

Osavuositarkastus ajalta 1.1 - 31.3.2021

210/02.02.01/2021

KH 03.05.2021 § 140

Valmistelija Talousjohtaja

Kaupungin raportointi muuttuu

Kuukausiraportointia ja osavuositarkastuksia ollaan parhaillaan kehittämässä hyödyntäen uusia SBI- ja LATO-työkaluja. Parhaillaan on menossa Sarastia Power Bi (SBI)-raportoinnin käyttöönottoprojekti. SBI:stä saadaan jatkossa visuaalista tietoa sekä taloudesta että henkilöstöstä. Tämä korvaa aikaisemman Kuntari-raportoinnin, jonka käyttö loppui vuoden 2020 lopussa.

Strategian tavoitteiden ja niistä johdettujen toimenpiteiden seuranta ja raportointia varten on alkuvuonna 2020 hankittu työkalu: LATO Strategy Tool SaaS-palveluna. Ensimmäinen uusimuotoinen tavoitteiden toteumaraportointi toteutettiin elokuun 2020 osavuositarkastuksen yhteydessä.

Kuukausiraportointi

Kuukausiraportoinnin tarkoituksena on antaa yleiskuva kaupungin talouden kehityksestä nopeasti, jotta nopea reagointi on tarvittaessa mahdollista. Myös lautakunnissa ja johtokunnassa seurataan talouden kehittymistä kuukausittain.

Kuukausiraportoinnista tehdään aina oma pykälä lautakunnan/ johtokunnan listalle. Esittelytekstiin/päätökseen on merkittävä lyhyesti tilanne ja oleelliset poikkeamat. Kuukausiraportointi voidaan toteuttaa siten, että tilanne esitetään suoraan SBI- ja LATO-sovellutuksista kokouksessa. Myös kirjallinen raportti PDF-muodossa on edelleen mahdollinen. Raportti tulee silloin pöytäkirjan liitteeksi.

Osavuositarkastukset

Osavuositarkastuksissa siirrytään neljännesvuosiraportointiin. Tätä aiemmin osavuositarkastukset laadittiin huhtikuun ja elokuun lopun tilanteista. Tämä liittyy uuteen kuntien raportointivelvoitteeseen, joka on tullut kuntatietouudistuksen myötä voimaan vuoden 2021 alusta lukien.

Kuntien ja kuntayhtymien taloustietojen uusimuotoinen automaattinen raportointi (KUTI) alkoi vuoden 2021 alusta. Raportointi valtiokonttorille tapahtuu seuraavasti: maaliskuun neljännesvuosiraportti 30.4.2021 mennessä, kesäkuun puolivuotisraportti 15.8.2021 mennessä ja syyskuun neljännesvuosiraportti 31.10.2021 mennessä.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on 10.11.2020 antanut uuden yleisohjeen: Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta. Osavuosikatsaukset laaditaan neljännesvuosittain eli maaliskuun, kesäkuun ja syyskuun lopun tilanteista.

Osavuosikatsaukset viedään erillisenä asiakirjana valtuustolle tiedoksi. Konserniraportointi on keskeinen osa osavuosikatsauksia. Ensimmäisen kerran uusimuotoinen osavuosikatsaus laaditaan maaliskuun lopun tilanteesta.

Osavuosikatsaus 1.1-31.3.2021

Maaliskuun osavuosikatsaus on kevyempi kuin kesäkuun ja syyskuun osavuosikatsaukset. Maaliskuun osavuosikatsaukseen sisältyy yleinen taloudellinen tilanne, kaupungin talouden tilanne ja kehitys, henkilöstö-, väestö-, työllisyys- ja rakentamistiedot sekä konserniraportointi ja kuluvan vuoden toteumaan vaikuttavia tekijöiden arviointi sekä tulos- ja taselaskelmat kaupunki ja liikelaitos, talousarvion toteutuminena käyttötalous ja investoinnit.

Kesäkuun puolivuosisiraporttiin tulee lisäksi ennuste koko vuoden toteumaksi palveluittain ja tuloslaskelmatasolla, hankkeiden /projektien toteutuminen, toiminnallisten tavoitteiden seuranta, riskien analysointi ja Pärjäävä Forssa -talouden tasapainottamisohjelman seuranta.

Syyskuun kuukausiraportti on yleensä samansisältöinen kuin kesäkuun puolivuosisiraportti. Raportoinnin sisältöä kehitetään edelleen kuluvan vuoden aikana.

Talouden toteuma 1.1.-31.3.2021

Kaupungin (ilman liikelaitosta) toimintatuotot olivat 5,4 miljoonaa euroa ja toimintakulut 31,2 miljoonaa euroa. Toimintakate oli – 25,8 miljoonaa euroa eli 24,8 % budjetoidusta.

Verotuloja oli kertynyt maaliskuun loppuun mennessä yhteensä 17,7 miljoonaa euroa, jossa on kasvua edellisvuoden vastaavaan aikaan 9 %. Kunnallisveron tilitykset olivat yhteensä 15,2 miljoonaa euroa, jossa on kasvua edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan 2,4 %. Yhteisöverotilityksiä on kertynyt 2,1 miljoonaa euroa, mikä on 60 % edellisvuoden vastaavaa aikaa enemmän. Kiinteistöveroja oli tilitetty 0,4 miljoonaa euroa, kun vastaavana ajankohtana viime vuonna tilitetty oli 0,09 miljoonaa euroa.

Alkuvuoden yhteisöverot ovat olleet koko maassa ennustettua paremmassa kasvussa. Syy löytyy pääosin verovuoden 2020 lisäennakoissa. Helmikuun tilityksissä nämä kasvoivat reippaasti ja kunnille tämä näkyi pääosin määräaikaisesti korotetun jako-osuuden takia erittäin vahvana kasvuna.

Yhteisöverojen osalta maaliskuun tilitykset näyttävät koko maassa huomattavasti viime vuotta paremmilta, sillä niitä on kertynyt

tilitettäväksi 514 miljoonaa euroa, jossa nousua viime vuoteen 105 miljoonaa euroa (+26 %).

Verovuoden 2020 kuntien ryhmäosuutta korotettiin 10 %-yksiköllä heinäkuun tilityksistä alkaen. Korotus jatkuu vuoden 2021 ajan. Myös kuntakohtaiset jako-osuudet muuttuivat tammikuun alusta. Näistä syistä kiinteistöverojen kasvu on noussut huomattavasti alkuvuonna.

Kiinteistöverotuksessa siirryttiin vuonna 2020 joustavaan valmistumiseen ja tilitysten jaksotus muuttui. Verovuoteen 2020 kohdistuvia kiinteistöveroja siirtyi noin 10 % eli kaupungilla noin 0,5 miljoonaa euroa maksettavaksi vuoden 2021 puolella. Tämä selittää kiinteistöverotilitysten kasvun edellisvuoteen verrattuna.

Tässä vaiheessa verotulojen ennustaminen on vaikeaa, koska niiden kertymään liittyy paljon epävarmuuksia. Kuntaliitto julkaisee uuden veroennusteensa toukokuussa. On oletettavissa että yhteisöveron tilitysten kasvu tasaantuu vielä vuoden edetessä. Alkuvuoden kasvu on ollut varsin ripeää.

Kaupungin lainamäärä oli maaliskuun lopussa 30,3 miljoonaa euroa eli 1.804 euroa/asukas.

Osavuosisikatsaus 1.1.-31.3.2021 on liitteenä.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

1. merkitsee sekä osavuosisikatsausten uuden rytmityksen että osavuosisikatsauksen ajalta 1.1.- 31.3.2021 tiedoksi

2. ehdottaa, että valtuusto merkitsee osavuosisikatsauksen uuden rytmityksen ja osavuosisikatsauksen 1.1. - 31.3.2021 tiedoksi.

Käsittely

Talousjohtaja Timo Finning oli asiantuntijana läsnä kokouksessa tätä asiaa käsiteltäessä.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.