

TULOSLASKELMA (1000 euroina)

	Tilinpäätös 2021	Ta 2022+muutokset	Ta 2023 kehys
Toimintatuotot			
Myyntitulot	2 262		
Maksutuotot	804		
Tuet ja avustukset	1 402		
Vuokratuotot	1 588		
Muut toimintatuotot	42 +	+	+
Toimintakulut			
Henkilöstökulut	-13 040		
Palvelujen ostot	-33 832		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 941		
Avustukset	-805		
Vuokrat	-223		
Muut toimintakulut	-133		
Toimintakate	-49 975	-51 080	-15 850
Verotulot			
Kunnallisvero	22 988	23 100	10 100
Yhteisövero	1 894	1 300	1 100
Kiinteistövero	2 635	2 550	2 633
Valtionosuudet			
Peruspalveluiden valtionosuus	20 146	21 110	4 611
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	-525	-485	-526
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	61	57	56
Muut rahoitustuotot	132	102	83
Korkokulut	-58	-105	-132
Muut rahoituskulut	-9	-17	-19
Vuosikate	+/-	+/-	+/-
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 755	-1 900	-2 000
Kertaluonteiset poistot	-379		
Arvonalentumiset			
Satunnaiset tulot ja menot	173		
Tilikauden tulos	+/-	+/-	+/-
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	+/-	+/-	+/-
	1 426	-99	56

Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä taseessa

4 020

3 921

Rahoituslaskelma (1000 €)

	TPP 2021	Ta 2022 muutettu	Ta 2023 kehys
Toiminnan ja investointien rahavirta			
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3 388	1 801	2 056
Satunnaiset erät	+/- 173		
Tulorahoituksen korjaukset	+/- -19		
Investointien rahavirta			
Investointimenot	- -3 991	-3 901	-1 900
Rahoitusosuudet investointimenoihin	+ 41	281	
Käyttöomaisuuden myyntituotot	+ 21	15	
Toiminnan ja investointien kassavirta	-387	-1 804	156
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäys	- -3 954		
Antolainasaamisten vähennys	+ 3 747	2 200	
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisien lainojen lisäys	+ 5 000	2 800	3 500
Pitkäaikaisien lainojen vähennys	- -2 791	-3 200	-3 500
Lyhytaikaisten lainojen muutos	+/- +/-		
Muut maksuvalmiuden muutokset	+/- +/-		
Toimeksiantojen varojen ja po:n muutos	41		
Vaihto-omaisuuden muutos	14		
Saamisten muutos	-277		
Korottomien velkojen muutos	-1 943		
Rahoituksen rahavirta	-163	1 800	
Rahavarojen muutos	-550	-4	156
lainamäärä; euroja	26 080 000	25 680 000	25 680 000
lainamäärä/asukas;euroja	3 749	3 727	3 754

Talousarviokehitys 2023

1 000:na euroina

	Tp 2021	Ta 2022	Siirtyvät kulut ja tuotot	ta 2022 ilman sotea	Kelhus 2023	muutos %
Yleishallinto	-30 839	-31 904	-29 585	-2 319	-2 389	3,0%
Elinvoimataloutta		-781		-781	-804	3,0%
Sivistyslautakunta	-11 964	-11 644		-11 644	-11 992	3,0%
Tekninen lautakunta	-1 074	-1 381	-735	-646	-665	3,0%
Yhteensä	-43 877	-45 710	-30 320	-15 390	-15 850	3,0%

Siirtyvät kulut ja tuotot, euroja

Yleishallinto

- sosiaalipalvelut -13 220 000
- perusterveydenhuolto -5 540 000
- erikossairaanhoito -10 475 000

Eläkeomoperusteinen maksu muuttuu tasausmaksuksi ja samalla sen määrä pienenee soteratkaisun myötä

nykyisestä 790 000 eurosta 440 000 euroon

Vähennys 350 000 euroa on pienempi mitä

esim nyt sosiaaliveluiden, pth ja est:n osalle on kirjattu noin 460 000 euron kulut

Tekninen lautakunta

- Henrickin hovin keittiöhlöstö + 2 siivoojaa -510 000
 - elintarvikkeet + muu 510 000
 - kaikki edelliseen liittyvät tulot -860 000
 - palotoimen maksusuudet Satakunnan pelastuslaitokselle
 - terveysaseman vanhan vuokrasopimuksen
 - päivittäminen ja siitä aiheutuvat lisätulot 125 000
- 735 000**

Verotulot ja valtionosuudet vuodelle 2023

	tilinpäätös		ennuste 1-5/2022	Laskennallinen "kehys" 2023	muutos % vrt 2022	muutos, euroja vrt 2021
	2021	2 022				
Valtionosuudet						
Peruspalvelujen valtionosuus (VM)	16 046 000	16 820 000	16 812 000	3 673 000	-78,2%	-13 147 000
Verotulomenetysten korvaus	4 100 000	4 330 000	4 383 000	1 350 000	-68,8%	-2 980 000
Harkinnanvarainen korotus						
Opetus- ja kulttuurioimen vos (OKM)	-525 000	-525 000	-525 000	-526 000	0,2%	-1 000
Yhteensä	19 621 000	20 625 000	20 670 000	4 497 000	-78,2%	-16 128 000
Verotulot						
Kunnallisvero	22 988 000	23 100 000	23 100 000	11 263 000	-51,2%	-11 837 000
Yhteisövero	1 894 000	1 300 000	1 600 000	1 211 000	-6,8%	-89 000
Kiinteistövero	2 635 000	2 550 000	2 600 000	2 633 000	3,3%	83 000
Yhteensä	27 517 000	26 950 000	27 300 000	15 107 000	-43,9%	-11 843 000
Yhteensä	47 138 000	47 575 000	47 970 000	19 604 000	-58,8%	-27 971 000

Laskentaperusteet/oletamat vuodelle 2023

Valtionosuudet

Vuoden 2022 talousarviossa on varauduttu yhteensä 20,62 M€ valtionosuuksiin. Valtionosuuspäätösten perusteella valtiosuuksia kertyy noin 45 000 euroa enemmän. Lukion oppilasmäärän kasvu entiselle tasolle kasvattaa vuoden 2022 valtiosuutta eli tulee muuttamaan negatiivista valtiosuuslukua pienemmäksi.

Verotulomenetysten korvaus on osa peruspalveluiden valtiosuutta. Verotulomenetysten korvauksella tarkoitetaan niitä valtiosuuksia, jotka valtio korvaa kompensaationa kunnallisverotukseen tehtävistä valtion päättämistä vähennyksistä.

Vuoden 2023 valtionosuudet tulevat olemaan noin 4,5 M€ eli noin 16 M€ pienemmät kuin vuonna 2022. Valtionosuudet vähenevät koska sosiaali- ja terveystoimen sekä palotoimen menot siirtyvät vuoden 2023 alusta lukien hyvinvointialueen vastattavaksi.

Valtionosuusten arvioimissa on omat haasteensa, koska niiden määrän arviointi perustuu sosiaali- ja terveystoimen vuoden 2021 tilinpäätöksen menojen ja vuoden 2022 talousarvio määrärahojen arviointiin. Kunnat raportoivat parhaillaan ko. tietoja valtiokonttorille.

Hyvinvointialueelle siirtyvien kulujen arvioimissa on ollut erittäin suurta vaihtelua kunnittain kevään 2021 - kevään 2022 aikana ja sen seurauksena yksittäisen kunnat valtionosuuluvuissa on ollut suuriakin vaihteluja. **Edellä mainitusta johtuen vuoden 2023 valtionosuusarvioihin tulee**

suhtautua varauksellisesti.

Vuoden 2023 valtionosusarviossa on hyödynnety Kuntaliiton ja valtiovarainministeriön laskelmia.

Kunnallisvero

Kokemäen vuoden 2022 talousarviossa kunnallisverokertymäksi arvioitiin noin 23,1 M€. Toukokuun 2022 toteutuman ja verokehikon perusteella kertymä tulisi olemaan noin 23,2 M€. Verovuoden 2021 verotus ei ole vielä valmis, joten siitä saadut tiedot tulevat vaikuttamaan sekä vuoden 2021 kertymiin että vuoden 2022 arviointiperusteisiin.

Verotuloarvioita vuodelle 2022 laadittaessa olettamuksena oli, että kaupungin asukasluku vähenisi vuonna 2021 noin 100 henkilöllä. Asukaluku laski vuonna 2021 yhteensä 60 henkilöllä. Vuoden 2022 kunnallisverotilityksiin vaikuttaa kunnan asukasluku 31.12.2021

Vuoden 2023 kunnallisveotuloksi on arvioitu 11,26 M€. Tuloveroprosentti on vuonna 2023 **9,11 %**. Se muodostuu valtuuston vuodelle 2022 päättämästä 21,75 % tuloverosta ja siihen tehdyistä 12,64 %-yksikön leikkauksesta soleratkaisun johdosta.

Kunnallisverotuloarvio perustuu pääpiirteissään seuraaviin olettamuksiin:

- a) Kunnan asukasluku lasku pienenee noin 50-60 hlöä/v ja on 31.12.2022 noin 6890.
- b) palkkaosan kasvuksi on arvioitu noin 3 %, asukasluvun laskun myötä palkkatulojen kasvu on noin 1,5 %
- c) vuonna 2023 tilitetään vuoden 2022 kunnallisverotuloja, jotka on maksuunpanttu 21,75 veroprosentilla. Tämän johdosta vuonna 2023 tilitettävät kunnallisverot tulevat olemaan suhteellisesti suuremmat kuin uusi 9,11 veroprosentti kerryttää. **Vaikutus on noin 1,1 - 1,5 M€ vuonna 2023.**

Ennusteessa on hyödynnety kuntaliiton veroennustekehikkoa.

Yhteisövero

Vuoden 2022 yhteisöverokertymäksi arvioitiin 1,3 M€. Toukokuun 2022 toteutuneen ja kuntaliiton ennusteiden mukaan kertymä tulee ylitymään ja kertymäarvio on 1,6-1,7 M€. Koronapandemian negatiivinen vaikutus yhteisöjen maksamiin veroihin ei ole ollut niin suuri kuin arvioitiin.

Yritykset ovat tehneet koronapandemiasta ja Ukrainan kriisistä huolimatta suhteellisen hyvää tulosta ja tämän myötä yhteisöveroja on kertynyt suunniteltua enemmän. Kuntien jako-osuus kunnallisverotuotosta vuonna 2022 on normaali 33%, kun se vuonna 2023 tulee olemaan noin 22%. Jako-osuus pienenee soleratkaisun myötä.

Vuoden 2023 yhteisöverotulo on arvioitu ennustekehikon mukaan 1,2 M€. Ennuste pohjautuu valtakunnalliseen arvioon, jonka mukaan vuoden 2023 yhteisöverokertymä on koko maassa 36,3 Mrd euroa eli noin 5 % vuoden 2022 arvioita enemmän. Yhteisöverot tilitetäänkunnille jako-osuuksien mukaan. Vuoden 2023 jako-osuudet pohjautuvat kokemäkeläisyriyisten vuosien 2020 ja 2021 suhteelliseen osuuteen koko maan yritysten tulokseen verrattuna.

Kiinteistövero

Vuoden 2022 kiinteistöverotuloarvio on 2,55 M€. Kertymä tulee olemaan 2,6 M€. Vuoden 2023 kertymäarvio on 2,63 M€. Arvio perustuu voimassa oleville kiinteistöveroprosenteille sekä olettamukselle, jonka mukaan verotusarvojen kasvu + uudet rakennukset ja rakennusten arvion aleneminen ovat samansuuruisia. Arviossa on huomioitu myös kiinteistöveroselvityksen tuloksia.