

Talouden neljännesvuosikatsaus 1.1. – 31.3.2023



Sisällys

Käyttötalous	3
Koko kunta yhteensä.....	3
Palvelualueet	4
Elinvoima- ja konsernipalvelut	4
Sivistyspalvelut	8
Tekniset palvelut	9
Yhteiset palvelut	11
Investoinnit	13

Käyttötalous

Koko kunta yhteensä

Maaliskuu 2023

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	3 883	4 123	-5,8 %	23 732	14 400	14 210	-191	15 530
Henkilöstökulut	-9 766	-15 612	-37,4 %	-67 314	-41 094	-42 512	-1 418	-39 065
Palvelujen ostot	-4 014	-16 688	-75,9 %	-71 721	-15 768	-16 016	-248	-16 056
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 590	-2 168	-26,7 %	-8 023	-5 778	-5 768	10	-6 359
Avustukset	-849	-1 721	-50,7 %	-6 640	-2 921	-2 912	8	-3 395
Muut toimintakulut	-2 546	-2 326	9,5 %	-10 735	-8 775	-8 312	463	-10 185
TOIMINTAKULUT	-18 765	-38 515	-51,3 %	-164 432	-74 336	-75 521	-1 185	-75 060
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-14 883	-34 392	-56,7 %	-140 701	-59 935	-61 311	-1 376	-59 530
Verotulot	20 600	28 494	-27,7 %	100 115	56 115	57 910	1 795	82 400
Valtionosuudet	2 803	10 841	-74,1 %	43 830	11 145	11 211	66	11 211
Rahoitustuotot ja -kulut	-54	-75	-28,6 %	1 111	631	516	-115	-215
VUOSIKATE	8 467	4 868	73,9 %	4 355	7 955	8 326	371	33 866
Poistot ja arvonalentumiset	-1 848	-1 481	24,8 %	-6 740	-7 392	-7 392	0	-7 392
Sisäiset tuotot	3 753	4 390	-14,5 %	17 479	14 994	14 994	0	15 011
Sisäiset kulut	-3 753	-4 390	-14,5 %	-17 479	-14 994	-14 994	0	-15 011
Varausten ja rahastojen muutos	0	0	0,0 %	16	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	6 619	3 387	95,4 %	-2 369	563	934	371	26 474

Toteumatilanne 19.4.2023

Sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen siirtyminen hyvinvointialueelle muutti talouslukujen toteuman. Muutos on lisäksi vaikuttanut erityisesti yhteisten palvelujen palvelualueeseen, kun tukipalveluiden sekä ruoka- ja puhtaustalouden osuus on pienentynyt ja sivistyspalveluiden osalta koulukuraattorit ovat siirtyneet hyvinvointialueelle. Osa verotuloista leikattiin ja valtionosuuksista poistui valtaosa. Tuloslaskelman luvut eivät ole koko kunnan tasolla suoraan vertailukelpoisia edelliseen vuoteen miltään osin.

Palvelualueiden ennuste (estimaatti) koko vuoden toteumasta heikentää toimintakatetta talousarvioon laaditusta n. -1,4 milj. euroa. Verotulojen ennuste koko vuodelta muodostunee Kuntaliiton laatiman huhtikuun verokehityksen perusteella n. 1,8 milj. euroa arvioitua paremmaksi. Alkuvuodesta on vielä tilitetty ns. verohäntiä edelliseltä vuodelta; nämä nostavat taulukon tasaisen vauhdin ennustetta. Päätösten mukaiset valtionosuudet eivät juuri poikkea arvioidusta. Korkotaso on noussut voimakkaasti talousarvion laatimisen jälkeen. Niinpä korkokulut todennäköisesti tulevat ylittymään ja tässä vaiheessa ylitysarvio on n. -0,1 milj. euroa. Palvelualueiden ennuste yhdessä tulopohjan ennusteen kanssa vahvistaisi tulosta yhteensä n. vajaaseen miljoonaan euroon, mikä olisi niukasti talousarviota parempi.

Tuloksen kannalta riskikohteina on tunnistettu henkilöstökulujen mahdollinen ylittyminen ns. "perälautakirjauksen" perusteella kertyvistä lisäpalkankorotuksista. Koko kunnan tasolla nämä korotukset olisivat n. -0,8 milj. euroa. Työtuomioistuin on antanut välipäätöksen pelastuslaitokselle esitettyjen varallaolokorvausten vaatimuksista. Tuomiossa ei ole otettu kantaa saatavien summaan, se päätetään erillisessä käsittelyssä joko tänä vuonna tai myöhemmin. Aiemmin on arvioitu Siilinjärven kuntaosuudeksi n. -1,7 milj. euroa. Sosiaali- ja

terveyspalveluiden tapahtumia kertyy edelleen kuntaan. Ne ovat joko jääneet laskuttamatta vuodelle 2022 tai muutoin ovat täsmentyneet vasta tilinpäätöksen jälkeen. Näitä on maaliskuun loppuun mennessä kertynyt n. -0,1 euroa. Toimitilahankkeisiin liittyvän Siilinlahden koulun tasearvon alaskirjaus n. -1,2 milj. euroa jouduttaneen myös toteuttamaan kuluvan vuoden aikana.

Kunnan johtoryhmä on keskustellut muutosbudjetin laadinnasta. Muutosbudjetin laadinnalla ei tule kuitenkaan ratkaista / kattaa eriä, jotka ovat kunnan omissa käsissä olevilla toimenpiteillä ja vaikutusmahdollisuuksien käytöllä ratkaistavissa. Sen sijaan työtuomioistuimen ratkaisusta syntyvät kustannukset ja tasearvojen alaskirjauksesta syntyvät tulosvaikutukset pyritään kattamaan ainakin osittain mahdollisesti kertyvillä verotulolisäyksillä. Kummankaan erän kustannusvaikutusta ei ole kirjattu estimaattisarakkeen kuluihin, estimaatin tilikauden tulos olisi erät huomioiden n. -2,0 milj. euroa alijäämäinen.

Palvelualueet

Keskeiset muutoksia aiheuttavat tekijät ja niiden vaikutukset talousarvioon on esitetty palvelualueittain, palvelualueille muodostetuille valtuuston sitovuustasoille koottuna.

Elinvoima- ja konsernipalvelut

Maaliskuu 2023 ELINVOIMA- JA KONSERNIPALVELUT

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	1 161	917	26,6 %	7 407	7 517	6 987	-531	4 645
Henkilöstökulut	-888	-933	-4,8 %	-4 006	-4 176	-4 199	-23	-3 550
Palvelujen ostot	-683	-1 170	-41,6 %	-6 568	-4 322	-4 321	1	-2 733
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-24	-23	1,8 %	-106	-88	-92	-4	-95
Avustukset	-277	-486	-43,0 %	-787	-637	-637	0	-1 108
Muut toimintakulut	-358	-407	-12,1 %	-1 995	-1 595	-1 122	473	-1 430
TOIMINTAKULUT	-2 229	-3 019	-26,2 %	-13 463	-10 817	-10 370	447	-8 917
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 068	-2 101	-49,2 %	-6 056	-3 300	-3 383	-83	-4 271
Verotulot	20 600	28 494	-27,7 %	100 115	56 115	57 910	1 795	82 400
Valtionosuudet	2 803	10 841	-74,1 %	43 830	11 145	11 211	66	11 211
Rahoitustuotot ja -kulut	-54	-75	-28,3 %	1 113	631	516	-115	-214
VUOSIKATE	22 281	37 160	-40,0 %	139 002	64 590	66 254	1 663	89 126
Poistot ja arvonalentumiset	-39	-29	33,6 %	-207	-155	-155	0	-155
Sisäiset tuotot	64	26	146,1 %	400	441	441	0	256
Sisäiset kulut	-79	-61	30,3 %	-266	-321	-321	0	-317
Varausten ja rahastojen muutos	0	0	0,0 %	16	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	22 228	37 096	-40,1 %	138 944	64 555	66 218	1 663	88 910

Elinvoima- ja konsernipalveluiden palvelualueelle muodostetut sitovuustasot:

Maaliskuu 2023 Keskusvaalilautakunta

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	0	0	0,0 %	44	36	36	0	0
Henkilöstökulut	-1	-24	-96,1 %	-59	-64	-64	0	-4
Palvelujen ostot	-1	-1	-25,4 %	-4	-4	-4	0	-2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2	-2	14,1 %	-2	-2	-2	0	-9
TOIMINTAKULUT	-4	-27	-86,1 %	-65	-70	-70	0	-15
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-4	-27	-86,1 %	-21	-34	-34	0	-15
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0,0 %	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-4	-27	-86,1 %	-21	-34	-34	0	-15
Sisäiset kulut	0	0	82,2 %	0	0	0	0	-2
TILIKAUDEN TULOS	-4	-27	-84,5 %	-21	-34	-34	0	-17

Vaalit: Talousarvio toteutunee suunnitellusti.

Maaliskuu 2023 Tarkastuslautakunta

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Henkilöstökulut	-4	-1	245,0 %	-36	-42	-42	0	-16
Palvelujen ostot	-3	-4	-28,2 %	-32	-43	-43	0	-10
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	3,2 %	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	0	0	1,8 %	-1	0	0	0	-1
TOIMINTAKULUT	-7	-5	36,5 %	-70	-85	-85	0	-27
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-7	-5	36,5 %	-70	-85	-85	0	-27
VUOSIKATE	-7	-5	36,5 %	-70	-85	-85	0	-27
Sisäiset kulut	0	0	10,1 %	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-7	-5	36,4 %	-70	-85	-85	0	-27

Tilintarkastus: Talousarvio toteutuu alkuperäisen mukaisena.

Maaliskuu 2023 Maaseutulautakunta

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	170	2 8 597,7 %	634	686	686	0	681	
Henkilöstökulut	-147	-131	11,7 %	-584	-603	-612	-10	-587
Palvelujen ostot	-5	-4	13,7 %	-22	-41	-42	-1	-19
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-1	-0,3 %	-5	-9	-11	-2	-2
Avustukset	0	-5	-98,9 %	-14	-15	-15	0	0
Muut toimintakulut	-14	-16	-14,1 %	-63	-70	-57	13	-56
TOIMINTAKULUT	-166	-157	5,7 %	-687	-738	-738	0	-665
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	4	-155	-102,5 %	-53	-52	-52	0	16
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0,0 %	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	4	-155	-102,5 %	-53	-52	-52	0	16
Sisäiset kulut	-12	-9	29,9 %	-39	-48	-48	0	-48
TILIKAUDEN TULOS	-8	-164	-95,1 %	-92	-99	-99	0	-32

Maaseutuhallinto: Toimintakulut toteutumassa kokonaisuudessaan talousarvion mukaisesti. Lisäpalkankorotuksiin kate pienentyneistä vuokratuluista.

Maaliskuu 2023 Ympäristöterveyslautakunta

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	417	326	27,8 %	1 739	1 826	1 826	0	1 667
Henkilöstökulut	-436	-425	2,5 %	-1 836	-1 969	-1 969	0	-1 745
Palvelujen ostot	-27	-23	18,3 %	-149	-168	-168	0	-108
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8	-11	-29,0 %	-38	-37	-37	0	-31
Avustukset	-7	-6	14,4 %	-50	-53	-53	0	-30
Muut toimintakulut	-37	-30	26,0 %	-127	-115	-115	0	-150
TOIMINTAKULUT	-516	-495	4,1 %	-2 200	-2 341	-2 341	0	-2 063
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-99	-169	-41,5 %	-461	-515	-515	0	-396
VUOSIKATE	-99	-169	-41,5 %	-461	-515	-515	0	-396
Sisäiset tuotot	0	0	0,0 %	12	12	12	0	0
Sisäiset kulut	-33	-23	48,2 %	-102	-137	-137	0	-134
TILIKAUDEN TULOS	-132	-192	-31,0 %	-551	-640	-640	0	-530

Ympäristöterveyspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaan.

Maaliskuu 2023 Joukkoliikenne

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	116	54	115,0 %	1 502	1 085	1 085	0	463
Henkilöstökulut	-1	-2	-18,1 %	-5	-5	-5	0	-5
Palvelujen ostot	-215	-187	15,2 %	-2 721	-2 600	-2 600	0	-862
Avustukset	0	0	0,0 %	-2	-2	-2	0	0
Muut toimintakulut	0	-6	-100,0 %	-17	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-217	-195	11,1 %	-2 745	-2 607	-2 607	0	-867
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-101	-141	-28,5 %	-1 244	-1 523	-1 523	0	-404
VUOSIKATE	-101	-141	-28,5 %	-1 244	-1 523	-1 523	0	-404
Sisäiset tuotot	0	0	0,0 %	223	172	172	0	0
Sisäiset kulut	0	0	0,0 %	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-101	-141	-28,5 %	-1 021	-1 350	-1 350	0	-404

Joukkoliikenne: Talousarvio toteutunee suunnitellusti. P.K.

Maaliskuu 2023 Pelastustoimi

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Henkilöstökulut	-2	-6	-74,2 %	-26	0	0	0	-6
Palvelujen ostot	-1	-436	-99,9 %	-1 974	0	0	0	-3
TOIMINTAKULUT	-2	-442	-99,5 %	-1 999	0	0	0	-9
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2	-442	-99,5 %	-1 999	0	0	0	-9
VUOSIKATE	-2	-442	-99,5 %	-1 999	0	0	0	-9
TILIKAUDEN TULOS	-2	-442	-99,5 %	-1 999	0	0	0	-9

Pelastustoimi on siirtynyt Pohjois-Savon Hyvinvointialueelle: Työtuomioistuin on antanut välipäätöksen takautuvien varallaolokorvausten vaatimuksessa, mutta ei ole ottanut kantaa korvaussummiin. Estimaatissa ei ole huomioitu mahdollisesti maksettavaksi tulevia kustannuksia. Aiempi arvio oli 1,7 milj. euroa.

Kunnanhallituksen alaiset muut yksiköt elinvoima- ja konsern palveluissa:

Maaliskuu 2023

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	459	536	-14,4 %	3 488	3 885	3 354	-531	1 834
Henkilöstökulut	-297	-343	-13,4 %	-1 460	-1 494	-1 507	-13	-1 187
Palvelujen ostot	-432	-516	-16,2 %	-1 668	-1 466	-1 464	2	-1 728
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13	-10	33,3 %	-61	-39	-41	-2	-53
Avustukset	-270	-475	-43,2 %	-721	-567	-567	0	-1 079
Muut toimintakulut	-306	-354	-13,7 %	-1 787	-1 410	-950	461	-1 223
TOIMINTAKULUT	-1 318	-1 697	-22,4 %	-5 696	-4 977	-4 529	447	-5 270
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-859	-1 162	-26,1 %	-2 208	-1 092	-1 175	-83	-3 436
Verotulot	20 600	28 494	-27,7 %	100 115	56 115	57 910	1 795	82 400
Valtionosuudet	2 803	10 841	-74,1 %	43 830	11 145	11 211	66	11 211
Rahoitustuotot ja -kulut	-54	-75	-28,3 %	1 113	631	516	-115	-214
VUOSIKATE	22 490	38 099	-41,0 %	142 849	66 798	68 461	1 663	89 961
Poistot ja arvonalentumiset	-39	-29	33,6 %	-207	-155	-155	0	-155
Sisäiset tuotot	64	26	146,1 %	165	256	256	0	256
Sisäiset kulut	-33	-29	15,8 %	-125	-136	-136	0	-134
Varausten ja rahastojen muutos	0	0	0,0 %	16	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	22 482	38 068	-40,9 %	142 698	66 764	68 427	1 663	89 929

Sisäinen tarkastus: Talousarvio toteutuu alkuperäisen mukaisena.

Hallinto ja kehittäminen: Talousarvio toteutunee suunnitellusti.

Elinkeinot: Välivuokrauskohteet jäivät pois eli ei vuokratuottoja eikä vuokramenoja. Elinkeinotoimen kokonaisuus toteutuu muutoin talousarvion mukaisesti.

Konserniyhtiöt: TA toteutunee suunnitellusti.

Maankäyttö: Toteutuu pääsääntöisesti arvioidun mukaisesti. Maanluovutuksen tuottojen osalta yleinen korkotaso ja inflaation vaikutukset näkyvät tuotoissa. Vaikeasti ennustettava osio. Asuntotoimen vuokrauksessa vuokratulot ja vuokratulot ovat Ukrainan sodan vaikutusten alaista toimintaa ja ukrainalaisten asuntotarpeiden muutokset vaikuttavat suuresti toiminnan arviointiin.

Kaavoitus: Henkilöstökulut pienemmät yleiskaavoittajan puuttumisen vuoksi. Muuten toteutunee suunnitellusti.

Sivistyspalvelut

Maaliskuu 2023 SIVISTYSPALVELUT

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	1 735	1 099	57,9 %	2 862	2 509	2 779	271	6 941
Henkilöstökulut	-7 108	-6 759	5,2 %	-28 393	-29 603	-30 760	-1 156	-28 432
Palvelujen ostot	-1 817	-1 475	23,2 %	-6 467	-6 272	-6 431	-160	-7 268
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-299	-265	12,7 %	-1 161	-1 465	-1 465	0	-1 195
Avustukset	-283	-276	2,4 %	-1 156	-1 136	-1 127	9	-1 132
Muut toimintakulut	-1 168	-1 115	4,8 %	-4 484	-4 337	-4 391	-54	-4 672
TOIMINTAKULUT	-10 675	-9 890	7,9 %	-41 661	-42 813	-44 174	-1 361	-42 699
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-8 939	-8 792	1,7 %	-38 799	-40 304	-41 395	-1 090	-35 758
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-6,6 %	-1	0	0	0	-1
VUOSIKATE	-8 940	-8 792	1,7 %	-38 800	-40 304	-41 395	-1 090	-35 758
Poistot ja arvonalentumiset	-128	-176	-27,2 %	-599	-511	-511	0	-511
Sisäiset tuotot	0	0	0,0 %	30	46	46	0	0
Sisäiset kulut	-3 238	-3 000	7,9 %	-11 768	-13 028	-13 028	0	-12 951
TILIKAUDEN TULOS	-12 305	-11 967	2,8 %	-51 136	-53 797	-54 888	-1 090	-49 220

Opetuspalvelut: Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 365 000 eurolla. Ylitys johtuu ennen kaikkea hanketuloista. Talousarvioon hanketulot on arvioitu talousarvion laatimishetkellä tiedettyjen hankkeiden pohjalta. Toisaalta ylimääräiset hanketulot näkyvät myös ylimääräisinä menoina.

Toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 849 000 eurolla. Ylitystä on ennen kaikkea henkilöstökuluissa. Henkilöstökulujen ylittyminen johtuu seuraavista syistä: arvioitua suuremmat palkankorotukset sekä palkan sivukulut (erityisesti tapaturmavakuutusmaksut), hanketyöntekijät, syksyllä 2023 arvioitua suurempi opetustuntimäärä (tuntikehyks) sekä sairaslomista aiheutuneet kulut. Palvelun ostossa hankekulut (KV-hankkeet) ja koulukuljetukset aiheuttavat ylitystä. Vuokrissa laitevuokrien arvioidaan ylittyvän, mikä johtuu laitteiden kallistuneista hankintahinnoista.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toimintatuottojen arvioidaan alittavan talousarvion, koska talousarviovalmistelun yhteydessä ei ollut vielä tietoa asiakasmaksuihin tulevasta alennuksesta. Tämän alennuksen vaikutuksia on tässä vaiheessa vaikea arvioida. Toimintakuluissa ylitystä on ennen kaikkea henkilöstökuluissa, mikä johtuu arvioitua suuremmasta palkankorotuksesta. Henkilöstön palkkakuluihin on laskettu 4,1 % korotus 1.6.2023 alkaen. Lisäksi sinne on laskettu kertaerät, joita on varhaiskasvatuksessa yhden kaikille tulevan kertaerän lisäksi kaksi eri suuruista erää eri ammattiryhmille. Laskennallinen palkkasumman korotus on 370 000 ja sivukuluineen siitä näyttää tulevan 446 000 €. Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut alenevat 1.3.2023 alkaen ja asiakasmaksuilla on vaikutusta myös yksityiselle palvelutuotannolle maksettavaan palveluseteliin. Arviolta palveluseteli ylittyy 50 000 €. Summa tarkentuu kun saadaan maaliskuu- huhtikuun laskutukset tehtyä uusilla asiakasmaksuilla. Muutoin varhaiskasvatuksen talousarvio näyttää toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Kansalaisopisto: Tulot toteutunevat talousarvion mukaisesti. Palkkakulut ylittyvät palkankorotusten vuoksi noin 5 500 €, henkilökunnan matkakulut km-korvauksen nousun vuoksi noin 8 500 € ja ulkoiset vuokrat noin 2 000 € vuokrien indeksikorotusten takia.

Kirjastopalvelut: Kirjaston talousarvio näyttää ensimmäisen vuosineljänneksen jälkeen toteutuvan suunnitellusti. Koko vuoden talousarvion toteutuminen suunnitellusti näyttää epävarmalta kesäkuussa tapahtuvien palkankorotusten ja samassa kuussa maksettavan kertakorvauksen johdosta. Kyseisiin palkankorotuksiin ei ole pystytty

varatutumaan talousarviovaiheessa. Palkankorotukset nostavat kirjaston palkkakustannuksia noin 20 000 €.

Liikuntapalvelut: Talousarvio on vuoden ensimmäisellä neljänneksellä toteutunut arvioidusti. Talvikauden kunnossapitokulut ovat edellisen vuoden tasolla, kustannuskehitys ennakoii näin ylitystä kunnossapidon osalta.

Nuoriso- ja kulttuuripalvelut: Toiminnan talous on alkuvuoden -23 osalta ollut kasvujohteinen. Siirtokirjaukset edelliseltä vuodelta nostavat toimintatuottoja (mm. AVIn avustustuloutus etsivään nuorisotyöhön ja uusi koulunuorisotyön avustus). Tarvikeostoissa ja muissa toimintakuluissa on nousua edellisvuoden 1/4 verrattuna, samoin henkilöstömenoissa (skeittihallitoiminnan aloitus; rakennusmateriaalit/valvojat ja lisäresurssit nuorisotalojen viikonloppuihin). Talouden odotetaan noudattavan kokonaisuutena laadittua taloussuunnitelmaa.

Tekniset palvelut

Maaliskuu 2023 TEKNISET PALVELUT

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	871	386	125,5 %	1 994	3 861	3 940	79	3 483
Henkilöstökulut	-620	-630	-1,5 %	-2 604	-2 594	-2 808	-215	-2 482
Palvelujen ostot	-764	-727	5,0 %	-2 500	-2 472	-2 470	2	-3 056
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-882	-776	13,7 %	-2 238	-2 908	-2 894	14	-3 526
Avustukset	0	0	0,0 %	-95	-147	-147	0	0
Muut toimintakulut	-927	-143	548,8 %	-695	-2 426	-2 427	-1	-3 709
TOIMINTAKULUT	-3 193	-2 275	40,3 %	-8 133	-10 546	-10 746	-199	-12 773
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 323	-1 889	22,9 %	-6 139	-6 685	-6 806	-121	-9 290
VUOSIKATE	-2 323	-1 889	22,9 %	-6 139	-6 685	-6 806	-121	-9 290
Poistot ja arvonalentumiset	-1 636	-1 155	41,6 %	-5 412	-6 543	-6 543	0	-6 543
Sisäiset tuotot	1 502	1 599	-6,1 %	6 173	5 759	5 759	0	6 007
Sisäiset kulut	-261	-280	-6,9 %	-964	-831	-831	0	-1 044
TILIKAUDEN TULOS	-2 717	-1 725	57,5 %	-6 342	-8 299	-8 420	-121	-10 870

Tekniset palvelut -palvelualueelle muodostetut sitovuustasot:

Maaliskuu 2023 Tekninen hallinto ja varikkopalvelut, Kuntatekniikka

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	129	217	-40,3 %	986	806	860	54	517
Henkilöstökulut	-314	-336	-6,4 %	-1 322	-1 218	-1 414	-196	-1 257
Palvelujen ostot	-454	-429	5,9 %	-1 240	-1 419	-1 436	-17	-1 816
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-185	-112	65,0 %	-427	-507	-521	-14	-739
Avustukset	0	0	0,0 %	0	-25	-25	0	0
Muut toimintakulut	-33	-10	219,0 %	-129	-145	-146	-1	-133
TOIMINTAKULUT	-986	-887	11,2 %	-3 118	-3 315	-3 542	-228	-3 945
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-857	-670	27,9 %	-2 132	-2 509	-2 683	-174	-3 427
VUOSIKATE	-857	-670	27,9 %	-2 132	-2 509	-2 683	-174	-3 427
Poistot ja arvonalentumiset	-566	-550	2,8 %	-2 186	-2 263	-2 263	0	-2 263
Sisäiset tuotot	98	75	30,1 %	179	167	167	0	391
Sisäiset kulut	-175	-146	19,4 %	-459	-501	-501	0	-699
TILIKAUDEN TULOS	-1 500	-1 292	16,1 %	-4 598	-5 106	-5 280	-174	-5 999

Tekninen hallinto ja varikko: Talousarvion toteutuu suunnitellusti.

Kuntatekniikka: Tähän mennessä helppo talvi kunnossapidon suhteen.

Maaliskuu 2023 Toimitilapalvelut

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	729	103	607,3 %	671	2 745	2 770	25	2 916
Henkilöstökulut	-190	-171	10,8 %	-773	-831	-850	-19	-759
Palvelujen ostot	-291	-284	2,4 %	-1 206	-973	-969	4	-1 164
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-696	-662	5,2 %	-1 806	-2 397	-2 369	28	-2 784
Muut toimintakulut	-883	-119	640,3 %	-511	-2 262	-2 262	0	-3 533
TOIMINTAKULUT	-2 060	-1 236	66,6 %	-4 295	-6 463	-6 450	14	-8 240
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 331	-1 133	17,5 %	-3 624	-3 718	-3 680	39	-5 325
VUOSIKATE	-1 331	-1 133	17,5 %	-3 624	-3 718	-3 680	39	-5 325
Poistot ja arvonalentumiset	-1 070	-604	77,0 %	-3 227	-4 279	-4 279	0	-4 279
Sisäiset tuotot	1 402	1 524	-8,0 %	5 993	5 592	5 592	0	5 610
Sisäiset kulut	-73	-124	-41,5 %	-460	-272	-272	0	-291
TILIKAUDEN TULOS	-1 071	-338	216,9 %	-1 317	-2 677	-2 639	39	-4 285

Toimitilapalvelut: Talousarvio toteutuu suunnitellusti. Poistoissa ei ole huomioitu Siilinlahden koulun tasearvon alaskirjausta n. 1,2 milj. euroa.

Maaliskuu 2023 Viranomaislautakunta

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	13	66	-81,0 %	337	310	310	0	50
Henkilöstökulut	-115	-122	-5,1 %	-504	-537	-537	0	-461
Palvelujen ostot	-17	-14	21,1 %	-53	-80	-65	15	-69
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-2	-55,1 %	-5	-4	-4	0	-4
Muut toimintakulut	-11	-13	-16,0 %	-55	-18	-18	0	-43
TOIMINTAKULUT	-144	-151	-4,3 %	-617	-639	-624	15	-577
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-132	-85	55,8 %	-280	-329	-314	15	-527
VUOSIKATE	-132	-85	55,8 %	-280	-329	-314	15	-527
Sisäiset tuotot	1	0	407,2 %	1	0	0	0	6
Sisäiset kulut	-13	-9	41,2 %	-45	-58	-58	0	-53
TILIKAUDEN TULOS	-144	-94	53,2 %	-324	-387	-372	15	-575

Rakennusvalvonta: Alkuvuodesta tuotot näyttävät pienempää toteutumaa talousarvioon verrattuna, mutta vuoden mittaan saavutettaneen suunnitelman mukainen arvio myös tuottojen osalta luvitettavien isompien kohteiden myötä.

Ympäristönsuojelu: Talousarvio toteutuu suunnitellusti. Tulot painottuvat loppuvuodelle.

Maaliskuu 2023 Yksityistieasiat

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	Estimaatti - TA	ero	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Henkilöstökulut	-1	-1	6,1 %	-6	-7	-7	0	0	-5
Palvelujen ostot	-1	0	0,0 %	-1	0	0	0	0	-3
Avustukset	0	0	0,0 %	-95	-122	-122	0	0	0
Muut toimintakulut	0	0	-100,0 %	0	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-2	-2	20,9 %	-103	-130	-130	0	0	-8
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2	-2	20,9 %	-103	-130	-130	0	0	-8
VUOSIKATE	-2	-2	20,9 %	-103	-130	-130	0	0	-8
Sisäiset kulut	0	0	52,4 %	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-2	-2	22,1 %	-103	-130	-130	0	0	-8

Yksityistiet: Talousarvio toteutuu suunnitelman mukaisesti

Yhteiset palvelut

Maaliskuu 2023 YHTEISET PALVELUT

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	Estimaatti - TA	ero	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	164	240	-31,6 %	1 355	513	553	40	40	657
Henkilöstökulut	-1 137	-1 270	-10,5 %	-5 401	-4 721	-4 732	-12	-12	-4 550
Palvelujen ostot	-651	-988	-34,1 %	-4 086	-2 703	-2 697	6	6	-2 605
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-396	-469	-15,6 %	-1 737	-1 318	-1 328	-10	-10	-1 583
Avustukset	-288	-306	-5,8 %	-1 159	-1 000	-1 000	0	0	-1 152
Muut toimintakulut	-138	-128	8,0 %	-586	-417	-417	0	0	-554
TOIMINTAKULUT	-2 611	-3 161	-17,4 %	-12 968	-10 159	-10 174	-15	-15	-10 444
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 447	-2 921	-16,2 %	-11 613	-9 646	-9 621	25	25	-9 787
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-71,9 %	-1	0	0	0	0	-1
VUOSIKATE	-2 447	-2 921	-16,2 %	-11 614	-9 646	-9 621	25	25	-9 787
Poistot ja arvonalentumiset	-46	-48	-4,8 %	-178	-183	-183	0	0	-183
Sisäiset tuotot	2 187	2 765	-20,9 %	10 798	8 748	8 748	0	0	8 748
Sisäiset kulut	-175	-154	13,6 %	-685	-813	-813	0	0	-700
TILIKAUDEN TULOS	-480	-359	33,9 %	-1 680	-1 895	-1 870	25	25	-1 922

Yhteisten palvelujen hallinto: Palkkakustannus ylittyy kunnanjohtajan sijaistamisen (kh. päätös) seurauksena 10.000 euroa.

Talouspalvelut: Tässä vaiheessa ei ole tiedossa muutoksia talousarvioon. Edellisen vuoden toteuma ei ole vertailukelpoinen (sisälsi soten osuutta).

Hankinnat: Palvelujen ostot +18 t€ (SAP-lisenssin maksu on siirtynyt Varikon hoidettavaksi), Aineet, tarvikkeet -10 t€ (Ostohyvitystä ei enää jatkossa tule)

Tietotekniikkapalvelut: Kokonaisuutena toteutunee suunnitellusti. Atk-palveluiden myyntiä enemmän +25 000 €, PSHVA-laskutusta IT-palveluiden osalta. Tämä kattaa ennakoitua suurempia kuluja muualla.

Henkilöstöpalvelut: Toteutunee budjetoidusti.

Ruoka- ja puhtauspalvelut: Ruokapalveluista puuttuu sisäisiä tuottoja noin 165 000 € johtuen teknisestä ongelmasta sisäisessä laskutuksesta. Ulkoisista vuokrista puuttuu noin 50 000 € johtuen vuokranantajan laskutusvirheestä.

Työllisyys- ja muut tukipalvelut: Toteutunee budjetoidusti.

Maahanmuutto:

Maaliskuu 2023 SOSIAALI- JA TERVEYSPALVELUT

1000€	Toteuma 01-03	Toteuma ed. v. 01-03	Muutos %	Tilinpäätös 2022	TA 2023	Estimaatti 2023	ero Estimaatti - TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	-49	1 481	-103,3 %	10 114	0	-49	-49	-196
Henkilöstökulut	-13	-6 020	-99,8 %	-26 910	0	-13	-13	-51
Palvelujen ostot	-98	-12 329	-99,2 %	-52 100	0	-98	-98	-392
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	10	-635	-101,6 %	-2 780	0	10	10	40
Avustukset	-1	-653	-99,9 %	-3 443	0	-1	-1	-2
Muut toimintakulut	45	-533	-108,5 %	-2 974	0	45	45	180
TOIMINTAKULUT	-56	-20 169	-99,7 %	-88 207	0	-57	-57	-225
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-105	-18 689	-99,4 %	-78 093	0	-106	-106	-422
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-100,0 %	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-105	-18 689	-99,4 %	-78 094	0	-106	-106	-422
Poistot ja arvonalentumiset	0	-73	-100,0 %	-343	0	0	0	0
Sisäiset tuotot	0	0	0,0 %	79	0	0	0	0
Sisäiset kulut	0	-895	-100,0 %	-3 796	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-105	-19 657	-99,5 %	-82 154	0	-106	-106	-422

Sosiaali- ja terveyspalvelut ovat siirtyneet Pohjois-Savon Hyvinvointialueelle. Toteuman tapahtumat kuuluvat kunnalle (ei ole huomioitu tilinpäätöksessä 2022).

Investoinnit

	TP 2022	TA 2023	Toteuma 01-03/2023	Jäljellä
21203Aromi-ohjelmisto	-23 816	0	-2 500	2 500
21207Sähköinen Arkisto	0	-20 000	0	-20 000
21208Tietoturva- ja tietosuojakoulu	-8 300	0	0	0
21501Kumpusen kev.liik.väylä	-29 791	-650 000	-14 607	-635 393
21502Brändi uudistus	-35 000	0	0	0
22010Maa-alueiden hankinta(ei kirj)	0	-350 000	0	-350 000
22011Maa- ja metsätalousmaat	-2 714	0	-288	288
22012Tonttimaat	247 936	0	-17 151	17 151
27201Atk-laitteisto	-43 265	-30 000	-806	-29 194
27210GPS-mittauskalusto	-22 000	0	0	0
27603Vanha Pappila palvtalo keittiö	-32 765	-50 000	0	-50 000
27604Pilvilinnan keittiö	-7 528	0	0	0
27605Kasurilan koulun keittiö	-22 022	0	0	0
27607Suininlahden koulun keittiö	-17 113	0	0	0
27608Toivalan koulun keittiö	-15 257	0	0	0
27610Toivalan pvk keittiö	-2 322	0	0	0
27611Vuorelan koulun keittiö	-2 322	0	0	0
27613Pöljän koulun keittiö	0	-30 000	0	-30 000
27614Hamulan koulun keittiö	0	-25 000	0	-25 000
27615Kehvon koulun keittiö	0	-30 000	0	-30 000
28001Liikenneympyrän taideteos	0	-50 000	0	-50 000
29201Vuokratalo-osakkeet	-212 044	0	0	0
29221Iltärata Oy	-8 349	0	0	0
29501Elinkeinoelämän keh.(ei kirj)	0	-400 000	0	-400 000
29502Keskuskortteli	0	0	-5 662	5 662
29504Yritystontit	-43 189	0	0	0
29511Vuorela/Toivala	-845 850	0	-16 958	16 958
29512Radantaus	-228 987	0	-21 911	21 911
A14KUNNANHALLITUS	-1 354 697	-1 635 000	-79 883	-1 555 117
54922Kuilun monttu	-34 402	0	0	0
54924Simpan uimarannan kehittäminen	0	-50 000	0	-50 000
54926Lähiliikuntapaikat	-3 942	0	0	0
54928Kuntorata & pienkenttä valot	0	-80 000	0	-80 000
54932Palloiluhalli	-40 706	-500 000	0	-500 000
54935Mantun kehittäminen	-42 937	0	0	0
54936Toivalan jääkiekkokaukalo	0	-50 000	0	-50 000
54937Paasisalo-Vuorela ulkoilureit.	-14 191	0	-903	903
47201Koulujen pienkoneet ja kalusto	-74 167	-80 000	0	-80 000
47203Suininlahden koulun kalusteet	0	-40 000	0	-40 000
47800Päiväkotien kaluston uusiminen	-14 105	-30 000	-5 603	-24 397
57274Kentän hoitokone	0	-28 000	0	-28 000
A40SIVISTYSLAUTAKUNTA	-224 449	-858 000	-6 507	-851 493

	TP 2022	TA 2023	Toteuma 01-03/2023	Jäljellä
81242PTH tietojärjestelmä	-53 036	0	0	0
81244UNA-hanke	-30 416	0	0	0
82429Terveyskeskuksen kalusteet	-183 261	0	0	0
A80SOSIAALI- JA TERVEYSLAUTAKUNTA	-266 714	0	0	0
B630Rakennukset	-549 902	-3 530 000	-117 822	-3 412 178
C6410Kadut	-1 034 479	-2 070 000	-554 373	-1 515 627
C6420Kevyen liikenteen väylät	-68 989	-575 000	-11 011	-563 989
C6430Kestopäällystys	-397 326	-200 000	0	-200 000
C6440Valaistus	-88 723	-35 000	-1 726	-33 274
C6450Katokset ym. rakennukset ja laitteet	-286 180	-150 000	-903	-149 098
C6470Puistot, torit ja muut maarakenteet	-22 070	-310 000	-585	-309 415
C6480Leikkipaikat	-33 385	0	0	0
C6510Hulevesiverkosto	-183 127	-255 000	-246 468	-8 532
C6600Kiinteät rakenteet ja laitteet	-23 126	-10 000	-82	-9 918
B640Maa- ja vesirakenteet	-2 137 403	-3 605 000	-815 147	-2 789 853
A61TEKNINEN LAUTAKUNTA	-2 687 305	-7 135 000	-932 970	-6 202 030
Yhteensä				
Pysyvät vastaavat tuotot	296 760	0	26 463	-26 463
Tuotot	86 700	0	0	0
Pysyvät vastaavat kulut	-273 843	-9 628 000	-60 958	-9 567 043
Kulut	-4 642 783	0	-984 865	984 865
NETTO	-4 533 166	-9 628 000	-1 019 359	-8 608 641