

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen vuonna 2024

9227/02.06.01.03/2025

Liikunta- ja kulttuurilautakunta 11.03.2025 § 22

Valmistelija: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi

Yhteenveto

Osana kaupungin tilinpäätöskokonaisuutta toimielimet käsittelevät vastuualueensa toiminnan ja talouden toteutumisen. Talousarvion toteutumisvertailussa tarkastellaan valtuuston talousarviossa asettamien tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista.

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan toimintakate (sitova erä), 25,6 milj. euroa (98,9 %), toteutui 0,3 milj. euroa talousarviota paremmin.

Kaupunginhallitus käsittelee kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2024 maaliskuun loppuun mennessä ja kaupunginvaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen 19.5.2025.

Kuntalain ja hallintosäännön mukainen toimintavalta

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä sovelletaan kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä (KuntaL 112 §). Kuntalaki on kirjanpitolakiin nähden erityislain asemassa. Lisäksi noudatetaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeita. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta (KuntaL 113 §).

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. (KuntaL 113.1 §).

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi ja tilivelvolliseen voidaan tilintarkastuskertomuksessa kohdistaa muistutus sekä voidaan olla myöntämättä vastuuvapaus. Tilivelvollinen vastaa toiminnan ja talouden osalta sekä omasta että alaistensa tekemisestä ja siitä mitä jää hoitamatta.

Lautakunnat tuottavat vastuualuettaan koskevat toiminnan ja talouden toteutumistiedot kaupungin tilinpäätökseen. Hallintosäännön (Kv 11.11.2024 § 78) mukaan lautakunnat vastaavat siitä, että palvelut

järjestetään asetettujen tavoitteiden, palvelun järjestämistä koskevien periaatteiden ja määrärahojen puitteissa.

Hallintosäännön 59.3 §:n mukaan valtuusto hyväksyy toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrarahat ja tuloarviot. Talousarvion muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana (hallintosääntö 63.1 §).

Hallintosäännön 62.1 §:n mukaan valtuusto talousarviosta päättäessään määrittelee, mitkä ovat valtuuston sitovina hyväksymät toiminnan tavoitteet, ja valtuusto antaa talousarvion noudattamista koskevat määräykset, miten talousarvio ja sen perustelut sitovat kunnan viranomaisia. Vuoden 2024 talousarviossa (Kv 13.11.2023 § 90, kohta 2.3.2) käyttötalouden osan sitovuustasona on lautakunnan/kaupunginhallituksen toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet. Kaupunginhallituksen antamien täytäntöönpano-ohjeiden mukaan talousarviopoikkeamista, joita ei ole talousarviomuutoksina hyväksyty, on annettava selvitys toimintakertomuksessa.

Talousarvion käyttötalouden toteutuminen (ulkoiset ja sisäiset erät)

Liikunta- ja kulttuurilautakunta 1000 e	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio	Toteuma	Poikkeama	Tot-%
Toimintatulot	3 570	0	3 570	3 545	-24	99,3
Toimintamenot	-29 418	0	-29 418	-29 102	316	98,9
Toimintakate	-25 849	0	-25 849	-25 557	292	98,9

Merkittävimmät poikkeamat muutettuun talousarvioon nähden:

Toimintakate alittui 0,3 milj. euroa. Toimintatulot toteutuivat lähes talousarvion mukaisina. Toimintamenot alittuivat talousarvioon nähden 0,3 milj. euroa. Henkilöstökustannusten alitus 0,4 milj. euroa, joka johtui pääosin täyttämättä olleista ja osa-aikaisesti hoidetuista tehtävistä. Muut toimintakulut ylittyivät 0,1 milj. euroa, talousarviosta puuttuneiden lisätilojen vuoksi.

Investoinnit

Museo sai lisälahjoituksen Markku Villikan taidekokoelmaan 46 000 euroa, talousarviossa tähän ei ollut varauduttu.

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan osalta toiminnan ja talouden toteutuminen vuodelta 2024 on **liitteenä**. Yhteenvedo on **oheismateriaalina**.

Lisätietoja: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi ja controller Katja Kauppila, puh. 020 615 4530, katja.kauppila(at)kouvola.fi

Sivistysjohtajan ehdotus:

Liikunta- ja kulttuurilautakunta päättää hyväksyä osaltaan toiminnan ja talouden toteutumisen vuodelta 2024 liitteen mukaisesti.

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan päätös:

Liikunta- ja kulttuurilautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.
