

Mäntsälän kunnan ja kuntakonsernin vuoden 2023 tilinpäätös

Kunnanhallitus 25.03.2024 § 58
2/02.01.00/2022

Kunnanhallituksen on kuntalain 113 §:n mukaan laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä tarkastuksen jälkeen saatettava valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot, talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös.

Tarkastuslautakunta antaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle ja tekee esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. Tarkastuslautakunta antaa arviointikertomuksensa valtuustolle erikseen.

Mäntsälän kunnan tilikauden tulos oli 5,5 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden tulos oli muutettua talousarviota 0,7 milj. euroa parempi. Positiivisen tilikauden tuloksen muodostumiseen vaikutti kertaluonteiset ja poikkeukselliset verotulot, jotka kertyivät nyt osittain vanhoilla veroperusteilla.

Kunnan palvelutuotannon nettomenoja kuvaava toimintakate oli -56 milj. euroa. Toimintakate pieneni edelliseen vuoteen 55 prosenttia, kun sosiaali- ja terveystalot sekä pelastustoimi siirtyivät hyvinvointialueen järjestämisvastuulle. Vastaavasti kunnan verotulot pienenivät 45 prosenttia ja valtionosuudet 58 prosenttia. Toimintakate ylitti talousarvion 1,1 milj. eurolla. Vuosikate oli 13,8 milj. euroa, joka oli lähes muutetun talousarvion mukainen.

Palvelualueista sivistys- ja hyvinvointipalvelualue ylitti talousarvion toimintakatteensa 1,26 milj. eurolla (tot. 104 %). Muut palvelualueet pysyivät lähellä muutetun talousarvion toimintakatetta. Hallintopalvelualueen toteutuma oli 101 % ja tekninen ja elinvoimapalvelualueen 99 %.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen toimintakatteen ylitys johtui sekä toimintatuottojen alituksesta että toimintakulujen ylityksestä. Merkittävimmät tekijät toimintatuottojen alitukseen olivat asiakasmaksujen alennus varhaiskasvatuksessa, kotikuntakorvaustulojen väheneminen opetuksessa ja hanketoiminnan tulojen väheneminen. Toimintakulujen nousua selittävät palkkamenojen ennakoitua suurempi kasvu ja lomapalkkavelan kirjaukset, jotka eivät sisältyneet palvelualueen vuoden 2023 talousarvioon.

Vuonna 2023 kunnallisveron kertymä oli 41,6 milj. euroa, kiinteistöverotulojen kertymä 9,0 milj. euroa ja osuus yhteisöveron tuotosta 3,99 milj. euroa. Valtionosuuksia kertyi 15,2 milj. euroa. Verotuloja ja valtionosuuksia kertyi 0,74 milj. talousarviota enemmän.

Rahoitustuottojen ja kulujen toteutuma oli tilikaudella 154 650 euroa. Tilikaudella ei peritty kunnan konserniyhtiö Nivos Oy:ltä pääomallainan korkoa 1,6 milj. euroa.

Vuosikate oli positiivinen: 13,87 milj. euroa. Vuosikate parani edellisestä vuodesta 2,2 milj. eurolla. Vuosikate oli lähes muutetun talousarvion mukainen (tot. 99 %).

Investointimenot olivat vuoden 2023 tilinpäätöksessä 10,34 milj. euroa ja rahoitusosuudet investointimenoihin 0,18 milj. euroa. Investointimenot alittivat talousarvion 1,05 milj. eurolla. Käyttöomaisuuden myyntivoitot olivat 0,9 milj. euroa. Kunta pystyi rahoittamaan investoinnit kokonaan tulorahoituksella. Investointien tulorahoitusprosentti oli 137 %. Koskenrannan päiväkotia Amandan rakentaminen saatettiin loppuun tilikaudella 2023 ja leasingrahoituksella toteutettu Ehnroosin koulun pihalue valmistui. Kuntatekniikassa toteutettiin useamman alueen rakentamista mm. Lempivaara IV ja Mt 140 keskikaistan uusimistyö.

Kunnan lainakantaa pystyttiin pienentämään vuonna 2023 8,7 milj. eurolla ja lainakanta oli vuoden lopussa 87,7 milj. euroa (vuonna 2022 96,4 milj. euroa). Lainakanta asukasta kohden oli 4187 euroa ja kun huomioidaan vuokratuut (leasingrahoitus) lainat asukasta kohti ovat 5294.

Kunnan konsernirakenne muuttui merkittävästi tilikauden aikana, kun hyvinvointialueet aloittivat toimintansa ja kunnan konsernirakenteesta putosi Keski-Uudenmaan sotekuntayhtymä, Helsingin ja Uudenmaan sairaanhoitopiiri ja Etevan kuntayhtymä. Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymä kuuluu vielä konserniin ja laatii toiminnastaan viimeisen tilinpäätöksen 31.12.2023 tilanteessa. Käytännössä kuntayhtymän toiminta on jo siirtynyt hyvinvointialueille. Kuntayhtymistä jää jäljelle Keski-Uudenmaan koulutus kuntayhtymä sekä Uudenmaan liitto. Kuntakonsernin tuloslaskelma oli 7,4 milj. euroa ylijäämäinen. Konserniyhtiöistä Mäntsälän Jäähalli Oy, Nivos Oy konserni ja Mäntsälän Yrityskehitys tekivät alijäämäiset tilinpäätökset. Konsernin lainamäärä oli 166 milj. euroa tilikauden lopussa (vuonna 2022 189,6 milj. euroa). Konsernin lainakanta oli 7925 euroa/asukas. Kun huomioidaan myös vuokratuut (leasingrahoitus) konsernin lainakanta on 9054 euroa/asukas.

Valmistelija Talousjohtaja Samola Riitta, riitta.samola@mantsala.fi

Esittelijä Kunnanjohtaja Laurila Hannu

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää

1. esittää valtuustolle, että tilikauden 5 543 997,20 euron ylijäämäisestä tuloksesta kirjataan poistoeron vähennys 30 684,12 euroa ja varausten lisäyksenä 5 000 000,00 euron investointivaraus vesiliikuntakeskuksen rakentamiseen sekä tilikauden ylijäämä 574 681,32 euroa kirjataan taseeseen tilikauden ylijäämäksi,
2. allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle tarkastettavaksi,
3. oikeuttaa kunnanhallituksen puheenjohtajan ja kunnanjohtajan allekirjoittamaan tilintarkastuksen vahvistusilmoituskirjeen,
4. oikeuttaa taloushallinnon tekemään tarvittaessa mahdolliset vähäiset tai teknisluontoiset korjaukset allekirjoituksen jälkeen tilinpäätökseen ja sen liitetietoihin sekä

5. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Käsittely

Talousjohtaja Riitta Samolaa, sivistysjohtaja Timo Ahvoa sekä tekninen johtaja Mika Pynttäriä kuultiin asiantuntijoina pykälän yhteydessä.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Liite 1. Vuoden 2023 tilinpäätös

Liite 2. Tilintarkastuksen vahvistusilmoituskirje (luonnos)