

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 29.05.2023

§ 188

Lahden kaupungin tilinpäätös 2022

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

Kaupunginjohtaja Timonen Pekka

Päätösehdotus

Tilikauden 2022 tuloksen käsittely

Hyväksyttäväksi esitetyssä tilinpäätöksessä tilikauden tulos on
47 118 359,40 euroa ylijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

Kirjataan investointeihin liittyvää poistoeron vähennystä +139 880,24
euroa.

Kirjataan investointivaraus Pippo-Kujalan alueen elinkeinoelämän tonttien
esi-infrarakentamiseen ja liikennejärjestelyihin. Varausten lisäys
-20 000 000,00 euroa.

Kirjataan rahastojen lisäystä Vahinkorahastolle, korkotuottoja sijoituksista
ja talletuksista. Rahastojen lisäys -173 602,71 euroa.

Lahden kaupungin tilikauden 2022 ylijäämäksi muodostuu edellä
mainittujen kirjausten jälkeen 27 084 636,93 euroa, joka lisätään edellisinä

tilikausina kertyneeseen ylijäämään.

Kaupunginhallitus päättää allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi.

Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi liitteenä olevan Lahden kaupungin henkilöstökertomuksen vuodelta 2022 sekä saattaa asian kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Lisäksi kaupunginhallitus päättää oikeuttaa Lahden konsernipalvelut allekirjoituksen jälkeen tekemään teknisluonteisia korjauksia ja täydennyksiä tilinpäätöksen valtuustolle meneviin kappaleisiin, jos kaupunki tai Provincia Oy:n kirjanpitoyksikkö toteaa sellaiseen tarvetta.

Perusteluosa

Konsernihallinto / talouspalvelut 24.5.2023

Kuntalain 113 § mukaan: "Kunnan tilikausi on kalenterivuosi.

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston 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 kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.”

Kuntalain 115 § mukaan: ”Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

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

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.”

Lahden kaupungin tilinpäätös vuodelta 2022 on käsitelty kaupunginhallituksessa 27.3.2023. Käsittelyn jälkeen on havaittu tilinpäätökseen kirjaamattomia tilikauden 2022 olennaisia tapahtumia, joten tilinpäätös on avattu uudelleen valmisteluun.

Muutokset edellisen tilinpäätöksen käsittelyn jälkeen:

Muihin pakollisiin varauksiin on sisällytetty Lahden kaupungin lainasaamisten luottotappiovaraus 7 164 629,26 euroa, joka muodostuu Lahti Events Oy:n ja Lahden Jäähalli Oy:n lainasaamisista.

Tilinpäätöksen käsittelyn jälkeen kaupunki on saanut Hämeenlinnan hallinto-oikeuden välipäätöksen (20.4.2023 nro 798/2023) KOKO Lahti Oy:n SVOP-rahastosijoituspäätöksestä (KH12.12.2022 § 459) tehtyyn valitukseen (KH 30.1.2023 § 41). Hallinto-oikeus kieltää kaupunginhallituksen päätöksen 12.12.2022 § 459 täytäntöönpanon. Hallinto-oikeus ratkaisee valitusasian myöhemmin erikseen. Päätöksen mukaisesti kirjaus on oikaistu tilinpäätökseen. Oikaisun jälkeen konsernin keskinäiset saamiset- ja velkaerät erottavat 400 000,00 euroa.

Konsernin osalta yhtiöt ovat täsmentäneet joitakin tietojaan.

Vertailuvuoden 2021 ennakkotietoon perustuva asukasmäärä on päivitetty vastaamaan lopullista asukasmäärää. Asukasmäärän päivitys vaikuttaa vuoden 2021 osalta asukasmäärään perustuviin tunnuslukuihin.

Tilinpäätös 2022

Lahden kaupungin tilinpäätös vuodelta 2022 osoittaa tilikauden tulokseksi 47 118 359,40 euroa.

Tilinpäätöksen keskeiset tunnusluvut:

- toimintakate -695,1 milj. euroa
- vuosikate 100,0 milj. euroa
- tilikauden tulos 47,1 milj. euroa
- tilikauden ylijäämä 27,1 milj. euroa
- vuosikate/poistot 189,1 %

- investointien tulorahoitus 117,8 %
- kassan riittävyys 101,7 pv
- taseen loppusumma (=omaisuuden yhteenlaskettu jälleenhankinta-arvo) 1 610,9 milj. euroa
- omavaraisuusaste 43,0 %
- suhteellinen velkaantuneisuus 96,3 %
- asukasmäärä 120 200 (ennakkotieto)
- henkilöstön lukumäärä 3 736

Tilikauden ylijäämä lisätään edellisinä tilikausina kertyneeseen taseen ylijäämään. Tämän jälkeen taseen edellisten tilikausien ylijäämä on yhteensä 213,1 milj. euroa 31.12.2022.

Lahti-konserni sisältyy Lahden kaupungin tilinpäätökseen.

Lahti-konsernin keskeiset tunnusluvut:

- toimintakate -613,7 milj. euroa
- vuosikate 196,2 milj. euroa
- tilikauden tulos 78,8 milj. euroa
- tilikauden ylijäämä 68,1 milj. euroa
- vuosikate/poistot 168,0 %
- taseen loppusumma (=omaisuuden yhteenlaskettu jälleenhankinta-arvo) 2 435,8 milj. euroa

-omavaraisuusaste 34,6 %

-suhteellinen velkaantuneisuus 99,7 %

-henkilöstön lukumäärä 9 514

Kertynyttä ylijäämää on konsernitaseessa 374,5 milj. euroa 31.12.2022.

Lahden kaupungin strategian mittareiden toteutuminen 2022 on esitetty tilinpäätöskirjassa (sivut 44 - 47).

Strategian perustavoitteiden toteutumista seurataan strategisilla mittareilla, jotka kuvaavat kehityksen suuntaa yleisellä tasolla. Strategisten mittareiden toteutumisesta raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä uusimman käytettävissä olevan seurantatiedon pohjalta.

Strategiset mittarit eivät suoraan kuvaa organisaation oman toiminnan vaikuttavuutta, sillä mittareiden toteutumiseen vaikuttavat myös kaupunkikonsernin ulkopuoliset tekijät. Oman toiminnan strategialähtöisyys varmistetaan kytkemällä talousarvio, sekä siihen kirjattavat toiminnalliset tavoitteet kiinteästi kaupungin strategiaan. Toiminnallisten tavoitteiden seuranta tehdään puolivuosittein.

Perusteluosa / aiempi käsittely

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 27.03.2023

§ 110

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Timonen Pekka

Päätösehdotus

Tilikauden 2022 tuloksen käsittely

Hyväksyttäväksi esitetyssä tilinpäätöksessä tilikauden tulos on 54 282 988,66 euroa ylijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

Kirjataan investointeihin liittyvää poistoeron vähennystä +139 880,24 euroa.

Kirjataan investointivaraus Pippo-Kujalan alueen elinkeinoelämän tonttien esi-infrarakentamiseen ja liikennejärjestelyihin. Varausten lisäys -20 000 000,00 euroa.

Kirjataan rahastojen lisäystä Vahinkorahastolle, korkotuottoja sijoituksista ja talletuksista. Rahastojen lisäys -173 602,71 euroa.

Lahden kaupungin tilikauden 2022 ylijäämäksi muodostuu edellä mainittujen kirjausten jälkeen 34 249 266,19 euroa, joka lisätään edellisinä tilikausina kertyneeseen ylijäämään.

Kaupunginhallitus päättää allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi.

Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi liitteenä olevan Lahden kaupungin henkilöstökertomuksen vuodelta 2022 sekä saattaa asian kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Lisäksi kaupunginhallitus päättää oikeuttaa Lahden konsernipalvelut allekirjoituksen jälkeen tekemään teknisluonteisia korjauksia ja täydennyksiä tilinpäätöksen valtuustolle meneviin kappaleisiin, jos kaupunki tai Provincia Oy:n kirjanpitoyksikkö toteaa sellaiseen tarvetta.

Perusteluosa

Konsernihallinto / talouspalvelut 15.3.2023

Kuntalain 113 § mukaan: "Kunnan tilikausi on kalenterivuosi.

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston 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 kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari."

Kuntalain 115 § mukaan: "Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy

ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.”

Tilinpäätös 2022

Lahden kaupungin tilinpäätös vuodelta 2022 (liitetään pöytäkirjaan) osoittaa tilikauden tulokseksi 54 282 988,66 euroa.

Tilinpäätöksen keskeiset tunnusluvut:

- toimintakate -695,1 milj. euroa
- vuosikate 107,1 milj. euroa
- tilikauden tulos 54,3 milj. euroa
- tilikauden ylijäämä 34,2 milj. euroa
- vuosikate/poistot 202,7 %
- investointien tulorahoitus 125,7 %
- kassan riittävyys 102,4 pv
- taseen loppusumma (=omaisuuden yhteenlaskettu jälleenhankinta-arvo) 1 611,4 milj. euroa
- omavaraisuusaste 43,4 %
- suhteellinen velkaantuneisuus 96,3 %
- asukasmäärä 120 200 (ennakkotieto)
- henkilöstön lukumäärä 3 736

Tilikauden ylijäämä lisätään edellisinä tilikausina kertyneeseen taseen ylijäämään. Tämän jälkeen taseen edellisten tilikausien ylijäämä on yhteensä 220,2 milj. euroa 31.12.2022.

Lahti-konserni sisältyy Lahden kaupungin tilinpäätökseen.

Lahti-konsernin keskeiset tunnusluvut:

-toimintakate -613,7 milj. euroa

-vuosikate 203,4 milj. euroa

-tilikauden tulos 86,0 milj. euroa

-tilikauden ylijäämä 75,2 milj. euroa

-vuosikate/poistot 174,1 %

-taseen loppusumma (=omaisuuden yhteenlaskettu jälleenhankinta-arvo) 2 435,9 milj. euroa

-omavaraisuusaste 34,8 %

-suhteellinen velkaantuneisuus 99,8 %

-henkilöstön lukumäärä 8 969

Kertynyttä ylijäämää on konsernitaseessa 381,6 milj. euroa 31.12.2022.

Lahden kaupungin strategian mittareiden toteutuminen 2022 on esitetty tilinpäätöskirjassa (sivut 42 - 45).

Strategian perustavoitteiden toteutumista seurataan strategisilla mittareilla, jotka kuvaavat kehityksen suuntaa yleisellä tasolla. Strategisten mittareiden toteutumisesta raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä uusimman käytettävissä olevan seurantatiedon pohjalta.

Strategiset mittarit eivät suoraan kuvaa organisaation oman toiminnan vaikuttavuutta, sillä mittareiden toteutumiseen vaikuttavat myös kaupunkikonsernin ulkopuoliset tekijät. Oman toiminnan

strategialähtöisyys varmistetaan kytkemällä talousarvio, sekä siihen kirjattavat toiminnalliset tavoitteet kiinteästi kaupungin strategiaan. Toiminnallisten tavoitteiden seuranta tehdään puolivuositain.

Allekirjoittamaton tilinpäätöskirja on kaupunginhallituksen jäsenten luettavissa CloudMeetingin oheismateriaalina perjantaina 24.3.2023.

Tilinpäätös on julkaisuvapaa 28.3.2023 klo 9.00.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Kh: kv

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

Julkishallinnon Palvelut Oy/Jukka Vuorio (jukka.vuorio@talvea.fi),

konsernihallinnon palvelualue, sivistyksen palvelualue, kaupunkiympäristön

palvelualue, Lahden Tilakeskus, Lahden kaupunginteatteri, Lahden

kaupunginorkesteri, Talouspalvelut