

Vuoden 2024 tilinpäätöksen käsittely

KHALL 24.03.2025 § 67
127/02.02.00/2025

Vuosi 2024 oli Asikkalan kunnalle toiminnan ja talouden sopeuttamisen vuosi. Kunnan talouden näkymien heikennyttyä soteuudistuksen jälkeen, päätti valtuusto lokakuussa 2023 mittavasta talouden sopeuttamisohjelmasta vuosille 2024-2026. Heti tämän jälkeen marraskuussa 2023 sai kuntakenttä huonoja uutisia, kun valtionosuuksien määrä soteuudistuksen jälkilaskennan johdosta laski huomattavasti aiempiin laskelmiin verrattuna. Asikkalan kunnan talouden sopeutustarve kasvoi tällöin melkein miljoonalla eurolla. Valtuusto linjasi talouden lisäsopeuttamisesta maaliskuussa 2024. Valtion kehysriihessä huhtikuussa 2024 tehtyjen päätösten seurauksena Asikkalan kunnan talouden sopeutustarve hieman pieneni. Epävarmuus talouden sopeutustarpeesta jatkui, sillä vuoden 2026 alusta voimaan astuvaksi suunnitellun valtionosuusuudistuksen vaikutuksia ei vielä tiedetty.

Talousarvio vuodelle 2024 laadittiin lähes miljoona euroa alijäämäiseksi, sillä tavoitteena oli saada kunnan toiminta ja talous vähitellen tasapainoon vuosien 2024-2026 aikana. Toiminnan ja talouden sopeutustoimien valmistelu oli aloitettu vuoden 2023 puolella ja sopeuttamistoimenpiteitä toteutettiin läpi koko vuoden 2024.

Kunnan talouden tulos vuodelta 2024 muodostui noin 300 000 euroa alijäämäiseksi, toteutuen siis hieman talousarviota parempana. Toimintatuottoja kertyi talousarviota enemmän ja toimintamenot puolestaan jäivät selvästi talousarviota alemmalle tasolle. Toimintamenojen toteumaan vaikutti etenkin ennakoitua selvästi alemmat henkilösivukuluprosentit sekä onnistunut talouden sopeutustoimenpiteiden toteutus. Kaikkien palvelualueiden talouden toteuma alitti talousarvion.

Vuoteen 2023 verrattuna kunnan toimintamenojen määrä laski hieman, huolimatta kunta-alan merkittävistä palkankorotuksista. Sen sijaan toimintatuottoja kertyi selvästi vähemmän kuin vuonna 2023. Toimintatuottojen määrän lasku johtui lähinnä hankerahoituksen ja kotikuntakorvausten vähenemisestä.

Verotuloja kertyi hieman talousarviota enemmän, kuten koko kuntakentällä. Veroprosentit pidettiin aiempien vuosien tasolla, lukuun ottamatta maapohjan kiinteistöveroprosenttia, joka jouduttiin nostamaan 0,93 %:sta 1,30 %:iin eduskunnan päätöksen mukaisesti. Rahoituskulujen määrä toteutui talousarviota pienempänä PHP Holdingin ison osinkoerän myötä. Suunnitelman mukaiset poistot toteutuivat hieman talousarviota suurempina terveysaseman poistosuunnitelman muutoksen myötä. Lisäksi taseessa tehtiin arvonalennuskirjaukset terveysaseman ja Länsi-Asikkalan koulun osalta.

Vuoden 2024 merkittävimpiä investointeja olivat Vääksyn yhteiskoulun rakennushankkeen loppuun saattaminen, urheilukentän peruskorjauksen

aloittaminen, liikenneturvallisuuden parantaminen, Metsä-Aakalan katujen ja kunnallistekniikan valmistuminen Vesivehmaalla sekä pääomasijoitus Asikkalatalot Oy:hyn. Investointien toteuma jäi selvästi talousarviota pienemmäksi, noin 9,5 miljoonaan euroon. Asikkalatalot Oy:hyn tehtävästä pääomasijoituksesta toteutui vain puolet, koska pääomaa sijoitetaan Asikkalatalot Oy:n kerrostalohankkeen rakentamisen etenemisen tahdissa ja rakentaminen ajoittuu vuosille 2024-2025. Maan ostoja varten talousarviossa oli aiempien vuosien tapaan 500 000 euron suuruinen määräraha mahdollisia tarpeita varten, mutta siitä toteutui vain hyvin pieni määrä. Vääksyn yhteiskoulun kalustaminen onnistuttiin toteuttamaan selvästi talousarviomäärärahaa edullisemmin ja tietoteknisten laitteiden hankintaan kului selvästi talousarviota vähemmän rahaa onnistuneiden hankintojen ja tarpeen pienenemisen myötä. Maantie 313:n kevyen liikenteen väylän toisen vaiheen rakentaminen ei käynnistynyt vuonna 2024, minkä vuoksi määrärahaa ei käytetty. Kunnan lainamäärä kasvoi investointien myötä noin 12 miljoonaan euroon, mikä on edelleen selvästi alle kuntakentän keskiarvon asukasta kohden.

Kunnan talous on saatu nopeasti käännettyä takaisin tasapainoiselle uralle. Talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027 ovat lievästi ylijäämäisiä. Merkittävänä tulevaisuuden epävarmuustekijänä on edelleen valtiosuusuudistuksen vaikutus kuntamme talouteen, sillä uudistuksen voimaantuloa lykättiin alkamaan vuoden 2027 alusta. Uudistuksen selvitysmiehet luovuttivat raporttinsa valtiovarainministeriölle joulun alla 2024, mutta kuntakohtaisia laskelmia siinä ei ollut. Raportissa kuvattuun uuteen valtiosuusjärjestelmään ei kuitenkaan sisälly nykyisiä sote-uudistuksen tasauseriä, minkä vuoksi Asikkalan kunnan valtiosuuden määrä muodostuisi raportin myötä huomattavasti nykyistä pienemmäksi. Raportissa kuvattuun järjestelmään sisältyvä uusi tasauserä kuitenkin lieventäisi muutosta siten, että Asikkalan kunnan valtiosuuden määrä putoaisi kolmen vuoden siirtymäajan kuluessa noin 1,4 miljoonaa euroa. Uudistuksen valmistelu jatkuu valtiovarainministeriössä selvitysmiesten raportin pohjalta ja tietoa muun muassa kuntakohtaisista laskelmista odotetaan saatavan vuoden 2025 aikana.

Valtiosuusuudistus saattaa siis toteutuessaan aiheuttaa talouden sopeutustarvetta. Meillä on kuitenkin kaikki edellytykset pärjätä tulevaisuudessakin, sillä taloutemme pohja on vahva ja organisaatiomme on osoittanut pystyvänsä toimimaan tehokkaasti sekä joustavasti.

Valmistelija Talousjohtaja Aapo Pispä
puh. 044 778 0220, sähköposti: etunimi.sukunimi(a)asikkala.fi

Esittelijä Kunnanjohtaja Ikola-Norrbacka Rinna

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää:

1. omalta osaltaan hyväksyä vuoden 2024 tilinpäätöksen, allekirjoittaa sen sekä lähettää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi;

2. valtuuttaa talousjohtajan tekemään tilintarkastuksessa mahdollisesti havaittavien lasku- ja kirjoitusvirheiden sekä muiden teknisten virheiden korjaukset tilinpäätökseen.

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että:

1. vuoden 2024 tilinpäätös hyväksytään ja tilivelvollisille myönnetään tili- ja vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2024 ja
2. vuoden 2024 tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä poistoeroa tuloutetaan +17 082,97 euroa sekä
3. siirretään tilikauden alijäämä -296 654,01 euroa taseen omaan pääomaan edellisiltä tilikausilta kertyneisiin yli-/alijäämiin.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.