

## § 52

**Tilinpäätös 2024**

Kunnanhallitus 25.03.2025 § 52

58/02.02.03/2025

Talouden lähtökohdat vuodelle 2024 olivat poikkeuksellisen haasteelliset, sillä valtuuston hyväksymä talousarvio oli 1 114 000 euroa alijäämäinen talousarvioon sisältyvästä henkilöstömenojen 122 000 euron säästötavoitteesta ja tuloveroprosentin korotuksesta huolimatta. Sopeuttamistoimien, maltillisen menokehityksen ja odotettua suuremman verotulokertymän myötä tilinpäätös muodostui lopulta noin 670 000 euroa alijäämäiseksi eli 277 000 euroa alkuperäistä talousarviota paremmaksi.

Vuoden 2024 tilinpäätöksessä toimintatuottojen kokonaismääräksi (sisäiset ja ulkoiset) muodostui lopulta noin 2 007 000 euroa, mikä on noin 37 000 euroa vähemmän kuin muutetussa talousarviossa, talousarvion toteutumisprosentti 93,7 %. Vuoden 2023 tilinpäätökseen verrattuna toimintatuotot laskivat kokonaisuutena 9,7 % eli noin 216 000 euroa. Muutosta selittää erityisesti hankerahoituksen ja metsänmyyntitulojen lasku.

Toimintakulujen kokonaismäärä (sisäiset ja ulkoiset) oli 7 861 000 euroa ja toteutumisprosentti muutettuun talousarvioon verrattuna 95,6 %. Toimintakulut alittivat muutetun talousarvion 365 000 eurolla. Toimintakulujen kertymä pysyi kokonaisuutena ennallaan edelliseen tilinpäätökseen nähden, kasvua vain 500 euroa.

Kokonaishenkilöstömenot (palkat sivukuluineen) olivat yhteensä 4 290 000 euroa. Henkilöstökulut alittuivat noin 159 000 euroa (toteutumisprosentti 96,4 %). Henkilöstömenot toteutuivat kokonaisuutena noin 122 000 euroa edellisvuotta pienempinä.

Vuonna 2024 käyttötalouden toimintatuottojen ja toimintamenojen erotuksena muodostuva toimintajäämä oli noin 5 855 000 euroa, mikä on noin 217 000 euroa ja 3,8 % enemmän kuin edellisvuonna. Toimintajäämä toteutui noin 189 000 euroa alkuperäistä ja noin 328 000 euroa muutettua talousarviota pienempänä, muutetun talousarvion toteutumisprosentti 94,7 %.

Pomarkun verotulojen kokonaismäärä vuonna 2024 oli noin 4 391 000 euroa. Verotulot ylittivät talousarvion noin 191 000 eurolla (toteutumisprosentti 104,6 %). Verotulokertymä kasvoi 2,8 % eli noin 119 000 euroa edellisvuodesta.

Kunnallisverotilitykset, 3 383 000 euroa, toteutuivat noin 183 000 euroa talousarviota suurempina, toteutumisprosentti 105,7 %. Tilitykset kasvoivat noin 198 000 euroa (6,2 %) edellisvuoteen nähden. Tuloveroprosenttia korotettiin vuodelle 2024 yhdellä prosenttiyksiköllä. Yhteisöverotilitykset toteutuivat odotettua pienempinä. Kertymä 403 000 euroa on noin 27 000 euroa talousarviota pienempi, toteutumisprosentti 93,8 % %. Yhteisöverotilitykset

laskivat noin 136 000 (25,2 %) edellisvuoteen nähden. Merkittävän osan muutoksesta selittää kertymän vakiintuminen täysimääräisesti sote-uudistuksen jälkeiselle tasolle. Kiinteistöverotuloja kertyi noin 605 000 euroa. Kertymä on noin 35 000 euroa talousarviota suurempi, toteutumisprosentti 106,1 %. Kiinteistöverotuloja kertyi noin 57 000 euroa (10,4 %) edellisvuotta enemmän.

Käyttötalouden valtionosuuksien kokonaismäärä vuonna 2024 oli 1 583 000 euroa. Valtionosuudet toteutuivat noin 63 000 euroa talousarviota suurempina. Talousarvion toteutumisprosentti oli 104,2 %. Valtionosuudet laskivat kokonaisuutena 542 000 euroa (25,5 %) vuodesta 2023, pääosin sote-uudistuksessa kuntien valtionosuuksiin tehtyjen leikkausten seurauksena.

Pomarkun kunnan verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) toteutui kokonaisuutena 6,6 % eli 423 000 euroa edellisvuotta pienempänä. Kun huomioidaan käyttötalouden nettomenojen kasvu 217 000 euroa sekä korkomenojen kasvusta aiheutunut rahoitustuottojen ja -kulujen negatiivinen muutos noin 31 000 euroa, heikkeni vuosikate noin 671 000 euroa edellisvuodesta. Vuosikatteeksi muodostui lopulta 22 000 euroa. Vuosikate kattoi vain 3,1 % tilikauden poistoista. Vuosikate on kuitenkin 596 000 euroa parempi muutettuun talousarvioon nähden.

Käyttömaisuudesta tehtiin suunnitelman mukaisia poistoja noin 692 000 euroa, talousarvion toteutumisprosentti 101,8 %. Poistojen jälkeen Pomarkun kunnan tilinpäätös on 670 000 euroa alijäämäinen. Tulos on noin 444 000 euroa alkuperäistä talousarviota ja 583 000 euroa muutettua talousarviota parempi. Tulos heikkeni edellisvuodesta noin 780 000 euroa. Keskeisin yksittäinen tekijä talouden tasapainon merkittävään heikentymiseen on hyvinvointialueelle siirtyneiden sote-menojen vaikutus kuntien valtionosuusrahoitukseen.

Investointimenot vuonna 2024 olivat nettona (tulot+menot) yhteensä noin 121 000 euroa. Toteutumisaste muutettuun talousarvioon verrattuna oli 89,6 %. Euromääräisesti eniten rahaa käytettiin vesilaitoksen investointeihin, yhteensä noin 103 000 euroa, merkittävimpinä hankkeina venttiilien uusiminen sekä Pomarkunjoen alitus. Viemäriverkoston korjauksiin käytettiin noin 37 000 euroa.

Kunnan lainakanta kasvoi 421 000 euroa vuonna 2024. Uusia talousarviolainoja nostettiin 1 500 000 euroa. Pitkäaikaisia talousarviolainoja lyhennettiin 1 079 000 euroa. Rahavarat kasvoivat edellisvuoteen nähden noin 106 000 eurolla.

Vuoden 2024 lopussa korollisten lainojen määrä 7 085 000 euroa, josta pitkäaikaisia lainoja oli 6 099 000 euroa lyhytaikaisia 986 000 euroa. Kokonaislainamäärä asukasta kohden oli 3 667 euroa. Vuonna 2023 lainamäärä asukasta kohden oli 3 430 euroa, joten lainakanta per asukas kasvoi tilikaudella 218 euroa.

Esityslistan liitteenä on Pomarkun kunnan vuoden 2024 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

25.03.2025

§ 52

---

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 2024 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 alijäämä 669 862,23 euroa siirretään taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille; ja

5. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Täytäntöönpano

Valtuusto