

§ 16

Tilinpäätös 2023 ja vastuuvapautus tilivelvollisille

Kunnanhallitus 27.03.2024 § 48

Talouden asetelmat vuodelle 2023 olivat haasteelliset, sillä alkuperäinen talousarvio ennakoiti noin 167 000 alijäämää. Tilikauden aikana tehtyjen talousarviomuutosten jälkeen talousarvion alijäämää ennakoitiin kertyväni noin 191 000 euroa. Aavistuksen heikentyneistä ennusteista huolimatta vuosi 2023 toteutui lopulta talouden näkökulmasta odotettua myönteisempänä. Maltillisen menokehityksen ja odotettua suuremman verotulokertymän myötä tilinpäätös muodostui lopulta noin 110 000 euroa ylijäämäiseksi. Tulos noin 277 000 euroa alkuperäistä talousarviota parempi.

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä toimintatuottojen kokonaismääräksi (sisäiset ja ulkoiset) muodostui lopulta noin 2 223 000 euroa, mikä on noin 76 000 euroa enemmän kuin muutetussa talousarviossa, talousarvion toteutumisprosentti 103,5 %. Myyntuotot sekä tuet ja avustukset toteutuivat talousarviota suurempina. Muut toimintatuotot ja maksutuotot jäivät alle talousarvion. Vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna toimintatuotot kasvoivat kokonaisuutena 4,8 % eli noin 103 000 euroa.

Toimintakulujen kokonaismäärä (sisäiset ja ulkoiset) oli 7 861 000 euroa ja toteutumisprosentti muutettuun talousarvioon verrattuna 98,1 %. Toimintakulut alittivat muutetun talousarvion 153 000 eurolla. Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittyivät noin 95 000 euroa, toteutumisprosentti 109,4 %. Muut toimintakulut ylittyivät noin 11 000 euroa, toteutumisprosentti 137,5 %. Toimintakulut laskivat noin 9 443 000 euroa eli 54,6 % edelliseen vuoteen verrattuna. Muutos selittyy olennaisilta osin hyvinvointialueelle siirtyneiden kustannusten osuudella.

Kokonaishenkilöstömenot (palkat sivulukuineen) olivat 4 412 000 euroa. Henkilöstömenot toteutuivat kokonaisuutena noin 94 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempinä. Muutettu talousarvio alittui noin 184 000 eurolla, toteutumisaste 96,0 %.

Vuonna 2023 käyttötalouden toimintatuottojen ja toimintamenojen erotuksena muodostuva toimintajäämä oli noin 5 639 000 euroa, mikä on noin 9 545 000 euroa ja 62,9 % vähemmän kuin edellisvuonna. Toimintajäämä toteutui noin 135 000 euroa alkuperäistä ja noin 229 000 euroa muutettua talousarviota pienempänä, toteutumisprosentti 96,1 %.

Pomarkun verotulojen kokonaismäärä vuonna 2023 oli noin 4 272 000 euroa. Verotulot ylittivät alkuperäisen talousarvion noin 172 000 eurolla ja muutetun talousarvion noin 72 000 eurolla (toteutumisprosentti 101,7 %). Verotulokertymä laski sote-uudistuksessa kuntien veroprosentteihin tehtyjen leikkausten perusteella 43,2 % eli noin 3 254 000 euroa edellisvuodesta.

Kunnallisverotilitykset, 3 185 000 euroa, toteutuivat noin 185 000 euroa alkuperäistä ja noin 85 000 euroa muutettua talousarviota suurempina, muutetun talousarvion toteutumisprosentti 102,8 %. Tilitykset laskivat noin 2

06.06.2024

§ 16

852 000 euroa (47,2 %) edellisvuoteen nähden. Yhteisöverotilitykset toteutuivat hieman odotettua pienempinä. Kertymä 539 000 euroa on noin 36 000 euroa talousarviota pienempi, toteutumisprosentti 93,8 %. Yhteisöverotilitykset laskivat noin 386 000 (41,7 %) edellisvuoteen nähden. Kiinteistöverotuloja kertyi noin 547 000 euroa. Kertymä on noin 22 000 euroa talousarviota suurempi, toteutumisprosentti 104,3 %. Kiinteistöverotuloja kertyi noin 16 000 euroa (2,8 %) edellisvuotta vähemmän.

Käyttötalouden valtionosuuksien kokonaismäärä vuonna 2023 oli 2 125 000 euroa. Valtionosuudet toteutuivat noin 25 000 euroa talousarviota pienempinä. Talousarvion toteutumisprosentti oli 98,9 %. Valtionosuudet laskivat kokonaisuutena 6 276 000 euroa (74,7 %) vuodesta 2022, pääosin sote-uudistuksessa kuntien valtionosuuksiin tehtyjen leikkausten seurauksena.

Pomarkun kunnan verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) toteutui kokonaisuutena 59,9 % eli 9 530 000 euroa edellisvuotta pienempänä. Verorahoituksen muutos vastaa käytännössä käyttötalouden menoissa tapahtunutta muutosta, sillä vuosikate heikkeni vain noin 25 000 euroa edellisvuodesta. Vuosikatteeksi muodostui lopulta 692 000 euroa, mikä on noin 284 000 euroa enemmän kuin muutetussa talousarviossa. Vuosikate kattoi 118,9 % tilikauden poistoista.

Käyttömaisuuksista tehtiin suunnitelman mukaisia poistoja noin 582 000 eurolla, talousarvion toteutumisprosentti 97,2 %. Käyttömaisuuksista tehtyjen poistojen jälkeen Pomarkun kunnan tilinpäätös on 110 000 euroa ylijäämäinen. Tulos on noin 277 000 euroa alkuperäisessä talousarviossa asetettua tavoitetta parempi. Muutetun talousarvion tulostavoite ylittyi noin 301 000 eurolla. Tulos heikkeni edellisvuodesta noin 110 000 euroa.

Tilikauden ylijäämäisestä tuloksesta huolimatta talous ei ole aidosti tasapainossa. Ilman vuoden 2023 verorahoituksen kertaeriä (verohännät ja takaisinperittävät valtionosuudet) tilinpäätös olisi muodostunut alijäämäiseksi.

Investointimenot vuonna 2023 olivat nettona (tulot+menot) yhteensä noin 1 713 000 euroa. Toteutumisaste muutettuun talousarvioon verrattuna oli 79,6 %. Euromääräisesti suurin investointi vuonna 2023 oli uuden päiväkodin rakennushanke, johon käytettiin tilikaudella 1 663 465 euroa.

Kunnan lainakanta kasvoi 1 231 000 euroa vuonna 2023. Uusia talousarviolainoja nostettiin 2 100 000 euroa. Pitkäaikaisia talousarviolainoja lyhennettiin 869 000 euroa. Rahavarat kasvoivat edellisvuoteen nähden noin 529 000 eurolla.

Vuoden 2023 lopussa korollisten lainojen määrä oli 6 664 000 euroa, josta pitkäaikaisia lainoja oli 5 585 000 euroa lyhytaikaisia 1 079 000 euroa. Kokonaislainamäärä asukasta kohden oli 3 430 euroa. Vuonna 2022 lainamäärä asukasta kohden oli 2 744 euroa, joten lainakanta per asukas kasvoi tilikaudella 686 euroa.

Esityslistan liitteenä on Pomarkun kunnan vuoden 2023 tilinpäätös, joka käsittää tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen.

Lisäksi liitteenä on tilintarkastajalle toimitettava vahvistuskirje koskien tilinpäätöksen laatimista ja tietojen esittämistä kuntalain ja muiden tilinpäätöstä koskevien säännösten mukaisesti siten, että tilinpäätös antaa olennaisuusperiaatteen mukaisesti oikean ja riittävän kuvan konsernin sekä kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta.

Valmistelija Mikko Airaksinen

Esittelijä kunnanjohtaja Mikko Airaksinen

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää

1. allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;
2. valtuuttaa kunnanhallituksen puheenjohtajan ja kunnanjohtajan allekirjoittamaan johdon vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle;
3. oikeuttaa kunnanjohtajan tekemään oikaisuluontoisia korjauksia ja tarkennuksia tilinpäätökseen;
4. ehdottaa valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 109 993,94 euroa siirretään taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille; ja
5. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja

Täytäntöönpano

Kunnanvaltuusto 06.06.2024 § 16

373/02.02.03/2023

Kunnanhallituksen allekirjoittama vuoden 2023 tilinpäätös ja kunnanhallituksen 27.3.2024 §50 hyväksymä henkilöstöraportti ovat esityslistan liitteenä.

Tarkastuslautakunta on valmistellut hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat vuodelta 2023 ja päättänyt kokouksessaan 27.5.2024 §:ssä 7, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilivuodelta 1.1.-31.12.2023.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanvaltuusto

1. hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen

06.06.2024

§ 16

2. myöntää vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 kunnan hallintoa ja taloutta johtaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille.

3. merkitsee tilintarkastuskertomuksen tietoonsa saatetuksi

Kunnanhallitus ehdottaa valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 109 993,94 euroa siirretään taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja

Täytäntöönpano