

Vuoden 2017 tilinpäätöksen käsittely

KHALL 03.04.2018 § 58

Lapinlahden kunnan taloudessa toteutui vuoden -17 aikana myönteinen käänne positiivisen tuloskehityksen tielle. Kunnan tilinpäätös muodostui noin 1,3 milj. € ylijäämäiseksi. Ylijäämällä pystytään kattamaan kunnan taseessa ollut noin 0,3 milj. € alijäämä ja tämän lisäksi taseeseen muodostuu 1,0 milj. € kumulatiivista ylijäämää. Taloudellinen lähtökohta vuoteen -18 on merkittävästi parempi, kuin se oli vuotta 2017 aloitettaessa.

Alkuperäinen talousarvio vuodelle -17 oli tehty hienoisesti positiiviselle tulokselle. Vielä syksyllä -17 tulos näytti painuvan 0,4 milj. € miinukselle, mutta mm. positiivisen verotulokehityksen, erikoissairaanhoidon kulujen merkittävän alittumisen ja organisaatiossa tehtyjen säästötoimenpiteiden myötä tuloksesta muodostui erittäin hyvä. Keväällä -17 havaittiin, että toimintamenot tulevat ylittämään talousarvion. Tällöin käynnistettiin voimakkaat talouden sopeuttamisen toimenpiteet. Erityisesti tämä koski sote-palveluita. Lähes kaikki tulokseen vaikuttavat asiat menivät loppuvuoden aikana oikeaan suuntaan. Osa merkittävistä tulovirroista oli kuitenkin ns. kertaluonteisia, eivätkä ne toistu vuoden 2018 aikana.

Toimintatuotot ylittivät alkuperäisen talousarvion 525 000 eurolla ja muutetun talousarvion 41 000 eurolla. Yksittäisistä selittävistä tekijöistä merkittävin on Pajuharjuntien tonttikauppa, jonka myyntivoitto on kirjattu toimintatuottoihin. Tämän lisäksi muitakin myyntituottoja ja avustuksia kertyi ennakoitua enemmän.

Toimintakulut ylittivät alkuperäisen talousarvion noin 126 000 €, mutta alittavat muutetun talousarvion noin 1,0 milj. €. Tämä osoittaa, että tehdyt talouden sopeuttamisen toimenpiteet ovat tuottaneet tulosta.

Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna merkittävimmät ylitykset tapahtuivat seuraavilla tulosalueilla:

- sosiaalityö (ylitys n. 510 000 €),
- vammais- ja kehitysvamma palvelut (ylitys n. 470 000 €),
- vanhuspalvelut (ylitys n. 120 000 €),
- sivistystoimen tukipalvelut (ylitys n. 140 000 €)

Vuodesta -16 toimintakulut pienenevät noin 2,5 milj.€. Toimintamenojen pieneneminen johtui mm. perustoimentulotuen siirtymisestä Kelan maksettavaksi, kiky-sopimuksesta (palkan sivukulujen siirtyminen työntekijöiden itsensä maksettavaksi, lomarahaleikkaus) sekä tehdyistä säästötoimenpiteistä.

Verotuloja kertyi 29,4 miljoonaa euroa. Se on noin 400 000 € enemmän kuin talousarviossa arvioitiin. Vuoteen -16 verrattuna verotulot kasvoivat 170 000 euroa. Eniten lisääntyi tulovero, mutta myös kiinteistöveron ja yhteisöveron tuotto kasvoi.

Valtionosuuksia kertyi 31,2 miljoonaa euroa. Se on 215 000 € vähemmän kuin talousarviossa arvioitiin, mutta 80 000 € enemmän kuin muutetussa talousarviossa arvioitiin. Valtionosuudet vähenivät edellisestä vuodesta noin 60 000 €.

Rahoitustuloja kertyi noin 1 327 000 € ja -kuluja 246 000 €. Rahoitustulot kasvoivat n. 310 000 € vuodesta -16. Tämä johtui ennen kaikkea siitä, että Savon Energiaholding Oy:n maksamat osingot kasvoivat. Rahoituskulut säilyivät vuoden -16 tasolla.

Poistojen suuruus on 2,8 miljoonaa euroa. Poistot kasvoivat vuodesta -16 noin 200 000 €. Vuoden -17 tilinpäätös ei sisällä alaskirjauksia.

Investointien suuruus vuonna -17 oli 1,3 miljoonaa euroa. Merkittävimmät investointikohteet olivat Tele-talon vesikaton korjaaminen, Peltoniemientien peruskorjaus, Pajuharjuntien asfaltointi, traktorin hankkiminen sekä avustukset vesi- ja viemäriverkkoihin.

Kunnan omavaraisuusaste parantui edellisestä vuodesta ja se oli 49,9 % (v. 2016 47,5 %). Suhteellinen velkaantuneisuus pieneni 55,3 %:sta 52,5 %:iin. Kunnan lainamäärä on 3 015 €/asukas ja se pieneni edellisestä vuodesta 72 €/asukas.

Kuntalain mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä on katettava enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta. Vuodelta -16 kertynyt alijäämä saadaan kokonaisuudessaan katettua vuoden -17 ylijäämällä.

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. 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. 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.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä esitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja konsernissa. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selvitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Oheismateriaalina on toimintakertomus vuodelta 2017 (luonnos). Kunnanhallitus on kokouksessaan 19.2.2018 § 33 päättänyt, että Lapinlahden kunnan päätöksenteossa otetaan käyttöön yritysvaikutustenarviointi. Oheismateriaalina on yritysvaikutusten arviointi.

Valmistelija: kunnanjohtaja Janne Airaksinen, 040 4883 011,
janne.airaksinen@lapinlahti.fi. taloussihteeri Eeva Saarelainen 040
4883031, eeva.saarelainen@lapinlahti.fi

Kunnanjohtajan ehdotus

Kunnanhallitus päättää

- allekirjoittaa kunnan vuoden 2017 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
- oikeuttaa taloushallinnon tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia,
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioinnin jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 1 322 709 euroa

kirjataan yli/alijäämätilille taseeseen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.