

TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN

Tilikauden tuloksen muodostuminen

Pyhtään kunta saavutti toimintavuonna 3,2 miljoonan euron vuosikatteen, joka oli asukasta kohden 616 euroa (360 € vuonna 2016). Vuoden 2017 tilinpäätösarvioiden mukaan kuntien keskimääräinen vuosikate oli 585 €/as.

Toimintatuottoja kertyi 0,9 miljoonaa euroa edellisvuotta enemmän. Tämä selittyy ELY-keskuksen maksamasta korvauksesta maahanmuuttajakustannuksista vuodelta 2017. Myös perusterveydenhuollon maksutuotot kasvoivat 149 t€ edellisvuoteen verrattuna.

Toimintamenot puolestaan pienentyivät 1,8 % eli noin 0,5 M€. Henkilöstömenot pienentyivät 3,0 % eli noin 229 t€. ICT-palveluostot pienentyivät 8 % eli noin 32 t€. Matkustus- ja kuljetuspalvelut pienentyivät noin 8 % eli 72 t€. Majoitus- ja ravitsemuspalvelut pienentyivät noin 58 % eli 33 t€. Avustukset kasvoivat 5,2 % eli 97 t€ muun muassa päivähoiton lisääntyneestä palvelusetelien ostosta johtuen.

Toimintakate parani 1,5 M€ eli 5,4 %. Toimintamenojen ja toimintakateen muutoksen tarkastelussa tulee huomioida edellä selvitetty pakollisen varauksen purkaminen, joka pienensi tuloslaskelman palvelujen ostoja ja paransi siten tilikauden tulosta noin 879 t€.

Verotulot pienentyivät 78 t€ (0,4 %). Valtionosuudet pienentyivät 116 t€ (1,2 %). Verotulot vuonna 2017 olivat yhteensä 20,7 miljoonaa euroa. Verolajeittain tarkasteltuna kunnallisveron tuotto pieneni noin 72 t€ (0,4 %), kiinteistöveron tuotto pieneni 130 t€ (6,1 %) ja osuus yhteisöveron tuotosta kasvoi 124 t€ (18,8 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna verotulot toteutuivat 99,4 %.

Korkokulut kasvoivat noin 5 t€. Korke- ja muut rahoitustuotot kasvoivat noin 10 t€ (35,7 %). Kokonaisuudessaan rahoituserät olivat 7 t€ positiiviset. Suunnitelman mukaiset poistot olivat noin 1,4 M€ ja tilikauden tulos muodostui 1,8 miljoonaa euroa ylijäämäiseksi.

Tuloslaskelma

Tuloslaskelman tehtävänä on osoittaa, riittääkö tuottoina kertynyt tulorahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen. Tulorahoituksen riittävyttä arvioidaan toiminta- ja vuosikatteen sekä tilikauden tuloksen avulla. Lisäksi esitetään suosituksen mukaiset tunnusluvut.

TOIMINTAKATE ilmoittaa paljonko toimintamenoista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Pyhtään toimintakate vuonna 2017 on -26 728 301,47.

VUOSIKATETTA eli kunnan rahoitustulosta tulee arvioida tuloksen muodostumisen ja rahoituksen riittävyyden kannalta. Tuloslaskelmassa vuosikatteen on katettava poistot eli pitkävaikutteisten tuotannontekijöiden käytöstä aiheutuneet kustannukset. Rahoituslaskelmassa vuosikatteen riittävyttä arvioidaan ensisijaisesti investointien ja lainanlyhennysten suhteen. Vuosikate on 3 246 276,36.

TILIKAUDEN TULOS on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulos on satunnaisen erien ja poistojen jälkeen on 1 840 759,00.

Tuloslaskelman tunnusluvut:

1) Toimintatuottojen % -osuus toimintakuluista osoittaa paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuotoilla sekä muilla varsinaisen toiminnan tuotoilla.

TP 2017	TP 2016	TP 2015
13,1	9,8	9,7

2) Vuosikate prosenttia poistoista.

TP 2017	TP 2016	TP 2015
231,0	137,1	18,1

3) Vuosikate €/asukas lasketaan väestönlaskennan mukaista asukaslukua vuoden lopussa käyttäen.

TP 2017	TP 2016	TP 2015
616	360	45

4) Asukasmäärä

TP 2017	TP 2016	TP 2015
5 266	5 345	5 321

PYHTÄÄN KUNNAN TULOSLASKELMA

	2017 1 000 €	2016 1 000 €
Toimintatuotot	4 028	3 065
Valmistus omaan käyttöön		
Toimintakulut	-30 756	-31 305
Toimintakate	-26 728	-28 240
Verotulot	20 703	20 781
Valtionosuudet	9 263	9 380
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	20	20
Muut rahoitustuotot	18	8
Korkokulut	-30	-25
Muut rahoituskulut	0	0
Vuosikate	3 246	1 924
Poistot ja arvonalentumiset	-1 405	-1 403
Satunnaiset tuotot		
Satunnaiset menot		
Tilikauden tulos	1 841	521
Tilinpäätös siirrot		
Tilikauden ylijäämä	1 841	521

RAHOITUS

Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahavirta oli 2,1 miljoonaa euroa ja investointien rahavirta -1,2 miljoonaa euroa.

Pitkäaikaisten lainojen määrä väheni 1,2 miljoonaa euroa ja lyhytaikaisten lainjen määrä pysyi ennallaan. Vuoden 2017 talousarvioon oli budjetoitu pitkäaikaislainaa 1,1 miljoonaa euroa. Uutta lainarahoitusta ei kuitenkaan tarvittu ja kunta pystyi suunnitellusti lyhentämään pitkäaikaisia lainoja noin 1,2 miljoonalla eurla.

Investointien tulorahoitusprosentti oli 211,7 (187,3 vuonna 2016). Bruttoinvestoinnit olivat 1,6 miljoonaa euroa ja nettoinvestoinnit 1,2 miljoonaa euroa. Suurimmat investoinnit kertomusvuotena olivat Motellinrannan kunnallistekniikka 255 t€ sekä Huutjärven koulun sisäilmankorjaus 188 t€.

Rahoituslaskelma

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen tulorahoituksen ja investointien nettomäärä ja rahoitustoiminnan eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä.

Rahoituslaskelman tunnusluvut:

1) Investointien tulorahoitus %, luku kertoo, kuinka paljon investoinneista on rahoitettu tulorahoituksella.

TP 2017	TP 2016	TP 2015
211,7	187,3	14,8

2) Lainanhoitokate

TP 2017	TP 2016	TP 2015
2,7	1,5	0,2

3) Maksuvalmius = kassamaksupäivät kassavaroilla

TP 2017	TP 2016	TP 2015
7,8	3,1	1,6

4. Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä viideltä vuodelta ME

TP 2017	TP 2016	TP 2015
0,5	0,03	-7,5

5. Asukasmäärä

TP 2017	TP 2016	TP 2015
5 266	5 345	5 321

RAHOITUSLASKELMA

	TP 2017 1 000 €	TP 2016 1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 246	1 924
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät	-1 176	-299
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1 592	-1 027
Rahoitusosuudet investointimenoihin	58	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luov.tulot	332	397
Toiminnan ja investointien rahavirta	<u>868</u>	<u>995</u>
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	46
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	5 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 171	-1 259
Lyhytaikaisten lainojen muutos	20	-3 518
Oman pääoman muutokset	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	712	-1 123
Rahoituksen rahavirta	<u>-439</u>	<u>-854</u>
Rahavarojen muutos	429	141
Kassavarat 31.12	717	288
Kassavarat 1.1	288	147
Rahavarojen muutos	429	141

TASETARKASTELU

Tase

Taseesta laskettavat tunnusluvut kuvaavat kunnan omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

1) Omavaraisuusaste %

TP 2017	TP 2016	TP 2015
42,5	37,8	35,6

Tunnusluku mittaa kunnan vakavaraisuutta, alle 50 %:n alle menevä omavaraisuusaste % merkitsee suurta velkarasitetta.

2) Suhteellinen velkaantuneisuus %

TP 2017	TP 2016	TP 2015
49,1	49,5	54,8

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun.

3) Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista %

TP 2017	TP 2016	TP 2015
49,2	49,6	

Tunnusluku kertoo kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun.

4) Lainakanta 31.12. ME

TP 2017	TP 2016	TP 2015
13,4	14,5	14,2

5) Lainakanta 31.12. €/asukas

TP 2017	TP 2016	TP 2015
2 537	2 715	2 685

6) Kertynyt ylijäämä/alijäämä 1 000 €

TP 2017	TP 2016	TP 2016
3 999	2 158	1 638

7) Kertynyt ylijäämä/alijäämä €/asukas

TP 2017	TP 2016	TP 2015
759	404	308

8) Lainasaamiset 31.12. 1 000 €

TP 2017	TP 2016	TP 2015
1 171	1 171	1 218

PYHTÄÄN KUNNAN TASE

VASTAAVAA	2017	2016
	1 000 €	1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	26 841	26 747
Aineettomat hyödykkeet	81	194
Aineettomat oikeudet	81	147
Tietokoneohjelmistot	0	0
Muut pitkävaikutteiset menot	0	47
Ennakkomaksut	0	0
Aineelliset hyödykkeet	20 516	20 309
Maa- ja vesialueet	4 779	4 776
Rakennukset	10 511	10 608
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 960	4 685
Koneet ja kalusto	266	240
Enn.menot ja keskener. hankinnat	0	0
Sijoitukset	6 244	6 244
Osakkeet ja osuudet	4 450	4 450
Muut lainasaamiset	1 172	1 172
Muut saamiset	622	622
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	33	33
Valtion toimeksiannot	0	0
Lahoitusrahojen erityiskatteet	33	33
VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 327	1 195
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	1 610	906
Myyntisaamiset	444	392
Lainasaamiset	56	36
Muut saamiset	85	173
Siirtosaamiset	1 025	305
Rahat ja pankkisaamiset	717	289
VASTAAVAA YHTEENSÄ	29 201	27 975

VASTATTAVAA

	2017	2016
	1 000 €	1 000 €
OMA PÄÄOMA	12 394	10 553
Peruspääoma	8 395	8 395
Ed. tilikausien ylijäämä	2 158	1 638
Tilikauden yli-/alijäämä	1 841	520
PAKOLLISET VARAUKSET	0	879
Muut pakolliset varaukset	0	879
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	33	33
Valtion toimeksiannot	0	0
Lahjoitusrahastojen pääomat	33	33
VIERAS PÄÄOMA	16 774	16 510
Pitkäaikainen	5 397	6 428
Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	5 325	6 358
Saadut ennakot	72	61
Muut velat	0	9
Lyhytaikainen	11 377	10 082
Kotimaisilta talletuspankeilta		
Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	8 033	8 151
Saadut ennakot	0	0
Ostovelat	2 284	922
Muut velat	320	303
Siirtovelat	740	706
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	29 201	27 975

KOKONAISTULOT JA – MENOT

Kokonaistulojen ja kokonaismenojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

Kokonaistulo- ja –menokäsitteet kattavat laskelmassa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahanlähteet ja käytön.

Kokonaistulot 1 000€	TP 2017	%
Varsinainen toiminta		
Toimintatuotot	4 028	12
Verotulot	20 703	62
Valtionosuudet	9 264	28
Korkotuotot	20	0
Muut rahoitustuotot	18	0
Tulorahoituksen korjaukset		
Pysyvien vastaavien hyöd. luovutusvoitot	-297	-1
Pakollisten/vapaaehtoisen varausten muutos		
Investoinnit		
Rahoitusosuudet	58	0
Pysyvien vastaavien hyöd. luovutustulot/-menot	332	3
Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten vähennykset	0	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	20	-6
Kokonaistulot yhteensä	34 146	100
Kokonaismenot 1 000€		
Varsinainen toiminta		
Toimintakulut	-30 756	93
- valmistus omaan käyttöön	0	
Rahoituskulut		0
Korkokulut	-30	0
Muut rahoituskulut	-1	
Satunnaiset kulut	0	
Tulorahoituksen korjaukset	0	
Pakollisten varausten muutos	-879	0
Investoinnit		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-1 592	5
Rahoitustoiminta		
Antolainojen lisäys	0	1
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 171	0
Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0	0
Kokonaismenot yhteensä	-34 429	100