

## Tilinpäätöksen 2024 laadintaohje ja aikataulu

Johtoryhmä 11.11.2024 § 150

Vuoden 2024 tilinpäätöksen laadintaohjeet ja -aikataulu noudattavat edellisvuoden 2023 tilinpäätösmenettelyjä. Talous- ja palkkalaskennan kanssa aikataulutetut ja kokousaikatauluihin sovitettut TP2024 ohjeet käsitellään johtoryhmän kokouksessa.

Vuoden 2024 tilikauden tuloksen ennakoivaan olevan kutakuinkin +/- 0 € tasolla ja tilikauden ylijäämän noin +300.000 € tasolla. Tämä vastaa yhtymävaltuuston hyväksymän vuoden talousarvion sitovaa tavoitetta. Vuoden lopulla keskeisiä tulokseen vielä vaikuttavia eriä ovat:

- loppuvuoden materiaalien ja palvelujen ostot,
- henkilöstökustannusten kohdentuminen projekteihin ja keskeneräisten projektien vuoden vaihteen jaksotukset,
- pitämättömistä vuosilomista aiheutuvat lomapalkkajaksotukset.

Viitaten Kokkolan kaupungin vuoden 2024 tilinpäätösohjeisiin ja henkilöstömenojen jaksotuksiin, myös Kpedussa olisi perusteltua antaa suositusta lomakertymien poispitämisestä ajallaan.

Vuoden 2024 tilinpäätöskirjan laadinta on alkamassa. Olennaista on:

- talousarviossa asetettujen yhteisten tavoitteiden toteutuma-arvioinnit, hyödyntäen Q2/2024 puolivuositilintarkastusta,
- tilintarkastajilta saatua palautetta kuntalain ja kirjanpitosuosituksen mukaisista seikoista, joista tulisi raportoida tilinpäätöksen yhteydessä.

Tilintarkastajien vuoden 2023 tilinpäätöksestä raportoimat, sinänsä vähäiseksi toteamansa, puutteet TP-kirjan sisällöstä olivat:

- Henkilöstömäärän kehitys 2021-2023 osin suppea. Suositellaan esittämään palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma, merkittävät muutokset olosuhteissa (sairauspoissaolot, työilmapiiri) ja olennaiset tiedot siitä, miten kunta huolehtii sosiaalisista asioista ja muista kuin em. Henkilöstöasioista (tasa-arvo, työolot, kuuleminen, palkitseminen ym).
- Muut ei-taloudelliset tiedot. Henkilöstömääräksi on ilmoitettu 438 henkilöä ilman sivutoimisia. Jos henkilöstön määrä keskimäärin ylittää 500 henkilöä, tulee antaa kirjanpitolain 3 a 2 §:n mukaisesti tiedot siitä, kuinka kirjanpitovelvollinen huolehtii ympäristöasioista, sosiaalisista asioista ja henkilöstöasioista, ihmisoikeuksien kunnioittamisesta sekä korruption ja lahjonnan torjumisesta. Kuntajaoston yleisohjeessa ei ole mainittu tuota henkilömäärärajaa vaan toteamus, että ne tiedot tulisi antaa.
- Konsernin toiminnan, ohjauksen ja valvonnan osuus oli suppea. Lisäksi olennaiset konsernia koskevat tapahtumat ja arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä oli puutteellinen. Tytäryhtiöille annettujen tavoitteiden raportointi puutteellista.

Talousjohtaja esittelee asiat kokouksessa.

Päätösehdotus

Johtoryhmä merkitsee valmistelut tiedoksi ja saattaa TP2024 ohjeet yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös

Merkittiin valmistelutilanne tiedoksi ja päätettiin saattaa TP2024 ohjeet yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Yhteistoimintaelin 12.12.2024 § 77  
782/02.01.01/2024

Tilinpäätöksen 2024 laadintaohje ja aikataulu on käsitelty 21.11.2024  
yhtymähallituksessa ja 29.11.2024 johdon foorumissa.

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.