

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, taloussuunnittelija Ulla-Maija Perttunen, p. 0403507490

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.

YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

Vuoden 1.-3. neljänneksen **toimintakatteen** toteuma on n. 77,3 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on n. 2,3 %-yksikköä, noin 0,61 M €. Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on n. 64,4 % ja toimintakulujen toteuma n. 73,9 % talousarviosta.

Verotuloja kertyi 11,5 M€ (n. 74 % talousarviosta) ja **valtiosuuksia** 11,5 M€ (n. 76 %).

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on -0,283 M€, 166 % talousarviosta. Alhaisten korkojen aikana otetut lainat korvautuvat vähitellen korkeampikorkoisilla lainoilla, jotka joudutaan ottamaan suurelta osin lainanmaksua varten lainanhoitokatteen heikennyttä. Sijoitukset tuottavat kohtuullisesti, mutta tuotot eivät riitä kattamaan rahoituskuluja kokonaisuudessaan.

Vuosikate, 2,403 M€, on positiivinen (n. 58,5 % talousarviosta).

Toimintakatteen ja vuosikatteen toteumia tarkasteltaessa on huomioitava, että käyttötalouden tulot ja kulut sekä rahoitustuotot ja -kulut kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat osin jaksottamatta (mm. lainojen korkokuluja ei jaksoteta kesken tilikauden) tilikauden ollessa kesken. Korkotuotot mm. tytäryhteisöille myönnettyistä lainoista laskutetaan vasta vuoden lopussa.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, -2,644 M €, on n. 77 % talousarviosta. **Arvonalentumiset** (kiinteistöjen alaskirjaukset), -1,546 M €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään olisi noin -387 t€ /neljännesvuosi.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus yli-/alijäämään on noin +26 t€ /neljännesvuosi.

Rahastojen muutos (toteuma 152,8 t€, 38,2 %) sisältää kehittämisrahastosta syyskuun loppuun mennessä katetut menot.

Edellä mainituista syistä johtuen osavuosikatsauksen osoittama **tilikauden alijäämä** -88 925 € ei suoraan kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu erityisesti arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa.

Kaupunginhallitus on 15.10.2024 päättänyt esittää valtuustolle talousarviomuutoksia, joilla v. 2024 muutetun talousarvion yli/alijäämäksi muodostuu -1 604 270 € (alkuperäisen talousarvion ali/ylijäämän ollessa - 365 770 €).

Ennustettu alijäämää kääntää taseen **edellisten tilikausien yli/alijäämän** voimakkaasti negatiiviseksi. Kaupungin riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa tilanteessa olevien kuntien arviointimenettelyyn jo lähivuosina on todellinen ilman riittävän nopeita ja vaikuttavia talouden korjaamistoimenpiteitä. Tähän vaikuttaa erityisesti huomattava laina- ja vuokravastuukanta yhdistettynä lainanhoitokyvyn heikkenemiseen niin, ettei lainakantaa pystytä pienentämään.

Toisaalta **talouden sopeuttamisen** onnistumisesta on jo merkkejä: Henkilöstökustannuksiin vaikuttaa merkittävästi se, että kaupungin henkilöstön määrä on laskenut syyskuun lopun tilanteessa n. 20 henkilöllä ja henkilötövuosien määrä n. 30 henkilöllä vuoden takaiseen verrattuna.

Henkilöstövähennykset ovat välttämättömiä henkilöstön määrän sopeuttamiseksi vastaamaan alentunutta asukaslukua ja kaupungin talouden kantokykyä. Tämä tehdään jatkossakin ensisijaisesti luonnollista poistumaa hyödyntäen. Koska henkilöstö on olemassa palveluntuotantoa varten, vaikuttaa henkilöstön määrän vähentyminen väistämättä tapaan tuottaa palveluita.

Samaan aikaan kaupungilla etsitään ratkaisuja pito- ja vetovoimalle tärkeiden **elinvoimapanostusten** rahoittamiseen myös talouden sopeuttamisen aikana.

Osavuosikatsaus on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus:

- 1) merkitsee osavuosikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-9/2024 tiedoksi (pöytäkirjan liite) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelija tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja
- 2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-9/2024 tiedoksi.

Päätös

Kaupunginhallitus:

- 1) merkitsee osavuosikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-9/2024 tiedoksi (pöytäkirjan liite 9) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelija tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen

valtuustokäsittelyä; ja
2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-9/2024 tiedoksi.

Jakelu

valtuuston listalle