

Tilinpäätös 2022

KV 19.06.2023 § 30

99/02.06.01.00/2023

Lisätiedot:

talousjohtaja Mikael Boström, puh. 050 377 1228

laskentasuunnittelija Pauliina Aurala, puh. 050 411 1428

etunimi.sukunimi@kauniainen.fi

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

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös, joka käsittää konsernituloslaskelman, -taseen ja -rahoituslaskelman liitteineen.

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

Kaupungin toimintatuotot kasvoivat noin 0,7 miljoonalla eurolla, eli 4,2 prosentilla, verrattuna edelliseen vuoteen. Kaupungin toimintakulut kasvoivat noin 1,6 miljoonalla euroa, mikä on vain 1,9 prosenttia, verrattuna edelliseen vuoteen.

Toimintakate - toimintatuottojen ja toimintakulujen erotus – suureni 0,9 miljoonaa euroa, eli 1,3 prosenttia, verrattuna edelliseen vuoteen.

Verotulojen kokonaiskertymä oli yli 12,9 miljoonaa euroa, eli 17,3 prosenttia, suurempi kuin edellisenä vuonna. Kunnallisveroa kertyi melkein 12,3 miljoonaa euroa, eli 18,1 prosenttia, enemmän kuin edellisenä vuonna. Yhteisöveroa kertyi yli 500 000 euroa, eli 27,4 prosenttia, ja kiinteistöveroa yli 100 000 euroa, eli 2,5 prosenttia, enemmän kuin edellisenä vuonna.

Vuosikate oli yli 14,3 miljoonaa euroa suurempi kuin edellisenä vuonna.

Tilikauden tulos oli melkein 13,7 miljoonaa euroa ja se oli yli 14,4 miljoonaa euroa parempi kuin vuosi sitten. Tilikauden tuloksesta tehdään 10 000 000 euron investointivaraus Suomenkielinen koulukeskus –hankkeelle. Tämän jälkeen tilikauden ylijäämä on melkein 3,7 miljoonaa euroa. Ylijäämä on silti yli 4,4 miljoonaa euroa parempi kuin vuosi sitten.

Tilikauden ylijäämä siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

Tilinpäätöksen liitteenä on myös listaus toimialojen päästövähennysohjelmissa käynnistetyistä ja toteutuneista toimenpiteistä. Toimialojen vuosittain koottavat

päästövähennysohjelmat koottiin nyt kolmatta kertaa. Ohjelmien kautta tiekartan tavoitteet muutetaan konkreettisiksi tehtäviksi kattaen kaupungin kaikki toiminnot.

Kaupunginhallitus on 27.3.2023 § 60 hyväksynyt tilinpäätöksen, mutta sen jälkeen on käynyt ilmi, että lomapalkkavelan määrä tilinpäätöksessä on ollut liian pieni. Vuodenvaihteen Sarastia-järjestelmästä otettu lomapalkkavelkalaskelma osoitti 2,7 M€ ja tämä kirjattiin tilinpäätökseen. Tämä on kokonaisuudessaan huomattavasti pienempi summa kuin edellisinä vuosina tilinpäätöksessä, jolloin se on ollut 4,2–4,5 M€.

Myöhemmin on tarkemmissa tarkasteluissa käynyt ilmi, että raporttiajon lomapalkkavelan määrä on ollut puutteellinen, minkä vuoksi summa on jäänyt liian pieneksi. Henkilötason lomapalkkavelan listauksesta on pystytty todentamaan, että osa lomapalkkavelasta puuttuu. Tarkastelun perusteella on voitu todeta, että lomapalkkavelan määrä on tilinpäätöksessä olennaisesti liian pieni.

Sarastian kautta tai Sarastia järjestelmän kautta ei ole enää mahdollista saada lomapalkkavelkapoimintaa takautuvasti tai päivämäärää asettamalla. Sarastiasta on ajettu lomapalkkavelkalaskelman per 31.3.2023 ja kyseisen ajankohdan mukainen lomapalkkavelka oli 4,2 M€.

Jotta tilinpäätös olisi mahdollisimman oikein, olemme päätyneet tekemään siihen korjauksen lomapalkkavelan osalta 31.3.2023 tilanteen mukaan. Lomapalkkavelan määrä lisääntyy noin 1,5 M€ jo hyväksytyyn tilinpäätökseen nähden, eli menot lisääntyvät ja tämä heikentää toimintakatetta, vuosikatetta ja tulosta samalla summalla. Muutoksella ei sen sijaan ole kassavaikutusta.

Tilinpäätöksen uudet luvut ovat seuraavat:

#### Toimintatuotot ja -menot

Kaupungin toimintatuotot kasvoivat noin 0,7 miljoonalla eurolla, eli 4,2 prosentilla, verrattuna edelliseen vuoteen. Kaupungin toimintakulut kasvoivat noin 3,1 miljoonalla euroa, mikä on 3,6 prosenttia, verrattuna edelliseen vuoteen. Toimintakate - toimintatuottojen ja toimintakulujen erotus – suureni 2,4 miljoonaa euroa, eli 3,5 prosenttia, verrattuna edelliseen vuoteen.

#### Verotulot

Verotulojen kokonaiskertymä oli yli 12,9 miljoonaa euroa, eli 17,3 prosenttia, suurempi kuin edellisenä vuonna. Kunnallisveroa kertyi melkein 12,3 miljoonaa euroa, eli 18,1 prosenttia, enemmän kuin edellisenä vuonna. Yhteisöveroa kertyi yli 500 000 euroa, eli 27,4 prosenttia, ja kiinteistöveroa yli 100 000 euroa, eli 2,5 prosenttia, enemmän kuin edellisenä vuonna.

#### Vuosikate ja tulos

Vuosikate oli 12,8 miljoonaa euroa suurempi kuin edellisenä vuonna. Tilikauden tulos oli melkein 12,2 miljoonaa euroa ja se oli yli 12,9 miljoonaa euroa parempi kuin vuosi sitten. Tilikauden tuloksesta tehdään 10 000 000 euron investointivaraus Suomenkielinen koulukeskus –hankkeelle. Tämän jälkeen tilikauden ylijäämä on melkein 2,2 miljoonaa euroa. Ylijäämä on silti investointivaruksen kanssa yli 2,9 miljoonaa euroa parempi kuin vuosi sitten.

Kaupunginhallitus on 8.5.2023 § 73 hyväksynyt kaupungin vuoden 2022 tilinpäätöksen ja ehdottanut, että vuoden 2022 tilikauden ylijäämä 2 159 157,17 euroa siirretään taseen tilikauden yli-/alijäämätilille.

**Liitteenä** oleva tilinpäätös 2022 on luettavissa osoitteessa:

<https://www.kauniainen.fi/wp-content/uploads/2023/03/tp2022.pdf>

#### TARKASTUSVALIOKUNTA 24.5.2023 § 22

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt ja allekirjoittanut tilinpäätöksen 2022. Tilintarkastusyhteisö KPMG Julkistarkastus Oy on antanut tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2022 (**liite**).

Lisäksi tarkastusvaliokunta on esittänyt kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2022, edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksina mainitut talousarviopoikkeamat; olennaiseksi katsottava poikkeus on sosiaalipalvelut 0,8 milj. euroa (9,4 %).

Kaupunginhallitus:

Valtuusto päättää

- hyväksyä vuoden 2022 tilinpäätöksen,
- merkitä tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2022,
- hyväksyä tilintarkastuskertomuksessa tarkastuksen tuloksina mainitut talousarviopoikkeamat,
- että vuoden 2022 tilikauden tuloksesta 12 159 157,17 euroa tehdään 10 000 000,00 euron investointivaraus Suomenkielinen koulukeskus –hankkeelle,
- että vuoden 2022 tilikauden ylijäämä 2 159 157,17 euroa siirretään taseen tilikauden yli-/alijäämätilille, sekä
- myöntää kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.–31.12.2022

.....

Valtuutetut Fredrik Waselius, Mikko J. Salminen ja Suvi Kiesiläinen käyttivät lyhyet ryhmäpuheenvuorot.

Pöytäkirjaan merkittiin, että tämän asian käsittely keskeytettiin ja asiat 3 ja 4 käsiteltiin ennen asian 2 käsittelyn loppuun viemistä.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet:

Tilinpäätös 2022  
Tilintarkastuskertomus 2022