

## **Määrärahamuutokset vuoden 2020 talousarvioon**

### **Khall 30.11.2020 § 176**

Vuoden 2020 talousarvioon on tarpeen tehdä määrärahamuutoksia vastaamaan arvioitua toteumaa loppuvuonna 2020. Vuoden 2020 alkuperäinen talousarvio oli 467 961 euroa alijäämäinen. Ennusteen mukaan Rautavaaran kunnan vuoden 2020 tilikauden tulos tulee olemaan merkittävästi alkuperäistä talousarviota parempi ja selvästi ylijäämäinen jopa noin 1 000 000 euroa (800 000 – 1 500 000 euroa).

Tulosparannuksen merkittävimmät syyt ovat valtion häiriörahoitus valtionosuuksien kautta sekä koronan aiheuttamat lyhyen aikavälin kustannusten viivästyminen esim. erikoissairaanhoidon osalta. Tulosennusteen epävarmuus on poikkeuksellisen suurta, sillä esimerkiksi verotulo- tai valtionosuuskertymä saattavat muuttua ja poiketa tämän hetkisestä merkittävästi, jolloin myös ennusteen epätarkkuus kasvaa.

Käyttötalouden osalta talousarvio on toteutunut pääosin suunnitellusti, eikä kokonaistalousarvion kannalta merkitsemättömän pieniä määrärahamuutoksia hallintopalveluihin, elinkeinopalveluihin ja perusterveydenhuoltoon ole tarpeen tehdä.

#### **Käyttötalous**

##### Hallintopalvelut

---

##### Sivistystoimi

Sivistystoimi on 30.9. mennessä alittanut budjettinsa 187 948 eurolla. Ennusteen mukaan sivistystoimi tulee kuitenkin alittamaan talousarvionsa yli 250 000 euroa, sillä tuotoista puuttuu mm. kerran vuodessa sijoittavilta kunnilta laskutettavat todelliset opetuksen järjestämiskustannukset. Kustannussäästöjä on tuonut mm. koululaiskuljetusten hetkellinen keskeytys koronan vuoksi. Loppuvuoden ennakointia ja vertailua viime vuoden toteumaan nähden vaikeuttaa siivous- ja ruokapalvelujen siirtyminen teknisen toimen alle.

Voidaan tehdä määrärahamuutos, jossa määrärahaa pienennetään noin 250 000 €. Kate voidaan tarvittaessa kohdistaa muille tulosalueille.

- määrärahan pienennys 250 000 euroa

##### Elinkeinopalvelut

---

##### Tekninen toimi

Tekninen toimi on 30.9. mennessä alittanut talousarvionsa 238 020 euroa,

joka muodostuu sekä budjetoitua pienemmistä tuotoista että kuluista. Ennusteen mukaan tekninen toimi alittaisi talousarvionsa noin 250 000 euroa. Loppuvuoden ennakointia ja vertailua viime vuoden toteumaan nähden vaikeuttaa siivous- ja ruokapalvelujen siirtyminen sivistystoimesta teknisen toimen alle.

Voidaan tehdä määrärahanmuutos, jossa määrärahaa pienennetään 250 000 €. Kate voidaan tarvittaessa kohdistaa muille tulosalueille.

- määrärahan pienennys 250 000 euroa

#### Sosiaalitoimi

Sosiaalitoimi on 30.9. mennessä alittanut budjettinsa 291 595 euroa. Kulut ovat toteutuneet talousarviota pienempänä 245 721 euroa ja samaan aikaan tulot ovat ylittyneet 45 873 euroa. Nykyisellä trendillä sosiaalitoimi alittaisi budjettinsa jopa yli 300 000 euroa. Sosiaalitoimen kustannuksiin voi syntyä vielä loppuvuodelle ennakoimaton kustannushokki (esim. koronakustannus, kiireellinen sijoitus), johon ei voi varautua.

Voidaan tehdä määrärahanmuutos, jossa määrärahaa pienennetään 300 000 €. Kate voidaan tarvittaessa kohdistaa muille tulosalueille.

- määrärahan pienennys 300 000 euroa

#### Perusterveydenhuolto

---

#### Erikoissairaanhoido

Erikoissairaanhoidon kustannuskehitys on ollut merkittävästi talousarvion alle johtuen mm. koronan vuoksi peruuntuneista kiireettömistä erikoissairaanhoidon toimenpiteistä. Erikoissairaanhoido on 30.9. mennessä alittanut budjettinsa 368 380 euroa. Ennusteen mukaan tulosalue alittaisi määrärahansa jopa yli 400 000 euroa.

Voidaan tehdä määrärahanmuutos, jossa määrärahaa pienennetään 400 000 €. Kate voidaan tarvittaessa osoittaa muille tulosalueille.

- määrärahan pienennys 400 000 euroa

#### **Investointiosa**

Elinvoimalautakunta on kokouksessaan 11.11.2020 § 98 esittänyt kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle seuraavia määrärahamuutoksia:

- 009290 Palolan kiinteistön uudisrakentaminen, määrärahan lisäys 110 000 €. Määrärahaylitys 110 000 € johtuu arvonlisäveron osuudesta, jota ei ole otettu huomioon budjetoinnissa. Vuokralaisen harjoittama liiketoiminta kuuluu arvonlisäverolain 38 § tarkoittamaan sosiaalihuoltoon, josta arvonlisävero ei suoriteta (arvonlisäverolaki 37 §).

- 009312 Monitoimitalon IV-järjestelmän peruskorjaus määrärahan pienennys 330 000 €. Monitoimitalon IV-järjestelmän peruskorjaus siirtyy suunniteltua myöhemmäksi ja uuden aikataulun mukaisesti hanke toteutetaan pääosin

kesällä 2021.

- 009235 Sähköautojen latauspiste, määrärahan lisäys 10 000 €.

Elinvoimalautakunnan esityksen mukaan kustannuspaikalta 009312 säästyneellä määrärahalla katetaan määrärahaylitykset kustannuspaikoilla 009290 ja 009235 ja loput huomioidaan vuoden 2021 talousarvion investointiosassa.

## **Tuloslaskelmaosa**

### Verotulot

Veroennustetta vuodelle 2020 on Kuntaliiton toimesta päivitetty 6.10.2020. Päivitys perustuu eri ennustelaitosten ennusteisiin talouden kehityksestä ja koronakriisin vaikutuksista verokertymään. Pohjauteun Kuntaliiton 22.5. julkaisuun ennusteeseen, Rautavaaran kunta laski veroennustekertymää ja teki 15.6. määrärahamuutoksen 687 000 euroa. Vuoden mittaan verotulojen ennuste on noussut 22.5. tehdystä ennusteesta kaiken kaikkiaan 1 150 000 euroa (eli 463 000 euroa alkuperäisen talousarvion yläpuolelle). Nyt verotuloennuste on 5 787 000 euroa.

- määrärahan lisäys verotuloihin 609 000 euroa

### Valtionosuudet

Valtiovarainministeriö lähetti 7.5.2020 Rautavaaran kunnalle muutospäätöksen kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta ja veroperustemuutoksista johtuvien verotulomenetysten korvauksesta vuonna 2020. Tuon päätöksen pohjalta Rautavaaran kunnan valtionosuus vuodelle 2020 oli yhteensä 8 518 408 euroa, joka on talousarvioon budjetoitua 285 309 euroa suurempi. Päätökseen pohjautuen Rautavaaran kunta nosti valtionosuusennustekertymää ja teki 15.6. määrärahan lisäyksen 285 309 euroa. Valtionosuusennustetta vuodelle 2020 on Kuntaliiton toimesta kuitenkin edelleen päivitetty 5.11.2020, ja nyt päivitetty ennuste on 8 788 436 euroa. On siis tarve edelleen nostaa valtionosuusmäärärahaa 270 028 euroa.

- määrärahan lisäys valtionosuustuloihin 270 028 euroa

### Rahoituserät

---

## **Rahoitusosa**

Talousarviossa vuodelle 2020 arvioitua pitkäaikaista lainaa 1 300 000 euroa ei ole tarvetta nostaa.

Talousarviossa vuodelle 2020 arvioitua lyhytaikaista lainaa 1 000 000 euroa ei ole tarvetta nostaa. Vuonna 2019 ei nostettu lyhytaikaista lainaa, joten talousarviossa vuodelle 2020 arvioitua lyhytaikaisen lainan vähennystä 500 000 euroa ei tehdä.

Valmistelija: hallintopalvelut

**Kunnanjohtajan muutettu päätösehdotus:**

Kunnanhallitus ehdottaa, että kunnanvaltuusto päättää

1) muuttaa kunnan talousarvion 2020 käyttötalousosan määrärahoja pienemmäksi tulosalueilla 300 sivistystoimi 250 000 euroa, 400 tekninen toimi 250 000 euroa, 200 sosiaalityötoimi 300 000 euroa ja 290 erikoissairaanhoidon 400 000 euroa

2) muuttaa talousarvion 2020 investointiosan määrärahoja seuraavasti:

- 009290 Palolan kiinteistön uudisrakentaminen, määrärahan lisäys  
110 000 €

- 009312 Monitoimitalon IV-järjestelmän peruskorjaus määrärahan pienennys  
330 000 €

- 009235 Sähköautojen latauspiste, määrärahan lisäys 10 000 €

3) muuttaa verotuloarvion määrärahaa lisäys 609 000 euroa

4) muuttaa valtionosuustuloarvion määrärahaa lisäys 270 028 euroa

5) muuttaa rahoitusosan määrärahaa pitkäaikaisten lainojen lisäyksen kokonaan poisto 1 300 000 euroa, lyhytaikaisten lainojen lisäyksen kokonaan poisto 1 000 000 euroa ja lyhytaikaisten lainojen vähennyksen kokonaan poisto 500 000 euroa

**Päätös:**

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Päätettiin korjata esittelytekstistä virheellinen verotuloennuste: verotuloennuste on 5 787 000 euroa. Oikean verotuloennusteen mukainen verotuloarvion määrärahalisäys on 609 000 euroa, mikä on myös korjattu muutettuun päätösehdotukseen.

**Kvalt 14.12.2020 § 38**

Kunnanhallitus on ehdottanut määrärahamuutoksia valtuustolle kokouksessaan 30.11.2020 § 176 (ks. yllä) ja kokouksessaan 22.6.2020 § 96 (investointiosaan ehdotettu muutosta 009049 Palkkahallinnon ohjelmiston uusiminen 30 000 €).

**Ehdotus:**

Kunnanhallitus ehdottaa, että kunnanvaltuusto päättää

1) muuttaa kunnan talousarvion 2020 käyttötalousosan määrärahoja pienemmäksi tulosalueilla 300 sivistystoimi 250 000 euroa, 400 tekninen toimi 250 000 euroa, 200 sosiaalityötoimi 300 000 euroa ja 290 erikoissairaanhoidon 400 000 euroa

2) muuttaa talousarvion 2020 investointiosan määrärahoja seuraavasti:

- 009290 Palolan kiinteistön uudisrakentaminen, määrärahan lisäys  
110 000 €

- 009312 Monitoimitalon IV-järjestelmän peruskorjaus määrärahan pienennys  
330 000 €

- 009235 Sähköautojen latauspiste, määrärahan lisäys 10 000 €

- 009049 Palkkahallinnon ohjelmiston uusiminen 30 000 €

3) muuttaa verotuloarvion määrärahaa lisäys 609 000 euroa

4) muuttaa valtionosuustuloarvion määrärahaa lisäys 270 028 euroa

5) muuttaa rahoitusosan määrärahaa pitkäaikaisten lainojen lisäyksen kokonaan poisto 1 300 000 euroa, lyhytaikaisten lainojen lisäyksen kokonaan poisto 1 000 000 euroa ja lyhytaikaisten lainojen vähennyksen kokonaan poisto 500 000 euroa

**Päätös:**

Kunnanjohtaja Henri Ruotsalainen käytti asiassa puheenvuoron.

Valtuutettu Matti Matikainen esitti, että palkkahallinnon ohjelmiston uusimiseen varattua määrärahaa ei hyväksytä, sillä palkkaohjelmiston uusiminen toteutetaan vuoden 2021 puolella. Valtuutettu Matti Ahonen kannatti Matti Matikaisen tekemää ehdotusta.

Päätettyään keskustelun puheenjohtaja tiedusteli valtuutetuilta, voidaanko asia hyväksyä yksimielisesti. Kukaan valtuutetuista ei vastustanut asian hyväksymistä yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto päätti hyväksyä kunnanhallituksen päätösehdotuksen siten muutettuna, että määrärahamuutosta ei muuteta investointiosan kohtaan 009049 Palkkahallinnon ohjelmiston uusiminen 30 000 €.