

## Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

KH 26.03.2024 § 93  
2847/02.06.01/2024

Valmistelija

Taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, p. 0404804810

Vuoden 2023 tuloslaskelma osoittaa 556 910 euron vuosikatetta. Suunnitelman mukaiset poistot ovat -3 532 257 euroa ja kiinteistöjen alaskirjauksesta johtuvat arvonalentumiset -1 320 797 euroa. Edellä mainittujen kirjausten jälkeen tilikauden tulos on -4 296 144 euroa.

Tilikauden tuloksen käsittelyerinä on tuloutettu poistoeroa 103 263 euroa ja rahaston käyttöä 530 625 euroa. Tuloksen käsittelyerien jälkeen tilikauden alijäämäksi muodostuu -3 662 256 euroa. Alijäämä -3 662 256 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille. Yli-/alijäämätilillä on edellisten tilikausien ylijäämää 2 712 206 euroa, joten siirron jälkeen ko. tilin alijäämäksi muodostuu -950 050 euroa.

Tilikauden 2023 toteuman tarkastelu vrt. talousarvioon:

Kaupungin vuoden 2023 toimintakate oli -29,95 M€. Toimintakate toteutui muutettuun talousarvioon nähden eri toiminta-alueilla seuraavasti:

- Hallintotoiminta: -5,11 M€, 92,4%, +0,419 M€
- Kunnan yhteistoiminta: -1,26 M€, 87,2%, +0,184 M€
- Hyvinvointi- ja sivistystoiminta: -18,92 M€, 102,7%, -0,496 M€
- Tekninen ja ympäristötoiminta: -4,66 M€, 107,3%, -0,318 M€
- Koko kaupunki yhteensä: -29,95 M€, 100,7%, -0,210 M€

Hallintotoiminnan toimintakatteen toteuma on kuitenkin 95,0% (+0,267 M€) talousarviosta, kun huomioidaan, että kehittämisrahastosta katettavaksi budjetoiduista nettokustannuksista jäi hallintotoiminnan osalta toteutumatta merkittävä määrä, 0,152 M€.

Rahoitustuottojen ja -kulujen arvioitua parempi nettototeuma kompensoi kaupungin toimintakulujen ylitystä talousarvioon nähden. Verotulojen ja valtionosuuksien yhteismäärä toteutui hieman arvioitua paremmin.

Kehittämisrahaston varoja käytettiin n. 530 t€ eli 75,3% muutetusta talousarviosta. Kaupunginhallituksen päätös 12.3.2024 § 76 kehittämisrahaston käytöstä on esitetty liitteenä.

Kokonaisuutena kaupungin alijäämä, -3,662 M€, toteutui lähes muutetun talousarvion, -3,647 M€, mukaisesti (toteuma 100,4%).

Talousarviovuodelle suunnitelluista 3,385 M€:n investointimenoista toteutui 2,664 M€ (78,7%). Investointimäärärahoja jäi siten käyttämättä n. 720 t€.

Investointitulojen toteuma, 2,342 M€ oli poikkeuksellisen korkea, koska se sisältää Oulunkaaren purkautumisesta aiheutuneen kuntayhymäosuuden luovutustulon, 2,153 M€. Tämä erä ei sisälly investointiosan talousarvioon. Alkuperäisessä talousarviossa purkautumisesta arvioitiin tulevan purkuvoittoa, koska odotettavissa oli nettovarojen palautusta yli 2 M€ ja Oulunkaaren kuntayhtymäosuuden arvo Pudasjärven kaupungin taseessa 31.12.2022 oli vain n. 39 t€. Uuden ohjeistuksen mukaisesti hyvinvointialueelle siirryttäessä kuntayhtymän tasearvoa korotettiin

peruspääomaa vastaan 2,114 M€:lla, jolloin kuntayhtymän arvo purkautuessa oli yhteensä 2,153 M€. Koska saatuja nettovaroja verrataan uuteen tasearvoon, ei purkautumisesta syntynyt tulosvaikutteista purkuvoittoa. Purkautumisesta aiheutui kuitenkin merkittävä omaisuuden (kuntayhtymäosuuden) luovutustulo, josta on saatu rahasuorituksena kaupungin pankkitilille n. 1,84 M€. Loppuosa jäi rasittamaan vuoden 2023 tulosta: Noin 270 t€:lla katettiin vuoden 2022 sotekuluja, jotka realisoituivat vasta vuonna 2023. Purkutappio, n. 45 t€, joka toteutui joulukuussa tehtyä talousarviomuutosta pienempänä eikä ole määrältään olennainen, sisältyy tuloslaskelmassa satunnaisten kulujen sijaan kohtaan muut rahoituskulut.

Sosiaali- ja terveystalouden tuottamisen siirtyessä Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle kaupungin peruspääoma aleni 2,287 M€:lla. Muutokset kirjattiin avaavaan taseeseen 1.1.2023:

- Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiriin siirtyvät osuudet, -4,418 M€
- Oulunkaaren kuntayhtymäosuuden arvonkorotus, +2,114 M€
- Hyvinvointialueelle siirtynyt lomapalkkavelka, +0,017 M€

Vuosi 2023 on kaupungille kolmas perättäinen alijäämäinen vuosi. Kaupungin tulorahoitus ei ole riittävä suhteessa menoihin, minkä osoittaa talouden tunnusluvuihin mm. vuosikate/poistot, joka on vuonna 2023 vain 11,5%. Myös heikko lainanhoitokate 0,2 kertoo, että vuonna 2023 menoilla vähennetty tulorahoitus kattoi vain noin 20% lainojen lyhennyksistä ja korkokuluista.

Kaupunkikonsernin tulos on noin 4,4 M€ alijäämäinen, mikä aiheutuu valtaosaltaan kaupungin n. 3,7 M€:n alijäämästä.

Pudasjärven kaupunkikonsernin velat ja vuokravastuut asukasta kohden ovat valtakunnallisesti tarkastellen suuret. Kaupungin lainakanta ja vuokravastuut olivat vuoden lopussa n. 93 M€ (12 418 € / asukas) ja koko konsernin n. 128 M€ (17 045 € / asukas).

Tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä on tarkoituksenmukaista hyväksyä myös toiminta-alueiden käyttösuunnitelmien toteuma.

Tilinpäätös ja toimintakertomus sekä käyttösuunnitelman toteutuminen vuodelta 2023 on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus:

- 1) Hyväksyy ja allekirjoittaa sähköisessä menettelyssä vuoden 2023 tilinpäätöksen (pöytäkirjan liite) ja luovuttaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi. Hyväksyminen sisältää tilinpäätösasiakirjan mukaisen päätöksen tilikauden tuloksen käsittelystä.;
2. Oikeuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tekemään tilinpäätökseen teknisluontoisia korjauksia ja täydennyksiä.;
3. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.
4. Hyväksyy toiminta-alueiden käyttösuunnitelman toteutumisen vuodelta 2023 (pöytäkirjan liite) ja saattaa toiminta-alueitten käyttösuunnitelman toteutumisen valtuustolle tiedoksi.

Päätös

Kaupunginhallitus:

- 1) Hyväksyi ja allekirjoittaa sähköisessä menettelyssä vuoden 2023 tilinpäätöksen (pöytäkirjan liite 2) ja luovuttaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi. Hyväksyminen sisältää tilinpäätösasiakirjan mukaisen päätöksen tilikauden tuloksen käsittelystä.;

2. Oikeuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tekemään tilinpäätökseen teknisluontoisia korjauksia ja täydennyksiä.; ja
3. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.
4. Hyväksyi toiminta-alueiden käyttösuunnitelman toteutumisen vuodelta 2023 (pöytäkirjan liite 3) ja saattaa toiminta-alueitten käyttösuunnitelman toteutumisen valtuustolle tiedoksi.

Asiaa esittelivät kaupunginjohtajan lisäksi taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, opetus- ja sivistysjohtaja Juha Holappa, hyvinvointipäällikkö Outi Nivakoski ja tekninen johtaja Janne Karhu.

Jakelu

Valtuuston listalle