
Vuoden 2023 tilinpäätöksen valmistelevat toimenpiteet

KHALL 26.02.2024 § 32
11/02.06.01.03/2024

Lisäpoistot

Pysyvien vastaavien hyödykkeeseen liittyvien tulonodotusten tai palvelutuotantokyvyn muuttuessa olennaisesti, voidaan kyseessä olevan hyödykkeen poistosuunnitelmaa joutua muuttamaan. Olennaiset muutokset pysyvien vastaavien tulonodotuksissa tai palvelutuotantokyvyssä otetaan ensisijaisesti huomioon poistosuunnitelmaa muuttamalla. Arvonlennuskirjaus tehdään puolestaan silloin kun tulevia tulonodotuksia tai palvelutuotantokykyä ei tilinpäätöstä laadittaessa havaita olevan enää lainkaan.

Kaupungin pysyviin vastaaviin on kirjattu Pohjois-Satakunnan Seutuverkko (PSSV) Oy:n laajakaista -investointihanke, josta ei ole odotettavissa enää tuloa. Yhtiö on pyytänyt omistajakuntiaan maksamaan takaamiaan lainoja ainakin vuonna 2024 heikentyneen maksukykyensä vuoksi (khall 5.2.2024 § 15). Kaupungin taseessa investointihankkeen menojäännös oli 66.536,09 euroa. Tilinpäätöksen valmistelevana toimenpiteenä esitetään poistettavaksi ko. hankkeen menojäännöstä, koska tulonodotuksia hankkeelle ei enää katsota olevan.

Investointivaraus

Kunnat voivat tehdä positiivisesta tilikauden tuloksesta investointivaroja, jotka käsitellään tuloslaskelmassa tuloksenkäsittelyerinä ja esitetään taseessa vapaaehtoisina varauksina. Investointivaruksen avulla kunta voi varautua tilinpäätöksen jälkeisinä vuosina tehtävään kuntatalouden kannalta merkittävään investointiin keräämällä sitä varten tuloja etukäteen. Investointivaruksella katettava kohde on yksilöitävä kunnan taloussuunnitelmassa.

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

Tilinpäätösvalmistelussa on varauduttu neljän (4) miljoonan euron investointivaruksen tekemiseen taloussuunnitelman mukaisiin kouluinvestointeihin (Mouhijärven yhteiskoulu, Sylvään taitotalo, Pehulan päiväkotikoulu). Kohteet ovat vuoden 2024-2027 taloussuunnitelmassa.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotiedot

Kuntalain mukaan kaupunginhallitus tekee tilinpäätöksen yhteydessä valtuustolle esityksen tuloksen käsittelystä.

Yllä mainittujen tilinpäätöksen valmistelevien toimenpiteiden jälkeen vuoden 2023 tilinpäätös muodostuu 5,8 milj. euroa ylijäämäiseksi.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen alustavat tiedot ja vertailu vuoteen 2022:

Milj. euroa	2022	2023	Muutos 2022-2023	
Toimintakate	-153,1	-52,6	100,5	-66 %
Vuosikate	19,0	18,3	-0,7	-4 %
Tulos	7,0	9,5	2,5	36 %
Ylijäämä	4,3	5,8	1,5	35 %
Investoinnit, netto	-11,2	-13,5	-2,3	21 %
Lainamäärän muutos	-3,4	-2,1		

Vastuualue- ja toimialakohtainen toteumaennuste on oheismateriaalina.

Toimintakate toteutui 426.000 euroa budjetoitua parempana. Emokaupungin osalta määrärahat alittuivat yhdeksällä (9) vastuualueella ja ylittyivät kahdella (2) vastuualueella. Sastamalan Vesi liikelaitoksen tulos oli lähes 155.000 euroa talousarviossa määriteltäviä heikempi. Tilinpäätöksen valmistelevana toimenpiteenä määrärahapoikkeamat esitetään valtuuston hyväksyttäväksi.

Valmistelija	vs. talousjohtaja Anne Kosonen
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus päättää, että vuoden 2023 tilinpäätöksen yhteydessä</p> <ul style="list-style-type: none">- tehdään 66.536,05 euron käyttöomaisuuden lisäpoistot Pohjois-Satakunnan Seutuverkko Oy:n laajakaistahankkeesta- valtuustolle esitetään tuloksen käsittelyyn liittyen 4.000.000 euron investointivaraukset selosteosassa mainitulla tavalla. <p>Lisäksi kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että valtuusto</p> <ul style="list-style-type: none">- merkitsee tiedoksi vuoden 2023 tilinpäätöksen valmistelevat toimenpiteet ja- hyväksyy vuoden 2023 talousarvion sitovien määrärahojen poikkeamat.
Päätös	Hyväksyttiin yksimielisesti.
Lisätietoja	vs. talousjohtaja Anne Kosonen, puh. 0400 788 820