

## Vuoden 2020 tilinpäätös ja toimintakertomus

68/00.01.02.01/2021

TARLTK § 16

Kuntalain 13 luvun 113 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 13 luvun 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan 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 ja kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Kuntalain 4 luvun 14 §:n mukaan valtuusto päättää tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava sen tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat maakuntahallituksen jäsenet ja maakuntajohtaja.

Kainuun liiton vuoden 2020 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot	3 404 617,78 €
Toimintakulut	3 320 991,37 €
Toiminkate	83 626,41 €
Rahoitustuotot/-kulut	2 661,00 €
Vuosikate	86 287,41 €
Poistot	0 €
Satunnaiset erät	0 €
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>86 287,41 €</b>

Rahastojen ja varausten muutokset	15 010,67 €
Tilikauden yli-/alijäämä	101 298,08 €

Toimintatuottojen toteutuma oli 3 404 617,78 €, jossa on 9,1 %:n alitus talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 3 320 991,37 €, jossa on 11,3 %:n alitus talousarvioon nähden.

Vastuualueittain tarkasteltuna Kainuun liiton perustoiminta toteutui kokonaisuudessaan lähes talousarvion ja toimintasuunnitelman mukaisesti.

Hallintopalvelujen vastuualueen tilikauden tulos ylittyi talousarvioon nähden 8,2 % ja toimintakulut ylittyivät 7,9 %. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut ylittyivät reilusti (76,2 %) ja avustukset sen sijaan alittuivat reilusti (-95,2 %). Palvelujen ostot sen sijaan ylittyivät 17,7 % ja henkilöstökulut ylittyivät 20,2 %.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulujen ylitys selittyy yllättävästä koronatilanteesta. Keväällä 2020 koronatilanteen vuoksi hallintopalvelujen täytyi hankkia muutamille viranhaltijoille ja työntekijöille pikaisesti läppärit yms. etätyöskentelyä varten mihin ei ollut määrärahavarausta talousarviossa. Avustusten määrärahavaraus vuodelle 2020 oli 59 200 €, josta käytettiin hallintopalvelujen osalta 2 858,18 €. Tämä selittää suuren säästöprosentin hallintopalvelujen avustuksissa. AV-tukipäätösten mukaiset avustukset sen sijaan näkyvät koko Kainuun liiton tasolla avustuksissa, jossa on alitusta -19,1 % (TA 59 200,00 €, TP 47 868,85 €).

Palvelujen ostojen ylitykset ovat asiantuntijapalvelujen ostoissa, markkinoinnissa, työterveyshuollon kustannuksissa sekä muissa yhteistoimintamuutoksissa. Koronatilanteen vuoksi sen sijaan esimerkiksi tapahtumapalveluissa on säästöä. Asiantuntijapalvelujen kuluissa näkyvät mm. ICT- ja TAHE-muutosprojekteihin liittyvät ylimääräiset kulut, joita ei ollut osattu arvioida talousarvion laadintavaiheessa. Huomionarvoista on myös, että hallintopalvelujen vastuualueen budjetissa ovat kaikki ns. yleiseen toimintaan liittyvät määrärahavaraukset ja mikäli näissä tapahtuu ylityksiä, näkyvät ne juuri hallintopalvelujen kuluina. Henkilöstökulujen ylitys hallintopalveluissa selittyy mm. ylimääräisillä henkilöstökuluilla liittyen tiedonhallinnan asiantuntijan rekrytointiin tiedonohjaussuunnitelman (TOS) laadintaa varten. Näille kuluille ei ollut määrärahavarausta talousarviossa vuodelle 2020.

Elinkeinot ja aluekehitys vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 10,1 % ja toimintakulut alittuivat 10,0 %. Henkilöstökulut ylittyivät hieman (7,4 %), mutta esimerkiksi

palvelujen ostot sen sijaan alittuivat 40,7 % talousarvioon nähden. Palvelujen ostojen alitukset johtuvat koronavirustilanteen johdosta syntyneistä matkakustannusten huomattavasta vähenemisestä ja asiantuntijapalvelujen määrärahojen pienemmästä käytöstä. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat 70,5 %. Alkuperäinen määrärahavarauskin on ollut näissä kuluissa suhteellisen pieni, joten kun esimerkiksi tietokannat -kulut ovat olleet määrärahavaraukseen nähden pienet, selittyy kulujen alituksen suuri prosentuaalinen osuus tällä.

Alueidenkäytön vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 27,7 % ja toimintakulut alittuivat 11,6 %. Säästöjä syntyi henkilöstökuluissa (-4,4 %) ja palvelujen ostoissa (-31,5 %). Palvelujen ostojen alitukset johtuvat koronavirustilanteen johdosta syntyneistä matkakustannusten vähenemisestä. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut alittuivat 41,1 %. Alkuperäinen määrärahavarauskin on ollut näissä kuluissa pieni, joten kun kulut ovat olleet määrärahavaraukseen nähden pienet, selittyy kulujen alituksen suuri prosentuaalinen osuus tällä. Alueidenkäytön vastuualueella on saatu jälkikäteen sopimuksen mukaisesti käytetyn työpanoksen perusteella osittain kahden henkilön palkkatuloja KaiCell Fibers Oy:ltä, mikä luonnollisesti vähentää alueidenkäytön kustannuksia alkuperäiseen talousarvioon nähden.

Erillisliittinä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2020.

Erillisliite nro: 1

Lisätietoja asiasta antaa hallintojohtaja Paula Halonen, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2020 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.

Tarkastuslautakunta:

Hallintojohtaja Paula Halonen esitteli vuoden 2020 tilinpäätöstä.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi vuoden 2020 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen.

---