

Tarkastuslautakunta

Aika 10.05.2023 klo 09:00 - 11:55

Paikka Kaupungintalon kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 124	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 125	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 126	Keskustelu tilintarkastajan kanssa	5
§ 127	Oriveden kaupungin tilinpäätös vuodelta 2022	6
§ 128	Arviointikertomus 2022	11
§ 129	Muut esille tulevat asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kallio Markku	09:00 - 11:55	Puheenjohtaja	
	Korolainen Ulla	09:00 - 11:55	Varapuheenjohtaja	
	Lappalainen Anne	09:00 - 11:55	Jäsen	
	Nousiainen Anne	09:00 - 10:15	Jäsen	
	Kolari Ilpo	09:00 - 11:55	Varajäsen	
	Leppänen Piia	09:00 - 11:55	Sihteeri	

Allekirjoitukset

Markku Kallio
puheenjohtaja

Piia Leppänen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

124 - 129

Pöytäkirjan tarkastus

Ulla Korolainen
pöytäkirjantarkastaja

Anne Lappalainen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Yleisessä tietoverkossa 15.5.2023 kello 13.00 alkaen.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 10.05.2023 § 124

Päätösehdotus

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksytty.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 10.05.2023 § 125

Päätösehdotus

Pöytäkirjantarkastajiksi ovat vuorossa Ulla Korolainen ja Anne Lappalainen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksytty.

Keskustelu tilintarkastajan kanssa

Tarkastuslautakunta 10.05.2023 § 126

Tilintarkastaja Nina Nieminen on kutsuttu lautakunnan kokoukseen klo 9.00.

Päätösehdotus

Keskustellaan tilinpäätöksestä ja tarkastushavainnoista.

Päätös

Päätösehdotus hyväksytty.

Kaupunginhallitus	§ 41	13.02.2023
Kaupunginhallitus	§ 73	27.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 127	10.05.2023

Oriveden kaupungin tilinpäätös vuodelta 2022

Kaupunginhallitus 13.02.2023 § 41

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Marjatta Lilja

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan ja kuntayhtymän on laadittava tilikaudeltaan kirjanpitolain mukainen tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä. Tilinpäätös on annettava tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tilintarkastuksen jälkeen saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan kuntalain ja soveltuvin osin kirjanpitolain säännöksiä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös, joka tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet ja kaupunginjohtaja.

Tilinpäätökseen kuuluvassa toimintakertomuksessa tulee kuntalain 115 §:n mukaan esittää selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kaupungin ja konsernin talouteen ja konsernitaseeseen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa, taseessa ja rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja niiden perusteella tehdyistä keskeisistä johtopäätöksistä.

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Vuoden 2022 tilinpäätöksen valmistelu on vielä kesken, mutta siitä on jo annettavissa alustavia ennakkotietoja. Tiedot voivat vielä muuttua valmistelun edetessä, varsinkin koska tilinpäätösennusteessa on laskennallisesti jaksotetut poistot ja poistolaskenta on vuoden 2022 aikana valmistuneista investointihankkeista vielä kesken.

Vuoden 2022 talousarvio osoitti alijäämää noin 1,84 milj. euroa. Toimintavuoden aikana valtuusto myönsi toimintatuottoihin 0,04 milj. euron alitusoikeuden sekä toimintakuluihin 1,67 milj. euron ylitysoikeudet. Muutetun talousarvion mukainen alijäämä olisi noin 3,55 milj. euroa.

Kaupunginhallitus	§ 41	13.02.2023
Kaupunginhallitus	§ 73	27.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 127	10.05.2023

Alustavan tilinpäätösennustusten mukaan vuoteen 2021 verrattuna tuloslaskelman toimintatuotot kasvoivat 0,5 milj. eurolla, 4,1 %. Kasvua selittää vuonna 2021 koronapandemian vuoksi olleet toiminnan rajoitukset, jotka vähensivät kaupungin tuottoja. Toimintakulut lisääntyivät edellisvuodesta 2,34 milj. euroa, 3,3 % ja toimintakate kasvoi 1,88 milj. euroa, 3,2 %. Edellisvuoteen verrattuna merkittävimmät poikkeamat olivat aineissa ja tarvikkeissa, jotka lisääntyivät 7,2 %, 0,18 milj. euroa, edellistä vuotta merkittävästi suurempien aluiden kunnossapitokustannusten vuoksi.

Verotuloja kertyi vuonna 2022 yhteensä 38,5 milj. euroa, mikä oli 3,3 % (1,97 milj. euroa) edellisvuotta enemmän. Kunnan tuloverot lisääntyivät edellisvuodesta 6,0 % (1,85 milj. euroa), yhteisöverot 2,4 % (0,07 milj. euroa) ja kiinteistöverot 1,8 % (0,05 milj. euroa). Vuonna 2022 valtionosuuksia kertyi 26,82 milj. euroa, missä oli lisäystä edellisvuoteen verrattuna 6,3 % (1,58 milj. euroa).

Elokuun 2022 ennustetta pienemmän sote-palvelujen tilauksen ylityksen (toteutunut 0,5 milj. euroa, ennuste 1,44 milj. euroa), loka-joulukuussa noin 1,0 milj. euroa ennakoitua suurempana tilitettyjen verotulojen maksatusten, henkilöstökulujen noin 0,7 milj. euron talousarvioalituksen sekä toimintatuottojen noin 0,5 milj. euron ylitysten ansiosta vuoden 2022 ennakoitu tilinpäätös osoittaa ylijäämää noin 1,0 milj. euroa. Tämä ennuste on noin 4,5 milj. euroa muutettua talousarviota parempi.

Vuoden 2022 alustavan tilinpäätöksen mukaan vuosikatetta muodostuu noin 4,0 milj. euroa ja kirjattavat poistot ja arvonalennukset ovat yhteensä noin 3,0 milj. euroa. Tilikauden tulos on vajaa 1,0 milj. euroa, johon lisätään purettavaa poistoeroa 0,1 milj. euroa. Tilikauden ylijäämää muodostuu tällöin noin 1,0 milj. euroa. Koska lopullisen tilinpäätöksen valmistelu on vielä kesken, tunnuslukuja ei ole vielä laskettavissa. Mikäli vuoden 2022 tilinpäätös toteutuu edellä kuvatun mukaisesti, on kaupungin taseessa tilikausien ylijäämiä noin 6,8 milj. euroa.

Lautakuntien toteutumavertailut eivät vielä ole valmiina. Myös investointien toteutumisvertailu ja rahoituslaskelma ovat vielä kesken. Vuonna 2022 nostettiin uutta pitkäaikaista lainaa 5,0 milj. euroa. Vanhoja lainoja lyhennettiin 3,6 milj. eurolla.

Tilinpäätöksen valmistelu jatkuu ja koko kaupunkikonsernin tilinpäätös tuodaan kaupunginhallituksen käsittelyyn 27.3.2023 kokoukseen.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Juha Kuusisto
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi selosteosan mukaisen alustavan tilinpäätösinformaation vuodelta 2022.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus	§ 41	13.02.2023
Kaupunginhallitus	§ 73	27.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 127	10.05.2023

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Marjatta Lilja

Vuoden 2021 lopulliset tilinpäätöstiedot muuttuivat vielä ennakkotietoihin verrattuna.

Ulkoiset toimintakulut olivat 69,57 milj. euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta 3,3 % (2,19 milj. euroa). Toimintakate oli 61,5 milj. euroa, kasvua edellisvuoteen 3,2 % (1,88 milj. euroa). Verotuloja kertyi 38,5 milj. euroa, valtionosuuksia 26,82 milj. euroa ja rahoitustuotot ja -kulut ovat nettona 0,28 milj. euroa, jolloin vuosikatetta muodostui 4,08 milj. euroa. Vuosikate on 457 euroa/asukas. Vuonna 2021 vuosikatetta muodostui 2,37 milj. euroa ja se oli 264 euroa/asukas.

Tuloslaskelmaan kirjattiin poistoja ja arvonalennuksia 2,91 milj. euroa. Aiempina vuosina tehtyä poistoeroa tuloutettiin 0,1 milj. euroa. Näiden erien jälkeen vuoden 2022 tilinpäätös osoittaa ylijäämää 1,27 milj. euroa.

Investointeja tehtiin vuonna 2022 bruttona 4,55 milj. eurolla. Suurimmat investointikohteet olivat Yhteiskoulun kosteus- ja sisäilmakorjaukset, Orivesi-Haapamäki radan vartioidun tasoristeyksen rakentaminen, Paltanmäen ylikulkukäytävän rakentaminen, aseman pysäköintialueen parantaminen MAL-hankkeena, Rovastinkankaan saattoliikennepihan ja pysäköintialueen rakentaminen sekä erilaiset kunnallistekniset ja vesihuoltolaitoksen perusparannushankkeet.

Vuoden 2022 aikana nostettiin 5,0 milj. euroa uutta pitkäaikaista lainaa. Vanhoja lainoja lyhennettiin 3,76 milj. eurolla. Rahoituslaskelman mukaan kaupungin rahavarat lisääntyivät vuoden 2022 aikana lainanoton myötä 1,18 milj. eurolla.

Asukasluku vuoden 2022 lopussa oli 8 939 asukasta, jossa oli vähennystä edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan 39 henkilöä.

Lainakannan kasvun myötä kaupungin omavaraisuusaste laski 50,1 %:iin. Lainakanta oli vuoden 2022 lopussa 20,03 milj. euroa, joka on 2 241 euroa/asukas. Vuoden 2022 ~~alijäämäisen~~ *ylijäämäisen (kokouksessa tehty korjaus)* tilikauden tuloksen jälkeen kaupungin taseessa on ylijäämää 7,1 milj. euroa.

Lautakunnista elämänlaatulautakunta ja tekninen lautakunta ylittivät talousarvionsa. Valtuuston myöntämän ylitysoikeuden jälkeen elämänlaatulautakunnan talousarvion ylitys ei ole olennainen. Teknisen lautakunnan talousarvion ylitys oli 1,13 milj. euroa ja se johtui lähinnä runsaslumisen talven alueiden kunnossapitomenojen ylityksistä sekä aineiden ja tarvikkeiden sekä energian hintojen merkittävästä noususta. Ylitysten perustelut on yksilöity tulosalueiden toimintakertomuksissa. Myös verotulot ylittivät talousarvion 2,3 milj. eurolla.

Vuoden 2022 tilinpäätös, joka sisältää tuloslaskelman, rahoituslaskelman, taseen ja niiden liitetiedot, talousarvion toteutumisvertailun,

Kaupunginhallitus	§ 41	13.02.2023
Kaupunginhallitus	§ 73	27.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 127	10.05.2023

toimintakertomuksen sekä konsernin tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen liitetietoineen on liitteenä kokoukseen osallistuville.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Juha Kuusisto

Päätösehdotus Kaupunginhallitus päättää:

1. esittää valtuustolle vuoden 2022 tilikauden tuloksen, 1.171.992,18 euroa ylijäämää, käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan poistoeroa poistosuunnitelman mukaan 95.430,15 euroa ja
- ylijäämä, 1.267.422,33 euroa, siirretään taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätilille.

2. allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi,

3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi,

4. valtuuttaa talous- ja hallintojohtajan tekemään tilinpäätöksen tekniluonteisia korjauksia ja

5. saattaa valtuustolle tiedoksi vuoden 2022 talousarvion käyttö- ja tuloslaskelmaosien olennaiset ylitykset selosteosan mukaisesti.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 10.05.2023 § 127
64/02.06.01.04/2023

Esittelijä Markku Kallio

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää:

1. Saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.
2. Esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä palvelukeskusten johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelle 1.1.-31.12.2022.

Päätös Puheenjohtajan kokouksessa tekemä päätösehdotus:

1. Saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.
2. Esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä palvelukeskusten johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelle 1.1.-31.12.2022.

Kaupunginhallitus
Kaupunginhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 41
§ 73
§ 127

13.02.2023
27.03.2023
10.05.2023

3. Vastuuvapaus myönnetään sillä edellytyksellä, että kaupunginvaltuusto hyväksyy tilintarkastuskertomuksessa esitetyn talousarviopoikkeuman teknisen lautakunnan osalta.

Päätösehdotus hyväksytty.

Liitteet

Tilinpäätös 2022_Khall27032023

Tarkastuslautakunta	§ 105	15.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 118	12.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 122	26.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 128	10.05.2023

Arviointikertomus 2022

Tarkastuslautakunta 15.03.2023 § 105

Kuntalain 410/2015 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee antaa valtuustolle vuosittain arviointikertomus. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Päätösehdotus Lautakunta aloittaa vuoden 2022 arviointikertomuksen koonnin.

Päätös Päätösehdotus hyväksytty.

Tarkastuslautakunta 12.04.2023 § 118

Päätösehdotus Lautakunta jatkaa vuoden 2022 arviointikertomuksen koontia.

Päätös Päätösehdotus hyväksytty.

Tarkastuslautakunta 26.04.2023 § 122

Päätösehdotus Lautakunta jatkaa vuoden 2022 arviointikertomuksen koontia.

Päätös Päätösehdotus hyväksytty.

Tarkastuslautakunta 10.05.2023 § 128
153/00.03.00.00/2023

Päätösehdotus Lautakunta jatkaa vuoden 2022 arviointikertomuksen koontia.

Päätös Päätösehdotus hyväksytty.

Muut esille tulevat asiat

Tarkastuslautakunta 10.05.2023 § 129

Päätösehdotus

Käsitellään muut mahdolliset esiin tulevat asiat.

Päätös

Ei muita asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 124, § 125, § 126, § 127, § 128, § 129

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)
- virka- tai työsopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (kVhL 50 § 2 mom.
- etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)