

Valmistelija

Taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, p. 0404804810 ja hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Vuoden 2024 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE, SITOVIUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET mukaan:

Toiminta-alueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja valtuustolle määräajoin toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumisesta seuraavalla aikataululla:

- tammi-maaliskuun toteutumasta 30.4. mennessä
- tammi-kesäkuun toteutumasta 15.8. mennessä
- tammi-syyskuun toteutumasta 31.10. mennessä
- koko vuoden toteutuma-arvio (ennuste) 15.8. mennessä

Raportoinnissa pääpaino tulee olla mahdollisissa taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumatta jäämistä koskevien syiden kuvaamisessa. Lisäksi tulee esittää suunnitelma korjaavista toimenpiteistä tai suunnitelma talousarviomuutoksen hakemisesta.

Vuoden 2024 ensimmäisen neljänneksen ulkoisten toimintatuottojen toteuma on 18,8 % ja toimintakulujen toteuma 27,9 % koko vuoden talousarviosta. Toimintakatteen toteuma on -8,191 M€, 31,1 %. Toimintakate ylittää talousarvion tasaisen toteuman 6,1 prosenttiyksiköllä, noin 1,6 miljoonalla eurolla:

- Hallintotoiminta: toteuma -1,551 M€, 29,5 %, ylitys 4,5 %-yksikköä, 238 t€.
- Kunnan yhteistoiminta: toteuma -0,328 M€, 39,3 %, ylitys 14,3 %-yksikköä, 119 t€
- Hyvinvointi- ja sivistystoiminta: toteuma -4,603 M€, 26,8 %, ylitys 1,8 %-yksikköä, 305 t€.
- Tekninen- ja ympäristötoiminta: toteuma -1,709 M€, 55,5 %, ylitys 30,5 %-yksikköä, 939 t€

Verotuloja kertyi 3,730 M€ (24,0% talousarviosta) ja valtionosuuksia 3,839 M€ (25,4%). Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on -0,295 M€, 173% talousarviosta.

Vuosikate, -0,916 M€, on negatiivinen ja noin 1,94 M€ talousarvion tasaista toteumaa heikompi (koko vuoden talousarvio 4,11 M€).

Toimintakatteen ja vuosikatteen toteumia tarkasteltaessa on huomioitava, että käyttötalouden tulot ja kulut sekä rahoitustuotot ja -kulut kertyvät vuoden aikana monilta osin epätasaisesti ja ovat pääsääntöisesti jaksottamatta tilikauden ollessa kesken. Lisäksi uudessa henkilöstöjärjestelmässä on havaittu virheitä henkilöstön vuosilomamäärissä, mikä vaikuttaa raportointijakson lomapalkkojen toteumiin. Näiden virheiden vaikutus kokonaistoteumaan on arviolta pieni, mutta toiminta-alueiden ja yksiköiden osalta suhteellinen vaikutus toteumiin

voi olla merkittävämpi riippuen siitä, missä yksiköissä virheitä on. Näiden virheiden selvittely on kesken.

Kiinteistöjen alaskirjaukset ja poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä ja osa kehittämisrahaston käytöstä myöhemmin tilikauden aikana. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten ja poistoerokirjauksen vaikutus yli-/alijäämään on noin -0,361 M€ /neljännesvuosi. Toteumaan 1-3 sisältyviä menoja vastaava talousarvioon varattu, mutta vielä kirjaamaton kehittämisrahaston käytön jaksotettu vaikutus 1. vuosineljänneksen yli-/alijäämään on noin +0,144 M€.

Edellä mainituista syistä johtuen osavuosikatsauksen 1-3 osoittama tilikauden alijäämä, -1,778 M€, ei kerro suoraan 1. vuosineljänneksen talouden kokonaistoteumaa.

Pudasjärven kaupunki on päättänyt v. 2024 talousarviossa monista toimenpiteistä kaupungin talouden sopeuttamiseksi.

Huhtikuussa 2024 verotulo- ja valtionosuuskertymien osalta tarkistettujen laskelmien mukaan sopeutus onnistuu edellyttäen että sekä vuodelle 2024 päätetyt että taloussuunnitelmavuosille 2025-2026 suunnitellut toimet (tuloveronkorotusten jatkaminen ja merkittävä metsätilaomaisuuden myynnit) toteutetaan suunnitellusti, kun tarkasteluun otetaan myös vuosi 2028 (v. 2028 on seuraavan kolmivuotisen taloussuunnitelmakauden jälkeinen 4. vuosi).

Eriyisen tärkeää on hyvinvointi- ja sivistystoiminnan henkilöstövähennyksen toteutuminen syksystä 2024 alkaen pysyvänä sekä kaupungin suunniteltujen metsätilojen myyntivoittojen toteutuminen.

Koska riski talousarvion ylittymiseen on huhtikuussa 2024 tehdyn alustavan tarkastelun perusteella korkea, kaupunki on laskenut lisäsopeutustarvetta skenaariossa, jossa v. 2024 talousarvio ylittyisi miljoona euroa. Tässä skenaariossa kaupungin talouden lisäsopeutustarpeeksi vuosina 2025-2028 arvioidaan yhteensä n. 2,8 M € eli yli 700 t € vuodessa jo vuodelle 2024 päätettyjen ja taloussuunnitelmavuosille suunniteltujen toimien lisäksi.

Osavuosikatsaus on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus:

- 1) merkitsee osavuosikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-3/2024 tiedoksi (pöytäkirjan liite) ja valtuuttaa hallintojohtajan tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä;
- 2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-3/2024 tiedoksi;
- 3) käy keskustelun antaako osavuosikatsaus aihetta lisäsopeuttamistoimenpiteiden valmisteluun vuodelle 2024 ja
- 4) tarkastaa tämän pykälän heti kokouksessa.

Kaupunginjohtajan muutettu esitys

Kaupunginhallitus:

- 1) merkitsee osavuosikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-3/2024 tiedoksi (pöytäkirjan liite 3) ja valtuuttaa hallintojohtajan

tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä;
2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-3/2024 tiedoksi; ja
3) käy keskustelun antaako osavuosisikatsaus aihetta lisäsopeuttamistoimenpiteiden valmisteluun vuodelle 2024; keskustelun lopputulemana kaupunginhallitus toteaa, että talousarviossa on pysyttävä toiminta-alueilla (vastuu toiminta-aluejohtajalla).

Päätös Muutettu esitys hyväksyttiin.

Jakelu valtuuston listalle