

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023

Dnro

Tarkastuslautakunta 03.06.2024

301/02.06.01.01.00/2023

Päätös	Tarkastuslautakunta päätti: 1. saattaa tilintarkastuskertomuksen kunnanvaltuustolle tiedoksi 2. Esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.- 31.12.2023.
Esittelijä	puheenjohtaja Veli-Pekka Lehtosaari, puh. 040 563 8941 etunimi.sukunimi(at)hartola.fi
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää: 1. saattaa tilintarkastuskertomuksen kunnanvaltuustolle tiedoksi 2. esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. – 31.12.2023 edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksena mainitun talousarviopoikkeaman.
Valmistelija / lisätietojen antaja	puheenjohtaja Veli-Pekka Lehtosaari, puh. 040 563 8941 etunimi.sukunimi(at)hartola.fi
Asian valmistelu	Tilinpäätös vuodelta 2023 on valmistunut. Hallitus on allekirjoittanut tilinpäätöksen kokouksessaan 25.3.2024 ja antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi. Valtuusto hyväksyy tilinpäätöksen kesäkuun loppuun mennessä.
Muutoksenhaku	Muutoksenhakukielto, vain asian valmistelua. (Kuntalaki 136 §)
Jatkokäsittely	Valtuusto
Aikaisemmat käsittelyt	

Dnro

Kunnanhallitus 25.03.2024

Päätös	Kunnanhallitus päätti: 1) hyväksyä tilinpäätöskirjassa esitetyt kunnanhallituksen ja lautakuntien esittämät toimintakertomukset vuodelta 2023 ja siinä annetut selvitykset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta; 2) allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi; 3) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi; 4) esittää valtuustolle tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa: Vuoden 2023 alijäämä -684.479,50 euroa kirjataan omaan pääomaan ali-/ylijäämätilille. Kirjauksen jälkeen kunnalla on taseessa 31.12.2022 ylijäämää 1.154.617,21 euroa; 5) valtuuttaa kunnanjohtajan tekemään tarvittaessa teknisiä korjauksia
--------	--

tilinpäätökseen ennen kunnanvaltuuston käsittelyä ja
6) esittää valtuustolle, että se hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen.

Esittelijä

kunnanjohtaja Jarkko Seppälä, puh. 044 743 2217
etunimi.sukunimi(at)hartola.fi

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:
1) hyväksyä tilinpäätöskirjassa esitetyt kunnanhallituksen ja lautakuntien esittämät toimintakertomukset vuodelta 2023 ja siinä annetut selvitykset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta;
2) allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;
3) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi;
4) esittää valtuustolle tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa: Vuoden 2023 alijäämä -684.479,50 euroa kirjataan omaan pääomaan ali-/ylijäämätilille. Kirjauksen jälkeen kunnalla on taseessa 31.12.2023 ylijäämää 1.154.617,21 euroa;
5) valtuuttaa kunnanjohtajan tekemään tarvittaessa teknisiä korjauksia tilinpäätökseen ennen kunnanvaltuuston käsittelyä ja
6) esittää valtuustolle, että se hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen.

Valmistelija /
lisätietojen antaja

kunnanjohtaja Jarkko Seppälä, puh. 044 743 2217
etunimi.sukunimi(at)hartola.fi

Asian valmistelu

Tilinpäätös vuodelta 2023 on valmistunut. Hallitus allekirjoittaa tilinpäätöksen kokouksessaan 25.3.2024 ja antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi. Valtuusto hyväksyy tilinpäätöksen kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Hartolassa vuosi 2023 oli pitkälti odotusten mukainen, niin toiminnallisesti kuin taloudellisestikin. Tilikauden alijäämän aiheuttaa KOy Kuninkaanpitäjän purkaminen ja tästä johtuva tappiokirjaus. Verotulokertymä oli pitkälti odotusten mukainen, mutta tammikuun verotilityksiin sisältyi ns. verohäntiä vuodelta 2022 eli verotilityksiä maksettiin vielä vanhan veroprosentin mukaan. Soteuudistuksen myötä Hartolan kunnallisvero muuttui 21,5 %:sta 8,86 %:iin. Veroprosentin pienentyminen vaikutti merkittävästi kunnan verokertymään.

Valtionosuudet toteutuivat hieman odotettua pienempinä, mutta kuitenkin VM:n päätöksen mukaisesti. Talousarvioon nähden vähennystä tuli siitä, kun sekä opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet että verotulojen menetyksen korvaukset olivat odotettuja pienemmät. Kokonaisuudessaan erotus oli kuitenkin pieni. Olennaisempaa on se, että valtionosuuksien rooli kunnan tulopohjassa on soteuudistuksen myötä pienentynyt merkittävästi. Vuonna 2022 valtionosuudet olivat 9.868.167 euroa ja vuonna 2023 enää 696.664 euroa.

Ulkoisten toimintatuottojen määrä pieneni edellisen vuoden tasosta. Vuoden 2023 ulkoiset toimintatuotot olivat yhteensä 1.603.597,87 euroa, mikä on noin 156.000 euroa vähemmän kuin vuotta aikaisemmin. Toteuma oli kuitenkin yli 150.000 euroa talousarviota parempi.

Ulkoiset toimintakulut pienenivät kokonaisuudessaan merkittävästi, johtuen sosiaali- ja terveydenhuollon vastuiden siirtymisestä hyvinvointialueelle. Kulut pysyivät hyvin talousarviossa ja toteutuivat 439.608 euroa alle talousarviomäärärahan. Suurin säästö tuli sähkön hinnan jäätyä pelättyä alhaisemmalle tasolle. Henkilöstökulujen toteuma oli alle talousarvion ja alle edellisen vuoden tason.

Hartolan asukasluku 31.12.2023 oli yhteensä 2529 asukasta. Väkiluvun lasku on tasaista ja johtuu erityisesti luontaisesta poistumasta. Yli 64-vuotiaiden osuus kunnan väestöstä on jo 44 % ja kasvaa edelleen. Vuonna 2023 ilahdutti syntyneiden lasten suuri määrä. Vuoden aikana syntyi jopa 22 uutta hartolalaista eli luku tuplaantui tavanomaisesta vuosittaisesta syntyvyydestä.

Hartolan kunnan tytäryhtiöiden osalta tapahtui muutoksia, kun Kiinteistö Oy Kuninkaanpitäjä purkaantui 31.12.2023. Yhtiön omaisuus, varat ja velat siirtyivät vuodenvaihteessa kunnalle. Yhtiön purkamisen aiheutti 745.643,31 euron tappiokirjauksen kunnan tilinpäätökseen. Tappio kirjattiin luonteensa mukaisesti satunnaisiin eriin. Kiinteistö Oy Vasallin tilanne on niin ikään ollut haastava, johtuen yleisestä markkinatilanteesta. Vuokralla olevien yritysten määrä pieneni yhdellä. Kunta joutui myöntämään väliaikaista rahoitusta yhtiölle valtuuston kokouksessa marraskuussa. Yhtiön tilanne on erittäin haastava.

Kunnan vuosikate oli 789.992,57 euroa, mikä on noin 246.000 euroa edellisvuotta heikompi. Vuosikate on kuitenkin merkittävästi talousarviossa ennakoitua parempi. Vuosikate riitti kattamaan suunnitelmanmukaiset poistot, joiden yhteissumma oli 728.828,76 euroa, mutta satunnaisten erien tappiokirjaus vei koko vuoden 2023 tuloksen alijäämäiseksi.

Hartolan kunnan vuoden 2023 tilinpäätös osoittaa alijäämää - 684.479,50 euroa. Vuosi 2023 on toinen peräkkäinen vuosi, kun Hartolan kunta tekee alijäämäisen tuloksen. Toisaalta on todettava, että kunnan oma tulos olisi jäänyt hieman ylijäämäiseksi, joten ilman satunnaisten erien tappiokirjausta olisi tulos ollut kohtuullinen.

Investointimenot olivat yhteensä 602.583 euroa, pitäen sisällään 200.000 euron sijoituksen KOy Vasallin vapaan oman pääoman rahastoon, josta valtuusto päätti 20.6.2023. Suurimmat varsinaiset investointisuunnitelman mukaiset kohteet olivat vesilinjojen 97.873 euroa, taloushallinnon järjestelmän käyttöönoton 73.355 euroa sekä Kustaan kalastusmatkailuhankkeen 57.570 euroa. Tämän hankkeen rahoitusosuudet kirjautuvat vasta vuodelle 2024 tuloksi. Investointitulojen puolella suurin erä on Palotalon myyntihinta, joka oli kiinteistön tasearvon mukainen.

Hartolan kunnan lainamäärä 31.12.2023 oli yhteensä 10,530 M€, kun se vuotta aikaisemmin oli 10,854 M€. Kunnan lainamäärä pieneni noin 324.000 euroa. Hartolan kunnalla on lainaa 4.164 euroa asukasta kohden. Konsernitasolla lainakanta oli yhteensä 18,855 M€, mikä on noin 4,1 M€ edellisvuotta vähemmän. Konsernitasolla lainaa on 7.455 euroa asukasta kohden.

Konsernitilinpäätöksen tulos on alijäämäinen -549.342,56 euroa, johtuen kunnan alijäämäisestä tuloksesta.

Hartolan kunnan yhteistyötoimikunta on käsitellyt tilinpäätöstä kokouksessaan 18.3.2024 ja todennut, että sillä ei ole huomautettavaa tilinpäätökseen.

Muutoksenhaku	Muutoksenhakukielto
Jatkokäsittely	valtuusto
Jakelu	Tarkastuslautakunta, tilintarkastaja