

Syksyn 2024 talousarviomuutosten hyväksyminen

Kunnanhallitus 28.10.2024
197/02.02.00.02/2024

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että se hyväksyy selostuksessa esitetyt ja liitteiden mukaiset talousarviomuutokset.

Päätös

Selostus Syksyn talousarviomuutokset koostuvat käyttötalous- ja rahoitusosan muutoksista sekä satunnaisten tulojen muutoksesta.

Valtuusto on 11.12.2023 § 62 hyväksynyt vuoden 2024 talousarvion. Talousarviossa sitovia eriä ovat tulosityksikköjen toimintatulojen ja toimintamenojen erotus eli toimintakate. Muita sitovia tuloslaskelman rivejä ovat verotulot, valtionosuudet, rahoituserät, suunnitelman mukaiset poistot ja tilikauden tulos. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaan muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Talousarvioon esitettävät muutokset perustuvat talouden seurantatietoihin ja niiden perusteella tehtyyn arvioon kulujen toteutumisesta sekä toiminnassa tapahtuviin välttämättömiin muutoksiin. Talousarviomuutokset on valmisteltu talouden vuosikellon mukaisessa aikataulussa.

Käyttötalouden muutokset

Konsernihallinto

Konsernihallinnon palvelualueelta työllisyyspalvelujen tulospaikalta vähennetään toimintatuloja 11.250 euroa ja toimintamenoja 26.410 euroa ja siirretään vapaa-aikapalveluihin. Siirron toimintakatevaikutus on 15.160 euroa.

Sivistyspalvelut

Sivistyslautakunta on käsitellyt talousarviomuutokset kokouksessaan 22.10.2024. Sivistyslautakunta päättää esittää kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi muutosesityksen vuoden 2024 talousarvioon varhaiskasvatuksen, vapaa-aikapalveluiden ja sivistyspalveluiden palvelualueen toimintakatteeseen seuraavasti:

Varhaiskasvatuksen toimintamenoista vähennetään sisäisistä ruokapalvelukustannuksista 130.000 euroa. Muutos kohdennetaan kustannuspaikkakohtaisesti varhaiskasvatuspalveluiden sisällä.

Vapaa-aikapalveluiden toimintamenoihin lisätään 26 410 euroa ja toimintatuloihin 11 250 euroa. Summat siirretään työllisyyspalveluiden budjetista vapaa-aikapalvelujen budjettiin. Kustannusvaikutus vapaa-aikapalveluiden katteeseen on siten -15 160 euroa.

Lisäksi Hypen toimintamenoista vähennetään erityisnuorisotyöntekijän ja etsivien nuorisotyöntekijöiden kuluista yhteensä 100 370 euroa ja tuloista 60 000 euroa, ja

vastaavat summat siirretään vapaa-aikapalveluiden nuorisotyön kuluihin. Tämä muutos ei vaikuta sivistyspalveluiden kokonaiskatteeseen. Muutokset kohdennetaan kustannuspaikkakohtaisesti erillisen liitteen mukaisesti.

Tekniset palvelut

Tekninen lautakunta päättää esittää kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi muutosesityksen vuoden 2024 talousarvioon ruoka- ja puhtauspalveluiden tulosityksikön ja teknisen palvelualueen toimintakatteeseen seuraavasti:

Ruokapalveluiden sisäinen laskutus näyttää toteutuvan 130.000 euroa pienempänä kuin talousarviossa on arvioitu. Ruokapalveluiden kustannuspaikalta 087001 vähennetään sisäisistä tuotoista tililtä 3063 130.000 euroa. Ulkoisista kuluista vähennetään kustannuspaikalta 087001 20.000 euroa tililtä 4520. Kate heikkenee kokonaisuudessaan 110.000 euroa tulosityksikössä ja palvelualueella.

Teknisen lautakunnan esityksen lisäksi esitetään 97.000 euroa lisättävän käyttötalouden tuloksi tilapalveluille. Omaisuuden myyntiä on vuoden kuluessa toteutunut 97.000 euron arvosta.

Rahoitusosan muutokset

Tervemäen ja Valkolan koulut on myyty. Palautuskelpoiset liittymät ovat taseessa kirjattuina pysyvien vastaavien sijoituksiin muiden saamisten tilille. Koska liittymät eivät ole kaupan jälkeen Laukaan kunnan omaisuutta, tulee ne poistaa taseesta ja kirjata tuloslaskelmaan menoksi. Tuloslaskelmayleisohjeen mukaan muissa rahoituskuluissa esitetään pysyvien vastaavien sijoitusten ryhmään kuuluvien muiden saamisten arvonalentumiset. Esitetään talousarvioon lisättävän 150.000 euroa muihin rahoituskuluihin.

Satunnaisten tulojen muutokset

Vuoden 2024 talousarvioon on kirjattu satunnaisia tuloja 2 miljoonaa euroa. Omaisuuden myynti on yksi elementti, jolla tasapainotetaan taloutta. 2 miljoonan euron tavoiteltu myyntituotto liittyi Sote-kiinteistöjen myyntisuunnitelmaan. Omaisuuden myynti ei tule toteutumaan talousarviossa ennakoidun mukaisesti. Tämän vuoksi satunnaisista tuloista esitetään vähennettäväksi 2.000.000 euroa.

Omaisuutta on myyty 97.000 euron arvosta, ja se esitetään teknisten palvelujen talousarviomuutoksia koskevan kohdan mukaisesti käsiteltävän käyttötalouden tulona.

Talousarvion kokonaisuus muutosten jälkeen

Kokonaisuutena käyttötalouden toimintakate pienenee 117.000 euroa. Muita rahoitusmenoja esitetään lisättävän 150.000 euroa, jolloin vuosikate heikkenee 33.000 euroa. Kun satunnaisista eristä vähennetään 2 miljoonaa euroa, esitettyjen talousarviomuutosten tulosvaikutus on 2.033.000 euroa. Tilikauden tulokseksi ennakoidaan muodostuvan -5,6 miljoonaa euroa. Kertynyt alijäämä tilikauden jälkeen on noin 5,5 miljoonaa euroa.

Rahoituslaskelman lainakanta kasvaa syksyn talousarviomuutosten seurauksena 2 miljoonaa euroa. Lainan kokonaismäärä on vuoden lopussa 113,1 miljoonaa euroa eli 6.028 euroa/asukas.

Pöytäkirjaan liitetään erittely talousarviomuutoksista (LIITE 1), koonti talousarviomuutoksista (LIITE 2), laskelma talousarviomuutosten vaikutuksista tuloslaskelmaan (LIITE 3) ja rahoituslaskelmaan (LIITE 4) sekä sivistyslautakunnan ja teknisen lautakunnan pöytäkirjanote muutosesityksestä.

Esittelijä Kunnanjohtaja Linda Leinonen

Valmistelija talous- ja henkilöstöjohtaja Eero Raittila, puh. 040 663 7306,
taloussuunnittelupäällikkö Anne Toikka, puh. 050 315 3307

1 LIITE 1 Talousarviomuutokset erittely

2 LIITE 2 Talousarviomuutokset koonti

3 LIITE 3 Tuloslaskelmavaikutus

4 LIITE 4 Rahoituslaskelmavaikutus