

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

Työtk 18.03.2024 § 6

Valmistelija

Heli Janhunen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi

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. Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernintilinpäätös. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä sovelletaan kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä. Myös konsernintilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolakia.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan tai kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Toimintakertomuksessa tulee esittää tiedot myös olennaisista tapahtumista tilikaudelta ja sen päättymisen jälkeen. Samalla arvioidaan myös kunnan toiminnan ja talouden tulevaa kehitystä.

Toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sekä talouden tasapainottamista koskevista toimenpiteistä, mikäli kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Vuoden 2023 tilinpäätös ja toimintakertomus on laadittu työ- ja elinkeinoministeriön kirjanpitolautakunnan kuntajaoston vuonna 2020 antaman yleisohjeen mukaisesti (Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta. Helsinki 2020).

Rautjärven kunnan tulos on 2 329 646,43 euroa plussalla ja tilinpäätöskirjausten jälkeen 2 436 646,09 euroa ylijäämäinen. Vesihuoltoliikelaitoksen tulos oli 77 569,29 euroa ylijäämäinen.

Rautjärven kunnalla ei ole kattamatonta alijäämää taseessa. Rautjärven kumulatiivinen ylijäämä edellisiltä vuosilta korjauserien jälkeen on 9 332 748,54 euroa, johon lisätynä tilinpäätösvoiton ylijäämä jää ylijäämää kunnan taseeseen 11 769 394,63 euroa.

Toimintatuotot nousivat 6,0 % edelliseen vuoteen verrattuna. Toiminnan kuluista on saatu katetuksi 27,5 % myynti-, maksu-, ja muilla toimintatuotoilla. Verotuloilla, valtionosuuksilla ja muilla rahoitustuotoilla rahoitettiin 72,5 % toimintamenoista.

Toimintakulut laskivat 15 718 214,02 euroa edellisvuoteen verrattuna. Muutos johtuu sote -palveluiden siirtymisestä hyvinvointialueille. Henkilöstökulut nousivat 9 % ja palvelujen ostot pienenivät 84,7 %. Toimintakate ei ole vertailukelpoinen edelliseen vuoteen verrattuna sote-uudistuksesta johtuen. Toimintakulujen toteuma alitti tarkistetun talousarvion tavoitetaso 133 735,81 euroa.

Poistot on laskettu valtuuston hyväksymien laskentaperusteiden mukaisesti. Poistot olivat vuonna 2023 yhteensä 1 533 328 euroa ja alittivat talousarvion 33 772 euroa eli noin 2,16 %.

Kunnallisverotulot vähenivät 5,3 milj. euroa, yhteisöverot 0,7 milj. euroa ja kiinteistöverot 0,04 milj. euroa edellisvuodesta. Talousarvioon verrattuna tavoite ylittyi 326 777,00 euroa arvioidusta. Verotulojen nousuun on suurin vaikuttaja kunnallisverojen toteutuminen 236 681,00 euroa arvioitua suurempina.

Valtionosuudet pienenivät 8,5 miljoonaa euroa edellisestä vuodesta. Talousarvioon verrattuna tavoite ylittyi 322 987,00 euroa arvioidusta.

Rahoitustuotot vähenivät 539,03 eurolla ja rahoituskulut kasvoivat 63 232,73 euroa edellisvuodesta

Kunnan pitkäaikaista lainaa on 31.12.2023 tilanteessa 3 781 193,70 euroa (vuonna 2022 / 4 344 307 €). Uutta pitkäaikaista lainaa ei otettu vuonna 2023 lainkaan. Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin 563 114,00 euroa ja lyhytaikaista lainaa ei otettu eikä lyhennetty vuonna 2023..

| | |
|--------------------|--|
| Esittelijä | Hallintojohtaja Janhunen Heli |
| Päätösehdotus | Työyhteisötoimikunta merkitsee tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen 2023 tiedoksi. |
| Päätös | Työyhteisötoimikunta merkitsi tiedokseen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2023. |
| Kh 25.03.2024 § 54 | |
| Valmistelija | Heli Janhunen, hallintojohtaja p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi |
| Esittelijä | Hallintojohtaja Janhunen Heli |
| Päätösehdotus | Kunnanhallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajille tarkastettavaksi ja edelleen tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi. |

Kunnanhallitus hyväksyy allekirjoitettavaksi vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajille.

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle tilikauden 2 329 645 euron tuloksen, joka muodostuu Rautjärven kunnan 2 252 077 euron ylijäämäisestä tuloksesta ja Rautjärven kunnan vesihuoltoilikelaitoksen 77 569 euron ylijäämäisestä tuloksesta, käsittelystä seuraavaa:

- tilinpäätöksessä tuloutetaan poistoero suunnitelman mukaisesti 106 999,66 euroa,
- tilikauden ylijäämä 2 332 901,49 euroa kirjataan taseen edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.

Päätös Kunnanhallitus hyväksyy tilinpäätöksen 2023 ja allekirjoittaa sen esittämiensä korjausten tekemisen jälkeen. Kunnanhallitus jättää tilinpäätöksen tilintarkastajille tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, sekä tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen saattaa tilinpäätöksen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Tarklk 03.04.2024 § 12
30/02.02.02/2024

Valmistelija Heli Janhunen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi

Esittelijä Hallintojohtaja Janhunen Heli

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta käsittelee vuoden 2023 tilinpäätöstä ja toimintakertomusta sekä aloittaa arviointikertomuksen laadinnan.

Päätös Hallintojohtaja Heli Janhunen esitteli vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen. Tarkastuslautakunta käsittelee vuoden 2023 tilinpäätöstä ja toimintakertomusta sekä aloittaa arviointikertomuksen laadinnan suunnitelman mukaisesti.