

Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2022

Ahall 29.03.2023 § 97
1377/02.02.01/2023

Valmistelijat:

talousjohtaja Kari Janhonen puh. 044 717 2078,

kari.janhonen(at)pshyvinvointialue.fi

talouspäällikkö Marja-Liisa Jantunen, puh 050 389 9224, marja-liisa.jantunen(at)vaalijala.fi

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Yhtymähallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavaan maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Yhtymähallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi. Yhtymäkokouksen on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys yhtymäkokouksen asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kuntayhtymässä.

Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kuntayhtymän taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Vaalijalan kuntayhtymän toiminta on päättynyt 31.12.2022 ja toiminta on siirtynyt hyvinvointialueiden toiminnaksi 1.1.2023 alkaen. Kuntayhtymän lakkauttaminen perustuu lakiin (FINLEX 29.6.2021/616 §:t 1, 4 ja 57).

Vaalijalan kuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätös on laadittu ohjeistuksen mukaisesti toiminnan jatkuvuuden oletuksella, vaikka kuntayhtymän toiminta siirtyy hyvinvointialueille varoineen ja velkoineen.

Vaalijalan kuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen keskeiset luvut (1000 €) talousarvioon ja edellisen vuoden tilinpäätökseen verrattuna ovat seuraavat:

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP2022 tot.- %	Muut.-% tp 21/22
Käyttötalousosa					
Toimintatuotot yhteensä	97764	92339	98279	106,4	0,5
- Siitä jäsenkuntien osuudet	45511	45742	46968	102,7	3,2
- Siitä ulkoiset tuotot	81217	76009	81452	107,2	0,3
Toimintakulut	-88220	-90048	-94196	104,6	6,8
- Siitä ulkoiset toimintakulut	-71673	-73718	-77369	105,0	8,0
Toimintakate	9544	2291	4083	178,2	-57,2
Tuloslaskelmaosa					
Rahoituskulut	-151	-163	-320	95,05	111,9
Rahoitustuotot	49	17	24	142,3	-51,3
Vuosikate	9441	2145	3786	176,5	-59,9
Sumu-poistot/kertapoistot	-2025	-1890	-2458	130,1	21,4
Satunnaiset tuotot/ kulut, netto			-375	-100,0	-100,0
Tilikauden tulos	7416	255	954	373,3	-87,1
Varausten muutos/netto	205	0	213	-100,0	3,9
Rahastojen muutokset/netto					
Tilikauden yli-/alijäämä	7621	255	1166	456,7	-84,7
Investointiosa:					
Investointiosan menot	-3100	-5023	-9147	182,1	195,0
Investointiosan tulot	62	208	189	90,9	204,8
Pysyvien vastaavien hyöd.luov.voitot					
Investoinnit /netto	-3038	-4815	-8958	186,0	194,9
Satunnaiset erät			-375	-100,0	-100,0
Tulorahoituksen korjauserät			-281	-100,0	-100,0
Vars.toiminnan ja investointien nettokassavirta	6403	-2670	-5547	-207,7	-186,6
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutokset			-2		-100,0
Lainakannan muutokset, netto	-891	-141	1095	-421,60	-222,9
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	6218		1249		-79,9
Tulorahoituksen riittävyys	9229	-2811	-3205	1529,1	-134,7

Vuoden 2022 toimintatuotot olivat yhteensä 98,3 miljoonaa euroa, joista sisäisiä tuottoja 16,9 miljoonaa ja ulkoisia 81,4 miljoonaa euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna ulkoiset tuotot lisääntyivät 0,2 miljoonaa euroa eli 0,3 %. Ulkoisista tuotoista jäsenkunnilta saadut myyntituotot olivat 47 miljoonaa eli 57,7 % kaikista toimintatuotoista. Ulkokunnat ostivat Vaalijalan palveluita 25,6 miljoonalla, joka on 31,4 % kaikista toimintatuotoista. Asiakasmaksuja kertyi 2,7 miljoonaa euroa. Tämä on 3,4 % kaikista toimintatuotoista.

Peruskoulu sai valtionosuuksia ja kotikuntakorvauksia 1,6 miljoonaa eli 2 % kokonaistuotoista. Loppuosa kokonaistuotoista kertyy elintarvikkeiden myyntituloista, palvelujen myynneistä, tuista ja avustuksista, vuokratuloista sekä muista myynti- ja toimintatuotoista. Yleisesti voidaan todeta, että ulkokunnille myynti on hieman laskenut, kun taas jäsenkuntien myynti on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna. Kuntoutuksen suoritehintojen 30 % alennus elokuukuussa vaikutti enemmän myyntituloihin ulkokunnilta kuin jäsenkunnilta, jotka ostivat avopalveluja ulkokuntia huomattavasti enemmän.

Talousarvioon verrattuna liiketoiminnan myyntituotot toteutuivat hieman yli budjetoidun. Kuntakorvaukset ylittyivät talousarvioon verrattuna 4,5 miljoonaa eli 6,6 %. Kuntakorvauksista jäsenkunnilta saadut korvaukset toteutuivat yli talousarvion 1,2 miljoonaa eli 2,7 %. Ulkokunnilta saadut korvaukset ylittyivät talousarvioon verrattuna 3,3 miljoonaa euroa eli 14,8 %. Kokonaisuutena toimintatuotot toteutuivat 5,4 miljoonaa eli 7,2 % budjetoitua paremmin.

Toimintakuluja kertyi yhteensä 94,2 miljoonaa euroa, joista sisäisiä kuluja oli 16,9 miljoonaa euroa ja ulkoisia kuluja 77,4 miljoonaa euroa. Ulkoiset toimintakulut kasvoivat edellisestä vuodesta 5,7 miljoonaa euroa eli 8 %. Talousarvioon verrattuna ulkoiset toimintakulut ylittyivät 3,7 miljoonaa eli 5 %. Palkkoja ja palkkioita maksettiin 51,2 miljoonalla eurolla. Tässä kasvua edelliseen vuoteen verrattuna 4,3 miljoonaa eli 9,3 %. Kasvu johtuu pääasiassa työehtosopimusten korotuksista sekä palvelutoiminnan laajenemisesta. Maksetut palkat ja palkkiot ylittyivät budjetoidusta 4,4 miljoonaa eli 9,5 %. Kokonaisuudessaan henkilöstökulut ylittyivät budjetoidusta 4,4 miljoonaa, toteutuman ollessa 107,6 %. Henkilöstökuluja kasvatti myös tilinpäätökseen tehty varaus SOTE-sopimuksen mukaisesta kertaerästä. Kertaerän toimeenpano siirtyy vuodelle 2023 ja jää hyvinvointialueen tehtäväksi.

Sisäiset tuotot ja kulut ylittyivät talousarvioon verrattuna 0,3 miljoonalla eurolla eli 3 %. Sisäiset erät nousivat edellisestä vuodesta 1,7 miljoonaa euroa.

Poistot olivat 2 miljoonaa euroa. Tästä 0,4 miljoonaa euroa oli kertaluontoisia lisäpoistoja, jotka tehtiin hallituksen päätöksellä. Kertaluontoiset poistot koostuivat vanhoista, pitkällä poistoajoilla olevista hyödykkeistä, joilla ei todellisuudessa enää ollut tasearvoa.

Lainaa rahoituslaitoksilta oli vuoden lopussa 18 miljoonaa eli 1,1 miljoonaa enemmän kuin edellisessä tilinpäätöksessä. Lainamäärän kasvu liittyi edellisen Lukkarin palvelukodin lainan rahoituslaitoksen muutokseen. Entinen laina OP Yrityspankilta maksettiin kokonaisuudessaan 11/2021 ja vastaava uusi laina Kuntarahotus Oy:ltä nostettiin 01/2022. Varsinaisesti uutta lainaa nostettiin 315 000 euroa Mäkirinteen rivitalon rakentamiseen. Pitkäaikaisten lainojen lyhennyksiin käytettiin 148 545 euroa.

Kassan riittävyys vuoden lopussa oli 55 päivää. Tämä on 23 päivää vähemmän kuin edellisessä tilinpäätöksessä.

Vuoden tulosta heikensi laitoskuntoutuksen suorite hintojen määräaikainen 30 %:n alennus. Tulokseen vaikutti myös Sateenkaaren koulun kuntayhtymälle maksettu alkukäyttöpääoma 375 000 euroa.

Vuoden 2022 tilikauden tulos on + 953 529,95 euroa. Varausten ja rahastojen muutosten jälkeen tilinpäätös osoittaa 1 166 351,47 ylijäämää.

Nettoinvestoinnit olivat vajaat 9 miljoonaa. Tämä on 4,1 miljoonaa yli alkuperäisen talousarvion, jota muutettiin yhtymäkokouksen päätöksellä talousarviovuoden aikana. Investoinneista 4,1 miljoonaa käytettiin Sateenkaaren koulun koulurakennuksen lunastamiseen Kuntarahoitus Oyj:ltä.

Liitteenä on Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2022, joka sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman, talousarvion toteutuman sekä liitetiedot.

Toimintakertomuksessa on esitetty vuoden toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen ja merkittävimmät muut tapahtumataloita.

Esityslistan liitteenä:

- Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2022

Valmistelijan päätösehdotus:

Aluehallitus päättää:

1. allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja luovuttaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi
2. toteaa, että Vaalijalan kuntayhtymän toiminnallinen tulos vuodelta 2022 on + 953 529,95 euroa

Pohjois-Savon aluehallitus esittää, että tilinpäätökseen sisällytetään seuraavat kirjaukset:

- poistoerokirjaukset 212 821,52 euroa, jolloin varausten ja rahastojen muutokseksi jää 212 821,52 euroa

Edelleen Pohjois-Savon aluehallitus esittää Pohjois-Savon aluevaltuustolle, että tilikauden 2022 ylijäämä 1 166 351,47 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

3. antaa Vaalijalan tilinpäätöksen valmistelijoille valtuudet tehdä tarvittaessa tilinpäätökseen teknisiä tarkistuksia, jotka eivät saa kuitenkaan vaikuttaa tilikauden tulokseen tai muuttaa tuloksen käsittelyä

4. saattaa tilinpäätöksen Vaalijalan tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen hyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien käsiteltäväksi

Sote-integraatiovaikutukset

Esittelijä hyvinvointialuejohtaja

Päätösehdotus Aluehallitus päättää:

1. allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja luovuttaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi
2. toteaa, että Vaalijalan kuntayhtymän toiminnallinen tulos vuodelta 2022 on + 953 529,95 euroa

Pohjois-Savon aluehallitus esittää, että tilinpäätökseen sisällytetään seuraavat kirjaukset:

- poistoerokirjaukset 212 821,52 euroa, jolloin varausten ja rahastojen muutokseksi jää 212 821,52 euroa

Edelleen aluehallitus esittää aluevaltuustolle, että tilikauden 2022 ylijäämä 1 166 351,47 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

3. antaa Vaalijalan tilinpäätöksen valmistelijoille valtuudet tehdä tarvittaessa tilinpäätökseen teknisiä tarkistuksia, jotka eivät saa kuitenkaan vaikuttaa tilikauden tulokseen tai muuttaa tuloksen käsittelyä
4. saattaa tilinpäätöksen Vaalijalan tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen hyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien käsiteltäväksi

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Lisäksi aluehallitus merkitsee teknisenä korjauksena, että tilinpäätöksen yhteyteen lisätty rahoituslaskelma ja liitetietotosite.