

## **Kemijärven kaupungin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018/Tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen**

151/04.047/2019

KH 28.03.2019 § 101

Kuntalain (410/2015) 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumavertail ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet ja kaupunginjohtaja.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa esitetään selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa.

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman osoittamaa tulosta ennen varausten ja mahdollisten rahastosiirtojen tekemistä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kaupungin alijäämäkehityksen vuoksi toimintakertomukseen sisältyy kaupunginhallituksen esitys tuloksen käsittelystä.

### **TILINPÄÄTÖS 2018**

Yhteenvedo vuoden 2018 tilinpäätöksestä verrattuna vuoden 2017 tilinpäätökseen ja vuoden 2018 talousarvioon:

Kaupungin palvelualueiden toimintakatteet pienenevät 1,1 prosenttia edellisvuodesta, kun talousarviossa toimintakatteen laskuksi suhteessa edellisvuoden tilinpäätökseen oli asetettu 4,2 prosenttia. Keskitettyjen hallinto- ja tukipalvelujen toimintakate pieneni edellisvuoteen verrattuna 1,0 prosenttia ja alittui talousarvioon nähden 7,7 %. Alitus johtui maakunta- ja sotevalmistelusta

saaduista tuloista, hallinto-, talous-, henkilöstö-, maaseutu-, joukkoliikenne- ja elinkeinopalvelujen toimintasäästöistä, Redun arvioitua pienemmästä VOSin ylittävistä maksuista ja verotuksen keventymisestä.

Hyvinvointipalvelujen toimintakate laski edellisvuodesta 0,4 prosenttia ja ylitti budjetin 3,2 prosenttia. Palvelualueen sisällä ylitystä toimintakatteessa oli eniten perhepalveluissa (0,8 milj. euroa), sairauksien ehkäisy- ja hoitopalveluissa (1,6 milj. euroa), vammaispalveluissa (0,3 milj. euroa) ja varhaiskasvatuspalveluissa (0,4 milj. euroa). Toimintakate alittui budjetoituun nähden perusopetus- ja lukiokoulutuspalveluissa (0,2 milj. €) ja ikäihmisten palveluissa (0,3 milj. euroa). Tekniset palvelut palvelualueen toimintakate parani 46,6 % edellisvuodesta ja ylittyi 165,1 % budjetoidusta tavoitteesta, johtuen vuokrien paremmasta toteutumasta (Puistola, Ainola, yritystilat).

#### Palvelualueiden toimintakatteiden (=nettomenot) kehitys

	Tilinpäätös	Talousarvio	Toteutuma	Käyttö-	Alitus +/ Ylitys -
PALVELUALUE	TP 2017	KS2018	31.12.2018	%	€
<b>HALLINTO- JA TUKIPALVELUT</b>					
MENOT	-6 361 181	-6 636 440	-6 271 827	94,5	
TULOT	658 754	520 140	628 929	120,9	
NETTOMENO	-5 702 427	-6 116 300	-5 642 898	92,3	473 402
<b>HYVINVOINTIPALVELUT</b>					
MENOT	-56 282 265	-52 448 970	-55 888 467	106,6	
TULOT	5 833 844	4 876 310	5 645 932	115,8	
NETTOMENO	-50 448 421	-47 572 660	-50 242 535	105,6	-2 669 875
<b>TEKNISET PALVELUT</b>					
MENOT	-12 957 954	-12 361 100	-12 650 267	102,3	
TULOT	13 361 271	12 646 260	13 406 179	106,0	
NETTOMENO	403 317	285 160	755 912	265,1	470 752
<b>KOKO KAUPUNKI</b>					
MENOT	-75 601 400	-71 370 440	-74 810 561	104,8	
TULOT	19 853 869	17 966 640	19 681 040	109,5	
NETTOMENO	-55 747 531	-53 403 800	-55 129 521	103,2	-1 725 721

**Kaupungin toimintatuotot** kasvoivat edellisvuodesta 1,7 %. Talousarviossa oli ennakoitu tuottojen vähenevän palvelusetelin käyttöönoton ja toimintavolyymien pienentymisen vuoksi, mutta liikkeenluovutuksen viivästyessä asiakasmaksutuloja kertyi talousarviossa arvioitua enemmän. Toimintatuottojen toteutuma oli 110 % eli 960 968 euroa arvioitua suurempi.

**Toimintakulut** vähenivät edellisvuodesta 0,7 %. Toimintakulut ylittivät budjetin 2,6 miljoonalla eurolla. Ylitys palvelujen ostoissa oli 2 845 951 euroa, aineissa ja tarvikkeissa 522 008 euroa ja muissa toimintakuluissa 275 282 euroa. Henkilöstömenoissa puolestaan saatiin vähennystä 263 164 euroa, avustuksissa 458 749 euroa ja vuokrissa 334 639 euroa budjettiin nähden. Avustusten toteutumaan vaikutti palvelusetelin käyttöönoton viivästyminen Puistolassa liikkeenluovutuksen viivästyessä noin neljällä kuukaudella.

**Toimintakate** oli edellisvuoteen verrattuna 1,1 % prempi. Toimintakate ylitti talousarvion 1 725 720 eurolla. Toimintamenojen ja -tulojen osalta tarvitaan muutoksia, jotta kaupungin talous voidaan saada tasapainoon.

1000 € (ulkoinen)	TP 2017	TP 2018	Muutos %	TA 2018	Tot %
<b>Toimintatuotot</b>	9 319	9 482	1,7	8 621	110,0
<b>Toimintakulut</b>	-65 035	-64 612	-0,7	-62 025	104,2
<b>Toimintakate</b>	<b>-55 716</b>	<b>-55 130</b>	<b>-1,1</b>	<b>-53 404</b>	<b>103,2</b>
Henkilöstökulut	-31 870	-27 916	-12,4	-28 180	99,1
<b>Verotulot</b>	29 153	29 446	1,0	29 453	100,0
<b>Valtionosuudet</b>	25 907	25 357	-2,1	25 450	99,6
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	1 183	1 445	22,1	1 024	141,1
<b>Vuosikate</b>	<b>527</b>	<b>1 180</b>	<b>124,1</b>	<b>2 523</b>	<b>46,8</b>
<b>Yli-/alijäämä</b>	<b>-1 844</b>	<b>-1 238</b>	<b>-32,9</b>	<b>314</b>	<b>-394,8</b>

**Vuosikate** vahvistui edellisvuodesta, mutta totetui talousarviossa arvioitua heikommin. Vuosikate ei kata poistoja. Poistojen määrä oli valmistuneiden investointien johdosta 208 866 euroa suurempi kuin talousarviossa arvioitiin.

Toimintamenot kasvoivat talousarviossa asetettua tasoa suuremmiksi hyvinvointipalvelujen menokasvun vuoksi. Kaupungin toimintatuottojen ennakoitua parempi toteutuma sekä rahoitustuottojen kasvu pelastivat kaupungin vuosikatteen plussalle. Rahoitustuotot ylittyivät 47,1 % talousarvioon nähden eli 482 604 eurolla. Rahoituksen hyvä toteutuma johtuu korkomenojen pienentymisestä (lyhytaikaisten luottojen käyttö) ja Itä-Lapin energian tuloutuksesta.

### Verotulojen kehitys

VEROT, 1000 €	TP 2017	TP 2018	Muutos %	TA 2018	Tot %
<b>Tulovero</b>	23 514	23 822	1,3	23 780	100,2
<b>Kiinteistövero</b>	4 347	4 326	-0,5	4 353	99,4
<b>Yhteisövero</b>	1 292	1 298	0,5	1 320	98,3
<b>Yhteensä</b>	<b>29 153</b>	<b>29 446</b>	<b>1,0</b>	<b>29 453</b>	<b>100,0</b>

### Valtionosuuksien kehitys

VOS, 1000 €	TP 2017	TP 2018	Muutos%	TA 2018	Tot%
<b>Yhteensä</b>	<b>25 907</b>	<b>25 357</b>	<b>-2,1</b>	<b>25 450</b>	<b>99,6</b>

Valtionosuudet pienenivät edellisvuodesta 549 656 euroa eli 2,1 %. Kemijärven valtionosuuden pienentymisessä näkyy väestön kehityksen ja oppilasmäärän vähentymisen vaikutus. Myös kiky-sopimuksen vaikutus pienentään kuntien valtionosuuksia.

Vuoden 2018 tilinpäätös osoittaa rahastomuutoksen jälkeen **1 227 359 euron alijäämää**. **Nettoinvestoinnit** olivat 1,62 milj. euroa. Kumulatiivinen alijäämä on 4 105 284 euroa. Suhteellinen velkaantuneisuus pieneni hieman ollen 64,0 % (65,5 % tp 2017)

### Kaupungin keskeiset talouden tunnusluvut v. 2012 - 2018

TUNNUSLUVUT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tulovero %	20,00	20,00	20,50	20,50	21,00	21,00	21,50
Vuosikate €/as.	227	344	90	-14	309	70	160
Kum. ali-/ylijäämä €/as.	-78	-90	-319	-675	-135	-382	-557
Lainakanta €/as.	3 487	3 585	4 085	4 203	4 298	4 573	4 434
Konsaernilainat €/as.	9 094	8 671	8 848	8 875	8 780	9 509	8 982
Omavaraisuusaste %	50,8	51,4	46,5	44,1	48,3	46,1	46
Väestö 31.12.	8 093	7 983	7 882	7 756	7 657	7 536	7 375
Työllisyysaste	56	57	58	59	60	65	68

### Kaupungin ja konsernin lainakannan kehitys

LAINAT	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Kaupungin lainat milj. €	28,2	28,6	32,2	32,6	32,9	34,5	32,7
Konsernilainat milj. €	73,6	69,2	69,7	69,0	67,2	71,7	66,2

### Kaupungin ja konsernin keskeisimmät tilinpäätösluvut

Kaupungin tilinpäätösluvut / 1000€				Konsernin tilinpäätösluvut / 1000€			
Toimintakate			-55 130	Toimintakate			-49 311
Vuosikate			1 181	Vuosikate			8 766
Tilikauden tulos			-1 238	Tilikauden tulos			1 595
Tilinpäätössiirrot			11	Tilinpäätössiirrot			-744
<b>Tilikauden Ali-/Ylijäämä</b>			<b>-1 227</b>	<b>Tilikauden Ali-/Ylijäämä</b>			<b>850</b>
<b>Kumulatiivinen Ali/Ylijäämä</b>			<b>-4 105</b>	<b>Kumulatiivinen Ali/Ylijäämä</b>			<b>7 514</b>
Nettoinvestoinnit			-1 623	Nettoinvestoinnit			-7 067

Oheisena kaupunginhallituksen jäsenille tiedoksi allekirjoittamaton tilinpäätös ajalta 1.1. - 31.12.2018 (arkistoidaan valtuuston pöytäkirjan liitteenä). Tilinpäätös julkaistaan kaupunginhallituksen pöytäkirjan allekirjoituksen jälkeen pöytäkirjan **liitteenä 1**.

Oheisena kaupunginhallituksen jäsenille tiedoksi lautakuntien päätökset palvelualueiden tilinpäätösten käsittelystä sekä toimielinten toimintakertomukset 2018.

**Kaupunginhallitus** esittää tilikauden alijäämän siirrettäväksi omaan pääomaan yli- ja alijäämätilille. Koska alijäämäkehitys on jatkunut useita vuosia peräkkäin on kaupungin alijäämät saatava katettua vuoden 2019 loppuun mennessä.

(Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja, puh. 040 730 0236)

**Päätösehdotus (kaupunginjohtaja):** Kaupunginhallitus

1. esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy toimintakertomuksessa esitetyn tilikauden tuloksen käsittelyn,
2. allekirjoittaa vuoden 2018 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi,
3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi toukokuun kokoukseen ja
4. oikeuttaa talouspalvelujen vielä allekirjoituksen jälkeen tekemään teknisuonteisia korjauksia ja täydennyksiä tilinpäätöksen valtuustolle menevään kappaleeseen, jos sellaiseen todetaan tarvetta kaupungin kirjanpidon tai tilintarkastajan toimesta.

**Päätös:** Kaupunginjohtaja täydensi päätösehdotustaan siten, että vastuualueiden tulee teknisenä korjauksena tarkistaa tilinpäätökseen kirjatut toiminnallisten tavoitteiden mittareiden toteumatiedot vastaamaan paremmin asetettuja mittareita.

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan täydennetyn päätösehdotuksen.

KV 17.06.2019 § 39

**Tarkastuslautakunta 15.5.2019 § 28:**

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajien on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto-, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajien on tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajien on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (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.

Tilintarkastajan laatima tilintarkastuskertomus vuodelta 2018 jaetaan kokouksessa.

(Johdon sihteeri Aune Kumpula 040 770 8819)

**Päätösehdotus (puheenjohtaja):** Kuullaan tilintarkastaja Tapio Raappanan selostus suoritetusta tilintarkastuksesta.

**Päätös:** Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan 15.5.2019 esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta 2018.

Tilintarkastuskertomus on luovutettu tarkastuslautakunnalle. **Liite 2.**

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedokseen ja saattaa tilintarkastuskertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi ja esittää omana lausuntonaan tilintarkastuskertomuksen johdosta kaupunginvaltuustolle seuraavaa:

- tarkastuslautakunnalla ei ole huomautettavaa tilintarkastuskertomuksesta
- tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että tilinpäätös vuodelta 2018 hyväksytään

- tarkastuslautakunta esittää, että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja palvelualueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

-----

### **Kaupunginvaltuusto 17.6.2019:**

**Liitteenä 3** on edellä mainittu liite nro 1 (Kemijärven kaupungin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2018) sekä **liitteenä 4** on edellä mainittu liite nro 2 (tilintarkastuskertomus vuodelta 2018).

Oheisena kaupunginvaltuustolle tiedoksi lautakuntien päätökset palvelualueiden tilinpäätösten käsittelystä sekä toimielinten toimintakertomukset vuodelta 2018.

Kaupunginvaltuusto merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi.

Kaupunginvaltuusto hyväksyy vuoden 2018 tilinpäätöksen.

Kaupunginvaltuusto myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja vastuuviranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

**Päätös:** Tilintarkastaja Tapio Raappana (KPMG) esitteli tilinpäätöskertomuksen. Tilinpäätöksen esitteli talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja.

Valtuustoryhmien puheenvuorot pidettiin seuraavassa järjestyksessä:  
Veikko Niemelä (kesk), Jarkko Kotilaine (vas), Esa Kangas (sin), Riitta Savukoski (kok), Markku Harju (sdp), Pirkka Aalto (kd), Juhana Kelloniemi (ps).

Päätösehdotus hyväksyttiin.