

Tilinpäätös 2023

khall 25.03.2024 § 74
209/02.06.01.03/2024

Päätös	<p>Ehdotukset hyväksyttiin.</p> <p>Hyvinvointijohtaja Pirjo Hepo-oja, teknisen toimen johtaja Keijo Houhala ja elinvoimajohtaja Liisa Koski-Lukkari esittelivät oman toimialansa tilinpäätöksen ja olivat kokouksessa paikalla klo 15.00-17.13.</p> <p>Jäsen Endén oli poissa kokouksessa asian käsittelyn aikana klo 15.55 -16.13</p> <p>Asian käsittelyn aikana pidettiin tauko klo 17.13-17.24.</p>
Esittelijä	kaupunginjohtaja Parkkonen, Jari
Päätösehdotus	<p>Kaupunginhallitus</p> <ol style="list-style-type: none">1. päättää hyväksyä vuodelta 2023 laaditun tilinpäätöksen liitteiden mukaisesti sekä allekirjoittaa sähköisesti tilinpäätöksen ja vahvistusilmoituskirjeen (kaupunginhallituksen puheenjohtaja ja kaupunginjohtaja) tilintarkastajalle,2. hyväksyy sitovien määrärahojen ylitykset ja tuloarvioiden alitukset,3. jättää tilinpäätösaineiston tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi,4. oikeuttaa Yhteiset palvelut -toimialan tekemään mahdollisesti tarvittavia teknisluonteisia korjauksia valtuustolle menevään tilinpäätökseen ja6. esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:<ol style="list-style-type: none">1) kirjataan poistoeroa 489 336,25 euroa,2) kirjataan 4 000 000 euroa investointivarauxia,3) kirjataan rahastojen lisäystä 11 540,02 euroa. <p>Esitettyjen kirjausten jälkeen muodostuva ylijäämä 281 389,92 euroa siirretään taseeseen tilikauden ylijäämä -tilille.</p>
Toimivalta	Kuntalaki 113-115 §, Heinolan kaupungin hallintosääntö 5 luku 22 §
Valmistelija	hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, puh. 044 780 1420 ja talouspalvelupäällikkö Piia Paasiranta, puh. 044 797 5743, etunimi.sukunimi@heinola.fi

Kuntalain 113 §:n mukaan ”kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kuntalain mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Kuntalain 115 §:ssä on säädetty toimintakertomuksesta. Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.”

Tilinpäätös vuodelta 2023 ylijäämäinen

Esityslistan liitteenä on Heinolan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2023, joka sisältää toimintakertomuksen, tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman, konsernitilinpäätöksen ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailut. Tilinpäätökseen sisältyy myös vesilaitos -taseyksikön erillislaskelmat sekä laskennallisesti eriytetyn tilakeskuksen laskelmat.

Vuoden 2023 tilikauden tulos on 3,8 milj. euroa ylijäämäinen.
Tilikauden ylijäämä on 281 t euroa.

Vuosi 2023 on ollut ensimmäinen vuosi hyvinvointialueuudistuksen jälkeen. Toimintatuotot vähentyivät vuoden 2023 aikana 9,3 milj. euroa eli -40,3 % ja toimintakulut vähenivät 86,8 milj. euroa eli -60,3 %. Muutos aiheutuu hyvinvointialueuudistuksen tuomista muutoksista. Palveluiden ostot vähenivät muutoksen yhteydessä eniten eli peräti 56,2 milj. euroa (-83,6 %). Toimintatuottoihin ja -kuluihin sisältyi vielä vuonna 2023 sote-eriä yhteensä 1,3 milj. euroa, joista merkittävin kuluerä oli luottotappiot 1,1 milj. euroa.

Toimintakatteen osoittama alijäämä puolittui hyvinvointialueuudistuksen myötä ollen 41,2 milj. euroa (-64,8 %).

Verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) väheni 77,4 milj. euroa eli 59,5 %:ia. Verotulot vähenivät 35,5 milj. euroa eli -46,5 %:ia. Tammikuussa 2023 joulukuun 2022 leikkaamattomat verotilitykset paransivat vielä hyvinvointialueuudistuksen jälkeistä verokertymää. Näitä leikkaamattomia verotilityksiä maksettiin n. 6,0 milj. euroa.

Valtionosuudet vähenivät -77,8 %:ia eli 41,9 milj. euroa. Valtiovarainministeriön tekemän jälkikäteistarkistuksen mukaan kunnille maksettiin vuonna 2023 kuitenkin liikaa valtionosuuksia, jotka oikaistaan tulevien vuosien valtionosuuksissa. Oikaisu valtionosuuksiin tehdään asukasperusteisesti eikä kaupungin toteutuneiden kustannusten perusteella. Jälkikäteistarkistuksesta syntyvä valtionosuuksien leikkaus vuosille 2024-2027 on kaupungin osalta yhteensä n. 2,4 milj. euroa.

Rahoitustuotot ja kulut (netto) vahvisti kaupungin tulosta merkittävästi, vaikka korkokulut kasvoivatkin vuoden 2023 aikana. Kaupungin salkun tuotto vuonna 2023 oli 9,6 % (-11,9 % v. 2022). Kun edellisenä vuonna kirjattiin rahoituseriin kokonaisuutena n. 2,8 milj. euroa kulua niin vuonna 2023 kirjattiin tuloa yhteensä n. 4,2 milj. euroa huolimatta korkomenojen noususta.

Toiminnan ja investointien rahavirta oli vuonna 2023 n. 6,5 milj. euroa positiivinen ja vuosikate riitti kattamaan nettoinvestoinnit (111,8 %). Käyttöomaisuuden myyntituottoja kirjattiin 6,0 milj. euroa. Nettoinvestoinnit vuonna 2023 olivat 12,8 milj. euroa.

Vuonna 2023 pitkäaikaista lainaa nostettiin 15 milj. euroa. Lisäksi käytettiin lyhytaikaisia lainoja eli kuntatodistuksia. Pitkäaikaiset lainat lyhenivät 14 milj. euroa ja lyhytaikaiset lainat 6,0 milj. euroa. Lainakanta näin ollen pieneni hieman edellisestä vuodesta ja oli vuoden 2023 lopussa yhteensä n. 113 milj. euroa (6 294 eur/asukas). Korkokulut kasvoivat vuoden 2023 aikana 0,6 milj. eurosta 1,8 milj. euroon eli yli 200 %:ia.

Kaupunginhallituksen on kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on tehtävä esitys tilikauden tuloksen

käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan kaupungin tuloslaskelman tulosta ennen varauksia ja rahastosiirtoja.

Tilikauden tulos vuonna 2023 jakautuu seuraavasti:

- Kaupunki, tilikauden tulos 5 016 787,20 eur
- Vesilaitos, taseyksikkö tulos -1 213 193,51 eur

Hyväksyttäväksi esitettyssä tilinpäätöksessä tilikauden tulos on 3 803 593,69 euroa ylijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

- 1) kirjataan poistoeroa 489 336,25 euroa,
- 2) kirjataan 4 000 000 euroa investointivarauksia,
- 3) kirjataan rahastojen lisäystä 11 540,02 euroa.

Esitettyjen kirjausten jälkeen muodostuva ylijäämä 281 389,92 euroa siirretään taseeseen tilikauden ylijäämä -tilille.

Esityslistan liitteenä tilinpäätös vuodelta 2023 ja vahvistusilmoituskirje.

Tilinpäätöksen kaupunginhallitukselle esittelevät kaupunginjohtaja ja hallinto- ja kehitysjohtaja.

Jatkokäsittely

valtuusto