

Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 56
759/02.02.02/2023

Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo

Kauhavan kaupungin vuoden 2023 tilinpäätös on valmistunut.
Tilinpäätöskirja on liitteenä.

Tilinpäätöksen mukaan olivat

- käyttötalousmenot (ulkoiset)	47.229.756,27 €
- käyttötaloustulot (ulkoiset)	7.920.010,67 €
- valmistus omaan käyttöön	89.517,56 €
- verotulot	33.172.130,90 €
- valtionosuudet	17.195.324,00 €
- korko- ja muut rahoitustulot ja -kulut	-1.040.016,96 €
- investointimenot	16.882.152,43 €
- rahoitusosuudet investointeihin	96.100,00 €
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	5.711.808,15 €

Vuosikatteeksi muodostui 10.107.209,90 euroa eli 667 euroa / asukas.
Vuosikate kattoi 118,8 prosenttia poistoista. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 6.286.103,42 euroa. Kertaluonteisia poistoja kirjattiin 2.194.970,11 euroa ja arvonalentumisia 25.983,92 euroa.

Kuntayhtymä Kaksineuvoinen purettiin 1.5.2023. Kaupungin maksuosuus Kaksineuvoisen toimintaan ajalla 1.1. – 1.5.2023 oli 205.943,41 euroa. Kuntayhtymän purkamishetkestä laadittiin taloudellinen loppuselvitys, joka oli kaupungille 205.943,41 euroa positiivinen eli tulosta parantava. Erä kirjattiin satunnaiseksi tuotoksi. Satunnaiseksi tuotoksi kirjattiin myös Kuntayhtymä Kaksineuvoiselta kaupungille siirtyneen hallintoriita-asian mukainen korvaus viivästyskorkeineen, yhteensä 330.221,51 euroa.

Tilikauden tulokseksi muodostui 2.136.317,37 euroa. Tilinpäätössiirtana purettiin henkilökuntarahastoa vuoden 2023 käyttöä vastaava määrä ja tuloutettiin ylijäämärahasto- ja yhdistymisavustusinvestointeihin muodostettua poistoeroa poistosuunnitelmaa vastaavasti. Henkilökuntarahastoa kartutettiin rahaston sääntöjen mukaan. Tilinpäätössiirron jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 2.280.703,65 euroa.

Kertaluonteiset erät eliminoiden (Kuntayhtymä Kaksineuvoisen maksuosuus, käyttöomaisuuden myyntivoitot ja -tappiot, pakollisten varausten tuloutus, aikaisemmin päättyneiden hankkeiden rahoitusosuuksien tuloutus, lainasaamisen alaskirjaus, Kaksineuvoisen luottotappiot, satunnaiset tuotot sekä kertaluonteiset poistot ja arvonalentumiset) saatava toiminnallinen tulos on noin 4,2 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Käyttötalouden toimieliinkohtaiset toimintatuotot ja toimintakulut olivat seuraavat:

Toimielin	Toimintatuotot, €	Toimintakulut, €
Keskusvaalilautakunta		54.651,98
Tarkastuslautakunta		31.014,21

Valtuusto		98.845,88
Kaupunginhallitus	2.424.987,12	6.961.712,24
Kasvatus- ja opetus- lautakunta	2.543.152,47	24.887.044,21
Elämänlaatulautakunta	419.736,16	2.970.041,79
Tekninen lautakunta	2.335.471,27	11.551.360,82
Ympäristölautakunta	167.770,05	675.094,14

Talousarvioon verrattuna toimintatuotot toteutuivat 130,1 prosenttisesti ja toimintakulut 99,3 prosenttisesti. Toimielinkohtaisesti tarkasteltuna toimintatuotot toteutuivat elämänlaatulautakuntaa ja ympäristölautakuntaa lukuun ottamatta budjetoitua korkeampina. Toimintakuluissa ainoastaan kasvatus- ja opetuslautakunnan kulut toteutuivat budjetoitua korkeampina. Muiden toimielinten toimintakulut toteutuivat määrärahoja pienempinä.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan määräraha ylittyi 472.744,21 eurolla. Määrärahan ylityksen syyt on käsitelty valtuustossa 18.3.2024.

Keskusvaalilautakunnan määräraha alittui 26.348,02 eurolla, tarkastuslautakunnan 6.905,79 eurolla ja kaupunginvaltuuston 16.904,12 eurolla. Kaupunginhallituksen menot olivat 277.307,76 euroa budjetoitua pienemmät. Elämänlaatulautakunnan määrärahasta säästyi 208.418,21 euroa, teknisen lautakunnan määrärahasta 21.149,18 euroa ja ympäristölautakunnan määrärahasta 235.545,86 euroa.

Elämänlaatulautakunnan tuloarvio alittui 29.323,84 eurolla ja ympäristölautakunnan 94.299,95 euroa budjetoitua pienempinä. Tuloarvioiden alittuminen on raportoitu valtuustolle 18.3.2024.

Keskusvaalilautakunnan tuloarvio ylittyi 893,60 eurolla. Kaupunginhallitukselle kertyi tuloja 652.277,12 euroa ja kasvatus- ja opetuslautakunnalle 510.562,47 euroa budjetoitua enemmän. Teknisen lautakunnan tuloarvio toteutui 793.031,27 euroa budjetoitua korkeampana.

Menoryhmittäin tarkasteluna henkilöstökuluja kertyi 28.685.253,75 euroa. Palvelujen ostoihin käytettiin 9.592.171,62 euroa. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot olivat 4.964.265,98 euroa. Avustuksia maksettiin 1.391.747,90 euroa ja muihin toimintakuluihin kului 2.596.317,02 euroa.

Toimintatuotoista myyntituottoja oli 3.055.837,70 ja maksutuottoja 745.490,35 euroa. Tukia ja avustuksia saatiin 1.679.489,72 euroa ja muita toimintatuottoja 805.852,90 euroa.

Kunnallista tuloveroa kertyi 25.715.478,01 euroa. Kaupungille tilitettiin yhteisöveroa 3.465.652,55 euroa ja kiinteistöveroa 3.991.000,34 euroa.

Peruspalvelujen valtionosuutta saatiin 14.229.966,00 euron ja verotulomenetyksen korvausta 3.403.080,00 euroa. Opetus- ja kulttuuritoimen muiden palvelujen valtionosuus oli miinusmerkkinen, eli kaupungilta perittiin rahoitusta 437.722,00 euroa. Tämä johtuu valtionosuuden yhteydessä kunnilta perittävästä osuudesta lukiokoulutuksen ja toisen asteen ammatillisen koulutuksen rahoitukseen.

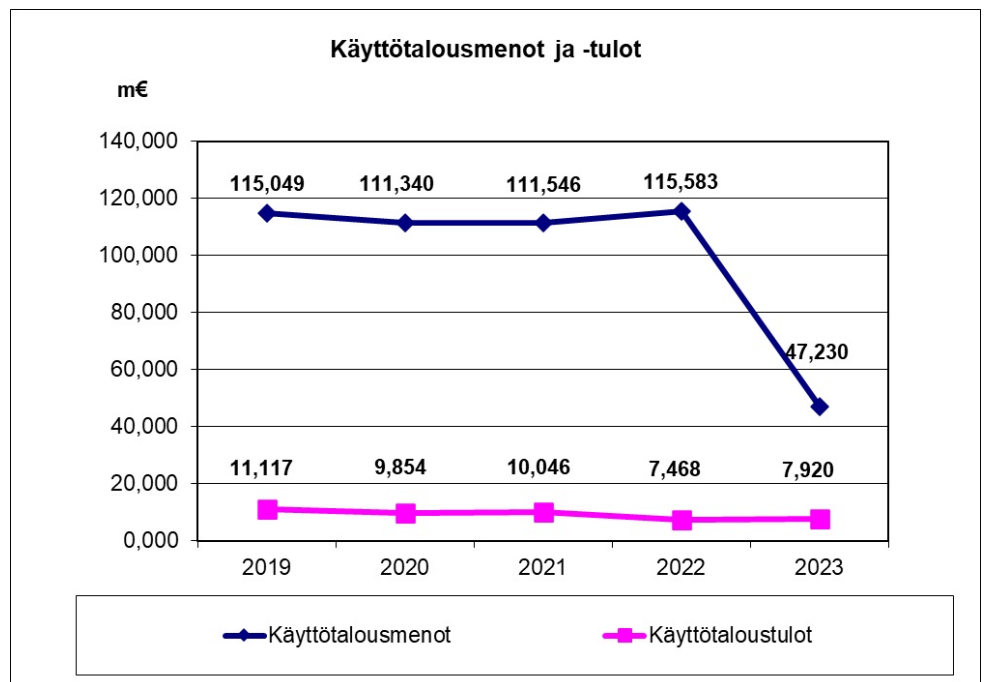
Korkotuottoja kertyi 206.500,62 euroa ja muita rahoitustuottoja 515.400,73 euroa. Korkotason nousu näkyi korkokuluissa, joita maksettiin 1.521.425,63 euroa. Muita rahoituskuluja kirjattiin yhteensä 240.492,68 euroa.

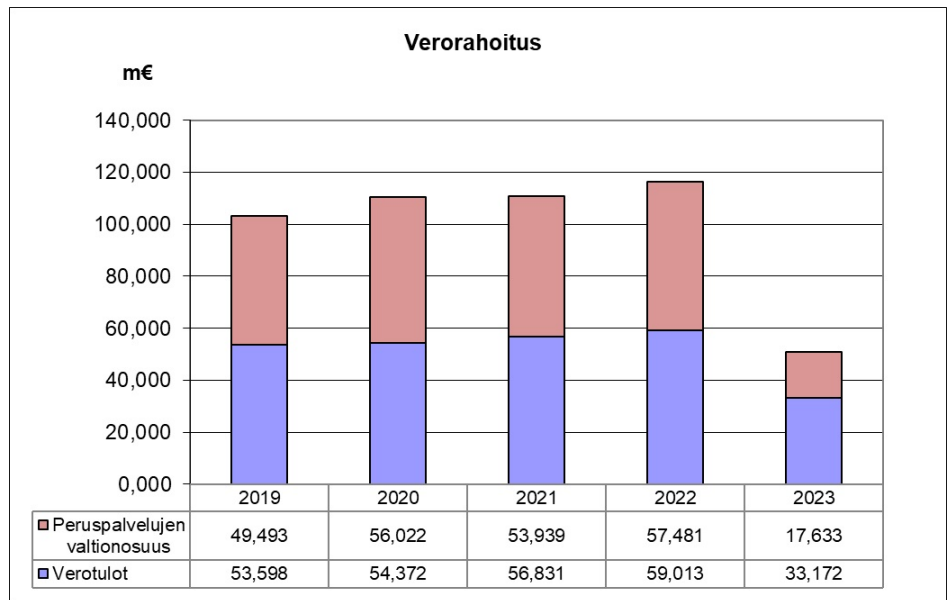
Vuoden 2023 budjetoitu tulos oli 61.690 euroa ylijäämäinen. Toteutunut tilikauden ylijäämä (2.280.703,65 euroa) on 2.219.013,65 euroa budjetoitua parempi.

Vuonna 2023 kaupunki investoi yhteensä 16.882.162,43 eurolla. Investointimenoista 14.434.934,85 euroa eli 85,5 prosenttia kohdistui rakennuksiin. Merkittävimmät kohteet olivat Alahärmän (7.591.534,83 euroa) ja Ylihärmän (3.420,246,31 euroa) koulukeskukset. Keskuskeittiön rakentamiseen käytettiin 2.003.431,85 euroa sekä maa- ja vesirakenteisiin 1.446.456,83 euroa.

Vuoden 2023 talousarvion toteutuminen on annettu valtuustolle tiedoksi 18.3.2024.

1.1.2023 toteutettu hyvinvointialueuudistus vaikutti merkittävästi kuntien talouteen ja toimintaan. Uudistuksessa Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ja Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymät sulautuivat hyvinvointialueeseen. Kuntayhtymä Kaksineuvoisen toiminta, henkilöstö ja irtaimisto siirtyi hyvinvointialueelle. Kaupungin toiminnasta hyvinvointialueelle siirtyi koulujen oppilashuolto ja sote-aterioiden valmistus. Tämä tarkoitti 15 henkilön siirtymistä kaupungilta hyvinvointialueen palvelukseen. Uudistuksen myötä toimintakulut, verotulot ja peruspalvelujen valtionosuus pieneivät merkittävästi.





Hyvinvointialueuudistuksen seurauksena kuntien avaava tase 1.1.2023 eroaa päättävästä taseesta 31.12.2022. Avaavaan taseeseen on oikaistu sairaanhoitopiirin ja Eskoon kuntayhtymäosuusien arvo, Kaksineuvoiselta hyvinvointialueelle siirtyneen omaisuuden arvo ja henkilöstön lomapalkkavelan määrä sekä kaupungilta hyvinvointialueelle siirtyneen lomapalkkavelan määrä. Avaavaa tase 1.1.2023 on annettu valtuustolle tiedoksi 11.12.2023. Tehdyt muutokset on eritelty yksityiskohtaisesti tilinpäätöksen tasetta koskevissa liitetiedoissa.

Konsernitilinpäätöksen mukaan kaupunkikonsernin tilikauden tulos on 3.461.137 euroa ylijäämäinen.

Hyvinvointialueuudistus vaikuttaa myös konsernitilinpäätökseen, kun siihen ei enää sisällytetä Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin ja Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymiä eikä Kuntayhtymä Kaksineuvoista. Erityisesti tämä näkyy konsernitaseessa, joka pieneni merkittävästi. Muutoksella oli positiivinen vaikutus konsernin velkoihin ja vastuihin, kun edellä mainittuja kuntayhtymiä ei oteta mukaan laskelmiin.

Myös konsernin avaava tase 1.1.2023 on tullut muuttua vastaamaan hyvinvointialueuudistuksen tuomaa muutosta. Avaava tase esitetään konsernitilinpäätöksen liitetietositteena.

Konsernitaseen 31.12.2023 edellisten tilikausien yli-/alijäämä ei muodostu suoraan edellisten tilikausien ja tilikauden 2022 ylijäämän summasta. Edellisten tilikausien ylijäämän muutos eritellään konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa.

Tilikauden tunnusluvut ovat kertyneet seuraavasti:

Tunnusluku	2023	2022	2021	2020	2019
Toimintatuotot/ Toimintakulut, %	16,8	6,5	9,0	8,9	9,7
Vuosikate/ Poistot, %	118,8	128,3	140,1	166,6	-8,0
Vuosikate, euro/asukas	667	553	571	669	-41
Investointien tulorahoitus%	60,2	66,5	73,7	85,1	-7,1

Laskennallinen lainanhoitokate	1,17	0,99	1,04	1,29	-0,04
Kassan riittävyys, pv	83	43	44	51	46
Omavaraisuusaste, %	39,5	39,8	39,9	40,0	39,4
Kertynyt yli-/alijäämä, 1.000 €	13.770	11.489	9.485	6.808	2.393
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	908	760	619	439	152
Lainakanta 31.12., 1.000 €	67.039	67.547	67.285	63.620	53.774
Lainakanta 31.12., €/asukas	4.421	4.468	4.392	4.101	3.418
Konsernin lainakanta 31.12., 1.000 €	137.474	161.330	155.472	143.575	132.836
Konsernin lainakanta 31.12., €/asukas	9.066	10.671	10.149	9.255	8.447

Tunnusluvut on laskettu Tilastokeskuksen ennakkotietoon perustuvan asukasluvun mukaan, koska vuodenvaihteen virallisia asukaslukuja ei vielä ole käytettävissä.

Kuntalain mukaan kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

1. allekirjoittaa Kauhavan kaupungin vuoden 2023 tilinpäätöksen ja antaa tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi.
2. antaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.
3. oikeuttaa kaupunginjohtajan ja hallintojohtajan tekemään tilinpäätökseen tekstitarkennuksia sekä sellaisia tilintarkastuksen aiheuttamia ja/tai tietosisältöä parantavia muutoksia, jotka eivät olennaisesti vaikuta tilikauden tulokseen.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan ehdotuksen.

Lisätietoja

Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. 050 330 5286,
 etunimi.sukunimi@kauhava.fi
