

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

Kunnanhallitus 27.03.2024 § 82
59/02.06.01.03/2024

Vuoden 2023 tilinpäätösasiakirjat on valmisteltu. Palvelualueet ovat valmistelleet ja asianomaiset lautakunnat ovat käsitelleet toimintakertomuksensa kokouksissaan maaliskuussa 2023. Hallintopalveluiden toimintakertomus 2023 käsitellään tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Tilinpäätös ja toimintakertomuksen osalta kuntalaissa on esitetty seuraavaa:

Kuntalain 113 §:n 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.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

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.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja. Tarkastuslautakunta arvioi toimintavuoden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista antaen arviointikertomuksensa. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

JHT HT-tilintarkastaja tarkastaa tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen antaen tilintarkastuskertomuksen. Kunnanvaltuusto käsittelee tilintarkastus- ja arviointikertomuksen pohjalta

tilinpäätöksen sekä päättää, myönnetäänkö vastuuvapaus tilivelvollisille.

Siikalatvan kunnan verotulot vuonna 2023 toteutuivat 53 396 euroa alle odotetun. Positiivista kehitys oli erityisesti kiinteistöveroissa ja yhteisöveroissa. Kunnan tulovero jäi arvioidusta.

Siikalatvan kunnan osalta vuoden 2023 valtionosuus oli 107 933 euroa pienempi kuin talousarviossa. Toimintatuotot (ulk.) olivat 3,78 milj. € (9,6 milj.€).

Toimintamenot (ulkoiset) olivat 2023: -19,23 M€ (50,0 M€). Talousarvioon verrattuna ulkoiset toimintamenot pienenivät 31,1 M€ johtuen hyvinvointialueuudistuksesta ja lomituspalveluiden siirrosta Muhoksen kuntaan.

Henkilöstökulut olivat -9,2 M€ (11,61 M€), henkilöstökulut pienenivät 2,4 M€. Henkilöstökuluihin sisältyy kunta-alan palkankorotukset, jotka KT:n mukaan olivat kustannusvaikutukseltaan kunta-alalla 4,85 prosenttia vuonna 2023. Henkilöstökulut pysyivät budjetissa.

Ulkoisten palvelujen ostot olivat 6,2 M€ (32,0 M€) sisältäen muun muassa tietohallintopalvelut, kansalaisopiston palvelut ja kotikuntakorvaukset. Suunnitelman mukaisten poistojen lisäksi alaskirjauksia tehtiin -499 026 euroa.

Siikalatvan kunta	TP 2018	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Verotulot	16 013	16 284	16 582	18 185	17 589	10 411
Valtionosuudet	22 501	22 504	24 591	23 721	25 094	8 305
Investoinnit, brutto	627	659	2 037	1 780	1 778	1 003
Toimintakate	-37 453	-38 082	-39 007	-38 621	-40 749	-15 445
Vuosikate	1 136	792	351	3 370	2 300	3 103
Poistot + arvonalent.	-1 305	-1 212	-2 529	-1 177	-1 844	-1 816
Tilikauden tulos	-169	-420	-2 178	2 193	456	1 287
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-66	-320	-2 096	2 261	525	1 358
Lainakanta 31.12.	14 594	16 226	17 971	15 374	12 404	10 907
Lainat €/as, 31.12.	2 753	3 103	3 452	2 996	2 466	2 212
Omavaraisuusaste, %	48,75	46,79	40,53	45,93	49,32	49,41
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	40,02	41,94	44,91	39,84	33,74	62,84
Asukasmäärä	5 301	5 229	5 206	5 131	5 029	4 930
Konsernin lainakanta 31.12.	31 634	34 195	37 146	41 063	43 202	21 279
Konsernin lainat, €/as.	5 968	6 539	7 135	8 003	8 590	4 316
Konsernin omavaraisuusaste, %	32,06	30,82	28,04	28,91	26,67	37,69

Tilikauden ylijäämä poistoeron korjauksen jälkeen on 1 357 597 euroa.

Omavaraisuusaste oli 49,41 % (49,32 %) ja suhteellinen velkaantuneisuus 62,84 % (33,74 %). Lainaa vähennettiin 0,9 miljoonaa euroa vuoden aikana.

Siikalatvan kunnan tilikauden 2023 tulos ennen poistoeron ja rahastojen muutosta on 1 287 074 euroa.

Yhteistyötoimikunta käsittelee vuoden 2023 tilinpäätöstä ja toimintakertomusta 25.3.2023 ennen kunnanhallituksen tilinpäätöskokousta.

Esittelijä: va kunnanjohtaja Jouni Tirola

Päätösehdotus: Kunnanhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

1. Tuloutetaan tehtyä poistoeroa 70 523 euroa.
2. Tilikauden ylijäämä 1 357 597 euroa jätetään taseen tilikauden yli/alijäämätilille.
3. Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja allekirjoittavat vuoden 2023 tilinpäätöksen ja kunnanhallitus jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi.
4. Kunnanhallitus saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
5. Hallintojohtaja oikeutetaan tekemään tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen pieniä teknisiä muutoksia, mikäli niitä tilintarkastuksen yhteydessä huomataan.

Päätös: Päätösehdotuksen mukaisesti.