

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen vuonna 2025

330/02.06.01.03/2026

Liikunta- ja kulttuurilautakunta 11.03.2026

Valmistelija: 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), 26,2 milj. euroa toteutui 0,2 milj. euroa (0,8 %) talousarviota parempana.

Kaupunginhallitus käsittelee kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2025 maaliskuun loppuun mennessä ja kaupunginvaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen 8.6.2026.

Kuntalain ja hallintosäännön mukainen toimivalta

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 peri-aatteiden ja määrärahojen puitteissa.

Hallintosäännön 59.3 §:n mukaan valtuusto hyväksyy toimitusohjelmalle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarvion muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talous-arviovuoden 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 2025 talousarviossa (Kv 2.12.2024 § 86, kohta 2.3.2) käyttötalouden sitovuustasona on lautakunnan/kaupunginhallituksen toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet. Kaupunginhallituksen antamien täytäntöönpano-ohjeiden mukaan talousarviopoikkeamista, joita ei ole talous-arviomuutoksina hyväksytty, on annettava selvitys toimintakertomuksessa.

Investointiosan sitovuustaso kaupunginvaltuustoon nähden kaupunginhallituksen osalta on:

- Elinvoimapaalvelut/Aineettomat hyödykkeet
- Elinvoimapaalvelut/Sijoitukset
- Elinvoimapaalvelut/Tilapaalvelut

Lisäksi tilapaalveluiden investointien osalta kaupunginhallitus päättää rakennusten ja rakennelmien peruserän investointien kohdistumisesta käyttösuunnitelman hyväksymisen yhteydessä sekä tämän tason talousarviomuutoksista.

Investointiosan sitovuustaso kaupunginvaltuustoon nähden teknisen lautakunnan osalta on:

- Kärkihankkeet/Yritysalueet
- Kärkihankkeet/Käyrälammen kehittäminen
- Tekninen lautakunta/Maa- ja vesialueet
- Tekninen lautakunta/Muut pitkävaikutteiset menot
- Tekninen lautakunta/Kiinteät rakenteet ja laitteet

Talousarvion käyttötalouden toteutuminen (ulkoiset ja sisäiset erät)

Liikunta- ja kulttuurilautakunta 1000 e	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Muutettu talousarvio	Toteuma	Poikkeama	Tot-%
Toimintatulot	3 378	0	3 378	3 540	162	104,8
Toimintamenot	-29 747	0	-29 747	-29 705	41	99,9
Toimintakate	-26 369	0	-25 369	-26 166	203	99,2

Merkittävimmät poikkeamat muutettuun talousarvioon nähden:

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan toimintakate on toteutunut 0,2 milj. euroa talousarviota parempana, tämä johtuu pääosin muiden toimintakulujen talousarviota pienempänä toteutumisena.

Toimintatuotoissa talousarviota suurempi toteuma johtuu pääosin uimaopetuksen siirtymisestä liikuntapalveluihin syyskuun alussa sekä kansalaisopiston Koto-koulutuksen myynnistä työllisyyspalveluille, näitä ei talousarviossa ollut huomioitu. Myös avustuksia on saatu talousarvioon arvioitua enemmän. Toimintamenot yhteensä toteutuivat lähes talousarvion mukaisina, palvelujen ostot ylittivät talousarvion, muut toimintamenot alittivat talousarvion.

Investoinnit

Investointimenona on toteutunut taseen pysyviin vastaaviin kirjattu museon saama lisälahjoitus Markku Villikan taidekokoelmaan, arvoltaan 23 610 euroa. Talousarvioon tämä ei ole sisältynyt. Yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän taseen laatimisesta sanotaan: "Lahjoituksena tai testamenttina saatu omaisuus, johon ei liity käyttörajoituksia, kirjataan luonteensa mukaisiin tase-eriin ja tuloksi tuloslaskelmaan."

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan osalta toiminnan ja talouden toteutuminen vuodelta 2025 on **liitteenä**.

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

Sivistysjohtajan ehdotus:

Liikunta- ja kulttuurilautakunta päättää hyväksyä osaltaan toiminnan ja talouden toteutumisen vuodelta 2025 liitteen mukaisesti.

Liikunta- ja kulttuurilautakunnan päätös: