

Kuhmon kaupungin tilinpäätös 1.1.-31.12.2023

Khall 27.03.2024 § 68
158/02.06.01.03/2024

Valmistelija Controller Sirpa Seppänen, puh. 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 2023 osoittaa ylijäämää 1 490,9 (2 100,4) tuhatta euroa. Kaupungin taseeseen kertyneet ylijäämät ovat 5 169,1 (3.068,6) tuhatta euroa.

Tilinpäätöksen 2023 mukaiset Kuhmon kaupungin ulkoiset toimintatuotot ovat 5 924,4 (5 367,3) tuhatta euroa ja toimintakulut -28 172,9 (-69 578,4) tuhatta euroa.

Toimintakate oli -22 093,5 (-63 991,0) tuhatta euroa. Tilinpäätöksen luvut eivät ole suoraan vertailukelpoisia vuoteen 2022 nähden, sillä Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymä lakkasi 1.1.2023. Toimintakate oli -41 897,5 (-1 548,1) tuhatta euroa. Toimintakate ylitti talousarvion 524,0 tuhannella eurolla. Toimintakuluista suurin menoerä on henkilöstökulut ja ne ylittivät budjetoidun 570,9 tuhannella eurolla ja edellisvuoteen verrattuna kasvua oli 139,4 tuhatta euroa.

Verotuloja kertyi 18 457,7 (32 064,2) tuhatta euroa ja ne pienivät -13 606,5 tuhatta euroa (-42,4 %). Kunnallisverokertymään vaikutti veroprosentin leikkaus -12,64 % (hva) ja ne pienivät -12 007,5 tuhatta euroa (-48,6 %), kiinteistöverot -2,7 tuhatta euroa (-0,1 %) ja yhteisöverot laskivat -1 596,2 tuhatta euroa (-31,6 %). Valtionosuudet olivat 7 323,4 (36 177,4) tuhatta euroa (-80 %) johtuen sote-perusteisen valtionosuuden leikkauksesta.

Nettomääräiset rahoitustuotot ja kulut olivat 1 080,5 (-183,9) tuhatta euroa, kasvua 1 264,5 tuhatta euroa. Korkotuottoja saatiin 122,9 (55,8) tuhatta euroa ja korkoja maksettiin -610,6 (-197,7) tuhatta euroa. Kaupungin kaikkien lainojen keskikorko oli 2,28 %. Rahoitusarvopapereiden arvonalentumisten palautusta kirjattiin 1 245,2 tuhatta euroa, kun edellisvuonna arvonalennus oli 939,4 tuhatta euroa. Rahoitusarvopapereiden markkina-arvo nousi 2 375,7 (-1 199,7) tuhatta euroa (9,47 %).

Poistot olivat -2 399,7 (-2 331,4) tuhatta euroa. Arvonalentuminen kirjattiin Kuhmon Yrityssampo Oy:n osakkeista -620,0 tuhatta euroa. Piilolan koulukiinteistöstä tehty lisäpoisto -300,0 tuhatta euroa kirjattiin arvonalentumisiin. Vuonna 2022 arvonalentumista kirjattiin -133,5 tuhatta euroa (Kuhmon Sampo Kiinteistöt Oy, osakkeet).

Vuonna 2023 pitkäaikaista lainaa ei nostettu lainkaan. Talousarviolaina, 2,2 miljoonaa euroa, 2023 kilpailutettiin joulukuussa 2023 ja nostetiin helmikuun lopussa 2024. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin -3 821,7 tuhannella eurolla. Kuntatodistusta oli vuoden lopussa käytössä 0 (4 500) tuhatta euroa. Kaupungin lainakanta vuoden lopussa oli 33 283 (41,605) tuhatta euroa, laskua -8 322 tuhatta euroa.

Vuoden 2023 investoinnit olivat 1 406,5 (2 246,0) tuhatta euroa. Rahoitusosuuksia investointeihin saatiin 232,1 (0) tuhatta euroa. Pysyvien vastaavien luovutustuloja saatiin 106,7 (56,2) tuhatta euroa. Merkittävin investointikohde Koulukadun alikulkutunnelin rakentaminen yhdessä ELY-keskuksen kanssa. Kalevalan alue palautui takaisin kaupungille Falco Regeniltä kaupan purkautuessa. Kaupunki osti Ampumarata-nimisen tilan 20 tuhannella eurolla.

Taseen loppusumma vuonna 2023 oli 78 077,0 (85 968,6) tuhatta euroa. Taseen arvo pieneni -7 891,6 (3 786,7) tuhatta euroa. Pysyvät vastaavat olivat 48 986,0 (52 283,2), laskua -3 297,2 tuhatta euroa. Vaihtuvat vastaavat olivat 29 091,0 (33 674,4) tuhatta euroa, laskua -4 583,4 tuhatta euroa. Saamiset pienenevät 1 234,1 tuhatta euroa. Siirtosaamisiin kirjattiin vuonna 2022 Kainuun sote-kuntayhtymän ylijäämästä johtuva palautus 1031,9 tuhatta euroa. Kainuun soten tilinpäätöksen 2022 avauksessa syksyllä 2023 saamista oikaistiin -492,5 tuhatta euroa. Rahoitusarvopapereiden kirjanpitoarvo oli 25 020,0 (24 010,2) tuhatta euroa, kasvua 1 009,8 tuhatta euroa. Rahat ja pankkisaamiset olivat 1 170,9 (5 529,9) tuhatta euroa, laskua 4 359,01 tuhatta euroa. Rahoitusarvopapereiden markkina-arvo oli vuoden vaihteessa 27 465,2 (25 019,4) tuhatta euroa, kasvua xx tuhatta euroa (9,47 %).

Taseen vastattavaa puolella oma pääoma oli vuoden lopussa 38 605,6 (38 520,6) tuhatta euroa, laskua -85,0 tuhatta euroa. Aiemmiltä vuosilta taseeseen kertynyt ylijäämä oli 5 169,1 tuhatta euroa. Vuodelta 2023 ylijäämää tuli 1 490,9 tuhatta euroa. Taseen pakolliset varaukset olivat 863,6 (733,6) tuhatta euroa. Varausta kasvatti oppimiskeskuksen asuntolan purkuvaraus. Vierasta pääomaa oli vuoden lopussa 38 159,2 (46 242,3) tuhatta euroa, laskua 8 083,1 tuhatta euroa. Lainat rahoituslaitoksilta ja julkisyhteisöiltä olivat 33 283,0 (41 605,0) tuhatta euroa, laskua -8 322 tuhatta euroa. Lisäksi käytössä oli kuntatodistusohjelmaa 0,0 (4 500,0) tuhatta euroa, laskua -4 500,0 tuhatta euroa. Lainoja lyhennettiin 3 821,7 (3 582,7) tuhatta euroa ja uutta lainaa ei nostettu lainkaan. Ostovelkaa oli vuoden vaihteessa 1 405,9 (1 032,2) tuhatta euroa. Siirtovelkojen määrä oli 2 390,6 (2 568,1) tuhatta euroa. Siirtovelat laskivat -177,5 tuhatta euroa.

Kuhmon konsernitiilin päätös vuodelta 2023 on ylijäämäinen 1 173,7 (3 433,9) tuhatta euroa. Konsernin ulkoiset toimintatuotot olivat 21 161,1 (59 771,8) tuhatta euroa ja toimintakulut -40 323,0 (-116 753,7) tuhatta euroa. Vuoden 2023 toimintakate oli -19 161,8 (-56 988,3) tuhatta euroa. Konsernin investointimenot olivat -8 187,8 (-8 507,0) tuhatta euroa. Rahoitusosuuksia investointeihin saatiin 599,8 (19,8) tuhatta euroa ja pysyvien vastaavien luovutustuloja saatiin 5 402,7 (595,3) tuhatta euroa.

Kuhmon kaupunkikonsernin tase vuoden 2023 lopussa oli 107 488,2 (141 137,5) tuhatta euroa, laskua -33 649,3 (7 513,0) tuhatta euroa. Taseen oma pääoma oli 50 259,5 (50 595,5) tuhatta euroa, laskua 336,0 tuhatta euroa. Edellisiltä vuosilta kertynyt ylijäämä oli 14 938,1 (11 600,8) tuhatta euroa ja vuoden 2023 ylijäämä 1 173,7 tuhatta euroa. Taseen vieras pääoma oli 49 570,1 (82 888,1) tuhatta euroa, laskua -33 318,0 tuhatta euroa. Konsernin lainakanta vuoden vaihteessa oli 40 383 (64 778) tuhatta euroa, laskua -24 395 tuhatta euroa. Lainakanta, euroa/asukas oli 5 324 (8 353) euroa. Pitkäaikaisia lainoja nostettiin 2 027,8 (4 576,5) tuhatta euroa ja lainoja maksettiin 4 610,2 (1 539,6) tuhatta euroa. Lyhytaikaisia lainoja taseessa oli 2 834,8 (10 343,0) tuhatta euroa, kasvua 7 508,2 tuhatta euroa.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Juntunen Juhana

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus

- esittää, että tilikauden 1.1 – 31.12.2023 tulos 1 490 922,50 euroa kirjataan taseen oman pääoman kohtaan edellisten tilikausien yli-/alijäämä

- hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 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 kaupunginjohtajan päätösehdotuksen.