhtikuun toteutuneiden henkilöstökulujen suhteessa. Toimintatuottojen kertymä on hieman talousarviota korkeammalla tasolla erityisesti avustustulojen johdosta. Toimielinten toteumatietoja on kommentoitu tarkemmin [oheismateriaalina](#) olevassa raportissa. Raportin liitteenä on lisäksi osastojen operatiivisten tavoitteiden toteutuminen.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Viitanen Henna

Päätösehdotus	Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se merkitsee vuoden 2023 talousarvion osavuositarkastuksen 31.8.2023 tilanteessa tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.
Lisätietoja	Talousjohtaja, oto. hallintojohtaja Kaisa Jaatinen, puh. 044 715 1221, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi
Jakelu	Valtuusto