

Kemijärven kaupungin tilinpäätös 2022 ja toimintakertomus

KH 31.03.2023 § 123
155/02.06.01.03/2023

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 toteutumavertailu 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.

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS 2022

Kaupungin vuoden 2022 toimintakertomus ja tilinpäätös sisältää eriytettynä Kemijärven Tilapalvelut liikelaitoksen toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen sekä konsernitilinpäätöksen ja -toimintakertomuksen.

Valtuusto on hyväksynyt 3.2.2020 talouden sopeuttamisohjelman vuosille 2020-2022. Sopeuttamisohjelman toimenpiteet on sisällytetty vuoden 2022 osalta koko kaupungin talousarvioon ja tilinpäätökseen.

Kaupungin toimintatuotot kasvoivat edellisvuodesta 12,7 %. Talousarvioon nähden toimintatuotot toteutuivat 43,5 % ja 3 559 204 euroa arvioitua suurempina. Arvioitua suurempi tulojen toteutuma selittyi koronakorvauksilla, kotikuntakorvauksilla, maksutuottojen kasvulla, vakuutusyhtiön korvauksella muiden toimintatuottojen kasvulla. Korona-avustuksia kaupunki sai yhteensä 1 154 142 euroa.

| Koko kaupunki | TA 2022 | | | POIKKEAMA | POIKKEAMA |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Toimintatuotot (ulkoinen) | TP 2021 | + muutokset | TP2022 | € | % |
| Myyntituotot | 3 472 719 | 3 437 450 | 4 773 312 | 1 335 862 | 38,9 |
| Maksutuotot | 2 585 807 | 2 217 000 | 2 508 150 | 291 150 | 13,1 |
| Tuet ja avustukset | 1 775 549 | 446 000 | 2 063 278 | 1 617 278 | 362,6 |
| Vuokratuotot | 1 997 470 | 1 968 770 | 2 018 589 | 49 819 | 2,5 |
| Muut toimintatuotot | 550 878 | 74 360 | 339 455 | 265 095 | 356,5 |
| Toimintatuotot yhteensä | 10 382 423 | 8 143 580 | 11 702 784 | 3 559 204 | 43,7 |

Toimintakulut kasvoivat edellisvuodesta 6,6 %.

Toimintakulut ylittivät budjetin 3 509 141 eurolla eli toteutuma oli 105,3 % muutettuun talousarvioon nähden. Suurimmat euromääräiset toimintamenojen ylitykset kohdistuivat henkilöstömenoihin, palvelujen ostoihin (mm. asiakaspalvelut sotessa, tietohallintopalvelut, matkustuspalvelut ja rakennusten kunnossapitopalvelut), aineisiin, tarvikkeisiin ja tavariin (hoitoaineet, lämmitys, sähkö, kalusto), avustuksiin sekä muihin toimintamenoihin.

| Koko kaupunki | | TA 2022 | | | POIKKEAMA | POIKKEAMA |
|-------------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Toimintakulut (ulkoiset) | | TP 2021 | + muutokset | TP2022 | € | % |
| Henkilöstökulut | | -25 545 592 | -26 091 700 | -26 555 576 | -463 876 | 1,8 |
| Palvelujen ostot | | -31 536 202 | -32 596 020 | -34 388 745 | -1 792 725 | 5,5 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | | -4 438 837 | -3 782 440 | -4 469 710 | -687 270 | 18,2 |
| Avustukset | | -2 445 708 | -2 267 500 | -2 675 150 | -407 650 | 18,0 |
| Vuokrat | | -977 169 | -1 134 550 | -1 146 049 | -11 499 | 1,0 |
| Muut toimintakulut | | -211 516 | -44 070 | -190 191 | -146 121 | 331,6 |
| Toimintakulut yhteensä | | -65 155 024 | -65 916 280 | -69 425 421 | -3 509 141 | 5,3 |

Toimintakate oli edellisvuoteen verrattuna 5,4 % suurempi (heikompi) ja lisätalousarvioon 2022 verrattuna 0,01 % pienempi (parempi). Toimintakate alittui 50 063 eurolla lisätalousarvioon nähden.

Yhteenveto koko kaupungin (sisältäen liikelaitoksen) vuoden 2022 käyttötalousmenoista verrattuna vuoden 2022 talousarvioon (käyttötalouden toimintatuotot, -menot ja netto):

| KOKO KAUPUNKI | Tilinpäätös | TA+LTA | Tilinpäätös | Käyttö- | Poikkeama | Poikkeama |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|-----------------|-------------|
| PALVELUALUE | TP 2021 | KS2022 | TP2022 | % | € | % |
| HALLINTO- JA TUKIPALVELUT | | TA muutokset | | | | |
| MENOT | -6 554 890 | -7 392 750 | -7 732 955 | 104,6 | | |
| TULOT | 827 036 | 892 750 | 1 254 407 | 140,5 | | |
| NETTOMENO | -5 727 854 | -6 500 000 | -6 478 548 | 99,7 | 21 452 | -0,3 |
| HYVINVOINTIPALVELUT | | | | | | |
| MENOT | -56 965 917 | -56 630 150 | -58 900 938 | 104,0 | | |
| TULOT | 6 983 596 | 4 937 450 | 7 093 408 | 143,7 | | |
| NETTOMENO | -49 982 321 | -51 692 700 | -51 807 530 | 100,2 | -114 830 | 0,2 |
| TEKNISET PALVELUT | | | | | | |
| MENOT | -3 019 497 | -2 970 710 | -3 150 893 | 106,1 | | |
| TULOT | 1 247 640 | 990 710 | 1 076 109 | 108,6 | | |
| NETTOMENO | -1 771 857 | -1 980 000 | -2 074 784 | 104,8 | -94 784 | 4,8 |
| LIIKELAITOS | | | | | | |
| MENOT | -7 621 793 | -7 341 010 | -8 242 131 | 112,3 | | |
| TULOT | 10 331 224 | 9 741 010 | 10 880 356 | 111,7 | | |
| NETTOMENO | 2 709 431 | 2 400 000 | 2 638 225 | 109,9 | 238 225 | 9,9 |
| KOKO KAUPUNKI | | | | | | |
| MENOT | -74 162 097 | -74 334 620 | -78 026 917 | 105,0 | | |
| TULOT | 19 389 496 | 16 561 920 | 20 304 280 | 122,6 | | |
| NETTOMENO | -54 772 601 | -57 772 700 | -57 722 637 | 99,9 | 50 063 | -0,1 |

Verotulojen kehitys

Kaupungin vuoden 2022 verotulot olivat noin 31,1 milj. euroa, joka on edellisvuoteen nähden 0,4 milj. euroa (1,2 %) parempi. Talousarvioon nähden verotulot toteutuivat 0,7 milj. euroa arvioitua suurempina (2,4 %) johtuen yhteisöverotilityksistä.

| Verotulojen erittely | | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2020 |
| Kunnan tulovero | 24 448 185 | 24 346 194 | 24 214 200 |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 2 061 145 | 2 460 585 | 1 376 749 |
| Kiinteistövero | 4 598 179 | 3 944 920 | 3 998 140 |
| Muut verotulot | | | |
| Verotulot yhteensä | 31 107 509 | 30 751 699 | 29 589 089 |

Valtionosuuksien kehitys

Valtionosuudet kasvoivat edellisvuodesta 2,0 milj. euroa eli 7,1 %. Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuusvähennys oli 0,34 milj. euroa (ed. vuonna

vähennys 0,3 milj. euroa). Verotulomenetysten kompensatio oli nolla (0), kun se edellisvuonna vähensi valtionosuutta 0,1 milj. euroa. Talousarviossa arvioitiin valtionosuuksia saatavan n. 29,9 milj. euroa eli ero talousarvioon nähden oli 0,3 milj. euroa (1,1 %).

| Valtionosuuksien erittely | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2020 |
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus, | 21 664 804 | 28 669 855 | 30 048 409 |
| Siitä: verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus | 4 531 284 | 4 466 904 | 4 514 833 |
| Siitä: järjestelmämuutoksen korjaus | 4 399 518 | 3 958 056 | 3 717 368 |
| Siitä: harkinnanvarainen valtionosuuden korotus | 0 | 0 | 1 000 000 |
| Muu opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus | -341 280 | -301 571 | -512 134 |
| Verotulomenetysten korvaus ja muut | 0 | -115 212 | 783 520 |
| Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä | 30 254 326 | 28 253 072 | 29 684 102 |

Rahoitustuotot ja -kulut

Itä-Lapin energian tuloutus kasvoi edellisvuoteen nähden lähes 3,4 milj. eurolla (207 %) johtuen sähköenergian myyntihinnasta ja myynnin kasvusta. Tytäryhtiöiden osinko- ja osuuspääomatuet olivat noin 241 000 euroa. Lainojen korkokulut olivat edelleen alhaisella tasolla ollen n. -174 600 euroa (lainapääoma 32,3 milj. euroa). Rahoitustuotot ja -kulut toteutuivat talousarvioon nähden 6,4 milj. euroa suurempina.

Vuosikate ja tulos

Vuosikate oli 11 646 491 euroa ja vahvistui edellisvuodesta. Vuosikate toteutui talousarviossa arvioitua paremmin johtuen valtionosuuksista, verotuloista, koronatuista ja toteutuneista rahoitustuotoista sekä Lapin sairaanhoitopiirin ja Kolpeneen kuntayhtymän kunnille palauttamista laskutetuista kuntaosuuksista. Vuosikate kattaa poistot, jotka olivat -3 158 627 euroa.

Vuoden 2022 tilinpäätöstulos osoittaa rahastomuutoksen jälkeen 8 527 897 euron ylijäämää. Ylijäämäisellä tuloksella saadaan lisättyä kertynyttä ylijäämää. Kumulatiivinen ylijäämä on tilinpäätöksen jälkeen 10 514 755 euroa.

Kaupungin ja liikelaitoksen investointimenot olivat -1 748 554 euroa. Käyttöomaisuuden myyntitulot olivat 156 990 euroa. Pysyvien vastaavien luovutusvoitot/-tappiot nettona olivat 126 903 euroa.

Kaupungin keskeiset talouden tunnusluvut v. 2016 - 2022

| TUNNUSLUVUT | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Tulovero% | 21,00 | 21,00 | 21,50 | 21,50 | 21,50 | 21,50 | 21,50 |
| Vuosikate €/as. | 309 | 70 | 160 | 288 | 695 | 1 032 | 1 665 |
| Kum. yli-/alijäämä €/as. | -135 | -382 | -557 | -611 | -282 | 336 | 1 503 |
| Lainakanta €/as. | 4 298 | 4 573 | 4 434 | 4 727 | 5 570 | 5 427 | 4 611 |
| Konsernilainat €/as. | 8 780 | 9 509 | 8 982 | 9 221 | 10 481 | 10 632 | 10 584 |
| Omavaraisuusaste% | 48,3 | 46,1 | 46,1 | 45,4 | 43,7 | 47,5 | 54,6 |
| Väestö 31.12. | 7 657 | 7 536 | 7 375 | 7 280 | 7 196 | 7 107 | 6 995 |
| Työllisyysaste | 60 | 65 | 68 | 69 | 68 | 69 | 69 |

Kaupungin ja konsernin lainamäärän kehitys

| LAINAT | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kaupungin lainat, 1 000 € | 32 911 | 34 460 | 32 699 | 34 414 | 40 080 | 38 569 | 32 256 |
| Konsernilainat, 1 000 € | 67 228 | 71 662 | 66 239 | 67 127 | 75 136 | 75 561 | 74 034 |

Kaupungin ja konsernin keskeisimmät tilinpäätösluvut

| Kaupungin tilinpäätösluvut / 1 000 € | | Konsernin tilinpäätösluvut / 1000 € | |
|--------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------|
| Toimintakate | -57 723 | Toimintakate | -52 365 |
| Vuosikate | 11 646 | Vuosikate | 17 910 |
| Tilikauden tulos | 8 488 | Tilikauden tulos | 8 680 |
| Tilinpäätössiirrot | 40 | Tilinpäätössiirrot, verot ym | -402 |
| Tilikauden yli-/alijäämä | 8 528 | Tilikauden yli-/alijäämä | 8 278 |
| Kumulatiivinen yli-/alijäämä | 10 515 | Kumulatiivinen yli-/alijäämä | 24 192 |
| Nettoinvestoinnit | -1 749 | Nettoinvestoinnit | -14 917 |

Oheisena kaupunginhallituksen jäsenille tiedoksi allekirjoittamaton tilinpäätös ajalta 1.1. - 31.12.2022 (arkistoidaan valtuuston pöytäkirjan liitteenä). Tilinpäätös julkaistaan kaupunginhallituksen pöytäkirjan allekirjoituksen jälkeen pöytäkirjan liitteenä 1.

Oheisena kaupunginhallituksen jäsenille tiedoksi lautakuntien ja Tilapalvelut liikelaitoksen johtokunnan päätökset alaisensa toiminnan tilinpäätösten käsittelystä sekä toimielinten toimintakertomukset vuodelta 2022.

Kaupunginhallitus esittää tilikauden ylijäämän 8 527 897 euroa siirrettäväksi omaan pääomaan yli- ja alijäämättilille. Kumulatiivinen ylijäämä on tilinpäätöksen jälkeen yhteensä 10 514 755 euroa.

Valmistelija Talous- ja kehittämisjohtaja, vs. hallintojohtaja Tuula Kuvaja, 040 730 0236

Esittelijä Vt. kaupunginjohtaja Säarelä Marjo Kemijärvi

Päätösehdotus Kaupunginhallitus
1. esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy toimintakertomuksessa esitetyn tilikauden tuloksen käsittelyn,
2. allekirjoittaa vuoden 2022 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 asiakirjaan, jos sellaiseen todetaan tarvetta kaupungin kirjanpidon tai tilintarkastajan toimesta.

Päätös Merkittiin pöytäkirjaan, että Ahti Majava poistui kokouksesta klo 13.02-13.32 väliseksi ajaksi.

Päätösehdotus hyväksyttiin.