

## Talousarviomuutoksia vuodelle 2023

KH 21.11.2023 § 201  
203/02.02.00/2022

Kunnanhallitus on antanut kokouksessaan 20.12.2022 (§ 238) talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuodelle 2023 toimialoille noudatettaviksi. Talousarvion sitovuustasot on esitetty talousarviokirjassa. Vuoden 2023 talousarviokirjan rahoitusosassa sitoviksi eriksi on määritelty antolainauksen, lainakannan ja oman pääoman muutokset.

### **Rahoitusosassa sitoviksi määritellyt erät (€) vuodelle 2023:**

Antolainauksen muutokset	0
Lainakannan muutokset	-897 000
Oman pääoman muutokset	0

#### Antolainauksen muutokset:

Pälkäneen kunnanvaltuusto on myöntänyt tytäryhtiölleen antolainaa 3,5 miljoonaa euroa (KV 31.01.2023 § 6) vuonna 2023. Talousarviokirjassa antolainauksen muutos on sitova erä, eikä siinä ole huomioitu KV:n 31.1.2023 (§ 6) tekemää rahoitusjärjestelyä eli lainan myöntämistä Pälkäneen Valokuitu Oy:lle. Tämän vuoksi vuoden 2023 talousarvioon tulee myöntää rahoitusosaan vastaavan suuruisen summa antolainauksen muutokseen antolainasaamisten lisäys -kohtaan.

#### Oman pääoman muutokset:

Sote- ja pelastushuollon järjestämisvastuu syntyi kunnilta hyvinvointialueille 1.1.2023 alkaen. Laki sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulusta (616/2021 § 42) ohjeistaa, että ”kuntayhtymien jäsenosuuksien... siirto hyvinvointialueisiin kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä”. Pälkäneen kunnan omistusosuus Pirkanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymästä on kirjattu näin ollen suosituksen mukaisesti kunnan peruspääomaa vastaan eli sitä vähentäen. Peruspääoma on taseessa oman pääoman alla, joka on määritelty sitovaksi eräksi talousarviokirjassa.

Kuntayhtymäosuuden siirtymisestä hyvinvointialueelle peruspääomaa vastaan (2 923 833,69 euroa) ei kuitenkaan tarvita määrärahaa talousarvioon, koska kirjauksella ei ole ollut rahoitusvaikutusta. KILA:n yleisohjeen (kunnan rahoituslaskelman laatimisesta) mukaan oman pääoman muutoksina ei rahoituslaskelmassa huomioida eriä, joilla ei ole rahoitusvaikutuksia.

Ylhäällä esitettävillä talousarviomuutoksilla ei ole vaikutuksia kassavirtaan, vaan vaikutukset ovat täysin kirjanpidollisia.

#### **Tuloslaskelmaosa:**

Tuloslaskelmaosassa mm. rahoitustulot ja -menon on määritelty sitovaksi eräksi. Kunnanvaltuusto (13.6.2023 § 24) on kertaalleen jo korottanut korkotuottoja 100 000 eurolla kuluvalle vuodelle 2023. Korkotuotot ovat kuitenkin kehittyneet edelleen hyvin, joten tuottoarviota voidaan nostaa edelleen 100 000 eurolla. Muut korkotuotot -tilin budjetoitu summa olisi siten muutoksen jälkeen 200 000 euroa koko vuodelle 2023.

Toimivallan peruste	Hallintosääntö 77–79 §
Valmistelija	Markus Jaakkola, talousjohtaja markus.jaakkola@palkane.fi, puh. 050 469 8477
Esitys	Kunnanjohtaja Pauliina Pikka  Kunnanhallitus päättää esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto päättää hyväksyä seuraavat muutokset vuoden 2023 talousarvioon  1. lisätä 3 500 000 euron määräraha talousarvion rahoitusosan antolainasaamisten lisäys -kohtaan,  2. korottaa käyttötalousosan rahoitustuottojen alla olevia korkotuottoja 100 000 eurolla.
Päätös	Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.