

## Talouden toteuma lokakuun lopun tilanteessa ja määrärahamuutokset lukion ja liikelaitosten tulosalueille sekä valtionosuuksiin

Kunnanhallitus 27.11.2023 § 175  
52/02.02.02/2023

Valmistelija Kunnanjohtaja Johanna Mäkelä  
Puh. 040 7244 603  
etunimi.sukunimi@savitaipale.fi

Ns. tasaisen vauhdin kaavalla vuodesta on kulunut 10/12 eli tasaisen vauhdin toteumaprosentti on 83,3 %. Oheismateriaaleista käy ilmi, että kunnan kokonaistilanne ei merkittävästi poikkea tasaisen vauhdin prosentista eli talousarvio vaikuttaisi kokonaisuutena toteutuvan suunnitellusti. Palkkojen ja palkkioiden toteuma on 83%, joten kokonaisuutena ajatellen myös palkat toteutuvat talousarvion mukaisesti.

Tulosalueista kuitenkin liikelaitoksien tuloarvio alittaa talousarvion. Samoin lukio tulosalueena on marraskuun loppupuolelle tultaessa käytännössä käyttänyt talousarvioon varatut määrärahat.

Lukion osalta talousarvion toteumaa selvitettyä on käyty läpi lukion ja perusopetuksen hankekirjanpito ja hanketukien tilinpäätöksessä tehtävät jaksotukset hankepäätösten tukiprosenttien mukaisesti. Lukion toteumaan vaikuttaa myös alun perin investointiosaan suunnitellut laitehankinnat, jotka kuitenkin on päädytty kirjaamaan käyttötalouteen kuluksi. Opiskelijoiden laitteet hankitaan uusille opiskelijoille vuosittain kullekin lukionsa aloittavalle ikäryhmälle kerrallaan. Näin ollen vuosikuluksi on järkevää kirjata koko hankittu erä, eikä jaksottaa kutakin erää esimerkiksi kolmelle vuodelle. Laitteita ei kierrätetä seuraaville, vaan opiskelijat saavat laitteensa omaksi. Lisäksi lukion määrärahatarpeeseen vaikuttaa muutama erillispäätöksiin perustuva takautuva palkkasaatava. Suuri lisämäärärahatarve näin loppuvuodesta osoittaa sen, että lukion määrärahaseuranta ei ole ollut riittävää. Määrärahatarve on kuitenkin kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle raportoitu aiempien talousraportointien havaintona siitä syystä, että ns. tasaisen vauhdin prosentti on ollut korkea.

Esityslistatekstiä kirjoitettaessa lukion määrärahamuutosesitys on vielä keskeneräinen. Määrärahaesitys toimitetaan kunnanhallitukselle viimeistään kokouspäivänä.

Myyntituottojen alhaista kertymää on selvitetty teknisessä toimessa. Kuluvan vuoden 2023 talousarviossa on vesihuollon tuloiksi arvioitu 551.000 €. Kuitenkin lokakuu / 2023 toteumaennusteen perusteella arvio vuoden 2023 tuloista tulee olemaan 477.000 €. Teknisen johtajan tekemän arvion mukaan ennusteen myötä vuoden 2023 tulokertymä vesihuollossa tulee olemaan -74.000 € arvioitua vähemmän. Tämä kohdistuu lähes yksinomaan viemärlaitoksen tulopuolen tuloalitukseen. Virhe johtunee ns. raamivirheestä joitakin vuosia taaksepäin, koska tulot ovat alittuneet myös vuonna 2022. Kuitenkin talousarvion nettositovuudesta johtuen kulujen alittuessa myös tulot saavat alittua. Kuluvana vuonna toimintakulut eivät kuitenkaan ole alittumassa, joten tuloarviota on syytä korjata alaspäin.

Vuoden 2024 aikana vesihuollon toimintaa ja taksamaksuja on tarkasteltava kokonaisuutena. On pystyttävä luomaan suunnitelma, miten

vesihuoltoliiketoiminta saadaan pitkällä tähtäimellä kannattavaksi huomioiden myös tulevaisuuden investointitarpeet.

Vesihuollon tulosta rasittaa jo toteutuneet jätevedenpuhdistamon suuret saneeraukset sekä kustannuksien suuri yleinen nousu.

Valtionosuuksiin tulee myös päätösten perusteella tehdä talousarviomuutokset seuraavasti:

	TA2023 €	Päätös €	Muutos €
tili 7510 peruspalv. vos	2.659.564	2.672.713	+13.149
tili 7512 vos tasaus	841.548	851.472	+9.924
tili 7530 OKM vos	348.221	440.301	+92.080
tili 7590 verokomp.	730.486	719.684	-10.802
Yhteensä	4.579.819	4.684.170	+104.351

Lokakuun lopun tuloslaskelmaa verrattaessa edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan merkittävää on se, että kuluvan vuoden vuosikate on noin 250.000 euroa parempi kuin edellisvuonna. Satunnaisiin eriin on kirjattu Savitaipaleen Vanhaintuki ry:n konkurssista aiheutunut 1,333 milj. euron satunnainen kulu. Koko vuoden alijäämän osalta aiemmin esitetty alijäämäennuste on hiukan pienentynyt, ja se on noin -750.000 euroa aiemman -1 milj. euron sijaan.

Esityslistan liitteenä on myös selvitys investointien toteumasta 18.11.2023 kirjanpidon mukaan. Määräraha-kohtaan on kellertävällä merkitty sellaisia kohteita, joista jää merkittävä osa/kokonaan toteutumatta kuluvana vuonna. Osa näistä siirtyy huomioon otettavaksi tulevan vuoden talousarviossa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Johanna Mäkelä

Päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee talousraportoinnin tiedokseen. Lisäksi kunnanhallitus esittää edelleen kunnanvaltuustolle, että valtuusto

vähentää tuloarvioita:

kustannuspaikalta 5460 tili 3011 vesimaksut -14.000 €

kustannuspaikalta 5470 tili 3012 viemäriveresimaksut -60.000 €

tekee talousarviomuutokset valtionosuuksien tuloarvioihin:

tili 7510 peruspalv. vos +13.149 €

tili 7512 vos tasaus + 9.924 €

tili 7530 OKM vos +92.080 €

tili 7590 verokomp. -10.802 €

Lukion lisämäärärahatarve on arvioitu olevan 150.000 €. Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että 100.000 euroa esitetään katettavaksi perusopetuksesta säästyvillä määrärahoilla seuraavasti:

Kustannuspaikka	tili 4020 Vaelpalkat	tili 4010 Vak. palkat	tili 5561 Pandemia tarvike	tili 5532 AV-aineistot	tili 5620 kalusto	Yhteensä
2020/7.-9. lk	-70 000€	-5 000€	-2 000€	-2 000€		
2022/1.-6. lk	-10 000€		-1 000€	-3 000€		

2021/Heitsa				-3 000€		
2024/Ukr. 1.-6.					-3 000€	
2025/Ukr. 7.-9.					-1 000€	
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-80 000€</b>	<b>-5 000€</b>	<b>-3 000€</b>	<b>-8 000€</b>	<b>-4 000€</b>	<b>-100 000€</b>

Perusopetuksen tulosalueelta siirrettävien määrärahojen lisäksi kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että lukiolle myönnetään 50.000 euron lisämääräraha. Lukion kohdalla (kustannuspaikka 2030) määrärahamuutokset kohdennetaan seuraavasti:

Tili 4021 Kuel-Palkat	80.000 €
Tili 4110 Erilliskorv.Vael	20.000 €
Tili 4130 Erilliskorv Kuel	40.000€
Tili 5620 Kalusto	10.000 €
<b>Yhteensä</b>	<b>150.000 €</b>

Kunnanhallitus muistuttaa, että talousarvion seurantavastuu on ensisijaisesti talousarviossa määritetyn tilivelvollisen vastuulla ja talouden seurannan tulee olla ajantasaista.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.