

Tilinpäätösennuste vuodelle 2023

Kaupunginhallitus 29.01.2024 § 24
89/02.06.01.03/2024

Valmistelija

vs. talousjohtaja Maria Kulmala, maria.kulmala@salo.fi, 02 778 4017, ma.
laskentasuunnittelija Sisko Virtanen, sisko.virtanen@salo.fi, 02 778 3585

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikaudelta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä. Tilinpäätösaikataulun mukaan kaupunginhallitus käsittelee vuoden 2023 tilinpäätöksen 25.3.2024.

Joulukuun toteuman perusteella laaditun tilinpäätösennusteen ylijäämä on noin 16 miljoonaa euroa, mikä on noin 7 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempi. Hyvää tulosennustetta selittävät toimintatuottojen, verotulojen ja rahoitustuottojen toteutuminen muutettua talousarviota suurempina sekä toimintakulujen toteutuminen hieman muutettua talousarviota pienempinä.

Vuoden 2023 alusta alkaen sosiaali- ja terveystaloudet sekä pelastustoimi siirtyivät kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle. Muutoksella oli suuria vaikutuksia kuntien tehtäviin ja talouteen. Kuntien käyttötaloudsmenoista arvioitiin siirtyvän pois noin 54 prosenttia ja toimintatuottojen arvioitiin laskevan noin 31 prosenttia. Hyvinvointialueudistuksen myötä kaikki talouden tunnusluvut ovat olennaisesti muuttuneet, joten suora vertailu aikaisempien vuosien lukuihin ei ole mahdollista.

Ulkoisten toimintatuottojen ennustettu toteuma on noin 38,6 miljoonaa euroa, joka on 1,6 miljoonaa euroa enemmän kuin muutettu talousarvio.

Ulkoisten toimintakulujen ennustettu toteuma on noin 153 miljoonaa euroa, joka on noin 1,4 miljoonaa euroa vähemmän muutettuun talousarvioon verrattuna verrattuna. Tilinpäätösennusteen ulkoinen toimintakate on yhteensä -114,8 miljoonaa euroa, joka on noin 3 miljoonaa euroa vahvempi muutettuun talousarvioon verrattuna.

Verotuloja on kertynyt 117,7 miljoonaa euroa, joka on 2,8 miljoonaa euroa enemmän muutettuun talousarvioon verrattuna. Verotulot ovat laskeneet 98 miljoonaa euroa vuoteen 2022 verrattuna. Verotulojen aleneminen johtuu pääosin verouudistuksesta, joka tehtiin hyvinvointialueudistuksen yhteydessä. Tuolloin kunnallisveroa alennettiin kaikissa kunnissa 12,64 prosenttiyksikköä ja yhteisöverotulojen jako-osuutta pienennettiin kolmanneksella. Verotulojen leikkaava vaikutus ei kuitenkaan näy vielä vuonna 2023 täysimääräisesti, koska vuodelle 2023 kertyi vielä korkeamman veroprosentin ja jako-osuuden kunnallis- ja yhteisöverotuloja aiemmilta vuosilta.

Valtionosuuksia on kertynyt 28,3 miljoonaa euroa, joka on 0,3 miljoonaa euroa vähemmän muutettuun talousarvioon verrattuna. Valtionosuudet ovat noin 103 miljoonaa euroa pienemmän vuoteen 2022 verrattuna. Valtionosuuksien laskua selittää hyvinvointialueudistus.

Rahoitustuottoja on kertynyt 4,1 miljoonaa euroa, joka on 2,3 miljoonaa euroa enemmän muutettuun talousarvioon verrattuna. Rahoitustuottojen muutettua talousarviota suurempi toteuma johtuu pääosin Salon Kaukolämpö Oy:n maksamasta 2,0 miljoonan euron osinkotuotosta.

Vuosikate-ennuste on 32,9 miljoonaa euroa, joka on 8,5 miljoonaa euroa parempi muutettuun talousarvioon verrattuna. Poistot toteutuvat 1,4 miljoonaa euroa talousarviota suurempina.

Bruttoinvestointimenoista toteutui 60,3 %, eli 11,0 miljoonaa euroa. Nettoinvestoinnit olivat 10,4 miljoonaa euroa, sisältäen myyntivoitot ja tappiot.

Lainakantaennuste on vuoden lopussa 60,5 miljoonaa euroa. Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu vuoden 2023 aikana, lainoja on lyhennetty 24,2 miljoonaa euroa. Lyhytaikaista (kuntatodistuksia) lainaa oli vuoden lopussa käytössä 30,0 miljoonaa euroa. Asukaskohtainen lainamäärä vähenee 477 eurolla ja on marraskuun 2023 asukasluvun mukaan 1.183 euroa/asukas.

Taseeseen kertynyt ylijäämä vuoden 2022 jälkeen on 28,4 miljoonaa euroa ja vuoden 2023 tilinpäätösennusteen perusteella taseeseen kertynyt ylijäämä olisi vuoden 2023 jälkeen 44,4 miljoonaa euroa.

Esityslistan liitteenä on tuloslaskelma, joka sisältää tilinpäätösennusteen. Koska vuoden 2023 tilinpäätöksen valmistelu on vielä kesken, on syytä huomioida, että lukuihin saattaa tulla vielä muutoksia.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää merkitä vuoden 2023 tilinpäätösennusteen tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	Talouspalvelut