

Tulosennuste vuodelta 2021

Kaupunginhallitus 07.02.2022 § 38
1699/02.06.01.03/2021

Valmistelija Talousjohtaja Heli Lähteenmäki

Tilinpäätös vuodelta 2021 etenee, ja suuruusluokat tuloksesta alkavat olla selvillä. Joitakin pienempiä muutoksia lukuihin voi vielä tulla, mutta suuret lukuihin vaikuttavat erät ovat luvuissa mukana. Tulosennuste on liitteenä.

Liite B1, KH 7.2.2022

Liitteenä olevasta tuloslaskelman tilanteesta tullaan tekemään tilinpäätössiirtoja, eli pakollinen varaus sekä todennäköisesti kaksi eri investointikohteisiin kohdistuvaa vapaaehtoista varausta, jotka eivät vielä näy vielä liitteen tuloslaskelman riveillä vaan vasta tilikauden ylijäämäarvin jälkeen.

Vuosi 2021 toteutui huomattavasti talousarviota sekä vuoden aikana tehtyjä ennusteita parempana. Tähän on lukuisia syitä. Toimintatuotot toteutuivat lähes 8 milj. euroa parempina kuin talousarviossa. Tähän on kolme syytä:

- myyntituotot: sähkön myynti toteutui nettona 1,2 milj. euroa parempana. Syynä sähkön hintakehitys.
- tuet ja avustukset: koronapandemian vuoksi haettuja avustuksia sisältyi tilinpäätökseen 2,4 milj. euroa. Vastaavat kulut ovat kulupuolella, koska tukia myönnettiin hakemuksesta vastaavia kuluja vastaan. Ajalta 1.1.-31.8.2021 rahat saatiin kassaan vuoden 2021 aikana, loppuvuoden osalta tuet on haettu ja arvioitu tilinpäätökseen saamisina. Opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi vuonna 2021 hankerahoitusta, josta osa siirrettiin käytettäväksi vuonna 2022. Näitäkin avustuksia vastaavat kulut ovat kulupuolella.
- Muut tuotot: käyttöomaisuuden myyntituotot toteutuivat 2,5 milj. euroa suurempina kuin talousarviossa arvioitiin.
- valmistus omaan käyttöön lisääntyi kovasta investointitahdistusta johtuen 100 000 euroa.

Toimintakulut ylittivät talousarvion 1,9 milj. euroa. Kuluista löytyy myös selittäviä tekijöitä hyvään tulokseen:

- henkilöstökulut ylittyivät vain 0,7 milj. euroa, vuoden aikaisissa ennusteissa ylitys oli 1,5 milj. euroa. Tietyissä palveluissa ylitystä tuli, mutta sijaiskustannukset eivät toteutuneet arvioidusti, koska sijaisten saaminen on tullut huomattavasti haastavammaksi usealla ammattialalla.
- palvelujen ostot: erikoissairaanhoidon kustannukset toteutuvat 2,4 milj. euroa pienempinä kuin talousarviossa arveltiin. Palvelun käyttö on ollut koko vuoden alemmalla tasolla kuin talousarvion mukainen keskimääräinen toteutuma ja tämän lisäksi Varsinais-Suomen sairaanhoitopiiri palautti jäsenkunnilleen lähes 25 milj. euroa hyvän tuloksensa johdosta. Naantalin osuus tästä oli 0,9 milj. euroa. Tämän johdosta palvelujen ostot ylittyvät vain 0,2 milj. euroa.
- Aineet ja tarvikkeet: ylitys on pienempi kuin ennusteissa, 0,2 milj. euroa.
- Avustukset ja muut kulut: ylitys on yhteensä 0,8 milj. euroa.

Toimintakate on näiden johdosta 6,0 milj. euroa parempi kuin talousarviossa.

Verotulot toteutuvat loppujen lopuksi lähes 5,2 milj. euroa suurempina kuin talousarviossa ajateltiin. Talousarvio laadittiin koronapandemian vuoksi hyvin sumuisissa olosuhteissa, ja verotulot arvioitiin erittäin varovaisesti. Verotulojen toteutumassa on mukana kuntien saamaa 10%-yksikön yhteisöveron korotusta vajaat 3,0 milj. euroa.

Rahoituserät nettona toteutuvat miltei talousarvion mukaisesti. Korkokulut ylittyivät, mutta myös korkotuotot ja rahoitustuotot ylittyivät. Näiden erien yhteisvaikutuksesta vuosikate on 20,4 milj. euroa.

Suunnitelmapoistot ylittyivät 0,4 milj. euroa. Lisäksi tehtiin kertapoistoja 0,3 milj. euroa. Tilikauden tulos on näiden jälkeen 10,5 milj. euroa. Vanhoja vapaaehtoisia varauksia puretaan suunnitellusti poistoeron vähennyksenä 66 718 euroa, ja tämän jälkeen tilikauden ylijäämä on 10,5 milj. euroa.

Tilikaudesta on tehtävä tilinpäätössiirtona pakollinen varaus johtuen siitä, että lainaa on vuoden vaiheessa 12,0 milj. euroa ja korkosuojauksia lainoihin 22,0 milj. euroa ja ns. ylisuojauksien tilanne on jatkunut useamman vuoden. Olemassa olevat korkosuojaukset koostuvat kahdesta sopimuksesta, joista toinen 10,0 milj. euron arvoinen sopimus on ilman lainakatetta. Näin ollen tehdään tilinpäätöksessä pakollinen varaus ko. sopimuksen arvosta, eli -1 028 258 euroa. Tämä esitetään lopullisissa tilinpäätösluvuissa rahoituserissä ja näin se huonontaa lopullisissa tilinpäätösluvuissa tilikauden tulosta ja tilikauden ylijäämää vastaavalla summalla. Pakollinen varaus purkaantuu, eli parantaa niiden vuosien tuloksia, jolloin velkamäärä lisääntyy ja varauksen peruste (=lainamäärän ylittävät suojaukset) vähenee ja poistuu.

Kaupungin lainamäärä on myös pienentynyt hyvän tulokehityksen vuoksi 3,0 milj. euroa verrattuna edelliseen tilinpäätökseen mittavasta investointimäärästä huolimatta eli 31.12.2021 lainan määrä oli 12,0 milj. euroa. Tämä on mahdollista hyvän vuosikatteen ansiosta.

Koska Naantalissa kaupungilla on lähes 60 milj. euroa edellisten tilikausien ylijäämää taseessa, ja tulevat vuodet tulevat olemaan taloudellisesti huomattavasti viime vuosia tiukempia, tehdään tilinpäätöksestä vapaaehtoisia varauksia. Niiden tekeminen tulee olla tarkkaan harkittua, ja ne tulee sijoittaa tiettyihin tuleviin investointihankkeisiin. Vapaaehtoiset varaukset eivät näy tuloslaskelmassa tilikauden tuloksessa, vaan sen jälkeisillä riveillä tuloslaskelmassa, eli ne pienentävät tilikauden ylijäämää. Vapaaehtoiset varaukset puretaan niiden investointien poistoaikana, johon ne on kiinnitetty eli niiden vaikutusaika on pitkä. Ne tulevat parantamaan purkautuessaan tilikauden ylijäämää/pienentämään tilikauden alijäämää ko. vuosina. Esimerkiksi rakennusten pääasiallinen poistotapa on tasapoistot 30 vuoden aikana, ja tehtyä varausta pienennetään tasaisesti seuraavat 30 vuotta investoinnin valmistumisajankohdasta lähtien. Liitteessä on hahmoteltu kahden vapaaehtoisen varauksen vaikutusta tulokseen, mutta lopulliset investointikohteet, joihin varaukset kiinnitetään tarkentuvat vielä.

Vuoden 2021 hyviin tilinpäätöslukuihin vaikuttavat kertaluonteiset tulopuolen erät, ja mm. käyttöomaisuuden myyntitulojen käyttäminen varausten muodossa tulevien vuosien kasvavan poistotason vaikutuksen pienentämiseen on perusteltua.

Tilinpäätössiirtojenkin jälkeen tilikauden ylijäämä olisi näillä luvuilla +2,0 milj. euroa. Talousarviossa tilikauden ylijäämätavoite oli -375 850 euroa, joten tilikauden ylijäämä olisi 2,4 milj. euroa talousarviota parempi.

Investoinneista toteutui lopulta 16,9 milj. euroa, eli 96,2% alkuperäisen talousarvion investoinneista. Kovasta investointitahdistusta suoriuduttiin hyvin.

Talousjohtaja Heli Lähteenmäki on läsnä kokouksessa asiantuntijana tämän asian käsittelyn ajan.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus käy asiasta tarvittavan keskustelun ja merkitsee asian tiedokseen.
Kokouskäsittely	Merkittiin, että talousjohtaja Heli Lähteenmäki oli läsnä kokouksessa asiantuntijana asian käsittelyn ajan. Merkittiin, että henkilöstön edustaja Katja Mäntylä oli läsnä kokouksessa asian käsittelyn ajan.
Päätös	Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin.