

Kouvolan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2023

6945/02.06.01.03/2024

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 61

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 19 700 023,23 euroa ylijäämäinen.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 71 450,94 euroa
- siirretään tilikauden ylijäämä 19 771 474,17 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Ulkoisten toimintatuottojen kertymä oli 47,5 milj. euroa ja toimintakulujen -236,1 milj. euroa. Toimintakate oli -186,8 milj. euroa, kun se edellisenä vuonna oli -564,1 eli muutos edelliseen tilikauteen verrattuna oli 66,9 % (377 milj. euroa). Kun huomioidaan sosiaali- ja terveystalouden sekä palo- ja pelastustoimen siirtyminen hyvinvointialueelle on toimintakatteen kasvu 1,4 % (2,6 milj. euroa).

Talousarvion käyttötalouden sitovuustaso on toimielimen toimintakate. Poikkeamia tarkastellaan muutettuun talousarvioon nähden.

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan toimintakate toteutui 3,9 milj. euroa muutettuun talousarvioon nähden ennakoitua paremmin. Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- energiakustannuksien alitus 2,9 milj. euroa
- työmarkkinatuen kuntaosuuden alitus 0,7 milj. euroa.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate ylittyi 3,4 milj. euroa. Toimintatuottojen kertymä oli 1,5 milj. euroa ennakoitua parempi. Toimintamenojen ylitys oli 4,9 milj. euroa. Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- kaupungin saamat tuet ja avustukset ylitys noin 1 milj. euroa
- henkilöstökustannusten ylitys 3,1 milj. euroa johtuen mm. kertaerästä, palvelutarpeen lisäyksestä ja kohonneista sijaiskustannuksista
- koulukuljetus-, palveluseteli-, ict- ja ruokailukustannusten ylitys.

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan toimintakate toteutui 1,1 milj. euroa talousarvioon nähden paremmin. Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- taidekokoelmalahjoituksen tulokirjaus 0,6 milj. euroa
- henkilöstömenojen alitus 0,3 milj. euroa.

Teknisen lautakunnan toimintakate muodostui 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota paremmaksi. Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- maanvuokratuottojen ylitys 0,5 milj. euroa elinkustannusindeksin nousun vuoksi
- maaomaisuuden luovutusvoittojen ylitys 0,6 milj. euroa
- joukkoliikenteen koulumatkatuen ja lipputuottojen ylitys 0,6 milj. euroa
- palvelujen ostojen ylitys 1,4 milj. euroa sääolosuhteet ja kunnossapitotarpeet
- aineet, tarvikkeet ja tavarat ylitys 0,7 milj. euroa, hintojen nousu.

Verotulokertymä oli 212,6 milj. euroa ja se oli 6,6 milj. euroa talousarviossa arvioitua parempi. Vuosi 2023 oli poikkeuksellinen, koska kuntien verotuloja kertyi vielä vanhojen veroprosenttien ja yhteisöverojen jako-osuuksien mukaan. Kouvolan tuloveroja kertyi 157,4 milj. euroa, josta arviolta noin 14 milj. euroa oli aiempien, korkeimpien tuloverojen ajalta. Yhteisöveroista hyvinvointialueuudistus siirsi kunnilta valtiolle kolmanneksen, mutta samanaikaisesti varhaiskasvatusmaksujen alenemista kompensoitiin yhteisöveron kautta. Arviolta 2,7 milj. euroa vuoden 2023 verotulotilityksistä kertyi uudistusta edeltäviltä vuosilta. Kiinteistöveroissa

rakennuskustannusindeksin nousu vaikutti rakennusten arvioihin ja kiinteistöveroja kertyi 30,3 milj. euroa.

Valtionosuudet vuonna 2023 olivat 18,1 milj. euroa. Kaupunki sai hakemuksesta harkinnanvaraista valtionosuutta 1,25 milj. euroa. Edellisvuoteen verrattuna valtionosuudet pienenevät yli 168 milj. euroa, koska hyvinvointialueuudistus muutti merkittävästi peruspalvelujen valtionosuuksia. Ikäryhmäkohtaisia valtionosuuksia saadaan lähes ainoastaan alle 16-vuotiaista. Lisäksi valtionosuuksissa tasataan sote-uudistuksen vaikutuksia muutosrajoittimen ja järjestelmämuutoksen tasauksen kautta. Muutosrajoittimeen vaikuttaa kuntien toteutuneet sosiaali- ja terveydenhuollon sekä palo- ja pelastustoimen kustannukset, ja koska Kymenlaaksossa nämä kustannukset kasvoivat merkittävästi, on negatiivinen vaikutus erittäin suuri.

Investointimenot olivat 30,6 milj. euroa ja investointitulot 1,6 milj. euroa. Lainakanta väheni 50,4 milj. euroa ja lainakanta asukasta kohti on 3 792 euroa. Kaupungin kassan riittävyys oli 37 päivää vuonna 2023, lyhytaikainen maksuvalmius on pystytty turvaamaan kuntatodistusohjelmalla.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen jälkeen kaupungilla on 19,3 milj. euroa kertynyttä ylijäämää, ja kun siihen huomioidaan tuloksenkäsittelyerät (1,0 milj. euroa), yhteissummaksi muodostuu 20,3 milj. euroa. Kouvolan kaupungilla ei ole kuntalain mukaista alijäämän kattamisvelvollisuutta tilinpäätöksen 2023 perusteella.

Kouvolan kaupungin talouden näkymä on haasteellinen. Vuoden 2023 positiivinen tulos johtuu ainoastaan poikkeuksellisesta tulorahoituksesta. Taloutta haastavat alentuvat valtionosuudet, verotulokehitys, negatiivinen väestökehitys sekä yleinen taloudellinen kehitys. Vaikka Kouvolassa on tehty pitkäjänteisesti työtä talouden tasapainottamiseksi ja työn avulla on saavutettu pysyviä säästöjä, tulee tätä edelleen jatkaa ja mitoittaa palvelujen tarjonta ja palvelurakenne vastaamaan väestöpohjaa. Myös edunvalvontatyötä valtionosuuksijärjestelmän uudistamiseksi tulee aktiivisesti tehdä, nykyjärjestelmä kohtelee kuntia eriarvoisesti sote-kustannuksien vaikutuksen jäädessä rasittamaan kuntien taloutta pysyvästi.

Tilinpäätös on **oheismateriaalina**.

Esittelymateriaali tilinpäätöksestä on **oheismateriaalina**.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt kaupunginhallituksen alaisen toiminnan käyttösuunnitelman vuodelta 2023. Käyttösuunnitelmassa on esitetty talousarvion tavoitteita toteuttavat toimenpiteet sekä euromäärät palvelutasolla. Ko. toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisessa vuodelta 2023 esitetään vastaavat tiedot palveluittain.

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan talouden ja toiminnan toteutumiset ovat **liitteenä**.

Talousjohtaja Hellevi Kunnas, apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell, sivistysjohtaja Veikko Niemi, tekninen johtaja Hannu Tylli ja henkilöstöjohtaja Päivi Karhu ovat kokouksessa paikalla esittelemässä asiaa ja asiantuntijana vastaamassa kysymyksiin.

Lisätietoja: talousjohtaja Hellevi Kunnas, puh. 020 615 5054, hellevi.kunnas(at)kouvola.fi ja kaupunginhallituksen alaisen toiminnan osalta: apulaiskaupunginjohtaja Tuukka Forsell, puh. 020 615 9333, tuukka.forsell(at)kouvola.fi ja controller Anna Forsman-Vestman, puh. 020 615 5212 anna.forsman-vestman(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

1. hyväksyä kaupunginhallituksen alaisen toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisen vuodelta 2023,
2. allekirjoittaa vuoden 2023 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.
5. ehdottaa kaupunginvaltuustolle:

Kaupunginvaltuusto päättää, että tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 71 450,94 euroa ja siirretään tilikauden ylijäämä 19 771 474,17 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Kaupunginhallituksen päätös:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Kaupunginhallitus myönsi läsnäolo- ja puheoikeuden talousjohtaja Hellevi Kunnakselle, sivistysjohtaja Veikko Niemelle, tekninen johtaja Hannu Tyllille ja henkilöstöjohtaja Päivi Karhulle. He olivat asiantuntijoina läsnä kokouksessa tämän asian käsittelyn aikana.
