

## **Kustavin kunnan tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2023**

### **Tarkastuslautakunta**

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 2.8.2021 valinnut tarkastuslautakunnan jäsenet kaudeksi 2021–2025. Tarkastuslautakunnan puheenjohtajana on toiminut Jukka Lehtinen, varapuheenjohtajana Sami Latokartano ja jäsenenä Silvi Ucke.

Lautakunta on kokoontunut kaksi kertaa vuoden 2023 tarkastukseen liittyen. Kunnan hallintoa ja palvelutuotantoa on lisäksi seurattu kunnanhallituksen ja muiden toimielinten kokousmateriaalien avulla. Kunnanjohtaja on esitellyt vuoden 2023 tilinpäätöksen lautakunnalle 28.5.2024.

### **Kunnan taloudesta**

Kunnan toimintatuotot toteutuivat 1,47 milj. euron suuruisena. Toimintatuotot laskivat edellisestä tilikaudesta 0,36 milj.euroa 19,5 %. Syynä toimintatuottojen laskuun oli sote-toimintojen siirtäminen Hyvinvointialueelle.

Kunnan toimintakulut olivat 4,22 milj. euroa. Toimintakulut laskivat vuodesta 2022 5,08 milj. euroa 120,3 %. Kunnan toimintatuotot toimintakuluista 34,9 %, kun vuonna 2022 tunnusluku oli 19,7 %.

Toimintakate -2,75 milj. euroa parani 4,72 milj. euroa -63,2 % vuoden 2022 -7,47 milj.euron toimintakatteeseen verrattuna.

Kunnan verotulot ovat yhteensä 3,25 milj. euroa. Verotulot laskivat 2,4 milj. euroa 42,4 % vuodesta 2022. Kunta joutui maksamaan valtiolle valtionosuuksia 0,35 milj. euroa. Valtionosuudet pienivät vuodesta 2022 -2,73 milj. euroa.

Vuosikate on +0,12 milj. euroa. Vuosikate pieneni edellisestä vuodesta 0,43 milj, euroa -78,5 %. Vuosikatteen huonomiseen vaikuttaa erityisesti verotulojen pienentyminen ja negatiivinen valtionosuus. Vuosikate ei kata tilikauden poistoja yhteensä 0,51 milj. euroa.

Tilikauden tulos -0,38 milj. euroa on 0,64 milj. euroa huonompi kuin vuonna 2022. Tilikauden tuloksen jälkeen purettiin poistoeroa 0,03 milj. euroa. Tilikauden alijäämä on 0,35 milj. euroa poistoeron ja rahastojen muutoksen jälkeen.

Kunnan rahoituslaskelma osoittaa, että toiminnan ja investointien nettorahavirta -0,83 milj. euroa. Toiminnan ja investointien nettorahavirta huononi 0,92 milj. euroa edellisestä tilikaudesta. Investointimenot 0,98 milj. euroa kasvoivat 0,53 milj. euroa. Kunnan lainakanta on 2,50 milj. euroa. Lainakanta kasvoi 0,09 milj. euroa tilikauden aikana. Kassan riittävyys laski 49 päivästä 22 päivään tilikauden aikana.

Tuloslaskelman, taseen ja rahoituslaskelman tunnusluvut osoittavat, että kunnan taloudellinen liikkumavara on heikentynyt. Vuosikate ei riitä poistoihin. Kunta tulee nostamaan investointeja varten lainaa, josta syntyy korkokuluja. Kunnan taseen omavaraisuusaste on hyvä 71 %. Lainaa on yhteensä 2,49 milj. euroa ja asukasta kohti laskettuna 2 626 euroa. Talous on vielä tasapainossa ja talouden

tasapainottamistoimenpiteisiin on ryhdytty. Ylijäämä on taseeseen kertynyt yhteensä 3,44 milj. euroa. Asukasta kohden ylijäämää on kertynyt 3 624 euroa.

### **Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden asettaminen ja tavoitteiden toteutuminen**

Talousarvio 2023 hyväksyttiin valtuustossa 11.12.2022 § 36. Toimintatuotot 2,55 milj. euroa toteutuivat 0,26 milj. euroa talousarviota paremmin. Toimintakulut 5,29 milj. euroa. Toimintakulut toteutuivat 0,32 milj. euroa talousarviota suurempana. Toimintakate 2,75 milj. euroa, mikä on talousarvio muutosten 0,16 milj. euroa jälkeen muutettua toimintakatetta 2,69 milj. euroa huonompi 0,05 milj. euroa. Tilikauden alijäämä 0,35 milj. euroa. Toteutunut alijäämä on 0,10 milj. euroa parempi kuin muutetun talousarvion arvioitu alijäämä.

Talousarviota on muutettu tilikauden 2023 aikana. Valtuustossa 19.6.2023 § 16 myönnettiin teknisen toimelle 560 000 euron lisämääräraha teknisen toimen investointeihin Takviikin asemakaavan toteuttamiseksi. Valtuusto hyväksyi 23.10.2023 § 23 sivistyslautakunnan lisämäärärahaesityksen 33 000 euroa kirjaston hyllyihin. Lisäksi 11.12.2023 § 38 valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen toiminnan alaisille hallintopalveluille, toimistopalveluille 119 374 euroa ylitystä ja yleishallinnolle 36 830 euroa ylitystä. Lisäksi Laupusten kalasataman investointitulot on peritty kunnalta hankkeen keskeyttämisen vuoksi, josta johtuen nettomenoksi kirjattiin 59 748,11 euroa kustannuspaikalle Laupusten kalasataman investoinnit.

Vuoden 2023 talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet on pääosin saavutettu. Yksityiskohtaiset tiedot tavoitteiden toteutumisesta ilmenevät Kustavin kunnan tilinpäätöksen 2023 kohdasta toteumavertailu, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen sitovalla tasolla. Talousarvio ylitykset eivät olleet olennaisia.

### **Yhteenveto**

Tarkastuslautakunta on tutustunut 28.5.2024 annettuun tilintarkastuskertomukseen vuodelta 2023. Tilintarkastuskertomuksen perusteella ei ole huomautettavaa. Tarkastuslautakunta ehdottaa valtuustolle, että Kustavin kunnan tilinpäätös 2023 hyväksytään ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilivuodelta 2023.

### **Kustavissa 28.5.2024**

Jukka Lehtinen  
puheenjohtaja

Sami Latokartano  
varapuheenjohtaja

Silvi Ucke  
jäsen