

Vuoden 2023 tilinpäätös

KH 25.03.2024 § 77
475/02.06.01.03/2023

Valmistelija

talous- ja hallintojohtaja

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain ja soveltuvin osin kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä. Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutusvertailu ja toimintakertomus. Talousarvion toteutusvertailu sisältää käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan. Tilinpäätöslaskelmat sisältävät ulkoisen rahaliikenteen. Talousarvion toteutuksessa on mukana myös sisäinen rahaliikenne.

Tilinpäätös 2023

Tilinpäätös 2023 toteutui alkuperäistä talousarviota positiivisempana. Tähän vaikutti erityisesti talousarviota korkeampina toteutuneet toimintatuotot, verorahoitus sekä rahoitustuotot. Vuonna 2023 käyttötalouteen ei kohdistunut merkittäviä kertaluonteisia eriä. Yksi kohde purettiin, jonka toteutuneet purkukustannukset olivat noin 80 000 euroa. Verorahoitukseen puolestaan kohdistui merkittäviä kertaluonteisia eriä. Niin sanotun verohännän positiivinen vaikutus vuoden 2023 verotuloihin oli noin 1,4 milj. euroa, joka aiheutui vuoden 2022 verotulojen tilityksistä vuoden 2023 puolella vanhoilla, korkeammilla veroprosenteilla ja jako-osuuksilla. Myös valtionosuuksiin sisältyy "valtionosuushäntä", joka aiheutui sotesiirtolaskelmien päivittämisestä loppuvuonna 2023 kuntien näkökulmasta heikommaksi kuin vuoden 2023 valtionosuuksia määriteltäessä arvioitiin. Kuntaliiton arvion mukaan Virtain kaupungin osalta valtionosuushännän suuruus oli noin 0,981 milj. euroa.

Verotulot ylittivät talousarvion lopulta 0,407 miljoonalla eurolla. Verotuloista kunnallisvero ja kiinteistövero ylittivät talousarvion, mutta yhteisövero puolestaan alitti talousarvion. Suhteessa talousarviossa käytettyyn ennusteeseen positiivista muutosta tuli erityisesti palkkasumman kasvusta kunnallisveron osalta. Kiinteistöveron tuottoa puolestaan nosti kiinteistöjen verotusarvojen nousu rakennuskustannusten kasvusta johtuen. Yhteisöveron tuottoa puolestaan alensi yleisen taloudellisen tilanteen heikkeneminen sekä merkittävät palkankorotukset, jotka heikensivät yritysten verotettavaa tuloa.

Toimintatuotot ylittivät talousarvion lopulta 1,3 miljoonalla eurolla. Ylitykseen vaikutti erityisesti hyvinvointialueelle siirtyneeseen toimintaan liittyvien ateriamaksutulojen ja vuokratuottojen muuttuminen sisäisistä ulkoisiksi. Talousarvion laadintavaiheessa näihin eriin liittyi vielä epävarmuutta ja ne huomioitiin talousarviossa varovaisuuden periaatteen mukaisesti.

Tilikauden 2023 vertailtavuutta edelliseen vuoteen heikentää olennaisesti sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palveluiden siirtyminen hyvinvointialueen järjestettäväksi. Kokonaisuutena ulkoiset toimintatuotot toteutuivat ilman hyvinvointialueelle siirtyneitä eriä arviolta noin 3 miljoonaa euroa (40,5 %) edellisvuotta korkeampina. Ulkoiset toimintakulut puolestaan kasvoivat koko kaupungin osalta arviolta noin 1,7 miljoonaa euroa (6,9 %) ilman hyvinvointialueelle siirtyneitä eriä. Ulkoiset

toimintakulut ylittivät talousarvion muutoksineen lopulta 70 751,61 eurolla (0,3 %).

Toimintakate koheni 31,0 miljoonaa euroa tarkoittaen, että tämän verran vähemmän palvelutuotannosta rahoitetaan verorahoituksella edellisvuoteen nähden. Valtionosuudet ja verotulot olivat yhteensä 31,4 miljoonaa euroa edellisvuotta alhaisemmat, joten tasapaino heikkeni näiden osalta noin 0,4 miljoonaa euroa.

Vuosikate heikkeni edelliseen tilikauteen verrattuna 3,5 miljoonaa euroa. Ilman vuoden 2022 vuosikatteen sisältynyttä kertaluonteista Virtain Yrityspalvelun pääomallinaan liittyvää arvonalentumisen palautusta, vuosikatteen muutos olisi -0,967 miljoonaa euroa.

Tilikauden aikana ei nostettu uutta lainaa vaan lainoja lyhennettiin yhteensä n. 3 miljoonalla eurolla. Asukaskohtainen lainamäärä laski 2327 euroon/asukas (ed. vuosi 2733 euroa/asukas). Lainamäärä on edelleen Manner-Suomen kuntien keskiarvoa 3378 euroa/asukas (TPA 2023) alhaisempi.

Investointeihin käytettiin rahaa bruttona 3,2 miljoonaa euroa, mikä on 0,9 miljoonaa euroa vähemmän kuin vuonna 2022. Vuoden 2023 merkittävin investointi oli Virtaintien peruskorjaus.

Virtain kuntakonsernin osalta mikään kriisikuntamittareista ei ole ylittynyt tai vaarassa ylittyä.

Hyvinvointialueuudistukseen liittyvien kirjausten vaikutus

Voimaanpanolain 42 §:n mukaan hyvinvointialueelle siirtynyt omaisuus ja lomapalkkavelka sekä sairaanhoitopiirin jäsenosuus on kirjattu kunnan peruspääoman vähennykseksi ellei kunta toisin päättä. Kirjanpitolautakunnan kunta- ja hyvinvointialuejaosto on antanut lausunnon hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa, jonka mukaan Kunnista hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023. Tilinavaukseen kirjaamisen tarkoituksena on, että peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Muut kirjaukset esitetään vuoden 2023 liiketapahtumina, ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen. Virtain kaupungin tilinpäätöksessä hyvinvointialueelle siirtyneet erät on kirjattu peruspääoman vähennykseksi ohjeen mukaisesti.

Peruspääomaa vastaan tehdyt kirjaukset pienensivät emokunnan tasetta 2.750 236,44 euroa. Vaikutukset kohdistuivat aineettomiin hyödykkeisiin 238.669,23 euroa, aineellisiin hyödykkeisiin 129 328,04 euroa, sijoituksiin 2.360.638,74 euroa, vaihto-omaisuuteen 21.600,43 euroa peruspääomaan 2.521.326,29 euroa sekä siirtovelkoihin 228.910,15 euroa. Muut sote-uudistukseen liittyvät kirjaukset on esitetty vuoden 2023 liiketapahtumina. Muita tapahtumia ovat hyvinvointialueelle siirtyneeseen toimintaan liittyvät myyntisaamisten alaskirjaukset sekä muut vuoteen 2022 tai aikaisempaan ajankohtaan kohdistuvat tulot ja menot. Kokonaisuutena näiden tapahtumien nettovaikutus tilinpäätökseen oli 48 082,69 euroa negatiivinen.

Kaupunkikonsernin tilinpäätökseen vaikuttaa edellä emokunnan tilinpäätösvaikutusten lisäksi Pirkanmaan sairaanhoitopiirin ja Keiturin Sote Oy:n irrottaminen Virtain kaupungin konsernista 1.1.2023. Tällä on avaavan taseen muutoksen lisäksi vaikutusta toiminnan volyymeihin.

Konsernista on laadittu erillinen avaava tase kirjanpitolautakunnan kunta- ja hyvinvointialuejaoston lausunnon mukaisesti. Konsernin avaava tase on esitetty konsernin liitetiedoissa.

Oheismateriaalina on vuoden 2023 tilinpäätös kokonaisuudessaan. Tilikauden ylijäämä esitetään siirrettäväksi edellisten tilikausien ylijäämään. Taseen kertynyt ylijäämä on tämän jälkeen yhteensä 23,400 miljoonaa euroa.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Viitanen Henna
Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus päättää</p> <ul style="list-style-type: none">• esittää kaupunginvaltuustolle tilikauden 2023 1.911.518,41 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:<ol style="list-style-type: none">1. Tehdään 400.000 euron investointivaraus kirjaston kiinteistön muutostöihin2. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelmien mukaisesti 223.957,25 euroa.3. Ylijäämä 1.735.475,66 euroa siirretään taseen edellisten tilikausien ylijäämään.• allekirjoittaa tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;• valtuuttaa talous- ja hallintojohtajan tekemään tilinpäätösasiakirjaan tarvittavia teknislouonteisia muutoksia;• saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi;• antaa johdon vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle ja oikeuttaa kaupunginjohtajan ja hallituksen puheenjohtajan allekirjoittamaan sen ja saattamaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti keskustelun jälkeen.
Lisätietoja	Kaupunginjohtaja Henna Viitanen, puh. 044-715 1201, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi, Talous- ja hallintojohtaja Kaisa Jaatinen, puh. 044 715 1221, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi
Jakelu	Tarkastuslautakunta