

Teknisen lautakunnan tammi-maaliskuu 2024 talouden toteutumaraaportti

Tekninen lautakunta 24.04.2024 § 56
303/02.02.02/2024

Valmistelija

Taluspäällikkö Sirpa Romppainen 8.4.2024

Sitovuustason osalta noudatetaan samaa käytäntöä kuin vuonna 2023. Sitovuustaso valtuustoon nähden on käyttötaloudessa toimielimen toimintakate eli tulojen ja menojen erotus. Lautakunnat sekä hallintopalvelujen osalta kaupunginhallitus voivat päättää alaistensa tulosalueiden välisistä määrärahasiirroista.

Toimielin-tasoinen toimintakatesitovuus valtuustoon nähden on muuttanut talouden ajattelua ja antaa lautakuntatasolle vallan sekä vastuun oman toimialansa talouden seurannassa ja ennakoinnissa. Mikäli ylitykset uhkaavat, on lautakunnan ryhdyttävä tarvittaviin toimenpiteisiin talouden vakauttamiseksi. Toimialaa katsotaan kokonaisuutena, ja vain aidot ylitystarpeet, joita ei voida omin toimenpitein välttää, viedään valtuuston hyväksyttäväksi. Näin kokonaisnäkemys talousarvion aidosta pitävyydestä tulee paremmin näkyville.

Sitovuustason positiivinen poikkeama ei anna oikeutta päättää uusista toiminnoista.

Käyttötalouden määrärahaa saadaan toimielimen päätöksellä ylittää tulojen ylittymistä tai uusia tuloja vastaavalla määrällä, mikäli samanaikaisesti toteutuvat seuraavat edellytykset:

- tulot ovat valtionosuuksia, EU-rahoitusta tai niihin verrattavaan ulkopuoliseen tilaukseen perustuvia tuloja,
- menon lisäys tulee täysin katetuksi tulojen lisäyksellä ja tulon kertyminen on varmaa
- ylittyvillä tuloilla ja menoilla on suora, perusteltu syy-yhteys toimintaan mahdollisesti tarvittava omarahoitusosa voidaan osoittaa toimielimen talousarviosta ja se tulee katettua edellä mainitulla tulolla.

Tähän kohtaan perustuvat talousarviomuutokset on aina toimielimen päätöksenteon yhteydessä perusteltava kaikilla tässä kohdassa mainituilla perusteilla. Toimielin, jonka alaisuudessa on useita talousarvion tulosalueita, voi tulosalueiden vastuuhenkilöiden suostumuksella siirtää määrärahan tai sen osan toiselle tulosalueelle, kun muutokset ovat yhtä suuria ja perusteena on säästyvän määrärahan käyttäminen ylitystarpeen kattamiseen.

Mikäli tulosalueen määrärahoista ja / tai tuloarvioista osa käytöstä on sidottu esim. kaupunginhallituksen päätöksentekoon, tarkastellaan sitovuus ilman näitä määrärahan ja / tai tuloarvion osia.

Investointiosassa sitovuustaso valtuustoon nähden on kohteelle osoitettu vuosi- tai hankemääräraha. Sitovuustaso on sama kuin aiempina vuosina. Toimielin, jolla on investointimäärärahoja talousarviossa, voi käyttää valmistuneiden investointikohteiden säästöjä varsinaisessa talousarviossa nimettyjen ja talousarviovuonna valmistuvien vuosikohteiden mahdollisen ylityksen kattamiseen.

Talousarvion muuttamista koskevat toimielimen päätökset on lähetettävä tiedoksi rahatoimelle, joka ylläpitää voimassa olevaa talousarviota.

Tilivelvollisten tulee hyvissä ajoin tilivuoden aikana ryhtyä toimenpiteisiin talousarvion muuttamiseksi, mikäli on ilmeistä, että määrärahat tulevat ylittymään perustellusta syystä, ja muista toimenpiteistä huolimatta. Mikäli tilivuoden lopputulemana on ennakoimattomia ylityksiä, ne käsitellään tilinpäätöksen yhteydessä.

Raportoinnissa noudatetaan valtakunnallista sykliä neljännesvuosittain. Valtuustolle raportoidaan neljännesvuosikatsaukset 31.3. ja 30.9. tilanteesta sekä puolivuotiskatsaus. Muusta raportoinnista päättää kaupunginhallitus.

Talousarvion kolmen kuukauden toteutumien perusteella talousarvio on pääosin toteutumassa. Sähkövälityksen ennakoidaan kuitenkin toteutuvan arviolta 200 000 euroa budjetoitua huonompana. Ateriapalveluissa elintarvikkeisiin varatut määrärahat ylittyvät hinnankorotuksista johtuen arviolta 60 000 euroa. Maankäytön osalta maankäyttökorvaustulot toteutuvat noin 30 000 euroa budjetoitua suurempina. Maaliskuun toimintatuotoissa ei ole vielä mukana maanvuokria, jotka laskutetaan vasta huhtikuussa. Tilalaitoksen menojen etupainotteisuus johtuu energiakustannusten painottumisesta alkuvuoteen.

Investointien arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Merisalin peruskorjaukseen haetaan valtuustolta lisämäärärahaa 290 000 euroa.

Liitteet 1 - 2, TEKLA 24.4.2024

Esittelijä

Tekninen johtaja

Päätösehdotus

Tekninen lautakunta merkitsee tiedoksi tulosalueiden talouden toteutumat ajalta tammikuu-maaliskuu 2024.

Päätös

Teknisen johtajan päätösehdotus hyväksyttiin.