

Osavuositarkastus 1-4/2025

Khall 16.06.2025 § 187
49/02.02.02/2025

Valmistelija

talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 4970 002):

Tasaisen toteuman mukaan talousarvion toteumaprosentti huhtikuun lopussa olisi 33,3 %.

Toimintatuottojen toteuma huhtikuun lopussa oli 7,4 milj. euroa, mikä on 150 tuhatta euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna vastaavaan aikaan. Muutos johtuu pääosin opetus- kasvatustalouden projektivarojen vähenemisestä (-200 teur). Toimintatuottojen toteumaprosentti on 30,8, mikä on 0,6 milj. euroa vähemmän kuin tasaisen toteuman mukainen kertymä. Ero johtuu pääosin lomitustalouden myyntituloista, ja vastaavasti lomitustalouden kulut ovat alle talousarvion. Tuotoissa on lisäksi sekä etukäteen/-painotteisesti maksettuja eriä (mm. sivistystoimen projektivaroja) että loppuvuonna tuloutuvia eriä (mm. KELA työterveyshuollon korvaus, Oulujoen koulun tulot, käyttöomaisuuden myyntivoitot).

Toimintakulut 17,1 milj. euroa ovat puolestaan 0,6 milj. euroa edellisvuotta suuremmat. Kasvu koostuu puoleksi henkilöstökulujen (varhaiskasvatus 185 teur, perusopetus ja opetuksen ja kasvatuksen hallinto, ml. projektit 140 teur) ja palvelujen ostojen kasvusta (varhaiskasvatustaloudet 170 teur; palveluseteli, perusopetus 80 teur; kuljetukset, asiakaspalveluiden ostot, tekniset palvelut 90 teur). Toimintakulujen toteuma on kokonaisuutena talousarvion mukainen. Lomitustalouden menot ovat 0,7 milj. alle talousarvion, joten muilla osa-alueilla on vastaava määrä ylitystä: varhaiskasvatus 240 tuhatta euroa (lomapalkkajaksotus 210 teur), perusopetus 390 tuhatta euroa (lomapalkkajaksotus 170 teur, kuljetuskustannukset 90 teur, aineet ja tarvikkeet 40 teur) ja tilapalvelut 90 tuhatta euroa (rakennusten ja alueiden kunnossapito 40 teur, muiden palveluiden ostot 30 teur, lämmitys 20 teur, sähkö 10 teur).

Toimintakatteen toteuma on 35,5 %, mikä johtuu talousarviota alhaisemmasta tulojen toteumasta.

Verotulojen maksuperusteinen toteuma on huhtikuun lopussa 30,0 %. Kunnallis- ja yhteisöveron tuotto on ollut talousarvion mukaista, mutta kiinteistöverot kertyvät lähinnä vuoden kolmannella neljänneksellä mikä vaikuttaa verotulojen talousarviota alhaisempaan kokonaistoteumaan. Verotulot ovat kasvaneet edellisvuodesta 250 tuhatta euroa. Kunnallisveron efektiivisyyttä on lisätty vuodelle 2025 poistamalla tulosta tehtävä ansiotulovähennys ja kasvattamalla vastaavasti ensisijaisesti valtion verosta tehtävää työtulovähennystä. Kuntien valtionosuuksien verotulomenetysten korvauksia on alennettu vastaavalla määrällä. Valtionosuudet ovat muutetun talousarvion mukaiset; valtionosuuspäätös poikkesi 140 tuhatta euroa talousarviossa ennakoidusta, ja talousarviota on muutettu päätöksen mukaiseksi. Valtionosuudet tilitetään kunnille kuukausittain tasasuuruksina erinä päätöksen mukaisesti. Rahoitustuottojen ja -kulujen erässä on eroavaisuutta talousarvioon nähden, sillä tuotot ja kulut kirjautuvat laskutuksen mukaisesti eikä niitä jaksoteta kesken tilikauden.

Vuosikate oli huhtikuun lopussa 39 tuhatta euroa (1–4/2024 0,6 milj. euroa). Vuosikate ei riittänyt kattamaan poistoja (1,4 milj. euroa), ja näin ollen tilikausi on 1,3 milj. euroa alijäämäinen huhtikuun lopussa (1–4/2023 - 0,8 milj. euroa). Huhtikuun loppuun mennessä hyväksytyt talousarviomuutokset huomioiden tilikauden 2025 muutettu talousarvio on noin 0,4 milj. euroa alijäämäinen.

Kunnan investointimenot tammi-huhtikuulta ovat 1,4 milj. euroa. Lainamäärä 30.4.2025 oli 49,6 milj. euroa (50,7 milj. euroa 31.12.2024).

Alijäämäisen muutetun talousarvion johdosta toimialueiden on syytä tarkastella kriittisesti toimintaansa ja toiminnan kustannuksia.

Esittelijä	kunnanjohtaja Kimmo Hinno
Päätösesitys	Kunnanhallitus 1) hyväksyy tammi-huhtikuun 2025 osavuosikatsauksen. Osavuosikatsaus annetaan valtuustolle tiedoksi. 2) alijäämäisen talousarvion vuoksi kehottaa toimialoja tarkastelemaan kriittisesti toimintaansa ja kaikkia toiminnan kustannuksia.
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.

Toimialajohtaja Mikko Kari saapui kokoukseen pykälän käsittelyn aikana klo 18:25.

Kokous keskeytettiin tauon ajaksi klo 19:15-19:29.