

Lahden kaupunki, Kaupunginvaltuusto, 13.03.2023

§ 22

Lahden kaupungin tilinpäätös 2022, sitovuustasojen poikkeamat

54/02.00.01.01/2022

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Talousjohtaja Tiina Mörsky p. 050 383 6502

Laskentapäällikkö Kati Helin p. 044 716 1059

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Kaupunginhallitus

Päätösehdotus

Kaupunginvaltuusto hyväksyy perusteluosassa esitetyt sitovuustasojen tuloarvioiden alitukset, määrärahojen ylitykset, toimintakatteen ylitykset ja tilikauden alijäämän sekä investointimenojen ylityksen tilinpäätöksessä 2022.

Perusteluosa / aiempi käsittely

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 06.03.2023

§ 72

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Timonen Pekka

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus tekee kaupunginvaltuustolle seuraavan ehdotuksen:

”Kaupunginvaltuusto hyväksyy perusteluosassa esitetyt sitovuustasojen tuloarvioiden alitukset, määrärahojen ylitykset, toimintakatteen ylitykset ja tilikauden alijäämän sekä investointimenojen ylityksen tilinpäätöksessä 2022.”

Perusteluosa

Tilinpäätöksessä 2022 on ilmennyt joitakin talousarviossa sitoviksi määritettyjen kokonaisuuksien poikkeamia tuloarvioiden alituksina, määrärahojen ylityksinä, toimintakatteen ylityksinä ja tilikauden alijäämänä sekä investointimenojen ylityksenä. Nämä sitovuustasojen poikkeamat saatetaan kunnan tilinpäätöstä koskevien yleisohjeiden mukaisesti kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi 13.3.2023 kokoukseen ennen kuin kaupunginhallitus allekirjoittaa tilinpäätöksen 27.3.2023.

Vastuualueiden sitovuustasojen poikkeamiin esitetään poikkeamislupaa seuraavasti:

Konsernihallinnon palvelualue

Ostot hyvinvointiyhtymästä

Määrärahan ylitys 15 401 845 euroa

Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän toimintaan ja talouteen ovat vaikuttaneet merkittävästi sote-palvelujen yleistilanteen vaikeus, tartuntatautilanne, kustannusten nousu sekä henkilöstön ja palvelujen saatavuushaasteet.

Sivistyksen palvelualue

Lasten ja nuorten kasvun vastuualue

Määrärahan ylitys 39 292 euroa

Vastuualueelle on kohdistettu lisätalousarvioissa lisämäärärahaa 7,1 milj. euroa varhaiskasvatukseen ja perusopetuksen määrärahoihin. Lisäksi perusopetuksen tuloarviota korotettiin 0,6 milj. euroa. Vastuualueen toimintatulot ylittivät muutetun talousarvion 0,4 milj. euroa, mikä kattaa osaltaan määrärahan ylityksen. (Sivistyslautakunta 14.2.2023 § 10)

Osallisuuden ja tiedon vastuualue, osaaminen

Määrärahan ylitys 26 976 euroa

Osallisuuden ja tiedon vastuualueen osaaminen-sitovuustason toimintakulut ylittivät talousarvion, mikä johtui uuden Gaudia-lukion käyttöönoton aikaistumisesta aiheutuneista tilakustannuksista. (Sivistyslautakunta 14.2.2023 § 10)

Osallisuuden ja tiedon vastuualue, Wellamo-opisto

Toimintakatteen ylitys 352 984 euroa

Osallisuuden ja tiedon vastuualueen, Wellamo-opisto sitovuustason toimintakate ylitti talousarvion, mikä johtui koronapandemian vaikutuksista toimintaan ja talouteen. Alkuvuodesta aikuisten harrastustoiminta lähiopetuksena oli rajoitettu. Opetuksessa toteutettiin terveysturvallista tilaväljyyttä. Wellamo-opistolle asetettu talouden tasapainotustavoite 240 000 euroa oli tavoitteena saavuttaa tuloja kasvattamalla, mutta tavoite ei toteutunut. Koronapandemia aiheutti osaltaan myös paljon henkilöstön poissaoloja, joita paikattiin sijaisia palkkaamalla. Aikuiskoulutuskeskuksen tyhjennyksestä ja toimintojen siirtämisestä Paavolan kampukselle aiheutuneet muuttokulut eivät sisältyneet talousarvioon. (Sivistyslautakunta 14.2.2023 § 10)

Osallisuuden ja tiedon vastuualue, osallisuus

Tuloarvion alitus 27 071 euroa

Osallisuuden ja tiedon vastuualueen osallisuus-sitovuustason tuloarvio alitti talousarvion 27 071 euroa. Alitus muodostuu kirjasto- ja tietopalvelujen tuloista. Kevään koronarajoitukset vaikuttivat mm. kirjaston auditorion vuokratuloihin. Sitovuustason määrärahat alittivat talousarvion 0,9 milj. euroa, mikä kattaa tulojen alituksen. (Hyvinvoinnin ja vapaa-ajan lautakunta 16.2.2023 § 13)

Lahden kaupunginorkesteri

Tilikauden alijäämä 42 569 euroa

Lahden kaupunginorkesterin toimintaan ja talouteen on vaikuttanut merkittävästi koronapandemian rajoitukset ja toiminnan supistaminen, minkä vuoksi liikevaihto jäi merkittävästi alle tavoitteen. (Hyvinvoinnin ja vapaa-ajan lautakunta 16.2.2023 § 13)

Lahden kaupungiteatteri

Tilikauden alijäämä 85 975 euroa

Lahden kaupunginteatterin toimintaan ja talouteen on vaikuttanut merkittävästi koronapandemian rajoitukset ja toiminnan supistaminen, minkä vuoksi liikevaihto jäi merkittävästi alle tavoitteen. (Hyvinvoinnin ja vapaa-ajan lautakunta 16.2.2023 § 13)

Kaupunkiympäristön palvelualue

Julkinen käyttöomaisuus

Investointimenon ylitys 9 668 418 euroa.

Ylitys muodostui Pippo-Kujalan elinkeinoelämän alueen esirakentamisesta, jota varten on tehty 10,0 milj. investointivaraus tilinpäätöksessä 2021.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaan kunnassa saadaan tehdä investointivaraus vastaista hankintamenoa varten.

Investointivarauksen avulla kunta voi varautua tulevina vuosina tehtävään kuntatalouden kannalta merkittävään investointiin keräämällä sitä varten tuloja etukäteen. Investointivaraus tuloutetaan viimeistään tilikaudella, jona hyödyke hankitaan tai jolloin hyödykkeestä aletaan tehdä suunnitelman mukaisia poistoja.

Pippo-Kujalan esirakentaminen on vielä kesken vuoden 2022 tilinpäätös hetkellä.

Vuoden 2022 aikana Pippo-Kujalassa on tehty pintamaiden kuorintaa ja pois ajoa, kallion louhintaa, louheiden siirtämistä välivarastoihin ja yritystonttien esirakentamista louheella. (Kaupunkiympäristölautakunta 15.2.2023 § 14)

Kiinteä omaisuus

Investointimenon ylitys 2 305 euroa

Kaupunki suoritti vuonna 2022 yhteensä 60 kauppaa ja katualueiden haltuunottoa. Kyseisiin kauppoihin ja haltuunottoihin kaupunki käytti maapohjan hankintaan 1 946 979 euroa ja rakennusten 555 326 euroa, yhteensä 2 502 305 euroa. Määrärahan ylitys johtui 28.12.2022 suoritetusta kaupasta, joka päätettiin tehdä vuoden 2022 puolella vaikka kauppa aiheutti kyseisen määrärahan ylityksen. Kaupan siirtäminen vuoden 2023 puolelle olisi aiheuttanut myyjille veroseuraumuksia, minkä johdosta kyseiseen ratkaisuun päädyttiin. (Kaupunkiympäristölautakunta 15.2.2023 § 14)

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Kh: kv

Kv: Provincia Oy/kirjanpito kirjanpito(at)provincia.fi,

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy/Jukka Vuorio,

talouspalvelut, konsernihallinnon palvelualue, sivistyksen palvelualue,

kaupunkiympäristön palvelualue