

Tilinpäätös ja toimintakertomus v. 2024

KHALL 25.03.2025
88/02.06.01.03/2025

Kuntalain (410/2015) 113 §:n mukaisesti kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. Tätä varten tarpeelliset seikat on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 114 §:n perusteella Haapajärven kaupungin on laadittava ja sisällytettävä tilinpäätökseensä myös kyseisen kuntalain pykälän mukainen konsernitilinpäätös, koska Haapajärven kaupunki muodostaa tytäryhteisöineen kuntakonsernin. Lain 115 § määrittelee toimintakertomuksen sisällöksi selvityksen valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on selvitettävä myös ne seikat, jotka eivät käy ilmi taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Lisäksi on esitettävä selvitys, miten talous tasapainotetaan, mikäli taseessa on kattamatonta alijäämää, sekä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kaupungin kirjanpitoa ohjaa kirjanpitolain (1336/1997) lisäksi kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeet. Vuoden 2024 tilinpäätös on laadittu kirjanpitolain vaatimusten sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisesti. Toimintakertomus ja tilinpäätös vuodelta 2024 sisältää kaupungin tilinpäätöksen lisäksi konsernitilinpäätöksen (konsernitulos- ja konsernirahoituslaskelman sekä konsernitaseen). Tilinpäätös sisältää vertailutietoina vuoden 2023 tilinpäätöksen.

Käyttötalous:

Kaupungin tilinpäätöksessä toteutuneet ulkoiset toimintatuotot olivat 5 770 685 euroa ja ulkoiset toimintakulut olivat 24 487 174 euroa. Toimintakatteeksi muodostui 18 716 489 euroa. Ulkoiset toimintakulut kokonaisuudessaan alittivat talousarvion 23 210 euroa, ulkoiset toimintatuotot ylittivät arvioidun 167437 euroa. Nettona talousarvio alittui 190 647 euroa. Toimintakatteen eli käyttötalouden nettototeutuma oli 99,9 %.

Päävastuualueittain toteutumat suhteessa muutettuun talousarvioon **toimintatuotoissa** olivat:

Yleishallinto	522 113 € 175,8 % (ylitystä 225 183€)
Sivistystoimi	1 4420 559 € 78,5 % (alitusta 395 652 €)
Tekninen toimi	1 746 339 € 109,9 % (ylitystä 247 992 €)
Ympäristöpalvelut	1 060 174 € 109,3 % (ylitystä 89 913 €)

ja **toimintakuluissa**:

Yleishallinto	4 079 756 € 160,7 % (yli arvion 1 540 415 €)
Sivistystoimi	14 091 195 € 92,9 % (alle arvion 1 072 433 €)
Tekninen toimi	4 885 603 € 89,5 % (alle arvion 570 877 €)
Ympäristöpalvelut	1 430 620 € 105,9% (yli arvion 79 685 €)

Nettona ylitykset/alitukset olivat seuraavat:

Yleishallinto	nettoylitys 1 540 415 €
Sivistystoimi	nettoalitus 676 781 €
Tekninen toimi	nettoalitus 818 870 €
Ympäristöpalvelut	nettoylitys 10 227 €

Investoinnit: Investointimenot olivat vuonna 2024 -8,889,869.43 miljoonaa euroa, nettoinvestoinnit olivat -7,288,284.99 kun vuoden 2024 nettoinvestoinnit ovat talousarvion mukaan -6 691 200 euroa. Investointien rahoituksesta vuonna 2024 tulot olivat yhteensä 1,601,584.44, josta suurin osa liittyi peruspalvelukuntayhtymä Selänteen purkautumiseen. Pienten investointien hankintaraja laskettiin 5 000 euroon aiemman 10 000 euron sijasta. Siitä johtuen vastaavien myynistä tuli 223 503 euroa, rahoitusosuuksista 212 274 euroa ja loput katettiin lainalla. Investointimenoissa näkyvät myös Haapajärven vuokratilojen sekä yrityspalveluiden pääomakorotukset.

Toiminnan rahoitus: Verotulokertymä oli 17 792 643 euroa, mikä oli n. 808 539 euroa muutettua talousarviota suurempi. Valtionosuudet olivat 5 452 707 euroa. Valtionosuuksien määrää kasvatti syksyllä kaupungille myönnetty harkinnanvarainen valtionosuuden korotus, yhteensä 328 000 euroa.

Lainakanta 31.12.2024 oli 54 801 000 euroa, kun se 31.12.2023 oli 56 814 000 euroa. Lainakanta pieneni edellisvuodesta 2 013 000 € euroa. Lainaa on asukasta kohden tilikauden 2024 lopussa 8 484 euroa, kun sitä tilikauden 2023 lopussa oli 8 663 euroa.

Sijoitussalkun kirjanpitoarvo tilikauden 2024 lopussa oli 11 125 489 euroa, kun se vuoden 2023 lopussa oli 15 271 974 euroa.

Vuosikate oli 5 267 649 euroa ja suunnitelman mukaiset poistot 2 452 858 euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui -108 720,96 euroa ja kertyneen poistoeron tuloutuksen jälkeen ylijäämä oli 2 900 257 euroa. Kumulatiivinen alijäämä taseessa laski ja oli yhteensä 3 145 838 euroa.

Arviointimenettelyn mukaiset toimenpiteet toteutuivat pääosin. Näistä on annettu selvitys toimintakertomuksessa. Suurimpana eränä olivat kiinteistöverotulot, jotka kasvoivat 640 251 euroa edelliseen vuoteen verrattuna.

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023 käsitellään yhteistyötoimikunnan kokouksessa 29.4.2025.

Liitteenä on Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2024

Valmistelija/lisätietoja: Tiina Isotalus, 044 4456 132, Jonna Tamminen 044 4456 113

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

1. hyväksyy vuoden 2024 tilinpäätöksen ja allekirjoittaa sen
2. päättää, että kaupunginjohtajalla sekä talous- ja hallintojohtajalla on oikeus tehdä tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen teknisiä korjauksia
3. esittää kaupunginvaltuustolle, että tuloutetaan kertyneitä poistoeroja suunnitelman mukaan 85 466,04 euroa
4. esittää kaupunginvaltuustolle, että jätetään tilikauden ylijäämä 2 900 257 euroa yli-/alijäämätilille
5. esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedoksi, että kumulatiivista alijäämää jää taseeseen 3 146 000 euroa.
6. esittää valtuustolle, että kumulatiiviset alijäämät katetaan arviointimenettelyn mukaisilla toimenpiteillä, vuoden 2025 loppuun mennessä ja
7. esittää valtuustolle, että se toteaa, että arviointimenettelyn toimenpiteiden yhteydessä on Valtiovarainministeriön kanssa sovittu, että arviointimenettelyn yhteydessä tehtyjä kiinteistöjen tasearvojen alaskirjauksia ei tarvitse kattaa normaalissa neljän vuoden kattamisajassa.

Päätös