

**Kouvolan kaupungin tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen
tilikaudelta 1.1.2024 - 31.12.2024 sekä tilintarkastuskertomus vuodelta 2024**

9382/02.06.01.03/2025

Kaupunginhallitus 31.03.2025 § 82

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 toimintakateen 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 edellisessä 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 yritysten 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:

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Kaupunginhallitus myönsi läsnäolo- ja puheoikeuden talousjohtaja Hellevi Kunnakselle ja henkilöstöjohtaja Päivi Karhulle. He olivat asiantuntijoina läsnä kokouksessa tämän asian käsittelyn aikana.

Tarkastuslautakunta 6.5.2025 § 34

Valmistelija: arviointipäällikkö Vesa Huuskonen, puh. 020 615 5964, vesa.huuskonen(at)kouvola.fi

Yhteenveto

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksessa tilintarkastuskertomuksen ja tekee valtuustolle esityksen tili- ja vastuuvapauden myöntämisestä.

Asian valmistelun tausta ja päätösvallan perusteet

Kuntalain mukaan tilintarkastuksen tuloksista raportoidaan valtuustoa tilintarkastuskertomuksessa. Tarkastuslautakunnan on hankittava

tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto.

Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Tilintarkastuskertomus

Kouvolan kaupunginhallitus on 31.3.2025 allekirjoittanut tilinpäätöksen vuodelta 2024. Tarkastuslautakunta on kuullut talousjohtaja Hellevi Kunnaksen esittelyn tilinpäätöksestä kokouksessaan 1.4.2025. Tarkastuslautakunnalle on toimitettu tilinpäätösmateriaali erikseen.

Tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta tilintarkastuskertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielinten jäsenille sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta.

Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Vastuunalainen tilintarkastaja Partner, JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela BDO Oy:stä on antanut tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2024.

Tilintarkastaja esittää tilintarkastuskertomuksessaan tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta. Tilintarkastuskertomus luovutetaan tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Lisätietoja: Ulla-Maija Tuomela, ulla-maija.tuomela(a)bdo.fi

Arviointipäällikön ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää

- merkitä tiedoksi vastuunalaisen tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2024,

- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi kaupungin valtuustolle,
- esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2024 tilinpäätös hyväksytään ja kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2024.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointipäällikön ehdotuksen.

Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastajan loppurapotti vuodelta 2024 ovat **oheismateriaalina**.

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela poistui kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Kaupunginvaltuusto 19.05.2025

Kouvolan kaupungin tilinpäätös 1.1.2024 – 31.12.2024 ja tilintarkastuskertomus 2024 ovat **liitteenä**.

Tilinpäätöksen 2024 esittelymateriaali ja tilintarkastajan loppurapotti ovat **oheismateriaalina**.

Kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen on tilinpäätökseen tehty tekninen korjaus (yhteenlaskuvirhe) liitetiedon 19 taulukkoon aineettomat hyödykkeet, sarakkeen yhteensä viimeiselle riville, sivulle 122.

Kaupunginhallitus saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kaupunginhallituksen ehdotus:

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.

Tarkastuslautakunnan ehdotus:

Kaupunginvaltuusto

1. merkitsee tiedoksi, että tarkastuslautakunta on saattanut valtuustolle tiedoksi tilintarkastuskertomuksen.

2. hyväksyy tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti vuoden 2024 tilinpäätöksen ja myöntää kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.–31.12.2024.

Kaupunginvaltuuston päätös: