

Tilinpäätös vuodelta 2020

10/02.06.01/2021

KH 29.03.2021 § 71

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikaudelta, joka on kalenterivuosi, tulee laatia tilinpäätös, johon kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi tilinpäätökseen tulee sisällyttää konsernituloslaskelma, konsernitase, konsernirahoituslaskelma ja niiden liitetiedot.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Tilinpäätös on laadittava maaliskuun loppuun mennessä ja se on saatettava valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja.

Tilinpäätöksen käsittelyjärjestys on Suomen Kuntaliiton suosituksen mukaan seuraava:

1. Kunnanhallitus valmistelee tilinpäätöksen siihen liittyvine asiakirjoin, allekirjoittaa tilinpäätöksen sekä saattaa sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja aikanaan kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.
2. Tilintarkastaja luovuttaa tarkastuslautakunnalle valtuustolle osoittamansa tarkastuskertomuksen. Kertomukseen sisältyy lausunto siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.
3. Jos tilintarkastuskertomus sisältää tilimuistutuksen, tarkastuslautakunta hankkii asianomaisten selitykset sekä kunnanhallituksen lausunnon.
4. Tarkastuslautakunta jättää tilinpäätöksen tilintarkastuskertomuksineen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi ja antaa arvionsa tehdyistä muistutuksista, niihin annetuista selityksistä ja kunnanhallituksen lausunnosta sekä tekee esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. Edellä todettu käsittelyjärjestys perustuu siihen, että tarkastuslautakunnan laatima arviointikertomus käsitellään omana pykälänä.

Kuntasektorin talouden kehitys vuonna 2020

Vuotta 2020 leimasi koko kuntasektorilla korona-pandemia, joka aiheutti kuntasektorille ylimääräisiä kustannuksia ja verotulojen menetyksiä. Kevättalvella 2020 taloustilanne näytti poikkeuksellisen vaikealta, koska korona-rajoitukset heikensivät taloudellista toimeliaisuutta yritysten kannattavuuden heikentymisen sekä lomautusten ja työttömyyden kasvun johdosta. Onneksi valtiolta tuli apuun vahvalla kuntatalouden tukipaketilla. Tämä sisälsi korotuksia kuntien valtionosuuksiin sekä kuntasektorin jako-osuuden merkittävän korotuksen yhteisöveron tuotosta. Huhtikuun verotuloennusteiden mukaan Keuruun verotulojen arvioitiin jäävän 2,5 milj. € alle alkuperäisen talousarvion. Kesällä ja syksyllä verotuloennusteet alkoivat parantua.

Kaupungin talouden kehitys

Kulunut vuosi oli taloudellisessa mielessä haastava etenkin kevättalvella. Takana oli vuoden 2019 alijäämäinen tilinpäätös, joka osittain aiheutui verotulojen tilitysvajeesta. Keuruun verotulot jäivät vuonna 2019 lähes 3 miljoonaa euroa alle alkuperäisen talousarvion. Maaliskuussa korona-epidemia kiihtyi koko maassa ja sen seurauksena turvauduttiin valmiuslain käyttöönnottoon. Epidemiaa pyrittiin torjumaan erilaisilla rajoitustoimenpiteillä, jotka aiheuttivat lomautusten ja työttömyyden kasvua. Tämä heijastui verotuloihin.

Valtiovallan toimenpiteillä kuntien verotulojen menetyksiä pienennettiin. Kuntasektorin jako-osuutta yhteisöveron tuotosta korotettiin 10 %-yksiköllä ja peruspalvelujen valtionosuuksia korotettiin. Kesällä ja syksyllä julkaistut verotuloennusteet paranivat merkittävästi kevättalven ennusteista.

Toimintatuotot, toimintakulut ja toimintakate

Toimintatuotot vähenivät edellisvuodesta 985.709 € eli 4,5 %. Tästä 554.183 € aiheutui lomituspalvelujen tulojen vähenemisestä. Toimintakulut vähenivät 1.235.784 € eli 1,5 %. Henkilöstömenot vähenivät 505.127 €. Ilman lomituspalveluja henkilöstömenot kasvoivat 259.000 €. Palvelujen ostot pysyivät lähes vuoden 2019 talolla, kasvua oli 55.000 € eli 0,2 %. Materiaalikulut vähenivät 171.000 € (3,1 %), avustukset vähenivät 209.000 € eli 5,1 % ja muut toimintakulut jäivät 406.000 € eli 30,1 % edellisvuotta pienemmiksi. Muiden toimintakulujen vähenemisestä 262.000 € aiheutui myyntitappioiden vähentymisestä.

Toimintakate eli toimintatuottojen ja -kulujen erotus parani edellisvuodesta 220.000 € (0,4 %).

Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot kasvoivat edellisvuodesta 1,7 milj. € eli 5,1 % ja jäivät 69.000 € alkuperäisestä talousarviosta, mutta ylittivät 615.000 € muutetun talousarvion. Valtionosuudet puolestaan kasvoivat edellisvuodesta 3,5 milj. € ylittivät alkuperäisen talousarvion 2,1 milj. € alittivat muutetun talousarvion 7.000 €.

Rahoitustuotot ja -kulut

Korkokulut alenivat edellisvuodesta niin, että jäivät negatiivisiksi. Tämä johtui siitä, että lyhytaikaisten kuntatodistustalainojen korot olivat edelleen koko vuoden negatiiviset. Pitkäaikaisten lainojen korkokulut olivat noin 100.000 € ja lyhytaikaisten kuntatodistustalainojen korkokulut noin -100.000 €. Osinkotuottoja kertyi 114.000 € ja kuntayhtymien peruspääomien korkoja 13.000 €.

Vuosikate

Edellisvuoden (2019) vuosikate oli 1,9 milj. €. Vuoden 2020 vuosikate parani merkittävästi. Päättäneen vuoden vuosikate (7,2 milj. €) oli paras sinä aikana, jolloin kuntien kirjanpitoa on hoidettu nykyjärjestelmällä (vuodesta 1997 lukien). Vuosikate ylitti poiston reilusti, mikä vuosi tilikausi muodostui selvästi ylijäämäiseksi.

Investoinnit

Bruttoinvestoinnit olivat 6.021.000 € (6.471.000 € vuonna 2019). Suurimmat yksittäiset investoinnit vuonna 2020 olivat terveyskeskuksen keittiön laajennus ja saneeraus (3,1 milj. €) ja Jaakonson puhdistamon saneerauksen loppuun saattaminen (1,3 milj. €).

Lainakanta

Lainamäärä väheni 925.000 €. Pitkäaikaisia lainoja nostettiin 5.000.000 € ja lyhennettiin 2.425.000 €, joten niiden määrä kasvoi 2.75.000 €. Lyhytaikaisten kuntatodistustalainojen määrä väheni 3.500.000 €. Lainakanta vuoden lopussa oli 57.758.000 €, mistä pitkäaikaisia lainoja oli 19.758.000 € ja lyhytaikaisia kuntatodistustalainoja 38.000.000 €.

Korkokulut olivat alle nollan eli -3.000 €.

Kertynyt ylijäämä (1997-2020)

Ylijäämäinen tilinpäätös kasvatti kertyneen ylijäämän 8.193.000 euroon.

Takausvastuut

Kaupungin takausvastuiden kokonaismäärä vuoden 2020 lopussa oli 20.850.000 €, mistä tytäryhteisöjen takaukset olivat 20.284.000 € ja muut takaukset 587.000 €.

Takausvastuiden määrä aleni edellisvuodesta 2.593.000 €. Tytäryhteisöjen takaukset vähenivät 2.563.000 € ja muut takaukset 51.000 €. Suurimmat takausvastuut koskevat liittyvät Keuruun Lämpövoima Oy:n (13,5 milj. €) ja Keuruun Toimitilat Oy:n (5,6 milj. €) lainoihin. Näiden yhtiöiden lainoihin liittyvät takausvastuut vähenivät yhteensä noin 2,5 milj. €.

Konserni

Konsernin talouskehitys vastasi kaupungin kehitystä eli parani. Konsernin tulos oli +1.932.590,23 € eli edellisvuotista (-3.696.115 €) parempi. Konsernin vuosikatteen muodostui 11,6 milj. € eli 5,1 milj. € parempi kuin vuonna 2019.

Konsernin kertynyt ylijäämä vuoden 2020 lopussa oli 12,2 milj. €. Tästä kaupungin ylijäämän osuus on 8,2 milj. €.

Konsernin lainakanta kasvoi 0,5 milj. €, mistä sairaanhoitopiirin lainojen kasvun osuus on 3,7 milj. €. Konsernin lainamäärästä (110,6 milj. €) sairaanhoitopiirin osuus on 23,9 milj. € eli 2.520 €/asukas.

Keskeisten tunnuslukujen kehitys

Keskeisiä tunnuslukuja tarkasteltaessa voidaan todeta seuraavaa:

- 1) vuosikate asukasta kohti parani 196 eurosta 762 euroon,
- 2) omavaraisuusaste parani 37,6 %:sta 39,0 %:iin,
- 3) suhteellinen velkaantuneisuus pieneni 86,2 %:sta 81,5 prosenttiin,
- 4) lainamäärä asukasta kohti oli 6.087 eli 25 euroa edellisvuotista vähemmän.
- 5) konsernilainakanta asukasta kohti kasvoi 11.473 eurosta 11.661 euroon.

Keuruun kaupungin taseen loppusumma oli 117.132.173,11 euroa (edellisvuonna 115.362.627,72 €).

Konsernituloslaskelman tulos 1.924.212,83 € (edellisvuonna -3.696.115,44 €). Konsernitaseen loppusumma oli 199.782.449,94 € (edellisvuonna 196.461.788,61 €).

Liitteenä tilinpäätös 2020

Valmistelija: talousjohtaja Tero Mäkelä

Päätösehdotus

Vs. kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää

- 1) esittää valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 2.261.767,15 € jätetään taseeseen yli- ja alijäämän tilille;
- 2) allekirjoittaa tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;
- 3) valtuuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätösasiakirjaan tarvittaessa teknisluontoisia korjauksia;
- 4) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi;
- 5) antaa johdon vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle ja oikeuttaa kaupunginjohtajan allekirjoittamaan sen sekä saattaa sen tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Päätös

TARK 10.05.2021 § 21

Hyväksyttiin.

Vastuunalainen tilintarkastaja BDO Audiator Oy:stä luovuttaa tarkastuslautakunnalle 10.5.2021 päivätyn vuotta 2020 koskevan tilintarkastuskertomuksen.

Päätösehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää

- 1) saattaa tilintarkastuskertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi;
- 2) esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2020 tilinpäätös hyväksytään, ja
- 3) esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Kokouksessa muutettu päätösehdotus:

- 1) saattaa tilintarkastuskertomuksen kaupunginvaltuustolle tiedoksi;

- 2) esittää kaupunginvaltuustolle, että vuoden 2020 tilinpäätös hyväksytään, ja
- 3) esittää kaupunginvaltuustolle, että kaupungin hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2020 edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksina mainitun talousarviopoikkeaman: perusturvalautakunnan nettomäärärahan ylitys 740 000 euroa.

Päätös

Hyväksyttiin.