

Vuoden 2023 tilinpäätös

8/02.02.02/2024

KH 25.03.2024 § 85

Valmistelija

Talousjohtaja Timo Finning, puh. 040 6694 775,
timo.finning@forssa.fi

Kuntalain mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen 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. Lisäksi kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja rahoituslaskelman sekä liitetiedot. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Kuntalain mukaan kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelemiseksi. Tilikauden tulos tarkoittaa tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja. Kirjaimellisesti tuloksen käsittely on ylijäämäisen tuloksen siirtämistä taseen vapaaehtoiseen varaukseen, rahastoon tai tilikauden ylijäämätilille.

Seuraavassa on esitetty kaupungin talouden toteuma vuodelta 2023 vesihuoltoliikelaitos mukaan luettuna. Tekstissä sulkeissa oleva luku tarkoittaa vuotta 2022.

Tilinpäätös on 6,0 (2,2) miljoonaa euroa ylijäämäinen. Kaupungin vuosikate oli 12,7 (8,3) miljoonaa euroa eli 772 (501) euroa/asukas. Kaupungin toimintakulut olivat 54,1 (127,0) miljoonaa euroa ja toimintatuotot 17,9 (18,7) miljoonaa euroa. Toimintakate oli -36,2 (-108,4) miljoonaa euroa. Kaupungin taseessa on kertyneitä ylijäämiä 18,3 (12,2) miljoonaa euroa vuosi 2023 mukaan lukien.

Verotuloja kertyi 36,2 (66,8) miljoonaa euroa. Vuosi 2023 oli verorahoituksen osalta kahdesta syystä poikkeuksellinen. Ensinnäkin verorahoitus aleni kaikilla kunnilla huomattavasti hyvinvointialueuudistuksen seurauksena. Kaupungin saamat verotulot laskivat 45,8 prosenttia ja valtionosuudet 74,4 prosenttia. Toinen poikkeus oli sote-uudistukseen liittyneet kertaluonteiset poikkeuserät. Verotuloja nosti kertaluonteisesti niin sanottu sote-uudistuksen verohäntä. Myös valtionosuudet olivat kertaluonteisesti liian suuret. Kunnille maksettiin 2023 valtionosuuksia sote-kuluarvioiden perusteella, mutta sote-siirtolaskelmien tarkennuttua

todellisilla kustannuksilla kävi ilmi, että todelliset kustannukset olivatkin olleet selvästi arvioita suurempia. Tämä tarkoittaa, että valtio perii vuonna 2023 liikaa maksetut valtionosuudet pois kunnilta vuosien 2025 ja 2026 aikana.

Kaupungin investointimenot olivat 9,3 (14,7) miljoonaa euroa, josta vesihuoltoliikelaitoksen investointien osuus oli 2,5 (1,7) miljoonaa euroa. Vuoden 2023 lopussa kaupungin lainamäärä oli 38,1 (42,8) miljoonaa euroa, eli 2 310 (2 600) euroa asukasta kohden. Konsernin lainakanta pieneni ja oli 67,6 (85,3) miljoonaa euroa eli 4 096 (5 184) euroa asukasta kohden. Konsernitilinpäätökseen vaikutti olennaisesti se, että Kanta-Hämeen sairaanhoitopiiriä ei enää yhdistelty siihen.

Kaupungin tilinpäätös 2023 on liitteenä. Tilinpäätöksestä laaditaan erillinen mediatiedote.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Jari Kesäniemi, p. 03 4141 5260
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus ehdottaa kaupunginvaltuustolle seuraavaa: 1. Valtuusto hyväksyy, että tilikauden tulos 5 496 842,04 euroa käsitellään kaupungin ja vesihuoltoliikelaitoksen erilliskirjanpidossa seuraavasti: Tuloutetaan kaupungin tehtyä poistoeroa suunnitelman mukaan 511 480,33 euroa ja Forssan vesihuoltoliikelaitoksen tehtyä poistoeroa suunnitelman mukaan 15 106,32 euroa. Tilikauden ylijäämä 6 023 428,69 euroa ehdotetaan kirjattavaksi siten, että Forssan vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämään kirjataan 466 972,36 euroa ja kaupungin tilikauden ylijäämään kirjataan 5 556 456,33 euroa. 2. Samalla valtuusto hyväksyy vuoden 2023 talousarvion määrärahojen ylitykset tilinpäätöskirjan Talousarvion toteutuminen - kohdassa esitetyn mukaisesti. Lisäksi kaupunginhallitus allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja antaa tilinpäätöksen tilintarkastajille tarkastettavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen valtuustolle käsiteltäväksi. Vielä kaupunginhallitus oikeuttaa talousjohtajan tarvittaessa tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ennen sen tuloa valtuuston käsiteltäväksi.
Käsittely	Talousjohtaja Timo Finning esitteli tilinpäätöksen keskeisimmät tunnusluvut ja asiat.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen.

Valmistelija	Puheenjohtaja
	Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuskertomuksen vuoden 2023 tilintarkastuksesta. Tilintarkastaja esittää tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille vuodelta 2023. Tilintarkastuskertomus vuodelta 2023 liitetään pöytäkirjaan.
Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta
	1. päättää merkitä tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi
	2. saattaa tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 valtuustolle tiedoksi
	3. ehdottaa, että valtuusto hyväksyy tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023
	4. ehdottaa, että valtuusto myöntää kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023.
Käsittely	Tilintarkastaja Sari Isaksson esitteli vuoden 2023 tilintarkastuskertomuksen.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Päätösehdotus	Kaupunginhallitus:
	1. Valtuusto hyväksyy, että tilikauden tulos 5 496 842,04 euroa käsitellään kaupungin ja vesihuoltoliikelaitoksen erilliskirjanpidossa seuraavasti:
	Tuloutetaan kaupungin tehtyä poistoeroa suunnitelman mukaan 511 480,33 euroa ja Forssan vesihuoltoliikelaitoksen tehtyä poistoeroa suunnitelman mukaan 15 106,32 euroa. Tilikauden ylijäämä 6 023 428,69 euroa ehdotetaan kirjattavaksi siten, että Forssan vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämään kirjataan 466 972,36 euroa ja kaupungin tilikauden ylijäämään kirjataan 5 556 456,33 euroa.
	2. Samalla valtuusto hyväksyy vuoden 2023 talousarvion määrärahojen ylitykset tilinpäätöskirjan Talousarvion toteutuminen - kohdassa esitetyn mukaisesti.

Tarkastuslautakunta:

Valtuusto

1. päättää merkitä tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi
2. saattaa tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 valtuustolle tiedoksi
3. ehdottaa, että valtuusto hyväksyy tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023
4. ehdottaa, että valtuusto myöntää kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1. - 31.12.2023.

Käsittely

Valtuutettu Sirkka-Liisa Anttila poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 19.50.

Päätös

Valtuusto hyväksyi päätösehdotuksen.