

## Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

KH 25.03.2024 § 98

Valmistelija

Talousjohtaja Lasse Siekkinen, p. 050 911 5647,  
[lasse.siekkinen@liminka.fi](mailto:lasse.siekkinen@liminka.fi)

Kuntalain mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi kunnan, joka tytäryhtiöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kunnan tilinpäätöksen olennaiset tunnusluvut vuodelta 2023:

- Toimintatuotot: 5 164 867 euroa
- Toimintakulut: -44 024 995 euroa
- Toimintakate: -38 767 040 euroa
- Investointimenot: -4 990 119 euroa
- Investointihankkeiden rahoitusosuudet: 496 350 euroa
- Omaisuuden myyntitulot: 199 741 euroa
- Investointien rahavirta (nettoinvestoinnit): -4 294 029 euroa

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämistä vastuun siirtymiseen liittyvistä syistä kunnan ja konsernin tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden. Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus ja pääomaerät on kirjattu alkusaldojen muutoksena tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa tai rahoituslaskelmassa. Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämistä vastuun siirtymisestä johtuvat vaikutukset kunnan peruspääomaan ja avaavaan taseeseen 1.1.2023 on tuotu kunnanvaltuustolle tiedoksi 19.2.2024 (§ 6).

Limingan kunnan toimintatuotot pienentyivät 48,3 % vuonna 2023. Toimintamenot pienentyivät 40,5 % ja toimintakate supistui 39,3 % edelliseen vuoteen verrattuna. Toimintakatteen talousarvion toteutuma oli 100,1 % ja se ylitti talousarvion 52 606 euroa.

Kunnan verotulot ja valtionosuudet muuttuivat yhteensä -37,6 %, -25,7 milj. euroa edellisestä vuodesta. Valtionosuuksien muutos oli -8,5 milj. euroa (-29,1 %) ja verotulot muuttuivat -17,2 milj. euroa (-44 %).

Valtuuston asettama taloustavoitetta "toimintakatteen kasvu on pienempi kuin verorahoituksen kasvu" ei voida raportoida vuoden 2023 tilinpäätöksessä sote-uudistuksesta johtuen. Muutoksista on kuitenkin nähtävissä, että valtionosuudet ja verotulot (-25,7 milj. euroa) ovat vähentyneet toimintakatteen, eli nettomenojen pienentymistä (-25,1 milj. euroa) voimakkaammin. Vuoden 2023 verotuloihin vaikutti edellisten vuosien (kuntarakenteen mukaiset) verohännät, jotka nostivat kertaluonteisesti Limingan kunnan verotuloja yhteensä 2,3 milj. euroa (kunnallisverot 2,2 milj. euroa + yhteisöverot 0,1 milj. euroa).

Vuosikatteen muodostui 3,3 milj. euroa, 321 euroa/asukas. Vuosikate pienentyi 1,1 milj. euroa edellisestä vuodesta. Vuosikate ei kattanut poistoja, tilikauden tuloksen muodostuessa negatiiviseksi -0,9 milj. euroa. Tunnusluku vuosikate/poistot on 79 %.

Taseen loppusumma oli 85,4 milj. euroa ja kertynyttä ylijäämää 12,0 milj. euroa. Investointimenot vuonna 2023 olivat -5,0 milj. euroa, investointien rahoitustuotot 0,5 milj. euroa ja käyttöomaisuuden myyntituotot 0,2 milj. euroa. Investointien nettorahavirta on yhteensä -4,3 milj. euroa.

Limingan kunnan tilikauden tulos on -875 248,90 euroa.

Kunnan lainakanta kasvoi 1,7 milj. eurolla vuonna 2023. Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin suunnitelman mukaisesti 3,3 milj. euroa. Lainamäärän kasvu on lyhytaikaisessa kuntatodistuslainassa, sillä uusia pitkäaikaisia lainoja ei ollut kannattavaa kilpailuttaa loppuvuodesta 2023 korkohuippujen ennakoitusta taitumisesta johtuen. Kuntatodistusten, eli lyhytaikaisten lainojen osuus kasvoi 5 milj. euroa vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden. Vuoden lopussa kunnan lainakanta oli 30,1 milj. euroa eli 2 931 euroa asukasta kohden. Asukaskohtainen lainamäärä alittaa kuntien tilinpäätösten ennakkotietojen mukaan Manner-Suomen kuntien keskimääräisen lainamäärän (Kuntien tilinpäätösennusteet 2023: 3 320 euroa/asukas) 389 eurolla.

Vuosi 2023 oli kunnan kahden liikelaitoksen kuudes toimintavuosi. Kunnallistekniikka liikelaitoksen tilikauden ylijäämäksi muodostui 63 314,61 euroa ja Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen liikelaitoksen tilikauden alijäämäksi -43 435,90 euroa. Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen liikelaitoksen selkeästi ennakoitua heikompi tulos johtui yllättävistä ulkoa vuokrattujen tilojen kustannusten kasvusta, jotka jäivät vielä vuonna 2023 liikelaitoksen tappioksi, mutta jotka on huomioitu tiloja vuokraavien hallintokuntien laskutuksessa 2024. Edellisten kausien ylijäämää kunnallistekniikan liikelaitoksella on 312 939,08 euroa. Ruoka- puhtaus ja kiinteistöpalvelujen liikelaitoksella oli ylijäämää on kertynyt 878 633,16 euroa.

Limingan kuntakonsernin toimintatuotot vähentyivät -15,2 milj. euroa (-61,2 %) ja toimintakulut pienentyivät -40,5 milj. euroa (-44,9 %) edelliseen vuoteen verrattuna. Konsernin vuosikatteen muodostui 4,6 milj. euroa ja se heikentyi -1,1 milj. euroa edellisestä vuodesta. Konsernin tilikauden tulos oli -1,4 milj. euroa ja se heikentyi -0,7 milj. euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Kuntakonsernilla oli lainaa vuoden 2023 lopussa 4 143 euroa asukasta kohti. Merkittävin konsernin lukuihin vaikuttava muutos oli Pohjois-Pohjanmaan Sairaanhoidopiiri kuntayhtymän purkautuminen sote-uudistuksen yhteydessä.

Toimintakertomuksessa esitetään vuoden 2023 tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- Kunnallistekniikka liikelaitoksen tilikauden ylijäämä 63 314,61 euroa siirretään johtokunnan esityksen mukaisesti liikelaitoksen edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.
- Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen liikelaitoksen tilikauden alijäämä -43 435,90 euroa siirretään johtokunnan esityksen mukaisesti liikelaitoksen edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.
- Puretaan tilinpäätöksen 2022 yhteydessä tehty vesilaitoksen investointivaraus 4 600 000 euroa, koska laitos tullaan rakentamaan Limingan Vesihuolto Oy:n omaan taseeseen.
- Muodostetaan uusi 3 000 000 euron investointivaraus lähijunan/kaksoisraiteen rakentamisen ja tämän vaativan maanhankinnan investointikustannuksiin.
- Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 983 736,12 euroa.
- Kirjataan kunnan tilikauden ylijäämä 1 708 487,22 euroa edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.

Lisäselvityksenä tilinpäätös ja toimintakertomus 2023.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Rajala Pekka

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että liikelaitosten tilinpäätökset vuodelta 2023 hyväksytään liitettäväksi Limingan kunnan vuoden 2023 tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen sekä tilikauden tulosten käsittelyt hyväksytään esityksen mukaisesti.

Kunnanhallitus allekirjoittaa tilinpäätöksen vuodelta 2023 ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Valtuutetaan talousjohtaja tekemään teknisiä korjauksia tasekirjaan 2023.

Päätös

Talousjohtaja Lasse Siekkinen, elinvoimajohtaja Teemu Haapala, tekninen johtaja Simo Pöllänen, henkilöstö- ja hyvinvointijohtaja Eliisa Tornberg olivat kokouksessa läsnä asiointijoina klo 15.08-16.16 ja sivistysjohtaja Päivi Mäki klo 15.15-16.16 ja poistuivat kokouksesta ennen asiaa koskevaa päätöksentekoa.

Kunnanhallitus hyväksyi esityksen yksimielisesti.

TTL 28.05.2024 § 23

Tarkastuslautakunta toteaa, että

1. Tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen perusteella ei ole tarvetta pyytää KuntaL 125§:n mukaisia asianosaisten selityksiä tai kunnanhallituksen lausuntoa.
2. Tilintarkastaja esittää tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

1. Esittää kunnanvaltuustolle, että tilintarkastuskertomus vuodelta 2023

merkitään tiedoksi.

2. Esittää kunnanvaltuustolle, että tilinpäätös tilikaudelta 1.1.–31.12.2023 hyväksytään.

3. Esittää kunnanvaltuustolle, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Lisäselvityksenä tilintarkastuskertomus.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

KV 10.06.2024 § 49  
197/02.06.01/2024

Päätös

Kunnanvaltuusto hyväksyi esityksen yksimielisesti.

Tekninen johtaja Simo Pöllänen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 19.48.