

## Muutostalousarvio 2023

Kaupunginhallitus 06.11.2023 § 277  
892/02.02.00/2022

Talousarviossa 2023 on määritelty, että käyttötalousosassa sitovana erinä ovat vastuualueiden toiminnalliset tavoitteet, määrärahat ja tuloarviot. Investointiosassa sitovana ovat määrärahat hankekohtaisena. Määrärahat ovat talousarviossa sitovina ulkoisin erin. Palvelualueiden sitovuustaso on vastuuyksikkötaso.

Tässä muutostalousarvioesityksessä käsitellään talousarviomuutosta sitovien erien osalta. Kustannuspaikkojen välisiä määrärahasiirtoja ei pääsääntöisesti tehdä, mutta edellytetään talousarvion ohjeistuksen mukaisesti, että kustannuspaikka-tasoinen toteutuma käsitellään ko. toimielimessä, johon nähden kustannuspaikka on sitova.

Tilintarkastajan ohjeistuksen mukaisesti muutostalousarvio tulisi käsitellä kokonaisuutena, jolloin olisi parempi mahdollisuus seurata lisätalousarvion vaikutuksia käyttötalouteen.

Lisätalousarviolle voi syntyä tarve esimerkiksi yllättävän ja ennakoimattoman tapahtuman takia tai sen vuoksi että talousarviossa suunniteltu hankinta onkin lopullisessa kilpailutuksessa kalliimpi kuin mitä oletettiin.

Kuluneen vuoden aikana on Sivistys- ja kulttuurilautakunta käsitellyt muutostalousarvionsa 6.9.2023 §138, jonka vaikutukset talousarvioon ovat 95 400 euroa ja kaupunkikehityslautakunta muutostalousarvion investointien osalta kokouksessaan 31.10.2023 §:ssä 128. Lisäksi valtuustossa on jo käsitelty 29.5.2023 § 31 investointiohjelmanmuutos/kuntoratojen rakentaminen. Investointiohjelman muutoksesta on erillinen liite.

Käsiteltyjen talousarviomuutosten lisäksi palvelualueet ovat voineet tarkastelleet toteutumiaan ja arvioida varattujen määrärahojen riittävyttä sekä arvioitujen tulojen toteutumisen todennäköisyyttä loppu vuoden osalta. Samoin on tarkasteltu verotulojen ja valtionosuuksien riittävyttä. Muita esityksiä ei lautakunnilta lisämäärärahoja varten ole tullut.

Kaupunginhallitukselle on esitetty Koskelantalojen puolelta avustuspyyntö kompensoida Koskelantaloille viime vuonna muodostunutta alijäämää, mikä syntyi muun muassa purkukustannusten takia. Avustuspyyntö on 152 681 euroa.

Samoin MW-kehitys Oy ja Yrke Kiinteistöt Oy on pyytänyt kaupungilta lisääavustusta yhteensä 10 044 euroa perustuen ylimääräisen tilintarkastuksen kustannuksiin. Samoin Mäntän Jääareena Oy on esittänyt lisääavustuspyynnön koskien ylimääräisen tilintarkastuksen kustannuksia. Avustuspyyntö on 2790 euroa. Avustuspyyntöjä ei ole vielä käsitelty kaupunginhallituksessa. Avustukset ovat Mäntän Jääareena Oy:n ja MW-Kehitys Oy:n osalta katettavissa kaupunginhallituksen alaisesta talousarviosta ilman lisämäärärahaesitystä, mutta Koskelantalot Oy:n avustuspyyntö on aiheuttaa lisätalousarvion tarpeen.

Verotuloennusteen mukaan kaupungin verotulot olisivat vuonna 2023 kaikkiaan 25 M euroa. Talousarviossa verotuloiksi oli ennakoitu 24,75 M

euroa. Verotulojen parempi toteutuma muodostuu kiinteistöverojen ja yhteisöverojen ennakoitua paremmasta toteutumasta.

Valtionosuuksien lopullinen toteutuman odotetaan olevan 553 343 euroa. Talousarvioon valtionosuudet oli budjetoitu 548 368 euron suuruisina.

Muutostalousarviota varten lisämäärärahaesitykset, tulosityksiköiden väliset määrärahasiirrot sekä muutokset investointisuunnitelmiin esitellään kaupunginhallitukselle yhteenvetona, jossa esitellään sekä jo käsitellyt lisämäärärahat, että uudet muutokset talousarvioon.

Talousarvioon tehtävillä lisäyksillä ja vähennyksillä olisi vaikutusta talousarvioon yhteensä noin 6 894 euroa. Investointien poistokustannuksia ei tässä ole huomioitu. Korjattu ennuste talousarviovuodelle 2023 olisi näillä muutoksilla 400 052 euroa ylijäämää.

Investointiohjelman muutokset on kaupunkikehityslautakunta pyrkinyt kattamaan investointien käyttötarkoitusten muutoksilla tai investointien välisillä määrärahasiirroilla. Lisätalousarvion tarve on katujen asfalttikonipäällystysten osalta 12 000 eurolla, muutoin ko. investoinnin ylitykset voidaan kattaa muista investoinneista säästyneillä määrärahasiirroilla. Investointien muutoksista on oma pykälänsä.

Valmistelu ja lisätiedot:  
talouspäällikkö Hanna-Maija Oksanen,  
hanna-maija.oksane(at)taidekaupunki.fi, 044 728 8651

Esittelijä	Hallintojohtaja Anitta Hietaniemi
Käsittely kokouksessa	Taluspäällikkö Hanna-Maija Oksanen esitteli asiaa kokouksessa.
Päätösesitys	Kaupunginhallitus esittää muutostalousarvion vuodelta 2023 valtuustolle hyväksyttäväksi.  Tämä pykälä tarkistetaan kokouksessa.
Päätös	Hyväksyttiin esityksen mukaisesti. Pykälä tarkastettiin kokouksessa.