

Kouvolan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2024

9382/02.06.01.03/2025

Kaupunginhallitus 31.03.2025

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

Yhteenveto

Kouvolan kaupungin tilikauden alijäämä vuodelta 2024 on -2 406 939 euroa. Talousarviossa alijäämäksi oli arvioitu -10 332 050 euroa. Arvioitua parempaan toteumaan vaikutti merkittävimmin toimintakatteen 4,5 milj. euron ja verotulojen 4,6 milj. euron parempi toteutuma. Kaupungin tekemät säästötoimenpiteet näkyvät tuloksessa positiivisesti ja toimintakate aleni edellisestä vuodesta.

Kouvolan kaupungin tilikauden tulos vuodelta 2024 on -2 478 389,57 euroa alijäämäinen. Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan investointeihin liittyvää poistoeroa 71 450,93 euroa
- siirretään tilikauden alijäämä -2 406 938,64 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Asian valmistelun tausta ja päätösvallan perusteet

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.

Talouden toteutuminen vuonna 2024

Ulkoisten toimintatuottojen kertymä oli 46,6 milj. euroa ja toimintakulujen -230,2 milj. euroa. Toimintakate oli -182,3 milj. euroa (talousarvio -186,8 milj. euroa), kun se edellisenä vuonna oli -186,8 milj. euroa, joten se parani 2,4 % (4,5 milj. euroa). Toteutuma talousarvioon nähden oli 97,6 % eli 4,5 milj. euroa parempi.

Verotulokertymä oli 206,4 milj. euroa ja se oli 4,6 milj. euroa talousarviossa arvioitua parempi. Verotulot alenevat edelliseen vuoteen nähden 6,2 milj. euroa, koska vuonna 2023 verotuloja kertyi vielä osin vanhojen veroprosenttien ja yhteisöverojen jako-osuuksien mukaan. Kouvolan tuloveroprosenttia korotettiin vuodelle 2024 8,61 prosentista 8,9 prosenttiin. Tuloveroja kertyi 7,6 milj. euroa talousarviota enemmän. Tähän vaikutti ennakonpidätysten kasvu, ansiotulojen positiivinen kehitys sekä kunnallisveron verovuoden 2024 jako-osuuteen joulukuussa tehty noin 150 milj. euron positiivinen oikaisu. Yhteisöveroja kertyi 20,1 milj. euroa ja 1,9 milj. euroa talousarviota vähemmän. Kouvolan yhteisöverojen jako-osuus pieneni edellisvuodesta, lisäksi kertymää alensi yrityksiin yleinen taloudellinen tilanne. Kiinteistöverot, 30,1 milj. euroa, jäivät talousarviosta 1,2 milj. euroa pienemmäksi. Kiinteistöverojen maksuunpano oli talousarviosumman, 31,3 milj. euroa suuruinen, mutta verot kertyivät 1,2 milj. euroa pienempinä.

Valtionosuudet vuonna 2024 olivat 5,3 milj. euroa negatiiviset. Toteuma oli 1,3 milj. euroa talousarviossa ennakoitua heikompi. Marraskuussa 2023 Kouvolan talousarvion hyväksymisen jälkeen julkaistut valtionosuuslaskelmat sisälsivät sote-uudistuksesta johtuvia lisäleikkauksia. Yhteensä sote-uudistuksesta johtuvat valtionosuusleikkaukset vuonna 2024 olivat vuonna 26,2 milj. euroa. Valtionosuusuudistuksen voimaantulo on siirtynyt vuodesta 2026 ainakin vuoteen 2027.

Rahoitustuotot- ja kulut toteutuivat 0,8 milj. euroa talousarviota alhaisempina. Korkotuotot olivat 0,2 milj. euroa pienemmät ja korkomenot 1,6 milj. euroa talousarviota suuremmat. Korkomenoihin vaikutti korkotason pysyminen korkealla tasolla, lyhytaikaisen rahoituksen käyttö sekä maksuliikennetilin korkokustannukset. Rahoitustuotot toteutuivat 1,1 milj. euroa talousarviota paremmin. Tästä osinkotuottoja kertyi 0,2 milj. euroa ja arvopapereiden luovutusvoittoja 0,9 milj. euroa ennakoitua enemmän. Muiden rahoituskulujen 0,2 milj. euroa suurempaan toteutumaan vaikutti arvonalennukset sekä kirjanpidollinen fuusiotappio.

Investoinnit ja lainakanta

Investointimenot olivat 25,9 milj. euroa ja investointitulot 3,3 milj. euroa. Investointimenot jäivät 10,3 milj. euroa talousarviota pienemmiksi ja investointitulot toteutuivat 2,7 milj. euroa suurempina. Lainakanta kasvoi

12,6 milj. euroa ja lainakanta asukasta kohti on 3 975 euroa. Antolainasaamisten muutokset huomioiden kaupungin lainakanta kasvoi 3,4 milj. euroa. Kaupungin kassan riittävyys oli 40 päivää vuonna 2024, lyhytaikainen maksuvalmius on pystytty turvaamaan kuntatodistusohjelmalla.

Tilikauden tulos

Vuoden 2024 tilinpäätöksen jälkeen kaupungilla on 16,9 milj. euroa kertynyttä ylijäämää, ja kun siihen huomioidaan tuloksenkäsittelyerät (1,0 milj. euroa), yhteissummaksi muodostuu 17,9 milj. euroa. Kouvolan kaupungilla ei ole kuntalain mukaista alijäämän kattamisvelvollisuutta tilinpäätöksen 2024 perusteella.

Toimielimien merkittävimmät poikkeamat talousarvioon nähden

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

Kaupunginhallituksen alaisen toiminnan toimintakate toteutui 5,1 milj. euroa muutettuun talousarvioon nähden ennakoitua paremmin.

Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- saatujen tukien ja avustusten ylitys 1,1 milj. euroa, mm. pakolaisten laskennalliset korvaukset (0,8 milj. euroa) ja TE-valmisteluun liittyvä korvaus (0,4 milj. euroa)
- energiakustannuksien alitus 1,7 milj. euroa

Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate ylittyi muutettuun talousarvioon nähden 1,5 milj. euroa (1,0 %). Toimintatuottojen kertymä oli 0,4 milj. euroa ennakoitua parempi. Toimintamenojen ylitys oli 1,9 milj. euroa. Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- kaupungin saamat tuet ja avustukset ylitys noin 1 milj. euroa
- henkilöstökustannusten ylitys 0,7 milj. euroa johtuen mm. kasvun ja oppimisen tuen sekä varhaiskasvatuksen määräaikaisten ja sijaisten kustannuksista sijaiskustannuksista
- palveluseteli-, ict- ja muiden palveluiden ylitys 1,6 milj. euroa.

Teknisen lautakunnan toimintakate toteutui 0,6 milj. euroa muutettua talousarviota paremmin. Merkittävimmät poikkeamat olivat:

- yhdyskuntatekniikan myyntitulojen ylitys 0,5 milj. euroa
- rakennusvalvonnan maksutuottojen ylitys 0,3 milj. euroa
- joukkoliikenteen koulumatkatuen ja lipputuottojen ylitys 0,8 milj. euroa
- palvelujen ostojen ylitys 2,8 milj. euroa; sääolosuhteet ja kunnossapitotarpeet

Konsernin tulos

Kouvolan konsernitilinpäätöksen tulos oli 30,2 milj. euroa (tilinpäätös 2023 64,6 milj. euroa). Tilikauden ylijäämä oli 22,3 milj. euroa, kun se edellisenä vuonna oli 54,3 milj. euroa. Merkittävimmin konsernin tulokseen ja ylijäämään vaikuttaa kaupungin verotulojen ja valtionosuuksien muutos, joka väheni edellisvuodesta noin 30 milj. euroa.

Konsernin vuosikate kattoi poistot 163 prosenttisesti ja investointimenot olivat 67,2 milj. euroa. Konsernin lainakanta asukasta kohden oli 5 997 euroa ja lainat ja vuokravastuut 6 975 euroa. Konsernin kertynyt ylijäämä on 147,3 milj. euroa eli 1 879 euroa asukasta kohden.

Arvio tulevasta kehityksestä

Kouvolan kaupungin taloudellinen tilanne on edelleen haasteellinen, vaikka tilinpäätöksen 2024 jälkeen tilanne on positiivisempi kuin vuotta aiemmin ennakoitiin. Talouden sopeuttamisessa on nähtävissä tuloksia, kun kustannustasoa on onnistuttu hillitsemään ja toimintakate on alentunut edelliseen vuoteen nähden. Väestönkehityksen suunta sekä väestörakenne haastavat kaupungin taloutta. Palveluverkkojen uudistaminen sekä niihin liittyvät investoinnit ovat välttämättömiä. Myös elinvoimaa kasvattavia investointeja tarvitaan. Työllisyydenhoito sekä -kehitys vaikuttaa kaupungin lisäksi kuntalaisiin, yrityksiin ja alueen elinvoimaan. Tulevien lainsäädännöllisten uudistusten kustannustehokas toteuttaminen, valtakunnallisten palkkaratkaisujen taso sekä verotulojen kehityksen suunta ovat merkittäviä tekijöitä. Pitkäjänteistä työtä talouden vakauttamiseksi tulee edelleen määrätietoisesti jatkaa.

Tilinpäätös on **oheismateriaalina**.

Esittelymateriaali tilinpäätöksestä on **oheismateriaalina**.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt kaupunginhallituksen alaisen toiminnan käyttösuunnitelman vuodelta 2024. Käyttösuunnitelmassa on esitetty talousarvion tavoitteita toteuttavat toimenpiteet sekä euromäärät palvelutasolla. Ko. toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisessa vuodelta 2024 esitetään vastaavat tiedot palveluittain.

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

Talousjohtaja Hellevi Kunnas ja henkilöstöjohtaja Päivi Karhu ovat kokouksessa paikalla asiantuntijoina 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-vestaman(at)kouvola.fi

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

1. hyväksyä kaupunginhallituksen alaisen toiminnan talouden ja toiminnan toteutumisen vuodelta 2024,
2. allekirjoittaa vuoden 2024 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 71 450,93 euroa ja siirretään tilikauden alijäämä -2 406 938,64 euroa taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Kaupunginhallituksen päätös: