

Kouvolan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2022

4403/02.06.01.03/2023

Kaupunginhallitus 27.03.2023 § 76

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 20 073 947,02 euroa alijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 71 450,97 euroa
- siirretään tilikauden alijäämä 20 002 496,05 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Ulkoisten toimintatuottojen kertymä oli 51,5 milj. euroa ja toimintakulujen 617,1 milj. euroa. Toimintakate oli -564,1 milj. euroa, kun se edellisenä vuonna oli -546,3 eli muutos edelliseen tilikauteen verrattuna oli 3,3 % (-17,8 milj. euroa). Toimintatuotot toteutuivat 0,7 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Myyntituotot toteutuivat 1,3 milj. euroa talousarviota pienempinä, maksutuotot 0,3 milj. euroa pienempinä, tuet ja avustukset 2,0 milj. euroa suurempina sekä muut toimintatuotot 1,1 milj. euroa pienempinä. Muutettuun talousarvioon nähden henkilöstökulut toteutuivat 1,3 milj. euroa suurempina,

palvelujen ostot 16,1 milj. euroa suurempina, aineet ja tarvikkeet 1,9 milj. euroa suurempina, avustukset 0,3 milj. euroa pienempinä ja muut toimintakulut lähes muutetun talousarvion mukaisina.

Talousarvion käyttötalouden sitovuustaso on toimielimen toimintakate. Poikkeamia tarkastellaan muutettuun talousarvioon nähden. Yhteistoiminnan osalta toimintakate ylittyi 15,5 milj. eurolla. Ylitys johtuu Kymsoten palvelusopimuksen ylittymisestä. Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan toimintakate toteutui 0,9 milj. euroa ennakoitua heikommmin. Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate ylittyi muutettuun talousarvioon nähden 1,5 milj. euroa. Toimintatuottojen kertymä oli 0,7 milj. euroa ennakoitua parempi. Toimintamenojen ylitys oli 2,3 milj. euroa, josta merkittävin tekijä oli henkilöstökustannusten ylitys 1,8 milj. euroa pääasiassa kohonneista sijaiskustannuksista. Teknisen lautakunnan toimintakate muodostui 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota heikommaksi.

Kouvolan osalta verotuloja oli alkuperäisessä talousarviossa arvioitu 365,5 milj. euroa ja muutetussa 380,0 milj. euroa. Toteutuma oli 381,0 milj. euroa. Vuonna 2022 verotulot kertyivät huomattavasti ennakoitua paremmin. Erityisesti yhteisöverojen tuottojen kasvu oli positiivinen asia, vaikka kuntien yhteisöverojen jako-osuuden tilapäinen kymmenen prosentin korotus poistui. Kunnallisverot kasvoivat edelliseen vuoteen nähden 2,3 % (koko maa 5,1 %), yhteisöverot 2,0 % (koko maa 6,6 %) ja kiinteistöverot 8,0 % (koko maa 6,3 %). Kiinteistöverojen kasvu johtui joustavaan verotuksen valmistumiseen siirtymisestä. Kokonaisuutena Kouvolan verotulot kasvoivat edelliseen vuoteen verrattu hieman yli 10 milj. euroa, tästä yhteisöverojen osuus oli noin 0,7 milj. euroa ja tuloverojen osuus 7,1 milj. euroa.

Valtionosuudet vuonna 2022 olivat 179,2 milj. euroa. Kaupunki sai hakemuksesta harkinnanvaraista valtionosuutta 1,35 milj. euroa. Muutetussa talousarviossa valtionosuuksien määräksi arvioitiin 175,7 milj. euroa ja niiden toteuma oli 3,5 milj. euroa parempi muutettuun talousarvioon nähden. Edellisvuoteen verrattuna valtionosuudet pienenevät yli 14 milj. euroa, koska ammatillisen koulutuksen järjestäjän saama valtionosuus siirtyi yhtiöittämisen myötä perustetulle yhtiölle.

Investointimenot olivat 35,0 milj. euroa ja investointitulot 7,0 milj. euroa. Lainakanta kasvoi 92,5 milj. euroa ja lainakanta asukasta kohti on 4 400 euroa. Kaupungin kassan riittävyys oli 15 päivää vuonna 2022, lyhytaikainen maksuvalmius on pystytty turvaamaan kuntatodistusohjelmalla.

Vuoden 2022 tilinpäätöksen jälkeen kaupungilla on 0,5 milj. euroa kertynyttä alijäämää, ja kun siihen huomioidaan tuloksenkäsittelyerät (1,1 milj. euroa), on tämä yhteissumma 0,6 milj. euroa. Kouvolan kaupungilla ei ole kuntalain mukaista alijäämän kattamisvelvollisuutta tilinpäätöksen 2022 perusteella. Kaupunki on aloittanut talouden

tasapainottamistoimenpiteiden laatimisen lähitulevaisuudessa odotettavissa olevan heikon taloustilanteen vuoksi.

Kouvolassa on tehty pitkäjänteisesti työtä talouden tasapainottamiseksi ja työn avulla on saavutettu pysyviä säästöjä, mutta työ jatkuu edelleen. Myös edunvalvontatyötä valtionosuusjärjestelmän uudistamiseksi tulee aktiivisesti tehdä, nykyjärjestelmä kohtelee kuntia eriarvoisesti sote-kustannuksien kasvu jäädessä rasittamaan kuntien taloutta pysyvästi.

Tilinpäätös on **oheismateriaalina**.

Esittelymateriaali tilinpäätöksestä on **oheismateriaalina**.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt yhteistoiminnan ja kaupunginhallituksen alaisen toiminnan käyttösuunnitelman vuodelta 2022. Käyttösuunnitelmassa on esitetty talousarvion tavoitteita toteuttavat toimenpiteet sekä euromäärät palvelutasolla. Ko. toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisessa vuodelta 2022 esitetään vastaavat tiedot palveluittain.

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

Talousjohtaja Hellevi Kunnas on kokouksessa paikalla asiantuntijana vastaamassa 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 2022,
2. allekirjoittaa vuoden 2022 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 71 450,97 euroa ja siirretään tilikauden alijäämä

20 002 496,05 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.
