

# Orimattilan kaupungin vuoden 2024 tilinpäätös ja tuloksen käsittely

Kaupunginhallitus 31.03.2025

Valmistelu ja lisätiedot Talouspäällikkö Eero Aitkoski, eero.aitkoski(at)orimattila.fi

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja saatettava se tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnan, jolla on kirjanpitolaissa tarkoitetulla tavalla määräämisvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Lisäksi kuntalaissa on säädetty toimintakertomuksesta. Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä

Vuoden 2024 talousarvio hyväksyttiin 1,9 miljoonaa euroa alijäämäisenä, ja vuosikate oli 4,7 miljoonaa euroa. Investointien nettomenoiksi oli varattu 9,1 miljoonaa euroa ja lainakantaa oltiin varauduttu kasvattamaan 2,4 miljoonalle eurolla siten että uutta lainaan nostetaan 14 miljoonaa euroa. Talousarvion hyväksymisen jälkeen käynnistettiin talouden tasapainottamisen toimenpiteiden valmistelut. Talouden tasapainottamisen toimenpiteistä päätti valtuusto 6.5.2024. Talouden tasapainottamisen toimenpiteiden täytäntöönpanon myötä sekä talouden seurannassa havaittujen havaintojen myötä talousarvioon tehtiin muutoksia tilikauden aikana toimintatuottoihin, -kuluihin, verotuloihin, valtionosuuksiin ja investointien määrärahoihin. Käyttötalouden talousarviomuutosten

myötä vuosikate parani 0,6 miljoonalla eurolla 5,3 miljoonaan euroon ja tilikauden alijäämä oli 1,3 miljoonaa euroa.

Toimintatuotot ylittivät muutetun talousarvion noin 300 000 eurolla. Merkittävimpiä ylityksiä olivat Vesilaitoksen ennakoitua suuremman veden- ja jätevedenmyynnit, ennakoitua suuremmat vieraskuntalaisten oppilaiden kotikuntakorvaukset sekä Uudenmaan Päihdehuollon kuntayhtymän purkamisesta tullut jako-osuus.

Toimintakulut alittivat muutetun talousarvion 1,9 miljoonalla eurolla. Henkilöstökulut alittivat muutetun talousarvion noin 1,1 miljoonalla eurolla, johtuen talouden tasapainottamisen toimenpiteiden vaikutuksista. Myös palvelujen ostot toteutuivat ennakoitua pienempinä, samoin kuin muut kuluryhmät.

Verotulot toteutuivat muutettua talousarviona parempina noin 0,6. Alkusyksystä 2024 verotulojen kehitys näytti siltä, että verotulot jäivät alkuperäisestä talousarviosta, mutta joulukuun verotilitys oli arvioitua merkittävästi suurempi ja verotulot toteutuivat lähes alkuperäisen talousarvion mukaisina.

Valtionosuudet toteutuivat muutetun talousarvion mukaisesti. Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna merkittävin muutos oli opetus- ja kulttuuritoimen muiden valtionosuuksien 320 000 euroa pienempi negatiivinen osuus, mikä johtui Opetus- ja kulttuuriministeriön päivitetystä laskelmista. Opetus- ja kulttuuriministeriöltä ei ole saatavissa ennakkoarvioita tulevista valtionosuuksista, vaan vain päätökset, joita ministeriö tarkistaa vielä vuoden lopussa.

Rahoitustuotot- ja kulut toteutuivat 0,4 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina. Yleinen korkotaso pysyi korkeampana, joten kaupungin pankkitilillä olleelle rahalle maksettu korko oli ennakoitua suurempi. Rahoitustuottoja paransi alkuperäiseen talousarvioon verrattuna ennakoitua parempi osinkotuotto kaupungin omistamista yhtiöistä.

Ennakoitua paremmista toimintatuotoista, pienemmistä toimintakuluista sekä paremmista verotuloista ja rahoitustuotoista johtuen vuosikate toteutui noin 3,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana. Vuosikate riitti lähes kattamaan suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset. Ilman arvonalentumisia huomioiden vuosikate riitti kattamaan poistot.

Yhteiskoulun valmistumisen myötä purettiin investointiin aiempina vuosina tehty investointivaraus, ja siirrettiin poistoeroihin.

Tilikausi oli 127 286,09 euroa ylijäämäinen, mikä toteutui lähes 1,5 miljoonaa euroa parempana kuin muutetussa talousarviossa oli huomoitu.

Investointimenot toteutuivat lähes 2,2 miljoonaa euroa pienempinä kuin muutetussa talousarviossa. Investointien nettomenot olivat 4,4 miljoonaa euroa, mikä oli 2,1 miljoonaa euroa alle muutetun talousarvion.

Arvioitua pienemmät investointimenot sekä parempi vuosikate mahdollistivat sen, että varattua lainamäärää ei tarvinnut nostaa. Kaupunki nosti pitkäaikaista lainaa 9 miljoonaa euroa, mikä oli 5 miljoonaa vähemmän kuin talousarviossa. Tämän johdosta kaupungin lainakanta pieneni 1,6 miljoonaa euroa edelliseen vuoteen verrattuna.

Sitovien määrärahojen osalta Hyvinvoinnin toimialan investointien käyttösuunnitelman laatimisvaiheessa, yhden hankkeen investointiryhmä vaihtui kiinteistä rakenteista ja laitteista irtaimeksi omaisuudeksi. Tätä ei huomattu viedä valtuuston käsittelyyn, koska investointien nettomääräraha pysyi samana, vaikka talousarviossa sitovaksi määrärahaksi oli määritelty investointien nettosummat toimialoittain ja investointiryhmittäin. Tämä vuoksi irtaimen omaisuuden investointeihin ei ollut varattu määrärahaa, ja toteuma ylittää muutetun talousarvion 10 960 eurolla. Hyvinvoinnin toimialan kaikkien investointien nettosumma 240 731 euroa alittaa Hyvinvoinnin toimialalle varatun 255 000 euron nettomäärärahan.

Tilinpäätös on liitteenä.

Esittelijä

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää

1) käsitellä toimintakertomuksen vuodelta 2024, tehdä siihen tarvittavat muutokset ja hyväksyä osaltaan liitteenä olevan vuoden 2024 tilinpäätöksen,

2) allekirjoittaa tilinpäätöksen vuodelta 2024,

3) jättää tilinpäätöksen tilintarkastajille tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi,

4) oikeuttaa kaupunginjohtajan ja talouspäällikön tekemään tilinpäätökseen pieniä teknisiä korjauksia virkamiestyönä,

5) esittää valtuustolle, että valtuusto hyväksyy poikkeaman irtaimen omaisuuden määrärahassa 10 960 euroa, sekä

6) esittää valtuustolle, että tilikauden 2024 tulos -9 573,99 euroa käsitellään seuraavasti:

- puretaan yhteiskoulun 3 000 000,00 euron investointivaraus ja kirjataan kohteeseen liittyvä poistoerän lisäys 3 000 000,00 euroa

- tuloutetaan investointeihin liittyvä poistoeron vähennystä suunnitelman mukaan 136 860,08 euroa

- tilikauden ylijäämä 127 286,09 euroa siirretään edellisten tilikausien yli/-alijäämätilille.

Päätös

Toimivalta Kuntalain §113 mukaan kunnahallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Jakelu