
Vuoden 2022 tilinpäätöksen valmistelevat toimenpiteet

KHALL 13.03.2023 § 54

Lisäpoistot

Kaupunginvaltuusto on vuoden 2013 alussa voimaan tulleen poistosuunnitelman hyväksymisen yhteydessä antanut kaupunginhallitukselle oikeuden päättää niistä ennen vuotta 2013 valmistuneista hyödykkeistä, joiden kohdalla noudatetaan edelleen Sastamalan aikaisemman poistosuunnitelman mukaisia poistoajoja. Kaupunginhallitus on päättänyt tämän perusteella hyödykekohtaisesti vanhan, pidemmän poistoajan käyttämisestä käyttöomaisuusryhmissä rakennukset, tiet ja kadut sekä pitkävaikutteisten menojen yhteistoimintaosuudet.

Katujen ja teiden nykyisen poistosuunnitelman mukainen poisto aika on 15 vuotta ja vanhan poistosuunnitelman mukainen poisto aika on 20 vuotta. Vuosien 2015, 2017, 2020 ja 2021 tilinpäätösten yhteydessä kaupunginhallitus on päättänyt käyttöajaltaan yli 15 vuotta olevien (1998-2006 valmistuneiden) teiden ja katujen kertapoistoista. Samalla on poistettu hankintahinnaltaan tai tasearvoltaan vähäisiä muita hyödykkeitä.

Myös rakennusten tasearvoihin on tehty useampana vuonna alaskirjauksia, mikäli rakennusten muuttunut taloudellinen pito aika on tätä edellyttänyt.

Tilinpäätöksen 2022 valmistelevinä toimenpiteinä esitetään tehtäväksi seuraavat yhteismäärältään 3 631 176,06 euron suuruiset käyttöomaisuuden lisäpoistot / arvonalennukset:

- Rakennukset: käytöstä poistuvat ja myyntiin tai purettavaksi tulevat rakennukset, yhteensä kuusi kohdetta, käyttöajan mukainen tasearvojen alaskirjaus yhteensä 590 040,16 euroa.
- Tiet, kadut, sillat ja tievalaistus: vuonna 2007 valmistuneet hyödykkeet (toteutunut käyttö aika yli 15 vuotta), 31 nimikettä yhteensä 716 633,30 euroa. Samalla puretaan näihin liittyvää poistoeroa 134 688,27 euroa.
- Tiet, kadut, sillat ja tievalaistus: vuosina 2008-2012 valmistuneisiin hyödykkeisiin tehdään lisäpoisto siltä osin kuin poisto aika ylittää poistosuunnitelman mukaisen 15 vuotta, yhteensä 100 nimikettä, tasearvo 2 324 502,60 euroa.

Hyödykekohtainen luettelo lisäpoistoista ja arvonalennuksista on oheismateriaalina.

Investointivaraus

Kunnat voivat tehdä positiivisesta tilikauden tuloksesta investointivaroja, jotka käsitellään tuloslaskelmassa tuloksenkäsittelyerinä ja esitetään taseessa vapaaehtoisina varauksina. Investointivarausten avulla kunta voi varautua tilinpäätöksen

jälkeisinä vuosina tehtävään kuntatalouden kannalta merkittävään investointiin keräämällä sitä varten tuloja etukäteen. Investointivarauksella katettava kohde on yksilöitävä kunnan taloussuunnitelmassa.

Investointivaraukset muutetaan kirjanpidossa investoinnin toteututtua poistoeroksi, jota puretaan tilikausittain suunnitelman mukaisten poistojen tahdissa tai enintään tilikauden poistojen verran. Käytännössä menettely keventää investoinnin tulevaa poistovaikutusta.

Tilinpäätösvalmistelussa on varauduttu kolmen miljoonan euron investointivarauksen tekemiseen seuraavasti:

- 300 000 euroa Vammalan torin kunnostamiseen liittyvään investointiin. Taloussuunnitelmassa hanke sijoittuu vuosille 2022-2023
- 700 000 euroa VT11 alikulku ja Tiisalantie-Mustianoja rinnakkaisväylä -investointiin. Hanke jatkuu ja taloussuunnitelmassa on määrärahavaraus vuodelle 2023.
- 2 000 000 euroa taloussuunnitelman mukaisiin kouluinvestointeihin (Mouhijärven yhteiskoulu, Sylvään taitotalo, Pehulan monipalvelukeskus). Kohteiden investointisuunnitelman mukainen toteutus vuosina 2023-2026.

Kuntalain mukaan kaupunginhallitus tekee tilinpäätöksen yhteydessä valtuustolle esityksen tuloksen käsittelystä.

Vuoden 2022 tilinpäätöksen ennakkotiedot

Yllä mainittujen tilinpäätöksen valmistelevien toimenpiteiden jälkeen vuoden 2022 tilinpäätös muodostuu 4,3 miljoonaa euroa ylijäämäiseksi.

Vuoden 2022 tilinpäätöksen alustavat tiedot ja vertailu vuoteen 2021

M€	2021	2022	Muutos 2021-2022	
Toimintakate	-146,6	-153,1	-6,5	4,5 %
Vuosikate	14,0	19,0	5,0	35,7 %
Tulos	4,6	7,0	2,3	50,2 %
Ylijäämä	3,9	4,3	0,4	11,0 %
Investoinnit, netto	-7,1	-11,2	-4,1	57,7 %
Lainamäärän muutos	-4,1	-3,4		

Vastuualue- ja toimialakohtainen toteutumaennuste on oheismateriaalina.

Emokaupungin toimintakate toteutui 433 000 euroa budjetoitua parempana. Määrärahoja säästyι kuudella vastuualueella ja määrärahat ylittivät seitsemällä vastuualueella ja viiden vastuualueen toteutuma oli lähes talousarvion mukainen. Sastamalan Vesi liikelaitoksen tulos oli 223 000 euroa talousarviossa määriteltyä parempi. Tilinpäätöksen valmistelevana toimenpiteenä määrärahapoikkeamat esitetään valtuuston hyväksyttäväksi.

Valmistelija	talousjohtaja Elina Alajoki
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus päättää, että vuoden 2022 tilinpäätöksen yhteydessä</p> <ul style="list-style-type: none">- tehdään 3 631 176,06 euron käyttöomaisuuden lisäpoistot selosteosassa mainitulla tavalla ja- valtuustolle esitetään tuloksen käsittelyyn liittyen 3 000 000 euron investointivaroja selosteosassa mainitulla tavalla. <p>Lisäksi kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että valtuusto</p> <ul style="list-style-type: none">-merkitsee tiedoksi vuoden 2022 tilinpäätöksen valmistelevat toimenpiteet ja-hyväksyy vuoden 2022 talousarvion sitovien määrärahojen poikkeamat.
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.
Lisätietoja	talousjohtaja Elina Alajoki, puh. 0400 788 820

KVALT 15.05.2023 § 21
133/02.06.01.03/2023

Esittelijä	Kaupunginhallitus
Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto</p> <ul style="list-style-type: none">- merkitsee tiedoksi vuoden 2022 tilinpäätöksen valmistelevat toimenpiteet ja- hyväksyy vuoden 2022 talousarvion sitovien määrärahojen poikkeamat.
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.