

Tarkastuslautakunta

---

Aika 04.12.2024 klo 12:58 - 15:18

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Ohtakari

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 108	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 109	Pöytäkirjan tarkastajat	4
§ 110	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 111	Asiantuntijoiden kuuleminen	6
§ 112	Päivitykset sidonnaisuusilmoitukseen	7
§ 113	Talous- ja henkilöstöraportti 10/2024, sekä konserniraportti 10/2024	8
§ 114	Muut asiat	11

---

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kivelä Tomi	puheenjohtaja	
	Kivilehto Kauko	varapuheenjohtaja	
	Ahlskog Hanna-Lea	jäsen	
	Kuismin Erkki	jäsen	
	Pietilä Roy	jäsen	Microsoft Teams
	Pikkarainen-Haapasaari Jaana	jäsen	
	Roukkio-Taipale Minna	jäsen	
	Zitting Hannele	jäsen	
	Försti Mia	sihteeri	
	Lahtinen Timo	KOSEK Oy toimitusjohtaja	12:58-14:23

## Allekirjoitukset

[sähköinen allekirjoitus]

[sähköinen allekirjoitus]

Tomi Kivelä  
puheenjohtaja

Mia Försti  
pöytäkirjanpitäjä

## Käsitellyt asiat

108 - 114

## Pöytäkirjan tarkastus

[sähköinen allekirjoitus]

[sähköinen allekirjoitus]

Minna Roukkio-Taipale  
pöytäkirjantarkastaja

Kauko Kivilehto  
pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on tarkastuksen jälkeen nähtävillä yleisessä tietoverkossa  
10.12.2024

Tarkastuslautakunta

§ 108

04.12.2024

---

## **Laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 109

04.12.2024

---

## Pöytäkirjan tarkastajat

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjan tarkastajiksi: Minna Roukkio-Taipale ja Kauko Kivilehto, varalla Roy Pietilä.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin: Minna Roukkio-Taipale ja Kauko Kivilehto, varalla Roy Pietilä.

Tarkastuslautakunta

§ 110

04.12.2024

---

## Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 111

04.12.2024

---

## Asiantuntijoiden kuuleminen

Tarkastuslautakunta 04.12.2024 § 111  
944/00.03.00/2023

Aihealueena mm. esittely Kosekin toiminnasta, tavoitteista ja toteumista sekä ajankohtaisista asioista. Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi seuraava asiantuntija:

Timo Lahtinen, KOSEK Oy:n toimitusjohtaja

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kuullut selvitykset.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 112

04.12.2024

---

## Päivitykset sidonnaisuusilmoituksiin

Tarkastuslautakunta 04.12.2024 § 112  
947/00.03.02/2023

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Mia Försti

Kuntalain 84 §:ssä säännellään kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan sidonnaisuuksien ilmoittamisesta. Ilmoitusvelvollinen on itse vastuussa sidonnaisuusilmoituksen tekemisestä, lisäksi henkilöllä itsellään on velvollisuus ilmoittaa muutoksista sekä korjata virheelliset tiedot sidonnaisuuksissa.

Uudet ilmoitukset, muutokset ja täydennykset on päivitettävä julkaisuun rekisteriin ilman viivytystä. Tämän hoitaa sisäinen tarkastaja. Tarkastuslautakunnalla on velvollisuus tarkastaa sidonnaisuusilmoitukset sekä muutokset.

Yhteenveto sidonnaisuusilmoitusten muutoksista on toimitettu oheismateriaalina tarkastuslautakunnan jäsenille.

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi sidonnaisuusilmoitusten muutokset ja ilmoittaa ne kootusti kaupunginvaltuustolle kaksi kertaa vuodessa.

Päätös

Raportti merkittiin tiedoksi.

Oheisaineisto

Oheisaineisto A / sidonnaisuus-Weizmann  
Oheisaineisto B / sidonnaisuus-Salo  
Oheisaineisto C / sidonnaisuus-Anderson  
Oheisaineisto D / sidonnaisuus-Paananen  
Oheisaineisto E / sidonnaisuus-Pietilä

Kaupunginhallitus	§ 498	25.11.2024
Tarkastuslautakunta	§ 113	04.12.2024

---

## Talous- ja henkilöstöraportti 10/2024, sekä konserniraportti 10/2024

Kaupunginhallitus 25.11.2024 § 498

Valmistelija Talousjohtaja Mikko Tornikoski, henkilöstöjohtaja Anette Törmänen-Lindqvist, palvelussuhdepäällikkö Riikka Parka-Tieva ja kirjanpitoapäällikkö Anne Witting

Kaupungin ja liikelaitoksen lokakuun käyttötalous päättyi ylijäämäiseksi 0,2 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos ennen muutoseriä painui kuitenkin negatiiviseksi -0,2 miljoonaa euroa.

Toimintatuotot lokakuun lopussa olivat yhteensä 29,6 miljoonaa euroa, ja kasvoivat edellisestä vuodesta 4,3 %. Toimintatuottojen toteuma suhteessa talousarvioon oli 82,8 %. Erityisesti myyntituottojen ja muiden toimintatuottojen kehitys lokakuussa toteutui aikaisempaa vuotta paremmin. Lokakuussa toimintatuotot olivat hieman korkeammat kuin syyskuussa johtuen pääasiassa maa-alueiden myyntivoitoista. Opetus- ja kasvatustalouden toimintatuotot ovat ylittäneet talousarvion tukien ja avustusten osalta. Toistaiseksi toimintatuotoissa ei ole nähtävissä muita merkittäviä poikkeamia. Toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli 21,3 %.

Toimintakulut vastaavasti olivat yhteensä 139,5 miljoonaa euroa. Toimintakulut kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna 3,2 % ja talousarvion toteuma oli 81,3 %. Toimintakulut ovat pysyneet kuukausitasolla tasaisena, vaikkakin kasvua näkyy selkeästi edelliseen vuoteen verrattuna. Lokakuussa toimintakulut olivat pienemmät johtuen pääosin avustuksista, joita maksettiin vähemmän kuin syyskuussa.

Kaupunginvaltuusto käsitteli 11.11.2024 kokouksessaan kuluvan vuoden lisämäärätarpeita, jotka koskivat työterveydenhuollon kustannuksia, opetuksen ja varhaiskasvatuksen henkilöstökuluja, lomapalkkavelan muutoksen varausta sekä takausvastuiden realisoitumisesta aiheutuneita kustannuksia. Nämä lisämäärärahatarpeet pystyttiin kuitenkin kattamaan verotuloista, valtionosuuksista ja korkomenoista. Näin ollen kuluvan vuoden talousarvio pysyi aikaisemmassa -6,6 miljoonassa eurossa. Huomioitavaa, että edellä mainittujen opetuksen ja varhaiskasvatuksen talousarviomuutokset eivät vielä näy lokakuun talousraporteissa.



Kaupunginhallitus	§ 498	25.11.2024
Tarkastuslautakunta	§ 113	04.12.2024

---

Verotulot lokakuussa päätyivät 100,7 miljoonaan euroon. Vastaavasti valtionosuudet lokakuun lopussa olivat 21,6 miljoonaa euroa. Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma oli 1,4 miljoonaa euroa, jossa korkokulujen osuus oli 3,1 miljoonaa euroa.

Rahoituserien jälkeen lokakuun vuosikatteeksi muodostui 13,7 miljoonaa euroa, ja se kattoi poistot sekä arvonalentumiset 98,8 prosenttisesti. Poistot ja arvonalentumiset olivat yhteensä 13,9 miljoonaa euroa.

Toiminnan ja investointien rahavirta oli -14,1 miljoonaa euroa ja rahoituksen rahavirta 11,6 miljoonaa euroa. Rahavarojen muutos oli -2,5 miljoonaa euroa ja rahavarat lokakuun lopussa 24,0 miljoonaa euroa.

Kuluvan vuoden taseen osalta keskeiset muutokset koskivat pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden arvonalentumisia ja osakkeiden sekä osuuksien lisäyksiä mm. Kokkolan Urheilupuisto Oy:n kevään pääomittamisesta johtuen. Vaihtuvien vastaavien muutokset koskivat lyhytaikaisia saamisia. Vastattavaa puolen muutokset kuluvana vuonna koskevat lyhyen ja pitkäaikaisen vieraanpääoman muutoksia. Taseen loppusumma lokakuun päättyessä oli 503,5 miljoonaa euroa.

Omavaraisuusaste lokakuussa oli 45,4 % ja lainakanta 249,3 miljoonaa euroa.

Nettoinvestointien toteumat lokakuussa oli 26,8 miljoonaa euroa, ja suhteessa talousarvioon toteuma oli 62,8 %. Kuluvan vuoden osalta investointeihin ei ole odotettavissa lisämäärärahatarpeita.

Kaupunki kosernin lokakuun tulos oli 10,5 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä 9,5 miljoonaa euroa. Konsernin vuosikate päätyi 39,9 miljoonaan euroon, ja kattoi poistot 135,8 prosenttisesti.

Konsernin toiminnan ja investointien rahavirta oli lokakuussa -50,3 miljoonaa euroa, rahoituksen rahavirta 48,4 miljoonaa euroa ja rahavarojen muutos -1,9 miljoonaa euroa. Konsernin omavaraisuusaste oli 45,8 % ja konsernin lainakanta lokakuun lopussa oli 438,5 miljoonaa euroa. Konsernin laskennallinen lainanhoitokate 0,76 ja kassariittävyys noin 63 päivää.

Liite A 10/2024 talousraportti, kaupunki ja liikelaitos

Kaupunginhallitus	§ 498	25.11.2024
Tarkastuslautakunta	§ 113	04.12.2024

---

Liite B 10/2024 talousraportti, konserni

Liite C 10/2024 henkilöstöraportti

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi talous- ja henkilöstöraportin 10/2024 ja konsernin talousraportin 10/2024 sekä lähettää ne edelleen tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.

Tarkastuslautakunta 04.12.2024 § 113  
280/02.02.02/2024

Tarkastuslautakunnalle annetaan tiedoksi kaupungin talous- ja henkilöstöraportit 10/2024 ja konsernin talousraportti 10/2024. Raportit liitteenä.

Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kaupungin talous- ja henkilöstöraportit 10/2024 ja konsernin talousraportin 10/2024.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Liitteet

Liite 1 Liite A: Talousraportti 10/2024  
Liite 2 Liite B: Talousraportti 10/2024, konserni  
Liite 3 Liite C: Henkilöstötietojen raportti 10/2024

Tarkastuslautakunta

§ 114

04.12.2024

---

## Muut asiat

Tarkastuslautakunta

Muita pöytäkirjaan kirjattavia asioita ei ollut.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 108, § 109, § 110, § 111, § 112, § 113, § 114**

### **Muutoksenhakukielto**

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.