

Osavuositarkastus 1-9 / 2023

Kaupunginhallitus 05.12.2023 § 319
442/02.02.01/2023

Parkanon kaupunginhallituksen 23.1.2023 § 9 hyväksymien talousarvion täytäntöönpanomääräysten mukaan talouden seurannan toteuttamiseksi laaditaan neljännesvuosittain osavuositarkastus.

Osavuositarkastuksessa toimialat raportoivat määrärahojen käytön ja olennaiset tapahtumat vastuualueittain eli samalla organisaatiojaolla kuin talousarvio on laadittu. Osavuositarkastus 1-9 sisältää käyttötalouserät ja tuloslaskelmaerät. Kaikista eristä on esitetty toteuma tammi-kesäkuulta sekä koko vuotta koskeva ennuste.

Alla taulukossa on esitetty käyttötalouden tuloslaskelma toimintakatteeseen asti. Vuoden 2022 luvuista on vertailukelpoisuuden vuoksi poistettu Perusturvalautakunnan toimiala, pelastustoimi ja kustannuspaikka "1406 Korona-pandemia 2020". Talousarviosarake on alkuperäinen talousarvio.

	1-9, 2022	Ta 2023	1-9, 2023	Enn 2023
TOIMINTATUOTOT	1 786 601	3 988 101	5 474 960	4 486 658
30 MYYNITUOTOT	619 226	1 094 341	2 725 407	1 007 280
33 TUET JA AVUSTUKSET	680 530	238 749	684 729	794 964
34 MUUT TOIMINTATUOTOT	486 845	2 655 011	2 064 825	2 684 414
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	37 202	128 380	53 646	93 482
35 VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	37 202	128 380	53 646	93 482
TOIMINTAKULUT	- 13 688 112	- 19 193 766	- 14 919 448	- 20 582 527
40 HENKILÖSTÖKULUT	- 7 541 921	- 10 566 479	- 8 337 948	- 11 832 355
43 PALVELUJEN OSTOT	- 3 639 120	- 4 816 711	- 3 694 417	- 5 254 342
45 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	- 1 201 424	- 1 716 861	- 1 264 564	- 1 825 321
47 AVUSTUKSET	- 389 912	- 838 900	- 627 518	- 672 514
48 MUUT TOIMINTAKULUT	- 915 735	- 1 253 515	- 995 000	- 997 995
TOIMINTAKATE	- 11 864 308	- 15 075 985	- 9 390 841	- 16 002 387

Myyntituottoihin on kirjattu Kihniön kunnalle lähetetty 2 019 231 euron lasku, koskien vuosien 2020-2022 sote-ylityksiä. Saatava on neuvotteluiden alla. Erää ei ole huomioitu ennusteeseen.

Toimintatuottojen ennakoidaan ylittävän alkuperäisen talousarvion n. 500 000 eurolla lähinnä hanketuottojen vuoksi. Osa hanketuotoista on mahdollisesti siirrettävä vuodelle 2024, koska rahoitusta ei ole saatu kaikilta osin käytettyä kuluvan vuoden aikana.

Toimintakulujen ennakoidaan ylittävän alkuperäisen talousarvion n. 1390 000 eurolla. Ylitys johtuu henkilöstökulujen ylittymisestä n. 1 260 000 eurolla, palveluiden oston ylittymisestä n. 430 000 euroa sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden n. 110 000 euron ylityksestä. Muiden tiliryhmien alitus kompensoi näiden kahden tiliryhmän ylityksiä n. 420 000 euroa.

Toimintakate kokonaisuutena ylittää alkuperäisen talousarvion n. 930 000 eurolla.

Toimialojen osalta alkuperäisen käyttötalousmäärärahan ennakoidaan ylittävän kaupunginvaltuuston, sivistyslautakunnan ja teknisen lautakunnan toimialoilla. Kaupunginvaltuusto on 18.9.2023 § 48 myöntänyt lisämäärärahat edellä mainituille toimialoille. Kaupunginvaltuuston ja teknisen lautakunnan talous toteutunee hyvin lähelle muutetun talousarvion mukaisena. Sivistyslautakunta ylittää muutetunkin talousarvion merkittävästi, n. 800 000 eurolla.

Muiden toimialojen talous toteutuu muutetun talousarvion mukaisena tai alittaa sen.

Käyttötalouden ylitystä kompensoivat mm. verotulot ja valtionosuudet. Verotulokehitys on ollut alkuvuonna talousarviossa ennakoitua korkeammalla tasolla. Valtionosuuspäätös oli talousarviossa ennakoitua positiivisempi. Poistot on budjetoitu virheellisesti talousarvioon, minkä vuoksi toteuma tulee olemaan pienempi kuin talousarviossa. Poistojen tasoa nostaa kuitenkin kertaluontoinen Kallion päiväkodin poistaminen.

Kokonaisuutena kaupungin tulos on lähellä alkuperäisen talousarvion mukaista tulosta.

Sivistyslautakunnan toimialan tilanne edellyttää lisämäärärahan hakemista. Sivistyslautakunta on käsitellyt osavuositarkastusta ja lisämääräraha-asiaa 21.11.2023 § 77. Sivistyslautakunta ei hyväksynyt lisämäärärahahakemusta vaan palautti asian valmisteluun lisäselvitysten saamiseksi. Lisämäärärahahakemukset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana (hallintosääntö § 67). Kokousaikatauluista johtuen asiaa ei ole mahdollista tuoda valtuuston käsiteltäväksi sivistyslautakunnasta enää kuluvan vuoden aikana. Näin ollen lisämäärärahahakemus tulisi esittää kaupunginvaltuustolle vaikka lautakunta ei ole asiassa tehnyt päätöstä.

Sivistysjohtajan esityksen perusteella lisämäärärahatarve olisi 780 000 euroa. Lisämäärärahasta 700 000 euroa kohdistuu varhaiskasvatukseen ja 80 000 euroa ruokapalveluihin. Varhaiskasvatuksen osalta lisämäärärahatarve kohdistuu mm. henkilöstöön, avustuksiin, maksutuottoihin, osin myös muihin tiliryhmiin. Ruokapalveluiden osalta lisämäärärahasta puolet kohdistuu henkilöstöön ja puolet elintarvikkeisiin.

Tekninen lautakunta sekä rakennus- ja ympäristölautakunta eivät ole käsitelleet osavuositarkastusta annetussa määräajassa, marraskuun loppuun mennessä.

Oheismateriaalina on osavuositarkastus 1-9/2023.

Valmistelija: hallinto- ja talousjohtaja Aleksi Saukkoriipi

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Aki Viitasaari

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:
1) merkitä osavuositarkastuksen tiedoksi ja esittää osavuositarkastuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi;
2) esittää kaupunginvaltuustolle, että se myöntää 780 000 euron lisämäärärahan sivistyslautakunnalle.

Käsittely

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.