

Tilinpäätöksen 2022 esittely

Kaupunginhallitus 27.03.2023 § 88

Kuntien on laadittava tilikaudelta eli kalenterivuodelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen ja tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätös tulee esittää sekä kunnan että koko kuntakonsernin tasoisena. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan ja kuntakonsernin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Toimintakertomus sisältää lisäksi kuntalain 115 §:n perusteella kaupunginhallituksen esityksen tilikauden tuloksen käsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi. Tilinpäätöslaskelmat esitetään ulkoisin toimintaerin, mutta talousarvion toteutumisissa on mukana myös sisäiset ja laskennalliset erät. Tilinpäätös on julkinen hallituksen käsittelyn jälkeen.

Vuoden 2022 tilinpäätös

Vuoden 2022 tilikauden tulos on -909 988,00 euroa ja varausten ja rahastojen muutosten kirjaamisen jälkeen tilikauden alijäämä 905 383 euroa. Tuloksen kirjaamisen jälkeen kaupungilla on taseessa kertynyttä alijäämää -1 975 926 euroa. Alijäämä muodostui taseeseen vuoden 2021 tilinpäätöksen yhteydessä edellisen tilikauden oikaisun perusteella osalta -2.284.633,05 euroa selvittämättömien kiistanalaisten sote-laskutusten osalta, joista vuosien 2019-2020 maksut oikaistiin edellisille tilikausille ja vuoden 2022 alijäämästä.

Talousarvio vuodelle 2022 oli alun perin alijäämäinen – 2,5 miljoonaa euroa. Tilivuoden aikana talousarvioon on haettu ja myönnetty lisämäärärahoja yhteensä -euroa ja tuloarvioiden oikaisuja yhteensä Muutettu talousarvio oli - 2.396.226,00 euroa alijäämäinen.

Lautakuntien talousarviot toteutuivat pääsääntöisesti suunnitellun talousarvion mukaisesti. Ulkoisen talousarvionsa ylittivät valtuusto, tarkastuslautakunta, peruspalvelulautakunta ja tekninen lautakunta. Kaupunginvaltuusto käsitteli ylityksiä kokouksessaan 27.2.2023 (§16). Tuolloin ei kuitenkaan vielä ollut tiedossa kaikki tulokseen vaikuttavat erät ja Peruspalvelulautakunnan ylitys on sote-menojen tarkistusten osalta suurempi. Peruspalvelulautakunnan ylitykseen vaikuttivat erityisesti loppuvuodesta kiihtynyt sote-menojen kasvu ja Pirkanmaan sairaanhoitopiirin negatiivisen tuloksen kattamisvelvoite, mikä oli Mänttä-Vilppulan osalta 281 824 euroa. Teknisen lautakunnan talousarvio ylitys muodostui Koskelantalojen kerrostalojen purkamisen yhteydessä löytyneiden pilaantuneiden maa-ainesten kustannusten kattamisvelvoitteesta. Pilaantuneen maa-aineksen kustannukset olivat kokonaisuudessaan 338 089,05 euroa ja kaupungin vastuulla, koska kaupunki oli kiinteistöjen aiempi omistaja ajalta, jolloin pilaantuminen oli päässyt syntymään. Pimäkustannuksista 231 308,37 euroa meni vuoden 2022 menoksi ja loppu 106 780,68 euroa tulosvaikutteiseksi pakolliseksi varaukseksi. Pimäkustannukset ovat tilinpäätöksessä kaupungin tulosta heikentäviksi kirjattu. Valtuuston ja tarkastuslautakunnan ylityksiä ei katsottu merkittäviksi.

Lautakuntien toteutuma on esitetty alla.

	Talousarvio 2022	Talousarvio muutokset	Muutettu talousarvio	Toteutuma	Poikkeama
KAUPUNGINVALTUUSTO					
TULOSLASKELMA					
TOIMINTAKULUT	-48.110		-48.110,00	-50.840,22	2.730,22
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-48.110	0	-48.110,00	-50.840,22	2.730,22
VUOSIKATE	-48.110	0	-48.110,00	-50.840,22	2.730,22
TILIKAUDEN TULOS	-48.110	0	-48.110,00	-50.840,22	2.730,22
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-48.110	0	-48.110,00	-50.840,22	2.730,22
KESKUSVAALILAUTAKUNTA					
TULOSLASKELMA					
TOIMINTATUOTOT	500		500	22.145,40	-21.645,40
TOIMINTAKULUT	-22.850		-22.850,00	-12.398,01	-10.451,99
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-22.350	0	-22.350,00	9.747,39	-32.097,39
VUOSIKATE	-22.350	0	-22.350,00	9.747,39	-32.097,39
TILIKAUDEN TULOS	-22.350	0	-22.350,00	9.747,39	-32.097,39
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-22.350	0	-22.350,00	9.747,39	-32.097,39
TARKASTUSLAUTAKUNTA					
TULOSLASKELMA					
TOIMINTAKULUT	-33.000		-33.000,00	-35.523,66	2.523,66
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-33.000	0	-33.000,00	-35.523,66	2.523,66
VUOSIKATE	-33.000	0	-33.000,00	-35.523,66	2.523,66
TILIKAUDEN TULOS	-33.000	0	-33.000,00	-35.523,66	2.523,66
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-33.000	0	-33.000,00	-35.523,66	2.523,66
KAUPUNGINHALLITUS					
TULOSLASKELMA					
TOIMINTATUOTOT	192.210	400.000	592.210,00	438.094,75	154.115,25
TOIMINTAKULUT	-3.330.200	-17.410	-3.347.610,00	-3.057.406,29	-290.203,71
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-3.137.990	382.590	-2.755.400,00	-2.619.311,54	-136.088,46
Rahoitustuotot ja -kulut				391.343,70	-391.343,70
VUOSIKATE	-3.137.990	382.590	-2.755.400,00	-2.227.967,84	-527.432,16
Poistot ja arvonalentumiset	-29.330		-29.330,00	-43.912,46	14.582,46
TILIKAUDEN TULOS	-3.167.320	382.590	-2.784.730,00	-2.271.880,30	-512.849,70
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-3.167.320	382.590	-2.784.730,00	-2.271.880,30	-512.849,70
PERUSPALVELULAUTAKUNTA					
TULOSLASKELMA					
TOIMINTATUOTOT	13.930.480		13.930.480,00	15.350.153,57	-1.419.673,57
TOIMINTAKULUT	-59.276.100		-59.276.100,00	-61.263.570,39	1.987.470,39
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-45.345.620	0	-45.345.620,00	-45.913.416,82	567.796,82
Rahoitustuotot ja -kulut				-5.745,25	5.745,25
VUOSIKATE	-45.345.620	0	-45.345.620,00	-45.919.162,07	573.542,07
TILIKAUDEN TULOS	-45.345.620	0	-45.345.620,00	-45.919.162,07	573.542,07
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-45.345.620	0	-45.345.620,00	-45.919.162,07	573.542,07

SIVISTYSLAUTAKUNTA

TULOSLASKELMA

TOIMINTATUOTOT	1.184.530		1.184.530,00	1.440.308,43	-255.778,43
TOIMINTAKULUT	-12.136.670	-68.000	-12.204.670,00	-11.622.385,81	-582.284,19
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-10.952.140	-68.000	-11.020.140,00	-10.182.077,38	-838.062,62
Rahoitustuotot ja -kulut				-1.171,09	1.171,09
VUOSIKATE	-10.952.140	-68.000	-11.020.140,00	-10.183.248,47	-836.891,53
TILIKAUDEN TULOS	-10.952.140	-68.000	-11.020.140,00	-10.183.248,47	-836.891,53
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-10.952.140	-68.000	-11.020.140,00	-10.183.248,47	-836.891,53

**KULTTUURI- JA
HYVINVOINTILAUTAKUNTA**

TULOSLASKELMA

TOIMINTATUOTOT	913.200	-58.000	855.200,00	821.823,34	33.376,66
TOIMINTAKULUT	-3.306.980	-23.285	-3.330.265,00	-3.120.659,99	-209.605,01
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-2.393.780	-81.285	-2.475.065,00	-2.298.836,65	-176.228,35
Rahoitustuotot ja -kulut				-8,47	8,47
VUOSIKATE	-2.393.780	-81.285	-2.475.065,00	-2.298.845,12	-176.219,88
TILIKAUDEN TULOS	-2.393.780	-81.285	-2.475.065,00	-2.298.845,12	-176.219,88
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2.393.780	-81.285	-2.475.065,00	-2.298.845,12	-176.219,88

TEKNINEN LAUTAKUNTA

TULOSLASKELMA

TOIMINTATUOTOT	1.067.900		1.067.900,00	1.440.614,85	-372.714,85
TOIMINTAKULUT	-9.002.770	-300.000	-9.302.770,00	-10.058.494,73	755.724,73
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-7.934.870	-300.000	-8.234.870,00	-8.617.879,88	383.009,88
Rahoitustuotot ja -kulut				-68,48	68,48
VUOSIKATE	-7.934.870	-300.000	-8.234.870,00	-8.617.948,36	383.078,36
Poistot ja arvonalentumiset	-2.509.480	-800.000	-3.309.480,00	-3.203.498,24	-105.981,76
TILIKAUDEN TULOS	-10.444.350	1.100.000	-11.544.350,00	-11.821.446,60	277.096,60
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-10.444.350	1.100.000	-11.544.350,00	-11.821.446,60	277.096,60

Verotuloja toteutui miljoonaa euroa enemmän kuin alkuperäisessä talousarviossa oli ennakoitu. Verotulojen positiiviseen kehittymiseen vaikuttivat ennakoitua parempi työllisyyden tilanne sekä kiinteistöveron määrän kasvu mitä auttaa kiinteistöveroselvitys, jota kaupungissa on toteutettu jo useamman vuoden ajan. Muutostalousarvioon ennakoidusta ennusteenmukaisesta verotulosta jäätiiin loppujen lopuksi kuitenkin 0,36 miljoonaa euroa. Valtionosuudet puolestaan toteutuivat 176 600 euroa alkuperäistä talousarviota korkeampina.

Toimintatuottoja toteutui 2,2 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota enemmän, mutta myös toimintakulut olivat 2,06 miljoonaa euroa talousarviota suuremmat ja toimintakateen säästö oli vain 226 400 euroa, vaikka talouden tasapainotustoimenpiteinä tähdättiin noin 597 000 euron säästöön jo vuodelta 2022.

TOIMINTATUOTOT	17 288 820	342 000	17 630 820,00	19 513 140,34	-1 882 320,34
TOIMINTAKULUT	-87 156 680	-408 695	-87 565 375,00	-89 221 279,10	1 655 904,10
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-69 867 860	-66 695	-69 934 555,00	-69 708 138,76	-226 416,24
Verotulot	43 500 000	1 367 000	44 867 000,00	44 507 584,80	359 415,20
Valtionosuudet	26 543 471		26 543 471,00	26 720 078,00	-176 607,00
Rahoitustuotot ja -kulut	135 000		135 000,00	817 898,66	-682 898,66
VUOSIKATE	310 611	1 300 305	1 610 916,00	2 337 422,70	-726 506,70
Poistot ja arvonalentumiset	-2 538 810	-800 000	-3 338 810,00	-3 247 410,70	-91 399,30
TILIKAUDEN TULOS	-2 228 199	500 305	-1 727 894,00	-909 988,00	-817 906,00
Varausten ja rahastojen muutokset				4 150,00	-4 150,00
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2 228 199	500 305	-1 727 894,00	-905 838,00	-822 056,00

Rahoitustuotot toteutuivat huomattavasti budjetoitua suurempina. Rahoitustuotoissa on YH-kotien 407 000 euron osakekaupan myyntivoitto. Rahoitus- ja korkokuluihin puolestaan meni 212 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa oli varauduttu. Alla olevassa taulukossa on esitetty tuloksen muodostuminen ja muutokset talousarvioon nähden.

Kaupungin lainakanta pieneni 1,3 miljoonaa euroa edellisestä vuodesta. Lainaa oli vuoden lopussa 38, 6 miljoonaa ja asukasta kohden se on 4 130€. Tilikauden aikana uusittiin lainoja 10 000 000 euron edestä sisältäen pitkäaikaista rahoitusta eräänntyneen 5 miljoonan euron bullet-lainan muodossa sekä lyhytkorkoisen lainan, jolla oli rahoitettu kuluneen vuoden investointeja muuttamista pitkäaikaiseksi.

Viime vuoden tilinpäätöksessä syntynyt alijäämän kattamisvelvoite seuraavan neljän vuoden sisällä (2023-2026) koskee myös vuoden 2022 tulosta.

Valmistelu ja lisätiedot:
 talouspäällikkö Hanna-Maija Oksanen,
hanna-maija.oksanen@taidekaupunki.fi, 044 728 8651

Esittelijä Kaupunginjohtaja Anne Heusala

Päätösesitys Kaupungin hallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle tilikauden 2022 tuloksen -909 988,00 euroa käsittelystä seuraavaa:

1. hyväksyä peruspalvelulautakunnan talousarvion ylityksen ja esittää myös valtuustoa sen hyväksymään vaikkakaan ylitystä ei tuotu ennen tilinpäätöksen käsittelyä hyväksyttäväksi.
2. merkitään tulokseen varausten ja rahastojen muutoksia 4150,00 euroa ja alijäämä -905 838,00 euroa siirretään taseen edellisten tilikausien alijäämään.
3. allekirjoittaa tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;
4. valtuuttaa talouspäällikön tekemään tilinpäätösasiakirjaan tarvittavia teknisluonteisia muutoksia;
6. antaa johdon vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle ja oikeuttaa kaupunginjohtajan ja hallituksen puheenjohtajan allekirjoittamaan sen ja saattamaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Lisäksi kaupunginhallitus päättää, että talouden tasapainotusohjelman riittävyttä on tarkasteltava uudelleen ja valtuuttaa viranhaltijat tekemään kaupunginhallitukselle selonteon taloudentasapainotusohjelman toimenpiteiden riittävydestä seuraavan osavuositarkastuksen yhteydessä.

Käsittely kokouksessa Kaupunginjohtaja Anne Heusala, talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen, hallintojohtaja Anitta Hietaniemi, sivistysjohtaja Juhani Tolonen, kulttuuripäällikkö Antti Korkka ja kaupunkisuunnittelupäällikkö Julia Virtanen selostivat asiaa kokouksessa.

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Merkittiin, että kaupunginhallitus piti kokoustaun klo 19:20-19:31.

Tarkastuslautakunta 24.04.2023 § 27
1229/02.06.01/2023

Taluspäällikkö Hanna-Maija Oksanen osallistuu kokoukseen ja esittelee vuoden 2022 tilinpäätöksen (12.40-14.00).

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösesitys Tarkastuslautakunta päättää merkitä saadun selvityksen tiedoksi.

Päätös Päätetään esityksen mukaisesti.