

Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 103
676/02.02.02/2024

Valmistelu ja lisätiedot
Rahoitusjohtaja Henrik Rainio, controller Sari Klenberg
etunimi.sukunimi@porvoo.fi

Kuntalain 113 §:n mukaan 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. Kunnan tilikausi on kalenterivuosi.

Kaupungin tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Lisäksi kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma.

Porvoon kaupungin toimintavuosi 2023 oli uuden kaupunkiorganisaation ensimmäinen hyvinvointialueuudistuksen jälkeen. Kaupungin uusi organisaatio käsittää neljä toimialaa: kasvu ja oppiminen, elinvoima, kaupunkikehitys sekä konsernipalvelut. Hyvinvointialueuudistus sekä kaupungin organisaatiouudistus vaikuttavat kaupungin tilinpäätöslukujen vertailukelpoisuuteen.

Tilikauden tulos ja vuosikate

Tilikauden 2023 tulos on laadittu siten, että varsinaiseen kaupunkiorganisaatioon on yhdistelty samaan organisaatioon kuuluvat liikelaitokset. Tuotoista ja kuluista on eliminoitu toimijoiden väliset sisäiset erät.

Vuosikate liikelaitokset mukaan lukien oli noin 48,5 miljoonaa euroa, mikä on noin 30 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna. Tilinpäätöksen asukaskohtainen vuosikate oli 946 euroa, kun se edellisenä vuonna oli noin 1 526 euroa.

Tilikauden yhdistelty tulos oli 21,3 miljoonaa euroa ylijäämäinen ennen varauksia ja rahastosiirtoja. Tilinpäätössiirtojen ja rahastojen muutosten jälkeen tilinpäätös osoittaa 19,6 miljoonaa euroa ylijäämää, kun edellisvuonna ylijäämä oli noin 26,4 miljoonaa euroa.

Talousarvion käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalouden toimintakulujen kasvusta johtuvia talousarviomuutoksia hyväksyttiin tilikauden aikana yhteensä viisi miljoonaa euroa ja toimintatuottojen vähentymisestä johtuvia muutoksia kolme miljoonaa euroa.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi toimintavuoden 2023 aikana tehtyjen talousarviomuutosten lisäksi kaupunkikehityksen menojen ylitysluvan 5,3 miljoonaa euroa, kasvun ja oppimisen menojen ylitysluvan 1,3 miljoonaa euroa sekä toimintatuottojen alitusluvan 0,8 miljoonaa euroa ja elinvoiman toimintatuottojen alitusluvan 0,6 miljoonaa euroa.

Kasvun ja oppimisen toimialan toimintakulujen määrä oli 124,3 miljoonaa euroa ja ne muodostivat noin 54 prosenttia kaupungin toimintamenoista. Kasvun ja oppimisen toimialan menot kasvoivat vertailukelpoisten erien osalta yhteensä noin 11,4 prosenttia.

Kaupunkikehityksen toimintakulujen määrä oli 30,5 miljoonaa euroa eli noin 13 prosenttia kaupungin toimintamenoista. Kaupunkikehityksen vertailukelpoisten menojen kasvu edellisvuodesta oli 11,3 prosenttia. Kaupunkikehityksen vuoden 2023 toimintakuluissa on mukana viiden miljoonan euron varaus Kissansalmentien alueen puhdistamiskustannuksiin, mutta tämä on eliminoitu vuosien välisestä vertailusta.

Elinvoiman toimintakulut olivat yhteensä 37,6 miljoonaa euroa muodostaen 16 prosenttia kaupungin toimintamenoista. Vertailukelpoisten menojen kasvu elinvoiman toimialalla oli vuonna 2023 10,6 prosenttia.

Konsernipalvelujen menot olivat yhteensä 39,9 miljoonaa euroa, ollen 17 prosenttia kaupungin kokonaiskuluista. Konsernipalvelujen vertailukelpoiset kulut vähenivät 3,5 prosenttia edellisvuodesta, kun toimitilakustannukset alenivat muun muassa sähkön markkinatilanteen ja organisaatiouudistuksen takia. Toimialan lukuihin sisältyy tavanomaisesti kertaluonteisia eriä, jotka heikentävät vuosien välistä vertailtavuutta.

Kaupungin toimintakate oli noin 155 miljoonaa euroa ja väheni lähes puoleen edellisvuodesta hyvinvointialueuudistuksen seurauksena.

Toimintamenot

Kaupungin toimintamenot vuonna 2023 olivat noin 204,4 miljoonaa euroa, kun vuonna 2022 toimintamenot olivat noin 392,3 miljoonaa euroa. Toimintamenot vähenivät siten noin 188 miljoonaa euroa, eli noin 48 prosenttia.

Vuoden 2023 aikana kaupungin menojen kehitykseen vaikuttavat inflaation ohella työehtosopimusten palkkaratkaisut. Kaupungin toimialojen vertailukelpoiset toimintakulut kasvoivat yhteensä 8,5 prosenttia eli noin 18 miljoonaa euroa edellisvuodesta, kun vertailuvuoden 2022 tiedoista oikaistaan kaupungilta pois hyvinvointialueuudistuksessa siirtyneet kulut.

Menojen suurin kuluerä, noin 55 prosenttia kaupungin toimintakuluista muodostuu henkilöstökuluista, jotka olivat yhteensä 112,7 miljoonaa euroa. Palvelujen ostoihin käytettiin 49,1 miljoonaa euroa ja aineiden ja tarvikkeiden ostoon 17,8 miljoonaa euroa.

Kaupungin toimintatuotot yhteensä vuonna 2023 olivat noin 48 miljoonaa euroa, mikä on 34,3 miljoonaa euroa, eli noin 42 prosenttia edellisvuotta vähemmän. Toimintatuottojen osuus kaupungin kokonaistuloista on noin 19 prosenttia.

Verotulot ja valtionosuudet

Verorahoitus, eli verotulot ja valtionosuudet, muodostivat noin 79 prosenttia kaupungin kokonaistuloista vuonna 2023.

Kaupungin verotulot yhteensä olivat noin 152,6 miljoonaa euroa, mikä on noin 52 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna. Verotuloihin sisältyi vuonna 2023 vielä kertaluonteisia edellisvuosilta tilitettyjä verotuloja noin 15 miljoonaa euroa.

Kunnallisveron tuotto oli noin 101,3 miljoonaa euroa, mikä oli noin 54,8 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna. Hyvinvointialueuudistuksen yhteydessä kuntien kunnallisveroprosentteja alennettiin 12,64 prosenttiyksikköä ja Porvoon uudeksi kunnallisveroprosentiksi muodostui 7,11 prosenttia aiemman 19,75 kunnallisveroprosentin sijaan.

Yhteisövero tuotti kaupungille noin 32,3 miljoonaa euroa, mikä on 57 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna. Kaupungin yhteisöverotulosta leikkaantui noin kolmannes hyvinvointialueuudistuksessa valtiolle. Lisäksi Porvoon kaupungin osuus kuntien yhteisövero-osuudesta lähes puolittui vuonna 2023 edellisvuodesta vähentävien kertyvän yhteisöverotuoton määrää.

Kiinteistöveron tuotto oli noin 19,0 miljoonaa euroa, mikä on noin 4,6 prosenttia edellisvuotta korkeampi. Kaupungin valtionosuustulot olivat noin 47,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 29 prosenttia edellisvuotta vähemmän.

Poistot ja arvonalentumiset

Tuloslaskelman poistot ja arvonalentumiset olivat noin 27,2 miljoonaa euroa, ollen kaupungin tavanomaisella edellisvuosien tasolla.

Investointien toteutuminen

Valtuuston hyväksymien investointien määrärahamuutosten nettovaikutus kasvatti investointeihin varattuja määrärahoja 9,3 miljoonaa euroa. Investointikulujen toteuma vuodelta 2023 oli 31,4 miljoonaa euroa, alittaen investointikuluihin varatut määrärahat 5,5 miljoonaa euroa. Investointihankkeita toteutettiin tilikaudella pääosin suunnitelman mukaisesti, mutta myös osa investointihankkeista siirtyi valmistumisen osalta seuraavalle tilikaudelle.

Talonrakennukseen käytettiin noin 17 miljoonaa euroa, kuntatekniikan rakentamiseen käytettiin 9,1 miljoonaa euroa ja irtaimeen omaisuuteen 1,2 miljoonaa.

Rahoitus

Lainakanta pieneni edellisvuodesta 12,3 miljoonaa euroa. Summaan sisältyivät tilikauden aikana maksetut lainojen lyhennysohjelmien mukaiset erät. Kaupungin lainakanta oli vuoden 2023 päättyessä noin 75 miljoonaa euroa, joka on noin 1 454 euroa asukasta kohti. Kaupungin maksamat korkokulut pysyivät edellisvuoden tasolla ollen 0,3 miljoonaa euroa.

Kaupungin vakavaraisuutta kuvaava omavaraisuusaste kohosi 66,4 prosenttiin. Kaupungille taseeseen kertynyt ylijäämä kohosi tilikauden tuloksen kirjaamisen myötä 146,3 miljoonaan euroon.

Liikelaitokset

Liikelaitosten yhteenlaskettu liikevaihto tilikaudella oli 28,6 miljoonaa euroa. Liikelaitosten toiminnan kokonaisvaikutus kaupungin tilikauden 2023 tuloksen muodostumiseen oli positiivinen. Liikelaitosten yhteenlaskettu vuosikate oli 7,0 miljoonaa euroa, poistot 4,8 miljoonaa euroa ja tilikauden tulos 2,2 miljoonaa euroa. Liikelaitos porvoon Veden peruspääoman korkoa 0,7 miljoonaa euroa ei tuloutettu tilikauden aikana peruskunnalle valtuuston 15.11.2023 päätöksen mukaisesti.

Liikelaitos Kuninkaantien työterveyden toiminta päättyi 31.12.2023 kaupunginvaltuuston 15.11.2023 päätöksen mukaisesti, yhtiön toiminnan siirryttyä loppuvuonna 2023 liiketoimintasiirron kautta osaksi Keski-Uudenmaan työterveys Oy:tä.

Konsernitilinpäätös

Kaupungin tilinpäätös sisältää myös konsernin tilinpäätöksen, johon kuuluvat konsernituloslaskelma, konsernin rahoituslaskelma, konsernitase ja konsernitilinpäätöksen liitetiedot.

Kuntakonsernin toimintakate heikkeni edellisvuodesta, ja vuosikate oli konsernitilinpäätöksessä 81,6 miljoonaa euroa, mikä riitti kattamaan noin 46 miljoonan euron poistot. Konsernin talous oli siten tasapainossa.

Konsernin tilikauden tulos oli noin 35 miljoonaa euroa ja tilikauden alijäämä/ylijäämä noin 29 miljoonaa euroa. Edellisvuoteen verrattuna tulos parantui.

Konsernin lainakanta oli noin 230 miljoonaa euroa, mikä on noin 61 miljoonaa euroa edellisvuotta vähemmän. Konsernilainaa oli vuoden 2023 lopussa 4 484 euroa asukasta kohti.

Konsernin lainakannasta kaupungin osuus oli noin 32 prosenttia, A-yhtiöiden osuus oli noin 41 prosenttia, ja Porvoon Energia -yhtiöiden osuus puolestaan oli noin 22 prosenttia.

Tuloksen käsittely ja allekirjoitus

Kuntalain 115 §:n mukaan kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilinpäätössiirtojen jälkeen toiminnan ylijäämä on 19,6 miljoonaa euroa, joka ehdotetaan siirrettäväksi taseen kertyneeseen ylijäämään. Siirron jälkeen kertynyt ylijäämä on 146,3 miljoonaa euroa. Taseessa ei ole kattamatonta alijäämää, eikä toimintakertomuksessa ole tarpeen esittää erillistä selvitystä talouden tasapainotuksesta.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet ja kaupunginjohtaja.

Liite:

Porvoon kaupungin tilinpäätös vuodelta 2023

vt. Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen omalta osaltaan ja sitoutuu allekirjoittamaan tilinpäätöksen.

Tilinpäätöksen tulos vuodelta 2023 on 21 330 785,62 euroa, joka muodostuu seuraavista eristä:

Kaupunki ilman erillisyyksiköitä 19 147 251,22 €

Liikelaitos Porvoon vesi 1 584 961,78 €

Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut 470 517,43 €

Liikelaitos Kuninkaantien työterveys 128 055,19 €

Kaupunginhallitus ehdottaa tilikauden 2023 tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Maanhankintarahastosta tuloutetaan sääntöjen mukaisesti 2 829 464,87 euroa.

Maanhankintarahastoon siirretään lisää 5 000 000,00 euroa.

Tulokseen lisätään 422 408,83 euroa purkautuvaa poistoeron vähennystä.

Tilikauden ylijäämä 19 582 658,32 euroa siirretään edellisten tilikausien ylijäämään kuluvan vuoden kirjanpidossa.

Tilinpäätös annetaan tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arviointikertomuksen laatimista varten.

Kaupunginhallitus oikeuttaa rahoitusjohtajan tekemään tilinpäätökseen teknisuonteisia tarkistuksia ennen kaupunginvaltuuston tilinpäätöskäsittelyä. Mikäli tilinpäätöksen tietoja olennaisilta osin täydennetään tai korjataan tuodaan tilinpäätöksen muuttuneet tiedot kaupunginhallitukselle tiedoksi ennen tilinpäätöksen hyväksymistä valtuustossa.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti yksimielisesti hyväksyä vuoden 2023 tilinpäätöksen omalta osaltaan ja sitoutuu allekirjoittamaan tilinpäätöksen.

Tulos sisältää viiden miljoonan euron pakollisen varauksen, jolla varaudutaan Kissanalmentien alueen pudistamisen kustannuksiin.

Tilinpäätöksen tulos vuodelta 2023 on 21 330 785,62 euroa, joka muodostuu seuraavista eristä:

- Kaupunki ilman erillisyksiköitä 19 147 251,22 €
- Liikelaitos Porvoon vesi 1 584 961,78 €
- Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut 470 517,43 €
- Liikelaitos Kuninkaantien työterveys 128 055,19 €

Kaupunginhallitus ehdottaa tilikauden 2023 tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- Maanhankintarahastosta tuloutetaan sääntöjen mukaisesti 2 829 464,87 euroa.
- Maanhankintarahastoon siirretään lisää 5 000 000,00 euroa.
- Tulokseen lisätään 422 408,83 euroa purkautuvaa poistoeron vähennystä.
- Tilikauden ylijäämä 19 582 658,32 euroa siirretään edellisten tilikausien ylijäämään kuluvan vuoden kirjanpidossa.

Tilinpäätös annetaan tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arviointikertomuksen laatimista varten. Kaupunginhallitus oikeuttaa rahoitusjohtajan tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia tarkistuksia ennen kaupunginvaltuuston tilinpäätöskäsittelyä. Mikäli tilinpäätöksen tietoja olennaisilta osin täydennetään tai korjataan tuodaan tilinpäätöksen muuttuneet tiedot kaupunginhallitukselle tiedoksi ennen tilinpäätöksen hyväksymistä valtuustossa.