

## Talousarvion 2023 muuttaminen

KH 21.03.2023 § 102

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Korkea inflaatio (2/2023 8,8 %), korkojen nousu (euribor 12 kk 13.3.2023 3,858, vert. 14.3.2022 -0,258) ja kunta-alan palkkaratkaisu aiheuttavat monille kunnille jo tästä vuodesta alkaen lisäkustannuksia, joihin ei ole varauduttu talousarviossa riittävästi.

Pudasjärven kaupungin vuoden 2023 talousarvion menomäärärahat ovat riittämättömät edellä mainittujen lisäksi johtuen ateriapalveluiden hintojen noususta ja työmarkkinatuen kuntaosuuden liian tavoitteellisesta budjetoinnista.

Myös sijoitusten tuottojen ennustetaan varovaisuusperiaatetta noudattaen toteutuvan selvästi talousarviota heikompina. Lisäksi tilapalveluihin on budjetoitu muihin toimintatuottoihin kiinteistöverotuottoa, joka ei toteudu.

Sen sijaan uusin verotuloennuste (2/2023) ja valtionosuuslaskelma (10.1.2023) osoittavat talousarviota hieman parempia lukuja.

Edellä mainituista seikoista johtuen vuoden 2023 talousarviota on tarpeen muuttaa.

Samassa yhteydessä on tarkoituksenmukaista sisällyttää talousarvioon Kiinteistöohjelman 2021-2025 (päivitetty VALT. 30.11.2021 § 382) vuodelle 2023 suunniteltu alaskirjaus sekä Pudasjärven kaupungin ja Koulutuskuntayhtymä OSAOn välisen Yhteistoimintasopimuksen mukainen arvioitu korvaus yksikön arvioidusta tappiollisesta toiminnasta (alijäämän kattamisvelvollisuus), sillä kyseinen erä myös laskutetaan tasaerissä kuukausittain (ja tilinpäätöslaskelmien laatimisen jälkeen tehdään hyvitys- tai tasauslasku).

Talousarviomuutostarpeiksi ilman sopeutusohjelman 2021-2023 muuttamista vuodelle 2023 on arvioitu (- = lisämääräraha, + lisätuloarvio):

leasingvuokrat rakennukset	-1 323 570 € (-3 200 000 vs. -1 876 430)
henkilöstökustannukset	-285 599 € (15 167 301 vs. -14 881 702 )
oppilaiden ateriapalvelut	-440 571 € (-1 594 058 vs. -1 153 487)
työmarkkinatuen kuntaosuus	-210 000 € (-460 000 vs. -250 000)
OSAO:n koulutuspalvelujen alijäämä	-416 302 € (-416 302 vs. 0)
muut toimintatuotot: muut tuotot	-280 770 € (10 400 vs. 291 170)
verotulot	+226 000 € (15 241 000 vs. 15 015 000 )
valtionosuudet	+292 187 € (15 154 969 vs. 14 862 782)

lainojen korkomenot	-325 159 € (-550 000 vs. -224 841 €)
arvopapereiden myyntituotot ja tappiot	-407 659 € (200 000 vs. 607 659)
kiinteistöohjelman muk. alaskirjaus	-1 326 032 € (-1 326 032 vs 0)
Yht. muutos	-4 497 475 €

Edellä mainituilla muutoksilla vuoden 2023 talousarvion ylijäämä 5 051 392 € muuttuisi 553 917 €:n ylijäämäksi. Ilman Oulunkaaren kuntayhtymän purkuun liittyvää satunnaista erää, joka sisältyy kaupungin vuoden 2023 talousarvioon ja jonka määräksi on arvioitu 2 221 121 €, muutettu talousarvio olisi lähes 1,7 M € alijäämäinen.

Mikäli sopeutusohjelmaa 2021-2023 muutetaan, tulee sopeutustoimien mukaiset merkittävät muutokset viedä talousarvioon samassa yhteydessä.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus merkitsee valmistelun tilanteen tiedoksi ja käy lähetekeskustelun jatkovalmistelusta.

Kaupunginjohtajan muutettu esitys

Kaupunginhallitus merkitsee valmistelun tilanteen tiedoksi ja toteaa, että tarvittavat muutokset sekä menoihin että tuloihin sekä mahdolliset sopeutusohjelman 2021-2023 tarkistamisesta johtuvat muutokset tulee valmistella vietäviksi talousarvioon samassa yhteydessä.

Päätös Muutettu esitys hyväksyttiin.

Jakelu jatkokäsittelyyn kh 28.3.2023

KH 28.03.2023 § 125

Valmistelija Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Talousarviomuutostarpeissa ei ole ilmennut muutoksia edellisen käsittelyn jälkeen.

Mikäli sopeuttamisohjelmaa muutetaan valmistelussa suunnitellulla tavalla, on mahdollista rajoittaa ylijäämän kutistuminen alkuperäisestä yli 5 miljoonasta eurosta 553 917 €:n sijaan lähemmäksi miljoonan euron ylijäämää.

Tämä tarkoittaisi ilman Oulunkaaren kuntayhtymän purusta johtuvaa vuodelle 2023 budjetoitua kerta-erää n. 1,7 M€ alijäämän vähenemistä lähemmäksi miljoonan euron alijäämää. Tämä tarkastelu on tarkoituksenmukainen ajatellen tulevien talousarviovuosien näkymiä, jolloin vastaavaa kertaerää ei ole tulossa.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että se päättää muuttaa vuoden 2023 talousarviota seuraavasti:

1) leasingvuokrat rakennukset	-1 323 570 € (-3 200 000 vs. -1 876 430)
2) henkilöstökustannukset	-285 599 € (15 167 301 vs. -14 881 702 )
3) oppilaiden ateriapalvelut	-440 571 € (-1 594 058 vs. -1 153 487)
4) työmarkkinatuen kuntaosuus	-210 000 € (-460 000 vs. -250 000)
5) OSAO:n koulutuspalvelujen alijäämä	-416 302 € (-416 302 vs. 0)
6) muut toimintatuotot: muut tuotot	-280 770 € (10 400 vs. 291 170)
7) verotulot	+226 000 € (15 241 000 vs. 15 015 000 )
8) valtionosuudet	+292 187 € (15 154 969 vs. 14 862 782)
9) lainojen korkomenot	-325 159 € (-550 000 vs. -224 841 €)
10) arvopapereiden myyntituotot ja tappiot	-407 659 € (200 000 vs. 607 659)
11) kiinteistöohjelman muk. alaskirjaus	-1 326 032 € (-1 326 032 vs 0)
12) mahdolliset sopeutusohjelman 2021-2023 muuttamisen mukaiset määrärahamuutokset valtuuston päätöksen mukaisina (muuttaen osaltaan myös osaa mainituista määrärahoista)	

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu valtuuston listalle

VALT 20.04.2023 § 19  
876/02.02.00/2022

Kaupunginhallituksen esitys

Valtuusto päättää muuttaa vuoden 2023 talousarviota seuraavasti:

1) leasingvuokrat rakennukset	-1 323 570 € (-3 200 000 vs. -1 876 430)
2) henkilöstökustannukset	-285 599 € (15 167 301 vs. -14 881 702 )
3) oppilaiden ateriapalvelut	-440 571 € (-1 594 058 vs. -1 153 487)
4) työmarkkinatuen kuntaosuus	-210 000 € (-460 000 vs. -250 000)
5) OSAO:n koulutuspalvelujen alijäämä	-416 302 € (-416 302 vs. 0)
6) muut toimintatuotot: muut tuotot	-280 770 € (10 400 vs. 291 170)
7) verotulot	+226 000 € (15 241 000 vs. 15 015 000 )
8) valtionosuudet	+292 187 € (15 154 969 vs. 14 862 782)
9) lainojen korkomenot	-325 159 €

- (-550 000 vs. -224 841 €)  
10) arvopapereiden myyntituotot ja tappiot -407 659 €  
(200 000 vs. 607 659)  
11) kiinteistöohjelman muk. alaskirjaus -1 326 032 €  
(-1 326 032 vs 0)  
12) mahdolliset sopeutusohjelman 2021-2023 muuttamisen mukaiset määrärahamuutokset valtuuston päätöksen mukaisina (muuttaen osaltaan myös osaa mainituista määrärahoista)

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu taloussuunnittelija