

Tilinpäätös 2022 (KV)

Khall 27.03.2023 § 42
93/02.02.02/2023

Valmistelija

Hallintojohtaja Kaisa Kausto-Uski
puh. 040 189 3340
etunimi.sukunimi@luumaki.fi

Lainsäädännön vaatimukset

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava tilinpäätös sen jälkeen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi ja edelleen valtuuston hyväksyttäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tasekirja on laadittu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen mukaisesti. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätösasiakirjoihin liitetään erillinen henkilöstöraportti. Yhteistyötoimikunta on käsitellyt henkilöstöraportin 20.3.2023 ja ehdottaa, että kunnanhallitus hyväksyisi raportin ja se liitettäisiin tilinpäätösasiakirjoihin.

Kilpailulain 30d §:n mukaan kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvasta taloudellisesta toiminnasta on laadittava ja sisällytettävä tilinpäätökseen eriytetty tuloslaskelma, jos toiminnan liikevaihto on vähintään 40 000 €. Tuloslaskelman yhteydessä esitetään myös lain edellyttämä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista. Tase ja tunnusluvut on esitettävä vain, jos erillislainsäädäntö sitä edellyttää.

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös (KL 114 §).

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi (KL 115 §).

Tilinpäätös 2022

Tilinpäätöksen 2022 mukaan vuosikate on 164 000 € ja poistojen jälkeinen tilikauden tulos -1 636 000 €. Tilikauden lopullinen alijäämä poistoerojen ja varausten muutosten jälkeen on -999 000 €, mikä on 800 000 € arvioitua vähemmän (talousarvio - 1 799 300 €). Merkittävin yksittäinen tähän vaikuttanut tekijä on Eksoten alijäämän kattamisen menoarvion alittuminen liki 600 000 eurolla. Kunnan taseessa ei ole kattamatonta alijäämää.

Verotulot olivat yhteensä 18,8 milj.€, kasvu verrattuna vuoteen 2021 oli 0,77 % (142 000 €). Toteuma ylitti arvioidun määrän 0,4 % (78 000 €) vuoden 2022 talousarvioista.

Valtionosuudet toteutuivat 2,4 % (325 000 €) suurempina kuin vuonna 2021. Verrattuna talousarvioihin valtionosuudet toteutuivat 0,6 % (77 709 €) arvioitua suurempana.

Toimintatuotot toteutuivat 511 000 € talousarviota suurempina. Tämä johtui pääosin siitä, että muiden kuntien sivistysoimelle maksamia kotikuntakorvauksista, puukaupan tuloista ja maa-alueiden myyntivoitosta.

Toimintakulut alittuivat 208 000 eurolla. Yleinen hintatason nousu ja kunta-alan palkkaratkaisu nostivat toimintakustannuksia. Henkilöstökustannukset nousivat 3,92 % kunta-alan palkkaratkaisun seurauksena. Tämä oli otettu huomioon vuoden 2. lisätalousarviossa, joten toteuma verrattuna talousarvioon oli 98,74 % (menoarvion alitus 96 440 €) Talousarviossa oli varauduttu kattamaan Eksoten alijäämää 756 000 eurolla, mutta toteuma talousarviovuonna oli vain 197 000 €. Purkamaton vanhaa varausta oli taseessa 418 000, eli yhteensä Eksoten alijäämää katetaan 615 000 €. Alijäämän loppuosa maksettiin ja on kirjattu pois varuksesta 2023.

Kuntakonsernin rahoituksen riittävyttä ja konsernin vakavaraisuutta arvioidaan suhteessa ns. keltaisiin valoihin, jotka on johdettu Kuntalain 118 §:ssä määritellyistä raja-arvoista. Kattamaton alijäämä ja Kuntalain 118 §:ssä määriteltujen kriteerien täytyminen voi johtaa ns. kriisikuntamenettelyyn, jossa kunta ja valtio yhdessä selvittävät kunnan mahdollisuudet turvata asukkailleen palvelut:

Kriteeri	Raja-arvo	Luumäen konserni
Konsernin alijäämä €/asukas	Alle 500 €/asukas	Luumäen konsernin taseessa ei ole kattamatonta alijäämää
Konsernin vuosikate % poistoista	Yli 100 % (Kriisikunta: alle 80 %)	62,8 % (2021/123,6 %)
Tulovero%	Enintään 1,5 % korkeampi kuin kuntien keskimääräinen tulovero% 2022: 20,01 %	20,5 %
Konsernin lainat ja vastuut	Enintään 25 % yli keskimääräisestä Kriisikunta 50 %	Saatavissa 2021 tieto: Manner-Suomi 9065 €/as Luumäki 4785 €/as
Laskennallinen lainanhoitokate	Vähintään 1,0 (Kriisikunta: alle 0,8)	0,84 (2021/1,26)

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja. Vuoden 2022 tasekirja ja henkilöstöraportti ovat esityslistan liitteinä.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Alaheikka Risto

Ehdotus

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle tilikauden tuloksen -1 636 784,88 € käsittelystä seuraavan:
1. Tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 637 622,57 €.
2. Siirretään tilikauden alijäämä -999 162,31 € edellisten tilikausien yli/alijäämätileille, missä ennen tätä kirjattu aikaisempien tilikausien yli/alijäämiä yhteensä 14,2 milj. €.

Kunnanhallitus toteaa, että Luumäen kunnan taseessa ei ole kattamatonta alijäämää, joten tarvetta kuntalain mukaisiin pakollisiin talouden tasapainottamistoimenpiteisiin ei ole.

Kunnanhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen sekä jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus oikeuttaa taloustoimen tarvittaessa tekemään tilinpäätökseen ja henkilöstöraporttiin mahdolliset teknisluonteiset, pienet, tilinpäätöksen kannalta epäolennaiset tarkennukset ja oikaisut ennen kunnanvaltuuston käsittelyä.

Päätös

Ehdotuksen mukaan.