

Vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen

Kaupunginhallitus 31.03.2025 § 59
555/02.02.2024

Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo 25.3.2025

Kauhavan kaupungin vuoden 2024 tilinpäätös on valmistunut.
Tilinpäätöskirja on liitteenä.

Tilinpäätöksen mukaan olivat

- käyttötalousmenot (ulkoiset)	46.216.718,06 €
- käyttötaloustulot (ulkoiset)	7.725.767,34 €
- valmistus omaan käyttöön	94.785,53 €
- verotulot	33.595.351,41 €
- valtionosuudet	15.120.644,00 €
- korko- ja muut rahoitustulot ja -kulut	-768.242,82 €
- investointimenot	12.331.778,01 €
- rahoitusosuudet investointeihin	462.409,8900 €
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	159.805,00 €

Vuosikatteeksi muodostui 9.551.587,40 euroa eli 635 euroa / asukas. Vuosikate kattoi 152,2 prosenttia poistoista. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 5.723.434,45 euroa. Taseen pysyvien vastaavien arvostuksia käytiin tilinpäätöksessä läpi ja siihen perustuen tilinpäätökseen kirjattiin kertaluonteisia poistoja 263.372,30 euroa ja arvonalentumisia 288.550,61 euroa.

Tilinpäätöksessä muodostettiin 100.000 euron pakollinen varaus Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin osastonsihteerien työaikakiistaa koskevan palkan takautuvaa maksamista varten.

Satunnaisesti tuotoksi kirjattiin Vaasan hallinto-oikeuden päätöksen mukaisesti saatu, Kuntayhtymä Kaksineuvoisen aikana syntynyt kotikuntakorvaus 885.301,00 euroa.

Tilikauden tulokseksi muodostui 4.161.531,04 euroa. Tilinpäätössiirtona purettiin henkilökuntarahastoa ja Ylihärman kunnan 140-vuotisstipendirahastoa vuoden 2023 käyttöä vastaava määrä ja tuloutettiin ylijäämärahasto- ja yhdistymisavustusinvestointeihin muodostettua poistoeroa poistosuunnitelmaa vastaavasti. Henkilökuntarahastoa kartutettiin rahaston sääntöjen mukaan. Tilinpäätössiirron jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 4.290.943,08 euroa. Taseen kertynyt ylijäämä kasvaa 18,0 miljoonaan euroon.

Kertaluonteiset erät eliminoiden (käyttöomaisuuden myyntivoitot ja -tappiot, pakollisen varauksen muodostaminen, satunnainen tuotto viivästyskorkeineen sekä kertaluonteiset poistot ja arvonalentumiset) saatava toiminnallinen tulos on noin 3,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Käyttötalouden toimielinkehtaiset toimintatuotot ja toimintakulut olivat seuraavat:

Toimielin	Toimintatuotot, €	Toimintakulut, €
Keskusvaalilautakunta	85.665,60	134.625,68
Tarkastuslautakunta		44.841,77

Valtuusto		84.635,51
Kaupunginhallitus	2.219.915,74	6.467.698,07
Kasvatus- ja opetus- lautakunta	2.137.089,36	24.692.040,01
Elämänlaatulautakunta	463.437,45	2.978.382,86
Tekninen lautakunta	2.505.162,44	10.885.194,93
Ympäristölautakunta	314.496,75	929.281,23

Talousarvioon verrattuna toimintatuotot toteutuivat 124,0 prosenttisesti ja toimintakulut 99,3 prosenttisesti.

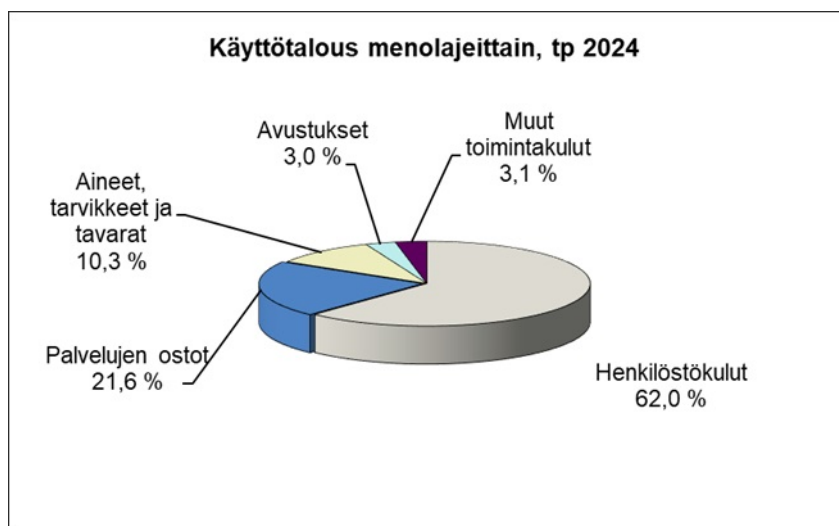
Toimielinkohtaisesti tarkasteltuna toimintatuotot toteutuivat elämänlaatulautakuntaa lukuun ottamatta budjetoitua korkeampina. Elämänlaatulautakunnan tuloarvio alittui 812,55 eurolla.

Keskusvaalilautakunnan tuloarvio ylittyi 1.665,00 eurolla. Kaupunginhallitukselle kertyi tuloja 1.086.815,74 euroa ja kasvatus- ja opetuslautakunnalle 93.429,36 euroa budjetoitua enemmän. Teknisen lautakunnan tuloarvio toteutui 248.702,44 euroa ja ympäristölautakunnan 66.996,74 euroa budjetoitua korkeampana.

Toimintakuluissa ainoastaan ympäristölautakunnan kulut toteutuivat selvästi määrärahaa korkeampina ja määräraha ylittyi 45.141,23 eurolla. Määrärahan ylityksen syyt on käsitelty valtuustossa 24.3.2025. Tarkastuslautakunnan kulut olivat 2.671,77 euroa budjetoitua korkeammat. Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakulut ylittivät budjetoidun 1.330,01 eurolla.

Muiden toimielinten toimintakulut toteutuivat määrärahoja pienempinä. Keskusvaalilautakunnan määräraha alittui 7.224,32 eurolla ja valtuuston 38.016,49 eurolla. Kaupunginhallituksen menot olivat 133.281,93 euroa budjetoitua pienemmät. Elämänlaatulautakunnan määrärahasta säästyi 107.277,14 euroa ja teknisen lautakunnan määrärahasta 72.315,07 euroa.

Menoryhmittäin tarkasteluna henkilöstökuluja kertyi 28.659.191,96 euroa. Palvelujen ostoihin käytettiin 9.986.040,98 euroa. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot olivat 4.749.628,27 euroa. Avustuksia maksettiin 1.379.483,67 euroa ja muihin toimintakuluihin käytettiin 1.442.373,18 euroa.



Toimintatuotoista myyntituottoja oli 2.348.867,91 ja maksutuottoja 653.909,62 euroa. Tukia ja avustuksia saatiin 2.086.358,53 euroa ja muita toimintatuottoja 2.636.631,28 euroa.

Kunnallista tuloveroa kertyi 26.440.880,19 euroa. Kaupungille tilitettiin yhteisöveroa 2.827.103,03 euroa ja kiinteistöveroa 4.327.368,19 euroa.

Peruspalvelujen valtionosuutta saatiin 11.754.489,00 euron ja verotulomenetysten korvausta 3.392.004,00 euroa. Opetus- ja kulttuuritoimen muiden palvelujen valtionosuus oli miinusmerkkinen, eli kaupungilta perittiin rahoitusta 25.849,00 euroa. Tämä johtuu valtionosuuden yhteydessä kunnilta perittävästä osuudesta lukiokoulutuksen ja toisen asteen ammatillisen koulutuksen rahoitukseen.

Korkotuottoja kertyi 229.330,71 euroa ja muita rahoitustuottoja 690.833,37 euroa. Korkokuluja maksettiin 1.645.715,04 euroa. Muita rahoituskuluja kirjattiin yhteensä 42.691,86 euroa.

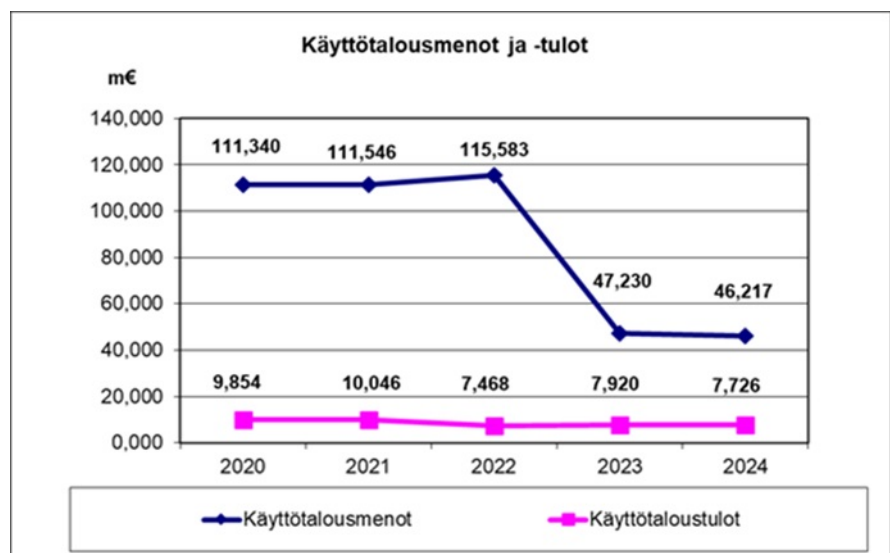
Vuoden 2024 budjetoitu tulos oli 791.730 euroa alijäämäinen. Toteutunut tilikauden ylijäämä (4.290.943,08 euroa) on 5.082.673,08 euroa budjetoitua parempi.

Vuonna 2024 kaupunki investoi yhteensä 12.331.778,013 eurolla. Investointimenoista 9.183.636,30 euroa eli 74,5 prosenttia kohdistui rakennuksiin. Merkittävimmät kohteet olivat Ylihärän koulukeskus (5.449,298,33 euroa) sekä keskuskeittiö ja siihen liittyvät palvelukeittiöiden muutostyöt (1.734.471,07 euroa). Teknisen lautakunnan kiinteisiin rakenteisiin käytettiin 1.456.123,15 euroa.

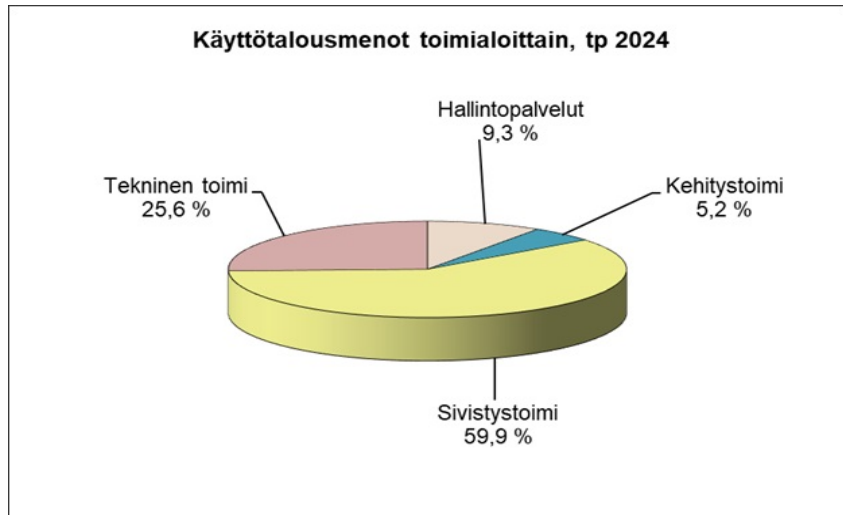
Vuoden 2024 talousarvion toteutuminen on annettu valtuustolle tiedoksi 24.3.2025.

Vuosi 2024 oli toinen hyvinvointiuudistuksen jälkeinen vuosi, ja näin ollen suurelta osin vertailtavissa vuoteen 2023. Toki vuonna 2023 saatiin vielä mm. kunnallisen tuloveron ja yhteisöveron vuoden 2022 verohäntiä, ja peruspalvelujen valtionosuus perustui vuoden 2022 osalta perusturvan siirtyneiden kustannusten arvioon.

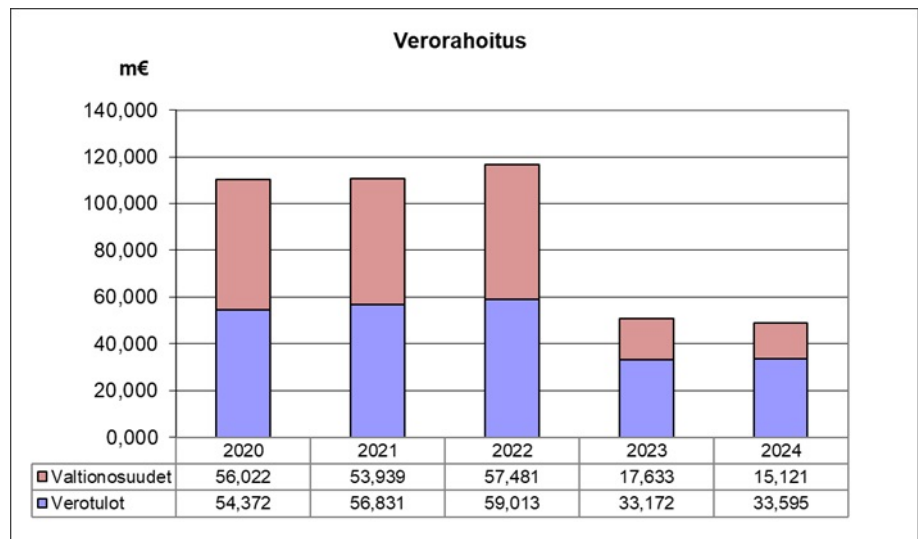
Käyttötalousmenot kehittyivät vuoteen 2023 verrattuna suotuisasti, mihin vaikutti mm. vuokratulujen väheneminen Alahärjän alakoulu- ja ruokalamoduulirakennusten vuokrasopimusten päätyttyä.



Sivistystoimiala on käyttötalousmenoiltaan kaupungin suurin toimiala. Menot jakautuvat eri toimialojen suhteen seuraavasti



Verorahoitus (verotulot + valtionosuudet) on kehittynyt seuraavasti vuosina 2020–2025. Vuosien 2022 ja 2023 välinen muutos selittyy hyvinvointialueuudistuksella.



Konsernitilinpäätöksen mukaan kaupunkikonsernin tilikauden tulos on 5.343.375 euroa ylijäämäinen.

Konsernitilinpäätöksellä ja sen tunnusluvuilla ovat merkittävä rooli kuntalain 118 §:n mukaisessa kunnan talouden tasapainotarkastelussa. Ao. pykälässä määritellyt taloudellisissa vaikeuksissa olevien kuntien tunnusluvut ym. kriteerit eivät tule sovellettavaksi Kauhavan kaupungissa vuosien 2024 ja 2023 tilinpäätöstietojen perusteella. Tarkempi tarkastelu esitetään tilinpäätöskirjassa.

Konsernitaseen 31.12.2024 edellisten tilikausien yli-/alijäämä ei muodostu suoraan edellisten tilikausien ja tilikauden 2023 ylijäämän summasta. Ero johtuu vuoden 2023 tilinpäätöksestä.

Tilikauden tunnusluvut ovat kertyneet seuraavasti:

Tunnusluku	2024	2023	2022	2021	2020
------------	------	------	------	------	------

Toimintatuotot/ Toimintakulut, %	16,8	16,8	6,5	9,0	8,9
Vuosikate/ Poistot, %	152,2	118,8	128,3	140,1	166,6
Vuosikate, euro/asukas	635	667	553	571	669
Investointien tulorahoitus%	80,5	60,2	66,5	73,7	85,1
Laskennallinen lainanhoitokate	1,03	1,17	0,99	1,04	1,29
Kassan riittävyys, pv	101	83	43	44	51
Omavaraisuusaste, %	40,3	39,5	39,8	39,9	40,0
Kertynyt yli-/alijäämä, 1.000 €	18.061	13.770	11.489	9.485	6.808
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	1.200	908	760	619	439
Lainakanta 31.12., 1.000 €	72.904	67.039	67.547	67.285	63.620
Lainakanta 31.12., €/asukas	4.844	4.421	4.468	4.392	4.101
Konsernin lainakanta 31.12., 1.000 €	144.659	137.474	161.330	155.472	143.575
Konsernin lainakanta 31.12., €/asukas	9.613	9.066	10.671	10.149	9.255

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 2024 tilinpäätöksen ja antaa tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi.
2. antaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.
3. oikeuttaa 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
