

## Talousarviomuutokset 2023

Kunnanhallitus 27.11.2023 § 254

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja

Vuoden 2023 talousarvion muutosesitys perustuu tiedossa oleviin toimielimien talousarvion muutostarpeisiin sekä verotulojen, valtionosuuksien, rahoitustuottojen ja -kulujen, satunnaisten erien sekä tilinpäätössiirtojen tarkistukseen.

Talousarviomuutosten yhteydessä päivitetään kunnan tulos- ja rahoituslaskelma.

### KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousoosan määrärahat ja tuloarviot ovat sitovia valtuustoon nähden toimielintasolla.

Kunnanhallitus ja valtuusto

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
ICT-palvelut	-339	89	-250
Rakennusten ja huoneistojen vuokratulot, ulkoiset	0	-103	-103
Asiakaspalvelujen ostot muilta	0	-28	-28
Muut korvaukset valtiolta	0	153	153
Avustukset yhteisöille	-109	-8	-117
Sosiaali- ja terveyspalvelut	-81	11	-70
Työmarkkinatuen kuntaosuus	-200	100	-100

ICT-palvelujen kustannukset jäävät ennakoitua pienemmiksi. Rakennusten ja huoneistojen ulkoisiin vuokratuloihin tehdään talousarviomuutos (ukrainalaisten pakolaisten vuokrat). Asiakaspalvelujen ostoihin muilta tehdään talousarviomuutos (SPR Sukevalle maksettu korvaus ukrainalaisten pakolaisten asioiden hoitamisesta kunnan lukuun). Muihin korvauksiin valtiolta tehdään talousarviomuutos (ukrainalaisten pakolaisten kulukorvaus valtiolta kunnalle). Avustuksiin yhteisöille lisätään kunnanvaltuuston päätöksen 25.9.2023 § 56 mukaisesti myönnetty 8 000 euron lisämääräraha Arjen Askeleelle. Sosiaali- ja terveyspalveluiden (työterveyshuolto) kustannusten ennakoitaan jäävän 11 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienemmiksi. Työmarkkinatuen kuntaosuuden ennakoitaan jäävän noin 100 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienemmäksi.

Muutosten vaikutus toimintakatteeseen on yhteensä +214 000 euroa.

Sivistyslautakunta

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Henkilöstökulut	-4 146	-5	-4 151

Kunnanvaltuuston päätöksen 15.5.2023 § 29 mukaisesti lisätään 5 000 määräraha varhaiskasvatuksen tulosalueelle 1.-2. luokkalaisten kesäajan viriketoiminnan järjestämiseen.

Muutoksen vaikutus toimintakatteeseen on -5 000 euroa.

#### TULOSLASKELMAOSA

##### Verotulot

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Tulovero	5 077	53	5 130
Yhteisövero	1 863	12	1 875
Kiinteistövero	1 041	2	1 043

##### Valtionosuudet

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Opetus- ja kulttuuritoimien valtionosuus	-114	23	-91

##### Rahoitustuotot ja -kulut

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Osinkotuotot ja osuuspääomien korot	0	601	601
Viivästyskorkotuotot	0	3	3
Korkokulut lainoista	-63	-35	-98

Suurin osinkotuotto saadaan Savoon Energiaholding Oy:ltä (583 000). Lisäksi osinkotuottoja ja osuuspääomien korkoja saadaan Kuntarahoitukselta (14 000), Metsäliitto Osuuskunnalta (2 000) sekä Savolinumilta (1 000). Viivästyskorkotuottaja ennakoidaan saatavan 3 000 euroa korkojen nousun vuoksi. Korkotason nousun vuoksi kunnan pitkäaikaisten lainojen korkokuluja lisätään 35 000 eurolla.

Muutosten vaikutus vuosikatteeseen on yhteensä +659 000 euroa.

##### Satunnaiset tuotot

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Satunnaiset tuotot	0	598	598

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän purkautumisesta muodostuva fuusiovoitto (598 000). Lisäksi Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän purkautumisesta kirjataan investointimenoa 19 850 euroa (Sakupe Oy:n ja Servica Oy:n osakkeet) sekä investointituloa kuntayhtymäosuuden poistosta 1 188 072 euroa. Näillä kirjauksilla ei ole tulosvaikutusta.

Muutoksen vaikutus tilikauden tulokseen on +598 000 euroa.

## RAHOITUSOSA

Rahoituslaskelman muutoksissa on otettu huomioon käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan sekä investointiosan muutokset kaikkien toimialojen määrärahamuutosesitysten mukaisesti. Vuosikatteen muutos on 868 000 euroa ja satunnaisten erien muutos 598 000 euroa, vaikutus toiminnan ja investointien rahavirtaan on 1 466 000 euroa (muutettu toiminnan ja investointien rahavirta on 872 390 euroa).

Rahoituslaskelmaan tehdään lisäksi seuraavat muutokset: Pitkäaikaista lainaa 1 000 000 euroa ei nosteta. Pitkäaikaisia lainoja lyhennetään yhteensä 1 695 120 eurolla (muutos 1 137 000). Korkojen nousun vuoksi kunta maksoi ennakkoisesti pois yhden pitkäaikaisen lainan.

Edellä mainittujen muutosten vaikutus rahoituksen rahavirtaan on -2 137 000 euroa (muutettu rahoituksen rahavirta on -1 725 390 euroa).

Muutosten vaikutus rahavarojen muutokseen on -671 000 euroa (muutettu rahavarojen muutos on -853 000 euroa).

## TILINPÄÄTÖSENNUSTE 2023

Tilinpäätösennusteen 2023 pohjana on muutettu talousarvio. Muutetun talousarvion mukainen vuosikate on 2 616 390 euroa ja tilikauden ylijäämä 2 103 490 euroa.

Liitteenä ovat:

- Talousarviomuutokset tuloslaskelmaan (sisältää käyttötalouden ja tuloslaskelmaosan muutokset)
- Rahoituslaskelman talousarviomuutokset

Päätösesitys

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että talousarvioon 2023 tehdään seuraavat muutokset:

## KÄYTTÖTALOUSOSA

Kunnanhallitus ja valtuusto

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
ICT-palvelut	-339	89	-250
Rakennusten ja huoneistojen vuokratulot, ulkoiset	0	-103	-103
Asiakaspalvelujen ostot muilta	0	-28	-28
Muut korvaukset valtiolta	0	153	153
Avustukset yhteisöille	-109	-8	-117
Sosiaali- ja terveyspalvelut	-81	11	-70
Työmarkkinatuen kuntaosuus	-200	100	-100

Sivistyslautakunta

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Henkilöstökulut	-4 146	-5	-4 151

## TULOSLASKELMAOSA

### Verotulot

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Tulovero	5 077	53	5 130
Yhteisövero	1 863	12	1 875
Kiinteistövero	1 041	2	1 043

### Valtionosuudet

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Opetus- ja kulttuuri- toimen valtionosuus	-114	23	-91

### Rahoitustuotot ja -kulut

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Osinkotuotot ja osuosääomien korot	0	601	601
Viivästyskorkotuotot	0	3	3
Korkokulut lainoista	-63	-35	-98

### Satunnaiset tuotot

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Satunnaiset tuotot	0	598	598

## RAHOITUSOSA

Pitkäaikaista lainaa 1 000 000 euroa ei nosteta. Pitkäaikaisia lainoja lyhennetään yhteensä 1 695 120 eurolla (muutos 1 137 000).

Päätös

Kunnanhallitus:

Kunnanhallitus päätti yksimielisesti esittää kunnanvaltuustolle, että talousarvioon 2023 tehdään seuraavat muutokset:

## KÄYTTÖTALOUSOSA

Kunnanhallitus ja valtuusto

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
ICT-palvelut	-339	89	-250
Rakennusten ja huoneistojen vuokratulot, ulkoiset	0	-103	-103
Asiakaspalvelujen ostot muilta	0	-28	-28

Muut korvaukset valtiolta	0	153	153
Avustukset yhteisöille	-109	-8	-117
Sosiaali- ja terveyspalvelut	-81	11	-70
Työmarkkinatuen kuntaosuus	-200	100	-100

#### Sivistyslautakunta

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Henkilöstökulut	-4 146	-5	-4 151

#### TULOSLASKELMAOSA

##### Verotulot

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Tulovero	5 077	53	5 130
Yhteisövero	1 863	12	1 875
Kiinteistövero	1 041	2	1 043

##### Valtionosuudet

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Opetus- ja kulttuuri-toimen valtionosuus	-114	23	-91

##### Rahoitustuotot ja -kulut

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Osinkotuotot ja osuuspääomien korot	0	601	601
Viivästyskorkotuotot	0	3	3
Korkokulut lainoista	-63	-35	-98

##### Satunnaiset tuotot

1000 euroa	TA 2023	MUUTOS	MUUTETTU TA 2023
Satunnaiset tuotot	0	598	598

#### RAHOITUSOSA

Pitkäaikaista lainaa 1 000 000 euroa ei nosteta. Pitkäaikaisia lainoja lyhennetään yhteensä 1 695 120 eurolla (muutos 1 137 000).

Kunnanvaltuusto päättää, että talousarvioon 2023 tehdään muutokset kunnanhallituksen esityksen mukaisesti.

Päätös

Kunnanvaltuusto:

Kunnanvaltuusto yksimielisesti hyväksyi päätösesityksen.

---