

VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN JA VASTUUVAPAUDEN
MYÖNTÄMINEN

50/1.05/2020

KHALL § 108

Oulaisten kaupungin vuoden 2019 tilinpäätös on valmisteltu hallintokunnissa ja hallintokeskuksessa. Tilinpäätös on laadittu soveltaen kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta.

Kuntalain (410/2015) 112 §:n mukaan kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan lisäksi kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain ja kuntalain 113 - 116 §:n soveltamisesta.

Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Lisäksi kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimista ohjeistetaan tarkemmin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa. Tilinpäätöslaskelmat laaditaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaisiin kaavoihin. Liitetietojen antamisessa noudatetaan kuntajaoston antamaa yleisohjetta.

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä (Kuntal 113 §).

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalain 115 §:n mukaan: "Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestä-

misestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä".

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tilintarkastajan on kuntalain 123 §:n mukaan toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan 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 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 tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Kuntalain 125 § säätelee tilintarkastuskertomusta ja sen käsittelyä. Valtuustolle annettavassa kertomuksessa on esitettävä tarkastuksen tulokset ja myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Kunnan tilinpäätös ja siihen sisältyvät asiakirjat ovat julkisia sen jälkeen, kun kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja ovat allekirjoittaneet tilinpäätöksen (JulkL 6 §).

Vuoden 2019 tilinpäätös

Tilinpäätös vuodelta 2019 on oheismateriaalina (eritelty kaupunki ja viemärilaitos). Viralliset tilinpäätöslaskelmat ovat tilinpäätöksen luvussa 3. (tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma, konsernilaskelmat).

Tilinpäätöksen alussa on toimintakertomus, jossa on käyty läpi kokonaistalouden näkökulmasta olennaisia tapahtumia toiminnassa ja taloudessa. Tuloksen muodostumista ja rahoitusta on tarkasteltu kolmelta viime vuodelta (2017 - 2019) ja mukana on myös tunnusluvut.

Tilinpäätös sisältää myös talousarvion toteutumista koskevat osat (käyttötalous toimielimittäin ja vastuualueittain, tuloslaskelma, rahoituslaskelma sekä investoinnit hankkeittain ja yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta). Viralliset tilinpäätöslaskelmat ovat vuosilta 2018 ja 2019, tilinpäätöksen allekirjoitus ja tilitarkastajan tilinpäätösmerkintä ovat tilinpäätöksen luvussa 6.

Käyttötalous

Oulaisten kaupungin tilikauden 2019 toimintatuotot olivat 7,9 milj. € (tot. 105,2%). Toimintatuotoissa oli kasvua 7,7 %. Myyntituotot kasvoivat 0,390 milj. € (14,7 %) ja maksutuotot 60.000 € (2,4%). Tuet ja avustukset olivat 0,724 milj. €, kasvua muodostui 3,2 %.

Toimintakuluja oli 58,1 milj. € (tot. 100,7 %), kasvua 3,8 % vuodesta 2018 vuoteen 2019. Suurimmat erät toimintakuluissa ovat henkilöstökulut (38,5 %) ja palvelujen ostot (50,5%). Henkilöstökulut olivat 25,5 milj. € (tot. 101,6 %), kasvua 1,3 milj. € (5,0 %) ja palvelujen ostoihin käytettiin 25,2 milj. € (tot. 99,6 %), kasvua 0,500 milj. € (2,0 %).

Verotulot ja valtionosuudet 2019

Kaupungin verorahoitus muodostuu verotuloista ja valtionosuuksista. Oulaisten kaupungin tuloveroprosentti v. 2019 oli 22,00 %. Tuloveroprosentin nostosta (21,50 % v. 2018) huolimatta verotulojen osalta toteutuma alitti reilusti talousarvion. Verotulot jäivät yhteensä 989.710 € (tot. 96,3 %) alle talousarvion. Valtionosuudet sen sijaan toteutuivat yli alkuperäisen talousarvion 322.791 €, koska budjettiriihessä Suomen hallitus päätti maksaa kunnille kertaluontoisesti 237 milj. € valtionosuuskompensaatiota kilpailukykysovimuksen päättymisen johdosta (kompensaationa lisääntyviin lomapalkkamenoihin).

Verotulot kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna yhteensä n. 1,2 milj. € (4,8 %). Tuloverot kasvoivat n. 0,767 milj. € (3,6 %), kiinteistöverotulot 0,111 milj. € (5,5 %) ja osuus yhteistöveron tuotosta kasvoi 0,287 milj. € (25,5 %). Valtionosuudet olivat n. 50.000 € pienemmät edelliseen vuoteen verrattuna (-0,2 %).

	Ta	TP 2019	TOT. €	Tot. -%	TP 2018	Tot. muutos %
Verotulot						
Kunnan tulovero	22 708 000	21 939 878	-768 122	96,6	21172058	3,6
Kiinteistövero	2 080 000	2 142 916	62 916	103	2031333	5,5
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 700 000	1 415 496	-284 504	83,3	1128208	25,5
Yhteensä	26 488 000	25 498 290	-989 710	96,3	24331599	4,8
Valtionosuudet	23 677 406	24 000 197	322 791	101,4	24 050 090	-0,2

Vuoden 2019 tuloslaskelman katteet (mukana kaupungin ja viemärlaitoksen luvut):

Oulaisten kaupungin vuoden 2019 tilikauden tulokseksi muodostui -1.421.802 € ja alijäämä oli 1.366.820 €. Toimintatuotot kattoivat 13,5 % toimintakuluista.

Toimintakate	- 50.211.281 €
Vuosikate	897.611 €
Tilikauden tulos	-1.421.802 €
Tilikauden alijäämä	- 1.366.820 €

Alijäämäisen tilikauteen vaikuttaneet tekijät:

- 1) Ennakoitua alhaisemmat verotulot (n. 990.000 €)
- 2) Lisääntynyt palveluntarve perus- ja erikoissairaanhoidossa
Myönnetty lisämäärärahat:
 - Terveystenhoito (300.000 €)
 - Sairaanhoidon (670.000 €)
 - Sosiaalitoimi (724.000 €)
 - Lisäksi Perusturvan määrärahan ylitys (268.000 €)
- 3) Lisääntynyt sijaistentarve perusopetuksessa
 - Perusopetus määrärahan ylitys (240.000 €)

Investoinnit 2019

Vuonna 2019 kaupungin investoinnit olivat yhteensä 2.871.850 € (1.356.074 € v. 2018) ja saatujen rahoitusosuuksien ja omaisuuden myyntituottojen jälkeen nettoinvestoineiksi jäi 2.343.851 € (1.106.886 € v. 2018).

Investoinneista maanhankintaan käytettiin yhteensä v. 2019 vain 20.097 € ja myyntituloja saatiin vain 105.301 €.

Lainakanta 31.12.2019

Vuodenvaihteessa kaupungilla oli lainaa kaikkiaan 34.700.960 € (32,5 milj.€ v.

2018). Koko lainasummasta oli pitkäaikaista lainaa oli 4,5 milj.€ ja lyhytaikaista (kuntatodistusohjelmiin perustuvaa) lainaa 30,2 milj.€. Lainamäärä on kasvanut 2,2 milj. € ja asukasta kohden kasvu on 290 €. Yhteensä lainamäärä asukasta kohden on 4.670.€/as. (4.380 €/as v. 2018).

Lainakanta	31.12.2018	31.12.2019
Pitkäaikaiset	5 635 720	4 550 960
Lyhytaikaiset	26 900 000	30 150 000
Yhteensä	32 535 720	34 700 960

Oulaisten kaupungin taseessa on aikaisemmilta tilikausilta kertynyttä ylijäämää 3.262.432,37 €. Vuoden 2019 tilikauden alijäämä oli 1.366.819,83 €, joten taseen ylijäämä 31.12.2019 on 1.895.612,54 €.

Kaupunginjohtaja: Kaupunginhallitus

1) esittää kaupunginvaltuustolle, että tilikauden 2019 tulokseen - 1.421.802,39 € tehdään poistoeron muutoskirjaus 54.982,56 € (perustuu investointirahaston aiempaan käyttöön), minkä jälkeen tilikauden alijäämä on - 1.366.819,83 € kirjataan taseen yli-/alijäämätilille tasekirjassa esitetyllä tavalla. Kaupungin tase 31.12.2019 on tämän jälkeen ylijäämäinen 1.895.612,54 €;

2) allekirjoittaa vuoden 2019 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi; ja

3) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kaupunginhallitus oikeuttaa hallintokeskuksen tekemään tilinpäätökseen mahdollisia teknisluonteisia kirjoitus- ja laskuvirheiden korjauksia, joilla ei ole vaikutusta lopputulokseen. Mahdolliset muutokset esitellään kaupunginhallitukselle ennen tilinpäätöksen valtuustokäsittelyä.

Kaupunginhallitus: Hyväksyttiin yksimielisesti.