

Tilinpäätös 2025, koko kaupunki

khall 30.03.2026 § 70

109/02.06.01.03/2026

Päätös

Kaupunginhallitus päätti

1. hyväksyä vuodelta 2025 laaditun tilinpäätöksen liitteiden mukaisesti sekä allekirjoittaa sähköisesti tilinpäätöksen ja vahvistusilmoituskirjeen (kaupunginhallituksen puheenjohtaja ja kaupunginjohtaja) tilintarkastajalle,
2. hyväksyä sitovien määrärahojen ylitykset ja tuloarvioiden alitukset,
3. jättää tilinpäätösaineiston tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi,
4. oikeuttaa Yhteiset palvelut -palvelualueen tekemään mahdollisesti tarvittavia teknisluonteisia korjauksia valtuustolle menevään tilinpäätökseen ja
5. esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa: 1) kirjataan poistoeron muutosta -1 122 743,82 euroa ja 2) kirjataan varausten muutosta -4 489 108,59 euroa. Esitettyjen kirjausten jälkeen muodostuva ylijäämä 2 111 148,77 euroa siirretään taseeseen tilikauden ylijäämä -tilille.

Asiantuntijoina tämän asian käsittelyn ajan toimivat talouspalvelupäällikkö Piia Paasiranta, hyvinvointijohtaja Liisa Koski-Lukkari ja kaupunkiympäristöjohtaja Keijo Houhala klo 16.50-17.51.

Asian käsittelyn jälkeen pidettiin tauko klo 17.51-18.00.

Esittelijä

kaupunginjohtaja Parkkonen, Jari

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

1. päättää hyväksyä vuodelta 2025 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 -palvelualueen tekemään mahdollisesti tarvittavia teknisluonteisia korjauksia valtuustolle menevään tilinpäätökseen ja
5. esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

- 1) kirjataan poistoeron muutosta -1 122 743,82 euroa ja
- 2) kirjataan varausten muutosta -4 489 108,59 euroa.

Esitettyjen kirjausten jälkeen muodostuva ylijäämä 2 111 148,77 euroa siirretään taseeseen tilikauden ylijäämä -tilille.

Toimivalta Kuntalaki 113-115 §, Heinolan kaupungin hallintosääntö 5 luku 22 §

Valmistelija hallinto- ja kehitysjohtaja Hanna Hurmola-Remmi, p. 044 780 1420 ja talouspalvelupäällikkö Piia Paasiranta, p. 044 797 5743, etunimi.sukunimi@heinola.fi

Valmistelu 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 2025 ylijäämäinen

Esityslistan liitteenä on Heinolan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2025, 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 2025 tilikauden tulos on 7 723 001,18 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämä on 2 111 148,77 euroa.

Vuosi 2025 on ollut monien muutosten vuosi. Merkittävin koko henkilöstöä koskeva muutos oli, kun uusi muutosohjelman mukainen organisaatio aloitti toimintansa vuoden alusta. Toimialojen määrä väheni ja uudet palvelualueet aloittivat toimintansa.

Vesilaitostoiminta siirtyi Lahti Aqua Oy:lle ja tilapalvelujen toiminta ulkoistettiin uuteen konserniyhtiöön Heinolan Tilapalvelut Oy:lle. Vuoden 2025 alusta astui voimaan myös TE24-uudistus laajentaen kaupungin rahoitusvastuuta työllisyyden hoidon kustannuksista.

Toimintatuottoja kertyi vuonna 2025 yhteensä 16,1 milj. euroa ja kasvoivat edellisestä vuodesta 9,7 % eli n. 1,4 milj. euroa. Toimintakulut olivat 58,6 milj. euroa ja kasvoivat edelliseen vuoteen nähden vain 2,4 % eli 1,4 milj. euroa, vaikka TE-uudistukseen liittyvä viranomaistoiminnan järjestämisvastuu siirtyikin kunnille sekä kunnan rahoitusvastuu työttömyysturvasta laajeni.

Työllisyydenhoidon kustannukset pelkästään kasvoivat 3,1 milj. eurosta 6,1 milj. euroon. Toimintakate heikkeni 4,1 % (1,7 milj. euroa) edelliseen vuoteen nähden. TE-uudistuksen kustannuksiin saatu rahoitus näkyi tuloslaskelman valtionosuuksissa.

Verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) kasvoi 0,89 milj. euroa eli 1,7 %. Verotulojen osalta kertymä oli lähes sama kuin edellisenä vuonna. Verotulojen heikkoa kasvua selittää verotulojen rytmihäiriö, jossa vuonna 2024 tilitykset kunnille olivat suuremmat kuin ne todellisuudessa olisivat kuuluneet olla ja tämä oikaistiin vuonna 2025.

Valtionosuudet kasvoivat 0,94 milj. euroa eli 10,1 %. TE-uudistuksessa työ- ja elinkeinopalvelujen järjestämisvastuu siirtyi valtiolta kunnille. Kaupungin valtionosuuksia lisättiin muutoksen seurauksena 2,6 milj. euroa, nettomääräisesti valtionosuudet kuitenkin kasvoivat vain 0,9 milj. euroa. Heikkenemisen taustalla on HVA-uudistukseen liittyvät sote-erät, väestörakenne ja verotulomenetysten korvausten pienentyminen.

Sijoitusten tuotto jatkui vahvana. Vuonna 2025 sijoitusten tuotto oli 6,8 %, mikä euromääräisesti vastasi 8,1 milj. euroa. Tulosvaikutus sijoitusten osalta oli 7,7 milj. euroa vuonna 2025.

Toiminnan ja investointien rahavirta oli 3,1 milj. euroa positiivinen. Investointien tulorahoitus-% oli 113,5 % eli vuosikate riitti kattamaan nettoinvestoinnit. Käyttöomaisuuden myyntituottoja kirjattiin 1,7 milj. euroa, mikä vahvisti investointien rahavirtaa. Investointihankkeita toteutettiin vuonna 2025 yhteensä 14,8 milj. euroa. Investointimenuun sisältyy terveysaseman kaupan purusta aiheutunut omaisuuden siirtyminen takaisin kaupungille. Ilman tätä siirtoa investoinnit olivat 8,0 milj. euroa. Investoinnit painottuivat pääosin infrainvestointeihin 6,5 milj. euroa. Varsinaisia kiinteistöinvestointeja toteutettiin 1,2 milj. euron arvosta.

Vuonna 2025 pitkäaikaista lainaa nostettiin 18,1 milj. euroa ja lyhytaikaista lainaa 5,7 milj. euroa. Pitkäaikaiset lainat lyhenivät 15,7 milj. euroa. Lainakanta näin ollen kasvoi edellisestä vuodesta 8,1 milj. euroa ja oli vuoden 2025 lopussa yhteensä 115,7 milj. euroa (6 536 eur/asukas). Korkomenot laskivat edelliseen vuoteen verrattuna -11,5 % yleisen korkotason laskun johdosta.

Kaupunginhallituksen on kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan kaupungin tuloslaskelman tulosta ennen varauksia ja rahastosiirtoja.

Tilikauden tulos vuonna 2025 jakautuu seuraavasti:

- Kaupunki, tilikauden tulos 7 878 822,53 euroa
- Tilakeskus, taseyksikkö tulos 473 367,35 euroa
- Vesilaitos, taseyksikkö tulos -629 188,70 euroa

Hyväksyttäväksi esitetyssä tilinpäätöksessä **tilikauden tulos on 7 723 001,18 euroa** ylijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

1. kirjataan poistoeroa 1 122 743,82 euroa,
2. kirjataan 4 489 108,59 euroa varausten muutosta
3. esitettyjen kirjausten jälkeen muodostuva ylijäämä **2 111 148,77** euroa siirretään taseeseen tilikauden ylijäämä -tilille.

Esityslistan liitteenä tilinpäätös vuodelta 2025 ja vahvistusilmoituskirje.

Tilinpäätöksen kaupunginhallitukselle esittelevät kaupunginjohtaja ja hallinto- ja kehitysjohtaja. Keskustelun ajan kokouksessa asiantuntijana hyvinvointijohtaja Liisa Koski-Lukkari, kaupunkiympäristöjohtaja Keijo Houhala ja talouspalvelupäällikkö Piia Paasiranta.

Jatkokäsittely

valtuusto