

Tilinpäätöksen 2022 esittely

Kaupunginhallitus 27.03.2023 § 96

Valmistelu

Talousohjelmat, talouspäällikkö Katri Heberg 21.3.2023

Kuntalaki 410/2015

Kuntalain 113 §

Tilinpäätös

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. 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.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 114 §

Konsernitilinpäätös

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä.

Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kuntalain 115 §

Toimintakertomus

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.

Kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sisältyy toiminta- kertomukseen.

Tilintarkastuskertomus ja tarkastuslautakunnan arviointikertomus annetaan erillisinä asiakirjoina kaupunginvaltuustolle tilinpäätöksen käsittelyn

yhteydessä.

Tilikauden alijäämä on -4 018 000 € (luku tarkentuu). Alijäämä esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille.

Tarkemmat tiedot toiminnan ja talouden toteutumisesta sekä kaupungin rahoitusaseman ja varallisuuden kehittymisestä vuonna 2022 on esitetty tilinpäätösasiakirjoissa.

Talousohjelmien laatima vuoden 2022 tilinpäätös **liitteenä**. Liite toimitetaan myöhemmin.

Tilinpäätöksen konsernia koskevat laskelmat sekä liitetiedot tuodaan kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi 12.4.2023 kokoukseen.

Henkilöstöpalvelujen laatima vuoden 2022 henkilöstöraportti **liitteenä**.

Koska kaupungin taseessa on kattamatonta alijäämä 19 546 000 € (luku tarkentuu), on esitettävä talouden tasapainottamissuunnitelma. Kaupunginvaltuuston 2.5.2022 § 40 hyväksymän tasapainottamissuunnitelman toteutumatilanne **liitteenä**. Kaupungin käyttötalouden osalta talouden tasapaino on vuositasolla jo hyvin lähellä, mutta alijäämän kehittyessä suuremmaksi, mitä taloussuunnitelmassa oli arvioitu, on huomioitava, että nykyinen päätetty sopeutusohjelma ei vielä riitä oikaisemaan taloutta tasapainoiseksi kuntalain 110 § edellyttämällä tavalla vaan tasapainotus vaatii vielä lisätoimenpiteitä. Tasapainotustyö jatkuu siltä pohjalta, joka on valtuusto käyttötalouden osalta jo hyväksynyt.

Tilinpäätöksen poistoja koskevat laskelmat ovat vielä kesken ja niiden vaikutukset tilinpäätöksen tulokseen ja taseeseen tarkentuvat. Toimialojen toteutumat ovat lopulliset ja esitellään kaupunginhallituksen kokouksessa.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Matti Ruotsalainen

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää:

- hyväksyä tilinpäätöksen tässä vaiheessa esiteytyt luvut
- tilikauden alijäämä 4 018 000 € (luku tarkentuu) esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi
- hyväksyä ja allekirjoittaa lopullisen tilinpäätöksen seuraavassa kokouksessa 12.4.2023.

Kaupunginhallitus antaa valmistelijoille oikeuden tehdä toimintakertomukseen teknisluonteisia korjauksia, muutoksia ja täydennyksiä sekä tilintarkastajan vaatimia selvityksiä ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä.

Päätös

Talousohjelmaa Katri Heberg, hallinto- ja kehitysjohtaja Jukka Vilén, elinvoimajohtaja Kimmo Heikka, hyvinvointijohtaja Kaisa Rauvala ja ympäristöjohtaja Mika Grönvall esittelivät toimialojen toteumat kokouksessa. Henkilöstöpäällikkö Jani Koskela esitteli henkilöstöraportin kokouksessa.

Kaupunginhallitus päätti:

- hyväksyä tilinpäätöksen tässä vaiheessa esitetyt luvut
- tilikauden alijäämä 4 018 000 € (luku tarkentuu) esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi
- hyväksyä ja allekirjoittaa lopullisen tilinpäätöksen seuraavassa kokouksessa 12.4.2023.

Kaupunginhallitus päätti antaa valmistelijoille oikeuden tehdä toimintakertomukseen teknisluonteisia korjauksia, muutoksia ja täydennyksiä sekä tilintarkastajan vaatimia selvityksiä ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä.

Kaupunginhallitus 12.04.2023 § 115

Valmistelu

Esittelijä Kaupunginjohtaja Matti Ruotsalainen

Päätösehdotus Kaupunginhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa tilinpäätöksen:

- tilikauden alijäämä 4 068 392,74 esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi

Kaupunginhallitus toteaa, että tilinpäätöstä ei ole valitettavasti voitu toimittaa tilintarkastajille ja tarkastuslautakunnalle maaliskuun loppuun mennessä henkilöstöresurssipulan vuoksi. Tilinpäätös saatetaan kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi määräajassa.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi ja allekirjoitti tilinpäätöksen:

- tilikauden alijäämä 4 068 392,74 esitetään kirjattavaksi taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi

Kaupunginhallitus totesi, että tilinpäätöstä ei ole valitettavasti voitu toimittaa tilintarkastajille ja tarkastuslautakunnalle maaliskuun loppuun mennessä henkilöstöresurssipulan vuoksi. Tilinpäätös saatetaan kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi määräajassa.

Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 31 167/02.06.01.04/2023

Valmistelu Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen puh. 040 184 1970

Kaupunginhallitus on käsitellyt Tilinpäätöstä 2022 kokouksissaan 27.3.2023 sekä 12.4.2023. Tarkastuslautakunta arvioi Kuntalain 121 §:n ja arviointiohjelmansa mukaan talousarviossa asetettujen toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista kaupungin ja konsernin osalta.

Talouspäällikkö Katri Heberg esittelee vuoden 2022 tilinpäätöksen. Materiaali on jaettu sähköisesti lautakunnan jäsenille

Esittelijä

Kaupunkitarkastaja Maria Vaittinen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä esittelyn tiedoksi.

Päätös

Kokouksen pykälien käsittelyjärjestystä muutettiin siten, että pykälän 32 (Arviointikertomuksen 2022 valmistelu) käsittely aloitettiin ennen tämän pykälän avaamista.

Talouspäällikkö Katri Heberg esitteli tilinpäätöstä.

Milla Hietala oli poissa kokouksesta klo 15.09-15.13.

Tarkastuslautakunta merkitsi esittelyn tiedoksi.