



RAUTAVAARAN KUNNAN OSAVUOSIKATSAUS

tammi-maaliskuu 2020

Tiivistelmä

Lyhyt yhteenveto talousarvion toteumasta tulosalueittain tammi-maaliskuu 2020

kunnanjohtaja Henri Ruotsalainen

henri.ruotsalainen@rautavaara.fi/040 860 8180

Yhteenveto

Talousarviovuoden 2020 ensimmäinen neljännes on takana. On aika arvioida kuinka vuosi on lähtenyt käyntiin. Katsauksessa toteumaa on perinteisesti peilattu alkuperäiseen talousarvioon ja oletetaan, että tuotot ja kulut jakaantuisivat tasaisesti koko talousarviovuodelle. Tämä oletamus ei kuitenkaan tälle vuodelle tulene pitämään paikkansa koronapoikkeustilan vuoksi.

Vuoden kaksi ja puoli ensimmäistä kuukautta elettiin normaalia arkea. Nyt kuitenkin tätä kirjoittaessa Suomi on ennen kokemattoman pandemian kourissa. Suomen hallitus totesi 16.3.2020 yhteistoiminnassa tasavallan presidentin kanssa, että maassa vallitsee koronavirustilanteen vuoksi poikkeusolot. Poikkeusolot ja niiden aiheuttamat toimet ovat pakottaneet myös Rautavaaran kunnan priorisoimaan työtehtäviä ja järjestelemään palveluita uudelleen. Poikkeustilanteella on ollut merkittäviä vaikutuksia kunnan toimintaan ja talouteen sekä varsinkin elinkeinoelämään. Tilanteen pitkittyessä yrityssectoria voi kohdata konkurssiaalto ja työttömyys voi kasvaa merkittävästi myös Rautavaaralla.

Noin kahden viikon ajan maaliskuussa olleet poikkeusolot eivät ole merkittävästi ehtineet vaikuttaa kolmen ensimmäisen kuukauden tulokseen. Tulevien kuukausiin sillä taasen tulee olemaan valtava vaikutus, jonka tarkka ennustaminen on tässä vaiheessa hyvin vaikeaa. Tiedämme, että lyhyellä aikajänteellä se mahdollisesti jopa laskee erikoissairaanhoidon kuluja, sillä kiireettömiä erikoissairaanhoidon toimenpiteitä on peruttu. Ihmiset ovat myöskin jonkin verran vähemmän hakeutuneet perusterveydenhuoltoon poikkeusolojen aikana, mutta kokonaislasku sekä erikoissairaanhoidossa että perusterveyden huollossa tulee olemaan suuri.

Emme ole saaneet tammi-maaliskuulta Kysterin arviolaskelmaa sillä sairaanhoitopiirissä otettiin vuoden vaihteessa käyttöön JHS-luokituksen mukainen tilikartta. Tämä on aiheuttanut hankaluuksia raporteihin, minkä vuoksi arviolaskelmaa ei ole pystytty toimittamaan. Lisäksi perusterveydenhuollosta puuttuu myös yksi noin 77 000 euron lasku, jota ei ole tullut vaikka se kohdistuu vuoden kolmelle ensimmäiselle kuukaudelle. Tämä lasku on kuitenkin huomioitu tuloksessa.

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin ensimmäinen arvio koronan lisäkustannuksiksi sairaanhoitopiirille on noin 45 miljoonaa euroa. Arvio on vielä todella alustava ja epätarkka. Toteutuessaan 45 miljoonan euron kustannus tulee viemään sairaanhoitopiirin vuoden 2020 tilinpäätöksen alijäämäiseksi noin 33 miljoonaa euroa. Kun 33 miljoonan alijäämä lisätään tämän hetkiseen 16 miljoonan euron kertyneeseen alijäämään, tulee kokonaisalijäämäksi noin 50 miljoonaa euroa. Siitä laskennallisesti Rautavaaran kunnan osuus alijäämän kattamiseksi on yli 600 000 euroa.

Kuntaliitto julkaisi 3.4. ennusteen verotulokertymän muutoksista. Veroennusteen taustaoletuksena on, että BKT laskee reilu 5 % kuluvana vuonna ja kasvaa maltillisesti noin 1 % ensi vuonna. Tämä oletus BKT:n muutoksista on mielestäni varovainen ja pelkään, että todellinen shokki saattaa olla suurempi, sillä esim. kuntarahoituksen ekonomisti arvioi BKT:n muutokseksi -8%. Ennusteen mukaan yhteisöveromme laskee budjetoidusta 1 530 000 eurosta 1 219 000 euroon. Muutos alaspäin on 311 000 euroa. Kunnallisveroennuste laskee 3 863 000 eurosta 3 632 000 euroon, joten muutos on 231 000 euroa. Yhteensä **verotulomme romahtavat koronakriisin vuoksi arvion mukaan noin 542 000 euroa**. Verotulot ovat vielä kuitenkin alkuvuonna toteutuneet alkuperäistä talousarviota paremmin

Valtionosuusennusteen (päivitetty 14.4.) mukaan **valtionosuutemme ovat nousseet talousarvioon budjetoidusta 285 309 euroa** verotulojen maksun lykkäysmenettelyn kompensationsa (nyt 8 518 408 euroa). Valtionosuudet ovat tähän mennessä toteutuneet lähes alkuperäisen talousarvion mukaisena. **Budjetoitua vero- ja valtionosuustulokertymää joudutaan korjaamaan talousarviomuutoksella**. Valtionosuuden kasvu kattaa verotulojen laskusta noin puolet, joten vero- ja valtionosuustulomme laskevat tämän hetkisen ennusteen mukaan talousarviosta noin 257 000 euroa. Toukokuun budjettiriihessä saattaa olla tulossa lisärahoitusta, mutta tilanne on kunnille vaikea.

Ensimmäinen niin ikään kuntaliiton laskelmiin perustuva arvioni Rautavaaran koronavaiheeseen laskuksi oli puoli miljoonaa euroa, mutta nyt pohjautuen vero- ja valtionosuusennusteisiin, se ei mahdollisesti tule riittämään verotulopohjan romahtaessa. Verotulojen tippumisen lisäksi sote-kustannuksemme tulevat nousemaan, joten loppulaskua on tässä vaiheessa mahdotonta arvioida.

Koronavaiheesta huolimatta alkuvuoden osalta **käyttötalous on toteutunut talousarviota merkittävästi parempana noin 460 000 € (13%)**. Toimintamenot ovat toteutuneet 530 000 € (13%) talousarviota pienempänä, mutta tuotoista on jäänyt 70 000 € (10%). **Kustannukset on siis pystytty pitämään budjetoidun tason alapuolella**, mutta kolme kuukautta on lyhyt seurantajakso ja koronapainetta on vaikuttanut toteumaan maaliskuun osalta kustannusten syntyä lyhyellä tähtämällä viivästyttäen. Kirjanpidosta puuttuu perusterveydenhuollon (Kysterin) 77 000 euron lasku, mutta se on huomioitu toteutuneista menoissa. Toimintatuottojen väisua toteumaa selittää mm. takautuvasti maksettavat tuotot ja maksut, sekä maaliskuun vuokratuotot 28 000 €, jotka kirjautuivat kuitenkin vasta huhtikuussa. Tuottojen odotetaan nousevan loppuvuonna.

Rahoitustuotot tuloutuvat kausiluontoisesti eikä esimerkiksi Savon energiaholding Oy osinkoja ole vielä maksettu. Rahoitustuottoja on odotettavissa merkittävästi lisää loppuvuodelle.

Käyttötalouden merkittävästi ennakoitua parempi tulos nostaa tammi-maaliskuun vuosikatteen noin 710 000 €, mikä ylittää talousarvion noin 600 000 €. Vertailun vuoksi vuoden 2019 tammi-maaliskuun vuosikate oli 7 000 €. **Tässä vaiheessa vuotta tilikauden tulos aikavälille 1.1.-31.3. on noin 490 000 €**. Loppuvuoden ennakoiminen on kuitenkin hyvin vaikeaa ja koronavaiheeseen kustannukset tulevat näkymään kunnan taloudessa viiveellä esim. verotulojen laskun myötä ja terveydenhuollon kustannusten kasvun myötä.

Talousarvion toteutuminen

Talousarvion käyttötalouden toteuma tammi-maaliskuussa 31.3.2020:

- Toimintakate (eli kulujen ja tulojen erotus) on 460 000 € (noin 13 %) talousarviota parempi
- Toimintatuotot jäivät budjetoidusta 70 000 € (noin 10 %)
- Toimintakulut olivat budjetoitua pienemmät 530 000 € (noin 13 %)

Talousarvion tuloslaskelman toteuma tammi- maaliskuussa 31.3.2020:

- Vuosikate 710 000 €
 - Vuosikate on 600 000 € talousarviota parempi, toteuma 2019 7 000 €
- Tilikauden tulos 490 000 €
 - Tulos on 600 000 € talousarviota parempi, toteuma 2019 -219 000 €

Rahatilanne 31.3.2020:

- Kassassa rahaa 1 667 510 € (31.3.2019: 1 334 986 €)
- Kassan riittävyys 38 päivää, eli hyvä
- Talousarvioon 2020 budjetoidusta 1 300 000 € lainaa ei ole vielä nostettu
- Talousarviolainojen määrä 10 782 886 € (31.3.2019 11 113 520 €)
- kassalainaa ei ole

Investoinnit 31.3.2020:

- Investointimenoihin on talousarvion mukaan varattu 827 700 €, josta 31.3. on toteutunut 338 146 €
- Investointien toteutumaprosentti 40,8 %

Verotulot ja valtionosuudet 31.3.2020:

- Verotulot ovat toteutuneet 155 006 € (10,6%) talousarviota parempana. Vuoden 2019 toteutumaan verrattuna verotulot ovat kasvaneet noin 30 000 €
- Valtionosuudet ovat toteutuneet 36 418 € (1,8 %) talousarviota parempana, ja vuoden 2019 toteutumaan verrattuna valtionosuudet ovat kasvaneet 122 934 €

Verotulojen kertymä

| | Toteutuma 31.3.2019 | Talousarvio 31.3.2020 | Toteutuma 31.3.2020 | Tot. % ta:sta |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Kunnallisverot | 1 086 899 | 965 750 | 1 067 192 | 27,6 |
| Kiinteistöverot | 3 046 | 118 000 | 7 548 | 1,6 |
| Yhteisöverot | 501 191 | 382 500 | 546 516 | 35,7 |
| Yhteensä | 1 591 136 | 1 466 250 | 1 621 256 | 27,6 |

| | | |
|--------------------|-----------------------------|--------|
| Tuloveroprosentti: | | 22,0 % |
| Kiinteistövero: | yleinen | 1,23 % |
| | vakituiset asuinrakennukset | 0,65 % |
| | muu kuin vakituinen asunto | 1,25 % |
| | yleishyödylliset yhteisöt | 0,00 % |

Valtionosuudet

| | Toteutuma 31.3.2019 | Talousarvio 31.3.2020 | Toteutuma 31.3.2020 | Tot. % ta:sta |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Yhteensä | 1 971 759 | 2 058 275 | 2 094 693 | 25,4 |

Toimintatuotot (ulkoiset erät)

| | Toteutuma 31.3.2019 | Talousarvio 31.3.2020 | Toteutuma 31.3.2020 | Tot. % ta:sta |
|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Myyntituotot | 184 921 | 314 389 | 299 915 | 23,8 |
| Maksutuotot | 112 631 | 110 219 | 110 522 | 25,1 |
| Tuet ja avustuks. | 27 059 | 37 172 | 19 890 | 13,4 |
| Muut tuotot | 178 336 | 255 018 | 215 892 | 21,2 |
| Yhteensä | 502 947 | 716 798 | 646 219 | 22,5 |

Talousarviossa ulkoisia toimintatuottoja arvioitiin koko vuodelta kertyvän 2 867 192€.

Toimintamenot (ulkoiset erät)

| | Toteutuma 31.3.2019 | Talousarvio 31.3.2020 | Toteutuma 31.3.2020 | Tot. % ta:sta |
|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Henkilöstömenot | 1 641 750 | 1 842 270 | 1 636 067 | 22,2 |
| Palvelujen ostot | 2 022 246 | 1 932 352 | 1 563 372 | 20,2 |
| Aineet, tarv.,tav. | 270 834 | 256 171 | 241 626 | 23,6 |
| Avustukset | 94 700 | 110 494 | 94 593 | 21,4 |
| Muut menot | 46 245 | 52 518 | 52 206 | 24,9 |
| Yhteensä | 4 075 776 | 4 193 805 | 3 587 864 | 21,4 |

Ulkoisia toimintamenoja arvioitu talousarvioon yhteensä 16 775 219 €. Toimintamenot ovat pienentyneet 487 912 € 31.3.2019 tilanteeseen verrattuna.

Tammi-maaliskuun toteuma tulosalueittain

Analysoidaan tilikauden toteutumaa tulosalueittain ja verrataan toteumaa myös valtuustoon nähden sitoviin, nettomääräisiin tulostavoitteisiin. Jos tulosalue ei pääse nettomääräiseen tulostavoitteeseen, joutuu se anomaan valtuustolta määrärahan muutosta tilikauden aikana. Toteumaa verrataan kolmen kuukauden budjettiin, ei koko tilikauteen. Talousarvion mukainen toteuma on 100 %. Jos toteuma on yli 100 %, on määräraha ylitetty ja päinvastoin. Sarake "alitus/ylitys" kertoo poikkeaman suuruuden euroina. Kolmen kuukauden tarkastelujakso on kuitenkin lyhyt, eikä siitä voi tehdä johtopäätöksiä koko vuotta koskien.

Hallintopalvelut

| hallintopalvelut | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| tuotot | 32 900 € | 45 € | 0,5 % | 8 180 € |
| kulut | 831 206 € | 227 850 € | 109,6 % | - 20 049 € |
| kate | 798 306 € | 227 805 € | 114,1 % | - 28 229 € |

Taulukko 1: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Hallintopalveluiden toimintatuotot ovat osin avustuksia jotka maksetaan vasta takautuvasti, joten siksi tuotot ovat toteutuneet vain 0,5 %, mutta toimintatuottojen voidaan olettaa tasautuvan tilikauden mittaan. Hallintopalvelut ovat myös ylittäneet kulunsa 22 049 euroa (9,6%), mutta hallintopalvelujen kuluissa on kausiluonteista vaihtelua ja myös kulut tasautuvat vuoden kuluessa.

Verrattuna viime vuoteen, hallintopalvelujen kulut ovat kasvaneet noin 1 000 euroa.

Elinkeinopalvelut

| elinkeinopalvelut | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|-------------------|-----------|----------|-----------|---------------|
| tuotot | 69 355 € | 1 858 € | 10,7 % | 15 481 € |
| kulut | 286 650 € | 85 923 € | 119,9 % | - 14 261 € |
| kate | 217 295 € | 84 065 € | 154,7 % | - 29 741 € |

Taulukko 2: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Myös elinkeinopalvelujen toimintatuotot ovat osin hankemaksatustuloja (esim. Vaaralla palaa), jotka maksetaan vasta takautuvasti, joten siksi toteutuneita tuottoja on vain 10,7 %. Toimintatuottojen voidaan olettaa tasautuvan tilikauden mittaan. Elinkeinopalvelut ovat myös ylittäneet talousarvion mukaiset kulunsa 29 741 euroa (19,9%) mm. alkuvuonna maksettujen tukien vuoksi, mutta kuluissa on kausiluonteista vaihtelua ja myös kulut tasautuvat vuoden kuluessa.

Verrattuna viime vuoteen, elinkeinopalvelujen kulut ovat kasvaneet noin 24 000 euroa. Viime vuonna tähän aikaan ei elinkeinopalveluissa ollut yhtään palkattua työntekijää, nyt palkattuna on yksi työntekijä.

Sosiaalitoimi

| sosiaalitoimi | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|---------------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| tuotot | 1 150 045 € | 298 250 € | 103,7 % | - 10 739 € |
| kulut | 4 513 767 € | 1 003 895 € | 89,0 % | 124 547 € |
| kate | 3 363 722 € | 705 645 € | 83,9 % | 135 286 € |

Taulukko 3: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Sosiaalitoimi on alittanut budjettinsa 135 286 euroa (16,1%). Kulut ovat toteutuneet talousarviota pienempänä 124 547 euroa, ja samaan aikaan tulot ovat ylittyneet 10 739 euroa. Sosiaalitoimen kustannukset ovat alkuvuonna olleet poikkeukselliset matalat mutta kustannusten ajatellaan nousevan loppuvuodelle budjetoidulle tasolle.

Verrattuna viime vuoteen, sosiaalitoimen kulut ovat laskeneet noin 55 000 euroa.

Perusterveydenhuolto

| perusterveydenh. | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| tuotot | - € | - € | 0,0 % | - € |
| kulut | 2 064 046 € | 512 000 € | 99,2 % | 4 012 € |
| kate | 2 064 046 € | 512 000 € | 99,2 % | 4 012 € |

Taulukko 4: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Perusterveydenhuolto on alittanut budjettinsa 4 012 euroa, johon on korjattu Kysterin puuttuva noin 77 000 euron lasku. Tämän lisäksi Kysteri laskuttaa tasauskaskun lopullisten kunnille kohdistuvien nettokustannusten perusteella. Tasauskasku tulee kerran vuodessa ensi vuoden alussa mutta se kohdistuu tilikaudelle 2020. Emme ole saaneet tammi-maaliskuulta Kysterin arviolaskelmaa sillä sairaanhoitopiirissä otettiin vuoden vaihteessa käyttöön JHS-luokituksen mukainen tilikartta, mikä on aiheuttanut hankaluuksia raportteihin.

Verrattuna viime vuoteen, perusterveydenhuollon kustannukset ovat kasvaneet noin 24 000 euroa.

Erikoissairaanhoito

| erikoissairaanhoito | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|---------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| tuotot | - € | - € | | - € |
| kulut | 3 218 123 € | 583 617 € | 72,5 % | 220 914 € |
| kate | 3 218 123 € | 583 617 € | 72,5 % | 220 914 € |

Taulukko 5: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Erikoissairaanhoidon kustannuskehitys on ollut niin ikään merkittävästi alle talousarvion. Erikoissairaanhoito on alittanut budjettinsa 220 914 euroa. Loppuvuoden ennustaminen on poikkeusolojen vuoksi mahdotonta.

Verrattuna viime vuoteen, erikoissairaanhoidon kustannus on pienentynyt noin 250 000 euroa.

Sivistystoimi

| sivistystoimi | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|---------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| tuotot | 346 337 € | 55 761 € | 64,4 % | 30 823 € |
| kulut | 2 707 418 € | 583 964 € | 86,3 % | 92 891 € |
| kate | 2 361 081 € | 528 203 € | 89,5 % | 62 067 € |

Taulukko 6: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Sivistystoimi on tähän mennessä alittanut budjettinsa 62 067 eurolla ja viime vuoden toteumansa 230 000 eurolla. Tuotoista puuttuu mm. kerran vuodessa sijoittavilta kunnilta laskutettavat todelliset opetuksen järjestämiskustannukset sekä hankemaksatustuloja, joten tuotot tukevat kasvamaan tilikauden mittaan. Viime vuoden toteumaan nähden sivistystoimen kulut ovat merkittävästi (176 000 euroa) pienemmät, mutta

ne eivät ole vertailukelpoisia sillä tämän vuoden alusta ruoka- ja siivouspalvelujen luvut sisältyvät teknisen toimen lukuihin.

Tekninen toimi

| tekninen toimi | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|----------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| tuotot | 1 268 555 € | 290 303 € | 91,5 % | 26 836 € |
| kulut | 3 154 009 € | 667 713 € | 84,7 % | 120 789 € |
| kate | 1 885 454 € | 377 410 € | 80,1 % | 93 954 € |

Taulukko 7: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Tekninen toimi alittanut talousarvionsa 93 954 euroa. Teknisen toimen kulut ovat 120 789 euroa alle budjetoidun, mutta samaan aikaan kuitenkin myös tuotot ovat olleen budjetoitua pienemmät. Viime vuoden toteumaan nähden teknisen toimen kulut ovat merkittävästi (69 000 euroa) suuremmat, mutta ne eivät ole vertailukelpoisia sillä tämän vuoden alusta teknisen toimen lukuihin sisältyy myös ruoka- ja siivouspalvelujen luvut.

Rautavaaran kunta

| Rautavaaran kunta | budj | toteuma | toteuma-% | alitus/ylitys |
|-------------------|--------------|-------------|-----------|---------------|
| tuotot | 2 867 192 € | 646 217 € | 90,2 % | 70 581 € |
| kulut | 16 775 219 € | 3 664 962 € | 87,4 % | 528 843 € |
| kate | 13 908 027 € | 3 018 745 € | 86,8 % | 458 262 € |
| | | | | |
| verotulot | 5 865 000 € | 1 621 256 € | 110,6 % | 155 006 € |
| valtionosuudet | 8 233 099 € | 2 094 693 € | 101,8 % | 36 418 € |
| | | | | |
| Rahoituserät | 250 000 € | 16 642 € | 26,6 % | - 45 858 € |
| VUOSIKATE | 440 072 € | 713 846 € | 648,8 % | 603 828 € |
| Poistot | 908 033 € | 227 008 € | 100,0 % | - € |
| TILIK.TULOS | - 467 961 € | 486 838 € | -416,1 % | 603 828 € |

Taulukko 8: Esitetty vasemmalta oikealle vuoden 2020 budjetti, toteuma 1-3 kk, toteuma prosentteina (alle 100 % budjetin alitus, yli 100 % budjetin ylitys), ja alitus/ylitys euroina.

Koko kunnan osalta käyttötalous on budjetoitua paremmalla tasolla, joskin eri tulosalueiden välillä on vaihteluja. Tarkalleen käyttötalous on nyt 458 262 euroa alle budjetoidun, mutta tuottojen ja kulujen uskotaan palautuvan lähemmäs budjetoitua tasoa, eikä koronavaiheeseen vaikutuksista ole vielä luotettavia arvioita. Käyttötalouden nettokulut ovat laskeneet yli 400 000 euroa viime vuodesta, ja ovat merkittävästi alle budjetoidun tason.

Taulukossa 3 on esitetty alkuperäisen talousarvion mukaiset vero- ja valtionosuustulot. Ennustettu valtionosuuden kasvu ja verotulojen lasku yhteenlaskettuna merkitsee talousarvioon verrattuna 257 000 euron laskua, jota ei siis ole Taulukkoon 3 huomioitu.

Poikkeusolot eivät ole merkittävästi ehtineet vaikuttaa kolmen ensimmäisen kuukauden tulokseen. Tulevien kuukausiin niillä tulee olemaan valtava vaikutus, jonka tarkka ennustaminen on tässä vaiheessa hyvin vaikeaa. Tiedämme, että lyhyellä aikajänteellä se mahdollisesti jopa laskee erikoissairaanhoidon kuluja, sillä kiireittämiä erikoissairaanhoidon toimenpiteitä on peruttu. Kokonaislasku sekä erikoissairaanhoidossa että perusterveyden huollossa tulee kuitenkin olemaan suuri. Näistä syistä johtuen loppuvuoden tuloskehityksen ennakkointia ei tässä vaiheessa vuotta tämän tarkemmin tehdä.

Liitteet:

1. Tuloslaskelma 31.3.2020 (HUOM ei sisällä Kysterin 77 000 € laskun korjausta)
2. Rahoituslaskelma 31.3.2020 (HUOM ei sisällä Kysterin 77 000 € laskun korjausta)

Rautavaaralla 6.5.2020

Henri Ruotsalainen
kunnanjohtaja
Rautavaaran kunta

TULOSLASKELMAN TOTEUTUMINEN 1.1. - 31.3.2020

| TULOSLASKELMA | Toteutuma 31.3.2019 | Talousarvio 31.3.2020 | Toteutuma 31.3.2020 | Toteuma 2020 vs toteuma 2019 | Toteuma 2020 vs talousarvio 2020 |
|---|------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Toimintatuotot yhteensä | | | | | |
| Myyntituotot | 184 921 | 314 389 | 299 915 | 162 % | 95 % |
| Maksutuotot | 112 631 | 110 219 | 110 522 | 98 % | 100 % |
| Tuet ja avustukset | 27 059 | 37 172 | 19 890 | 74 % | 54 % |
| Muut tuotot | 178 336 | 255 018 | 215 892 | 121 % | 85 % |
| Toimintatuotot yhteensä | 502 947 | 716 798 | 646 219 | 128 % | 90 % |
| Toimintamenot | | | | | |
| Henkilöstömenot | -1 641 750 | -1 842 270 | -1 636 067 | 100 % | 89 % |
| Palvelujen ostot | -2 022 246 | -1 932 352 | -1 563 372 | 77 % | 81 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tav. | -270 834 | -256 171 | -241 626 | 89 % | 94 % |
| Avustukset | -94 700 | -110 494 | -94 593 | 100 % | 86 % |
| Muut toimintamenot | -46 245 | -52 518 | -52 206 | 113 % | 99 % |
| Toimintamenot yhteensä | -4 075 775 | -4 193 805 | -3 587 864 | 88 % | 86 % |
| Toimintakate | -3 572 828 | -3 477 007 | -2 941 645 | 82 % | 85 % |
| Verotulot | 1 591 136 | 1 466 250 | 1 621 257 | 102 % | 111 % |
| Valtionosuudet | 1 971 759 | 2 058 275 | 2 094 693 | 106 % | 102 % |
| Rahoitustuotot ja -kulut | | | | | |
| Korkotuotot | 16 463 | 19 250 | 16 240 | 99 % | 84 % |
| Muut rahoitustuotot | 460 | 62 500 | 567 | 123 % | 1 % |
| Korkokulut | | -19 000 | | #ARVO! | 0 % |
| Muut rahoituskulut | 26 | -250 | -165 | -635 % | 66 % |
| Rahoitustuotot ja -kulut yht. | 16 948 | 62 500 | 16 643 | 98 % | 27 % |
| Vuosikate | 7 015 | 110 018 | 790 948 | 11275 % | 719 % |
| Poistot käyttöön. ja arvonal. Suunnitelman muk. poistot | -225 702 | -227 008 | -227 008 | 101 % | 100 % |
| Arvonalentumiset | | | | | |
| Satunnaiset tuotot ja kulut | | | | | |
| Satunnaiset tuotot | | | | | |
| Satunnaiset kulut | | | | | |
| Satunn. tuotot ja kulut yht. | | | | | |
| Tilikauden tulos | -218 687 | -116 990 | 563 940 | | |

Poistot ovat talousarvion mukaiset, ei kirjattu kirjanpitoon.

| RAHOITUSLASKELMA | TOTEUMA 31.3.2019 | TALOUSARVIO 31.3.2020 | TOTEUMA 31.3.2020 |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Varsinainen toiminta ja investoinnit | | | |
| Toiminnan rahavirta | 3 770 | 110 018 | 790 948 |
| Vuosikate | 7 015 | 110 018 | 790 948 |
| Satunnaiset erät | | | |
| Tulorahoituksen korjauserät | -3 245 | | |
| Investointien rahavirta | -61 385 | -205 675 | -338 146 |
| Investointimenot | -67 291 | -206 925 | -338 146 |
| Rahoitusosuudet inv.menoihin | | | |
| Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutustulot | 5 906 | 1 250 | |
| Toiminnan ja investointien rahavirta | -57 615 | -95 657 | 452 802 |
| Rahoituksen rahavirta | | | |
| Antolainauksen muutokset | | | |
| Antolainasaamisten lisäykset | | -25 000 | |
| Antolainasaamisten vähenn. | | | |
| Lainakannan muutokset | | | |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | | 325 000 | |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | | -358 166 | |
| Lyhytaik. lainojen muutos | | 125 000 | |
| Oman pääoman muutokset | | | |
| Muut maksuvalm. muutokset | 47 442 | 26 349 | 110 632 |
| Vaikutus maksuvalmiuteen | -10 172 | -2 474 | 563 434 |