

# EVIJÄRVEN KUNTA

## Talousarvion toteumaraportti 1.1.-31.8.2020



**EVIJÄRVI**

Itseään suurempi kunta

## Talousarvion toteumaraportti 1.1.-31.8.2020

8kk = 66,7%

Vuosi 2020 on ollut monin tavoin haasteellinen. Kokonaisuutena elokuun lopussa talousarvio on toteutunut arvioitua huonommin. Menoja on kertynyt talousarvion mukaisesti (66,8 %), mutta toimintatuottoja (ei verot / valtionosuudet) on kertynyt arvioitua vähemmän (57,1 %). **Vuosikate** elokuun lopussa on -393 843 €. Viime vuoteen verrattuna vuosikate on noin 485 088 € huonompi. Vuoden 2019 loppuvuosi toteutui selvästi arviota huonommin vuosikatteen ollessa 2019 tilinpäätöksessä -270 817 €. Vuonna 2020 on vuoden jälkipuoliskolla vuosikate kuitenkin lähentynyt talousarviota, joten edelleen on mahdollista päästä budjetoituun tai hyvin lähelle budjetoitua. (vuosikate: 6/2020 135 % vs. 8/2020 98 %).

Suunnitelman mukaisia poistoja elokuun loppuun on tehty noin 484 323 €. **Tilikauden tulos** elokuun lopussa on alijäämäinen noin 878 166 €, kun talousarviossa elokuun lopun laskennallinen tilanne on alijäämäinen noin 707 360 €. Vuosi sitten vastaavassa kohdassa tulos osoitti alijäämää 311 212 €.

Kaikkiaan talousarvioon arvioiduista **tuloista** on kertynyt elokuun loppuun mennessä 12 652 017 €, joka on 67,2 % koko vuodelle arvioiduista tuloista. Vuonna 2019 vastaavaan aikaan tuloja oli kertynyt 11 989 184 €. Vuoden 2020 elokuun loppuun mennessä on kunnalle kertynyt tuloja 662 834 € enemmän vuoden takaiseen verrattuna. Elokuun loppuun mennessä tuloja on kertynyt 99 861 € yli budjetoidun. Tämä johtuu verotuloja ja valtionosuuksia budjetoitua paremmasta kertymästä elokuun lopun tilanteessa.

Rahoitustuotot ja –kulut ovat toteutuneet noin 330 000 € viime vuoden vastaavaa ajankohtaa huonommin. Merkittävin syy tälle on kevään jyrkkä notkahdus rahoitusmarkkinoilla, joka on kuitenkin kurottu umpeen elokuun lopun tilanteeseen. Loppuvuoden kehitys ja sen vaikutus kunnan talouteen on kuitenkin epävarma.

**Menoja** on elokuun loppuun mennessä kertynyt 13 116 375 €, joka on 66,8 % koko vuodelle arvioiduista menoista. Vuonna 2019 vastaavaan aikaan menot olivat 12 299 142 €. Kuluvana vuonna menot ovat olleet 817 233 € isommat vuoden takaiseen verrattuna. Menojen osalta ollaan hyvin lähellä budjetoitua suhteessa ajan kulumaan (66,7 %), sillä menot ovat 29 765 € yli budjetoidun.

Vuoden 2019 tilinpäätös oli noin 889 714 euroa alijäämäinen. Talousarviossa 2020 tilikauden tulos on 1 061 040 euroa alijäämäinen. Elokuun 2020 lopun tilanteessa näyttää, että vuonna 2020 tilinpäätös jää selvästi alijäämäiseksi. Loppuvuoden kehityksestä riippuu miten tilinpäätös lopulta suhteutuu talousarvioon.

### Tulojen kertymä

Yhteensä tuloja on kertynyt elokuun loppuun mennessä 12 652 017 € (67,2 % talousarviosta):

- verotuloja on kertynyt yhteensä 5 487 445 € (67,3 % talousarviosta),
- valtionosuuksia on kertynyt 6 221 239 € (69,0 % talousarviosta),
- toimintatuottoja on kertynyt 943 333 € (57,1 % talousarviosta)

### Verotulojen kertymä

Talousarviossa verotuloja arvioitiin kertyvän koko vuodelta 8 159 000 €. Tarkastelujakson aikana verotuloja on kertynyt budjetoitua enemmän, 2/3 vuosi kerrytti verotuloja 67,2 % koko

vuoden arvioidusta verokertymästä. Ajankohtaan nähden budjetoidusta ollaan verotulojen osalta edellä noin 48 000 €. 31.8.2019 toteutumaan verrattuna verotulot ovat 285 395 € suuremmat. Tämä selittyy kiinteistöverojen tasaisemmalla kertymällä vuoden ajalta.

Kunnallisveroa kertyi tarkastelujaksolle 130 988 euroa budjetoitua enemmän, kuitenkin noin 85 774 euroa vähemmän kuin vuosi sitten vastaavaan aikaan.

Yhteisöveroa tarkastelujaksolla kertyi 504 314 euroa, kun budjetoidun mukainen osuus olisi ollut 392 000 euroa. Yhteisöverokertymä 2/3 vuoden ajalta on 85,8 % koko vuodelle budjetoidusta.

Aiemmin kiinteistöverojen tilitys painottui hyvin voimakkaasti loppuvuodelle. Vuonna 2020 kahden vuosikolmanneksen aikana kiinteistöveroja on kertynyt niin, että vuosibudjetista on katettu 40,9 % kertymän ollessa 309 475 €. Vuonna 2019 kertymä oli vain 2,8 % (20 753 €). Loppuvuoteen mennessä kiinteistöverot tulevat toteutumaan lähelle arvioitua.

Verotulojen kertymä	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. % ta:sta
Kunnallisverot	4 759 429	4 542 667	4 673 655	68,6
Kiinteistöverot	20 753	504 667	309 475	40,9
Yhteisöverot	421 867	392 000	504 314	85,8
Yhteensä	5 202 050	5 439 333	5 487 445	67,3

Kunnallisveroprosentti:	21,5 %	
Kiinteistöveroprosentit:	yleinen kiinteistövero	1,00 %
	vakituinen asuinrakennus	0,65 %
	muu asuinrakennus	1,15 %
	voimalaitokset	3,10 %
	yleishyödylliset yhteisöt	0 %

## Valtionosuudet

Talousarviossa valtionosuuksia arvioitiin koko vuodelta 2020 kertyvän 9 016 365 €. Valtionosuuksia oli elokuun loppuun mennessä saatu 69,0 % vuoden kertymästä. 31.8.2019 tilanteeseen verrattuna valtionosuuksia on kertynyt 430 699 € enemmän. Verotulot ja valtionosuudet yhteensä verrattuna vuoden 2019 vastaavaan aikaan ovat 716 094 € suuremmat.

Valtionosuudet	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. % ta:sta
Yhteensä	5 790 540	6 010 910	6 221 239	69,0

## Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot ja -kulut koostuvat korkotuotoista, muista rahoitustuotoista, korkokuluista, ja muista rahoituskuluista. Kunnan sijoitukset notkahtivat voimakkaasti keväällä 2020 Covid-19 pandemian aiheuttaman reaktion vuoksi. 31.8.2020 mennessä rahoitustuotot ja -kulut yhteensä ovat noin 70 500 €, eli kevään jyrkkä pudotus on saatu kurottua umpeen. Elokuun lopun tilanteessa on kuitenkin kertynyt rahoitustuottoja ja -kuluja kokonaisuutena vasta 17,6

% budjetoidusta. Verrattuna vuodentakaiseen toteumaan rahoitustuotot ja –kulut ovat noin 330 000 € huonommat. Tämä tulee huomioida näiden vuosien toteumaraportteja verrattaessa.

Rahoitustuotot ja -kulut	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. % ta:sta
Korkotuotot	39 150	44 867	40 587	60,3
Muut rahoitustuotot	440 034	230 667	514 925	148,8
Korkokulut	0	-667	-1 288	128,8
Muut rahoituskulut	-77 981	-8 200	-483 710	3932,6
Yhteensä	401 203	266 667	70 514	17,6

## Toimintatuotot (ulkoiset erät)

Talousarviossa ulkoisia toimintatuottoja arvioitiin koko vuodelta kertyvän 1 652 870 €. Elokuun loppuun mennessä toimintatuottoja on kertynyt 943 333 euroa, eli 57,1 % koko vuodelle arvioidusta.

Toimintatuotot eivät kerry tasaisesti, vaan laskutusrytmi vaikuttaa kertymään. Muun muassa vedenkulutuksen loppulaskutus tehdään loppuvuonna ja osa laskutuksista tehdään koko vuodelta kertaluontoisesti vasta ennen tilinpäätöstä, joten toimintatuottojen arvioidaan lähenevän budjetoitua loppuvuoden aikana. Myös Covid-19 tilanne vaikuttaa kunnan toimintatuottoihin alentavasti.

Toimintatuotot (ulkoiset erät)	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. % ta:sta
Myyntituotot	404 732	491 373	383 844	52,1
Maksutuotot	26 796	28 533	25 813	60,3
Tuet ja avustukset	26 360	28 120	5 716	13,6
Muut tuotot	538 706	553 887	527 960	63,5
Yhteensä	996 594	1 101 913	943 333	57,1

## Toimintamenot (ulkoiset erät)

Ulkoisia toimintamenoja talousarviossa arvioitiin yhteensä koko vuodelle 19 629 915 €. Elokuun lopun tilanteessa toimintamenot ulkoisten erien osalta ovat kertyneet budjetoidun mukaisesti, niiden ollessa 66,8 % arvioidusta vuosikertymästä. 31.8.2019 tilanteeseen verrattuna toimintamenoja on kertynyt 817 233 euroa enemmän.

Yleishallinnossa ollaan yli budjetoidun (69,3 % arvioidusta). Tässä näkyy alkuvuonna maksetut avustukset. Sivistystoimissa ollaan pysytty budjetoidussa (66,8 % arvioidusta). Teknisessä toimessa yhdyskuntapalveluissa elokuun lopun tilanteessa on budjetoitu ylittynyt (84,0 % arvioidusta). Yhdyskuntapalveluiden menot ovat ylittäneet arvioidun 89 944 € ja tulot ovat jääneet 47 142 € arvioidusta. Menojen ylitystä selittää mm. arvioitua kalliimpina toteutuneet koulukeskuksen rivitalojen purku ja rivitaloasuntojen remontoinnit sekä kiinteistöosakeyhtiöiden etupainotteisesti maksetut rahoitusvastikkeet ja kunnantalon toimintakulujen ylitys. Lisäksi Pesäpuun kiinteistön vuokria edelliseltä vuodelta on laskutettu ja maksettu vuonna 2020.

Toimintamenot (ulkoiset erät)	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. % ta:sta
Henkilöstömenot	2 709 769	2 913 613	2 830 053	64,8
Palvelujen ostot	8 412 255	8 998 297	8 874 798	65,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	830 472	676 787	779 938	76,8
Avustukset	154 033	264 000	286 201	72,3
Muut menot	192 613	233 913	345 384	98,4
<b>Yhteensä</b>	<b>12 299 142</b>	<b>13 086 610</b>	<b>13 116 375</b>	<b>66,8</b>

## Toteuma toimialoittain (ulkoiset erät)

Toimialakohtaisessa tarkastelussa tulee huomioida Kaksineuvoisen terveydenhuoltomenojen raportointi tässä yhteydessä osana perusturvan menoja. Terveyspalvelujen toteuma näkyy palveluntuottajakohtaisen taulukon yhteydessä. Kokonaisuudessaan kuntayhtymä Kaksineuvoisen menot ovat selvästi alittaneet budjetin elokuun lopun tilanteessa.

	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. % ta:sta
<b>Yleishallinto</b>				
Menot	428 492	567 593	586 744	68,9
Tulot	1 229	10 987	8 508	51,6
Netto	427 263	556 607	578 236	69,3
<b>Muut palvelut</b>				
Menot	113 141	141 787	133 015	62,5
Tulot	18	19 367	0	
Netto	113 123	122 420	133 015	72,4
<b>Terveydenhuolto</b>				
Menot	3 538 072	3 943 520	3 923 101	66,3 *)
Tulot		0		
Netto	3 538 072	3 943 520	3 923 101	66,3
<b>Sosiaalitoimi</b>				
Menot	3 254 651	3 490 613	3 484 663	66,6 *)
Tulot		0		
Netto	3 254 651	3 490 613	3 484 663	66,6
<b>Sivistystoimi</b>				
Menot	3 421 583	3 490 020	3 468 519	66,3
Tulot	88 752	89 233	58 508	43,7
Netto	3 332 831	3 400 787	3 410 010	66,8
<b>Yhdyskuntapalvelut</b>				
Menot	1 214 392	1 120 230	1 210 174	72,0
Tulot	561 191	592 460	545 318	61,4
Netto	653 201	527 770	664 855	84,0
<b>Vesihuoltolaitos</b>				
Menot	328 810	332 847	310 159	62,1
Tulot	345 404	389 867	330 999	56,6
Netto	-16 594	-57 020	-20 840	24,4
<b>Yhteensä</b>				
Menot	12 299 142	13 086 610	13 116 375	66,8
Tulot	996 594	1 101 913	943 333	57,1
Netto	11 302 548	11 984 697	12 173 042	67,7

\*) Tässä toteutumaluvut ovat arvioita. Ennakkoja maksettu, joten toteutuma 31.8.2020 näkyy Kuntayhtymä Kaksineuvoiselta saadusta raportista alla olevassa taulukossa.

## Suurimmat palvelujen tuottajat toteuma 1.1.–31.8.2020

Kokonaisuus sosiaali- ja terveydenhuoltomenoissa on toteutunut alle budjetoidun (62,1 %). Kuntayhtymä Kaksineuvoinen on myös pysynyt alle talousarviossa budjetoidun (62,5 %). Erikoissairaanhoidon kokonaismenojen toteumaprosentti on 61,5 %. Tämä on noin 208 000 € ylle ajankohdan arvioidun. Palveluliikenteen osalta on 2/3 vuoden aikana käytetty jo lähes kaksinkertaisesti koko vuoden budjetti. Palveluliikenteen osalta kyse on kuitenkin kokonaisuus huomioiden pienehköistä summasta.

	Talousarvio (kunta) 2020	Toteutuma (2N) 1.1.-31.8.	Toteutuma %
<b>Kuntayhtymä Kaksineuvoinen</b>			
Sosiaalipalvelut	2 051 920	1 332 096	64,9
- Eskoo	47 700	4 572	9,6
Vanhuspalvelut	2 857 040	2 021 493	70,8
Terveyspalvelut	1 710 450	790 140	46,2
Palveluliikenne	13 510	26 036	192,7
	6 680 620	4 174 337	62,5
<u>Erikoissairaanhoido</u>			
-E-P:n sairaanhoitopiiri	4 022 030	2 314 930	57,6
-muut palveluntuottajat		158 150	
Erikoissairaanhoido yhteensä		2 473 080	61,5
<b>Yhteensä</b>	<b>10 702 650</b>	<b>6 647 417</b>	<b>62,1</b>
<b>Seinäjoen kaupunki</b>			
Ympäristöterveydenhuolto	64 800	32 600	50,3
Palo- ja pelastustoimi	241 390	160 921	66,7

### Investoinnit

Investointeihin talousarviossa on varattu 2 838 000 € (sis. lisätalousarvion vesijohtoverkoston peruskorjaukseen), josta 31.8. on toteutunut 779 928 € (27,5 %).

### Talousarviolainat

Kunnalla ei ole pitkäaikaislainaa.

Talousarviolainojen määrä 31.8.2020 on 0 € (31.8.2019 oli 0 €).

### Kassalainat

Lyhytaikaista kassalainaa 31.8.2020 oli 9 000 000 € (31.8.2019 oli 6 300 000)

### Kassavarat

31.8.2020 kassassa oli rahaa 1 126 811 € (31.8.2019 oli 510 903 €)

### Liitteet:

Tuloslaskelma 31.8.2020

Rahoituslaskelma 31.8.2020

Tuloslaskelmavertailu 2018 – 2020

**TULOSLASKELMA 1.1. – 31.8.2020**

<b>TULOSLASKELMA</b>	Toteutuma 31.8.2019	Talousarvio 31.8.2020	Toteutuma 31.8.2020	Tot. %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>				
Myyntituotot	404 732	491 373	383 844	52,1
Maksutuotot	26 796	28 533	25 813	60,3
Tuet ja avustukset	26 360	28 120	5 716	13,6
Muut toimintatuotot	538 706	553 887	527 960	63,5
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>996 594</b>	<b>1 101 913</b>	<b>943 333</b>	<b>57,1</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>		0		
Henkilöstökulut	-2 709 769	-2 913 613	-2 830 053	64,8
Palvelujen ostot	-8 412 255	-8 998 297	-8 874 798	65,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-830 472	-676 787	-779 938	76,8
Avustukset	-154 033	-264 000	-286 201	72,3
Muut toimintakulut	-192 613	-233 913	-345 384	98,4
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>-12 299 142</b>	<b>-13 086 610</b>	<b>-13 116 375</b>	<b>66,8</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>-11 302 548</b>	<b>-11 984 697</b>	<b>-12 173 042</b>	<b>67,7</b>
Verotulot	5 202 050	5 439 333	5 487 445	67,3
Valtionosuudet	5 790 540	6 010 910	6 221 239	69,0
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	39 150	44 867	40 587	60,3
Muut rahoitustuotot	440 034	230 667	514 925	148,8
Korkokulut	0	-667	-1 288	128,8
Muut rahoituskulut	-77 981	-8 200	-483 710	3932,6
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	401 203	266 667	70 514	17,6
<b>Vuosikate</b>	<b>91 245</b>	<b>-267 787</b>	<b>-393 843</b>	<b>98,0</b>
Poistot ja arvonalentumiset		0		
Suunnitelman muk. poistot	-402 457	-439 573	-484 323	73,5
Satunnaiset tuotot ja kulut		0		
Satunnaiset tuotot		0		
Satunnaiset kulut		0		
Satunnaiset tuotot ja kulut yht.		0		
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-311 212</b>	<b>-707 360</b>	<b>-878 166</b>	<b>82,8</b>

**RAHOITUSLASKELMA 1.1. – 31.8.2020**

<b>RAHOITUSLASKELMA</b>	<b>Toteutuma 31.8.2019</b>	<b>Talousarvio 31.8.2020</b>	<b>Toteutuma 31.8.2020</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>			
Toiminnan rahavirta	86 532	-267 787	-393 440
Vuosikate	91 245	-267 787	-393 843
Satunnaiset erät		0	
Tulorahoituksen korjauserät	-4 713	0	403
Investointien rahavirta	-496 458	-1 882 000	-774 715
Investointimenot	-542 121	-1 892 000	-779 928
Rahoitusosuudet investointeihin	38 400	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	7 262	10 000	5 213
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-409 926</b>	<b>-2 149 787</b>	<b>-1 168 155</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>			
Antolainauksen muutokset	4 688	4 767	4 759
Antolainasaamisten lisäykset		0	
Antolainasaamisten vähennykset	4 688	4 767	4 759
Lainakannan muutokset	800 000	2 073 333	2 500 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	800 000	2 073 333	2 500 000
Oman pääoman muutokset		0	
Muut maksuvalmiuden muutokset	138 722	0	-597 422
<b>Rahoituksen rahavirta (tot.)/ Vaikutus maksuvalmiuteen (ta)</b>	<b>943 411</b>	<b>0</b>	<b>1 907 338</b>
Rahavarojen muutos	533 485		739 182
Rahavarat 31.8.	6 520 785		7 414 067
Rahavarat 1.1.	5 987 300		6 674 885
Rahavarojen muutos	533 485		739 182



**TULOSLASKELMAVERTAILU 2018 - 2020**

Euroja	TP 2018	TA 2019	TP 2019	TA 2020
Toimintatuotot				
Myyntituotot	823 315	746 700	805 170	737 060
Maksutuotot	65 501	50 300	64 278	42 800
Tuet ja avustukset	55 921	45 010	60 848	42 180
Muut toimintatuotot	884 413	788 940	813 730	830 830
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>1 829 150</b>	<b>1 630 950</b>	<b>1 744 026</b>	<b>1 652 870</b>
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-4 036 226	-4 218 710	-4 134 449	-4 370 420
Palvelujen ostot	-12 713 691	-12 666 740	-13 691 837	-13 497 445
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 172 377	-1 025 460	-1 248 306	-1 015 180
Avustukset	-166 111	-193 000	-222 669	-396 000
Muut toimintakulut	-318 616	-360 370	-260 295	-350 870
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>-18 407 021</b>	<b>-18 464 280</b>	<b>-19 557 556</b>	<b>-19 629 915</b>
muutos, prosenttia	1,3	3,7	5,9	0,4
<b>Toimintakate</b>	<b>-16 577 871</b>	<b>-16 833 330</b>	<b>-17 813 530</b>	<b>-17 977 045</b>
Verotulot yht.	7 975 110	8 345 000	8 046 489	8 159 000
Kunnallisvero	6 586 632	6 912 000	6 699 083	6 814 000
Kiinteistövero	749 729	747 000	763 861	757 000
Yhteisövero	638 749	686 000	583 545	588 000
Valtionosuudet	8 389 397	8 644 170	8 859 870	9 016 365
Valtionosuudet ja Verotulot yht.	16 364 507	16 989 170	16 906 359	17 175 365
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	50 995	52 300	58 146	67 300
Muut rahoitustuotot	47 317	234 850	665 686	346 000
Korkokulut	0	0	0	-1 000
Muut rahoituskulut	-340 610	-12 600	-87 478	-12 300
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-242 298	274 550	636 354	400 000
<b>Vuosikate</b>	<b>-455 662</b>	<b>430 390</b>	<b>-270 817</b>	<b>-401 680</b>
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-514 660	-599 700	-618 897	-659 360
Muut lisäpoistot				
Arvonalentumiset				
Poistot ja arvonalentumiset yht.	-514 660	-599 700	-618 897	-659 360
Satunnaiset tuotot				
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-970 322</b>	<b>-169 310</b>	<b>-889 714</b>	<b>-1 061 040</b>

Vuosikate/poistot, %                      -88,54 %                      71,77 %                      -43,76 %                      -60,92 %