

Oriveden kaupungin tilinpäätös vuodelta 2023

Kaupunginhallitus 11.03.2024 § 56

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Marjatta Lilja

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan ja kuntayhtymän on laadittava tili-kaudeltaan 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. Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. Tätä varten tarpeelliset seikat on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet ja kaupunginjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhtiöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma.

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 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, mikäli kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen valmistelu on kesken, mutta siitä on jo annettavissa ennakkotietoja. Vuoden 2023 muutettu talousarvio osoitti ylijäämää noin 0,86 milj. euroa.

Hyvinvointialueiden käynnistyminen vuoden 2023 alusta muutti kuntien tulo ja menorakennetta niitä vähentäen, joten vuosien 2022 ja 2023 luvut eivät ole vertailukelpoiset keskenään ja prosentuaaliset muutokset ovat tämän vuoksi suuria.

Alustavan tilinpäätöksen mukaan vuoteen 2022 verrattuna tuloslaskelman toimintatuotot vähenivät 1,94 milj. eurolla, 15,5 %. Toimintakulut vähenivät

edellisvuodesta 40,85 milj. euroa, 55,1 % ja toimintakate 38,92 milj. euroa, 63,2 %.

Verotuloja kertyi vuonna 2023 yhteensä 21,87 milj. euroa, mikä oli 43,2 % (-16,63 milj. euroa) edellisvuotta vähemmän. Hyvinvointialueiden rahoituksen vuoksi tehdyn 12,64 %-yksikön leikkauksen vuoksi kunnan tuloverot vähenivät edellisvuodesta 48,2 % (15,65 milj. euroa), yhteisöverot 37,2 % (1,13 milj. euroa) ja kiinteistöverot kasvoivat 4,8 % (0,15 milj. euroa). Vuonna 2023 valtionosuuksia kertyi 5,53 milj. euroa, missä oli vähennystä edellisvuoteen verrattuna 79,4 % (21,3 milj. euroa).

Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan vuosikatetta muodostuu 4,68 milj. euroa (2022: 3,99 M€) ja kirjattavat poistot ja arvonalennukset ovat yhteensä 3,14 milj. euroa (2022: 2,91 M€). Tilikauden tulos on 1,54 milj. euroa (2022: 1,08 M€), johon lisätään purettavaa poistoeroa 0,08 milj. euroa. Tilikauden ylijäämää muodostuu 1,61 milj. euroa (2022: 1,26 M€). Vuoden 2023 ylijäämä huomioiden kaupungin taseessa tilikausien ylijäämiä noin 8,76 milj. euroa.

Tilinpäätös vuodelta 2023 tuodaan kokonaisuutena kaupunginhallituksen käsittelyyn 25.3.2024.

Toimivalta	kuntalaki 113-115 §:t
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Juha Kuusisto
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee alustavan tilinpäätösinformaation vuodelta 2023 tiedoksi.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 67

Valmistelija	talous- ja hallintojohtaja
	Vuoden 2023 tilinpäätös, joka sisältää tuloslaskelman, rahoituslaskelman, taseen ja niiden liitetiedot, talousarvion toteutusvertailun, toimintakertomuksen sekä konsernin tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen liitetietoineen on liitteenä kokoukseen osallistuville.
	Työtilassa on oheismateriaalina kokoukseen osallistuville raportti palvelualueiden kartoittamista 50 merkittävimmästä riskienhallintakohteesta sekä niiden yhteenveto.

Toimivalta	kuntalaki 11-115 §:t
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Juha Kuusisto
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää
	1. esittää valtuustolle tilikauden tuloksen, 1.535.078,25 euroa ylijäämää, käsittelystä seuraavaa:
	- tuloutetaan poistoeroa poistosuunnitelman mukaan 76.344,12 euroa ja

- loput ylijäämästä, 1.611.422,37 euroa, siirretään taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämättilille.

2. allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi,

3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi ja

4. valtuuttaa talous- ja hallintojohtajan tekemään tilinpäätökseen teknisiä korjauksia.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 15.05.2024 § 32

Esittelijä Markku Kallio

Päätösehdotus Ehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös Kokouksessa annettu päätösehdotus:

1. Saattaa tilintarkastuskertomuksen kaupungin valtuustolle.

2. Esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä palvelukeskusten johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus 1.1.- 31.12.2023.

3. Vastuuvapaus myönnetään sillä edellytyksellä, että kaupunginvaltuusto hyväksyy tilintarkastuskertomuksessa esitetyt talousarviopoikkeamat lasten ja nuorten lautakunnan sekä teknisen lautakunnan osalta.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus 27.05.2024 § 111

Valmistelija talous- ja hallintojohtaja

Kaupunginhallitus on vuoden 2023 tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä päättänyt saattaa valtuustolle tiedoksi käyttö- ja tuloslaskelmaosien olennaiset talousarvion ylitykset.

Tilintarkastaja on vuoden 2023 tarkastuskertomuksessa esittänyt vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille sillä edellytyksellä, että valtuusto hyväksyy lasten ja nuorten lautakunnan sekä teknisen lautakunnan talousarvioiden käyttötalouden osan talousarvion tulojen poikkeamat.

Kasvatus- ja opetusjohtaja ja tekninen johtaja ovat laatineet yksityiskohtaiset selvitykset vuoden 2023 talousarvion tulojen poikkeamista. Selvitykset ovat liitteenä.

Toimivalta	kuntalaki 111-115 §
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Juha Kuusisto
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus esittää, että valtuusto hyväksyy lasten ja nuorten lautakunnan sekä teknisen lautakunnan vuoden 2023 talousarvion käyttötalousosan tulojen poikkeamat.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. Merkittiin pöytäkirjaan, että kasvatus- ja opetusjohtaja Mia Mattila ja tekninen johtaja Matti Vesava olivat asiantuntijoina paikalla tämän pykälän käsittelyn ajan ja poistuivat ennen päätöksentekoa. Merkittiin pöytäkirjaan, että valtuuston I puheenjohtaja Marjo Mäkinen-Aakula palasi kokoukseen klo 17.17 tämän pykälän käsittelyn aikana. Merkittiin pöytäkirjaan, että valtuuston puheenjohtaja Heidi Jakara poistui kokouksesta klo 17.21-17.22.

Kaupunginvaltuusto 17.06.2024 § 33
57/02.06.01.04/2024

Esittelijä	
Päätösehdotus	Kaupunginvaltuusto päättää: 1. hyväksyä lasten ja nuorten lautakunnan sekä teknisen lautakunnan vuoden 2023 talousarvion käyttötalousosan tulojen poikkeamat. 2. merkitä tilintarkastuskertomuksen tiedoksi. 3. myöntää kaupungin taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden tilikaudelle 1.1.-31.12.2023. 4. kaupunginhallituksen ehdotuksen mukaisesti kaupunginvaltuusto päättää vuoden 2023 tilikauden tuloksen, 1.535.078,25 euroa ylijäämää, käsittelystä seuraavaa: - tuloutetaan poistoeroa poistosuunnitelman mukaan 76.344,12 euroa ja - loput ylijäämästä, 1.611.422,37 euroa, siirretään taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämitilille.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. Käsittely: Talous- ja hallintojohtaja Marjatta Lilja oli läsnä asiantuntijana asian käsittelyn aikana klo 20.44-20.45. Valtuutettu Matti Koppanen poistui kokouksesta asian käsittelyn ja päätöksenteon jälkeen klo 21.17.