

Talousarviomuutokset vuoden 2023 talousarvioon

Kunnanhallitus 04.12.2023 § 254
2/02.01.00/2022

Kunnan tilinpäätösennuste on tarkentunut osavuosikatsauskäsittelyn jälkeen. Hallintopalvelualueella on tulossa talousarvioylityksiä yleishallinnon ja työllisyys- ja maahanmuuttopalveluiden tulosalueille, joita ei ennusteen mukaan pystytä kattamaan muun palvelualueen kustannuksista.

Yleishallinnon tulosalueelle on kirjattu Keusoten toiminnasta aiheutuneet kustannukset. Mäntsälän kunnan maksuosuus Keusoten vuoden 2023 tilinpäätöksessä Mäntsälää koskien on 145 938,20 euroa. Tilinpäätöksen jälkeen, on edelleen tullut Keusoteen vuodelle 2022 kohdistuvia kustannuksia, joista Keusote on laskuttanut kuntaa. Keusote on laskuttanut Mäntsälän kuntaa vuoden 2022 kustannuksista yhteensä 109 000 eurolla, joita ei pystytty käsittelemään tilinpäätöksen yhteydessä. Vuoden 2023 tilintarkastukseen ja tilinpäätöksen käsittelyyn liittyen on arviolta tulossa myös vielä kustannuksia. Yhteensä määrärahatarve on arviolta noin 265 000 euroa.

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto antoi 14.11.2023 lausunnon ”Lausunto sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistuksesta johtuvan ns. vapaaehtoisen kuntayhtymän peruspääoman muutoksen käsittelystä kunnan kirjanpidossa”, joka muuttaa kuntayhtymän purkamiseen liittyvän kirjanpitokäsittelyn ja arvion osavuosikatsaukseen sisältyvästä 1,4 milj. kuntayhtymän purkamiseen liittyvästä satunnaisesta tuotosta.

Kuntayhtymän tasearvo oli 31.12.2022 Mäntsälän kunnan taseessa arvolla 10 711,20 euroa. Lausunnon mukaisesti kunnan avaavaan taseeseen kirjataan vapaaehtoisten kuntayhtymien tasearvoon kuntayhtymästä hyvinvointialueelle siirtyvän henkilöstön lomapalkkavelka vähennettynä hyvinvointialueelle siirtyvän käyttöomaisuuden arvolla. Tämä tarkoittaa sitä, että Keusoten kuntayhtymän tasearvo muuttuu avaavassa taseessa 1 767 083,83 milj. euroon. Aiempi arvio satunnaisista tuotoista (1,4 milj. euroa) perustui Keusoten varoihin ja velkoihin, joista oli vähennetty kuntayhtymän peruspääomaosuus ja tästä olisi vähennetty myös Keusoten kuntayhtymän vuonna 2023 laskuttamat vuoden 2022 koskevat tapahtumat 109 000 euroa, jolle ei ole varattu määrärahaa.

	Ennen lausuntoa	Lausunnon jälkeen
varat	1 776 874,93	1 776 874,93
- laskuttamaton maksuosuus	-145 938,20	-145 938,20
velat	-9791,09	-9 791,09
ky osuuden tasearvo	-10711,2	-1 767 083,83
	1 610 374,44	-145 938,19
Keusoten laskut vuodelta		
2022 +		
järjestelmäkustannukset	-109 000,00	-109 000,00
2023		
vielä tulossa oleva arvio kus	-10 000,00	-10 000,00
	-119 000,00	-119 000,00
	1 491 374,44	-264 938,19

Työllisyys- ja maahanmuuttopalvelualueella talousarvion mukainen toimintakate on ylittymässä arviolta noin 166 000 euroa. Merkittävin syy on työmarkkinatuen kuntaosuus, johon oli budjetoitu 850 000 euroa, mutta ennusteen mukaan työmarkkinatuen kuntaosuus tulee olemaan noin 140 000 enemmän eli 990 000 euroa. Ylityksen syynä arvioidaan olevan koronan jälkeisen ajan osatyökykyisten määrän kasvu ja samaan aikaan hyvinvointialue ei kykene tarjoamaan perusterveydestarkastuksia tai työ- ja toimintakyvyn arviointia. Työnhakijat ovat työllisyyspalveluiden arvion mukaan väärällä etuudella, koska he eivät pääse terveydenhuollon palveluihin.

Valmistelija	Talousjohtaja Samola Riitta, riitta.samola@mantsala.fi
Esittelijä	Kunnanjohtaja Laurila Hannu
Päätösehdotus	Kunnanhallitus hyväksyy talousarviomuutoksena Keusoten kuntayhtymän purkamisesta ja kuntayhtymän vuoden 2023 kustannuksista aiheutuvan ylitysenennusteen n. 265 000 euroa sekä työllisyys- ja maahanmuutto- palvelualueen ylitysenennusteen noin 140 000 euroa ja esittää muutokset edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi.
Käsittely	Talousjohtaja Riitta Samolaa kuultiin asiantuntijana pykälän yhteydessä.
Päätös	Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti. Tämän pykälän osalta pöytäkirja tarkastettiin kokouksessa.