

Osavuositarkastus ajalta 1.1. - 30.6.2021**426/02.02.02/2021****Kaupunginhallitus 13.09.2021 § 210**

Valmistelija: Hallintojohtaja Liisa Salo

Liitteenä on Kauhavan kaupungin osavuositarkastus ajalta 1.1. - 30.6.2021. Tarkastus sisältää yleiskatsauksen ajanjakson toimintaan, tiedot toimielinten ja investointihankkeiden määrärahojen ja tuloarvioiden sekä tuloslaskelman toteutumisesta tiliryhmittäin ja hallintokuntien selonteon omasta toiminnastaan. Tarkastus sisältää myös kaupungin tytäryhtiöiden toimittamat raportit alkuvuoden toiminnasta. Kuntayhtymä Kaksineuvoinen on laatinut oman osavuositarkastuksen ajalta 1.1. - 30.6.2021, joka on käsitelty yhtymähallituksessa 17.8.2021. Se tuodaan kaupunginhallituksen ja -valtuuston käsiteltäväksi omana, erillisenä asiakirjana.

Toiminnallisesti alkuvuosi on ollut osittain normaalista poikkeava koronapandemian vuoksi. Osa palveluista on toiminut rajoitetusti. Muutoksia tai rajoituksia on ollut erityisesti elämänlaatu palveluissa (kirjastot, nuoriso- ja liikuntatilat), mutta muuten palvelut on pystytty tuottamaan lähes normaalisti. Asiakaspalvelu hoidettiin alkuvuonna ajanvarauksella tai puhelimitse ja sähköpostitse, mutta juhannuksesta alkaen kaupungintalo ja palvelutoimistot ovat olleet avoinna normaalisti, toki terveyturvallisuustoimenpiteet huomioiden.

Pandemia vaikutti myös kuntavaalien ajankohtaan, ja siten myös valtuustokauden vaihtumiseen. Kuntavaalit siirtyivät toimitettavaksi huhtikuulta kesäkuulle, minkä lisäksi ennakkoonestysaika pidennettiin normaalista yhdestä viikosta kahteen. Kuntavaltuustokausi kuntalain mukaan päättyi normaalisti 31.5., jatkettiin kautta lakimuutoksella 31.7.2021 saakka. Myös muiden kunnallisten toimielimien toimikausi jatkui vastaavasti.

Kauhavan kaupunkikonsernin suurimman investointihankkeen, hyvinvointikeskuksen, rakentaminen alkoi tammikuussa 2021. Sen varsinainen rahoitus varmistui toukokuussa, kun Vaasan hallinto-oikeus hylkäsi kaupunginvaltuuston takauspäätöksestä tehdyn valituksen. Sen jälkeen Hyke Oy voi nostaa Pohjoismaiden Investointipankin myöntämän pitkäaikaisen lainan ja maksaa kassalainat kaupungille takaisin. Uusi hyvinvointikeskus valmistuu syksyllä 2022.

Kaupungin käyttötalousmenot ovat oman toiminnan osalta toteutuneet ensimmäisen puolivuotiskauden aikana lähes talousarvion mukaisesti. Koko vuotta arvioiden kasvatus- ja opetuslautakunnan ja ympäristölautakunnan määrärahan riittävydessä on kuitenkin haasteita. Tilanne tarkentuu syksyn aikana. Henkilöstömenot ovat toteutuneet hieman talousarvion tasaista käyttöä alhaisempina. Henkilöstömenojen toteutuksesta puuttuu lomapalkkavelan muutos ajalta 1.3. - 30.6.2021. Puuttuminen johtuu maaliskuun alussa käyttöön otetusta palkkaohjelmasta, joka ei kaikilta osin ole toiminut odotetusti. Vuoden takaiseen verrattuna henkilöstömenot ovat lomapalkkavelan lisääntyminen huomioiden lähes samalla tasolla. Käyttötalouden määrärahoista on kesäkuun loppuun mennessä käytetty 49,7 prosenttia. Käyttötalousmenot ovat 0,5 prosenttia eli noin 300.000 euroa viime vuoden vastaavaa aikaa alhaisemmat.

Perusturvan menot perustuvat kaupungin Kuntayhtymä Kaksineuvoiselle budjetoidun maksuosuuden määrään, eli kaupungin maksuosuus Kuntayhtymä Kaksineuvoisen, Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ja Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymän menoihin on kesäkuun lopussa puolet näihin budjetoidusta määrästä. Maksuosuus ei näin ollen vastaa todellisia kustannuksia.

Kuntayhtymä Kaksineuvoisen toimintatuotot ovat toteutuneet lähes budjetoidun mukaisesti, mutta oman toiminnan menot selvästi tasaista kertymää korkeampina. Budjetoitua korkeammat menot johtuvat pääasiassa korona- ja sijauskustannuksista. Valtio korvaa sosiaali- ja terveydenhuollon koronakustannuksia yhtymälle loppuvuoden aikana, mikä helpottaa tilannetta merkittävästi. Kaksineuvoisen koko vuoden maksuosuus ollee kuitenkin budjetoitua korkeampi. Erikoissairaanhoidon maksuosuus on sairaanhoitopiirin kuukausi-ilmoitusten mukaan toteutunut lähes budjetoidun mukaisesti. Sairaanhoitopiirin maksuosuuteen varatusta määrärahasta on kesäkuun loppuun mennessä käytetty 49,7 prosenttia.

Käyttötaloustulot kertyvät hieman jälkipainotteisesti mm. siksi, että varhaiskasvatus- ja ruokapalvelulaskutukset tuloutuvat vasta seuraavalle kuukaudelle. Tulot eivät myöskään kerry tasaisesti erilaisista laskutusjaksoista ja -ajankohdista johtuen. Budjetoituista käyttötaloustuloista on kesäkuun loppuun mennessä kertynyt 41,9 prosenttia. Käyttötaloustuloja on kertynyt 367.000 euroa vähemmän kuin kesäkuussa 2020. Muutosta selittää mm. lomituspalvelumaksujen ja ruokapalvelun myyntitulojen väheneminen vuoden takaisesta.

Kunnallisveroa on kertynyt tammi-kesäkuussa 56,4 prosenttia budjetoidusta. Tilitetty määrä on 1.169.000 euroa korkeampi kuin vuonna 2020 vastaavana aikana. Toukokuussa julkaistun veroennustekehikon mukaan Kauhavan kaupungin saaman kunnallisveron määrä kasvaa 1,7 prosenttia ja verotulojen yhteismäärä 4,1 prosenttia vuodesta 2020. Kunnallisen tuloveron määrän arvioidaan toteutuvan 1,4 miljoonaa euroa ja verotulojen yhteismäärän 1,9 miljoonaa euroa ennakoitua korkeampana.

Ensimmäisen vuosipuoliskon toteuman perusteella arvioitu kaupungin koko vuoden taloudellinen tulos näyttää muodostuvan budjetoidun mukaiseksi eli hiuksenhienosti ylijäämäiseksi. Osavuosikatsauksessa esitetyn kirjanpidon tuloslaskelman mukaan kaupungin tulos osoittaa noin 1,9 miljoonan euron ylijäämää. Tulos on jaksottamaton eikä se siksi kerro suoraan todellista taloudellista tilannetta. Kirjanpidon tulosta on oikaistava sekä menojen että tulojen jälkipainotteinen kertyminen että loma-ajan palkat huomioiden. Myös verotilityksiin loppuvuoden aikana tehtävät oikaisut on huomioitava. Koko vuoden verotulot toteutuvat selvästi budjetoitua korkeampina, mutta valtionosuudet jäävät hieman ennakoitua alhaisemmiksi. Kuntayhtymä Kaksineuvoisen laskutus perustuu talousarvioon, ja minkä vuoksi myös tähän erään tulee huomioida arvioitu todellinen käyttö sekä Kaksineuvoisen omalta että myös sairaanhoitopiirin ja Eskoon osalta.

Vuoden 2021 talousarvio on laadittu 44.000 euroa ylijäämäiseksi. Mikäli Kuntayhtymä Kaksineuvoisen oman toiminnan maksuosuus toteutuu arvioidusti budjetoitua korkeampana ja Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin maksuosuus budjetoidun mukaisesti, on vuoden 2021 tulos tulosennusteen mukaan 65.000 euroa ylijäämäinen. Tulosennusteeseen liittyy kuitenkin vielä tässä vaiheessa vuotta merkittäviä epävarmuustekijöitä.

Investointimenoista on toteutunut kesäkuun lopussa 27,0 prosenttia.

Tytäryhtiöille talousarviossa asetetut taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet ovat pääsääntöisesti toteutuneet. Yhtiöiden toimittamat raportit ovat osavuosikatsauksen lopussa.

Kaupunginjohtajan esitys:

Kaupunginhallitus merkitsee osavuosikatsauksen 1.1. - 30.6.2021 tiedokseen ja saattaa sen tiedoksi edelleen kaupunginvaltuustolle.

Päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan esityksen.

Lisätietoja: Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. (06) 2412 9210,
etunimi.sukunimi@kauhava.fi
