

Varainhoitovuoden 2022 tilinpäätös

KHALL 03.04.2023 § 112

Valmistelija

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.

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

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

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.

Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot."

Kuntalain 115 §:

"Toimintakertomus

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten 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."

Valtuusto hyväksyi 13.12.2021 vuoden 2022 talousarvion.

Kaupunginvaltuusto päätti kokouksessaan 28.2.2022 § 18 muuttaa vuoden 2022 talousarviota siten, että satunnaisiin tuottoihin lisättiin valoverkon myyntituottoa 1,7 miljoonaa euroa, joka toteutui alkuvuoden 2022 aikana.

Elokuussa yhteisöveron tuoton arviota nostettiin +500 000 euroa.

Joulukuussa 2022 valtuustossa päätettiin myöntää 310 000 euroa lisämäärärahaa rakennetun ympäristön tulosalueelle ja Posan tilauksen määrärahan 1,4 miljoonan euron nostamisesta. Lisäksi kaupunginvaltuusto päätti nostaa kunnallisveron tuottoarviota 200 000 euroa, yhteisöveron tuottoarviota 1,27 miljoonaa euroa ja kiinteistöveron tuottoarviota 90 000 euroa. Yhteensä joulukuun muutokset heikensivät tilikauden tulosta 150 000 eurolla. Ylijäämäarvio oli joulukuun muutosten jälkeen noin 2,6 miljoonaa euroa.

Investointien määrä kasvoi elokuussa 3,1 miljoonaa euroa koostuen pääosin Petäjäisen päiväkodin ostopista (3,5 miljoonaa euroa).

Kaupungin tilikauden 2022 tulos oli 3,301 milj. euroa ylijäämäinen. Vuoteen 2021 verrattuna (4,361 milj. euroa) tulos heikkeni noin miljoona euroa.

Vuonna 2021 kaupungin toimintakate kasvoi noin 6 miljoonaa euroa. Toimintakatteen toteuma oli kuitenkin lähes muutetun talousarvion mukainen, toteuman ollessa 100,35 %.

Verotulot kasvoivat ainoastaan 0,2 milj. euroa, koska vuoden lopussa vuoden 2021 jako-osuutta oikaistiin, mikä vähensi vuoden 2022 verotuloja.

Valtionosuudet kasvoivat 1,7 miljoonaa euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä toivat kaupungille 0,717 milj. euroa tuottoja, mikä oli hieman vähemmän kuin edellisenä vuotena (0,849 milj. euroa), johtuen korkomenojen kasvusta.

Vuosikate toteutui 5,426 milj. eurona, mikä selvästi kattoi poistot 3,845 miljoonaa euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui + 3,288 milj. euroa ja tilikauden ylijäämäksi 3,301 milj. euroa. Tilikauden ylijäämästä satunnaista tuottoa oli 1,7 miljoonaa euroa ja kuntaliitosavustusta noin miljoona euroa.

Tilikauden alussa kertynyttä ylijäämää oli yhteensä 2,27 miljoonaa euroa ja kertynyttä ylijäämää on tilikauden lopussa 5,57 miljoonaa euroa.

Investointimenot olivat yhteensä 12,3 miljoonaa euroa ja nettoinvestoinnit olivat yhteensä 11,8 milj. euroa, joka on selvästi yli poistojen määrän.

Lainakanta kasvoi 1,1 miljoonaa euroa ja vuodenvaihteen lainakanta oli 59,4 milj. euroa.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa varainhoitovuoden 1.1. - 31.12.2022 tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle. Kaupunginhallitus saattaa tilinpäätöksen tilintarkastuksen jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi ja oikeuttaa kaupunginjohtajan ja talousjohtajan tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ennen kaupunginvaltuuston käsittelyä Kaupunginhallitus päättää hyväksyä vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle allekirjoitettavaksi tilintarkastuksen yhteydessä. Tilikauden tuloksen käsittely: Kaupunginhallitus esittää valtuustolle tilikauden 3 288 585,23 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa: 1) Tuloutetaan poistoeroa 12 817,35 euroa. 2) Siirretään tilikauden ylijäämä 3 301 402,58 euroa oman pääoman yli/alijäämätilille.
Päätös	Talousjohtaja Ari Virolainen oli paikalla tämän pykälän käsittelyn ajan klo 17:00-17:20. Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	Tilintarkastaja Tarkastuslautakunta
Lisätietoja antaa	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää, 044 577 2210 Talousjohtaja Ari Virolainen, 044 577 2241

KHALL 29.05.2023 § 179
865/02.06.01/2023

Valmistelija	Ari Virolainen Kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen tilinpäätökseen on tehty seuraavana luetellut teknisluonteiset korjaukset. Arvio todennäköisestä kehityksestä, lisätty TE-uudistusta koskeva osuus: Julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu työ- ja elinkeinotoimistoilta siirtyy kunnille 1.1.2025. Tämä on kunnille uusi valtionosuustehtävä, jonka rahoitus on yleiskatteisessa valtionosuudessa. Kunnan rahoitusvastuu laajenee. Kunnille siirtyy myös ELY-keskusten julkisiin työvoimapalveluihin liittyvät hankintatehtävät ja KEHA-keskuksen julkisiin työvoimapalveluihin liittyvät maksatustehtävät. Tätä koskevat päätökset tehdään kunnissa
--------------	---

vuoden 2024 aikana ja niillä tulee olemaan vaikutusta suunnitelmavuoden 2025 talousarvioon. Muutoksen vaikutuksia ei ole sisällytetty Kankaanpään vuoden 2023 talousarvion suunnitelmavuoden 2025 lukuihin.

Olennaiset muutokset lisätty HYTE-kerrointa koskeva osuus:

Kunnille on otettu vuoden 2023 alusta käyttöön hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen valtionosuuden lisäosa eli HYTE-kerroin. HYTE-kerroin on kannustin, joka tarkoittaa, että kuntien rahoituksen valtionosuuden suuruus määräytyy osaksi niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan. Tällä halutaan varmistaa kuntien aktiivinen toiminta asukkaiden hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi myös sote-uudistuksen jälkeen. Vuoden 2022 osalta hyvinvointitavoitteiden toteuman kokonaisuus raportoidaan hyvinvointikertomuksessa.

Muut tilinpäätöskirjan muutokset:

Taseen vastattavaa (s.31 ja s.109) korjattu vertailuvuoden laskelmat ja tunnusluvut vastaamaan tilinpäätöstä 2021

Lisätty tuloslaskelman tunnusluvut s.31

Lisätty rahoituslaskelman tunnuslukuihin s.30 toiminnan ja investointien rahavirran kertymä

Korjattu s.116 poistoja koskevien liitetietojen asettelu.

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevia liitetietoja s. 114 tarkennettu.

Lisätty s.117 liitetieto 14 valoverkon satunnaista tuottoa koskevat tiedot ja s.120 liitetieto 28 Joukkovelkainoihin kuntatodistusta (1 miljoona euroa) koskevat tiedot

Tilintarkastaja on antanut 12.5.2022 tilintarkastuskertomuksen ja antanut tilintarkastuksen loppuraportin.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi tilinpäätökseen tehdyt teknisluontoiset korjaukset ja tilintarkastajan antaman tilintarkastuskertomuksen ja loppuraportin.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	
Lisätietoja antaa	Talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241
