

Vuoden 2023 tilinpäätös ja toimintakertomus

Tarkltk 27.03.2024 § 16
64/02.04.01.01/2024

Kuntalain 13 luvun 113 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma ja rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 13 luvun 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 liittyivistä 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.

Kuntalain 14 luvun 14 §:n mukaan valtuusto päättää tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta 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.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat maakuntahallituksen jäsenet ja maakuntajohtaja.

Kainuun liiton vuoden 2023 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot	3 412 662,40 €
Toimintakulut	3 026 301,39 €
Toimintakate	386 361,01 €
Rahoitustuotot/-kulut	44,42 €
Vuosikate	386 405,43 €
Poistot	0 €
Satunnaiset erät	0 €
Tilikauden tulos	386 405,43 €
Rahastojen ja varausten muutokset	- 58 201,28 €
Tilikauden yli-/alijäämä	444 606,71 €

Toimintatuottojen toteuma oli 3 412 662,40 €, jossa oli 7,5 %:n alitus talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 3 026 301,39 €, jossa oli 17,9 %:n alitus talousarvioon nähden.

Tilikauden tulos 386 405,43 euroa on hyvä. Tuotot alittuivat 274 611,60 euroa talousarvioon nähden. Henkilöstökulut alittuivat 385 168,69 euroa talousarvioon nähden ja palvelujen ostot alittuivat 217 984,36 euroa. Myös muiden kulujen osalta syntyi alituksia esimerkiksi aineet, tarvikkeet ja tavarat -kuluissa 3 632,84 euroa, avustuksissa 14 104,48 euroa ja muissa toimintakuluissa 40 082,24 euroa. Suurin selittävä tekijä tuloksen muodostumiseen on henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen selkeä alittuminen talousarvioon verrattuna.

Vastuualueittain tarkasteltuna Kainuun liiton perustoiminta toteutui seuraavasti talousarvioon verrattuna:

Hallintopalvelujen vastualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 25,4 % ja toimintakulut alittuivat 19,4 %. Henkilöstökulut alittuivat 14,5 % ja palvelujen ostot alittuivat 22,7 %. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat (19,3 %) ja myös avustukset alittuivat (28,4 %). Hallintopalvelujen osalta avustusten määrärahavaraus vuodelle 2023 oli 3 500 €, josta käytettiin 2 224,45 €. AV-tukipäätösten mukaiset avustukset sen sijaan näkyvät koko Kainuun liiton tasolla avustuksissa, jossa on ollut alitusta 13,6 % (TA 2023: 103 500,00 €, TP 2023: 89 395,52 €).

Elinkeinot ja aluekehitys vastualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 28,2 % ja toimintakulut alittuivat 11,0 %. Henkilöstökulut alittuivat (2,8 %) ja palvelujen ostot alittuivat 33,1 % talousarvioon nähden. Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittuivat 2,2 %.

Alueidenkäytön vastualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 15,6 % ja toimintakulut alittuivat 15,6 %. Säästöjä syntyi henkilöstökuluissa (6,13 %) ja palvelujen ostoissa (49,7 %). Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut sen sijaan ylittyivät 64,7 %. Alkuperäinen määrärahavarauskin on ollut näissä kuluissa pieni, joten kun kulut ovat olleet määrärahavaraukseen nähden suuret, selittyy kulujen ylityksen suuri prosentuaalinen osuus tällä.

Kainuun liitossa on vuosittainen tarve käyttää varoja tulevaisuusrahastosta ja tätä varten rahaston kartuttaminen tehdään nyt tilikauden tuloksesta, jolloin tulevien vuosien ja vuoden 2025 talousarviossa voidaan varautua rahaston varojen käyttöön tulevina vuosina ja vuonna 2025.

Pääsäännön mukaan rahastojen pääomat voidaan muodostaa ainoastaan ylijäämäisestä tilikauden tuloksesta. Rahaston lisäyksen valtuusto hyväksyy kunnanhallituksen tilikauden tuloksen käsittelystä tekemän esityksen pohjalta.

Kirjanpitolautakunnan tilinpäätöstä koskevassa yleisohjeessa sanotaan, että "Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tilikauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätöksessä edellisiltä vuosilta

kertyneeseen yli- tai alijäämään. Ylijäämää lisääviä tai alijäämää vähentäviä eriä ovat varausten ja rahastojen vähentäminen.”

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2023.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen 2023.
