

Tilinpäätös ja toimintakertomus v. 2025

KHALL 31.03.2026

68/02.06.01.03/2026

Valmistelija: Talous- ja hallintojohtaja Marianne Ahmaoja 044 4456 132

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

1. hyväksyy vuoden 2025 tilinpäätöksen ja allekirjoittaa sen
2. päättää, että talous- ja hallintojohtajalla ja kaupunginjohtajalla on oikeus tehdä tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen teknisluonteisia korjauksia
3. esittää kaupungin valtuustolle, että kertyneitä poistoeroja tuloutetaan suunnitelman mukaisesti 85 466,04 euroa
4. esittää kaupunginvaltuustolle, että jätetään tilikauden ylijäämä 1 524 770,08 euroa yli-/alijäämätilille
5. esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedoksi, että kumulatiivista alijäämää jää taseeseen 1 621 067,73 euroa. Kaupungin katettavaa alijäämää määriteltäessä taseeseen merkityt investointivaraukset ja poistoerot sekä muut omat rahastot kuin arvonkorotusrahostot (yhteensä 1 622 935,94 euroa) huomioidaan alijäämää pienentävinä erinä, koska ne ovat luonteeltaan tuloksen käsittelyeritä. Alijäämää ja näitä tilinpäätössiirtoja tarkastellaan yhteismääränä
6. esittää valtuustolle, että vuodelle 2026 ei jää arviointimenettelyn mukaista katettavaa alijäämää.

Päätös

YHTT 24.03.2026 § 25

Kuntalain (410/2015) 113 §:n mukaisesti 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 oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. Tätä varten tarpeelliset seikat on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 114 §:n perusteella Haapajärven kaupungin on laadittava ja sisällytettävä tilinpäätökseensä myös kyseisen kuntalain pykälän mukainen konsernitilinpäätös, koska Haapajärven kaupunki muodostaa tytäryhteisöineen kuntakonsernin. Lain 115 § määrittelee toimintakertomuksen sisällöksi selvityksen valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on selvitettävä myös ne seikat, jotka eivät käy ilmi taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Lisäksi on esitettävä selvitys, miten talous tasapainotetaan, mikäli taseessa on kattamatonta alijäämää, sekä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kaupungin kirjanpitoa ohjaa kirjanpitolain (1336/1997) lisäksi kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeet. Vuoden 2025 tilinpäätös on laadittu kirjanpitolain vaatimusten sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisesti. Toimintakertomus ja tilinpäätös vuodelta 2025 sisältää kaupungin tilinpäätöksen lisäksi konsernitilinpäätöksen (konsernitulos- ja konsernirahoituslaskelman sekä konsernitaseen). Tilinpäätös sisältää vertailutietoina vuoden 2024 tilinpäätöksen.

Käyttötalous:

Kaupungin tilinpäätöksessä toteutuneet ulkoiset toimintatuotot olivat 6 201 461 euroa euroa ja ulkoiset toimintakulut olivat 23 855 966 euroa. Toimintakatteeksi muodostui -17 654 505 euroa. Ulkoiset toimintakulut kokonaisuudessaan alittivat talousarvion 811 894 euroa, ulkoiset toimintatuotot ylittivät arvioidun 961 098 euroa. Nettona talousarvio alittui 1 772 992 euroa. Toimintakatteen eli käyttötalouden nettototeutuma oli 90,87 %.

Päävastuualueittain toteutumat suhteessa muutettuun talousarvioon toimintatuotoissa olivat:

Yleishallinto	995 337 € 430,99 % (ylitystä 764 395 €)
Sivistystoimi	1 230 690 € 82,0 % (alitusta 270 191 €)
Tekninen toimi	2 830 600 € 117,15 % (ylitystä 247 992 €)
Ympäristöpalvelut	1 144 835 € 104,81 % (ylitystä 52 555 €)

ja toimintakuluissa:

Yleishallinto	3 569 259 € 95,23 % (alle arvion 178 925 €)
---------------	--

Sivistystoimi	14 080 708 € 96,79 % (alle arvion 469 433 €)
Tekninen toimi	4 634 862 € 96,74 % (alle arvion 155 980 €)
Ympäristöpalvelut	1 571 136 € 99,52 % (alle arvion 7 557 €)

Nettona ylitykset/alitukset olivat seuraavat:

Yleishallinto	nettoalitus 943 319 €
Sivistystoimi	nettoalitus 199 242 €
Tekninen toimi	nettoalitus 570 320 €
Ympäristöpalvelut	nettoalituss 60 111 €

Investoinnit:

Investointimenot olivat vuonna 2025 -4 606 485,26 euroa ja nettona, - 3 935 981,62 euroa, kun vuoden 2024 nettoinvestoinnit olivat -6 691 200 euroa. Investointien rahoituksesta vuonna 2025 tulot olivat yhteensä 1 326 999 euroa. Pysyvien vastaavien myynnistä saatiin 1 165 402 euroa, rahoitusosuuksista 161 597 euroa ja loput katettiin lainalla.

Toiminnan rahoitus:

Verotulokertymä oli 16 713 910 euroa, mikä oli n. 1 347 090 euroa talousarviota pienempi. Valtionosuudet olivat 4 820 808 euroa. Ylitystä talousarvioon oli 22 354 euroa.

Lainakanta 31.12.2025 oli 55 184 393 euroa, kun se vuoden 2024 päättyessä oli 54 801 000 euroa ja 31.12.2023 oli 56 814 000 euroa. Lainakanta kasvoi edellisvuodesta 383 393 euroa. Lainaa on asukasta kohden tilikauden 2025 lopussa 8 565 euroa, kun sitä vuoden 2024 lopussa oli 8 484 euroa ja tilikauden 2023 lopussa 8 663 euroa.

Sijoitussalkun kirjanpitoarvo tilikauden 2025 lopussa oli 11 522 247,77 euroa, kun se vuoden 2024 lopussa oli 11 125 489 euroa ja vuoden 2023 lopussa 15 271 974 euroa.

Vuosikate oli 3 928 826 euroa ja suunnitelman mukaiset poistot 2 489 522 euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui 1 439 304 euroa. Kumulatiivinen alijäämä taseessa laski ja oli yhteensä 1 621 067,73 euroa.

Arviointimenettelyn mukaiset toimenpiteet toteutuivat pääosin. Näistä on annettu selvitys toimintakertomuksessa. Suurimpana eränä olivat kertaluonteiset omaisuuden myynnit sekä Lämpöyhtiöltä saatu osinko. Metsänmyynnistä saatiin 391 033 euroa, metsäkiinteistöjen myynnistä 842 291 euroa ja osinkona 1 062 600 euroa.

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2025 esitellään kokouksessa liitetään sen jälkeen pöytäkirjaan.

Valmistelija/lisätietoja: Talous- ja hallintojohtaja Marianne Ahmaoja 044 4456 132

Päätösehdotus

Yhteistyötoimikunta keskustelee ja merkitsee tiedoksi sekä lähettää kaupunginhallitukselle mahdolliset terveisensä.

Päätös

Asia käsiteltiin ja merkittiin tiedoksi.