
Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen

KH 25.03.2024 § 58

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 2023

Kokemäen kaupungin vuoden 2023 tilinpäätös on 1 868 105,71 euroa ylijäämäinen. Alkuperäinen talousarvio laadittiin 396 469 euroa ylijäämäiseksi, joten tulosta voi pitää suunniteltua parempana. Vaikka tulos oli suunnitelman mukainen, sisälsi se joitakin olennaisia toimintatuottoja ja -kuluja koskevia ylityksiä/alituksia.

Toimintatuottoja (ulkoinen/sisäinen) kertyi noin 294 000 euroa yli arvion. Ylitys johtui enimmäkseen eri hankkeiden tukien ja avustusten arvioitua suuremmasta määrästä. Samoin vuokratuotot ylittivät. Toimintatuottojen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 113 %.

Toimintakulut (ulkoiset/sisäiset) ylittyivät samoin noin 294 000 eurolla. Henkilöstömenot ylittyivät noin 437 000 eurolla, joten muissa toimintakuluissa tapahtui menosäästöä.

Suurin menoylitys euromääräisesti oli sivistys- ja hyvinvointilautakunnalla, jonka toimintakulut ylittyivät noin 664 000 eurolla toteutuman ollessa 104,7 %. Menoylityksestä varhaiskasvatuksen osuus oli noin 135 000 euroa ja perusopetuksen 404 000 euroa.

Tekninen- ja ympäristölautakunta sekä yleishallinto ylittivät tuloarvionsa ja alittivat menoarvionsa.

Toimintakulujen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 101 %. Toimintakate eli nettokäyttötalousmenot toteutuivat edellä mainittujen lukujen perusteella hyvin. Toimintakatteen määräksi arvioitiin talousarviossa 16 001 031 euroa. Toimintakate oli 16 001 348,67 euroa eli 317,67 euroa arvioitua suurempi.

Kaupungin verotulo- ja valtionosuuskertymä oli myös arvioitua suurempi. Verotuloja kertyi 927 000 arvioitua enemmän. Ylitys johtui kunnallisveron osalta ns. verohännästä, koska tammikuun 2023 verotilitykset perustuivat joulukuussa 2022 maksuunpantuihin vanhan veroprosentin (21,75 %) mukaisiin kertymiin.

Vuosikatetta kertyi 4,0 M€ ja sillä kyettiin kattamaan suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset, joiden määrä oli yhteensä 2,14 M€.

Investointien määrä oli 1,69 M€ eli huomattavasti vähemmän mitä talousarviossa (4,4 M€) suunniteltiin. Investointien määrä jäi alhaisemmaksi, koska akkutehdashanke ei edennyt. Samoin toteutumatta jäi osa ehdollisista investointihankkeista. Investointien määrän jäädessä osittain toteutumatta kaupungin lainamäärä laski noin 1,5 M€. Lainamäärä oli vuoden lopulla 20,38 M€ eli noin 3 012 euroa/asukas.

Lainamäärän pienenemisestä huolimatta korkokulut kasvoivat noin 239 000 eurolla. Korkokulut olivat vuonna 2023 yhteensä 330 000 euroa.

Vuoden 2023 ylijäämän johdosta taseen kumulatiivinen ylijäämä kasvaa 6,4 M€:n suuruiseksi.

Näkymät vuodelle 2024 ja 2025

Vuoden 2024 talousarviossa tilikauden tuloksen on arvioitu olevan noin 0,6 M€ alijäämäinen. Vuodelle 2024 varattujen määrärahojen riittävyttä arvioitaessa on huomioitava kuitenkin seuraavat seikat:

1. Vuoden 2024 talousarvioon varatut nettokäyttötalousmenot (=toimintakate) ovat noin 154 000 euroa suuremmat kuin nyt toteutuneet vuoden 2023 nettokäyttötalousmenot. Tämä tarkoittaa käytännössä enintään 0,9 %:n kasvua. Mikäli kasvu on suurempaa, tulee vuoden 2024 alijäämä olemaan enemmän kuin arvioitu 0,6 M€. Kaupunginhallitus tulee huomioimaan tilanteen vuoden 2024 ensimmäisen neljänneksen tuloksen selvittyä.

2. Satakunnan hyvinvointialueen palveluverkkoselvitys valmistui syksyllä 2023. Mikäli se toteutuu Kokemäen osalta, esitetystä tai nyt tiedossa olevassa muodossa, tarkoittaa se vuositasolla vähintään noin 1,1 M€:n tulomenetystä. Määrä on noin 25 % kaupungin talousarvion toimintatuotoista.

Tyhjilleen mahdollisesti jäävät rakennukset tulevat ennen pitkää alaskirjattavaksi.

3. Työllisyyden hoito siirtyy kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta lukien. Uudistuksen ytimessä on niin sanottu kannustava rahoitusmalli. Työttömyysjaksoja lyhentävä kunta hyötyy taloudellisesti, kun kuntalainen työllistyy. Kunnan vastuu työttömyysetuuksien rahoituksesta koskee jatkossa työmarkkinatuen lisäksi myös peruspäivärahaa sekä perusosan suuruista osuutta ansiopäivärahasta. Kunnan rahoitusvastuu määräytyy työnhakijan työttömyysetuuspäivien kertymän perusteella. Kannustavan rahoitusmallin mukaisesti jatkossa pelkkä työttömän aktivointi eli palveluihin ohjaaminen ei vaikuta kunnan rahoitusvastuuseen työttömyysturvasta. Kunnan vastuu työttömyysturvan rahoituksesta alkaa nykyistä aiemmin ja kasvaa portaittain.

Kuntakohtaiset laskelmat ovat vielä uudistuksen osalta suuntaa-antavia ja ne tarkentuvat vuoden 2024 aikana.

4. Kokemäelle suunnitellun akkuklusterihankeen rahoitusratkaisut ovat avoimina. Kaupunki on panostanut hankkeen edellytysten luomiseen sekä käyttötalous- että investointimenoina. Hankkeen rahoituksen selvittyä kaupungin tulee jatkossakin varautua taloudellisesti toimintaedellytysten luomiseen.

Lisätietoja antaa Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen, puh. 040 488 6100 ja talousjohtaja Tauno Mäkinen, puh. 040 488 6120.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää

1. allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen;
2. antaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toimenpiteitä varten;
3. esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 1 868 105,71 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

1. allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen;
2. antaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toimenpiteitä varten;
3. esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 1 868 105,71 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.

Markittiin:

Tämän asian käsittelyn jälkeen pidettiin kokoustauko ajalla 19.00 – 19.09.

Tlk 06.05.2024 § 22
34/02.02.03/2024

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset.

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. Tilintarkastuskertomus on luovutettu tarkastuslautakunnalle 6.5.2024.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- 1) saattaa tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2023 valtuustolle tiedoksi ja
- 2) esittää valtuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.