

## 1 LÄHTÖKOHDAT VUODELLE 2024

Virtain kaupungin tilinpäätös 2023 oli 1,7 miljoonaa euroa ylijäämäinen ja tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja 1,9 miljoonaa euroa positiivinen. Hyvään tulokseen vaikutti erityisesti talousarviota korkeampina toteutuneet toimintatuotot, verorahoitus sekä rahoitustuotot. Vuonna 2023 käyttötalouteen ei kohdistunut merkittäviä kertaluonteisia eriä. Yksi kohde purettiin, jonka toteutuneet purkukustannukset olivat noin 80 000 euroa. Verorahoitukseen puolestaan kohdistui merkittäviä kertaluonteisia eriä. Niin sanotun verohännän positiivinen vaikutus vuoden 2023 verotuloihin oli noin 1,4 milj. euroa, joka aiheutui vuoden 2022 verotulojen tilityksistä vuoden 2023 puolella vanhoilla, korkeammilla veroprosenteilla ja jako-osuuksilla. Myös valtionosuuksiin sisältyy "valtionosuushäntä", joka aiheutui sotesiirtolaskelmien päivittämisestä loppuvuonna 2023 kuntien näkökulmasta heikommaksi kuin vuoden 2023 valtionosuuksia määriteltäessä arvioitiin. Kuntaliiton arvion mukaan Virtain kaupungin osalta valtionosuushännän suuruus oli noin 0,981 milj. euroa.

Päättäneenä ja aikaisempina vuosina kertyneiden ylijäämien johdosta taloudellinen tila on edelleen hyvä vuonna 2024. Ylijäämäisen tilikauden johdosta tunnusluvut pysyivät edelleen hyvällä tasolla vuonna 2024. Vuonna 2023 vuosikate riitti kattamaan investoinnit ja lainanlyhennykset, eikä lainaa tarvinnut nostaa. Lyhennysten johdosta lainapääoma onkin vuoden 2023 aikana alentunut ja asukaskohtainen lainamäärä oli vuoden 2023 lopussa 2327 euroa/asukas (ed. vuosi 2 733 euroa/asukas). Kertyneen ylijäämän määrä asukasta kohden on yli maan keskiarvon. Vuoden 2024 talousarvioon sisältyy huomattavan paljon enemmän haasteita. Verorahoitus alenee erityisesti vuoden 2023 verohäntien poisjäämisen johdosta.

Vuoden 2024 alkuperäinen talousarvio oli 13 363 euroa ylijäämäinen. Alkuvuonna myönnettyt lisämäärärahat, Virtain Jäähalli Oy:öön liittyvät alaskirjaukset, vuoden 2023 tehdyt valtionosuspäätökset sekä talousarviota heikompi verotuloennuste heikentävät ennustetta koko vuoden tuloksesta ja tuloslaskelmaennuste on huhtikuun lopun tilanteessa 0,9 milj. euroa alijäämäinen.

## 2 TOIMINTAYMPÄRISTÖN KEHITYS

Viimeisten vuosien aikana toimintaympäristössä on tapahtunut merkittäviä muutoksia, joilla on ollut vaikutusta yleiseen taloudelliseen tilanteeseen. Vuoden 2023 talouskasvu oli -1 % negatiivinen ja vuoden 2024 odotetaan jäävän myös hieman negatiiviseksi. Inflaatio ja korot ovat kääntyneet laskusuuntaan, mikä lisää kulutusta leikkausten Työllisyys on hieman heikentynyt vuoden takaiseen verrattuna taantumaksi. Talouden odotetaan toipuvan loppuvuonna ja työllisyyden elpyvän. Kuntatalouteen tuo epävarmuutta talouden tilanteen vaikutus verotuloihin sekä tulossa oleva TE-uudistus.

Virtain haastena on viime vuosina ollut aleneva väkiluku sekä väestörakenteen kehitys. Työttömyysaste on alkuvuonna ollut hyvin stabiililla tasolla vaihdellen 9,6-9,8 %: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 väestömuutoksen johdosta, mutta muuttoliike on jälleen alkuvuonna kehittynyt positiivisesti. Seuraavassa on esitetty alkuvuoden kehitys väestömuutoksen ja työllisyyden osalta.

## Asukasluku viimeiset 12 kk

	05 2023	06 2023	07 2023	08 2023	09 2023	10 2023	11 2023	12 2023	01 2024	02 2024	03 2024	04 2024
Asukasluku	6 354	6 347	6 325	6 318	6 305	6 284	6 282	6 274	6 279	6 271	6 266	6 262

Virtain asukasluku oli huhtikuun lopussa 6262 asukasta, mikä on 12 henkilöä vähemmän kuin vuodenvaihteessa.

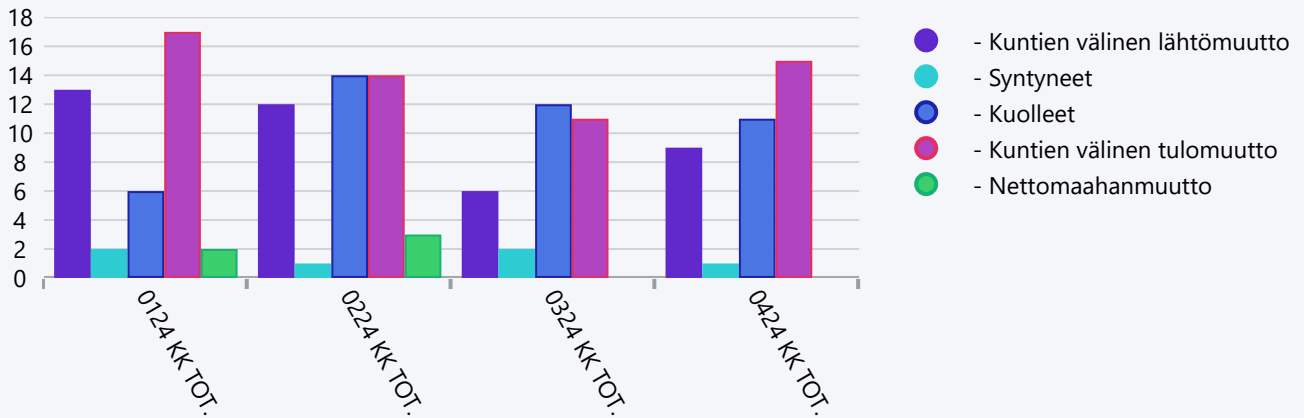
Alla olevassa taulukossa ja kuvaajassa on esitetty väestönmuutoksen osatekijöiden muutos kuukausittain. Luonnollinen väestönlisäys on negatiivinen, mutta alkuvuonna kokonaisnettomuutto on 22 henkilön verran positiivinen kuntien välisen nettomuuton ollessa kumulatiivisesti +17 ja nettomaahanmuuton +5.

Vuoden 2023 huhtikuun lopun kumulatiiviseen tilanteeseen verrattuna syntyneiden määrä on puolittunut, kuntien välinen nettomuutto on kasvanut 23:llä henkilöllä ja nettomaahanmuutto vähentynyt kolmella henkilöllä.

## Asukasluvun muutokset kuukausittain 2024

	0124 KK TOT.	0224 KK TOT.	0324 KK TOT.	0424 KK TOT.	0424 KUM TOT.
<b>Luonnollinen väestönlisäys</b>	<b>-4</b>	<b>-13</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-37</b>
Syntyneet	2	1	2	1	6
Kuolleet	6	14	12	11	43
<b>Kuntien välinen nettomuutto</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>17</b>
Kuntien välinen lähtömuutto	13	12	6	9	40
Kuntien välinen tulomuutto	17	14	11	15	57
<b>Nettomaahanmuutto</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
Maahanmuutto Suomeen	2	3	0	0	5
Maastamuutto Suomesta	0	0	0	0	0
<b>Kokonaisnettomuutto</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>22</b>
Väkiluvun korjaus	2	0	0	0	2

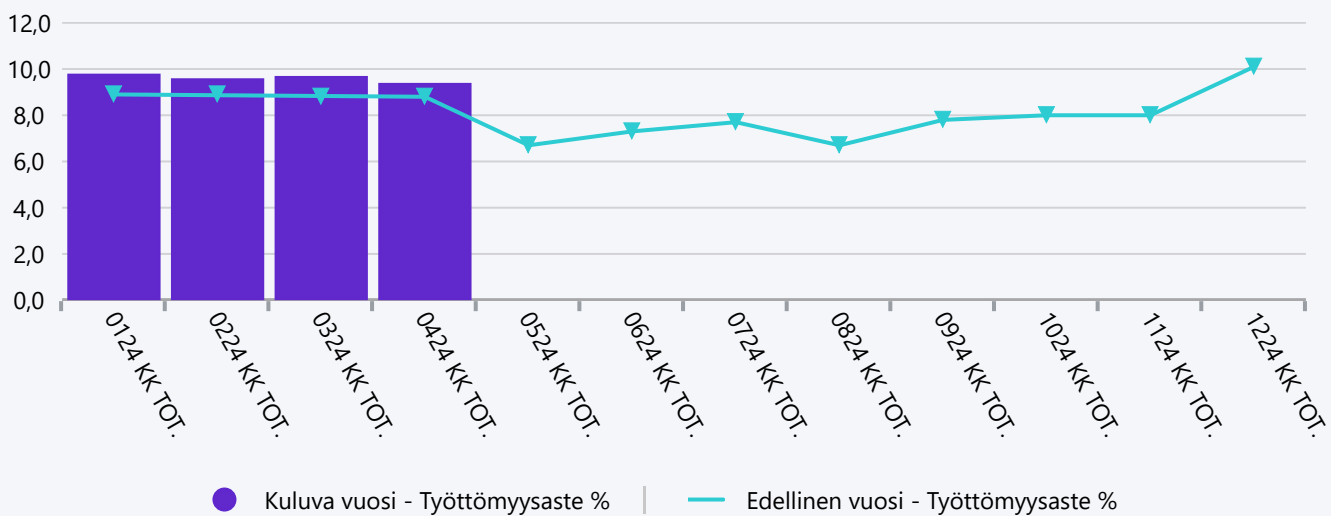
## Väestönmuutos kuukausittain

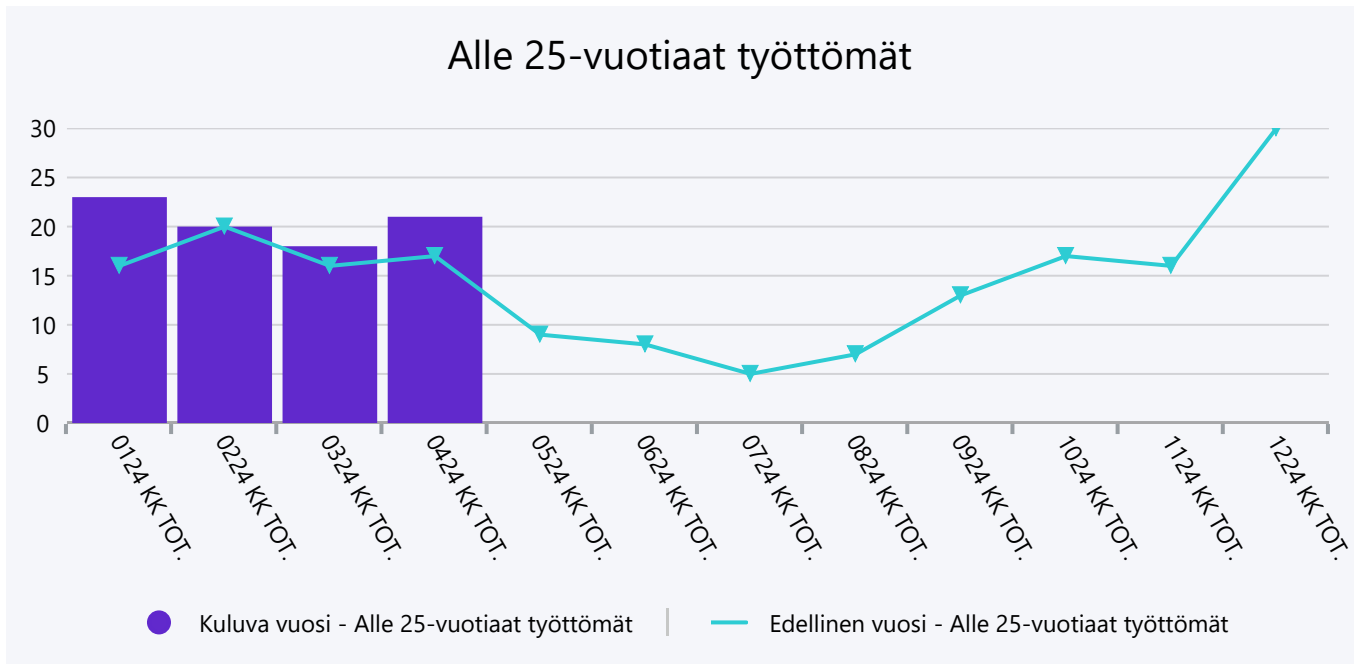


Työttömyysaste on ollut hieman nousussa syksystä 2023 lähtien. Huhtikuussa 2023 työttömyysaste oli 8,8 % ja kuluvan vuoden huhtikuussa 9,4 %. Huhtikuussa työttömien määrä oli Virroilla 10 henkilön verran korkeampi kuin vuotta aiemmin ollen 235 henkilöä. Työttömistä työnhakijoista lomautettujen osuus oli 45 henkilöä (ed. vuosi 29). Koko Pirkanmaalla työttömien määrä oli huhtikuussa 24 % 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 30.4.2024

Kaupunginhallitus on talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa edellyttänyt että hallintokunnat raportoivat talousarvion tavoitteiden ja määrärahojen toteumasta vuosikolmanneksittain. Kasvatus- ja opetuslautakunta on käsitellyt vuosikolmanneksen tilanteen 15.5.2024 ja teknisten palveluiden lautakunta 14.5.2024. 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. Ulkoiset toimintamenot ovat kasvaneet edellisvuoteen verrattuna 2,4 %. Verotulojen kertymä on ollut alkuvuonna talousarvion mukainen. Kertymä tulee kuitenkin alenemaan kesän aikana mm. veronpalautusten maksujen johdosta ja ennusteen mukaan koko vuoden toteuma tulisi alittamaan talousarvion noin 155 000 eurolla. Tuloslaskelmaennusteessa on huomioitu verotulot Kuntaliiton huhti- toukokuun vaihteessa päivittämän veroennustekehikon perusteella ja valtionosuudet vuoden 2023 lopussa tehtyjen päätösten mukaan. Ennusteiden mukaan verorahoitus olisi toteutumassa koko vuonna n. 358 000 euroa talousarviota alhaisemmalla tasolla. Verotulojen ja valtionosuuksien toteumista ja ennusteista tarkemmin jäljempänä. Ennusteessa on lisäksi huomioitu vuodelle 2024 myönnettyt lisämäärärahat. Huhtikuun lopun tilanteessa keskeisten ulkoisten erien toteumaprosentit olivat seuraavat:

- Ulkoiset tuotot 33,2 %
- Ulkoiset menot 32,3 %
- Ulkoinen toimintakate 31,8 %
- Verotulot 32,6%
- Valtionosuudet 32,4 %

Laskennallinen toteumaprosentti on huhtikuun lopussa 33,3 %.

## 3.2 TULOSLASKELMA

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

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

Ennusteessa on huomioitu verotulot huhti- toukokuun vaihteessa päivitetyn kuntaliiton ennusteen mukaisina sekä valtionosuus valtiovarainministeriön ja opetus- ja kulttuuriministeriön 30.12.2023 tekemien päätösten mukaisena. Ennusteessa on lisäksi huomioitu vuodelle 2024 myönnetty lisämääräraha. Muutoin ennuste perustuu talousarvioon.

Liikelaitos Marttisen tuloslaskelma on esitetty erikseen koko kaupungin tuloslaskelman jälkeen.

### Tuloslaskelma, Virtain kaupunki (ulkoinen)

(1 000 euroa)	TP2023	Tot 4/2023	TA 4/2024	Tot %	TA+MU 2024	Ennuste
Toimintatuotot	10 363	3 285	3 098	33,2 %	9 336	9 336
Toimintakulut	-26 435	-8 740	-8 950	32,3 %	-27 718	-27 718
<b>Toimintakate</b>	<b>-16 072</b>	<b>-5 456</b>	<b>-5 852</b>	<b>31,8 %</b>	<b>-18 382</b>	<b>-18 382</b>
<b>Verotulot</b>	<b>14 376</b>	<b>6 068</b>	<b>4 472</b>	<b>32,6 %</b>	<b>13 702</b>	<b>13 547</b>
Kunnallisvero	9 914	4 708	3 400	36,3 %	9 366	9 274
Kiinteistövero	2 433	69	125	5,5 %	2 261	2 294
Yhteisövero	2 029	1 291	947	45,6 %	2 075	1 979
<b>Valtionosuudet</b>	<b>7 623</b>	<b>2 587</b>	<b>2 436</b>	<b>32,4 %</b>	<b>7 510</b>	<b>7 307</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>209</b>	<b>-6</b>	<b>-38</b>	<b>-33,4 %</b>	<b>114</b>	<b>114</b>
Korkotuotot	0	0	0		0	0
Muut rahoitustuotot	310	29	1	0,4 %	204	204
Korkokulut	-101	-36	-39	42,9 %	-91	-91
Muut rahoituskulut	0	0	0		0	0
<b>Vuosikate</b>	<b>6 136</b>	<b>3 193</b>	<b>1 018</b>	<b>34,6 %</b>	<b>2 943</b>	<b>2 586</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-4 225	-1 408	-1 325	37,7 %	-3 513	-3 698
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>1 911</b>	<b>1 785</b>	<b>-307</b>	<b>53,9 %</b>	<b>-570</b>	<b>-1 113</b>
Tilinpäätössiirrot	-176	56	56	25,0 %	224	224
<b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>	<b>1 735</b>	<b>1 841</b>	<b>-251</b>	<b>72,6 %</b>	<b>-346</b>	<b>-889</b>

## Huhtikuu 2024 Marttinen

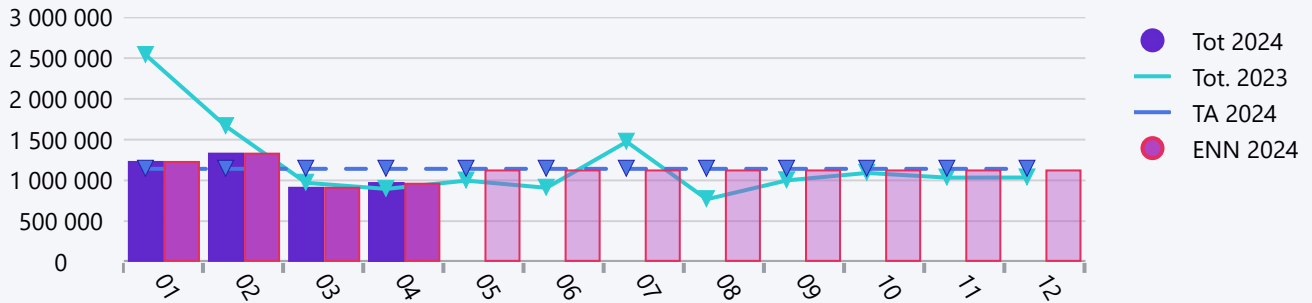
	Talousarvio 2024 12	Toteuma 2024 04	Yli-/ alitus	Toteuma-%	Toteuma 2023 04	Muutos ed. vuoteen	Muutos %	Tilinpäätös 2023	Ennuste Ed. vuoden perusteella
<b>Myyntituotot</b>	1 450 000	285 302	-198 031	20 %	228 529	56 773	25 %	1 572 223	1 628 991
<b>LIIKEVAIHTO</b>	1 450 000	285 302	-198 031	20 %	228 529	56 773	25 %	1 572 223	1 628 991
<b>Liiketoiminnan muut tuotot</b>	951 000	362 139	45 139	38 %	413 932	-51 793	-13 %	1 137 136	1 085 341
<b>Tuet ja avustukset kunnalta</b>	243 880	81 294	0	33 %	81 293	0	0 %	243 880	243 880
Ostot tilikauden aikana	-534 886	-165 414	12 881	31 %	-204 297	38 883	-19 %	-611 178	-572 291
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	-534 886	-165 414	12 881	31 %	-204 297	38 883	-19 %	-611 178	-572 291
Muiden palveluiden ostot	-410 800	-191 950	-55 017	47 %	-161 016	-30 934	19 %	-612 365	-643 291
<b>Palvelujen ostot</b>	-410 800	-191 950	-55 017	47 %	-161 016	-30 934	19 %	-612 365	-643 291
<b>Materiaalit ja palvelut</b>	-945 686	-357 364	-42 135	38 %	-365 313	7 949	-2 %	-1 223 543	-1 215 594
Palkat ja palkkiot	-1 145 000	-362 223	19 444	32 %	-318 995	-43 227	14 %	-1 240 092	-1 283 311
Eläkekulut	-241 026	-73 486	6 856	30 %	-65 738	-7 748	12 %	-250 716	-258 461
Muut henkilösivukulut	-49 918	-9 838	6 802	20 %	-13 161	3 323	-25 %	-44 734	-41 411
<b>Henkilösivukulut</b>	-290 944	-83 323	13 658	29 %	-78 899	-4 425	6 %	-295 449	-299 874
<b>Henkilöstökulut</b>	-1 435 944	-445 546	33 102	31 %	-397 894	-47 652	12 %	-1 535 541	-1 583 191
Suunnitelman mukaiset poistot	-160 000	-63 183	-9 850	39 %	-68 419	5 235	-8 %	-220 730	-215 491
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	-160 000	-63 183	-9 850	39 %	-68 419	5 235	-8 %	-220 730	-215 491
<b>Liiketoiminnan muut kulut</b>	-93 250	-99 001	-67 918	106 %	-78 246	-20 755	27 %	-248 713	-269 461
<b>Liikelyli-/alijäämä</b>	10 000	-236 360	-239 694	-2 364 %	-186 118	-50 242	27 %	-275 288	-325 531
Muut rahoitustuotot	0	172	172	0 %	103	68	66 %	450	511
Muut rahoituskulut	0	-92	-92	0 %	-148	56	-38 %	-245	-181
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	0	80	80	0 %	-45	125	-277 %	204	321
<b>Yli-/alijäämä ennen sat. eriä</b>	10 000	-236 281	-239 614	-2 363 %	-186 163	-50 117	27 %	-275 084	-325 209
<b>Yli-/alijäämä ennen varauksia</b>	10 000	-236 281	-239 614	-2 363 %	-186 163	-50 117	27 %	-275 084	-325 209
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	10 000	-236 281	-239 614	-2 363 %	-186 163	-50 117	27 %	-275 084	-325 209

### 3.2.1 Verotulot ja valtionosuudet

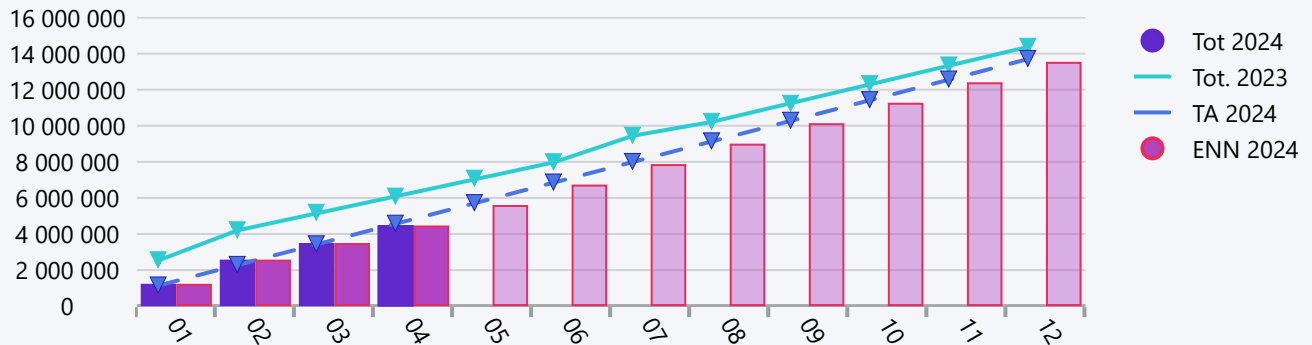
Verotulojen kertymä on alkuvuonna ollut kokonaisuutena talousarvion mukainen. Yhteisöveroa nostaa alkuvuonna edellisen vuoden ennakon täydennysmaksut. Myös kunnallisveron kertymä on tyypillisesti alkuvuonna hieman korkeampi ja alenee kesällä veronpalautusten maksun johdosta. Sekä kunnallisveron että yhteisöveron kertymä on hieman talousarviota korkeampi. Koko vuoden ennuste on kuitenkin kunnallisveron osalta 92 000 ja yhteisöveron osalta 96 000 euroa talousarviota alhaisempi. Tähän vaikuttaa yleisen taloudellisen tilanteen ennusteiden heikentyminen talousarvion laadinta-ajankohtaan verrattuna. Kiinteistöveroennuste on puolestaan 33 000 euroa talousarviota korkeampi. Kiinteistövero kertyy pääosin kesästä alkaen. Alkuvuoden kertymä sisältää noin 100 000 euroa aikaisempien vuosien kiinteistöveroja. Kokonaisuutena verotuloennuste on tällä hetkellä noin 155 tuhatta euroa talousarviota alhaisempi.

Päätösten mukaiset valtionosuudet ovat n. 203 tuhatta euroa talousarviota alhaisemmalla tasolla. Ero johtuu loppuvuonna laskelmiin tehdyistä tarkennuksista sekä opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuuden alenemisesta aikaisempaan verrattuna. Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta ei laadita ennusteita ja talousarvio perustuu edellisen vuoden rahoitukseen. Alenema johtuu pääosin laskennan perusteena olevien yksiköiden lukumäärän alenemisesta sekä omarahoitusosuuden kasvusta. Merkittävimmät negatiiviset muutokset ovat pidennettyä oppivelvollisuutta suorittavien, lukiokoulutuksen ja kansalaisopiston rahoituksessa, joiden osalta merkittävin syy alenemiseen on yksikköjen lukumäärän aleneminen (opetuskuukaudet, oppilaat ja opetustunnit). Negatiivinen vaikutus kokonaisuuteen on myös kunnan ammatillisen koulutuksen omarahoitusosuuden kasvulla, jossa yksikkökustannus on noussut edelliseen vuoteen verrattuna 5,9 %.

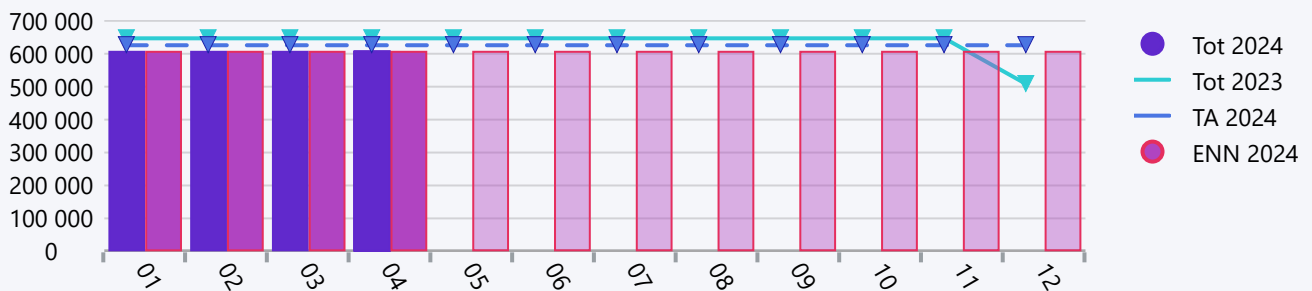
## Verotulot kuukausittain



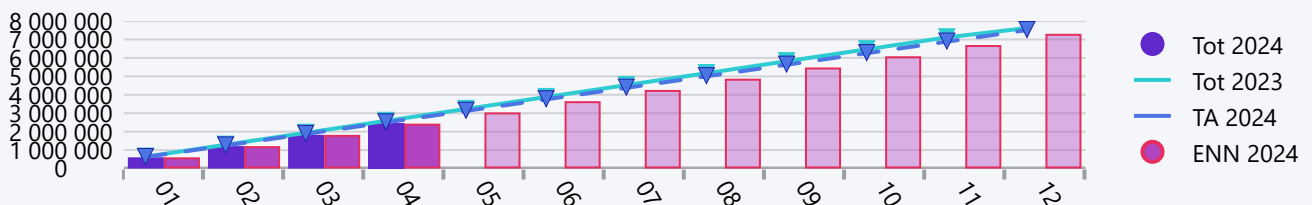
## Verotulot kumulatiivinen



## Valtionosuudet kuukausittain

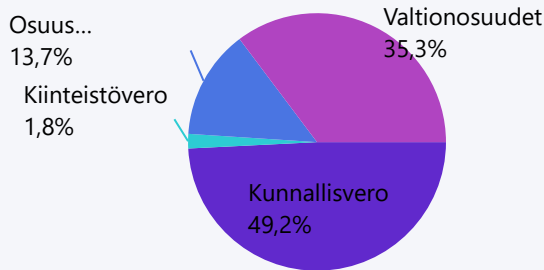


## Valtionosuudet kumulatiivinen

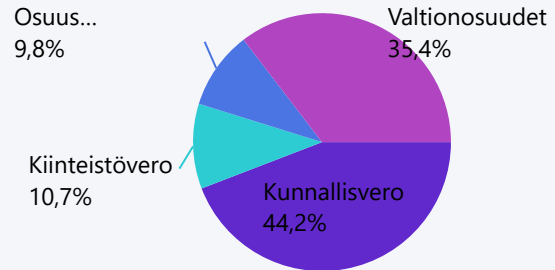


	TA 2024	Toteuma 2024 04	Tot. -%	Toteuma 2023 04	Muutos ed. vuoteen	Muutos %	2023 Tilinpäätös	Ennuste
6000 Kunnallisvero	9 366 000	3 399 655	36,3 %	4 707 651	-1 307 996	-27,8 %	9 913 603	9 274 000
6010 Kiinteistövero	2 261 000	125 438	5,5 %	68 788	56 650	82,4 %	2 029 572	2 294 000
6020 Osuus yhteisöverosta	2 075 000	947 185	45,6 %	1 291 134	-343 948	-26,6 %	2 433 262	1 979 000
<b>Verotulot</b>	<b>13 702 000</b>	<b>4 472 278</b>	<b>32,6 %</b>	<b>6 067 573</b>	<b>-1 595 295</b>	<b>-26,3 %</b>	<b>14 376 437</b>	<b>13 547 000</b>
6110 Verotulomenetyksen korvaus	1 426 050	472 192	33,1 %	474 540	-2 348	-0,5 %	1 423 626	1 416 579
6118 Peruspalvelujen valtionosuus	3 364 044	1 119 500	33,3 %	1 320 660	-201 160	-15,2 %	3 984 161	3 358 517
6119 Verotulohin perustuva vslt.os.tasaus	2 005 153	669 268	33,4 %	553 780	115 488	20,9 %	1 661 339	2 007 798
6120 Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	714 835	174 828	24,5 %	238 272	-63 444	-26,6 %	553 744	524 546
<b>Valtionosuudet</b>	<b>7 510 082</b>	<b>2 435 788</b>	<b>32,4 %</b>	<b>2 587 252</b>	<b>-151 464</b>	<b>-5,9 %</b>	<b>7 622 870</b>	<b>7 307 439</b>

## Verorahoitus TOT 2024 04



## Verorahoitus TA 2024



### 3.3 TOIMINTATUOTOT

Seuraavassa on esitetty ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen toteuma. Kokonaisuutena toimintatuotot ovat talousarvion mukaiset.

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

Liikelaivos Marttisen osalta myyntituotot ovat nousseet kasvaneet edelliseen vuoteen verrattuna, mutta kausiluonteisuuden johdosta ovat hieman alle talousarvion tason. Avustustulot ovat toteutuneet talousarviota korkeampina, mutta hieman edellisvuotta alhaisempina. Hankkeisiin saatujen avustusten tuloutumiseen vaikuttaa niihin liittyvien kustannusten kertyminen. Marttisen tuottojen toteuma on esitetty omissa taulukossaan muun kaupungin toiminnan jälkeen.



## Toimintatuotot kumulatiivinen Huhtikuu 2024

	TA 2024	Huhtikuu 2024 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (+) Alitus (-)	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Muutos-%	2023 Tilinpäätös
Myyntituotot	4 348 303	1 525 105	35,1 %	75 671	1 276 680	19 %	4 694 413
Maksutuotot	389 609	162 674	41,8 %	32 805	183 255	-11 %	414 839
Tuet ja avustukset	183 000	125 343	68,5 %	64 343	354 860	-65 %	559 153
Vuokratuotot	6 546 479	2 117 496	32,3 %	-64 663	2 194 578	-4 %	6 411 982
Muut toimintatuotot	81 940	9 885	12,1 %	-17 429	70 235	-86 %	158 566
<b>Muut toimintatuotot</b>	<b>6 628 419</b>	<b>2 127 381</b>	<b>32,1 %</b>	<b>-82 092</b>	<b>2 264 812</b>	<b>-6 %</b>	<b>6 570 547</b>
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>11 549 331</b>	<b>3 940 504</b>	<b>34,1 %</b>	<b>90 727</b>	<b>4 079 607</b>	<b>-3 %</b>	<b>12 238 952</b>

## Toimintatuotot kumulatiivinen Huhtikuu 2024 Marttinen

	TA 2024	Huhtikuu 2024 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (+) Alitus (-)	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Muutos-%	2023 Tilinpäätös
Myyntituotot	1 450 000	285 302	19,7 %	-198 031	228 529	25 %	1 572 223
Tuet ja avustukset	1 158 880	438 012	37,8 %	51 719	490 456	-11 %	1 366 518
Vuokratuotot	36 000	5 420	15,1 %	-6 580	4 580	18 %	14 309
Muut toimintatuotot	0	0	0,0 %	0	189	-100 %	189
<b>Muut toimintatuotot</b>	<b>36 000</b>	<b>5 420</b>	<b>15,1 %</b>	<b>-6 580</b>	<b>4 769</b>	<b>14 %</b>	<b>14 498</b>
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 644 880</b>	<b>728 734</b>	<b>27,6 %</b>	<b>-152 892</b>	<b>723 754</b>	<b>1 %</b>	<b>2 953 239</b>

### 3.4 TOIMINTAKULUT

Seuraavassa on esitetty ulkoisten ja sisäisten toimintakulujen toteuma. Henkilöstökulut ovat huhtikuun lopussa kokonaisuutena hieman alle talousarvion tason. Työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset vaikuttavat henkilöstömenoihin kesäkuusta alkaen, joten tässä vaiheessa henkilöstökulujen tulee olla alle talousarvion.

Asiakaspalvelujen ostot koostuvat lähes kokonaan kasvatus- ja opetustoimen kotikuntakorvausmenoista, jotka ovat hieman ylittäneet talousarvion tason. Muiden palvelujen ostoissa ylitystä on erityisesti ICT-palveluissa, alueiden kunnossapitopalveluissa, majoitus- ja ravitsemuspalveluissa, kuljetuspalveluissa sekä koneiden kunnossapitopalveluissa. Menot ovat osittain kerta- tai kausiluonteisia ja toteuma tasoittuu vuoden aikana.

Aine- ja tarvikeostoissa ylitystä on koulukirjahankinnossa syksyä varten ostettujen kirjojen johdosta sekä lämmitys- ja elintarvikekuluissa. 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 korkeammalla tasolla ja toteuma on huhtikuun lopussa hieman talousarviota korkeampi.

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 2024

	TA 2024	Huhtikuu 2024 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (-) alitus (+)	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Muutos-%	2023 Tilinpäätös
Valmistus omaan käyttöön	0	31 670	0,0 %	31 670	31 223	1 %	155 305
Palkat ja palkkiot	-11 913 824	-3 872 426	32,5 %	98 849	-3 702 853	-5 %	-11 422 469
Eläkekulut	-2 430 540	-744 924	30,6 %	65 256	-712 993	-4 %	-2 317 131
Muut henkilösivukulut	-505 084	-99 023	19,6 %	69 338	-141 385	30 %	-412 844
<b>Henkilösivukulut</b>	<b>-2 935 624</b>	<b>-843 947</b>	<b>28,7 %</b>	<b>134 594</b>	<b>-854 378</b>	<b>1 %</b>	<b>-2 729 975</b>
<b>Henkilöstökulut</b>	<b>-14 849 448</b>	<b>-4 716 373</b>	<b>31,8 %</b>	<b>233 443</b>	<b>-4 557 231</b>	<b>-3 %</b>	<b>-14 152 444</b>
Asiakaspalvelujen ostot	-99 365	-59 353	59,7 %	-26 231	-54 659	-9 %	-170 494
Muiden palveluiden ostot	-6 710 918	-2 282 533	34,0 %	-45 561	-2 125 453	-7 %	-6 059 761
<b>Palvelujen ostot</b>	<b>-6 810 283</b>	<b>-2 341 886</b>	<b>34,4 %</b>	<b>-71 792</b>	<b>-2 180 111</b>	<b>-7 %</b>	<b>-6 230 255</b>
Ostot tilikauden aikana	-3 401 188	-1 115 907	32,8 %	17 822	-1 112 059	0 %	-3 067 864
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	<b>-3 401 188</b>	<b>-1 115 907</b>	<b>32,8 %</b>	<b>17 822</b>	<b>-1 112 059</b>	<b>0 %</b>	<b>-3 067 864</b>
Avustukset	-1 390 535	-292 153	21,0 %	171 358	-278 699	-5 %	-1 199 496
Vuokrat	-3 448 243	-1 072 608	31,1 %	76 806	-1 128 854	5 %	-3 302 951
Muut toimintakulut	-264 816	-149 905	56,6 %	-61 633	-148 908	-1 %	-445 343
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-30 164 513</b>	<b>-9 657 163</b>	<b>32,0 %</b>	<b>397 674</b>	<b>-9 374 640</b>	<b>-3 %</b>	<b>-28 243 047</b>

## Toimintakulut kumulatiivinen Huhtikuu 2024 Marttinen

	TA 2024	Huhtikuu 2024 kumulatiivinen	Tot %	Ylitys (-) alitus (+)	Huhtikuu 2023 kumulatiivinen	Muutos-%	2023 Tilinpäätös
Palkat ja palkkiot	-1 145 000	-362 223	31,6 %	19 444	-318 995	-14 %	-1 240 092
Eläkekulut	-241 026	-73 486	30,5 %	6 856	-65 738	-12 %	-250 716
Muut henkilösivukulut	-49 918	-9 838	19,7 %	6 802	-13 161	25 %	-44 734
<b>Henkilösivukulut</b>	<b>-290 944</b>	<b>-83 323</b>	<b>28,6 %</b>	<b>13 658</b>	<b>-78 899</b>	<b>-6 %</b>	<b>-295 449</b>
<b>Henkilöstökulut</b>	<b>-1 435 944</b>	<b>-445 546</b>	<b>31,0 %</b>	<b>33 102</b>	<b>-397 894</b>	<b>-12 %</b>	<b>-1 535 541</b>
Muiden palveluiden ostot	-410 800	-191 950	46,7 %	-55 017	-161 016	-19 %	-612 365
<b>Palvelujen ostot</b>	<b>-410 800</b>	<b>-191 950</b>	<b>46,7 %</b>	<b>-55 017</b>	<b>-161 016</b>	<b>-19 %</b>	<b>-612 365</b>
Ostot tilikauden aikana	-534 886	-165 414	30,9 %	12 881	-204 297	19 %	-611 178
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	<b>-534 886</b>	<b>-165 414</b>	<b>30,9 %</b>	<b>12 881</b>	<b>-204 297</b>	<b>19 %</b>	<b>-611 178</b>
Avustukset	-8 250	0	0,0 %	2 750	0	0 %	-8 250
Vuokrat	-75 000	-37 263	49,7 %	-12 263	-24 381	-53 %	-101 296
Muut toimintakulut	-10 000	-61 738	617,4 %	-58 405	-53 865	-15 %	-139 167
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 474 880</b>	<b>-901 911</b>	<b>36,4 %</b>	<b>-76 951</b>	<b>-841 453</b>	<b>-7 %</b>	<b>-3 007 797</b>

### 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.

### 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 huhtikuun loppuun mennessä kokonaisuudessaan aiheutuneet presidentinvaalien järjestämisestä. Kuluvana vuonna järjestetään myös europarlamenttivaalit, joiden varsinainen vaalipäivä on 9.6.2024. Oikeusministeriö tulee myös maksamaan korvausta molempien vaalien järjestämisestä, päätöstä korvauksesta ei ole kuitenkaan vielä tullut.

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-% %	Ylitys/ alitus	Toteuma 2023 04	Tot. % %	Ennuste	ENN.% %	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>KAUPUNGINVALTUUSTO</b>									
TOIMINTAKULUT	-176 332	-27 072	15,4 %	31 706	-25 173	21,8 %	-144 626	82,0 %	-1 898
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-176 332</b>	<b>-27 072</b>	<b>15,4 %</b>	<b>31 706</b>	<b>-25 173</b>	<b>21,8 %</b>	<b>-144 626</b>	<b>82,0 %</b>	<b>-1 898</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-176 332</b>	<b>-27 072</b>	<b>15,4 %</b>	<b>31 706</b>	<b>-25 173</b>	<b>21,8 %</b>	<b>-144 626</b>	<b>82,0 %</b>	<b>-1 898</b>
<b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>									
TOIMINTAKULUT	-29 777	-8 480	28,5 %	1 445	-9 023	31,7 %	-28 332	95,1 %	542
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-29 777</b>	<b>-8 480</b>	<b>28,5 %</b>	<b>1 445</b>	<b>-9 023</b>	<b>31,7 %</b>	<b>-28 332</b>	<b>95,1 %</b>	<b>542</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-29 777</b>	<b>-8 480</b>	<b>28,5 %</b>	<b>1 445</b>	<b>-9 023</b>	<b>31,7 %</b>	<b>-28 332</b>	<b>95,1 %</b>	<b>542</b>
<b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b>									
TOIMINTATUOTOT	36 000	0	0,0 %	-12 000	0	0,0 %	24 000	66,7 %	0
TOIMINTAKULUT	-55 982	-23 296	41,6 %	-4 635	-9 665	36,7 %	-60 617	108,3 %	-13 631
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-19 982</b>	<b>-23 296</b>	<b>116,6 %</b>	<b>-16 635</b>	<b>-9 665</b>	<b>60,1 %</b>	<b>-36 617</b>	<b>183,3 %</b>	<b>-13 631</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-19 982</b>	<b>-23 296</b>	<b>116,6 %</b>	<b>-16 635</b>	<b>-9 665</b>	<b>60,1 %</b>	<b>-36 617</b>	<b>183,3 %</b>	<b>-13 631</b>

### 3.5.2 Hallinto- ja elinvoimaosasto

Hallinto- ja elinvoimaosaston osalta menot ovat kokonaisuutena toteutuneet hieman talousarviota alhaisempina Virtain Jäähalli Oy:n lainan takaisinmaksuun myönnetyn lisämäärärahan johdosta. Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna menot ovat hieman ylittyneet etupainotteisesti toteutuvista menoista johtuen. Merkittävimmät kertaluonteiset erät on huomioitu ennusteessa ja toimintakulujen ennuste on talousarvion puitteissa.

Tuottojen jättämä johtuu pääosin tuottojen epätasaisesta kertymästä.

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-%	Ylitys/ alitus	Toteuma 2023 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>HALLINTO- JA ELINVOIMAOSASTO</b>									
TOIMINTATUOTOT	1 842 679	569 878	30,9 %	-44 348	551 105	30,3 %	1 798 331	97,6 %	18 773
TOIMINTAKULUT	-4 810 478	-1 564 603	32,5 %	38 890	-1 514 151	32,0 %	-4 752 764	98,8 %	-50 452
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-2 967 799</b>	<b>-994 725</b>	<b>33,5 %</b>	<b>-5 459</b>	<b>-963 046</b>	<b>33,1 %</b>	<b>-2 954 433</b>	<b>99,5 %</b>	<b>-31 679</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-2 967 799</b>	<b>-994 725</b>	<b>33,5 %</b>	<b>-5 459</b>	<b>-963 046</b>	<b>33,1 %</b>	<b>-2 954 433</b>	<b>99,5 %</b>	<b>-31 679</b>

### 3.5.3 Hyvinvointilautakunta

Hyvinvointilautakunnan menot ovat toteutuneet huhtikuun lopun tilanteessa talousarviota alhaisempina. Tähän vaikuttaa erityisesti ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon laskutuksen jättämä, joiden osalta menot ovat mukana toteumassa vain tammi- maaliskuun osalta. Kirjastopalvelut siirryivät vuoden alusta hyvinvointilautakunnan alaisuuteen ja ne ovat mukana myös vertailutiedoissa.

Menojen kasvu edellisvuoteen verrattuna johtuu pääosin kuljetuspalveluista ja avustuksista. Palveluliikenne ei ollut edellisenä vuonna vielä käynnistynyt ja avustukset ovat kuluvana vuonna tulleet aiemmin päätöksentekoon.

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2023 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>HYVINVOINTILAUTAKUNTA</b>									
TOIMINTATUOTOT	24 700	12 741	51,6 %	4 508	7 098	43,7 %	29 208	118,2 %	5 643
TOIMINTAKULUT	-1 376 470	-432 270	31,4 %	26 553	-350 237	27,9 %	-1 349 917	98,1 %	-82 033
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 351 770</b>	<b>-419 529</b>	<b>31,0 %</b>	<b>31 061</b>	<b>-343 139</b>	<b>27,7 %</b>	<b>-1 320 709</b>	<b>97,7 %</b>	<b>-76 390</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 351 770</b>	<b>-419 529</b>	<b>31,0 %</b>	<b>31 061</b>	<b>-343 139</b>	<b>27,7 %</b>	<b>-1 320 709</b>	<b>97,7 %</b>	<b>-76 390</b>

### 3.5.4 Kasvatus- ja opetuslautakunta

Sivistyslautakunnan talousarvion toteuma on kokonaisuutena talousarvion mukainen. Opetustoimessa menoissa 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. Perusopetuksen toimintatuotot ovat ylittyneet sekä kotikuntakorvausten että avustustulojen osalta. Avustustulot on jaksotettu maaliskuun toteuman mukaan.

Tulosalueista ylitystä on kansalaisopiston tulosalueella, jossa menojen kertyminen on epätasaista.

Varhaiskasvatuksessa toimintakate on muutetun talousarvion mukainen. Menot tulevat kasvamaan syksyllä Liedepohjan yksikön aloituksen myötä, joten talousarvioon pääseminen tulee edellyttämään menojen alentumista muun toiminnan osalta.

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-% Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2023 04	Tot. % Tot. %	Ennuste	ENN.% ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>KASVATUS- JA OPETUSLAUTAKUNTA</b>									
TOIMINTATUOTOT	314 420	166 925	53,1 %	62 118	432 937	133,7 %	376 538	119,8 %	-266 013
TOIMINTAKULUT	-12 802 603	-4 275 034	33,4 %	-7 500	-4 267 520	34,7 %	-12 810 103	100,1 %	-7 514
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-12 488 183</b>	<b>-4 108 110</b>	<b>32,9 %</b>	<b>54 618</b>	<b>-3 834 582</b>	<b>32,1 %</b>	<b>-12 433 565</b>	<b>99,6 %</b>	<b>-273 527</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-12 488 183</b>	<b>-4 108 110</b>	<b>32,9 %</b>	<b>54 618</b>	<b>-3 834 582</b>	<b>32,1 %</b>	<b>-12 433 565</b>	<b>99,6 %</b>	<b>-273 527</b>

### 3.5.5 Merikanto-opisto

Merikanto-opiston talousarvio on toteutunut odotetusti. Menojen toteuma on talousarvion mukainen. Menot ovat kokonaisuutena hieman alentuneet edelliseen vuoteen verrattuna.

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

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-% Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2023 04	Tot. % Tot. %	Ennuste	ENN.% ENN. %	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>MERIKANTO-OPISTO(musiikkitoiminta)</b>									
TOIMINTATUOTOT	499 859	214 847	43,0 %	48 227	117 460	26,3 %	548 086	109,6 %	97 387
TOIMINTAKULUT	-1 699 948	-510 610	30,0 %	56 039	-524 733	33,0 %	-1 643 909	96,7 %	14 123
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 200 089</b>	<b>-295 763</b>	<b>24,6 %</b>	<b>104 267</b>	<b>-407 273</b>	<b>35,7 %</b>	<b>-1 095 822</b>	<b>91,3 %</b>	<b>111 510</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 200 089</b>	<b>-295 763</b>	<b>24,6 %</b>	<b>104 267</b>	<b>-407 273</b>	<b>35,7 %</b>	<b>-1 095 822</b>	<b>91,3 %</b>	<b>111 510</b>

### 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.

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

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2023 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>TEKNINEN LAUTAKUNTA</b>									
TOIMINTATUOTOT	8 831 673	2 976 113	33,7 %	32 222	2 971 007	34,1 %	8 863 895	100,4 %	5 106
TOIMINTAKULUT	-9 212 923	-2 815 798	30,6 %	255 176	-2 674 139	29,9 %	-9 046 080	98,2 %	-141 659
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-381 250</b>	<b>160 315</b>	<b>-42,0 %</b>	<b>287 398</b>	<b>296 868</b>	<b>-141,6 %</b>	<b>-182 185</b>	<b>47,8 %</b>	<b>-136 553</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-381 250</b>	<b>160 315</b>	<b>-42,0 %</b>	<b>287 398</b>	<b>296 868</b>	<b>-141,6 %</b>	<b>-182 185</b>	<b>47,8 %</b>	<b>-136 553</b>

### 3.5.7 Virtain kaupunki ja vesihuolto

Menojen toteuma on on talousarvion mukainen, mutta kasvua edellisvuoteen on noin 2,6 %.

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 7,2 %. Toimintakatteen heikkenemiseen vaikuttaa tulojen aleneminen mm. varhaiskasvatuksen maksuttomuuden johdosta.

## Huhtikuu 2024

	TA+MU 12 2024	Toteuma 2024 04	Tot.-%	Ylitys / alitus	Toteuma 2023 04	Tot. %	Ennuste	ENN.%	Kuluva vs. ed. vuosi
<b>VIRTAIN KAUPUNKI</b>									
TOIMINTATUOTOT	11 549 331	3 940 504	34,1 %	90 727	4 079 607	36,0 %	11 640 058	100,8 %	-139 104
TOIMINTAKULUT	-30 164 513	-9 657 163	32,0 %	397 674	-9 374 640	32,4 %	-29 836 348	98,9 %	-282 523
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-18 615 182</b>	<b>-5 716 660</b>	<b>30,7 %</b>	<b>488 401</b>	<b>-5 295 033</b>	<b>30,1 %</b>	<b>-18 196 290</b>	<b>97,7 %</b>	<b>-421 627</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-18 615 182</b>	<b>-5 716 660</b>	<b>30,7 %</b>	<b>488 401</b>	<b>-5 295 033</b>	<b>30,1 %</b>	<b>-18 196 290</b>	<b>97,7 %</b>	<b>-421 627</b>

## 3.6 INVESTOINNIT

Talousarvion 2024 investointien nettomeno on kaupungin ja vesihuollon osalta 4.750.000 euroa. Kaupunginvaltuusto on vuoden 2024 aikana hyväksynyt talousarvioon 260.000 euron suuruisen lisämäärärahan jäähallin kiinteistön hankintaan. Tämän jälkeen investointien nettomeno nousi yhteensä 5.010.000 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. Toteuma sisältää maa-alueiden myynnin lisäksi lisenssihankintoja.

Teknisten palveluiden lautakunnan investoinneista merkittävimmät määrärahavaraukset kohdistuvat vesihuoltolaitoksen, kunnallistekniikan sekä hallintokuntien rakennusten hankeryhmiin sekä Merikanto-opiston tilojen rakentamiseen kirjastolle ja Keituripuiston peruskorjaukseen. Huhtikuun lopun toteumassa merkittävimmät erät ovat vesihuoltolaitoksen ja kunnallistekniikan hankeryhmissä.

	TA 2024	TA muutos 2024	TA + MU 2024	Toteuma 2024	Ylitys/alitus	Tot.-%
<b>KAUPUNGINHALLITUS/YLEISH (INVESTOINTI)</b>						
INVESTOINTITULOT	20 000	0	20 000	22 248	-2 248	111 %
INVESTOINTIMENOT	-560 000	0	-560 000	-7 217	-552 783	1 %
<b>NETTOMENO</b>	<b>-540 000</b>	<b>0</b>	<b>-540 000</b>	<b>15 031</b>	<b>-555 031</b>	<b>-3 %</b>
<b>TEKNINEN LAUTAKUNTA(INVESTOINTI)</b>						
INVESTOINTITULOT	105 000	0	105 000	0	105 000	0 %
INVESTOINTIMENOT	-4 315 000	-260 000	-4 575 000	-466 465	-4 108 535	10 %
<b>NETTOMENO</b>	<b>-4 210 000</b>	<b>-260 000</b>	<b>-4 470 000</b>	<b>-466 465</b>	<b>-4 003 535</b>	<b>10 %</b>
<b>VIRTAIN KAUPUNKI</b>						
INVESTOINTITULOT	125 000	0	125 000	22 248	102 752	18 %
INVESTOINTIMENOT	-4 875 000	-260 000	-5 135 000	-473 682	-4 661 318	9 %
<b>NETTOMENO</b>	<b>-4 750 000</b>	<b>-260 000</b>	<b>-5 010 000</b>	<b>-451 434</b>	<b>-4 558 566</b>	<b>9 %</b>

## 3.7 RAHOITUS

Talousarviossa on 2024 ei ole suunniteltu lainanottoa vaan investoinnit on tarkoitus kattaa kuluva ja aikaisempien vuosien tulorahoituksella. Tulorahoituksen ennuste näyttää koko vuoden osalta talousarviota heikommalta, mutta välitöntä tarvetta lainanotolle ei ole aikaisempien vuosien hyvän tulorahoituksen johdosta.

Viime vuosina kiinteäkorkoinen rahoitus on ollut huomattavan edullista, minkä johdosta kaupungin lainasalkku painottuu kiinteäkorkoisiin lainoihin. Vaihtuvakorkoisten lainojen pääoma oli vuoden 2024 alussa noin 1,4 milj. euroa, joka on noin 9 % lainapääomasta. Lainasalkun keskimääräinen korkoprosentti vuonna 2024 on 24.5.2024 n. 0,74 %. 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 30.4.2024 tilanteessa.

RAHOITUSLASKELMA (1 000 euroa)	30.4.2024
<b>Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta</b>	
Vuosikate	1 018
Tulorahoituksen korjauserät	0
<b>Toiminnan rahavirta</b>	<b>1 018</b>
Investointimenot	-665
Rahoitusosuudet investointeihin	85
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntitulot	22
<b>Investointien rahavirta</b>	<b>-558</b>
<b>Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>460</b>
<b>Rahoitustoiminnan kassavirta</b>	
<b>Antolainauksen muutokset</b>	<b>0</b>
Pitkäaikasten lainojen lisäys	0
Pitkäaikasten lainojen vähennys	-1 131
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>-1 131</b>
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	10
Vaihto-omaisuuden muutos	1
Saamisten muutos	-39
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-386
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>	<b>-414</b>
<b>Rahoitustoiminnan rahavirta</b>	<b>-1 546</b>
<b>KASSAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-1 085</b>
<b>KASSAVARAT 30.4.</b>	<b>9 273</b>
<b>KASSAVARAT 1.1.</b>	<b>10 357</b>



## 4 KONSERNIYHTIÖT

Kaupunginhallitus on vuoden 2024 talousarvon täytäntöönpano-ohjeessa edellyttänyt tytäryhtiöiltä osavuositiedot raportointia 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.

Taloudellisia haasteita on erityisesti Virtain Jäähalli Oy:n, Kiinteistö Oy Virtain Vuokratalojen, Kiinteistö Oy Virtain opiskelija-asuntoloiden sekä Kiinteistö Oy Killinpolun osalta.

Virtain Jäähalli Oy:n osalta kaupunginvaltuusto on huhtikuussa päättänyt, että yhtiön omistama halli siirretään kaupungin omistukseen ja yhtiön toiminta lopetetaan. Asiasta päätetään vielä kesäkuun aikana yhtiön varsinaisessa yhtiökokouksessa.

Kiinteistö Oy Virtain Vuokratalojen tulosta rasittaa huoneistojen mittavat korjaukset, joita on toteutettu vuonna 2022 laaditun suunnitelman mukaisesti. Myös vuokrausaste on alentunut aikaisemmasta, johon vaikuttaa mm. Koivulantie 2 ottaminen mukaan laskentaan.

Virtain kaupunki on antanut Kiinteistö Oy Killinpolulle avustusta huoneistojen korjaukseen ja korjauskulut heikentävät yhtiön tulosta. Korjausten valmistuttua huoneistojen vuokrausmahdollisuuksien oletetaan parantuvan olennaisesti.

Virtain Energia Oy:n, Virtain Elinvoimapalvelut Oy:n ja Kiinteistö Oy Virtain Veteraanien toiminta ja talous on toteutunut odotetusti. Merkittävimmät riskit liittyvät raaka-aineiden hintoihin sekä yleisen taloudellisen tilanteen vaikutus yrityksiin ja tilojen vuokraustarpeisiin.

Tytäryhtiöiden toimittamat tiedot on esitetty liitteenä seuraavalta sivulta alkaen.

## Virtain Energia Oy

### Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Alkuvuosi oli ajoittain poikkeuksellisen kylmä ja näin myös myynti oli huomattavasti edellistä vuotta suurempi. Suurempi lämmön myynti näkyi luonnollisesti myös kasvaneina polttoainemenoina, joita lisäksi kasvatti hakkeen hinnan nousu ja polttoöljyn tilauksen ajoittuminen ensimmäiselle vuosineljännekselle. Hakkeen hinta tulee nousemaan edelleen kesän hintatarkistuksissa. Turpeen hinta on pysytellyt samalla tasolla ja sähkön hinta on laskenut merkittävästi viime vuoteen nähden. Tuotantolaitoksilla ei ollut tarkastelujakson aikana yllättäviä korjaustarpeita. Liittymien määrä on pysynyt ennallaan. Loppuvuoden talous tulee näillä näkymin toteutumaan lähes suunnitellusti.

#### Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024-2023	Ennuste 1-12/2024
Liikevaihto	2 645,0	1 244,0	47 %	1 153,0	91,0	2 645,0
Liiketoiminnan muut tuotot	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
Materiaalit ja palvelut	-1 386,0	-691,0	50 %	-578,0	-113,0	-1 386,0
Henkilöstökulut	-259,0	-73,0	28 %	-71,0	-2,0	-259,0
Liiketoiminnan muut kulut	-918,0	-270,0	29 %	-281,0	11,0	-918,0
Poistot ja arvonalentumiset	-31,0	-21,0	68 %	-14,0	-7,0	-60,0
Liikevoitto	51,0	189,0	371 %	209,0	-20,0	22,0
Rahoitustuotot ja -kulut	0,0	1,0		1,0	0,0	0,0
Tulos ennen veroja	51,0	190,0	373 %	210,0	-20,0	22,0
Tuloverot	-10,0	-38,0	380 %	-16,0	-22,0	-10,0
Tilikauden tulos	41,0	152,0	371 %	194,0	-42,0	12,0

#### Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Tilikauden tulos	≥ 40 000	Ennuste 12 000
Lämmön toimitusvarmuus	Ei merkittäviä häiriöitä lämmöntoimituksessa	Ei merkittäviä häiriöitä lämmöntoimituksessa
Uusien liittymien määrä	≥ 3	0

#### Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Kotimaisten puupolttoaineiden hinta jatkaa nousemistaan. Puupolttoaineet kattavat noin kolme neljänestä käytetystä polttoaineesta vuosittain, joten energian hintaa voidaan joutua jälleen korottamaan, ellei puupolttoaineiden hinnan nousu tasaannu. Kattiloiden polttoaineensyötössä ilmeni peruskorjaustarpeita, jotka tullaan kattamaan investointeihin varatulla ”Ennalta arvaamattomat peruskorjaukset”-osuudella.

# Virtain Elinvoimapalvelut Oy

## Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Toteutuminen mennyt suunnitelmien mukaan. Virtain Yrityspalvelun jakautuminen 29.2.2024 tulee lisäämään liikevaihtoa.

### Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024-2023	Ennuste 1-12/2024
Liikevaihto		128,0		106,0	22,0	410,0
Liiketoiminnan muut tuotot				3,0	-3,0	
Materiaalit ja palvelut				-5,0	5,0	
Henkilöstökulut		-9,0			-9,0	-40,0
Liiketoiminnan muut kulut		-23,0		-14,0	-9,0	-150,0
Poistot ja arvonalentumiset		-44,0		-42,0	-2,0	-131,0
Liikevoitto	0,0	52,0		48,0	4,0	89,0
Rahoitustuotot ja -kulut		11,0			11,0	25,0
Tulos ennen veroja	0,0	63,0		48,0	15,0	114,0
Tuloverot		-4,0		-7,0	3,0	-33,0
Tilikauden tulos	0,0	59,0		41,0	18,0	81,0

## Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Tilikauden tulos	≥ 20 000	toteuma 04/2024 58.000
Vuokrausaste	100 %	100%
Uuden hallihankkeen käynnistäminen	Rakentamisen aloittaminen vuoden 2024 aikana	Suunnittelutoiminta aloitettu 2023, rakentaminen aloitetaan 2024

## Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

"Vastaanottohallin" rakentaminen aloitetaan syksyllä 2024.

Riskeinä vuokrausasteen tippuminen.

# Virtain Jäähalli Oy

## Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Yhtiön toiminta on säilynyt edelleen vahvasti tappiollisena. Kassavirta on saatu turvattua etupainoisella huoltosopimuslaskutuksella.

Yhtiöllä on maksuvaikeuksia suoritua laskujen maksusta.

### Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024-2023	Ennuste 1-12/2024
Liikevaihto		52,0			52,0	
Liiketoiminnan muut tuotot					0,0	
Materiaalit ja palvelut					0,0	
Henkilöstökulut					0,0	
Liiketoiminnan muut kulut		-71,0			-71,0	
Poistot ja arvonalentumiset		-11,0			-11,0	
Liikevoitto	0,0	-30,0		0,0	-30,0	0,0
Rahoitustuotot ja -kulut		-3,0			-3,0	
Tulos ennen veroja	0,0	-33,0		0,0	-33,0	0,0
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	0,0	-33,0		0,0	-33,0	0,0

## Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Tilikauden tulos	≥ 0	
Myyty jääaika	≥ 900 h	

## Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Mikään toiminnassa ei viittaa siihen, että toiminnan taloudelliset edellytykset olisivat aiempaa parempia.

# Kiinteistö Oy Virtain Vuokratalot

## Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Vuokrausaste aleni alkuvuodesta, katsantokauden loppuvaiheessa oli havaittavissa vuokrausasteen elpymistä. Tästä johtuen alkuvuoden liikevaihto on edellisvuoden vertailukautta pienempi. Korjaustoiminta on keskittynyt Koivulantie 2:n saneerauksen loppuun saattamiseksi, jotta vuokraustoiminta ko. talon osalta voidaan käynnistää. Vaikka tuloslaskelma on positiivinen, niin yhtiön kassavirta on negatiivinen.

### Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024- 2023	Ennuste 1-12/2024
Liikevaihto	1 453,0	383,0	26 %	422,0	-39,0	
Muut kiinteistön tuotot	0,0	0,2		0,4	-0,2	
Henkilöstökulut	-50,0	-13,0	26 %	-41,0	28,0	
Poistot ja arvonalentumiset	-220,0	-75,0	34 %	-75,0	0,0	
Kiinteistön muut hoitokulut	-988,8	-232,0	23 %	-456,0	224,0	
Liikevoitto	194,2	63,2	33 %	-149,6	212,8	0,0
Rahoitustuotot- ja kulut	-25,0	-35,0	140 %	-9,0	-26,0	
Tulos ennen veroja	169,2	28,2	17 %	-158,6	186,8	0,0
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	169,2	28,2	17 %	-158,6	186,8	0,0

### Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Voitto / tappio ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	≥ 20 000	Toteutuminen 4/2024 28200
Vuokrausaste	90 %	4/2024 80 %

### Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Yhtiön on viime vuosina tehnyt omistajan hyväksymiä saneeraussuunnitelman mukaisia huoneisto- ja rakennuskorjauksia.

Tämän lisäksi on täyssaneerauksessa Koivulantie 2

Voimakkaasta saneeraustoiminnasta johtuen likviditeetti tilanne on erittäin haastava.

Yhtiö tarvitsee käyttöpääomaa toiminnan turvaamiseksi sekä saneerauksien loppuun saattamiseksi.

## Kiinteistö Oy Virtain Opiskelija-asuntolat

### Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Taloudellinen tilanne on nyt parempi kuin aikaisempina vuosina. Maksamattomia laskuja ei ole kertynyt ja lainojen lyhennykset on maksettu tulorahoituksella.

Liikevaihto 4/2024 sisältää tilintarkastajan ohjeistuksen mukaisesti läpilaskutettvat tulot vuokralaisilta. Hoitokulujen nousu johtuu tilintarkastajan ohjeistuksen mukaisista läpilaskutettavien kirjauksista.

Kehitys riippuu erityisesti Pirhan kanssa meneillään olevista neuvotteluista

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024- 2023	Ennuste 1- 12/2024
Liikevaihto	115,1	57,1	50 %	42,3	14,8	115,1
Muut kiinteistön tuotot					0,0	
Henkilöstökulut	-0,7	0,2	-33 %		0,2	-0,7
Poistot ja arvonalentumiset	-22,3	-7,4	33 %	-7,8	0,4	-22,3
Kiinteistön muut hoitokulut	-43,0	-27,6	64 %	-2,9	-24,7	-43,0
Liikevoitto	49,2	22,3	45 %	31,6	-9,3	49,2
Rahoitustuotot- ja kulut	-77,0	-36,1	47 %	-34,1	-2,0	-77,0
Tulos ennen veroja	-27,8	-13,8	49 %	-2,5	-11,2	-27,8
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	-27,8	-13,8	49 %	-2,5	-11,2	-27,8

### Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Tilikauden tulos	≥ 0	
Avustustarve kaupungilta	0	

Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Pirha on tehnyt vaatimuksen vuokran määrän kohtuullistamisesta ja liikaa maksetun vuokran palauttamisesta (87.512,74 €)

Mikäli palautus joudutaan tekemään, niin yhtiö tarvitsee toiminnan jatkamiseen kaupungin rahallista panostusta.

# Kiinteistö Oy Virtain Veteraanit

## Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Näillä näkymin yhtiön liikevaihto tulee ylittämään budjetin ja hoitokulut alittumaan budjetoidusta.

Vuokrausaste on 100%

### Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024- 2023	Ennuste 1- 12/2024
Liikevaihto	75,0	32,6	43 %	27,1	5,5	75,0
Muut kiinteistön tuotot					0,0	
Henkilöstökulut	-1,0	0,3	-33 %		0,3	-1,0
Poistot ja arvonalentumiset	-2,5	-0,8	33 %	-0,8	0,0	-2,5
Kiinteistön muut hoitokulut	-71,5	-18,0	25 %	-14,8	-3,2	-71,5
Liikevoitto	0,0	14,1		11,5	2,6	0,0
Rahoitustuotot- ja kulut					0,0	
Tulos ennen veroja	0,0	14,1		11,5	2,6	0,0
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	0,0	14,1		11,5	2,6	0,0

### Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Tilikauden tulos	≥ 0	
Vuokrausaste	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

## Kiinteistö Oy Killinpolku

### Talouden kehitys 1-4/2024 ja ennuste 1-12/2024

Korjauskuluja on kertynyt suurimmaksi osaksi huoneistojen remontoinnista, noin 40000 €. Kaupunki antoi vuonna 2023 avustusta 83.500,00€, jotka on tarkoitus käyttää asuntojen korjauksiin. Kaksi asuntoa on remontoitu täysin ja kolmas täysremontoitava on purettu ja rakentaminen on tarkoitus aloittaa lähiaikoina

Tuloslaskelma

(1.000 euroa)	Budjetti 2024	Toteuma 4/2024	Toteuma %	Toteuma 4/2023	Muutos 2024- 2023	Ennuste 1- 12/2024
Liikevaihto	51,4	16,3	32 %	19,8	-3,5	51,4
Muut kiinteistön tuotot					0,0	
Henkilöstökulut					0,0	
Poistot ja arvonalentumiset	-17,0	-5,7	33 %	-5,8	0,1	-17,0
Kiinteistön muut hoitokulut	-48,4	-54,6	113 %	-20,1	-34,5	-48,4
Liikevoitto	-14,1	-44,0	312 %	-6,1	-37,9	-14,1
Rahoitustuotot- ja kulut	-9,0	-3,0	33 %		-3,0	-9,0
Tulos ennen veroja	-23,1	-47,0	204 %	-6,1	-40,9	-23,1
Tuloverot					0,0	
Tilikauden tulos	-23,1	-47,0	204 %	-6,1	-40,9	-23,1

### Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Mittari	Tavoite 2024	Toteutuminen 4/2024 tai ennuste 12/2024
Tilikauden tulos	≥ 0	
Vuokrausaste	73 %	

### Arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä

Vuokrausaste tällä hetkellä on 80%, 3 tyhjänä olevaa asuntoa.

Killinpolun tulevaisuus on kiinni alueen kehityksestä sekä kylässä olevien kahden muun kerrostalon tapahtumista

Velkasaneeraus jatkuu vuoteen 2063..