

Godkännande av bokslutet för 2024

Stadsstyrelsen 31.03.2025
721/02.02.02/2025

Beredning och tilläggsuppgifter
Finansdirektör Henrik Rainio, controller Sari Klenberg
fornamn.efternamn@porvoo.fi

Enligt 113 § i kommunallagen ska stadsstyrelsen upprätta ett bokslut för räkenskapsperioden före utgången av mars månad efter räkenskapsperioden och lämna det till revisorerna för granskning. Revisorerna ska granska bokslutet före utgången av maj månad. Stadsstyrelsen ska sända bokslutet efter revisionen till fullmäktige för behandling. Fullmäktige ska behandla bokslutet före utgången av juni. Stadens räkenskapsperiod är ett kalenderår.

Till stadens bokslut hör balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. Bokslutet ska ge läsaren en tillräcklig och korrekt bild av stadens verksamhet, resultat, ekonomiska ställning och finansiering. År 2024 omfattade stadens organisation fyra sektorer: växande och lärande, livskraft, stadsutveckling och koncerntjänster, samt dessutom Borgå sysselsättningstjänster som en ny separat balansenhet.

I 114 § i kommunallagen föreskrivs vidare att en kommun som med sina dottersammanslutningar bildar en kommunkoncern ska upprätta och i sitt bokslut ta in ett koncernbokslut. Koncernbokslutet upprättas som en sammanställning av koncernsammanslutningarnas balansräkningar och resultaträkningar samt noterna till dessa. I koncernbokslutet inkluderas dessutom en finansieringsanalys för koncernen.

Räkenskapsperiodens resultat och årsbidrag

Resultaträkningen för räkenskapsperioden 2024 har utarbetats så, att affärsverken som hör till samma organisation samt den separata balansenheten har kombinerats med den egentliga stadsorganisationen. Från intäkter och utgifter har det eliminerats interna poster mellan aktörerna.

Räkenskapsperioden 2024 förverkligades i sin helhet enligt plan och var ekonomiskt sett fortfarande ganska stark för Borgå stad då verksamhetskostnaderna för sektorerna blev delvis lägre än de anslag som reserverats i budgeten och stadens skatteinkomster utvecklades positivt. Också inflationen och räntenivån har återgått till ganska normala nivåer.

Årsbidraget inklusive affärsverken uppgick till cirka 47,3 miljoner euro, vilket är cirka 1,2 miljoner euro lägre än året innan. Bokslutets årsbidrag per invånare var 914 euro när det var cirka 946 euro året innan.

Det sammanställda resultatet för räkenskapsperioden hade ett överskott på 15,2 miljoner euro före avsättningar och bokslutsdispositioner. Efter förändringar i reserverna visar bokslutet ett överskott på 10,2 miljoner euro, medan överskottet var ca 19,6 miljoner euro det föregående året.

Utfall av driftsekonomin

Förändringar som hänför sig till driftsekonomin verksamhetskostnader godkändes under räkenskapsperioden genom att minska på verksamhetskostnaderna med sammanlagt cirka 0,2 miljoner euro. Förändringar som hänförde sig till verksamhetsintäkterna och ökade dem var 0,5 miljoner euro. De största ändringarna av verksamhetsintäkterna och kostnaderna i euro gällde åtgärderna i programmet för produktivitet och balans i ekonomi samt den separata balansenheten som inrättats för beredningen av reformen av arbets- och näringstjänsterna.

Dessutom minskades intäkterna från statsandelarna under räkenskapsperioden genom fullmäktiges beslut med 0,8 miljoner euro i anslutning till ministeriernas beslut om statsandelar.

Stadsfullmäktige godkände utöver de budgetändringar som gjordes under verksamhetsåret 2024 också ett tillstånd till stadsutvecklingsnämnden att överskrida utgifterna med 0,6 miljoner euro och ett tillstånd till växande och lärande att underskrida verksamhetsintäkterna med 0,2 miljoner euro.

Stadens och affärsverkens verksamhetskostnader 2024 var cirka 201,7 miljoner euro medan de 2023 var cirka 204,4 miljoner euro. Verksamhetsutgifterna minskade således med cirka 2,7 miljoner euro, dvs. med cirka 1,3 procent. Stadens jämförbara kostnader ökade dock med cirka 4,1 miljoner, dvs. med cirka 2,1 procent, då man beaktar de poster av engångsnatur som ingick i bokslutsuppgifterna 2023.

Den största utgiftsposten bland utgifterna, cirka 57 procent av stadens verksamhetskostnader, inklusive affärsverken, bestod av personalkostnaderna som var totalt 114,6 miljoner euro. För köp av tjänster användes 45,9 miljoner euro och för köp av materiel och förnödenheter 18,8 miljoner euro.

Stadens verksamhetsintäkter inklusive affärsverken 2024 var cirka 50,9 miljoner euro, vilket är 2,9 miljoner euro, dvs. cirka 6,0 procent mer än under fjolåret. Verksamhetsintäkternas andel av stadens totala inkomster är cirka 20 procent.

Sektorernas driftsekonomi

Verksamhetskostnaderna inom sektorn för växande och lärande var 123,1 miljoner euro och utgjorde cirka 54 procent av stadens verksamhetsutgifter. Kostnaderna inom sektorn för växande och lärande sjönk med sammanlagt 1,0 procent från föregående år,

medan antalet projekt som i stor utsträckning finansierades av staten minskade.

Verksamhetskostnaderna inom stadsutvecklingssektorn var 27,9 miljoner euro och utgjorde cirka 12 procent av stadens verksamhetskostnader. Minskningen av kostnaderna för stadsutvecklingen var 8,5 procent från året innan, dvs. cirka 2,6 miljoner euro. I sektorns verksamhetskostnader för jämförelseåret ingår dock en obligatorisk reserv för kostnader av förorenade markområden, vilket innebär att de jämförbara kostnaderna i verkligheten ökade med 9,5 procent.

Verksamhetskostnaderna inom livskraftssektorn var totalt 38,0 miljoner euro och utgjorde cirka 17 procent av stadens verksamhetskostnader. Kostnaderna inom livskraftssektorn ökade 1,1 procent 2024.

Verksamhetskostnaderna inom koncerttjänsterna var totalt 40,0 miljoner euro och utgjorde cirka 17 procent av stadens totala kostnader. Koncerttjänsternas jämförbara kostnader ökade med 5,0 procent från året innan. I sektorns siffror ingår sedan vanligt poster av engångskaraktär vilka försvagar jämförbarheten mellan åren.

Skatteinkomster och statsandelar

Skattefinansieringen, dvs. skatteinkomster och statsandelar, utgjorde cirka 77 procent av stadens totala inkomster 2024. Stadens skatteinkomster var sammanlagt cirka 145,6 miljoner euro, vilket är cirka 4,6 procent mindre än året innan.

Kommunalskatteintäkten var cirka 95,9 miljoner euro, vilket var cirka 5,4 procent mindre än ifjol. Kommunalskattesatsen i Borgå 2024 var 7,1.

Samfundsskatten inbringade cirka 30,4 miljoner euro till staden, vilket är cirka 5,8 procent mindre än året innan.

Inkomsterna av fastighetsskatten var cirka 19,3 miljoner euro, vilket är 1,45 procent mera än året innan.

Stadens statsandelsinkomster var cirka 46,3 miljoner euro, vilket är ungefär 2,2 procent mindre än under det föregående året.

Av- och nedskrivningar

Stadens av- och nedskrivningar i resultaträkningen var cirka 32,1 miljoner euro, vilket är 18,1 procent mer än året förut. Avskrivningarna för 2024 innehåller tilläggsavskrivningar på sammanlagt cirka 3 miljoner euro.

Utfall av investeringar

Utfallet av investeringarna för stadens sektorer utan affärsverken 2024 var 18,4 miljoner euro, underskridande de anslag som

reserverats för investeringarna, 9,4 miljoner euro. Dessutom minskades anslagen för investeringar med 9 miljoner euro genom fullmäktiges beslut under räkenskapsperioden, då en del av investeringsprojekten på grund av tidtabellsändringar övergick till nästa räkenskapsperiod. De största investeringsposterna under räkenskapsperioden utgjordes av investeringar i husbygge, sammanlagt 7,4 miljoner euro och av investeringar i stadsinfa 6,8 miljoner euro.

Finansiering

Kassaflödet från verksamheten täckte 2024 stadens alla investeringar och amorteringar. Stadens lånestock sjönk till cirka 62 miljoner euro, gamla lån amorterades enligt amorteringsprogrammen med 12,3 miljoner euro under året. Vid slutet av året var medelräntan på stadens lån 0,3 procent.

Soliditeten som anger kommunens solvens steg till 69,5 procent. Överskottet i stadens balansräkning håller på att växa till 156 miljoner euro.

Affärsverk

Stadsorganisationen omfattade 2024 två affärsverk: affärsverket Borgå kost- och städtjänster och affärsverket Borgå vatten.

Affärsverkens sammantagna effekt på stadens resultat för räkenskapsåret 2024 var positiv. Affärsverkens sammanräknade årsbidrag var 6,4 miljoner euro, avskrivningar 5,5 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat var 0,9 miljoner euro. Affärsverkens investeringar under räkenskapsperioden var sammanlagt 10 miljoner euro.

Koncernbokslut

I stadens bokslut ingår också ett koncernbokslut som består av koncernresultaträkning, finansieringsanalys för koncernen, koncernbalansräkning och noter till dem.

Stadskoncernens utgifter ökade med cirka 6 miljoner euro, dvs. med cirka 2 procent 2024. Inkomsterna ökade med cirka 4 procent, dvs. cirka 7 miljoner euro. Koncernens verksamhetsbidrag var 113,0 miljoner euro, vilket är cirka 1,2 miljoner euro bättre än året innan. Årsbidraget var 78,9 miljoner euro. Hela koncernens resultat efter bokslutsdispositionerna är cirka 26 miljoner euro.

Koncernens lånestock var cirka 212 miljoner euro, vilket är cirka 18 miljoner euro mindre än året innan. Summan på koncernlånet var 4 103 euro per invånare vid utgången av 2024.

Behandling av resultatet och underteckning

Enligt 115 § i kommunallagen ska stadsstyrelsen i verksamhetsberättelsen lägga fram ett förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat.

Efter bokslutsdispositionerna uppvisar verksamheten ett överskott på 10,2 miljoner euro, vilket föreslås bli överfört till det influtna överskottet i balansräkningen. Balansräkningen visar inte otäckt underskott och i verksamhetsberättelsen är det inte behövt att ge en separat redogörelse för hur ekonomin ska balanseras.

Stadsstyrelsens ledamöter och stadsdirektören undertecknar bokslutet.

Bilaga
Borgå stads bokslut 2024

Stadsdirektören
Stadsstyrelsen godkänner bokslutet 2024 för sin del och förbinder sig att underteckna bokslutet.

Bokslutets resultat för 2024 är 15 208 720,40 euro, vilket består av följande poster:

Staden utan de separata enheterna 14 232 179,23 €
Affärsverket Borgå vatten 1 714 158,62 €
Affärsverket Borgå kost- och städtjänster -828 617,45 €

Stadsstyrelsen föreslår att behandlingen av resultatet av räkenskapsperioden 2024 sker enligt följande:

Investeringsreserveringen för Kokon idrottscentrum ökas med 5 000 000,00 euro. Räkenskapsperiodens överskott 10 208 720,40 euro överförs i innevarande års bokföring till överskott från tidigare räkenskapsperioder.

Bokslutet ges till revisorn för revision och till revisionsnämnden för utarbetande av en revisionsberättelse.

Stadsstyrelsen berättigar finansdirektören göra justeringar av teknisk karaktär i bokslutet före dess behandling i stadsfullmäktige. Om uppgifterna i bokslutet till väsentliga delar kompletteras eller korrigeras, sänds de ändrade uppgifterna till stadsstyrelsen för behandling innan bokslutet godkänns i fullmäktige.

