

Aluehallitus 25.03.2024 § 41

§ 41

Vuoden 2023 talousarvion toteumapoikkeamien käsittely (AV)

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@luvn.fi):
Rajahalme Ville
Virtanen Toni

Päätösehdotus

Hyvinvointialuejohtaja Svahn Sanna

Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto hyväksyy vuoden 2023 talousarvion sitovien erien olennaiset toteumapoikkeamat seuraavasti (1 000 euroa):

Sitovuustaso	Muutettu TA	Toteuma	Poikkeama
Toimintakate	-1 736 027	-1 769 872	-33 844
Investointimenot (brutto)	-10 050	-6 568	+3 482
Lainakannan muutos	84 916	47 961	-36 955

Käsittely

Päätös

Aluehallitus hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Aluevaltuusto on hyväksynyt 13.12.2022 § 88 talousarvion vuodelle 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2023–2025.

Hyvinvointialuelain 115 §:n mukaan hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Aluevaltuuston vahvistaman talousarvion yleisperusteluissa on lisäksi annettu tarkemmat määräyksen talousarvion sitovuuksista. Niiden mukaan sitovuus määrittelee käyttövaltuudet hyvinvointialueen toiminnan järjestämiselle.

Aluevaltuustoon nähden sitovia eriä talousarviossa ovat olleet käyttötalousosan toimintakate, investointiosan investointimenot bruttomääräisenä, tuloslaskelmaosasta yleiskatteinen rahoitus sekä nettorahoitustuotot/-kulut ja rahoitusosan osalta lainakannan muutos. Lisäksi sitovana kokonaisuutena ovat valtuustokauden tavoitteet.

Talousarvion yleisperusteluiden mukaan talousarvion sitoviin eriin kohdistuvat muutostarpeet tuodaan lähtökohtaisesti aluevaltuuston käsiteltäväksi tilikauden aikana osavuositarkastusten yhteydessä. Mikäli oleellisia talousarvion toteumapoikkeamia ei ehditä niiden myöhäisestä esiin tulemisesta johtuen käsittelemään tilikauden aikana, tulee poikkeamat raportoida aluevaltuustolle ennen tilinpäätöksen käsittelyä.

Aluevaltuusto on päättänyt 12.12.2023 § 74 talousarvion sitovia eriä koskevista talousarviomuutoksista seuraavasti (1 000 euroa):

Sitovuustaso	Alkuperäinen TA	TA-muutos	Muutettu TA
Toimintakate	-1 734 160	-1 867	-1 736 027

Investointimenot (brutto)	-36 564	+26 514	-10 050
Yleiskatteinen rahoitus	1 670 139	-2 092	1 668 047
Nettorahoituskulut	-1 818	+1 818	0
Lainakannan muutos	148 584	-63 668	84 916

Edellä mainittujen talousarviomuutosten jälkeen on täsmentynyt tarve kirjanpidollisen pakollisen varauksen tekemiseen, jolla on ollut oleellinen vaikutus tilikauden 2023 tuloksen muodostumiseen. Lisäksi investointien toteuma sekä lainanotto ovat alittaneet talousarvion. Yleiskatteinen rahoitus sekä nettorahoituskulut ovat toteutuneet olennaisuus huomioiden muutetun talousarvion mukaisena.

Seuraavaksi on esitetty perustelut talousarvion toteumapoikkeamille:

Toimintakate eli palvelutuotannon nettomenot ylittävät muutetun talousarvion n. 33,8 milj. euroa. Poikkeamaa selittää pääasiassa HUS-yhtymän alijäämään liittyvä kirjaus, jonka suuruus on 31,3 milj. euroa. Kirjaus perustuu kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston 20.12.2023 antamaan lausuntoon, jonka mukaan HUS-yhtymän alijäämä tulee kirjata omistajien tilinpäätöksiin pakollisena varauksena. Varauksen on määrä purkautua HUS-yhtymän kattaessa alijäämänsä viimeistään vuoden 2025 loppuun mennessä. Muu toimintakatepoikkeama (noin 2,6 milj. euroa / 0,1% toimintakatteesta) selittyy erityisesti lomapalkkavelan kasvulla ennakoitua nopeammin.

Investointimenot alittavat muutetun talousarvion 3,5 milj. euroa. Investointien talousarviota alhaisempi toteuma selittyy sillä, että osa investointihankkeista on edistynyt ennakoitua hitaammin tai ei ole toteutunut täysimääräisenä. Lisäksi osa ICT-investoinneiksi alun perin suunnitelluista hankkeista on rahoitettu käyttötalouden puolella. Näillä ei kuitenkaan ole ollut vaikutusta toimintakatteeseen, koska kyseiset hankkeet on rahoitettu ICT-muutosrahoituksella.

Lainakanta kasvoi 37,0 milj. euroa talousarviota vähemmän. Tätä selittää muun muassa korottoman vieraan pääoman kasvu ennakoidusta ja lisäksi kassavaroja on pyritty supistamaan suunniteltua voimakkaammin rahoituskulujen minimoimiseksi. Myös investointien ennakoitua maltillisempi toteutuminen on laskenut lainanottotarvetta.

Alla on esitetty yhteenvetotaulukko edellä mainituista olennaisista talousarvion toteumapoikkeamista valtuustoon nähden sitovissa erissä (1 000 euroa):

Sitovuustaso	Muutettu TA	Toteuma	Poikkeama
Toimintakate	-1 736 027	-1 769 872	-33 844
Investointimenot (brutto)	-10 050	-6 568	+3 482
Lainakannan muutos	84 916	47 961	-36 955

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Täytäntöönpano

Päätöshistoria