

Tilinpäätös 2023: Lumijoen kunnan toimialojen määrärahojen ja investointien sitovuus vuonna 2023 (ohm.98)

Kunnanhallitus 11.06.2024 § 133
176/02.00/2024

Kuntalain 110 §:ssä todetaan, että kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto. Tavoitteena on, että tilivuotta koskevat määrärahojen korotusesitykset käsitellään tilivuoden aikana. Muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Tilinpäätöksessä talousarviomuutoksia ei tule enää tehdä, vaan valtuuston tulee ottaa poikkeamiin kantaa tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä.

Talousarvion määrärahojen sitovuustaso on määritelty valtuuston hyväksymässä vuoden 2023 talousarviossa. Vuonna 2023 käyttötalouden sitovuustaso on lautakuntataso: Yleishallinto, Sivistys ja hyvinvointi sekä Kehitys ja elinvoima. Valtuuston nähden sitovia ovat lautakuntien toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä niitä vastaavat määrärahat ja investointiosan tulo- ja menomäärärahat hanketasolla. Talousarvion käyttötalousoosan sitovuustaso valtuustoon nähden on lautakuntataso bruttona, eli lautakuntatien ulkoiset menot ja tulot ovat erikseen sitovia eriä.

Talousarvioon sisältyvällä käyttösuunnitelmalla lautakunnat asettavat valtuuston määrittelemien tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset, tarkennetut tavoitteet sekä jakavat määrärahat ja tuloarvion kustannuspaikoille.

Kokouksessa esitetään lautakuntien talousarvioiden tulojen ja menojen alitukset ja ylitykset. Käytäntö on, että säästyneitä määrärahoja käytetään kattamaan ylittyneitä määrärahoja (=sitominen). Tilinpäätöksen valmistumisen ja toimintakertomuksen käsittelyn yhteydessä lautakunnat tuovat mahdolliset olennaiset määrärahojen ylitykset ja alitukset lautakuntiin. Talousarviopoikkeamista, joita ei ole hyväksytty talousarviomuutoksina valtuustossa, on annettava selvitys toimintakertomuksessa.

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023 on valmistunut ja koko kunnan tulos osoittaa non 578 766 euron ylijäämää. Hallintokunnilla oli tuloissa ja menoissa kuitenkin ylityksiä, joita valtuusto ei ole toistaiseksi käsitellyt talousarviomuutoksina. Merkittävin ylitys menoissa todettiin sivistys- ja hyvinvointialalla yht. 113 968 euroa.

Ohm. 98	Talousarviosta poikkeavat muutokset
Esittelijä	Talous- ja hallintojohtaja Soini Heidi
Päätösehdotus	Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy lautakuntien vuoden 2023 talousarviosta poikkeavat muutokset sekä investointien muutokset oheismateriaalissa esitettyjen lopullisten tilinpäätöslukujen mukaisesti.
Päätös	Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.