

Talousarvion 2024 muuttaminen

219/02.02.00/2023

KH 05.02.2024 § 30

Valmistelija

Talousjohtaja Timo Finning, puh. 040 6694 775,
timo.finning@forssa.fi

Valtuusto hyväksyi kokouksessa 13.11.2023 (108 §) vuoden 2024 talousarvion ja asetti samalla kaupungin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2024. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto. Kuntaliiton hallintosääntömallin mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana.

Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän omistajakunnat ovat kaikki päättäneet, että kuntayhtymä puretaan vuoden 2024 aikana. Kuntayhtymän purkamisella on vaikutuksia kuntien kirjanpidolliseen tulokseen. Kuntayhtymän purkautumisen yhteydessä kullekin omistajakunnalle muodostuu ns. jako-osa kuntayhtymän varallisuudesta. Jako-osaa verrataan kuntien taseissa olevaan kuntayhtymäosuuteen ja erotus kirjataan kunnissa tulosvaikutteisesti joko tulosta parantavasti tai heikentävästi.

Alustavien arvioiden perusteella Forssan kaupungin kuntayhtymäosuus on ollut hieman FSHKY:stä saatavaa jako-osuutta pienempi, mikä olisi tarkoittanut positiivista tulosvaikutusta purkautumisen yhteydessä. Tilanne muuttui kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston lausunnon 139/2023 jälkeen. Forssan kaupungin on korotettava FSHKY:n arvoa omassa taseessaan 4.333.761 euroa vuoden 2023 avaavaan taseeseen. Tämän arvonkorotuksen jälkeen kuntayhtymästä saatava jako-osuus ei enää vastaa kaupungin taseessa olevaa kuntayhtymäosuutta. FSHKY:stä saatava jako-osuus selviää lopullisesti vasta kuntayhtymän loppuselvityksen valmistuttua. Jako-osuuteen vaikuttaa esimerkiksi mahdollinen Forssan sairaalan myyminen ja siitä saatava kauppahinta.

Talousarvion 2024 täytäntöönpano-ohjeiden mukaan mahdolliset määrärahamuutokset on esitettävä kaupunginhallituksen ja edelleen valtuuston käsiteltäväksi heti kun määrärahan muutostarve on ilmaantunut. Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston lausunnosta seuraava arvonalennus on niin merkittävä, että talousarvion muutosesitys tuodaan käsiteltäväksi jo nyt, vaikka FSHKY:n purkamisen tarkka kirjanpidollinen vaikutus selviää vasta myöhemmin.

Talousarvion 2024 tuloslaskelmaosaan esitetään 4.333.761 lisämäärärahaa tilille 7230 pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalennus. Muutoksen jälkeen kaupunkiemon talousarvion 2024 tilikauden alijäämäksi muodostuu 4.913.161 euroa.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Jari Kesäniemi, p. 03 4141 5260
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus ehdottaa, että valtuusto hyväksyy vuoden 2024 talousarvion muutoksen, jossa tuloslaskelmaosaan lisätään 4.333.761 euron pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalennus.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.