

Vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen

Kaupunginhallitus 31.03.2025
721/02.02.02/2025

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

Kuntalain 113 §:n mukaan kaupunginhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kaupunginhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Kaupungin tilikausi on kalenterivuosi.

Kaupungin tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa sen lukijalle riittävä ja oikea kuva kaupungin toiminnasta, tuloksesta, taloudellisesta asemasta sekä rahoituksesta. Vuonna 2024 kaupungin organisaatio käsitti neljä toimialaa kasvun ja oppimisen, elinvoiman, kaupunkikehityksen ja konsernipalvelut, sekä lisäksi uutena eriytetyn taseyksikön Porvoon työllisyyspalvelut.

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.

Tilikauden tulos ja vuosikate

Tilikauden 2024 tulos on laadittu siten, että varsinaiseen kaupunkioorganisaatioon on yhdistelty samaan organisaatioon kuuluvat liikelaitokset sekä eriytetty taseyksikkö. Tuotoista ja kuluista on eliminoitu toimijoiden väliset sisäiset erät.

Tilikausi 2024 toteutui kokonaisuudessaan suunnitellusti ja oli Porvoon kaupungille taloudellisesti vielä melko vahva kun samanaikaisesti toimialojen toimintakulujen määrä jäi osin talousarvioon varattuja määrärahoja alemmaksi ja kaupungin verotulot kehittyivät myönteisesti. Myös inflaatio ja korkotasot ovat palautuivat melko normaaleille tasoille.

Vuosikate liikelaitokset mukaan lukien oli noin 47,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 1,2 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna. Tilinpäätöksen asukaskohtainen vuosikate oli 914 euroa, kun se edellisenä vuonna oli noin 946 euroa.

Tilikauden yhdistelty tulos oli 15,2 miljoonaa euroa ylijäämäinen ennen tilinpäätössiirtoja. Varausten muutosten jälkeen tilinpäätös osoittaa 10,2 miljoonaa euroa ylijäämää, kun edellisvuonna ylijäämä oli noin 19,6 miljoonaa euroa.

Talousarvion käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalouden toimintakuluihin kohdistuvia muutoksia hyväksyttiin tilikauden aikana yhteensä noin 0,2 miljoonaa euroa toimintakuluja vähentäen. Toimintatuottoihin kohdistui 0,5 miljoonaa euroa tuottoja lisääviä muutoksia. Suurimmat toimintatuottoihin- ja kuluihin kohdistuvat euromääräiset muutokset koskivat talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman toimenpiteitä sekä TE-uudistuksen valmistelua varten perustettua eriytettyä taseyksikköä.

Lisäksi valtionosuustuottoja vähennettiin tilikauden aikana valtuuston päätöksellä 0,8 miljoonaa euroa ministeriöiden valtionosuuspäätöksiin liittyen.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi toimintavuoden 2024 aikana tehtyjen talousarviomuutosten lisäksi kaupunkikehityksen menojen ylitysluvan 0,6 miljoonaa euroa, kasvun ja oppimisen toimintatuottojen alitusluvan 0,2 miljoonaa euroa.

Kaupungin ja liikelaitosten toimintakulut vuonna 2024 olivat noin 201,7 miljoonaa euroa, kun vuonna 2023 toimintakulut olivat noin 204,4 miljoonaa euroa. Toimintamenot vähenivät siten noin 2,7 miljoonaa euroa, eli noin 1,3 prosenttia. Kaupungin vertailukelpoiset kulut kasvoivat kuitenkin noin 4,1 miljoonaa, eli noin 2,1 prosenttia, kun huomioidaan vuoden 2023 tilinpäätösluvuissa mukana olleet kertaluonteiset erät.

Menojen suurin kuluerä, noin 57 prosenttia kaupungin toimintakuluista sisältäen liikelaitokset muodostui henkilöstökuluista, jotka olivat yhteensä 114,6 miljoonaa euroa. Palvelujen ostoihin käytettiin 45,9 miljoonaa euroa ja aineiden ja tarvikkeiden ostoon 18,8 miljoonaa euroa.

Kaupungin toimintatuotot sisältäen liikelaitokset olivat vuonna 2024 yhteensä noin 50,9 miljoonaa euroa, mikä on 2,9 miljoonaa euroa, eli noin 6,0 prosenttia edellisvuotta enemmän. Toimintatuottojen osuus kaupungin kokonaistuloista on noin 20 prosenttia.

Toimialojen käyttötalous

Kasvun ja oppimisen toimialan toimintakulujen määrä oli 123,1 miljoonaa euroa ja ne muodostivat noin 54 prosenttia kaupungin toimintamenoista. Kasvun ja oppimisen toimialan menot laskivat edellisvuodesta 1,0 prosenttia pitkälti valtion rahoittamien projektien määrän vähentyessä.

Kaupunkikehityksen toimintakulujen määrä oli 27,9 miljoonaa euroa eli noin 12 prosenttia kaupungin toimintakuluista.

Kaupunkikehityksen kulujen lasku edellisvuodesta oli 8,5 prosenttia, eli noin 2,6 miljoonaa euroa. Toimialan vertailuvuoden toimintakuluissa on kuitenkin mukana pakollinen varaus pilaantuneisiin maa-alueiden kustannuksiin, joten vertailukelpoiset kulut kasvoivat todellisuudessa 9,5 prosenttia.

Elinvoiman toimintakulut olivat yhteensä 38,0 miljoonaa euroa muodostaen 17 prosenttia kaupungin toimintakuluista. Kulujen kasvu elinvoiman toimialalla oli vuonna 2024 1,1 prosenttia.

Konsernipalvelujen kulut olivat yhteensä noin 40,0 miljoonaa euroa, ollen 17 prosenttia kaupungin kokonaiskuluista. Konsernipalvelujen vertailukelpoiset kulut kasvoivat 5,0 prosenttia edellisvuodesta. Toimialan lukuihin sisältyy tavanomaisesti kertaluonteisia eriä, jotka heikentävät vuosien välistä vertailtavuutta.

Verotulot ja valtionosuudet

Verorahoitus, eli verotulot ja valtionosuudet, muodostivat noin 77 prosenttia kaupungin kokonaistuloista vuonna 2024. Kaupungin verotulot yhteensä olivat noin 145,6 miljoonaa euroa, mikä on noin 4,6 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna.

Kunnallisveron tuotto oli noin 95,9 miljoonaa euroa, mikä oli noin 5,4 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna. Porvoon kunnallisveroprosentti oli 7,1 vuonna 2024.

Yhteisövero tuotti kaupungille noin 30,4 miljoonaa euroa, mikä on 5,8 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna.

Kiinteistöveron tuotto oli noin 19,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 1,45 prosenttia edellisvuotta korkeampi.

Kaupungin valtionosuustulot olivat noin 46,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 2,2 prosenttia edellisvuotta vähemmän.

Poistot ja arvonalentumiset

Tuloslaskelman poistot ja arvonalentumiset olivat noin 32,1 miljoonaa euroa, ollen 18,1 prosenttia enemmän kuin edellisenä vuotena. Vuoden 2024 poistot sisältävät lisäpoistoja yhteensä noin 3 miljoonaa euroa.

Investointien toteutuminen

Kaupungin toimialojen investointikulujen toteuma ilman liikelaitoksia vuodelta 2024 oli 18,4 miljoonaa euroa, alittaen investointeihin varatut määrärahat 9,4 miljoonaa euroa. Lisäksi investointien määrärahoja vähennettiin valtuuston päätöksellä tilikauden aikana 9 miljoonaa euroa kun osa investointihankkeista siirtyi aikataulumuutosten johdosta toteutettavaksi seuraavan tilikauden puolelle. Tilikauden isoimmat investointierät muodostuivat talonrakennuksen investoinneista, yhteensä 7,4 miljoonaa euroa sekä kaupunki-infan investoinneista 6,8 miljoonaa euroa.

Rahoitus

Toiminnasta saatu rahavirta kattoi vuonna 2024 kaupungin kaikkien investointien ja lainanlyhennysten määrän. Kaupungin lainakanta aleni noin 62 miljoonaan euroon, vanhoja lainoja lyhennettiin lyhennysohjelmien mukaisesti vuoden aikana 12,3 miljoonaa euroa. Kaupungin keskikorko oli vuoden lopussa 0,3 prosenttia.

Kaupungin vakavaraisuutta kuvaava omavaraisuusaste kohosi 69,5 prosenttiin. Kaupungille taseeseen kertynyt ylijäämä on kasvamassa 156 miljoonaan euroon.

Liikelaitokset

Kaupunkiorganisaatioon kuului vuonna 2024 kaksi liikelaitosta; liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut sekä liikelaitos Porvoon vesi.

Liikelaitosten toiminnan kokonaisvaikutus kaupungin tilikauden 2024 tuloksen muodostumiseen oli positiivinen. Liikelaitosten yhteenlaskettu vuosikate oli 6,4 miljoonaa euroa, poistot 5,5 miljoonaa euroa ja tilikauden tulos 0,9 miljoonaa euroa. Liikelaitosten investoinnit tilikaudella olivat yhteensä 10 miljoonaa euroa.

Konsernitilinpäätös

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

Kaupunkikonsernin menot kasvoivat noin 6 miljoonalla eurolla, eli noin 2 prosentilla vuonna 2024. Tuottojen määrä kasvoi noin 4 prosenttia eli noin 7 miljoonaa euroa. Konsernin toimintakate oli 113,0 miljoonaa euroa, joka on noin 1,2 miljoonaa euroa edellisvuotta parempi. Vuosikate oli 78,9 miljoonaa euroa. Koko konsernin tulos tilinpäätössiirtojen jälkeen oli noin 26 miljoonaa euroa.

Konsernin lainakanta oli noin 212 miljoonaa euroa, mikä on noin 18 miljoonaa euroa edellisvuotta vähemmän. Konsernilainaa oli vuoden 2024 lopussa 4 103 euroa asukasta kohti.

Tuloksen käsittely ja allekirjoitus

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

Tilinpäätössiirtojen jälkeen toiminnan ylijäämä on 10,2 miljoonaa euroa, joka ehdotetaan siirrettäväksi taseen kertyneeseen ylijäämään. 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 2024

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus hyväksyy vuoden 2024 tilinpäätöksen omalta osaltaan ja sitoutuu allekirjoittamaan tilinpäätöksen.

Tilinpäätöksen tulos vuodelta 2024 on 15 208 720,40 euroa, joka muodostuu seuraavista eristä:

Kaupunki ilman erillisyyksiköitä 14 232 179,23 €

Liikelaitos Porvoon vesi 1 714 158,62 €

Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut -828 617,45 €

Kaupunginhallitus ehdottaa tilikauden 2024 tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Kokonniemen liikuntakeskuksen investointivarausta lisätään 5 000 000,00 euroa. Tilikauden ylijäämä 10 208 720,40 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 käsiteltäväksi ennen tilinpäätöksen hyväksymistä valtuustossa.