

Nurmijärven kuntakonsernin osavuosikatsaus 1.1.-30.6.2024 ja talousarviomuutokset

Kunnanhallitus 23.09.2024
611/02.02.01/2024

Hallintosäännön 66 §:n mukaan toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimielimille kunnanhallituksen hyväksymien talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti.

Vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan kunnan, kunnan liikelaitosten ja tytäryhteisöjen toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan valtuustolle osavuosikatsauksissa neljännesvuosittain. Talousarviovuoden viimeinen raportointi tapahtuu tilinpäätöksessä.

Osavuosikatsaus ajalta 1.1.-30.6.2024 annetaan valtuustolle lokakuussa. Osavuosikatsauksissa kunnan toimialat ja liikelaitokset raportoivat käyttötalouden ja investointien toteutumisesta. Osavuosikatsauksissa annetaan myös tilinpäätösennuste. Toisen osavuosikatsauksen (1.1.-30.06.2024) ja tilinpäätöksen yhteydessä raportoidaan kuntastrategiasta johdettujen sitovien vuositavoitteiden toteutuminen ja kestävän kasvun -ohjelman (NUUKA) toteuma-arvio.

Kunnan hallintosäännön 67 §:n mukaan talousarvion muutosehdotukset esitellään pääsääntöisesti valtuustoon raportoitavien osavuosikatsausten yhteydessä.

Kesäkuun loppuun mennessä kunnan talous on nettomenojen (toimintakate) osalta toteutunut talousarviota parempana, mutta tilinpäätösennuste on edelleen talousarviota 0,2 milj. euroa heikompi. Palvelutuotannon nettomenojen toteuma on kesäkuun lopun tilanteessa ollut -50,1 milj. euroa, toteumaprosentin ollessa 43,8 prosenttia. Edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden palvelutuotannon nettomenot ovat toteutuneet 12,1 milj. euroa suurempina.

Tulorahoituksen osalta verotulot ovat toteutuneet noin 1,8 milj. euroa talousarvion tasaista kertymää heikommin verotulokertymän ollessa 53,6 milj. euroa ja toteumaprosentin ollessa 48,3 prosenttia. Alkuvuoden hyvästä verotulokertymästä huolimatta kunnallisverojen ja yhteisöverojen tuoton osalta ennusteet ovat heikentyneet. Verotulojen ennuste perustuu elokuun veroennustekehikkoon, jonka taustalla on Valtiovarainministeriön kesäkuun taloudellisen katsauksen arvio verotulojen kehityksestä ja toteutuneet verotilitykset. Ennusteessa on myös huomioitu Verohallinnon 29.7. julkaisema kuntakohtainen ennakkotieto valmistuvasta verotuksesta sekä kiinteistöveron ennakkotiedot verovuodelle 2024. Yhteisöveroennuste perustuu pääosin kevään kuntatalousohjelman arvioon sekä sitä on tarkennettu kesän tilitystietojen pohjalta. Yhteisöveroennuste parani hieman alkuvuoden ennusteista, mutta ennuste sisältää edelleen epävarmuutta. Kiinteistöverotiedot perustuvat verohallinnon 27.3. julkaisemaan ennakkotietoon. Kiinteistöveron tilitys kasvaa arviolta 7 % kuluvana vuonna. Valtionosuudet ovat toteutuneet kesäkuun loppuun mennessä alkuperäistä talousarviota heikompiina kertymän ollessa 15,1 milj. euroa ja toteumaprosentin ollessa 46,3 prosenttia. Valtionosuudet laskevat marraskuussa päivitetyn sote-siirtolaskelman vuoksi sekä OKM-valtionosuudet heikentyvät ammatillisen koulutuksen omarahoitusosuuden kasvun takia.

Käyttötalouden ja tulorahoituksen negatiivisesta kehityksestä johtuen kunnan tilinpäätösennuste näyttäytyy alkuperäistä talousarviota heikompana. Tilikauden tuloksen ennakoidaan tilinpäätösennusteessa asettuvan -0,1 milj. euroon, jonka vuoksi alkuperäisen talousarvion ylijäämä kääntyy ennusteessa alijäämäksi. Tilikauden tuloksen ennustetaan olevan 3,7 milj. euroa

alkuperäistä talousarviota heikompi. Ennuste on kuitenkin parantunut 0,6 milj. euroa ensimmäisestä osavuosikatsauksesta.

Verotulojen arvioidaan tilinpäätösennusteessa asettuvan 108,1 milj. euroon alittaen alkuperäisen talousarvion 2,8 milj. eurolla. Valtionosuuksien ennakoidaan asettuvan 30,9 milj. euroon, joka on 1,6 milj. euroa alkuperäistä talousarviota heikompi.

Rahoituserien ennustetaan toteutuvan 1,1 milj. euroa talousarviota parempina, joka selittyy osinkotulojen kasvulla ja korkokustannusten maltillistumisella laskevien markkinakorkojen myötä.

Nettoinvestointien ennakoidaan toteutuvan 0,6 milj. euroa muutettua talousarviota suurempana johtuen pääosin maa-alueiden myyntien heikentyneestä ennusteesta.

Kunnan heikentynyt tulosennuste ei kasvata lainanottotarpeita, vaan investointeja on suunniteltu katettavan kassavaroidella. Tarkoituksena on minimoida korollisen vieraan pääoman lisääminen kuluvana vuonna, jonka myötä myös lainakannan muutoksen ennuste on parantunut ensimmäisestä osavuosikatsauksesta. Kunnan lainakannan muutoksen ennustetaan pienentyvän 3,5 milj. euroa alkuperäisestä talousarviosta. Kunnan rahavarojen muutos on 7,7 milj. euroa talousarviota suurempi. Kunnan talouden rahoitusjäämää kuvaava toiminnan ja investointien rahavirran arvioidaan asettuvan -13,9 milj. euroon, joka on 36,9 milj. euroa vuoden 2023 tilinpäätöstä heikompi. Lainakannan ennakoidaan kasvavan 5,9 milj. euroa. Ennusteen mukaan lainakanta asettuisi vuoden lopussa 200,1 milj. euroon.

Tarkemmat tiedot kuluvan vuoden toiminnan ja talouden toteutumisesta on esitetty liitteenä olevassa osavuosikatsauksessa.

Nurmijärven kestävä kasvun -ohjelman (NUUKA) raportointi

Nurmijärven kunnanvaltuusto päätti vuonna 2023 Nurmijärven kestävä kasvun -ohjelmasta (KVALT40/2023 ja KVALT73/2023). Ohjelmassa todettiin, että sopeutustarve on 9,0 milj. euroa vuosille 2023-2026. Valtuuston päättämällä käyttötalouden toimenpiteillä tavoiteltiin yhteensä 6,7 milj. euron säästöjä ja loput säästötavoitteesta katettiin kunnallisverojen 0,39 %-yksikön korotuksella. Alkuperäiseen ohjelmaan nähden sopeutuspotentiaali pieneni 0,7 milj. euroa kun kunnanvaltuusto päätti, että Aleksia-liikelaitoksen toiminnan ulkoistamista ei lähdetä selvittämään kilpailuttamalla (KVALT 3/2024). Voimassa olevan ohjelman sopeutuspotentiaali asettui päätöksen myötä 6,1 milj. euroon.

NUUKA-ohjelman toteutumisesta raportoidaan ensimmäisen kerran vuoden 2024 toisessa osavuosikatsauksessa. Vuoden 2024 osalta säästöistä arvioidaan toteutuvan 2,6 milj. euroa. Koko ohjelman osalta säästöjä ennustetaan toteutuvan 5,3 milj. euroa, joka on noin 0,7 milj. euroa tavoiteltua pienempi. Ohjelman toteutumiseen ja säästöjen täysimääräiseen realisoitumiseen liittyy huomattavia epävarmuuksia.

Keinovalikoima	Säästötavoite	Ennuste	Ero tavoite vs. ennuste
Organisaation kehittäminen	2 672 000	2 134 000	-538 000
Kuntalaisten palvelut	864 000	849 000	-15 000
Maksut ja taksat	2 075 000	1 912 000	-163 000
Avustukset	257 000	257 000	0
Kunnan omistukset ja kiinteistö	195 000	195 000	0
Yhteensä	6 063 800	5 347 800	-716 000

Tarkemmat tiedot NUUKA-ohjelman toimenpiteiden toteutumisesta ja niiden ennustetusta toteutumisesta ohjelman voimassaoloaikana on esitetty liitteenä olevassa erittelyssä.

Osavuositarkastuksessa esitetään seuraavat talousarviomuutokset:

A) Esitettävät muutokset käyttötalousosaan

1. Käyttötalousosaan esitetään toimialojen välisiä määrärahasiirtoja talous- ja henkilöstöhallinnon keskittämiseen liittyen. Määrärahamuutoksilla ei ole nettovaikutusta kuntatasoisesti. Sivistys- ja hyvinvointitoimialalle esitetään 139 500 euron määrärahavähennystä hallinto- ja talouspalveluiden tulosalueelle, ympäristötoimialalle esitetään 58 500 euron määrärahavähennystä hallinto- ja talouspalveluiden tulosalueelle ja konsernipalveluiden esitetään 198 000 euron määrärahalisäystä talous- ja strategiapalveluiden tulosalueelle.

B) Esitettävät muutokset tulorahoitukseen

1. Nurmijärven kunnan tulorahoitukseen esitetään seuraavat muutokset:

Tulorahoitus	TA2024	Muutos	TA2024+muutos
Kunnallisvero	89 100 000	-2 600 000	86 500 000
Yhteisövero	8 150 000	-950 000	7 200 000
Kiinteistövero	13 650 000	750 000	14 400 000
Valtionosuudet	32 519 690	-1 601 629	30 918 061
Muutos yhteensä		-4 401 629	

C) Esitettävät muutokset tuloslaskelman rahoituseriin

1. Nurmijärven kunnan rahoituseriin esitetään seuraavat muutokset:

Rahoituserät	TA2024	Muutos	TA2024+muutos
Tulot	2 547 000	1 000 000	3 547 000
Menot	-3 603 000	65 000	-3 538 000
Muutos yhteensä		1 065 000	

D) Esitettävät muutokset investointiosaan

1. Talonrakennushankkeiden määrärahoihin esitetään seuraavat hankekohtaiset muutokset:

Talonrakennuksen määrärahamuutokset	TA 2024	Muutos	TA 24+muutos
18410325 Rajamäen kampus	-13 250 000	-1 200 000	-14 450 000
18410328 NYK ja lukio, uudishanke	-950 000	800 000	-150 000
18410615 Palvelukeittiöhanke	-500 000	400 000	-100 000
Muutos yhteensä		0	

2. Kiinteään omaisuuteen esitetään seuraavat määrärahamuutokset:

Kiinteään omaisuuden muutokset	TA 2024	Muutos	TA 24+ muutos
Maa-alueiden myynti	1 500 000	-700 000	800 000
Muutos yhteensä		-700 000	

3. Irtaimeen omaisuuteen esitetään seuraavat määrärahamuutokset

Irtain omaisuus	TA2024	Muutos	TA2024+muutos
Henkilöstöhallinnon järjestelmät	-300 000	-70 000	-370 000
Muutos yhteensä		-70 000	

E) Esitettävät muutokset rahoitusosaan

Nurmijärven kunnan lainakannan muutosta esitetään vähennettävän 3 500 000 euroa, jolloin valtuustoon nähden sitova lainakannan muutos asettuu 5 900 000 euroon.

F) Esitettävät muutokset Nurmijärven Vesi-liikelaitoksen talousarvioon

Nurmijärven Vesi-liikelaitoksen johtokunta on esittänyt valtuustolle, että liikelaitoksen talousarviota muutettaisiin seuraavasti:

Liittymismaksuihin esitetään 400 000 euron tuloarvion vähennystä, vesimaksuihin 60 000 euron tuloarvion vähennystä ja poistojen määrärahaa esitetään lisättävän 200 000 euroa. Esitykset pienentävät liikelaitoksen ylijäämää yhteensä 660 000 euroa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Esitys

Kunnanhallitus:

1. merkitsee Nurmijärven kuntakonsernin osavuosisikatsauksen 1.1.-30.6.2024 ja kestävän kasvun - ohjelman (NUUKA) raportoinnin tiedoksi ja esittää ne edelleen valtuustolle tiedoksi, sekä
2. esittää valtuustolle, että vuoden 2024 talousarviota muutetaan lautakuntien ja johtokuntien esityksen mukaisesti edellä selostusosassa, kohdissa A-F esitetyllä tavalla.

Pöytäkirja hyväksytään ja tarkastetaan tämän asian osalta heti kokouksessa.

Valmistelija

talousjohtaja Erno Kontio, erno.kontio(at)nurmijarvi.fi
taloussuunnittelupäällikkö Maiju Paaso, maiju.paaso(at)nurmijarvi.fi

Päätös