

Kuhmon kaupungin tilinpäätös 1.1.-31.12.2022

Khall 28.03.2023 § 95
205/02.06.01.03/2023

Valmistelija Controller Sirpa Seppänen, p. 044 725 5227

Kuntalain 113 §: mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikauden tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkistettavaksi. 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 liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteumavertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskemien 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 yhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitosyhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot.

Kuntalain 115 §:n 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 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 kattamattomia alijäämiä, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kuhmon kaupungin tilinpäätös vuodelta 2021 osoittaa ylijäämää 5 693,5 (-859,9) tuhatta euroa. Kaupungin taseeseen kertyneet ylijäämät ovat 3 068,6 (-2 624,9) tuhatta euroa.

Kuhmon kaupungin vesiliiketoiminta yhtiöitettiin 1.1.2021 alkaen. Yhtiöittäminen vaikuttaa lukujen vertailtavuuteen.

Tilinpäätöksen 2022 mukaiset Kuhmon kaupungin ulkoiset toimintatuotot olivat 5 367,3 (4 865,4) tuhatta euroa ja toimintakulut -69 578,4 (-67 512,2) tuhatta euroa. Toimintakate oli -63 991,0 (-62 442,9) tuhatta euroa. Toimintakate heikkeni -1 548,1 tuhatta euroa. Toimintakuluista suurin erä olivat sote-ostot -41 663,1 (-41 118,7) tuhannella eurolla. Sote-kulut kasvoivat edellisestä vuodesta -544,4 tuhannella eurolla.

Verotuloja kertyi 32 064,2 (31 809,5) tuhatta euroa ja niiden kasvu oli 254,6 tuhatta euroa (0,8 %). Tuloverot kasvoivat 181,2 tuhatta euroa (0,74 %), kiinteistöverot 91,9 tuhatta euroa (4,14 %) ja yhteisöverot laskivat -18,5 tuhatta euroa (-0,36 %). Valtion osuudet olivat 36 177,4 (35 788,1) tuhatta euroa.

Nettomääräiset rahoitustuotot ja kulut olivat -183,9 (2 834,5) tuhatta euroa, laskua -3 018,4 tuhatta euroa. Korkotuottoja saatiin 55,8 (57,7) tuhatta euroa ja korkoja maksettiin -197,7 (-165,9) tuhatta euroa. Kaupungin kaikkien lainojen keskiporkko oli 1,43 %. Rahoitusarvopapereiden nettomääräinen tuotto vuonna 2022 oli -42,01 (2 942,7) tuhatta euroa. Rahoitusarvopapereiden markkina-arvo laski -1 199,7 tuhatta euroa (-4,6 %).

Poistot olivat -2 331,4 (-2 338,1) tuhatta euroa. Arvon alentuminen kirjattiin Kuhmon Sampo Kiinteistöt Oy:n osakkeista -133,5 tuhatta euroa, Vuonna 2021 arvon alentumista kirjattiin -20,9 tuhatta euroa (Kainuun Etu Oy, osakkeet).

Vuonna 2022 nostettiin pitkäaikaista lainaa 4,5 miljoonaa euroa ja pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 3 582,7 tuhannella eurolla. Kuntatodistusta oli vuoden lopussa käytössä 4 500 (1 000) tuhatta euroa. Kaupungin lainakanta vuoden lopussa oli 41,605 (37 188) tuhatta euroa, kasvua 4 417 tuhatta euroa.

Vuoden 2022 investoinnit olivat 2 246,0 (3 106,1) tuhatta euroa. Rahoitusosuuksia investointeihin ei ollut vuonna 2022, vuonna 2021 ne olivat 41,5 tuhatta euroa. Pysyvien vastaavien luovutustuloja saatiin 56,2 (55,1) tuhatta euroa. Merkittävin investointikohde oli Tuupalan yläkoulu, jonka vuonna 2021 alkanut saneeraus saatettiin loppuun vuonna 2022.

Taseen loppusumma vuonna 2022 oli 85 968,6 (82 181,8) tuhatta euroa. Taseen arvo kasvoi 3 786,7 tuhatta euroa. Pysyvät vastaavat olivat 52 283,2 (52 501,9), laskua -218,7 tuhatta euroa. Vaihtuvat vastaavat olivat 33 674,4 (29 668,8) tuhatta euroa, kasvua 4 005,5 tuhatta euroa. Saamiset kasvoivat 1 225,3 tuhatta euroa. Siirtosaamisiin kirjattiin vuonna 2022 Kainuun sote-kuntayhtymän ylijäämästä johtuva palautus 1031,9 tuhatta euroa. Rahoitusarvopapereiden kirjanpitoarvo oli 24 010,2 (24 412,0) tuhatta euroa, lasku 401,8 tuhatta euroa. Rahat ja pankkisaamiset olivat 5 529,9 (2 347,8) tuhatta euroa, kasvua 3 182,1 tuhatta euroa.

Rahoitusarvopapereiden markkina-arvo oli vuoden vaihteessa 25 089,5 (26 289,2) tuhatta euroa, laskua -1 199,7 tuhatta euroa (-4,6 %).

Taseen vastattavaa puolella oma pääoma oli vuoden lopussa 38 520,6 (36 420,2) tuhatta euroa, kasvua 2 100,5 tuhatta euroa. Aiemmilta vuosilta taseeseen kertynyt ylijäämä oli 3 068,6 tuhatta euroa. Vuodelta 2022 ylijäämää tuli 2 100,4 tuhatta euroa.

Taseen pakolliset varaukset olivat 733,6 (733,6 tuhatta euroa. Varausta ei käytetty.

Vierasta pääomaa oli vuoden lopussa 46 242,3 (44 513,5) tuhatta euroa, kasvua 1 728,8 tuhatta euroa. Lainat rahoituslaitoksilta ja julkisyhteisöiltä olivat 41 605,0 (36 187,7) tuhatta euroa, kasvua 4 417,3 tuhatta euroa. Lisäksi käytössä oli kunta-todistusohjelmaa 4 500,0 (1 000,0) tuhatta euroa, kasvua – 3 500,0 tuhatta euroa. Lainoja lyhennettiin 3 582,7 (3 432,7) tuhatta euroa ja uutta lainaa nostettiin 4 500,0 tuhatta euroa. Ostovelkaa oli vuoden vaihteessa 1 032,2 (1 361,9) tuhatta euroa. Siirtovelkojen määrä oli 2 568,1 (4 922,9) tuhatta euroa. Siirtovelat laskivat – 2 354,8 tuhatta euroa. Siirtovelkoihin kirjattiin vuonna 2021 Kainuun sote-kuntayhtymän alijäämästä johtuva lisämaksu 2 473,7 tuhatta euroa.

Kuhmon konsernitilinpäätös vuodelta 2022 on ylijäämäinen 3 433,9 (6 779,8) tuhatta euroa. Konsernin ulkoiset toimintatuotot olivat 59 771,8 (56 593,6) tuhatta euroa ja toimintakulut -116 753,7 (– 113 112,0) tuhatta euroa. Vuoden 2022 toimintakate oli -56 988,3 (– 56 520,9) tuhatta euroa. Konsernin investointimenot olivat -8 507,0 (– 5 966,5 tuhatta euroa. Rahoitusosuuksia investointeihin saatiin 19,8 (41,5) tuhatta euroa ja pysyvien vastaavien luovutustuloja saatiin 595,3 (85,7) tuhatta euroa.

Kuhmon kaupunkikonsernin tase vuoden 2022 lopussa oli 141 137,5 (133 624,6) tuhatta euroa, kasvua 7 513,0 tuhatta euroa. Taseen oma pääoma oli 50 595,5 (47 295,9) tuhatta euroa, kasvua 3 299,6 tuhatta euroa. Edellisiltä vuosilta kertynyt ylijäämä oli 11 600,8 tuhatta euroa ja vuoden 2022 ylijäämä 3 433,9 tuhatta euroa. Taseen vieras pääoma oli 82 888,1 (80 015,0) tuhatta euroa, kasvua 2 783,1 tuhatta euroa. Konsernin lainakanta vuoden vaihteessa oli 64 778 (62 714) tuhatta euroa, kasvua 2 064 tuhatta euroa. Lainakanta, euroa/asukas oli 8 353 (7 911) euroa. Pitkäaikaisia lainoja nostettiin 4 576,5 (4 640,0) tuhatta euroa ja lainoja maksettiin 1 539,6 (4 463,3) tuhatta euroa. Lyhytaikaisia lainoja taseessa oli 15 298,7 (11 775,0) tuhatta euroa, kasvua 3 524,2 tuhatta euroa.

Esittelijä vt. kaupunginjohtaja Juntunen Juhana

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

- esittää, että tilikauden 1.1 – 31.12.2022 tulos 2 100 451,02 euroa kirjataan taseen oman pääoman kohtaan edellisten tilikausien yli-/alijäämä
- hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja luovuttaa sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi
- oikeuttaa talouspalvelut tekemään tilinpäätökseen mahdolliset tekniset tarkistukset, jotka eivät saa kuitenkaan vaikuttaa tilikauden tulokseen tai muuttaa tuloksen käsittelyä

- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös Kaupunginhallitus yksimielisesti hyväksyi vt. kaupunginjohtajan päätösehdotuksen.