

Tilinpäätös 2022

Kunnanhallitus 27.03.2023 § 71

Kuntalaki 410/2015 § 113 – Tilinpäätös

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.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. Tätä varten tarpeelliset seikat on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalaki 410/2015 § 114 – Konsernitilinpäätös

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. 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.

Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot.

Kuntalaki 410/2015 § 115 – Toimintakertomus

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.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen

toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Alkuperäinen talousarvio vuodelle 2022 oli budjetoitu n. -2,0 milj. € alijäämäiseksi. Vuoden aikana tehtiin muutoksia määrärahoihin ja tuloarvioihin, jolloin muutosten jälkeen tilikauden alijäämäksi arvioitiin joulukuussa tehtyjen talousarviomuutoksen yhteydessä n. -2,7 milj. €. Merkittävimmät määrärahamuutokset koskivat sivistystoimen lisämäärärahatarpeita, verotuloarvion positiivista kehitystä, suunnitelman mukaisten poistojen tarkentumista ja Siun sotelle vuonna 2022 syntyvän alijäämän kattamista sekä palkkaharmonisaatio kuluja.

Vuoden 2022 tilinpäätös toteutui odotettua paremmin. Tilikauden tulos oli 0,02 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä 0,3 milj. euroa poistoeron jälkeen. Lisäksi oman pääoman erää Edellisten tilikausien yli-/alijäämä oikaistiin 0,83 milj. euroa pakollisella varauksella Siun soten vuoden 2021 palkkaharmonisaation Kontiolahden kustannusosuutta vastaavasti. Oikaisu vaikuttaa kunnan vuoden 2022 tilikauden tuloksen muodostumiseen. Merkittävimmät tulokseen vaikuttavat tekijät oman toiminnan osalta olivat sivistystoimen saama huomattava hankerahoitus, rahoitustuottojen ja -kulujen sekä verotulojen ennakoitua parempi kehitys.

Suurin tilikauden tulokseen vaikuttava tekijä on Siun sote - kuntayhtymän lakkaamiseen liittyvien alijäämien kattaminen sekä Siun soten palkkaharmonisaation kustannukset. Siun sotelta 23.2.2023 saatujen ennakkotietojen mukaan Siun soten alijäämä ja palkkaharmonisointi muodostuu seuraavasti: Alijäämä 39,6 milj. euroa, vuoden 2022 palkkaharmonisointi 11,1 milj. euroa, vuoden 2021 palkkaharmonisointi 13,0 milj. euroa. Yhteensä 63,7 milj. euroa. Saatujen tietojen mukaan Kontiolahden kunnan osuus Siun soten alijäämästä ja palkkaharmonisaation kustannuksista muodostuu seuraavasti: alijäämä 2,62 milj. euroa, vuoden 2022 palkkaharmonisointi 0,74 milj. euroa ja vuoden 2021 palkkaharmonisointi 0,83 milj. euroa. Kontiolahdelle kohdistuva alijäämä ja vuoden 2022 palkkaharmonisaation kustannukset heikentävät kunnan vuoden 2022 tilikauden tulosta yhteensä lähes 3,4 miljoonalla eurolla. Kokonaisuutena Siun soten aikaisiin palkkaharmonisaation kustannuksiin on varauduttu 1,6 milj. euron pakollisella varauksella. Palkkaharmonisoinnin neuvottelut ovat kesken ja lopputuloksella voi olla merkittävä vaikutus tulevien vuosien kustannuksiin.

Yhtymävaltuuston (4.10.2022) muutetun talousarvion mukaan jäsenkunnat kattavat vuoden 2022 alijäämää 32,7 milj. eurolla. Palkkaharmonisointiin liittyvä valmistelu oli kesken ja sen mahdollisia vaikutuksia ei ollut huomioitu kuntayhtymän lokakuun talousarvion 2022 tarkastuksen yhteydessä. Yhtymävaltuusto ei ole muuttanut talousarviota 4.10.2022 jälkeen.

Laki sosiaali- ja terveydenhuoltoon ja pelastustoimeen koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaansaattamisesta 20§ toisen momentin tulkinta kuntayhtymän varojen, velkojen, sitoumuksien ja vastuiden siirtymisestä hyvinvointialueelle on epäselvä. Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston 16.5.2022 antaman lausunnon (128) mukaan sairaanhoitopiiriin ja erityishuoltopiiriin kuntayhtymän saamiin sisällytetään sellainen osuus alijäämän kattamisesta, johon jäsenkunnat ovat velvollisia

voimaanpanolain mukaisesti, mutta jota ei ole kyetty arvioimaan vuoden 2022 aikana ja jota ei eikä siksi ole maksettu. Jäsenkunnat kirjaavat osuuden velaksi vuodelle 2022. Kontiolahden tilinpäätöksessä 2022 kuntayhtymän alijäämä on kirjattu siirtovelaksi lukuun ottamatta palkkaharmonisoinnin kustannuksia. Palkkaharmonisoinnin kustannuksiin on varauduttu 1,6 milj. euron pakollisella varauksella. Palkkaharmonisoinnin neuvottelut ovat kesken ja lopputuloksella voi olla vaikutus tulevien vuosien kustannuksiin. Voimaanpanolain § 20 mukaan erikoissairaanhoidon lain 7 §:ssä mainittujen sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä kehitysvammaisten erityishuollosta annetun lain (519/1977) 6 §:n 1 momentissa tarkoitetut erityishuoltopiirit siirretään varoineen ja velkoineen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1 päivänä tammikuuta 2023.

Kontiolahden tilinpäätös on laadittu Siun sotelta (23.2.2023) saatujen ennakkotietojen mukaan. Hallituksen allekirjoittamaa Siun soten tilinpäätöstä 2022 ei ollut käytettävissä tilinpäätöstä laadittaessa.

Toimintatuotot ylittivät talousarvion 0,5 miljoonalla eurolla, joista 0,4 miljoonaa euroa muodostui hanke-rahoitukseen myönnettyistä tuista ja avustuksista. Toimintakulut vastaavasti alittivat muutetun talousarvion noin 0,5 milj. euroa, muutosta edelliseen vuoteen oli +7,3 %. Henkilöstökulujen toteuma oli 99,7 % talousarviosta ja ne toteutuivat noin 0,08 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana. Toimintakulut ylittyivät aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta (-0,29 milj. €), ylityksen muodostuen pääosin energian ja lämmityskustannusten osalta. Palvelujen ostot alittivat muutetun talousarvion 0,53 milj. eurolla. Palveluiden ostoihin oli tehty talousarviomuutos Soten loppulaskun osalta. Palkkaharmonisaatiokulujen kirjauksen oikaiseminen vuoden 2021 osalta pakollisen varauksena oman pääoman erää Edellisten tilikausien yli-/alijäämä vaikutti tilikaudelle 2022 muodostuviin tulosvaikutteisiin kustannuksiin. Lisäksi muut toimintakulut alittivat talousarvion 0,18 milj. €. Näin ollen toimintakate alittui 1,0 milj. eurolla ja muutos edelliseen vuoteen nähden oli 9,1 %. Oman toiminnan menot (pl. sosiaali- ja terveystalouden tehtäväalue) alittivat talousarvion -3,17 % ja edelliseen vuoteen nähden nettomenokehitys oli 7,6 %. Sosiaali- ja terveystalouden menot alittivat talousarvion -1,3 % (0,6 milj. €) johtuen palkkaharmonisaa-tiokulujen kirjaustavasta. Sote-menot kasvoivat 10,3 % verrattuna edellisvuoteen.

Vuoden 2022 alkuperäisessä talousarviossa verotulojen arvioitiin kasvavan maltillisesti vajaat miljoonaa euroa vuoteen 2021 verrattuna. Verotuloja tarkastettiin kaksi kertaa ylöspäin vuoden 2022 aikana. Alkuperäinen verotuloarvio oli 57,1 milj. euroa ja viimeisten muutosten jälkeen 60,0 milj. euroa. Lopullinen verokertymä oli n. 61,6 milj. euroa. Edellisen vuoden tilinpäätökseen nähden verokertymän kasvu oli 4,6 milj. euroa eli 8,1 %.

Valtionosuudet kasvoivat edellisvuoteen verrattuna noin 1,6 milj. euroa eli 6,1 %, valtionosuuksia korottivat mm. indeksikorotus ja valtionosuuksissa huomioidut tehtävämuutokset. Alkuperäinen talousarvio valtionosuuksien osalta oli 27,4 milj. euroa. Valtionosuudet tarkastettiin osavuosisraportin yhdessä valtionosuuspäätöksiin mukaiseksi 28,1 milj. euroa ja vuoden 2022 valtionosuuksien toteuma oli 28,1 milj. euroa.

Vuonna 2022 nettoinvestointien määrä oli 15,7 miljoonaa euroa, jotka laskivat hieman edellisvuodesta. Kontiolahden soteaseman rakennustyöt saatiin loppuun alkuvuodesta 2022. Lehmon yhtenäiskoulun vuonna 2021 alkaneet rakennustyöt jatkuivat vuoden

2022 aikana ja jatkuvat vielä vuodelle 2023. Lisäksi Kontiolahden koulua peruskorjattiin ja peruskorjaus jatkuu myös vuonna 2023. Lainakanta kasvoi edelleen, ollen 4 127 euroa/asukas. Talousarviossa tehtäväalueiden osalta toimintakate on sitova erä. Talousarvioon nähden lähes kaikki tehtäväalueet tekivät talousarviota paremman tuloksen.

Liite:

1.) Tilinpäätös 2022

Kunnanhallituksen kokoukseen on kutsuttu sivistysjohtaja Jyrki Rautiainen ja tekninen johtaja Tommi Hirvonen esittelemään osastojen tilinpäätökset vuodelta 2022.

Lisätietoja: talousjohtaja Minna Kuusela-Hurskainen p. 050 302 8003

Kunnanjohtajan ehdotus:

Kunnanhallitus merkitsee tiedokseen, että

1. Siun sote -kuntayhtymän palkkaharmonisoinnin kustannuksiin on varauduttu 1,6 milj. euron pakollisella varauksella. Palkkaharmonisoinnin neuvottelut ovat kesken ja lopputuloksella voi olla vaikutus tulevien vuosien kustannuksiin. Voimaanpanolain § 20 mukaan erikoissairaanhoidon lain 7 §:ssä mainittujen sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä kehitysvammaisten erityishuollosta annetun lain (519/1977) 6 §:n 1 momentissa tarkoitetut erityishuoltopiirit siirretään varoiteen ja velkoiteen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1 päivänä tammikuuta 2023.
2. Hallituksen allekirjoittamaa Siun soten tilinpäätöstä 2022 ei ole ollut käytettävissä tilinpäätöstä laadittaessa.

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle tilikauden 16 388,38 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

1. poistoeroa vähennetään suunnitelman mukaan 305 489,69 euroa;
2. tilikauden ylijäämä 321 878,07 euroa siirretään taseen ylijäämätilille.

Kunnanhallitus päättää:

hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus valtuuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätösasiakirjaan teknisluontoisia korjauksia ja tarkennuksia.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

Jertta Harinen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 17.21.

Jyrki Rautiainen ja Tommi Hirvonen poistuivat kokouksesta asian käsittelyn jälkeen ennen päätöksentekoa klo 18.13.

Yhteistyötoimikunta 17.04.2023 § 15

Oheismateriaali:
Tilinpäätös 2022

Lisätietoja: talousjohtaja Minna Kuusela-Hurskainen p. 050 302 8003

Käsittelyehdotus:

Yhteistyötoimikunta saattaa tiedokseen tilinpäätöksen vuodelta 2022.

Käsittely:

Yhteistyötoimikunta saattoi tiedokseen tilinpäätöksen vuodelta 2022.

Tarkastuslautakunta 24.05.2023 § 47

53/02.06.01.01/2023

Oheismateriaali: Tilinpäätös 2022

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2022 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.