

## Tilinpäätös vuodelta 2023/ alustava käsittely

KH 12.03.2024 § 82  
2847/02.06.01/2024

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Tomi Timonen, puh. 050 454 8230

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava tilinpäätös kunnanvaltuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi joulukuussa 2022 talousarvion ja – suunnitelman tuleville vuosille. Vuoden 2023 talousarvion ennakoitiin vielä tuolloin muodostuvan noin viisi miljoonaa euroa ylijäämäiseksi. Tämän jälkeen talouden suunnanmuutos on ollut ennen näkemättömän raju. Vuoden 2023 aikana tiedostettiin muuttunut tilanne hyvin ja suunniteltiin ja osin toteutettiin merkittäviä sopeutustoimia sekä käytiin myös laajat yhteistoimintamenettelyt henkilöstön kanssa talouden säästöjen löytämiseksi ja niistä päättämiseksi vuoden 2024 talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Joulukuussa 2023 lisäksi tiedossa oli, että jo valmistellut toimet eivät tule riittämään talouden tasapainoon saattamiseen, vaan tasapainotustyötä on jatkettava.

Valtuusto teki vuoden 2023 aikana ennen joulukuuta seuraavat talousarviomuutokset:

- lisämäärärahat ja muutokset (VALT 20.4.2023 § 19)
- talouden sopeutusohjelman muuttaminen (VALT 22.5.2023 § 28)
- kehittämisrahastoon liittyvät muutokset ja lisämäärärahat (VALT 12.6.2023 § 41-42, VALT 18.9.2023 § 55-56 ja VALT 13.11.2023 § 64)

Lisäksi merkittävänä talouteen vaikuttavina muutoksina valtuusto päätti joulukuun kokouksessa muuttaa talousarviota (VALT 18.12.2023 § 77) 1) poistamalla Oulunkaaren kuntayhtymän purusta johtuvan satunnaisen tuoton 2 221 121 € ja satunnaisen kulun 38 907 € sekä lisäämällä Oulunkaaren kuntayhtymän purusta johtuvan purkutappion (satunnainen kulu) 187 708 € ja vuoden 2022 sotekulut 260 090 €; 2) lisäämällä hyvinvointi- ja sivistystoiminnan määrärahoja 1 075 000 €; 3) lisäämällä teknisen ja ympäristötoiminnan määrärahoja 430 000 €

Kaikkien muutosten jälkeen v. 2023 talousarvion alijäämäksi tuli -3 642 525 €.

Tämä myös pitkälti toteutui. Tilinpäätöksen tuloslaskelman tilikauden alijäämäksi on tämänhetkisen valmistelutilanteen mukaan muodostumassa -3 662 000 €. Tilinpäätöksen vahvistamisen jälkeen kaupungin taseeseen kertynyt nykyinen ylijäämä (n. +2,7 milj €) muuttuu siis vajaan miljoonan euron suuruiseksi kertyneeksi alijäämäksi.

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

TULOSLASKELMA, ULKOINEN JA SEN TUNNUSLUVUT

Pudasjärven kaupunki (1000€)	TP 2023	TP 2022
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>8 481</b>	<b>10 221</b>
Valmistus omaan käyttöön		
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>- 38 428</b>	<b>- 73 100</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>- 29 947</b>	<b>- 62 879</b>
Verotulot	15 192	27 249
Valtionosuudet	15 241	39 996
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>72</b>	<b>- 58</b>
Korkotuotot	32	26
Muut rahoitustuotot	1 124	756
Korkokulut	- 591	- 200
Muut rahoituskulut	- 494	- 639
<b>VUOSIKATE</b>	<b>557</b>	<b>4 308</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>- 4 853</b>	<b>- 4 768</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	- 3 532	- 3 646
Arvonalentumiset	- 1 321	- 1 122
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>- 4 296</b>	<b>- 460</b>
<b>Varausten ja rahastojen muutokset</b>	<b>634</b>	<b>388</b>
Poistoeron muutos	103	103
Varausten muutos		
Rahastojen muutos	531	285
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJAAMA</b>	<b>- 3 662</b>	<b>- 72</b>

Kaupunginhallitukselle esitellään tilinpäätöksen valmistelutilannetta.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus merkitsee valmistelutilanteen tiedoksi.

Päätös Kaupunginhallitus merkitsi valmistelutilanteen tiedoksi.

Olga Oinas-Panuma saapui kokoukseen klo 16.44 asian käsittelyn aikana.