

Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös 2022 (Etelä-Savon hyvinvointialue)

Aluehallitus 30.03.2023 § 122

Valmistelija talouspäällikkö Marja-Liisa Jantunen, puh. 050 3899224;
vaikuttavuusjohtaja Ilkka Fritius, puh. 050 60278

Kuntalain (410/2015) 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 voimaanpanolain (616/2021) 1, 4 ja 57 §:iin.

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				-	-100,0
			-375	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 elo-lokakuussa 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 poist ajoilla 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 Kuntarahoitus 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 Oy:ltä.

Liitteenä A 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 tapahtumat.

Esitys:

Etelä-Savon hyvinvointialueen aluehallitus:

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

Etelä-Savon aluehallitus esittää, että tilinpäätökseen sisällytetään seuraavat kirjaukset:
poistoerokirjaukset 212 821,52 euroa, jolloin varausten ja rahastojen muutokseksi jää 212 821,52 euroa

Edelleen Etelä-Savon aluehallitus esittää Etelä-Savon alue-valtuustolle, 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.

Käsittely:

Kokouksesta esteellisenä poistui Erkki Huupponen, Soili Moilanen, Pirkko Valtola, Eija Stenberg, Panu Peitsaro, Janne Laine, Tommi Vehmala.

Asian käsittelyn ajaksi kokoukseen liittyi varajäsen Heidi Honkanen.

Esittelijä täydensi esitystään seuraavasti:

Lisäksi aluehallitus antaa valmistelijoille oikeuden tehdä tilinpäätökseen tarvittavia teknisiä korjauksia, sekä muutoksia ja täydennyksiä sekä esittelytekstissä, toimintakertomuksessa ja tilinpäätöksen liitetiedoissa. Mahdolliset muutokset ja korjaukset tuodaan tiedoksi aluehallitukselle ennen aluevaltuuston tilinpäätöskäsittelyä, ja sähköinen allekirjoituskierrös toteutetaan uudestaan korjatulla tilinpäätöskirjan versiolla.

Pöytäkirja tämän pykälän osalta tarkastetaan kokouksessa.

Päätös:

Esittelijän täydennetty esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta Vaalijala 04.05.2023 § 14

Tilintarkastaja esittää tilintarkastuskertomuksessaan tarkastustyönsä tulokset. Kuntalain 125 § edellyttää, että kertomukseen sisällytetään lausunnot tilinpäätöksen hyväksyttävyydestä ja tilivelvollisen vastuuvapaudesta. Kertomukseen on sisällytettävä yksilöidyt tilivelvollisiin kohdistetut muistutukset.

Tilintarkastajan on annettava tilintarkastuskertomus viimeistään toukokuun loppuun mennessä. Tilintarkastaja Pentti Tanskanen suoritti varainhoitovuoden 2022 tilinpäätöksen tarkastamisen 29. - 30.3.2023, tilintarkastuskertomus liitteenä. Tilintarkastaja luovuttaa tilintarkastuskertomuksen tarkastuslautakunnalle kokouksessa, liite 6.

Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2022 liitteenä 5.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on tehdä hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle ja edelleen aluevaltuustolle ehdotus tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä.

Esitys

Tarkastuslautakunta

1 saattaa tilintarkastuskertomuksen Etelä-Savon hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle ja edelleen aluevaltuustolle tiedoksi

2 esittää Etelä-Savon hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle ja edelleen aluevaltuustolle, että tilinpäätös hyväksytään ja Vaalijalan kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille hallituksen ja tarkastuslautakunnan jäsenille sekä tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022.

Päätös

Tarkastuslautakunta

1 saattaa tilintarkastuskertomuksen Etelä-Savon hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle ja edelleen aluevaltuustolle tiedoksi

2 esittää Etelä-Savon hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle ja edelleen aluevaltuustolle, että tilinpäätös hyväksytään ja Vaalijalan kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille hallituksen ja tarkastuslautakunnan jäsenille sekä tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022.

Tarkastuslautakunta 23.05.2023 § 34
2659/02.06.01.05/2023

Hallituksen esityksen hyvinvointialueiden perustamista ja sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisen uudistusta koskevaksi lainsäädännöksi (HE 241/2020) on määritelty seuraavasti:

”Pykälän 1 momentin mukaan kuntayhtymän tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen vuodelta 2022 allekirjoittaisivat hyvinvointialueen hallitus ja hyvinvointialuejohtaja sekä HUS:n osalta yhtymän hallitus sekä johtaja.

Pykälän 2 momentin mukaan aluevaltuuston tulisi käsitellä tilinpäätökset ja päättää kuntayhtymän tilivelvollisille myönnettävästä vastuuvapaudesta kesäkuun 2023 loppuun mennessä. Säännös noudattaa kuntayhtymien purkamis- ja sulautumistilanteissa noudatettua käytäntöä, jonka taustalla

on ollut ajatus siitä, että viimeisen tilinpäätöksen allekirjoittaminen ja käsittely sekä vastuuvapauden myöntäminen tapahtuvat siinä organisaatiossa, jolle lakkaavan kuntayhtymän toiminta siirtyy. Esityksen aluevaltuustolle tekisi muodollisesti hyvinvointialueen ja yhtymän oma tarkastuslautakunta, mutta esitys perustuisi sisällöllisesti siirretyn kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmisteluun.”

Vaalijalan tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pekka Seppä ja varapuheenjohtaja Tapio Paunonen esittelevät Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätöksen 2022 ja vastuuvapauden myöntämisen perusteet tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta päättää:

- merkitä tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen aluevaltuustolle tiedoksi,
- esittää aluevaltuustolle, että Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös 2022 hyväksytään ja Vaalijalan kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille hallituksen jäsenille sekä tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022

Päätös:

Tarkastuslautakunta päättää:

- merkitä tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja saattaa sen edelleen aluevaltuustolle tiedoksi,
- esittää aluevaltuustolle, että Vaalijalan kuntayhtymän tilinpäätös 2022 hyväksytään ja Vaalijalan kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille hallituksen jäsenille sekä tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022