

Liikelaitos Salon Veden käyttötalouden sitovuustason ylitysesitys vuoden 2021 talousarvioon

Liikelaitos Salon Veden johtokunta 31.01.2022 § 5
3447/02.02.00.03/2021

Valmistelija

toimitusjohtaja Pekka Rouhiainen, p. 044 778 5701,
pekka.rouhiainen@salo.fi, viemäriulaitospäällikkö Markku Kuusinen, p.
044 778 5801, markku.kuusinen@salo.fi, hankintapäällikkö Päivi
Kohvakka, p. 044 778 5011, paivi.kohvakka@salo.fi

Kaupunginvaltuuston hyväksymän vuoden 2021 talousarvion mukaan talousarvio on nettositova lautakuntatasolla eli lautakuntien toimintakate on valtuuston nähden sitova kuitenkin niin, että henkilöstömenoja ei saa käyttää muiden menojen katteena ja muita menoja ei voi käyttää henkilöstömenojen katteena. Talousarvion sitovuus valtuustoon nähden vuonna 2021 koskee vain ulkoisia menoja ja tuloja edellä kuvatun mukaisesti. Lautakuntien tulee kuitenkin seurata myös sisäisten menojen ja tulojen kehitystä raportointien yhteydessä.

Liikelaitos Salon Veden tämänhetkinen toteuma (tilanne 25.1.2022) osoittaa, että toimintakate toteutuu paremmin kuin talousarvio. Toimintakatteen toteuma vuodelta 2021 on 5,597 miljoonaa euroa, kun talousarvio on 5,517 euroa, toteuma vuodelta 2020 5,243 miljoonaa euroa. Liikelaitos Salon Veden toimintatuotot vuodelta 2021 ovat toteutuneet noin 319 000 euroa enemmän kuin talousarvio. Sen sijaan toimintakulut ovat ylittyneet noin 239 000 eurolla verrattuna talousarvioon. Henkilöstökulut ovat alittuneet lähes 103 000 eurolla verrattuna talousarvioon, mutta muut toimintakulut ovat ylittyneet noin 342 000 eurolla verrattuna talousarvioon. Sekä palvelujen ostot että aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden määrärahat ovat ylittyneet verrattuna talousarvioon. Palvelujen ostoissa on syntynyt säästöä verrattuna vuoden 2020 toteumaan ja aineideet, tarvikkeet ja tavarat menokohta on pysynyt vuoden 2020 toteuman tasolla. Suurimpia kulueriä tässä menokohdassa ovat sähkö sekä kemikaalit, joiden kustannukset eivät ole laskeneet. Tilinpäätöksen osalta tullaan vielä tekemään menosiirtoja ja muita kirjauksia, mutta toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Talousarvion sitovuustason ylitys johtuu seuraavista asioista. Liikelaitos Salon Veden tuloslaskelmaan palvelujen ostoihin on kirjattu kaupungin sisäisiä palveluja koskevat menot ja vyörytykset. Näitä ovat mm. kaupungin sisäiset hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut, puhtaanapito- ja työterveyshuolto. Aiempina vuosina vyörytykset on kirjattu laskennallisiin eriin, jotka eivät ole vaikuttaneet toimintakatteeseen, mutta uuden kirjanpito-ohjeen mukaan liikelaitoksen vyörytykset tulee kirjata ulkoisena menona. Laskennallisia eriä ei ole aiempina vuosina varattu talousarvioon, joten niihin ei ole voitu varautua. Kyseinen muutos tuli vuoden 2020 tilinpäätökseen, joten asiaa ei ole huomioitu myöskään vuoden 2021 talousarviossa. Samoin kaupungin sisäiset palvelut kirjataan ulkoisena menona. Näiden kulujen osalta ylitys on noin 110 000 euroa.

Lisäksi talousarvion sitovuustason ylitys johtuu henkilöresurssien vajauksesta johtuvasta kulujen siirtymisestä palvelujen ostoihin, vedenjakelun valvontasuunnitelman mukaisten toimenpiteiden toteutuksesta sekä äkillisistä jätevedenkäsittelylaitteiston korjaustoimenpiteistä. Lisäksi on jouduttu teettämään ns. ei budjetoituja selvityksiä ostopalveluina.

Koska henkilöstömenoja ei voida käyttää muiden menojen katteena, tulee asia tulla kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi. Tältä osin esitetään, että Liikelaitos Salon Veden johtokunnan talousarvion muiden menojen ylitys hyväksytään ja se katetaan henkilöstömenoista. Lisäksi esitetään, että Liikelaitos Salon Veden vuoden 2021 talousarvio on nettositova koko toimintakatteen osalta. Liikelaitos Salon Veden toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Esittelijä	Liikelaitos Salon Veden toimitusjohtaja
Päätösehdotus	Liikelaitos Salon Veden johtokunta päättää hyväksyä edellä esitetyn mukaisten sitovuustasojen ylitykset osaltaan ja ehdottaa, että kaupunginhallitus ja edelleen kaupunginvaltuusto hyväksyy sitovuustasojen ylitykset siten, että vuoden 2021 talousarvio on nettositova koko Liikelaitos Salon Veden toimintakatteen osalta.
Päätös	Liikelaitos Salon Veden johtokunta hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	Talousoalvelut Hallintopalvelut