

Lisämääräraha vuoden 2023 talousarvioon keskushallintopalveluille, sivistyspalveluille ja teknisille palveluille

Kunnanhallitus 04.12.2023 § 309
2109/02.02.02/2023

Valmistelija Hallintojohtaja Mirja Klasila

Hallintosäännön 62 § mukaan kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen valtuustolle ei voi enää tehdä talousarvion muutosehdotusta.

Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnan tavoitteiden tai tuloarvion muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutukset määrärahoihin.

Käyttötalouden sitovuus on määritelty talousarvion yhteydessä: ”Valtuusto osoittaa käyttötalouden määrärahat ja tuloarviot toimielimille. Nämä toimielinten määrärahat ja tuloarviot ovat valtuustoon nähden sitovia bruttomääräisinä. Tulosalueen määrärahat ja tuloarviot ovat puolestaan lautakuntaan nähden sitovia bruttomääräisinä. Bruttositovuus tarkoittaa, että määrärahan alitus ei oikeuta tuloarvion alitukseen eikä tuloarvion ylitys määrärahan ylitykseen. Valtuusto asettaa käyttötaloudessa lisäksi toiminnalliset tavoitteet, jotka ovat sitovia toimielimittäin. Tulosalueittain esitettävät poistot ja muut laskennalliset erät sekä suoritemittarit eivät ole valtuustoon nähden sitovia.”

Valtuusto talousarviopäätöksellä 12.12.2022 on osoittanut keskushallintopalveluille tuottoja 687.100 euroa ja kuluja 1.816.880 euroa. Keskushallintopalvelujen vuoden 2023 tilinpäätösarviolaskelma näyttää, että tuotot ylittyvät 226.000 euroa, jolloin ne olisivat 913.100 euroa ja kulut ylittyvät 180.000 euroa, jolloin ne olisivat 1.996.99 euroa. Ylitys johtuu talous- ja henkilöstöpalvelujen ja ict-palvelujen siirrosta uusille palvelutuottajille aiheutuneista muutos- ja siirtokuluista sekä uuden palkkaohjelmiston projektiluista, jotka kaikki eivät olleet tiedossa talousarviota laadittaessa.

Keskushallintopalvelut laskuttaa sisäisesti talous-, henkilöstö- ja ict-palveluista hallintokuntia, jolloin lisämäärärahan myötä myös sivistyspalveluilla ja teknisille palveluille tulee lisämäärärahan tarvetta. Laskelman mukaisesti lisälaskutettavaa olisi sivistyspalveluille 182.000 euroa ja teknisille palveluille 83.300 euroa ja keskushallintopalvelujen sisällä 15.700 euroa. Lisämäärärahojen vaikutus nettona on kulujen lisämääräraha 180.000 euroa vähennettynä keskushallintopalvelujen sisäisillä kuluilla 15.700 euroa eli 164.300 euroa.

Muutos- ja siirtokustannuksien kokonaismäärien laskelmat on saatu vasta loppuvuodesta, mikä ei aikataulullisesti ole mahdollistanut lautakuntien varautumista näihin sisäisiin veloituksiin ja ylitystarpeen käsittelyä kokousaikataulun puitteissa. Johtoryhmässä ja taloustyöryhmässä on

asiaa käsitelty ja päätetty, että sisäisistä veloituksista johtuva lisämäärärahan tarve tuodaan keskushallintopalvelujen yhteisen valmistelun kautta valtuustoon päätettäväksi.

Lisätietomateriaali	Tilinpäätösarviolaskelma keskushallintopalveluista kustannuspaikoittain
Esittelijä	Kunnanjohtaja Vivi Marttila
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että vuoden 2023 talousarvioon 1. hyväksytään keskushallintopalveluille lisämäärärahaa tuottoihin 226.000 euroa ja kuluihin 180.000 euroa 2. hyväksytään sivistyspalveluille lisämääräraha kuluihin 182.000 euroa 3. hyväksytään teknisille palveluille lisämääräraha kuluihin 83.300 euroa
Päätös	Hyväksyttiin.