

Vuoden 2023 tilinpäätös

Khall 26.03.2024 § 75
82/02.06.01.03/2024

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Tilintarkastuksen jälkeen kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös valtuuston käsiteltäväksi ja valtuuston on käsiteltävä se kesäkuun loppuun mennessä.

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä soveltuvien osin kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus, johon sisältyy henkilöstötilinpäätös. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Kunnan on kuntalain 114 §:ssä säädetyin edellytyksin laadittava myös konsernitilinpäätös, joka sisällytetään kunnan tilinpäätökseen. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kunnanhallitus saattaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen valtuuston käsiteltäväksi viimeistään kesäkuussa. Tilintarkastaja luovuttaa tarkastuslautakunnalle valtuustolle osoitetun tilintarkastuskertomuksen toukokuun loppuun mennessä. Tarkastuslautakunta antaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle ja tekee esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä

ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä. Tarkastuslautakunta antaa arviointikertomuksensa valtuustolle erillisenä asiakohtana.

Valtuusto hyväksyi vuoden 2023 talousarvion 13.12.2022 § 109. Samalla valtuusto hyväksyi myös vuosien 2024 - 2025 taloussuunnitelman. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksyttiin kunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvio ja -suunnitelma sitovat toimielimiä ja henkilöstöä ja ovat samalla niiden valvonnan välineitä. Siihen tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Talousarvioon on tehty seuraavat muutokset:

Kunnanvaltuusto on 27.2.2023 § 4 päättänyt määrärahan korotuksesta 150 000 € vuodelle 2023 investointipaikalle 8050/120.

Kunnanvaltuusto on 24.3.2023 § 11 päättänyt määrärahan korotuksesta 62 000 € vuodelle 2023 investointipaikalle 8012/431 (investointiavustukset, yksityistiet).

Kunnanvaltuusto on 13.6.2023 § 20 päättänyt investointien määrärahasiirroista erillisen liitteen mukaisesti.

Kunnanvaltuusto 12.12.2023 § 43 päätti merkitä osavuosikatsauksen 9/2023 tiedoksi ja päätti samalla vuoden 2023 talousarvioon seuraavat muutokset:

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta (henkilöstökulut):

KP 3102 Keltasirkku +10 000 €
KP 3103 Peukaloinen +5 000 €
KP 3120 Yhtenäiskoulu +72 000 €
KP 3121 Koululaisten iltapäivätoiminta +3000 €
KP 3212 Kirjasto +5000 €
Kp 3221 Nuorisotoiminta +5000 €

Yhteensä +100 000 €

Tekninen lautakunta:

- Puhtaanapito- ja pesulapalvelut:
+60 500 € Korotus määrärahaan KP 6502 (viemärilaitos)
- Rakennusten ja alueiden kunnossapitoon
+ 2 000 € Korotus määrärahaan KP 5607 (Mönkö)
+ 13 000€ Korotus määrärahaan KP 6501 (vesilaitos)
- Kalusto
+ 5500 € Korotus määrärahaan KP 5590 (kiinteistötoimenhallinto)

Yhteensä 81 000 €

Tulokertymän laskeminen

- 18 000€ alennus vuokratuottoihin KP 5602 (Karjapolku)
- 20 000€ alennus vuokratuottoihin KP 5604 (Laidunpuisto)
- 20 000€ alennus vuokratuottoihin KP 5607 (Mönkö)

Yhteensä 58 000 €

Investointien määrärahasiirrot:

183 000 € kustannuspaikalta 8050 (maa- ja vesialueet) siirretään kustannuspaikoille 8360 (Koivukoti) 45 000 €, 8405 (tehdasrakennukset) 50 000 € sekä 8401 (kunnantalo) 88 000 €, kunnan nettoinvestointimäärä pysyy valtuuston hyväksymässä määrässä.

Lisäksi tuloja korotettiin vastaavasti:

kunnallisverotuotto +100 000 €

kiinteistöverotuotto +50 000 €

muut rahoitustuotot + 89 000€

Kunnan tuloksen muodostuminen

Alavieskan kunnan tilikauden ylijäämä vuodelta 2023 on 659.154,81 euroa. Ylijäämä on 271 €/asukas.

Vuosikate 1.524.660,15 euroa ylitti talousarvioon merkityn 1.145.505,85 euroa ja kattoi 865.505,34 euron poistot. Toimintakate (nettokäyttömenot) on 7.076.158,60 euroa.

Verotulot olivat 4.931.591,62 euroa ja valtionosuudet 3.690.602,00 euroa.

Verotulot alenivat 4.167.038,40 euroa vuodesta 2022 ja alitti talousarvioon ja talousarvion muutokseen merkityn 10.408 euroa. Valtionosuudet alenivat edellisestä vuodesta 6.947.432 euroa. Vähennysten taustalla on soteuudistus ja kunnan vastuun poistuminen sosiaali- ja terveystalouksista sekä pelastustoimesta.

Nettorahoituskulut olivat 21.374,87 euroa.

Peruspääoman muutokset

Kunnan avaavaan taseeseen 1.1.2023 on tehty kirjanpitolausuntokunnan hyvinvointi- ja kuntajaoston antamien lausuntojen (lausunto 128/2022 ja 139/2023) mukaiset kirjaukset.

Kirjanpitolausuntokunta on 14.11.2023 antanut lausunnon sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistuksesta johtuvan ns. vapaaehtoisen kuntayhtymän peruspääoman muutoksen käsittelystä kunnan kirjanpidossa. Lausunnon mukaan vapaaehtoisen kuntayhtymän vuoden 2023 avaavan taseen peruspääomaan voimaanpanolain perusteella tehdyt kirjaukset eli vapaaehtoisista

kuntayhtymistä hyvinvointialueelle siirtyneen irtaimen omaisuuden arvo ja henkilöstön lomapalkkavelan määrä tulee viedä jäsenkunnissa taseen jäsenkuntaosuuksiin ja peruspääomaan.

Avaustaseen muutokset on esitetty tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Kunnan peruspääoma muuttui 1.1.2023 seuraavasti:

Peruspääoma	
Edell. tilikaudelta siirtynyt avaava tase	-7 531 007,81
PPSHP ky HVA:lle siirtyneet omaisuuserät	566 376,10
PPKY Kallio avaustaseen muutos HVA järjestely	-487 437,06
Avaustase 1.1.2023	-7 452 068,77

Investoinnit ja omaisuuden luovutukset

Kunnan investointimenot olivat yhteensä 1.691.481,61 euroa. Kunnan maa- ja rakennusomaisuuden sekä sijoitusten eli pysyvien vastaavien luovutustuloja kertyi yhteensä 765.090,81 euroa. Pysyvien vastaavien luovutustuloihin sisältyy PPKY Kallion peruspääomiin kohdistuvien sijoitusten poistuminen kunnan taseesta, joilla oli myös vaikutuksia kunnan peruspääomaan.

Toiminnan rahoitus

Uusia antolainoja myönnettiin 50.000 euroa. Lyhennyksiä antolainoista tuli 21.300 euroa.

Lyhytaikaisten lainojen muutos oli -2.064.389,90 euroa, joka koostui kahden miljoonan euron kuntatodistuslainakannan alentumisesta ja tytäryhtiöiden konsernitilin saldojen muutoksista. Kuntatodistusten määrä aleni 9 milj. euroon.

Lainakanta oli vuoden 2023 lopussa 9 milj. euroa eli 3369 €/asukas.

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023 on esityslistan oheismateriaalina.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Kari Pentti

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen, jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että

- tilikauden ylijäämä 659.154,81 € kirjataan taseen omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätilille.

Kunnanhallitus oikeuttaa kunnanjohtajan tekemään tilinpäätökseen mahdolliset tekniset tarkistukset.

Päätös

Hyväksyttiin.

