
Vuoden 2022 tilinpäätöksen allekirjoittaminen

Yhtmk 22.03.2023 § 12

Kuntalain 410/2015 113 §:n mukaan "Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan toiminnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja ja tai pormestari."

Kuntalain 114 § mukaan "Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana." Edelleen lain 115 § mukaan "Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä."

Tilinpäätös 2022

Kokemäen kaupungin vuoden 2022 tilinpäätös on 551 242,83 euroa ylijäämäinen. Talousarvio laadittiin 450 911 euroa ylijäämäiseksi, joten tulosta voi pitää suunnitellun mukaisena. Vaikka tulos oli suunnitelman mukainen, sisälsi se joitakin olennaisia toimintatuottoja ja -kuluja koskevia ylityksiä/alituksia.

Toimintatuottoja kertyi noin 400 000 euroa yli arvion. Ylitys johtui valtion maksamista korona-avustuksista; 573 000 euroa. Toimintatuottojen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 109,5 %.

Toimintakulut ylittyivät noin 1 270 000 eurolla. Ylityksistä henkilöstömenojen osuus oli 580 000 euroa ja asiakaspalveluiden ostot noin 680 000 euroa. Suurimmat menoylitykset tapahtuivat varhaiskasvatuksessa 330 000 euroa ja perusopetuksessa 150 000 euroa.

Asiakaspalveluiden suurin yksittäinen kuluylitys tapahtui sosiaalitoimessa, kun lastensuojelun avo- ja sijaishuollon kulut ylittävät annetut määrärahat noin 560 000 eurolla ja päihde- ja mielenterveystyön kulut ylittyivät noin 120 000 eurolla.

Toimintakulujen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 102,5 %. Kaupungin verotulo- ja valtionosuuskertymä oli myös arvioitua suurempi. Verotuloja kertyi noin 460 000 arvioitua enemmän. Tuloylitys jakaantui euromääräisesti tasaisesti kunnallisveron, yhteisöveron ja kiinteistöveron kesken. Valtionosuuksia kertyi myös noin 410 000 arvioitua enemmän.

Nettokäyttötalousmenot kasvoivat 5,7 % edellisvuoteen verrattuna. Kasvu on lähellä kuntien vastaavien menojen valtakunnallista kasvua.

Vuosikatetta kertyi 2,4 M€ ja sillä kyettiin kattamaan investointimenot. Investointimenojen määrä oli 1,3 M€. Investointien kokonaismäärää tarkasteltaessa on huomattava, että todellisuudessa investointien kokonaismäärä on 2,259 M€. Kokonaisinvestointien määrää laskee investointien kustannuspaikalle nro ”9020 Satakunnan sairaanhoitopiiri” kirjattu peruspääoman palautus, jonka Satakunnan sairaanhoitopiiri/Satakunnan hyvinvointialue on päättänyt palauttaa jäsenkunnilleen. Palautuksen toteuttaminen on siirtynyt, koska päätös ei ole lainvoimainen tehdyn valituksen johdosta. Kokemäen osalta palautettava summa on noin 0,943 M€ ja se on kirjattu ohjeen mukaan taseen saamisiin ja investointiosan kustannuspaikalle, jolta on aikanaan maksettu sairaanhoitopiirille kyseiset investointikulut, menotilin hyvitykseksi. Kyseisestä kirjauksesta johtuen kustannuspaikan menotili on nyt miinusmerkkinen.

Kaupungin lainamäärä oli vuoden lopussa 21,9 M€, kun se oli vuotta aiemmin 26,1 M€. Lainamäärä asukasta kohti on nyt 3 172 euroa. Kuntien keskimääräinen velka asukasta kohti on vuoden 2022 ennakkotiedon mukaan 3 300 euroa. Satakunnan kuntien vastaava luku on noin 2 900 euroa/asukas.

Lainamäärän olennaiseen vähenemiseen vaikutti kaksi asiakokonaisuutta. Budjetoidut investointimäärärahat alittuivat noin 1,5 M€ ja Kokemäen Teollisuuskylä Oy maksoi tammikuussa 2022 noin 2,2 M€:n lainansa pois kaupungille myytyään omistamansa valokuituverkon.

Vuoden 2022 ylijäämän johdosta taseen kumulatiivinen ylijäämä kasvaa 4,5 M€:n suuruiseksi.

Näkymät vuodelle 2023 ja 2024

Vuoden 2023 talousarviossa tilikauden tuloksen on arvioitu olevan noin 0,3 M€ ylijäämäinen. Vuodelle 2023 varattujen määrärahojen riittävyttä arvioitaessa on huomioitava kuitenkin seuraavat seikat:

- 1) Tilinpäätöksen laadintavaiheessa maaliskuussa 2023 on tiedossa kunnallisen Kunta- ja hyvinvointialuetyönantajat KT:n hyväksymä työ- ja virkaehtosopimukseen 2022–2025 liittyvä neuvotteluratkaisu niin sanotusta perälautatarkastelusta.

Perälautatarkastelun taustalla on tiettyjen yksityisten toimialojen muodostama yleinen palkankorotuslinja. Perälautatarkastelulla kunta- ja hyvinvointialan vuoden 2022 palkkaratkaisu tullaan muuttamaan yleisen linjan mukaiseksi. Edellä mainittu ratkaisu tulee lisäämään kuntien

henkilöstökustannuksia. Maaliskuun 2023 alustavan arvion mukaan ratkaisun kustannusvaikutus on Kokemäen kaupungille noin 0,25 M€ vuonna 2023. Tämän johdosta vuodelle 2023 arvioitu 0,396 M€ ylijäämä tulee supistumaan.

- 2) Vuosien 2020-2022 tulosta paransivat olennaisesti valtion myöntämät korona-avustukset/valtionosuudet. Pandemian laannuttua ja sote-tehtävien siirryttyä valtiolle ei kunnille käytännössä makseta juuri mitään koronaan liittyviä tukia/avustuksia.
- 3) Kokemäelle suunnitellun akkuklusterihankeen rahoitusratkaisut ovat avoinna. Kaupunki on panostanut hankkeen edellytysten luomiseen sekä käyttötalous- että investointimenoina. Hankkeen rahoituksen selvittyä kaupungin tulee jatkossakin varautua taloudellisesti toimintaedellytysten luomiseen.
- 4) Kuluttajahintojen muutos ja korkotason nousu ovat olleet huomattavia viimeisen vuoden aikana. Kaupungin vuoden 2023 talousarviossa on varauduttu ko. tekijöihin sen tietämyksen/arvion perusteella, mikä oli saatavilla syksyllä 2022. Tämänhetkisen tiedon perusteella arvio oli jonkin verran liian pieni.
- 5) Sote-ratkaisun myötä kuntien tulorakenne muuttui 2023 kun ns. sote-perusteiset valtionosuudet jäivät pois. Olennainen päätös tulee olemaan se, minkälaiseksi muodostuu kuntien valtionosuus vuodelle 2024. Ko. vuoden ja sitä seuraavien vuosien valtionosuuden määrään tulee vaikuttamaan se, minkä suuruiset yksittäisen kunnan sosiaali- ja terveystoimen kustannukset olivat vuonna 2021 ja 2022.

Tilinpäätöstä valmistellaan parhaillaan, talousjohtaja esittelee tilinpäätöksen tilanteen kokouksessa.

Lisätietoja antaa	hallintojohtaja Essi Piiröjärvi, puh. 040 488 6101.
Esittelijä	Hallintojohtaja Essi Piiröjärvi
Päätösehdotus	Yhteistyötoimikunta merkitsee tiedoksi vuoden 2022 tilinpäätöksen.
Päätös	Yhteistyötoimikunta hyväksyi hallintojohtajan päätösehdotuksen yksimielisesti.

KH 27.03.2023 § 86
25/02.02.03/2023

Lisätietoja antaa	talousjohtaja Tauno Mäkinen, puh. 040 488 6120.
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen
Käsittely	Tauno Mäkinen poistui kokouksesta pykälän käsittelyn jälkeen.
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää 1. allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen; 2. antaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toimenpiteitä varten;

3. esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 551 242,83 euroa siirretään taseen omaan pääomaan edellisten tilikausien yli-/alijäämiin;

4. oikeuttaa talousjohtajan tekemään oikaisuluontoisia korjauksia ja tarkennuksia tilinpäätökseen ja

5. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kaupunginhallituksen kokoukseen.