
Vuoden 2024 tilinpäätöksen allekirjoittaminen

KH 24.03.2025 § 64
9/02.02.03/2025

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 2024

Kokemäen kaupungin vuoden 2024 tilinpäätös on 296 843,63 euroa ylijäämäinen. Kaupunginvaltuuston muutoksineen vahvistama talousarvio oli laadittu 825 450 euroa alijäämäiseksi, joten tulos on suunniteltua parempi.

Ylimäämäisen tuloksen muodostumiseen vaikutti seuraavat neljä tekijää: toimintatuottojen ylittyminen, toimintakulujen alittuminen, rahoituskulujen ja suunnitelman mukaisten poistojen alittuminen. Edellä mainittujen lisäksi ylijäämän muodostumisessa on huomioitava kahden kiinteistön arvonalennuskirjaus.

Toimintatuottoja (ulkoinen/sisäinen) kertyi noin 0,45 M€ yli arvion. Ylitys johtui enimmiltä osin eri hankkeiden tukien ja avustusten arvioitua suuremmasta

määrästä. Samoin vuokratuotot ylittyivät. Toimintatuottojen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 108,9 %.

Toimintakuluja (ulkoiset/sisäiset) kertyi noin 21,16 M€ eli 0,3 M€ alle arvion. Toimintakulujen toteutumaprosentti oli 98,6 %. Varatut palkkamäärärahat toteutuivat suunnitellusti ja niissä ei tapahtunut ylityksiä. Menoalitus johtui pääasiassa siitä, että kirjanpitoon oli edellisvuosina ohjautunut henkilöstösivukuluja liian isolla prosentilla ja nyt ne korjattiin.

Kokonaisuutena eri osastojen toimintakulujen käyttö oli suunniteltua ja olennaisia ylityksiä ei tapahtunut.

Toimintakate eli nettokäyttötalousmenot toteutuivat edellä mainittujen lukujen perusteella hyvin. Toimintakatteen määräksi arvioitiin talousarviossa 16,35 M€. Toimintakate oli 15,60 M€ eli 0,75 M€ arvioitua pienempi.

Kaupungin verotulo- ja valtionosuuskertymä oli myös arvioitua suurempi. Verotuloja kertyi 0,45 M€ arvioitua enemmän. Huomattavaa on kuitenkin se, että verotuloja kertyi noin 0,1 M€ edellisvuotta vähemmän.

Valtionosuuksien kertymä oli suunnitellun mukainen eli 2,76 M€. Vuonna 2023 valtionosuuksia kertyi 4,1 M€.

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteutuma oli noin 0,4 M€ arvioitua pienempi. Kuluarvio alittui, koska investoinnit eivät toteutuneet suunnitellusti ja koska tämän vuoksi lainamäärä laski. Kuluarvion alitukseen vaikutti myös se, että korkotaso arvioitiin arvioitiin toteutunutta korkeammaksi.

Vuosikatetta kertyi 3,0 M€ ja sillä kyettiin kattamaan suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset, joiden määrä oli yhteensä 1,8 M€.

Suunnitelmapoistojen määrä jäi noin 0,5 M€ alle suunnitellun arvion, koska budjetoidut investoinnit eivät toteutuneet suunnitellusti. Tämä mahdollisti sen, että Henrikinhovin tasearvoon tehtiin 0,7 M€ ja terveyskeskukseen tasearvoon tehtiin 0,25 M€ arvonalennukset. Kyseisten rakennusten arvonalennuksia joudutaan jatkossakin tekemään lisää.

Investointien määrä oli 2,2 M€ eli huomattavasti vähemmän mitä talousarviossa (5,3 M€) suunniteltiin. Investointien määrä jäi alhaisemmaksi, koska Kirkkokallion alueelle suunniteltu akkutehdashanke ei edennyt. Investointien määrän jäädessä toteutumatta kaupungin lainamäärä laski noin 2,3 M€. Lainamäärä oli vuoden lopulla 18,05 M€ eli noin 2 705 euroa/asukas.

Vuoden 2024 ylijäämän johdosta taseen kumulatiivinen ylijäämä kasvaa 6,85 M€:n suuruiseksi.

Näkymät vuodelle 2026 ja 2027

Kokemäen kaupungin vuosien 2021-2024 tilinpäätösten eli "valtuustokauden" yhteenlaskettu ylijäämä on ollut 4,1 M€. Kaikki vuodet olivat ylijäämäisiä.

Taseeseen kertynyt 6,85 M€ kumulatiivinen ylijäämä luo hyvän puskurin tuleville vuosille.

Kaupunginvaltuuston vahvistamassa vuosien 2025-2027 taloussuunnitelmassa ko. vuosien alijäämäksi on arvioitu 2,9 M€.

Vuosien 2025-2027 arvioita laadittaessa on pyritty ottamaan huomioon olennaiset ko. vuosille kohdistuvat suunnitelmat ja toiminnot (mm. TE2024-uudistus). Suunnitelmat tulevat muuttumaan olennaisesti, koska seuraavia sekä positiivisia että negatiivisia tekijöitä ei ole kyetty huomioimaan:

- datakeskushanke ja sen tuomat muutokset
- tyhjilleen jääneiden kaupungin omistamien rakennusten täysimääräinen alaskirjaus ja mahdollinen purkaminen
- kiinteistöosaakeyhtiöiden rahoitustilanteen hoitaminen

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 2024 tilinpäätöksen;
2. antaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toimenpiteitä varten;
3. esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 296 843,63 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 2024 tilinpäätöksen;
2. antaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle toimenpiteitä varten;
3. esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 296 843,63 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.