

Vuoden 2023 tilinpäätös

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 103
827/02.02.02.00.02/2023

Valmistelija

Talousjohtaja

Kuntalain mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Toimintakertomuksessa esitetään selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Lisäksi kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös, joka sisältää konsernin tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja liitetiedot.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisesta kunnan talouteen tai konsernitaseeseen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa, taseessa tai rahoituslaskelmassa.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Lieksan kaupungin ja konsernin vuoden 2023 tilinpäätös on laadittu kuntalain säännösten mukaisesti. Tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen, talousarvion toteumavertailut, tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot sekä liikelaitosten tilinpäätökset.

Taloudellinen tilanne

Lieksan kaupungin vuoden 2023 toimintakate, eli verorahoituksella katettava nettokustannus, oli -23,9 miljoonaa euroa. Toimintakatteen vertailua edelliseen vuoteen ei suoraan pysty tai kannata tehdä, koska siihen vaikuttaa voimakkaasti sote-toimintojen siirtyminen vuoden 2023 alussa Hyvinvointialueelle. Vuoden 2022 toimintakate ilman sote-kuluja olisi ollut noin - 22,6 miljoonaa euroa.

Tarkastelussa muiden toimintojen osalta muutosta toimintakatteessa, eli varsinaisessa kunnan toiminnassa, on kasvua edelliseen vuoteen 5,75 %. Tästä henkilöstökulujen sopimuskorotukset ovat 3,08 %. Yleinen hintojen nousu, inflaatio (6,2 %), on ollut korkealla tasolla aiempaan nähden, mikä ei ole ollut tiedossa vielä vuoden 2023 talousarviota laadittaessa. Tämä

näky erityisesti kuntatekniikan, toimitilojen ja hyvinvointipalveluiden kulujen ylittymisessä.

Toimintojen rahoittamiseksi verotuloja kertyi 23,5 miljoonaa euroa, joka ylitti talousarvioennusteen 1,4 miljoonalla eurolla. Suurin selittävä tekijä oli kunnan tuloverojen arvioitua suuremmat tilitykset. Valtionosuuksia peruspalveluiden rahoittamiseksi Lieksan kaupunki sai 8,8 miljoonaa euroa.

Kaupungin kokonaistulot olivat yhteensä 42,1 miljoonaa euroa, josta Vesihuoltoliikelaitoksen osuus oli 2,4 miljoonaa euroa. Korko- ja muita rahoitustuottoja kertyi yhteensä 1,3 miljoonaa euroa. Kokonaismenot olivat 37,1 miljoonaa euroa, josta perustoiminnan toimintakuluja oli 33,3 miljoonaa ja investointeja tehtiin 4,5 miljoonalla eurolla.

Lieksan kaupungin talous on kokonaisuutta tarkastellen hyvässä kunnossa. Uutta lainaa ei ole tarvinnut ottaa vuoden 2023 aikana, eikä tämä ollut suunnitelmassakaan. Konserniin kuuluvan Kiinteistö-yhtiön taloudellisen tilanteen vuoksi sitä on pääomitettu suunnitellusti 1,0 miljoonalla eurolla tilikauden aikana. Tästä on tehty samansuuruinen arvonalentumiskirjaus ja sen lisäksi vielä 1,0 miljoonan lisäarvonalentumiskirjaus tytäryhtiöosakkeisiin. Tämä näkyy vuosikatteen ja tilikauden tuloksen välisessä erossa poistoina ja arvonalentumisina, joita tehtiin yhteensä 5,7 miljoonaa euroa.

Tilikauden tulos, 4,1 miljoonaa euroa, mahdollistaa investointivarausten ehdotuksen. Näitä on suunnitelmissa tehdä yhteensä 2,8 miljoonalla eurolla. Varausten jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostuu 1,7 miljoonaa euroa. Taseessa on aiemmilta vuosilta kertynyttä ylijäämää 28,6 miljoonaa euroa.

Hyvinvointialueuudistus näkyy konsernissa

Lieksan osuus sote-kuntayhtymässä oli 7,61 %. Vuoden 2023 alusta lukien sote-toiminnot siirtyivät Pohjois-Karjalan hyvinvointialueelle. Muutos näkyy niin kaupungin kuin konserninkin luvuissa niitä parantaen.

Konsernin toimintakate parani noin 55 miljoonalla eurolla ollen nyt -27,8 miljoonaa. Vuosikatteessa muutos näkyi myös positiivisesti. Viime vuonna se oli 7,9 miljoonaa euroa ja vuonna 2023 10,9 miljoonaa. Vuosikate asukasta kohden oli 1067 euroa.

Konsernin tilikauden ylijäämäksi muodostui 5,4 miljoonaa euroa (v. 2022 1,4 me).

Konsernin lainakanta pieneni muutoksen myötä 34,8 miljoonasta eurosta 15,7 miljoonaa euroon. Lainat ja vuokravastuut tunnusluvussa muutos ei näy yhtä isona johtuen uuden rakenteilla olevan sote-keskuksen 20 vuoden vuokravastuusta.

Alla olevassa taulukossa on esitetty Lieksan kaupungin ja konsernin keskeiset tunnusluvut vuosien 2023 ja 2022 osalta.

Tunnusluku	Kaupunki		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Toimintakate, 1000 €	-23 920	-79 000	-27 789	-81 828
Vuosikate, 1000 €	9 772	5 790	10 916	7 895
Vuosikate, € / asukas	955	558	1 067	749
Tilikauden tulos 1000 €	4 052	2 096	5 469	1 380
Omavaraisuusaste, %	91,4	86,3	77,5	58,7
Lainakanta, 1000 €	2 425	3 275	15 753	34 827
Lainakanta, € / asukas	237	316	1 540	3 303
Nettoinvestoinnit, 1000 €	3 981	3 573	4 745	7 736
Investointien tulorahoitus %	240,0	146,8	206,0	96,0
Kunnallisveroprosentti	8,36	21,00		
Asukasluku	10 229	10 375		

Tilintarkastuskertomuksen valmistelusta valtuuston käsittelyyn huolehtii tarkastuslautakunta, joka myös laatii arviointikertomuksen valtuuston käsiteltäväksi.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää esittää tilikauden tuloksen käsittelystä:

1) Kuntatekniikkaliikelaitos

Kuntatekniikkaliikelaitoksen tilikauden tulos ennen varauksia on 0,00 euroa. Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden yli-/alijäämä on 0,00 euroa.

Kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunnan esityksen mukaisesti tilikauden tulos ei aiheuta toimenpiteitä.

2) Vesihuoltoliikelaitos

Vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämä ennen varauksia on 100.986,85 euroa. Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden ylijäämä on 100.986,85 euroa.

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan esityksen mukaisesti tilikauden ylijäämä siirretään taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

3) Lieksan kaupunki

Lieksan kaupungin tilikauden 2023 tulos on 4 052 354,53 euroa.

Esitetään tuloutettavaksi poistoeron vähennystä 443 452,95 euroa suunnitelman mukaisesti.

Esitetään tehtäväksi yhteensä 2 800 000,00 euron investointivaraus kaupungin investointiohjelmassa oleviin investointikohteisiin seuraavasti:

Mätkönsilta 2 000 000,00 euroa

Kolin kävelytasanne 400 000,00 euroa

Vapaudenpuiston leikkialue 100 000,00 euroa

Paloaseman autotallin laajennus 300 000,00 euroa

Tilikauden ylijäämä 1 695 807,48 euroa esitetään siirrettäväksi taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

Kaupunginhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa sähköisesti asianhallintajärjestelmässä vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen

jälkeen tilinpäätöksen tilitarkastajien tarkastettavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Talouspalvelut oikeutetaan korjaamaan tasekirjan kirjoitusvirheet ja tekemään teknisluontoisia korjauksia ennen valtuustokäsittelyä.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti esittää tilikauden tuloksen käsittelystä:

1) Kuntatekniikkaliikelaitos

Kuntatekniikkaliikelaitoksen tilikauden tulos ennen varauksia on 0,00 euroa. Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden yli-/alijäämä on 0,00 euroa.

Kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunnan esityksen mukaisesti tilikauden tulos ei aiheuta toimenpiteitä.

2) Vesihuoltoliikelaitos

Vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämä ennen varauksia on 100.986,85 euroa. Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden ylijäämä on 100.986,85 euroa.

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan esityksen mukaisesti tilikauden ylijäämä siirretään taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

3) Lieksan kaupunki

Lieksan kaupungin tilikauden 2023 tulos on 4 052 354,53 euroa.

Esitetään tuloutettavaksi poistoeron vähennystä 443 452,95 euroa suunnitelman mukaisesti.

Esitetään tehtäväksi yhteensä 2 800 000,00 euron investointivaraus kaupungin investointiohjelmassa oleviin investointikohteisiin seuraavasti:

Mätkönsilta 2 000 000,00 euroa

Kolin kävelytasanne 400 000,00 euroa

Vapaudenpuiston leikkialue 100 000,00 euroa

Paloaseman autotallin laajennus 300 000,00 euroa

Tilikauden ylijäämä 1 695 807,48 euroa esitetään siirrettäväksi taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

Kaupunginhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa sähköisesti asianhallintajärjestelmässä vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen jälkeen tilinpäätöksen tilitarkastajien tarkastettavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Talouspalvelut oikeutetaan korjaamaan tasekirjan kirjoitusvirheet ja tekemään teknisluontoisia korjauksia ennen valtuustokäsittelyä.

Lisätietoja

Kaupunginjohtaja Pirre Seppänen, p. 040 1044 001,
sähköposti pirre.seppanen(at)lieksa.fi

Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020,
sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi

