

## Kiteen kaupungin tilinpäätös 2022

80/02.02.02.00.02/2023

### Kaupunginhallitus 30.03.2023 § 74

Kiteen kaupunginvaltuusto vahvisti 13.12.2021 (§ 89) talousarvion vuodelle 2022. Talousarvion mukainen tilikauden tulos oli 1 577 388 euroa. Kaupunginvaltuusto hyväksyi vuonna 2022 käyttötalouden määrärahamuutoksia lokakuun kokouksessa. Talousarviomuutosten jälkeen tilikauden tulokseksi muodostui 1 905 677 euroa. Tilinpäätöksen osoittama tilikauden tulos on 1 790 132 euroa.

Alkuperäistä talousarviota parempaa toteumaa selittää suurelta osin verotulojen ja valtionosuuksien (76,1 milj. euroa) arvioitu suurempi toteuma (78,1 milj. euroa). Siun sote -kuntayhtymän alijäämää katetaan talousarviossa ennakoitua enemmän. Kaupungintalon tasearvo (0,35 milj. euroa) on kirjattu lisäpoistoina tilikauden kuluksi.

#### Talousarvion toteutuminen

Valtuustoon nähden sitovista käyttötalousosan tulosalueista (15 kpl) talousarvion toimintakatteen ylitti kuusi tulosaluetta. Poikkeamat eivät kuitenkaan ole prosentuaalisesti tai euromääräisesti merkittäviä.

Sosiaali- ja terveystalouden tulosalueen ylitys johtuu Siun soten -kuntayhtymän talousarvion poikkeamasta. Yhtymävaltuuston (4.10.2022) muutetun talousarvion mukaan jäsenkunnat kattavat vuoden 2022 alijäämää 32,7 milj. eurolla. Palkkaharmonisointiin liittyvä valmistelu oli kesken ja sen mahdollisia vaikutuksia ei ollut huomioitu kuntayhtymän lokakuun talousarvion 2022 tarkastuksen yhteydessä. Yhtymävaltuusto ei ole muuttanut talousarviota 4.10.2022 jälkeen. Kiteen talousarviomuutoksen (31.10.2022) yhteydessä Siun soten kustannuksiin varauduttiin 47,5 milj. eurolla. Talousarvioon nähden poikkeama on noin 1,5 milj. euroa. Prosentuaalinen ylitys on 3,2 %:a. Talousarviomuutoksen yhteydessä arvioitiin, että pahimman skenaarion toteutuessa Kiteen on varauduttava lievästi alijäämäiseen tilikauteen vuonna 2022. Kaupunginvaltuusto merkitsi tiedokseen Siun soten alijäämään liittyvät epävarmuustekijät.

Toimielimet pysyivät talousarviossa. Toimielinten toimintakatteiden toteuma on esitetty alla.

	<b>Muutettu TA €</b>	<b>Toteuma €</b>	<b>Tot %</b>	<b>Poikkeama €</b>
Tarkastuslautakunta	- 33 000	- 33 856	102,6	856
Kaupunginhallitus	- 52 977 514	- 53 031 798	100,1	54 284
Sivistys- ja vapaa-aikalautakunta	- 19 533 474	- 19 357 477	99,1	- 175 997
Ympäristölautakunta	- 221 030	- 198 263	89,7	- 22 767
Tekninen lautakunta	- 807 424	- 804 992	99,7	- 2 432
<b>Kaupunki yhteensä</b>	<b>- 73 572 442</b>	<b>- 73 426 386</b>	<b>99,8</b>	<b>50 701</b>

Verotulot ja valtionosuudet toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisena.

Investointeihin oli talousarviossa varauduttu 3,6 milj. eurolla. Toteuma on 2,5 milj. euroa. Kiinteistö Oy Tikkamäen Vuokratilojen osakkeiden hankintaan varauduttiin 0,4 milj. eurolla. Kauppa ei toteutunut. Kaupunkikuvan parantaminen oli varattu 0,5 milj. euroa. Toteuma 0,3 milj.euroa. Hanke on kesken.

### **Siun soten vuoden 2022 alijäämän ja palkkaharmonisaation kirjanpidollinen käsittely**

Siun sotelta 23.2.2023 saatujen ennakkotietojen mukaan Kiteen osuus Siun soten alijäämästä ja palkkaharmonisaation kustannuksista muodostuu seuraavasti: alijäämä 2,8 milj. euroa, vuoden 2022 palkkaharmonisointi 0,8 milj. euroa, vuoden 2021 palkkaharmonisointi 0,9 milj. euroa.

Kaupunginhallituksen 13.3.2023 (§ 62) päätöksen mukaisesti vuoden 2021 palkkaharmonisaation kustannukset on kirjattu edelliseen vuoteen kohdistuvana virheen oikaisuna omaan pääomaan. Vuoden 2021 palkkaharmonisaation kustannukset eivät siten sisälly tilikauden 2022 kuluihin.

Kirjanpitolausunkunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston 16.5.2022 antaman lausunnon (nro 128) mukaan sairaanhoitopiirin ja erityishuoltopiirin kuntayhtymän vuoden 2022 saamisiin sisällytetään sellainen osuus alijäämän kattamisesta, johon jäsenkunnat ovat velvollisia voimaantulon mukaisesti, mutta jota ei ole kyetty arvioimaan vuoden 2022 aikana eikä siksi ole maksettu. Jäsenkunnat kirjaavat osuuden velaksi vuodelle 2022.

Kiteen tilinpäätöksessä Siun sote -kuntayhtymän alijäämä on kirjattu siirtovelaksi lukuun ottamatta palkkaharmonisoinnin kustannuksia. Mahdollisiin palkkaharmonisoinnin kustannuksiin on varauduttu 1,7 milj. euron pakollisella varauksella. Palkkaharmonisoinnin neuvottelut ovat kesken ja lopputuloksella voi olla vaikutus tulevien vuosien kustannuksiin. Voimaantulon § 20 mukaan erikoissairaanhoitolain 7 §:ssä mainittujen sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä kehitysvammaisten erityishuollosta annetun lain (519/1977) 6 §:n 1 momentissa tarkoitetut erityishuoltopiirit siirretään varoiteen ja velkoiteen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1 päivänä tammikuuta 2023.

Hallituksen allekirjoittamaa Siun soten tilinpäätöstä 2022 ei ollut käytettävissä tilinpäätöstä laadittaessa.

Valmistelija: talousjohtaja Kaisa Lappalainen, kaisa.lappalainen@kitee.fi, puh. 040 105 2002

Esittelijä: kaupunginjohtaja Pekka Hirvonen, pekka.hirvonen@kitee.fi, puh. 040 105 1001

### **Päätösehdotus**

Kaupunginhallitus merkitsee tiedokseen, että  
- Siun sote -kuntayhtymän mahdollisiin palkkaharmonisoinnin kustannuksiin on varauduttu 1,7 milj. euron pakollisella varauksella. Palkkaharmonisoinnin neuvottelut ovat kesken ja lopputuloksella voi olla vaikutus tulevien vuosien kustannuksiin. Voimaantulon § 20 mukaan erikoissairaanhoitolain 7 §:ssä mainittujen sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä kehitysvammaisten erityishuollosta annetun lain (519/1977) 6 §:n 1 momentissa tarkoitetut erityishuoltopiirit siirretään varoiteen ja velkoiteen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1 päivänä tammikuuta 2023.

- Hallituksen allekirjoittamaa Siun soten tilinpäätöstä 2022 ei ollut käytettävissä tilinpäätöstä laadittaessa.

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle tilikauden 1 790 132,00 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan tehtyä poistoeroa suunnitelman mukaan 28 410,31 euroa.
- siirretään tilikauden ylijäämä 1 818 543,31 euroa taseen yli-/alijäämätilille.

Kaupunginhallitus päättää

- hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Kaupunginhallitus valtuuttaa

- talousjohtajan tekemään teknisluonteisia korjauksia tilinpäätösasiakirjaan.

## **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkintä: Eeva-Liisa Auvinen (yhteisöjäävi) poistui kokouksesta asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi klo. 15:05 - 16:21.

Merkintä: sivistysjohtaja Matias Valoaho oli läsnä asian käsittelyn ajan klo. 15:05 - 16:20.

Merkintä: tekninen johtaja Kari Siponen oli läsnä asian käsittelyn ajan klo. 15:05 - 15:37.