

Talousarvion 2017 ylitykset

566/02.02.00/2017

Kaupunginhallitus 12.03.2018 § 74

Kaupunginkamreeri Juha Heinonen:

Seuraava kaupunginvaltuuston kokous on huhtikuussa, mutta tilinpäätöksen käsittely edellyttää, että ylitysluvat vuoden 2017 talousarvioon käsitellään valtuustossa ennen tilinpäätöksen hyväksymistä. Seuraavat vuoden 2017 määrärahojen ylitykset esitetään kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi:

Käyttötalousosa

Sivistyspalvelut

Koulutuslautakunta on 13.2.2018 päättänyt tehdä eräitä määrärahasiirtoja talousarvion 2017 määrärahojen kesken ylitysten kattamiseksi. Päätös on perustunut antamaani täytäntöönpanomääräysten tulkintaan. Ohjaus on kuitenkin ollut virheellistä, koska tilivuoden päättymisen jälkeen ei määrärahamuutoksia voida käsitellä vaan määrärahoille tulee hakea ylityslupa.

Perustelujen mukaan ylitystarpeet aiheutuvat vuoden vaihteen jälkeen tehdyistä eläkemaksukirjauksista, jotka perustuvat Kevan tilinpäätösennusteseen.

Tulosalue	Määräraha	Ylityslupa KV 29.1.2018 § 4	Määrärahasiirto koulutusltk 13.2.2018 § 10	Ylitys yhteensä
Sivistystoimen hallinto	409 821	1 179	765	1 944
Varhaiskasvatus	9 348 394	218 114	24 323	242 437
Lukiokoulutus	2 355 833	13 854	1 919	15 773

Henkilöstöhallinto

Edellä mainittuun virheelliseen tulkintaan perustuen on kaupunginhallitus 22.1.2018 kattanut henkilöstöhallinnon tulosalueen vuoden 2017 talousarvion 8 181 euron ylityksen muiden lakkautetun yleisjaoston tulosalueiden säästöillä.

Asia on käsiteltävä ylityksenä ja peruste on työterveyshuollon menojen kasvu. Toteutunut ylitys on pienentynyt 2 601 euroon.

Investointiosa

Kaupunginhallitus, maanosto

Maanostoon oli vuoden 2017 talousarviossa varattu 500 000 euroa. Määrärahaa korotettiin 890 000 eurolla, jolloin muutettu määräraha oli 1 390 000 euroa. Tehtyjen päätösten mukainen vuoden 2017 toteutunut käyttö oli 1 410 000 euroa, joten määräraha on ylittynyt 20 000 eurolla.

Sosiaali- ja terveyslautakunta, laboratorion verenkuvan analysaattori

Ylitys on 2 345 euroa.

Tekninen lautakunta, Kailon silta

Ylitys on 585 euroa

Aluekohteet, Kuormatien kunnallistekniikka

Tekninen lautakunta 7.3.2018 § 13

Taluspäällikkö Pirjo Kankaristo 26.2.2018:

Teknisen lautakunnan vuoden 2017 investointihankkeena toteutettiin aluekohteena Kuormatien kunnallistekniikan rakentaminen. Kohde oli vuosikohde. Hankkeelle oli varattu talousarviossa 2017 yhteensä 450 000 euron määräraha. Onnistuneen urakkakilpailun tuloksena arvioitiin hankkeen toteutuskustannuksiksi 230 000 euroa, määrärahan muutos käsiteltiin kaupunginvaltuustossa 22.5.2017 § 56. Syksyn aikana hankkeessa jouduttiin suorittamaan ennakoitua suurempi massanvaihto. Kaupunginvaltuusto päätti 27.9.2017 § 77 hankkeelle takaisin määrärahaa yhteensä 50 000 euroa. Tilinpäätösvaiheessa havaittiin, että hankkeen syksyn määrärahan muutos ei ollut riittävä. Hankkeen määrärahat ylittyivät noin 3 700 euroa, toisaalta hanke toteutui noin 166 300 euroa alle alkuperäisen talousarvion määrärahan.

VS. TEKNINEN JOHTAJA:

Tekninen lautakunta esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle talousarvion 2017 investointihankkeen Kuormatien kunnallistekniikka määrärahan ylityksen hyväksymistä.

TEKNINEN LAUTAKUNTA:

Vs. teknisen johtajan ehdotus hyväksyttiin.

Rahoitusosa

Korkomenot

Myönnetyn 50 000 euron lisämäärärahan lisäksi korkomenot ovat ylittyneet 22 342 eurolla. Menot perustuvat velkakirjojen ja johdannaisten ehtoihin. Lisäksi kirjauskäytäntö on muuttunut niin, että kuntatodistusten negatiivinen korko on kirjattu korkotuotoiksi eikä korkomenojen oikaisuksi.

Antolainaus

Kaupunki on maksanut palautuskelpoisia liittymismaksuja, joihin ei talousarviossa ole varauduttu. Ylitystarve 25 930 euroa.

KAUPUNGINJOHTAJA:

Kaupunginhallitus esittää, että kaupunginvaltuusto hyväksyy seuraavat vuoden 2017 talousarvion määrärahojen ylitykset:

Ylitys euroa

Käyttötalousosa

Henkilöstöhallinto	2 601
Sivistystoimen hallinto	765
Varhaiskasvatus	24 323
Toisen asteen koulutus (lukio)	1 919

Investointiosa

Kaupunginhallitus, maanosto	20 000
Sosiaali- ja terveyslautakunta, laboratorio	2 345
Tekninen lautakunta, Kailon silta	585
Aluekohteet, Kuormatien kunnallistekniikka	3 700

Rahoitusosa

Korkomenot	22 342
Maksetut liittymismaksut	25 930

KOKOUSKÄSITTELY:

Merkittiin, että henkilökunnan edustaja Henry Palomäki oli läsnä kokouksessa tämän asian käsittelyn ajan.

KAUPUNGINHALLITUS:

Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus 23.4.2018 § 13

Kaupunginkamreeri Juha Heinonen 20.4.2018:

Kaupunginhallitus päätti 5.2.2018 § 42 seuraavaa:

"Kaupunginhallitus hyväksyy kaupunginhallituksen alaisten tulosalueiden 149110 'Satama' 2 314 euron ylityksen ja 147110 'Omaisuuksien luovutusvoitto tai -tappio' 60 000 euron ylityksen kattamisen 'Asiahallinnon' ja 'Hallinnon' määrärahojen säästöillä hallintojohtajan esityksen mukaisesti."

Ylitysten perustelut

Omaisuuuden luovutusvoitto tai -tappio

Talousarviovuonna on sopimusteitse tehty yksi noin 21 000 euron sopimussakkosaatavan alaskirjaus, maksettu vuokrataloyhtiölle luovutetun tontin puhdistuskustannuksia 25 000 euroa ja pienempiä vastaavia tontinluovutuksiin liittyviä kuluja sekä kiinteistöjen arviointikustannuksia. Näihin ei talousarviossa ollut varauduttu.

Satama

Tulosalueelle myönnettiin talousarvioon 2017 määrärahaa 12 658 euroa, mistä ulkoista menoa 12 000 euroa, jolla oli tarkoitus ostaa sopimuksen mukaan satamayhtiöltä liikennetlastoja. Tilaus keskeytettiin keväällä 2017.

Vuoden aikana on kuitenkin jouduttu Liikennevirastolle maksamaan vuoden 2016 kalataloustarkkailun kustannuksia 12 276 euroa, mistä aiheutuu ylitystä 2 314 euroa, koska tarkoitukseen ei ole huomattu varata määrärahaa (ei ole joka-vuotinen kustannus). Kustannuksen katsotaan kuuluvan kaupungille, joka omistaa vesialueen.

Kaupunginhallituksen käsittely 5.2.2018 perustui antamaani virheelliseen tulkintaan ylitysten käsittelemiseen vuodenvaihteen jälkeen – tällöin ei enää voida määrärahoja muuttaa vaan toteutumat tulee käsitellä ylityksinä.

Tilintarkastajat ovat usean vuoden ajan edellyttäneet, että kaikki ylitykset on käsiteltävä valtuustossa ennen tilinpäätöksen käsittelyä.

Tutustuessani kaupunginvaltuuston 23.4.2018 esityslistaan ja tarkastellessani käsiteltävänä olevia muita ylityksiä totesin, että kaupunginhallituksen em. päätöksen sisältö on saatettava valtuuston käsiteltäväksi.

Ehdotan kaupunginhallitukselle, että kaupunginhallitus täydentäisi valtuuston esityslistan asiakohdan "Talousarvion 2017 ylitykset" päätösehdotusta seuraavasti:

Kaupunginhallitus esittää, että valtuusto hyväksyy tulosalueen "Satama" 2 314 euron ja tulosalueen "Omaisuuuden luovutusvoitto tai -tappio" 60 000 euron ylitykset.

KAUPUNGINJOHTAJA:

Kaupunginhallitus päättää täydentää ehdotustaan kaupunginvaltuuston esityslistan 23.4.2018 asiakohdan "Talousarvion 2017 ylitykset" osalta seuraavasti:

Kaupunginhallitus esittää, että valtuusto hyväksyy tulosalueen "Satama" 2 314 euron ja tulosalueen "Omaisuuuden luovutusvoitto tai -tappio" 60 000 euron ylitykset.

KAUPUNGINHALLITUS:

Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.

Kaupunginvaltuusto 23.04.2018 § 27

Kaupunginkamreeri Juha Heinonen:

Kaupunginhallitus päätti vuoden 2017 tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä 9.4.2018 § 127 esittää, että korkomenojen lisäylytys 107,27 euroa esitetään valtuuston hyväksyttäväksi. Määrä on lisätty kaupunginhallituksen 12.3.2017 § 74 tekemään korkomenojen ylitysesitykseen, joka oli 22 342 euroa

KAUPUNGINHALLITUS:

Kaupunginvaltuusto hyväksyy seuraavat vuoden 2017 talousarvion määrärahojen ylitykset:

	Ylitys euroa
<i>Käyttötalousosa</i>	
Henkilöstöhallinto	2 601
Sivistystoimen hallinto	765
Varhaiskasvatus	24 323
Toisen asteen koulutus (lukio)	1 919
Satama	2 341
Omaisuuuden luovutusvoitto tai -tappio	60 000
<i>Investointiosa</i>	
Kaupunginhallitus, maanosto	20 000
Sosiaali- ja terveystoimen lautakunta, laboratorio	2 345
Tekninen lautakunta, Kailon silta	585
Aluekohteet, Kuormatien kunnallistekniikka	3 700
<i>Rahoitusosa</i>	
Korkomenot	22 449,27
Maksetut liittymismaksut	25 930

KAUPUNGINVALTUUSTO:

Kaupunginhallituksen ehdotus hyväksyttiin.