



Talousarviomuutokset 1/2019

Kaupunginhallitus 3.6.2019 § 133

Valmistelijat: talousjohtaja Eeva Suomalainen, puh. 040 652 4002 ja kirjanpitopäällikkö Tarja Säisä, puh. 040 661 2874, henkilöstöassistentti Sanna Kouvalainen, puh. 040 489 4025

Vuoden 2019 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan määrärahamuutokset kuluvan vuoden talousarvioon käsitellään alkuvuoden osalta kesäkuun valtuustossa. Talousarvion muutosesitykseen 1/2019 on koottu sivistys- ja hyvinvointitoimialan sekä elinvoima- ja konsernipalvelut toimialan tiedossa olevat talousarvion muutosesitykset.

Talousarviomuutosten yhteydessä päivitetään kaupungin tulos- ja rahoituslaskelma. Investointisuunnitelmaa ei päivitetä tässä vaiheessa, mutta tiedoksi saatetaan, että kaikki investointihankkeisiin varatut määrärahat eivät tule käytetyksi vuoden 2019 aikana mm. eräiden toimitilahankkeiden aikataulumuutoksista johtuen. Tällaisia hankkeita ovat esim. Mansikkaniemen, Runnin ja Hernejärven kouluhankkeet sekä uimahallihanke. Investointisuunnitelman määrärahamuutostarpeet esitetään joulukuun valtuustossa.

Käyttötalouden määrärahat ja tuloarviot ovat sitovia kaupunginvaltuustoon nähden. Talousarvion käyttötalouden toimintatuotot, toimintakulut ja suunnitelmapoistot sitovat toimialoja vastuualueitasolla valtuustoon nähden.

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarviomuutosten perustelut ovat päätösesityksen lisätietona jaettavassa pöytäkirjaotteessa.

KÄYTTÖTALOUSOSA

1000 Rahoitus

Opetus- ja kulttuuriministeriö on korjannut kunnille myönnettäviä valtionosuuksia keskimääräisten oppilas- ja opiskelijamäärien mukaisiksi.

Iisalmen kaupungin osuus korjauksesta on +45 740 eur opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuteen (5701.1001). Muutos parantaa vuosikatetta vastaavalla summalla.

1100 Vaalit

SOTE-uudistuksen kariuduttua maakuntavaalit eivät toteudu ja ko. vaaleihin varatut määrärahat jäävät käyttämättä:

- toimintatuotot - 40 000 eur (3099.1100.1000)



- toimintakulut +40 000 eur (4940.1100.1000)
Muutoksella ei ole vaikutusta vuosikatteeseen.

1390 Sosiaali- ja terveydenhuolto

Pohjois-Savon sairaanhoitopiiri/ostettu erikoissairaanhoito

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin hallitus on esittänyt (27.5.2019 58 §) kuntayhtymän valtuustolle perussopimuksen 24§:n mukaisen lisäkannon toteuttamisesta jäsenkunnille.

Kuntayhtymän alijäämien kattamisesta määrätään kuntalain 110 §, 3. momentissa: Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidystä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Edellä mainittua lain kohtaa sovelletaan myös kuntayhtymiin.

Kuntayhtymien arviointimenettelystä säädetään kuntalain 119 §:ssä: Jos kuntayhtymä ei ole kattanut kuntayhtymän taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädettyssä määräajassa, valtionvarainministeriö voi määrätä kuntayhtymää ja sen jäsenkuntia kuultuaan riippumattoman selvityshenkilön, jonka tehtävänä on laatia ehdotus kuntayhtymän talouden tasapainottamista koskevaksi kuntayhtymän ja jäsenkuntien väliseksi sopimukseksi. Selvityshenkilön tulee ehdotusta laatiessaan kuulla kuntayhtymää ja jäsenkuntia.

Alijäämän kattamista ja arviointimenettelyä koskevista siirtymäsäännöksistä määrätään kuntalain § 148:ssä: Arviointimenettelyä kuntayhtymässä koskevaa 119 §:ää sovelletaan ensimmäisen kerran vuoden 2015 taseeseen kertyneeseen alijäämään, jos alijäämää ei ole katettu tilikauden 2020 tilinpäätöksessä.

Hallituksen esityksessä eduskunnalle kuntalaiksi ja eräiksi siihen liittyviksi laiksi (HE 268/2014) perusteluissa todetaan: Vuonna 2015 ja sen jälkeen mahdollisesti kertyvät alijäämät tulisi kattaa viimeistään vuoden 2020 tilinpäätöksessä.

Jos taseeseen kertyneet alijäämät saadaan katetuksi nopeammassa ajassa kuin neljässä vuodessa, ylijäämäinen tilinpäätös, jolla kertyneet alijäämät saadaan katetuksi, katkaisee kattamiskauden. Sen jälkeen seuraavina tilikausina mahdollisesti kertyvät alijäämät aloittavat taas uuden kattamiskauden ja toimenpideohjelman laatimisvelvollisuuden.

Alijäämien kattamiseen aikataulusta on Pohjois-Savon sairaanhoitopiiri pyytänyt lausunnon Kuntaliitolta ja Valtiovarainministeriöstä. Lisäksi tarkastuslautakunta on ottanut kantaa alijäämien kattamisen aikatauluun. Saatujen kommenttien mukaan kuntayhtymän alijäämät on katettava vuoteen 2020 mennessä.



Pohjois-Savon sairaanhoitopiirillä on 31.12.2018 katettavia alijäämiä taseessa 13,7 M€, joista sairaanhoitopiirin hallituksen esityksen mukaisesti vuonna 2019 jäsenkuntien lisäkannolla katetaan 7,0 M€. Iisalmen omistusosuus sairaanhoitopiiristä on 4,3 %, joten kaupungin osuudeksi lisäkannosta muodostuu 299 500 eur. Kaupungin taseessa on jäljellä pakollista varausta sairaanhoitopiirin alijäämien kattamiseen 141 100 €, joten lisämäärärahan tarve lisäkannon osalta on 158 400 €.

Lisämäärärahalle ei ole osoitettavissa katetta, joten muutos heikentää vuosikatetta vastaavalla määrällä.

Lisäksi tiedoksi saatetaan, että vuoden 2019 lisäkannon jälkeen katettavia alijäämiä jää Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin taseeseen 6,7 M€ ja sairaanhoitopiirillä on riski tehdä alijäämäinen tilinpäätös myös vuodelta 2019. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 113 mukaan kunnan tulee kirjata kuntayhtymän alijäämästä pakollinen varaus, mikäli kuntayhtymän alijäämää ei todennäköisesti saada lähitulevaisuudessa katetuksi kuntayhtymän päättämällä muilla toimenpiteillä. Mikäli sairaanhoitopiiri joutuu perimään lisäkannon myös nyt kattamatta jäävien ja tänä vuonna kertyvien alijäämien osalta tulee kaupungin kirjata kirjanpitoonsa osuus kuntayhtymän alijäämästä pakollisena varauksena vuoden 2019 tilinpäätöksessä.

Mahdollinen pakollisen varauksen vaatima määrärahamuutos tuodaan käsittelyyn joulukuun valtuustoon ja toteutuessaan se heikentää kaupungin tulosta.

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän oma toiminta

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin lisäkannon lisäksi on todennäköistä, että sosiaali- ja terveydenhuollon menot (oma ja ostettu toiminta) ylittävät talousarvion vuonna 2019.

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän talouden toteumaraportti osoittaa, että Iisalmen maksuosuus ylittää maaliskuun 2019 lopun tilanteen mukaan n. 0,4 milj. euroa. Mahdollinen talousarviomuutos tuodaan kaupunginhallituksen ja –valtuuston käsittelyyn joulukuussa 2019.

1280 Henkilöstöpalvelut

Kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 25.2.2019 § 40, että henkilöstöä palkitaan vuoden 2018 hyvästä tuloksesta. Palkitseminen toteutetaan työhyvinvointia edistävällä tavalla ja tarkoitukseen varataan 70 000 euron määräraha.

Henkilöstön kehittämisryhmä ja henkilöstöhallinto on suunnitellut käyttävänsä määrärahan muun muassa toimintayksiköiden työhyvinvointia ja työssäjaksamisen edistävään toimintaan: liikunta- ja kulttuuriseteleihin koko henkilöstölle, virtuaalitaikojumppaan koko



henkilöstön käyttöön, työhyvinvointikoulutuksiin, kaupunkikierroksiin työntekijöille sekä eri lajikokeiluihin.

Lisämäärärahalle ei ole osoitettavissa katetta, joten muutos heikentää vuosikatetta vastaavalla määrällä.

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan määrärahamuutokset liittyvät valtion erityisavustuksiin. Niillä ei ole vaikutusta toimintakatteeseen eikä kaupungin vuosikatteeseen.

Talousarviomuutoksena käsiteltäviä erityisavustuksia ovat

- Liikkuva koulu/Liikkuva opiskelu –hanke/AVI 20.800 €
- Koulutuksellinen tasa-arvo/OPH 89.000 €
- Tutoropettajien toiminta ja osaamisen kehittäminen/OPH 26.729 €
- Esi- ja perusopetuksen tasa-arvo –hanke/OPH 230.400 €
- Erasmus+ -hanke, lukiokoulutus/OPH 27.494 €.

Näistä erityisavustuksista arvioidaan vuonna 2019 käytettävän 207.900 euroa.

YHTEENVETO TALOUSARVIOMUUTOKSISTA

Muutetun talousarvion 2019 mukainen vuosikate on 6,8 milj. euroa (TA 2019: 7,2 milj. euroa), tilikauden tulos -0,4 milj. euroa (TA 2019: 0,04 milj. euroa) ja alijäämä -0,02 milj. euroa (TA 2019: 0,4 milj. euroa).

Muutosten myötä talousarvion mukainen tilikauden tulos muodostuu alijäämäiseksi.

Tuloslaskelman muutosten perusteella on päivitetty myös kaupungin rahoituslaskelma.

Strategisten tavoitteiden arviointi: (sis. yritysvaikutusten ja EVA-arvioinnin)

Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana viivytyksettä muutostarpeen ilmennyttyä. Toteuttaa strategista tavoitetta houkutteleva ja huolehtiva työnantaja.

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan talousarviomuutokset edesauttavat kaupungin strategisen tavoitteen Osaava ja hyvinvoiva Iisalmelainen toteutumista.

Lisätietona jaetaan:

- määräraha- ja tuloarviomuutokset vuoden 2019 talousarvioon sivistysja hyvinvointilautakunnan alaisen toiminnan osalta.
- tulos- ja rahoituslaskelma esitetyt määrärahamuutokset huomioituna

Kaupunginjohtajan päätösehdotus

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy yllä



esitetyt muutokset vuoden 2019 talousarvioon sekä muutetun tulos- ja rahoituslaskelman 2019.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti päätösehdotuksen.

Toimenpiteet
Kaupunginvaltuustolle
Ote Talouspäällikkö Marja Marin

Kaupunginvaltuusto 10.6.2019 § 34

Lisätietona jaetaan

- määräraha- ja tuloarviomuutokset vuoden 2019 talousarvioon sivistys- ja hyvinvointilautakunnan alaisen toiminnan osalta.
- tulos- ja rahoituslaskelma esitetyt määrärahamuutokset huomioituna

Kaupunginhallituksen päätösesitys

Kaupunginvaltuusto hyväksyy yllä esitetyt muutokset vuoden 2019 talousarvioon sekä muutetun tulos- ja rahoituslaskelman 2019.

Päätös

Kaupunginvaltuusto hyväksyi yksimielisesti päätösesityksen.

Toimenpiteet
Eeva Suomalainen
Tarja Säisä
Sanna Kouvalainen
Marja Marin