

**Kaupungin ja kaupunkikonsernin vuoden 2018 tilinpäätös**

2249/02.02.01/2019

KHALL 25.03.2019 § 83

Kuntalain (410/2015) 113 §:n mukaan 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.

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

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan toiminnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Kirjanpitolain soveltaminen kunnan kirjanpidossa näkyy tilinpäätöksen sisältövaatimuksissa. Tase laaditaan kirjanpitoasetuksen mukaisesti. KPA 1:6 §:n tasekaava on yhteinen kaikille kirjanpitovelvollisille. KPL:n mukainen tase antaa mahdollisuuden arvioida kunnan omavaraisuutta ja velkaisuutta samoilla tunnusluvulla muiden kirjanpitovelvollisten kanssa.

Tuloslaskelma perustuu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeeseen. Tuloslaskelman tehtävänä on osoittaa, riittääkö tuottoina kertynyt tulo-rahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen. Tuloslaskelmakaavan mukaan toiminnan tuotot ja kulut ryhmitellään tulo- ja menolajeittain.

Tilinpäätökseen sisältyvä rahoituslaskelma täydentää tilinpäätösinformaatiota osoittamalla tulo-rahoituksen määrän ja riittävyden investointien ja pääoman palautusten kattamiseen. Rahoituslaskelma osoittaa myös rahoitustarpeen, jonka kunta joutuu kattamaan lainanotolla tai vähentämällä rahoitus- ja vaihto-omaisuuteen sitoutuneita varoja. Rahoituslaskelman laatiminen perustuu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeeseen.

Talousarvion toteutumisvertailu antaa tietoja kunnan varainkäytöstä kunnan päättäjille, asukkaille ja sidosryhmille. Toteutumisvertailun tiedot saadaan talousarviosta ja toteutuneesta kirjanpidosta. Seuranta on sillä tarkkuudella, jolla valtuusto on määrärahat ja tuloarviot eri toiminnoille hyväksynyt.

Tilinpäätökseen kuuluu toimintakertomus, jonka laatimisesta vastaa kaupunginhallitus. Kuntalain (410/2015) 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten 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 järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tuloksen käsittelystä.

#### Pyhjärven kaupungin tilinpäätös vuodelta 2018

Toteutuneet ulkoiset toimintatuotot olivat 5.064.970 euroa ja toimintakulut olivat 42.630.789 euroa. Toimintakatteeksi muodostui yhteensä -37.565.819 euroa, joka jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Vuoden 2018 talousarvioon verrattuna ulkoiset toimintatulot toteutuivat 116,9 % sekä toimintakulut 98,5 %. Ulkoiset toimintatuotot ylittyivät 731.224 euroa sekä toimintakulut alittuivat 629.846 euroa talousarvioon verrattuna. Toimintakate alittui 1.361.070 euroa talousarvioon verrattuna. Toimintakate toteutui 96,5 % vuoden 2018 muutettuun talousarvioon verrattuna.

Pyhjärven kaupungin toimintakulut sisältävät Peruspalvelukuntayhtymä Selänteelle maksetut hallinnosta ja palveluista aiheutuneet kustannukset. Pyhjärven osuus hallinnon ja palvelujen kustannuksista oli 25.750.169 euroa. Kustannukset ylittyivät 1.165 euroa vuoden 2018 muutettuun talousarvioon verrattuna. Talousarvion toteutuma oli 100,00 %. Selännepalvelujen kustannusten osuus oli 61,9 % Pyhjärven kaupungin ulkoisista menoista.

Investointimenojen toteutuma oli yhteensä 2.108.727 euroa. Toteutuma oli 106,8 % talousarvioon varatusta määrärahasta.

Lainakanta oli vuoden 2018 lopussa 25.086.455 euroa, joka on 4.781 euroa/asukas. Tilinpäätösvuonna nostettiin talousarviolainaa 3,6 M€ kuten oli talousarviossa hyväksytty. Omavaraisuusaste 31.12.2018 oli 52,0 %. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta.

Tuloveroprosentti vuonna 2018 oli 20,75 %. Verotulokertymä oli yhteensä 20.457.649 euroa, toteutuma talousarvioon verrattuna oli 96,7 %. Valtionosuuksia kertyi 16.168.701 euroa, joka toteutui 99,8 % talousarvioon verrattuna.

Vuosikate oli -525.917 euroa, mikä merkitsee sitä että toiminnan kokonaistulot eivät riittäneet kattamaan kokonaismenoja eivätkä poistoja. Poistot ja arvonalentumiset olivat yhteensä 1.813.960 euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui -2.339.877 euroa. Poistoerojen muutosten jälkeen tilikauden alijäämäksi jäi -1.421.945 euroa.

Poistoeron muutokset on käsitelty aikaisempien suunnitelmien mukaisesti.

Tilinpäätöksessä on tuloutettu tehtyjä poistoeroja yhteensä 917.931,29 euroa. Tilikauden alijäämä katetaan taseen edellisten tilikausien ylijäämästä kuluvan vuoden kirjanpidossa.

Oheismateriaalina nro 1

- Pyhäjärven kaupungin vuoden 2018 tilinpäätös ja toimintakertomus.

### **Vt. kaupunginjohtajan päätösehdotus:**

Kaupunginhallitus

1. Hyväksyy vuoden 2018 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.
2. Allekirjoittaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2018.
3. Valtuuttaa keskustoimiston tekemään tarvittaessa teknisiä tarkistuksia ja täsmennyksiä tilinpäätösasiakirjaan.
4. Jättää tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2018 tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi valtuuston asettamien tavoitteiden osalta.
5. Saattaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2018 tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.
6. Esittää valtuustolle, että tilikauden alijäämä 1.421.945,27 euroa siirretään taseen oman pääoman yli- / alijäämätilille.

### **Päätös:**

Vt. kaupunginjohtaja Henrik Kiviniemi esitteli vuoden 2018 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen yleiskatsauksen kaupunginhallitukselle klo14.05-14.18.

Toimialueiden osalta tilinpäätöksen esittelivät:

Sivistystoimi	Sivistysjohtaja Jukka Lehtosaari	Klo 14.18-14.50
Elinkeinopalvelut	Vt. kaupunginjohtaja Henrik Kiviniemi	Klo 14.50-15.12
Alueelliset maaseutupalvelut	Pasi Liikanen	Klo 15.12-15.28

Kaupunginhallitus piti kokoustaun klo 15.28-15.33.

Tekninen toimi	Tekninen johtaja Sami Laukkanen	Klo 15.33-16.00
Hallintotoimi Kaupungin ja konser- nin talouden toteutu- minen	Talous- ja hallinto- johtaja Sari Nissilä	Klo 16.00-16.30

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti vt. kaupunginjohtajan päätösehdotukset kohdat 1-6.