

Tilinpäätös 2023 (KV)

Khall 25.03.2024 § 42
58/02.02.02/2024

Valmistelija

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

Kunnanhallituksen on laadittava 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. (Kuntalaki 113 §)

Kunnan täytyy sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. (Kuntalaki 114 §). Tilinpäätökseen on sisällytettävä eriytetty tuloslaskelma kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvasta toiminnasta, jos toiminnan liikevaihto on vähintään 40 000 €. (Kilpailulaki 30d §)

Tilinpäätöksen pitää antaa oikea ja riittävä kuva tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Kunnanhallituksen on tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. (Kuntalaki 115 §).

Tilinpäätöksen rakenne noudattaa kuntajaoston yleisohjeita. Tilinpäätösasiakirjoihin liitetään erillinen henkilöstöraportti. Yhteistyötoimikunta käsittelee henkilöstöraportin 21.3.2023.

Kunnan tulo-rahoituksen riittävyttä kuvaava vuosikate vuoden 2023 tilinpäätöksessä on 1 027 370 euroa (164 287/2022). Suunnitelman mukaiset poistot ovat 1 741 514 euroa (1 801 072/2022). Poistojen jälkeinen tulos on -714 144 euroa (-1 636 785/2022). Tilikauden lopullinen alijäämä on 86 818 euroa (999 162 /2022).

Muutetun talousarvion alijäämä oli 1 142 664 euroa, joten talousarvio toteutui 1 055 846 € parempana. Ero talousarvioon koostuu:

	Muutettu talousarvio	Toteuma €	Erotus €	Toteuma %
Toimintatuotot	6 956 300	7 331 943	375 643	105,4
Toimintakulut	- 18 293 270	- 17 895 965	397 305	97,8
Verotulot	10 318 000	10 290 549	- 27 451	99,7
Valtionosuudet	728 906	789 999	61 093	108,4
Rahoitustuotot	471 500	510 844	39 344	108,3
Suunnitelman mukaiset poistot	- 1 951 400	- 1 741 514	209 886	89,2
Poistoeron muutos	627 300	627 327	27	100,0
Talousarvion ja toteuman erotus yhteensä			1 055 846	
Alijäämä	-1 142 664	-86 817,83	1 055 846	

Talousarvion ja toteuman välinen eritelty vertailu on liitteenä.

Sote-uudistuksen vuoksi verotulot eivät ole aiempiin vuosiin vertailukelpoisia. Aiempien verovuosien kunnallis- ja yhteisöverotuotot maksuunpantiin sote-uudistusta edeltäneillä veroprosenteilla. Näiden ns. verohäntien osuus oli 19 % (1.96 milj.€). Nämä verotulot jäävät kertaluonteisiksi.

Verolaji	Muutettu talousarvio €	Toteuma €	Toteuma %	Erotus €	Osuus verotuloista %	Osuus verotuloista %
					2023	2022
Tulovero	6 975 000	7 044 363	101,0	69 363 €	68,5 %	81
Kiinteistöverot	1 632 000	1 711 914	104,9	79 914 €	16,6 %	9
Yhteisövero	1 711 000	1 534 272	89,7	- 176 728 €	14,9 %	10
Verotulot yhteensä	10 318 000	10 290 549	99,7	- 27 451 €		

Kuntien valtionosuudet eivät ole aiempiin vuosiin vertailukelpoisia sote-uudistuksen vuoksi. Valtionosuuksia leikattiin laskennallisesti ja niihin lisättiin muutosta rajoittavia tekijöitä. Sote-muutokset pystyttiin laskemaan lopullisesti vasta kun vuoden 2022 verotus valmistui lokakuun 2023 lopussa. Valtionosuuden vähennystarve kasvoi merkittävästi. Vuotta 2023 koskeva vähennys jaksotetaan vuosille 2025–2027.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Tilinpäätös ja henkilöstöraportti toimitetaan oheismateriaalina.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Alaheikka Risto

Ehdotus

Kunnanhallitus päättää esittää kunnanvaltuustolle tilikauden tuloksen -714 145 € käsittelystä seuraavaa:

1. Tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 627 327 €
2. Siirretään tilikauden alijäämä -86 818 €, edellisten tilikausien yli/alijäämätilille, missä ennen tätä kirjattu aikaisempien tilikausien yli/alijäämiä yhteensä 14,2 milj.€.

Kunnanhallitus toteaa, että Luumäen kunnan ja kuntakonsernin taseessa ei ole kattamatonta alijäämää.

Kunnanhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 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.