

Vuoden 2023 määrärahojen ylitykset ja alitukset

Kh 10.06.2024 § 100
187/02.06.01/2024

Valmistelija hallintojohtaja Päivi Huhtala

Tilintarkastaja ja tarkastuslautakunta ovat käsitelleet Lappajärven kunnan tilinpäätöksen vuodelta 2023. Tilintarkastuksessa on kiinnitetty huomiota vuoden 2023 talousarvion sitovien määrärahojen ylityksiin.

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessa katsonut seuraavat poikkeamat olennaisiksi:

- hyvinvointivaliokunta	237.743,84 euroa tulojen ylitys
- hyvinvointivaliokunta	297.075,54 euroa menojen ylitys
- valtionosuudet, tuotot	330.711,00 euroa tulojen ylitys
- muut maksuvalmiuden muutokset	241.174, 00 euroa.

Tilinpäätöksessä on myös muita määrärahojen vähäisiä ylityksiä ja alituksia, mutta niistä tilintarkastuskertomuksessa ei ole mainintaa.

Perustelut poikkeamille:

1) Hyvinvointivaliokunnan tulot

Hyvinvoinnin toimialan toimintatuottojen ylitys koostuu useammasta erästä, mm. kotikuntakorvaustuotot olivat n. 12.000 euroa sekä vuoden aikana toteutuneiden uusien hankkeiden avustuksista. Sekä toimintatuotoissa että toimintakuluissa ovat mukana sisäiset vuokrat, jotka ovat ylittyneet budjetoidusta.

2) Hyvinvointivaliokunnan menot

Tilikaudelle tuli ylityksiä, jotka ovat suuria niin rahamäärällisesti kuin prosentuaalisesti. Näitä ovat lähinnä varhaiskasvatuksen ja Härmänmaan musiikkiopiston ylitykset. Varhaiskasvatuksen tasa-lasku vuodelta 2023 oli vähän yli 114.000 euroa. Varhaiskasvatuksen ylitys johtuu molempien kuntien talousarvion virheellisestä tekemisestä sekä palkkojen noususta ja sijaisten käytöstä toiminnassa. Myös vuokrissa on ylityksiä, jotka ovat kunnan sisäisiä menoja.

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 18.12.2023 § 73 hyväksynyt budjettimuutoksia, mm. päiväkodin ja Musiikkiopiston lisäbudjetin.

3) Valtionosuudet ja verotulot

Valtionosuuksiin saatiin harkinnanvaraista valtionosuuden korotusta 160.000 euroa. Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden vähennys oli vain 4.622,00 euroa, kun budjetoitu oli -140.200 euroa. Näin ollen valtionosuuksien tulot ylittivät budjetoidun yhteensä 330.711,00 euroa.

Kunnan tuloverotuloja kertyi 69.436,99 euroa ja kiinteistöveroja 96.266,22 euroa enemmän kuin oli budjetoitu. Sen sijaan yhteisöveroja kertyi 68.10,40 euroa vähemmän kuin oli budjetoitu. Yhteensä verotuloja kertyi 97.59 euroa budjetoitua enemmän.

4) Muut maksuvalmiuden muutokset

Muut maksuvalmiuden muutokset tiliin kirjautuvat mm. toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset eli tähän menokohtaan on kirjattu yksi

perintöä koskeva tulo ja sen siirto sekä käyttö. Toinen merkittävä poikkeus tulee Muut saamiset valtiolta -tilistä. Tähän on kirjattu liikuntahallin rakentamiseen saatu avustus sekä hankkeisiin tulleet rahoitusosuudet, jotka edellisenä vuonna oli kirjattu saamisiin.

Mainittakoon erikseen, että korkokulut jäivät vähäisemmiksi, koska lainoja lyhennettiin 400.000 euroa budjetoitua enemmän ja rahoitusosaan varattua uutta 1.324.085 euron lainaa ei tarvinnut ottaa. Tämä selittyy sillä, että kaikkia investointikohteita ei toteutettu (mm.sillat ja saunamaailman aallonmurtaja jäivät toteuttamatta lupien puuttuessa). Investointimenot alittuivat 1.156.172 euoa.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Sami Alasara								
Päätösehdotus	<p>Kunnanhallitus hyväksyy omalta osaltaan seuraavat määrärahojen ylitykset ja alitukset:</p> <table><tr><td>-hyvinvointivaliokunta</td><td>237.743,84 euroa tulojen ylitys</td></tr><tr><td>-hyvinvointivaliokunta</td><td>297.075,54 euroa menojen ylitys</td></tr><tr><td>-valtionosuudet, tuotot</td><td>330.711,00 euroa tulojen ylitys</td></tr><tr><td>-muut maksuvalmiuden muutokset</td><td>241.174, 00 euroa ja esittää ne edelleen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.</td></tr></table>	-hyvinvointivaliokunta	237.743,84 euroa tulojen ylitys	-hyvinvointivaliokunta	297.075,54 euroa menojen ylitys	-valtionosuudet, tuotot	330.711,00 euroa tulojen ylitys	-muut maksuvalmiuden muutokset	241.174, 00 euroa ja esittää ne edelleen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.
-hyvinvointivaliokunta	237.743,84 euroa tulojen ylitys								
-hyvinvointivaliokunta	297.075,54 euroa menojen ylitys								
-valtionosuudet, tuotot	330.711,00 euroa tulojen ylitys								
-muut maksuvalmiuden muutokset	241.174, 00 euroa ja esittää ne edelleen kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.								
Päätös	Hyväksyttiin esitys.								
Lisätietoja antaa	Kj Sami Alasara puh. 044-3699 611, s-posti sami.alasara(at)lappajarvi.fi								