

## Osavuosisraportti 2/2023 talousarviomuutoksineen

Kaupunginhallitus 23.10.2023 § 327

Valmistelija

Talousjohtaja

Lieksan kaupungin talousarvio vuodelle 2023 hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 19.12.2022 § 120.

Valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot, liikelaitoksen talousarvion sitovat erät ja liikelaitoksen sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet sekä konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Lieksan kaupunginvaltuusto hyväksyi 25.9.2023 § 84 hallintosäännön päivityksen. Päivitetty hallintosääntö on tullut voimaan 1.10.2023. Tämä osavuosikatsaus tehdään vielä aiemman hallintosäännön mukaisesti, koska raportointiajankohta on 31.8.2023. Hallintosäännön 65 §:n mukaan toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista kuukausittain. Toimielimet raportoivat talousarvion toteutumisesta valtuustolle kolmannesvuosittain. Tämä osavuosikatsaus on vuoden 2023 toinen kolmannesvuosisraportti – osavuosikatsaus II.

Lieksan kaupunki, kuten kaikki muutkin kunnat ja maakunnat, ovat olleet vuoden 2023 alkaessa uuden edessä, kun sote-toiminnot siirtyivät hyvinvointialueiden vastuulle. Myös rahoitus muuttui tämän muutoksen myötä oleellisesti ja pysyvästi. Edelleen tämä muutos ja sen tuomat epävarmuustekijät ovat iso riskitekijä myös Lieksan kaupungin tulevien vuosien rahoituspohjaan.

Yhteenvedona osavuosikatsauksesta voidaan todeta, että talousarvio ja siihen aiemmin tehtyjen muutosten osalta toteutuu muutamaa tulosyksikköä lukuun ottamatta melko hyvin. Iso tekijä toimintakatteen huononemiseen ja talousarvion ylittymiseen on työllisyysilanteesta johtuva työmarkkinatuen kuntaosuus, joka ylittyy arvioidusta n. 30 % ja ollen n. 1 300 000 euroa (alkuperäinen talousarvio 1,0 milj. euroa).

Hyvinvointilautakunta (10.10.2023 § 142) esittää toimintakatelisäyksiä varhaiskasvatuksen osalta n. 98 000 euroa, perusopetuksen osalta n. 121 000 euroa ja yläkoulun ja lukion osalta n. 135 000 euroa.

Rahoitusosaan esitetään vuosikatetta parantavia muutoksia yhteensä n. 175 000 euroa. Suurin selittävä tekijä on korkotuottojen talousarviota parempi toteuma. Tähän vaikuttaa yleinen korkotason nousu ja miinuskorkoajan siirtymisestä historiaan. Samoin osinkotuottoja tuloutui 40 000 euroa enemmän kuin mitä talousarviovaiheessa arvioitiin. Osinkotuottoja on saatu yhteensä n. 601 000 euroa (Pohjois-Karjalan Energiaholding n. 256 000 euroa, Pohjois-Karjalan Sähkö Oy n. 243 000 euroa ja Kuntarahoitus Oyj n. 83 000 euroa).

Investoinnit ovat joka yksikössä hyvässä toteutusvaiheessa. Investointien toteutusaika painottuu kesään ja syksyyn. Investointiosaan esitetään osavuosikatsauksessa tarkennuksia peruskunnan osalta n. – 15 000 euroa ja Vesihuoltoliikelaitoksen osalta 9 500 euroa.

## *Talousarviomuutosten vaikutus tuloslaskelmaan*

Osavuositarkastus 2:n talousarviomuutosesitykset heikentävät koko kaupungin toimintakate n. 530 000 euroa. Aiemmat talousarviomuutosesitykset ovat vaikutukseltaan n. 520 000 euroa toimintakate heikentäviä. Näin ollen tilikauden toimintakate-ennuste on n. – 22 848 000 euroa.

Verotulojen osalta ennuste pidetään alkuperäisen arvion mukaisena. Veroennusteen osalta on hyvin todennäköistä, että verotulojen kertymä tulee jonkin verran ylittämään arvion, mutta ennusteessa on paljon epävarmuutta mm. yhteisöverotulojen kehityksen suhteen. Valtionosuuksien osalta ennuste on alkuperäisen talousarvion mukainen.

Rahoitustuotot ovat toteutuneet arvioitua isompana, sen vuoksi niiden toteuma on jo varma ja talousarviota on muutettu toteumaa vastaavaksi.

Yllä olevien vaikutuksesta vuosikate-ennuste painuu alle yhdeksän miljoonan, ollen noin 8,9 miljoonaa euroa.

Vuosikatteen alapuolisten erien ennuste pidetään toistaiseksi ennallaan. Poistojen osalta ennusteeseen vaikuttaa mahdolliset investointien toteutumien siirtymiset tulevalle talousarviovuodelle. Näillä on vaikutusta poistojen suuruuteen, samoin kuin poistoeron muutokseen. Varausten muutosta on tässä vaiheessa vaikea ennustaa talousarviovuoden investointien mahdollisen siirtymisen, samoin kuin tulevien vuosien investointisuunnitelmien ollessa vielä kesken. Varausten käsittely on osa tilinpäätöksen laadintaa ja näin ollen ne arvioidaan tilinpäätökseen.

Tilikauden tulosennuste on n. 4,3 miljoonaa euroa.

|                        |   |
|------------------------|---|
| Esittelijä             | Vt. Kaupunginjohtaja  |
| Päätösehdotus          | <p>Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2023 toisen osavuosisraportin ja sen sisältämät talousarviomuutokset.</p> <p>Keskustelun jälkeen vt. kaupunginjohtaja muutti päätösehdotustaan.</p>   |
| Muutettu päätösehdotus | <p>Kaupunginhallitus päättää</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2023 toisen osavuosisraportin ja sen sisältämät talousarviomuutokset sekä</li><li>- valtuuttaa talousjohtajan tekemään osavuosisraporttiin teknisluonteisia korjauksia.</li></ul> |
| Päätös                 | <p>Kaupunginhallitus päätti</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2023 toisen osavuosisraportin ja sen sisältämät talousarviomuutokset sekä</li><li>- valtuuttaa talousjohtajan tekemään osavuosisraporttiin teknisluonteisia korjauksia.</li></ul>  |
| Lisätietoja            | Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020,  |

sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi

Kaupunginvaltuusto 30.10.2023 § 88  
412/02.02.02.00.01/2023

|               |   |
|---------------|---|
| Päätösehdotus | Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy vuoden 2023 toisen osavuosisiraportin ja sen sisältämät talousarviomuutokset. |
| Päätös        | Kaupunginvaltuusto päätti hyväksyä vuoden 2023 toisen osavuosisiraportin ja sen sisältämät talousarviomuutokset.                                |
| Lisätietoja   | Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020,<br>sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi  |