

## Talouskatsaus 2/2024

### Kunnanhallitus 23.09.2024 § 158

15/02.02.00.03/2024

Kunnanhallituksen päätöksen mukaisesti talousarvion toteuma raportoidaan valtuustolle kolmannesvuosittain. Toisen talouskatsauksen tarkastelujakso on tammi-elokuu.

#### **Käyttötalous**

Hyvinvointilautakunta esittää talousarviomuutoksia, joista suurin osa kohdistuu Honkalammen kouluun. Hyvinvointipalveluiden toimintakate heikkenee 307 000, mutta Honkalammen koululle kohdistuva valtionosuuksien lisäys (250 000 €) huomioiden vuosikatteen heikkeneminen on 57 000 euroa.

Elinympäristölautakunta esittää Viinijärven koulun vanhan osan ja kirjaston purkukustannuksiin 290 000 euron määrärahaa.

Keskushallintopalveluihin ei esitetä talousarviomuutoksia.

Toimintakate heikentyy esitetyillä muutoksilla yhteensä 597 000 eurolla.

Vuoden 2024 henkilöstösuunnitelmaan ei esitetä muutoksia toisen talouskatsauksen yhteydessä.

#### **Verot ja valtionosuudet**

Vuoden 2024 valtionosuuspäätökset on käsitelty kunnanhallituksessa 18.3.2024 (§ 61). Kunnanhallitus haki oikaisua peruspalvelujen valtionosuuspäätökseen. Valtiovarainministeriö hylkäsi oikaisuvaatimuksen ja kunnanhallitus on heinäkuussa 2024 tehnyt päätöksestä valituksen Itä-Suomen hallinto-oikeuteen.

Valtiovarainministeriö on lisäksi tehnyt uuden valtionosuuspäätöksen, jolla korjattiin kotikuntakorvauksen perusosaan liittyvä valtakunnallinen virhe.

Valtionosuuksiin esitetään seuraavia muutoksia:

- Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuus +250 000 €
- Verotulomenetyksen korvaus -50 000 €

Valtionosuudet yhteensä +200 000 €

Verotulokehitys on alkuvuonna ollut hieman talousarviota parempaa ja verojen tuloarvioita esitetään muutettavasti seuraavasti:

- Kunnallisvero +400 000 €
  - Yhteisövero -100 000 €
- Verotulot yhteensä +300 000 €

### **Rahoituserät**

Korkokustannuksiin haetaan 100 000 euron lisämäärärahaa.

### **Poistot ja arvonalennukset**

Viinijärven koulun purettavan osan sekä kirjaston poistamaton hankintameno per 31.12.2024 on noin 325 000 euroa. Arvonalennuksiin esitetään 325 000 euron lisämäärärahaa.

### **Tuloksen käsittelyerät**

Viinijärven koulun purettavan osan peruskorjaus on tehty aikanaan investointivarauksella, jota on jäljellä noin 115 000 euroa per 31.12.2024. Tilinpäätöksen yhteydessä tuloutetaan käyttämätön poistoero ja poistoeron tuloarvioon esitetään 115 000 euron lisäys.

Viinijärven koulun purettavan osan ja kirjaston alaskirjauksella on näin ollen nettona 210 000 euron negatiivinen vaikutus vuoden 2024 tilikauden ali/ylijäämään.

### **Investoinnit**

Elokuun lopussa investointien toteumaprosentti on 78,6 %.

Elinympäristölautakunta esittää Viinijärven koululle 750 000 euron lisämäärärahaa vuodelle 2024. Hankkeen kokonaismääräraha ei muutu, mutta sen jaksottaminen eri vuosille muuttuu.

### **Rahoituslaskelma- ja asema**

Huhtikuussa on nostettu 6 miljoonan euron pitkäaikainen laina. Vuoden 2024 talousarvion lainanottovaltuutta on käyttämättä 6 miljoonaa euroa. Talouskatsauskauden aikana on maksettu 1,5 miljoonaa euroa palkkaharmonisaatiota koskevia laskuja hyvinvointialueelle, mikä on vastaavasti nostanut kunnan lainakantaa. Kuntatodistuksia oli avoinna 31.8.2024 yhteensä 2,5 M€. Seuraava pitkäaikainen laina (4 M€) on tarkoitus nostaa lokakuussa.

### **Muutokset vuoden 2024 talousarvion investointi- ja rahoitusosaan**

Ensimmäisen talouskatsauksen käsittelyn yhteydessä valtuusto muutti talousarvion sivun 63 tekstin seuraavaan muotoon:

Purkaminen tulee aloittaa kesän 2024 aikana. Uudisosan rakentaminen kilpailutetaan vuoden 2024 aikana. Tilaohjelman jatko valmistellaan niin, että valtuuston 18.12.2023 asettama kustannustaso 8,25 M€ saavutetaan, johon sisältyy väliaikaisen lämmitysjärjestelmän kustannus.

Elinympäristölautakunta esittää sivun 63 tekstiä muutettavaksi seuraavaan muotoon:

Purkaminen tulee aloittaa kesän 2024 aikana. Uudisosan rakentamisen kilpailutus käynnistetään alkuvuodesta 2025. Tilaohjelman jatko valmistellaan niin, että valtuuston 18.12.2023 asettama kustannustaso 8,25 M€ saavutetaan, johon sisältyy väliaikaisen lämmitysjärjestelmän kustannus.

Lisäksi elinympäristölautakunta esittää, että sivun 64 investointiohjelmassa muutetaan Viinijärven koulun peruskorjaus- ja uudishankkeen määrärahavaraukset seuraavasti:

2024: 1,15 M€

2025: 4,0 M€

2026: 2,9 M€

2027: 0,2 M€

### **Arvio merkittävistä riskeistä**

Taseen 2,3 miljoonan euron ylijäämä ei riitä kattamaan muutetun talousarvion 2,8 miljoonan euron alijäämää. Kertynyt poistoero 0,6 M€ kattaa vielä vuoden 2024 osalta erotuksen, eikä kuntalain alijäämäkriteeri täyty muutetun talousarvion toteutuessa.

Vuoden 2025 ennakkolliset valtionosuus- ja verolaskelmat eivät ole parantuneet ensimmäisen talouskatsauksen yhteydessä arvioidusta. Vuoden 2025 talousarvionäkymä on merkittävästi alijäämäinen ja kunnan taseeseen uhkaa kertyä kattamatonta alijäämää vuoden 2025 tilinpäätöksessä.

Talouskatsaus 2/2024 on liitteenä.

Valmistelija

Talousjohtaja

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus	Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy talouskatsauksen 2/2024 ja sen sisältämät talousarviomuutokset käyttötalouteen, valtionosuuksiin, verotuloihin, rahoituseriin, arvonalentumisiin, tuloksen käsittelyeriin ja investointeihin sekä muutetun talousarvion investointi- ja rahoitusosaan sivuille 63-64.
Päätös	Hyväksyttiin päätösehdotus.
Ote	valtuusto
Lisätietoja	talousjohtaja, p. 050 464 6663