

Välfärdsområdesfullmäktige 16.04.2024 § 18

§ 18

Behandling av utfallsavvikelser i förhållande till budgeten för 2023

Beredning och upplysningar:
Rajahalme Ville
Virtanen Toni
fornamn.efternamn@luvn.fi

Förslag

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar att godkänna de väsentliga avvikelserna i utfallet av de bindande posterna i budgeten för 2023, enligt följande (1 000 euro):

Bindande nivå	Ändrad budg.	Utfall	Avvikelse
Verks.bidrag	-1 736 027	-1 769 872	-33 844
Inv. utgifter (brutto)	-10 050	-6 568	+3 482
Ändring i lånestocken	84 916	47 961	-36 955

Behandling

Beslut

Välfärdsområdesfullmäktige godkände beslutsförslaget enhälligt.

Redogörelse

Bilaga

Tilläggsmaterial

För kännedom

Verkställighet

Ekonomidirektör, ekonomiplaneringschef

Beslutshistoria

Välfärdsområdesstyrelsen 25.03.2024 § 41

§ 41

Beredning och upplysningar:

Förslag

Välfrädsområdesdirektör Svahn Sanna

Välfrädsområdesstyrelsen beslutar föreslå välfrädsområdesfullmäktige att välfrädsområdesfullmäktige godkänner de väsentliga avvikelserna i utfallet av de bindande posterna i budgeten för 2023, enligt följande (1 000 euro):

Bindande nivå	Ändrad budg.	Utfall	Avvikelse
Verks.bidrag	-1 736 027	-1 769 872	-33 844
Inv. utgifter (brutto)	-10 050	-6 568	+3 482
Ändring i lånestocken	84 916	47 961	-36 955

Behandling**Beslut**

Välfrädsområdesstyrelsen godkände beslutsförslaget enhälligt.

Redogörelse

Välfrädsområdesfullmäktige godkände budgeten för 2023 och ekonomiplanen för 2023–2025 den 13 december 2022 § 88.

Enligt 115 § i lagen om välfrädsområden ska budgeten iakttagas i välfrädsområdets verksamhet och ekonomi. Allmänna motiveringar för budgeten som välfrädsområdesfullmäktige fastställt innehåller även specifika föreskrifter om budgetens bindande nivåer. Det är dessa bindande nivåer som enligt föreskrifterna definierar befogenheterna för att organisera välfrädsområdets verksamhet.

De poster som är bindande i förhållande till välfrädsområdesfullmäktige i budgeten inkluderar: verksamhetsbidrag, investeringsutgifter (brutto) i investeringsdelen, resultaträkningsdelen, finansieringen med allmän täckning samt nettofinansieringsintäkter/-kostnader och förändringar i lånestocken i finansieringsdelen. Dessutom fungerar fullmäktigeperiodens mål som en bindande helhet.

Eventuella ändringsbehov som rör de bindande posterna i budgeten, enligt de allmänna motiveringarna, läggs vanligtvis fram för välfrädsområdesfullmäktige för behandling under räkenskapsperioden, i samband med delårsrapporterna. Om väsentliga avvikelser i utfallet inte hinner behandlas under räkenskapsperioden på grund av att de upptäcks sent, bör dessa avvikelser rapporteras till välfrädsområdesfullmäktige innan bokslutet behandlas.

Välfrädsområdesfullmäktige fattade beslut den 12 december 2023, § 74, om budgetändringar som berör de poster som är bindande, enligt följande (1 000 euro):

Bindande nivå	Ursprunglig budg.	Budgetändring	Ändrad budg.
Verksamhetsbidrag	-1 734 160	-1 867	-1 736 027
Investeringsutgifter (brutto)	-36 564	+26 514	-10 050
Finansiering			
med allmän täckning	1 670 139	-2 092	1 668 047
Nettofinansieringskostnader	-1 818	+1 818	0
Förändring i lånestocken	148 584	-63 668	84 916

Efter de ovan nämnda budgetändringarna har behovet av att göra en bokföringsmässig avsättning som en obligatorisk reservering fastställts, vilket har haft en väsentlig inverkan på resultatet för

räkenskapsperioden 2023. Dessutom har utfallet för investeringarna och upplåningen underskridit budgeten. Finansieringen med allmän täckning samt nettofinansieringskostnaderna har följt den reviderade budgeten.

Nedan presenteras motiveringar för de avvikelser som observerats i budgeten:

Verksamhetsbidraget, det vill säga nettokostnaderna för serviceproduktionen, överstiger den ändrade budgeten med ca 33,8 miljoner euro. Den primära orsaken till avvikelserna är bokföringen av HUS-sammanslutningens underskott, som uppgår till 31,3 milj. euro. Denna bokföring grundar sig på ett utlåtande från bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektion, daterat 20 december 2023. Enligt detta utlåtande ska HUS-sammanslutningens underskott bokföras i ägarnas bokslut som en obligatorisk reservering. Målet är att denna reservering ska upphävas när HUS-sammanslutningen täcker sitt underskott, senast vid utgången av 2025. De övriga avvikelserna i verksamhetsbidraget, som uppgår till cirka 2,6 miljoner euro (eller 0,1% av verksamhetsbidraget), beror främst på att semesterlöneskulden har ökat snabbare än förväntat.

Investeringsutgifterna underskrider den ändrade budgeten med 3,5 miljoner euro. Det lägre utfallet av investeringsbudgeten kan förklaras med att vissa investeringsprojekt har framskridit långsammare än väntat eller inte har genomförts fullt ut. Dessutom har vissa projekt som initialt planerades som IKT-investeringar i stället finansierats inom ramen för driftsekonomin. Dessa har dock inte påverkat verksamhetsbidraget, eftersom de har finansierats med särskild IKT-förändringsfinansiering.

Lånestocken ökade med 37,0 miljoner euro mindre än vad som budgeterats. Detta kan delvis förklaras av att de räntefria ökningarna i främmande kapital har varit större än förväntat, och att kassamedlen har minskats mer än planerat för att minska finansieringskostnaderna. Dessutom har en mer återhållsam genomförande av investeringar än väntat bidragit till ett minskat behov av att ta upp lån.

Nedan följer en sammanfattande tabell över tidigare nämnda väsentliga avvikelserna från budgeten för de poster som är bindande i förhållande till välfärdsområdesfullmäktige (1 000 euro):

Bindande nivå	Ändrad budg.	Utfall	Avvikelse
Verks.bidrag	-1 736 027	-1 769 872	-33 844
Inv.utgifter (brutto)	-10 050	-6 568	+3 482
Förändring i lånestocken	84 916	47 961	-36 955

Bilaga

Tilläggsmaterial

**För kännedom
Verkställighet**

Beslutshistoria