

Talousarvion 2023 muuttaminen

Khall 12.12.2023 § 321
818/02.02.02/2023

Valmistelija Controller Sirpa Seppänen, puh. 044 725 5227

Kuntalain 110 §:n mukaan talousarvioon tehtävistä määrärahamuutoksista päättää kaupunginvaltuusto. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan tehdä vain poikkeustapauksissa.

Vuoden 2023 tulos on muodostumassa arviolta 0,8 miljoonaa euroa ylijäämäiseksi. Vuoden 2023 talousarvio oli 0,7 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Erot näkyvät alla olevasta taulukosta.

Kuhmo - Ulkoinen tuloslaskelma 2				
Kustannu : Kuhmon kaupunki				
Seurantaraportin sarakkeet 2 Jakso: 01/2023 - 10/2023 Yksikkö: EUR				
Ajettu: 30.11.2023 05.24.30	TP	TA	Ennuste	Ero Ennuste /
	2022	2023	2023	TA2023
MYNTITUOTOT	1 692 749	1 592 446	1 617 412	24 966
MAKSUTUOTOT	659 540	660 610	622 867	-37 743
TUET JA AVUSTUKSET	1 297 623	1 074 720	1 220 116	145 396
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 717 342	2 525 164	2 302 801	-222 363
TOIMINTATUOTOT	5 367 254	5 852 939	5 763 196	-89 743
Valmistus omaa käyttöön	220 159	77 850	104 402	26 552
HENKILÖSTÖKULUT	-15 646 819	-15 215 406	-15 526 341	-310 935
Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488)	-1 398 205	-619 818	-1 112 426	-492 608
Muut palvelut	-46 511 690	-5 667 579	-5 421 491	246 088
PALVELUIDEN HANKINNAT	-47 909 895	-6 287 397	-6 533 917	-246 520
ANNEET JA TARVIKKEET	-2 797 120	-2 810 667	-2 912 510	-101 843
AVUSTUKSET	-1 753 968	-2 016 829	-1 735 058	281 771
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 470 616	-1 169 776	-1 172 067	-2 291
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-69 578 418	-27 500 075	-27 879 893	-379 818
TOIMINTAKATE	-63 991 004	-21 569 286	-22 012 295	-443 009
Tulovero	24 703 008	12 360 000	12 605 000	245 000
Kiinteistövero	2 309 796	2 257 000	2 413 000	156 000
Yhteisövero	5 051 353	3 309 000	3 351 000	42 000
VEROTULOT	32 064 157	17 926 000	18 370 000	444 000
Peruspalvelujen vo	25 303 264	6 051 797	6 051 797	0
Verotuloperusteinen vo-tasaus	5 972 703	1 667 409	1 696 306	28 897
Opetus- ja kulttuuritoimen vo	-580 173	-597 259	-548 572	48 687
VALTIONOSUUKSET	36 177 381	7 121 947	7 199 531	77 584
KORKOTUOTOT	55 827	81 000	70 000	-11 000
MUUT RAHOITUSTUOTOT	1 604 490		1 636 086	1 636 086
KORKOKULUT	-197 677	-509 386	-673 594	-164 208
MUUT RAHOITUSKULUT	-1 646 548		-505 217	-505 217
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-183 908	-428 386	527 275	955 661
VUOSIKATE	4 066 626	3 050 275	4 084 511	1 034 236
SUUNNITELMAN MUKPOISTOT	-2 331 379	-2 422 900	-2 397 363	25 537
KERTALUONTEISET POISTOT			-300 000	-300 000
ARVONALENTUMISET	-133 500		-620 000	-620 000
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 464 879	-2 422 900	-3 317 363	-894 463
SATUNNAISET TUOTOT	456 175			0,00
SATUNNAISET KULUT				0,00
POISTOERON LIS (-) TAI VÄH (+)	42 448	42 448	42 448	0
TULOSLASKELMA	2 100 370	669 823	809 595	139 772

Toimintatuotot ovat jäämässä ennusteesta noin -90 tuhatta euroa, merkittävimmin poikkeaa Muut toimintatuotot. Maksutuotoissa jäämään vaikuttaa varhaiskasvatus-lain muutos. Avustustuotoissa tuloja kasvattaa projekteihin

saadut avustukset. Muiden toimintatuottojen jäämä tulee pääasiassa tilapalveluiden vastuuyksiköistä (purkuvaraus).

Henkilöstökulut ovat ylittymässä noin 311 tuhannella eurolla, mikä johtuu kesäkuussa maksetusta kertaerästä ja yhden prosentin palkankorotuksesta 1.7. alkaen, mitä ei pystytty huomioimaan budjetointivaiheessa. Lisäksi muun muassa varhaiskasvatuksessa sijaisten palkkamenot toteutuvat arvioitua suurempina.

Muissa yhteistoimintaosuuksissa näkyy soten tilinpäätöksen 2022 avaaminen syksyllä 2023 ja siitä aiheutunut -493 tuhannen euron pienennys vuonna 2022 maksettuun ylijäämään. Tähän muutokseen ei budjetointivaiheessa ole voitu varautua.

Kohdassa Palveluhankinnat Vetovoimaisuuden palvelualueella elinvoiman kehittämismäärärahojen käyttö alittuneen noin 300 tuhannella eurolla. Tilapalveluissa rakennusten kunnossapitopalvelut ylittävät budjetoidun kustannusten nousun vuoksi. Lisäksi kaupunginhallituksen menoa pienentää osuus verokustannuksista, mikä toteutuneen noin 88 tuhatta euroa budjetoitua pienempänä.

Avustukset alittavat budjetoidun Työllisyyden edistämisen palvelualueella Kelalle maksettavan korvauksen pitkäaikaistyöttöminä olleista jäädessä alle budjetoidusta noin 135 tuhannella eurolla.

Muissa toimintakuluissa näkyy Kalevalan alueen kaupan purkautumisesta johtuva tappion oikaisu noin 85 tuhatta euroa pienentäen menoja.

Verotulot ovat ylittymässä noin 400 tuhannella eurolla. Valtionosuudet toteutuvat budjetoidusti, kotikuntakorvauksen osuus on kirjattu käyttötalouteen.

Nettomääräiset muut rahoitustuotot ja -kulut ovat ylittymässä noin miljoonalla eurolla budjetoidusta. Budjetointivaiheessa rahoitusarvopapereiden tuotoksi arvioitiin varovaisuussyistä nolla, koska syksyllä 2022 sijoitusten tuotto-odotukset olivat heikentyneet. Rahoitusarvopapereiden arvonalentumisten palautuksia kirjattiin elokuun kirjanpitoon noin 908 tuhannella eurolla. Kuhmon Lämpö Oy:ltä saatiin osinkona 411 tuhatta euroa. Korkomenot ylittänevät budjetoidun noin 160 tuhannella eurolla.

Kohdassa Poistot ja arvonalentumiset kertaluontoisena poistona kirjataan Piilolan koulun käyttämättä olevien tilojen osuus 300 tuhatta euroa. Kuhmon Yrityssammon osakkeiden arvonalentumisesta kirjataan vuodelle 2023 620 tuhatta euroa.

Vuoden 2023 ennuste on tässä esitetty perustuen kauden 1-10/2023 toteumaan ja arvioon marraskuun toteumasta.

TOIMINTAKATE €	TA	Ennuste	Ero
	2023	2023	E/B
Keskusvaalilautakunta	245	-21 789	-22 034
Tarkastuslautakunta	-22 826	-21 221	1 605
Kaupunginvaltuusto	-39 237	-54 899	-15 662
Valiokunnat ja jaosto	-28 633	-32 422	-3 789
Kaupunginhallitus	-1 323 008	-1 660 422	-337 414
Keskushallinto	-1 528 728	-1 606 971	-78 243
VETOVOIMAISUUDEN PALVELUALUE	-1 856 111	-1 854 802	1 309
Viestintä- ja kulttuuripalvelut	-767 891	-764 104	3 787
Elinvoimapalvelut	-1 088 220	-1 090 698	-2 478
TYÖLLISYYDENHOIDON PALVELUALUE	-1 226 739	-1 191 340	35 399
KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUALUE	-11 791 952	-11 117 667	674 285
Sivistyspalvelujen hallinto	-123 324	-112 787	10 537
Varhaiskasvatus	-2 952 098	-3 029 953	-77 855
Perusopetus	-6 546 307	-5 982 679	563 628
Lukiokoulutus	-940 028	-870 756	69 272
Kansalaisopisto	-98 088	-84 010	14 078
Musiikkiopisto	-761 198	-788 041	-26 843
Nuorisopalvelut	-370 909	-242 973	127 936
Taito-tehdas	0	-6 468	-6 468
KAUPUNKIYMPÄRISTÖN PALVELUALUE	-3 752 297	-4 450 762	-698 465
Teknisten palveluiden hallinto	-137 808	-120 942	16 866
Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu	-29 654	-93 659	-64 005
Kunnallistekniikka	-1 638 653	-1 705 317	-66 664
Yksityistiet	-698 456	-612 167	86 289
Tilapalvelut	-1 336 493	-2 074 890	-738 397
Maankäyttö ja mittaus	88 767	156 214	67 447

Investointeihin oli vuodelle 2023 budjetoitu nettomääräisenä 3,2 miljoonaa euroa. Tämän hetken ennuste investointien toteumaksi on 1,4. euroa. Poikkeamat investointiryhmittäin ovat seuraavat:

Investoinnit, netto	TA	E	Ero
Kiintistöjen osto/myynti	0	94 912	-94 912
Talonrakennus	1 593 400	328 865	1 264 535
Kaavatiet	880 500	760 548	119 952
Puistot ja yleiset alueet	447 100	74 904	372 196
Aineeton	0		0
Irtain	295 000	140 059	154 941
Yhteensä	3 216 000	1 399 288	1 816 712

Talonrakennuksessa isoimmat poikkeamat tulevat sote-aseman rakentamisvastuun siirtymisestä hyvinvointialueelle. Toteutumatta jäävät Honkalinnan varavoimia, oppimiskeskuksen korjaustyön suunnittelu, uimahallin suunnittelu ja tekniikan uusiminen. Kaavateissä toteuttamatta jää Kalevalan alueen kadut ja Lentokentän parantaminen. Irtaimen käyttöomaisuuden osalta ruoan kuljetuksen lämpövaunu ja urheilukentän investoinnit jäävät toteutumatta. Kuluvan vuoden talousarviolainaan oli budjetoitu nostettavaksi 3,5 miljoonaa euroa. Vuoden 2023 talousarviolainaa ei ole nostettu. Talousarviolainasta

kilpailutettiin marraskuussa 2,2 miljoonaa euroa ja lainan nostojankohta tammi-helmikuussa 2024.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Juntunen Juhana

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että talousarvioon tehdään esittelytekstissä kerrotut muutokset.

Päätös Kaupunginhallitus yksimielisesti hyväksyi kaupunginjohtajan päätösehdotuksen.