

Vuoden 2023 talousarviomuutokset – koko kunta ja konsernipalvelut

Khall 13.11.2023 § 301
21/02.02.00/2023

Valmistelija

talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044-497 0002) ja vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo (p. 044-497 0003):

Muhoksen kunnan hallintosäännön § 101 mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana.

Kokoukseen mennessä valmistellaan muutoksia talousarvion sitovuustasoilla konsernipalvelujen ja koko kunnan osalta.

Valtiovarainministeriön päätöksen kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta ja veroperustemuutoksista johtuvien verotulomenetysten korvauksesta vuonna 2023 29.12.2022 VN/33144/2022 mukaan Muhoksen kunnan tuloslaskelmaosaan kirjattavat peruspalveluiden valtionosuudet vuodelle 2023 ovat yhteensä 11 486 197 euroa. Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöksen 30.12.2022 VN/34954/2022, VN/34954/2022-OKM-1 mukaan Muhoksen kunnan opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus vuodelle 2023 on 80 250 euroa. Muhoksen kunnan vuoden 2023 talousarviossa peruspalveluiden valtionosuuksiin on budjetoitu 12 361 073 euroa ja opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksiin -14 051 euroa. Valtionosuuspäätösten kokonaissumma on 780 575 euroa pienempi kuin talousarviossa on arvioitu. Vuoden 2023 talousarvion ja valtionosuuspäätösten erot on esitetty alla olevassa taulukossa. Muhoksen kunta on tehnyt peruspalveluiden valtionosuuspäätöksestä oikaisuvaatimuksen (Kunnanhallitus 13.2.2023 § 50), mutta oikaisuvaatimukseen ei toistaiseksi ole saatu vastausta.

	TA 2023 €	Päätös €	Ero €
Peruspalveluiden valtionosuus	5 612 596	4 745 812	-866 784
Verotuloihin perustuva tasaus	5 374 841	5 382 582	7 741
OPH valtionosuus	-14 051	80 250	94 301
Veromenetysten korvaus	1 373 636	1 357 803	-15 833
Valtionosuudet yhteensä	12 347 022	11 566 447	-780 575

Muhoksen kunnan talousarviossa 2023 on arvioitu kertyvän verotuloja kaiken kaikkiaan 20 448 000 euroa jakaantuen kunnan tulovero 15 352 000 euroa, kiinteistövero 4 051 000 euroa ja yhteisövero 1 045 000 euroa. Kuntaliiton kuntakohtaisessa verotuloennusteessa (10/2023) Muhoksen kunnan vuoden 2023 kokonaisverokertymäksi arvioidaan 21 184 000 euroa jakaantuen kunnan tulovero 15 814 000 euroa, kiinteistövero 4 409 000 euroa ja yhteisövero 961 000 euroa. Talousarviossa ennakoitujen verotulojen ja lokakuun ennusteen väliset erot on esitetty alla olevassa taulukossa.

	TA 2023 €	Ennuste €	Ero €
Kunnallisvero	15 352 000	15 814 000	462 000
Kiinteistövero	4 051 000	4 409 000	358 000
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 045 000	961 000	-84 000
Verotulot yhteensä	20 448 000	21 184 000	736 000

Muhoksen kunnan rahoituksellinen tilanne on ollut vuonna 2023 talousarviossa 2023 ennakoitua parempi. Talousarviossa vuoden 2023 korkokustannuksiksi on arvioitu 985 000 euroa. Arvio on, että loppuvuonna kertyvät korkokustannukset jäävät kokonaisuudessaan noin 650 000 euroon, 335 000 euroa pienemmiksi kuin talousarviossa on arvioitu.

Konsernipalvelujen osalla kunnanhallitus voi hyväksyä muutokset sitovuustason sisällä ja muut muutokset tulee esittää valtuuston hyväksyttäväksi.

Esittelijä vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo

Päätösesitys Kunnanhallitus hyväksyy liitteellä esitellyt muutokset vuoden 2023 talousarvioon sitovuustason TA230 sisällä. Muutokset ovat menoja vähentäviä yhteensä 196200 euroa (lisäksi palkkamenojen osalta sivukulut).

Lisäksi kunnanhallitus esittää valtuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaiset muutokset

1. kunnan tuloslaskelmaosaan
 - verotulokohtaan lisäys 736 000 euroa
 - valtionosuuskohtaan vähennystä 780 575 euroa
 - korkokuluihin vähennystä 335 000 euroa.

2. muutoksia eri sitovuustasoille
 - sitovuustaso TA210
 - sitovuustaso TA240
 - sitovuustaso TA270 ja
 - sitovuustaso TA280.

Muutosten vaikutukset on tarkemmin selvitetty liitteellä. Sitovuustasojen TA210 ja TA240 lisämenot katetaan sitovuustason TA230 menojen vähennyksillä.

Kokonaisuudessaan muutokset parantavat kunnan tulosta 376925 euroa.

Käsittely: Talousjohtaja Anne Pyykkönen ja vt. kunnanjohtaja Rauno Piippo selostivat asiaa kunnanhallitukselle.

Päätös Kunnanhallitus hyväksyi vt. kunnanjohtajan esityksen.
