

Kouvolan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2021

746/02.06.01.03/2022

Kaupunginhallitus 28.03.2022 § 93

Valmistelija: talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kaupunginhallituksen 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 sekä niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet sekä kaupunginjohtaja.

Edelleen kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kaupungin tai kaupunkikonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät ilmene tuloslaskelmasta tai taseesta.

Kuntalain 115 §:n mukaan kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi.

Kaupungin tilikauden tulos on 1 757 153,91 euroa ylijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 217 232,89 euroa
- siirretään tilikauden ylijäämä 1 974 386,80 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Ulkoisten toimintatuottojen kertymä oli 51,6 milj. euroa ja toimintakulujen 600,1 milj. euroa. Toimintakate oli -547,4 milj. euroa, kun se edellisenä vuonna oli -519,9 eli muutos edelliseen tilikauteen verrattuna oli 5,3 % (-27,5 milj. euroa). Toimintatuotot toteutuivat 1,7 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Myyntituotot toteutuivat 1,6 milj. euroa talousarviota pienempinä, maksutuotot 0,2 milj. euroa pienempinä, tuet ja avustukset 0,7 milj. euroa suurempina sekä muut toimintatuotot 0,6 milj. euroa pienempinä. Koronarajoitukset vaikuttivat toimintatulojen ja maksutuottojen suunniteltua pienempään kertymään. Muutettuun talousarvioon nähden henkilöstökulut toteutuivat 0,3 milj.

euroa suurempina, palvelujen ostot 1,4 milj. euroa pienempinä, aineet ja tarvikkeet 1,4 milj. euroa suurempina, avustukset 1,2 milj. euroa pienempinä ja muut toimintakulut 1,1 milj. euroa suurempina.

Talousarvion käyttötalouden sitovuustaso on toimielimen toimintakate. Poikkeamia tarkastellaan muutettuun talousarvioon nähden. Yhteistoiminnan osalta toimintakate ylittyi 1,3 milj. eurolla. Ylitys johtuu Kymsoten palvelusopimuksen ylittymisestä. Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan toimintakate ylittyi 0,3 milj. euroa. Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate ylittyi muutettuun talousarvioon nähden 2,4 milj. euroa. Toimintatuottojen kertymä oli 0,6 milj. euroa ennakoitua parempi. Toimintamenojen ylitys oli 3,0 milj. euroa, josta merkittävin tekijä oli henkilöstökustannusten ylitys 2,4 milj. euroa koronan johdosta. Teknisen lautakunnan toimintakate muodostui 1,2 milj. euroa muutettua talousarviota paremmaksi.

Kouvolan osalta verotuloja oli alkuperäisessä talousarviossa arvioitu 357,0 milj. euroa ja muutetussa 369,0 milj. euroa. Toteutuma oli 371,0 milj. euroa. Erityisesti yhteisöverojen tuottojen kasvu oli merkittävä, kasvu edelliseen vuoteen nähden oli 34 %. Kouvolan osalta kasvu oli 37,9 % (kaikki kunnat 45,4 %). Tuloverojen kasvu koko maassa oli 6,1 %, kunnissa 2,4 % ja Kouvolassa 1,5 %. Kiinteistöverojen kertymä kasvoi 6,6 % johtuen joustavaan verotukseen siirtymisestä. Lisäksi kunnat saivat vielä vuoden 2021 koronapandemian tukitoimena 10 prosenttiyksiköllä korotettua yhteisöveron kuntaryhmän jako-osuutta. Osaltaan tämä kasvatti kuntien verotuloja. Kokonaisuutena Kouvolan verotulot kasvoivat edelliseen vuoteen verrattu hieman yli 16 milj. euroa, tästä yhteisöverojen osuus oli n. 10 ja tuloverojen osuus 4,6 milj. euroa.

Valtionosuudet vuonna 2021 olivat 193,4 milj. euroa. Valtionosuuksien määrää kasvatti valtion koronatuet sekä peruspalvelujen että opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän valtionosuuden osalta. Muutetussa talousarviossa valtionosuuksien määräksi arvioitiin 193,1 milj. euroa ja niiden toteuma oli 0,3 milj. euroa parempi muutettuun talousarvioon nähden. Edellisvuoteen nähden valtionosuudet pienenevät yli 20 milj. euroa, koska vuonna 2020 valtio tuki kuntia koronatilanteessa valtionosuuksien muodossa.

Investointimenot olivat 40,7 milj. euroa ja investointitulot 3,8 milj. euroa. Lainakanta pieneni 9,8 milj. euroa ja lainakanta asukasta kohti on 3 194 euroa. Kaupungin kassan riittävyys oli 16 päivää vuonna 2021, lyhytaikainen maksuvalmius on pystytty turvaamaan kuntatodistusohjelmalla.

Vuoden 2021 jälkeen kaupungilla on 19,9 milj. euroa kertynyttä ylijäämää, ja kun siihen huomioidaan tuloksenkäsittelyerät (1,2 milj. euroa), on tämä yhteissumma 21,1 milj. euroa. Näin ollen kaupungilla ei ole kuntalain mukaista talouden tasapainottamisvelvoitetta.

Kouvolassa on tehty pitkäjänteisesti työtä talouden tasapainottamiseksi. Aiempien vuosien aikana tehtyjen palveluverkkopäätösten ja talouden tasapainottamissuunnitelmien vaikutukset on huomioitu eri vuosien talousarviossa ja –suunnitelmissa. Merkittävin osa toimenpiteistä on ollut vaikutukseltaan pysyviä, ja osa kertaluonteisia. Kertaluonteisiin eriin sisältyviä epävarmuustekijöitä on osittain toteutunut eli esimerkiksi kaikki tuotto-odotukset eivät ole täyttyneet. Osa tuotoista tulee tai on jo toteutunut seuraavien tilikausien aikana. Talouden tasapainottamistoimenpiteitä tuleekin jatkaa edelleen määrätietoisesti ja pitkäjänteisesti.

Tilinpäätös on **oheismateriaalina**.

Esittelymateriaali tilinpäätöksestä on **oheismateriaalina**.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt yhteistoiminnan ja kaupunginhallituksen alaisen toiminnan käyttösuunnitelman vuodelta 2021. Käyttösuunnitelmassa on esitetty talousarvion tavoitteita toteuttavat toimenpiteet sekä euromäärät palvelutasolla. Ko. toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisessa vuodelta 2021 esitetään vastaavat tiedot palveluittain.

Yhteistoiminnan sekä kaupunginhallituksen alaisen toiminnan talouden ja toiminnan toteutumiset ovat **liitteenä**.

Talousjohtaja Hellevi Kunnas on kokouksessa paikalla asiantuntijana esittelemässä tilinpäätöstä ja vastaamaan kysymyksiin.

Lisätietoja tilinpäätöksen osalta: talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi ja yhteistoiminnan ja kaupunginhallituksen alaisen toiminnan osalta: apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell, puh. 020 615 9333, tuukka.forsell(at)kouvola.fi, hyvinvointipäällikkö Sanna-Riitta Junnonen puh. 020 615 7429, sanna-riitta.junnonen(at)kouvola.fi ja controller Anna Forsman-Vestman, puh. 020 615 5212, anna.forsman-vestman(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

1. hyväksyä yhteistoiminnan ja kaupunginhallituksen alaisen toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisen vuodelta 2021,
2. allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen valtuustolle käsiteltäväksi ja
4. oikeuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätökseen teknisiä korjauksia ja täydennyksiä ennen valtuustokäsittelyä.

Kaupunginhallituksen ehdotus kaupunginvaltuustolle:

Kaupunginvaltuusto päättää, että tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 217 232,89 euroa ja siirretään tilikauden ylijäämä 1 974 386,80 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Kaupunginhallitus myönsi talousjohtaja Hellevi Kunnakselle läsnäolo- ja puheoikeuden. Hän oli asiantuntijana läsnä kokouksessa asian käsittelyn aikana.

Kaupunginhallitus 06.06.2022 § 173

Valmistelija: talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi

Tilinpäätöksen suhteen on saatu uusia tietoja Kymsoten osalta toukokuun alkupuolella. Asian selvittelyn ja tilintarkastajan kanssa käymien keskustelujen perusteella on päädytty korjaamaan vuoden 2021 tilinpäätöstä. Korjaukset tehdään, että sote-uudistuksen jälkeinen valtionosuusrahoitus olisi oikean suuruinen. Muutokset eivät vaikuta olennaisesti kaupungin taloudelliseen tilanteeseen. Kaupungin taseen kumulatiivinen ylijäämään ei muutoksilla ollut juurikaan vaikutusta.

Tilinpäätöksen on korjattu Kymsoten osalta seuraavat tiedot:

- vuodelle 2021 kirjatut vuoden 2020 laskut, noin 1 milj. euroa, korjataan edellisten tilikausien yli-/alijäämän tilille
- Kymsoten ilmoittamaa vuoden 2021 laskujen jaksotusta pienennetty 1,9 milj. eurolla
- Kymsoten alijäämän kattamisen varauksen purku korjattu Kymsoten korjatun tilinpäätöksen mukaiseksi, muutos noin 1,9 milj. euroa
- em. vaikutuksesta vuoden 2021 ylijäämä kasvaa noin 1 milj. euroa, mutta kokonaisuudessaan kumulatiivinen ylijäämä pysyy samalla tasolla
- konsernitilinpäätöksen tiedot korjattu vastaavasti sekä lisäksi konsernitilinpäätökseen on korjattu jo aiemmin saatuja muuttuneita tietoja

Alla lueteltu merkittävimmät muuttuneet tiedot, (suluissa aiempi tieto):

- tilikauden ylijäämä 3,0 milj. euroa (1,9 milj. euroa)
- kumulatiivinen ylijäämä 20,0 milj. euroa (19,9 milj. euroa)
- konsernin alijäämä -2,2 milj. euroa (-3,3 milj. euroa)

Kouvolan kaupungin tilinpäätös 2021, tilinpäätöksen esittelymateriaali ja yhteenveto tilinpäätöksen 2021 korjauksista ovat **ohjeismateriaalina**.

Talousjohtaja Hellevi Kunnas on kokouksessa paikalla asiantuntijana vastaamassa kysymyksiin.

Lisätietoja: talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

1. allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
2. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen valtuustolle käsiteltäväksi ja
3. oikeuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätökseen teknisiä korjauksia ja täydennyksiä ennen valtuustokäsittelyä.

Kaupunginhallituksen ehdotus kaupunginvaltuustolle:

Kaupunginvaltuusto päättää, että tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 217 232,89 euroa ja siirretään tilikauden ylijäämä 3 055 623,93 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Kaupunginhallitus myönsi talousjohtaja Hellevi Kunnakselle läsnäolo- ja puheoikeuden. Hän oli asiantuntijana läsnä kokouksessa asian käsittelyn aikana.
