



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

JHT-TUTKINTO 4.9.2021

TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI JA SEN EDELLYTTÄMÄT TOIMENPITEET

8 tuntia, 100 pistettä

Ratkaise seuraavat tehtävät (1–5) voimassa olevien säädösten sekä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan ja hyvän kirjanpitoavan perusteella. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia Julkishallinnon ja talouden tilintarkastajat ry:n ja Suomen Tilintarkastajat ry:n tilintarkastuskertomuksista antamien ajantasaisten mallien mukaisesti.

Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, että tehtävässä esiintyvät yhteisöt, henkilöt ja tunnistetiedot ovat kuvitteellisia. Tehtävän pohjana on käytetty osia todellisten kuntakonsernien tilinpäätöstiedoista. Tehtävään on lisätty taustatietoja, virheitä ja puutteita, joilla kuitenkin ei ole mitään tekemistä kyseisten kuntakonsernien eikä niiden tilinpäätöstietojen kanssa. Tehtävän yhteydessä esittämättömillä hallinto- ja kirjanpitoasiakirjoilla tai tehtävässä mainituilla, mutta esittämättömillä liitteillä ei ole merkitystä tehtävien ratkaisussa. Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, että tilinpäätöslukuja ja tunnuslukuja on esitetty joissakin kohdissa pyöristettyinä. Kokelas voi olettaa tunnuslukujen laskentakaavat oikeiksi. Tehtävän ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, mille viikonpäiville päivämäärät sijoittuvat.

Tehtävästä 1 on poistettu tiettyjä osia, jotka mainitaan tehtävässä erikseen. Poistetuilla osilla ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisuun. Arvostelussa ei anneta pisteitä tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman, liitetietojen tai tehtävien taulukoiden teknisiä yhteenlaskutoimituksia koskevista seikoista. Vastatessasi voit luottaa siihen, että tehtävän 1 taustatiedoissa esitetyt asiat (s. 2) pitävät paikkansa.

Tehtävässä 1 kunnan tuloslaskelma, tase ja liitetiedot on esitetty joiltain osin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisia vähimmäiskaavavaatimuksia suppeampana ja tuhansina euroina. Tällä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisuun. Arvostelussa ei anneta pisteitä kunnan tuloslaskelman, taseen ja liitetietojen esityslaajuutta koskevista seikoista.

Vastausten arvostelussa voi saada plus- ja miinuspisteitä. Tehtävissä vaadituissa raporteissa olevista kieliooppi- tai kirjoitusvirheistä sekä esitystapaa koskevista virheistä voi saada miinuspisteitä.

Käytä tehtäviin vastatessasi tietokoneen työpöydältä ”JHT-tutkinto” -kansioista löytyviä vastauspohjia. Tehtävät tallennetaan käyttämällä tallennusnimessä vastaajan tunnistenumeroa ja tehtävän otsikkoa. Esimerkiksi kokelas, jonka tunnistenumero on 123456 tallentaa vastauksensa seuraavasti:

123456 Tehtävä 1

123456 Tehtävä 2 jne.

Tehtävämonistetta ei tarvitse palauttaa.

Taustatiedot

Haukkalan kaupunki on 55 500 asukkaan kunta Etelä-Suomessa. Haukkalan kaupungin organisaatioon kuuluu Liikelaitos Haukkalan Vesi. Kaupunki laatii konsernitilinpäätöksen.

Haukkalan kaupunkia ja tytäryhtiöitä tarkastaa tilintarkastusyhteisö Tarkastustiimi Oy, Y-tunnus 2341234-2, osoite Pitkäkatu 5, 00100 Helsinki (kotipaikka Helsinki). Vastuullisena tilintarkastajana toimii KHT, JHT Tiina Tilli ja tarkastustiimissä on lisäksi tilintarkastusassistentit Ansa Apulainen ja Arto Auttaja. Tarkastuksen työnjaossa on sovittu, että tilintarkastusassistentit laativat yhteenvedot omista työpapereistaan vastuullista tilintarkastajaa varten.

Arvostelun yksinkertaistamiseksi tehtävän ratkaisussa tulee käyttää seuraavia olennaisuusrajoja: konsernitilinpäätös 4 miljoonaa euroa ja emokaupungin tilinpäätös 2 miljoonaa euroa. Jos yksittäinen virhe tehtävässä ylittää olennaisuusrajan, se esitetään tilintarkastuskertomuksessa (tehtävä 2). Raportoitavien virheiden raja on 5 prosenttia konsernitilinpäätöksen olennaisuusrajasta eli 200 000 euroa ja 5 prosenttia kaupungin tilinpäätöksen olennaisuusrajasta eli 100 000 euroa. Raportoitavat virheet raportoidaan tarkastuskohteen johdolle ja tarkastuslautakunnalle annettavassa raportissa/muistiossa, mutta ne eivät yksittäisinä vaikuta tilintarkastuskertomukseen (tehtävä 1).

Tehtävä 1 (60 pistettä)

Mitä virheitä ja/tai puutteita on Haukkalan kaupungin kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, tilinpäätökseen sisältyvässä konsernitilinpäätöksessä, hallinnossa, valtionosuuksien perusteista annetuissa tiedoissa ja sisäisen valvonnan, riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisessä? Esitä mahdollisten virheiden ja/tai puutteiden rahamäärä, laatu ja yksityiskohtaiset perustelut johtopäätöksillesi. Esitä myös, miten virheet ja/tai puutteet voidaan korjata.

Ota vastauksessasi kantaa siihen, miten mikin havaitsemasi virhe tai puute vaikuttaisi tilintarkastajan raportointiin, ellei virhettä tai puutetta korjata. Laadi vastauksesi työpapereiden muotoon seuraavan mallin mukaisesti siten, että työpapereista ilmenee tarkastettu asia, tarkastushavainto ja sen perusteltu arviointi sekä virheen ja/tai puutteen korjausmenettely. **Jos kyse on kirjanpidon virheestä, esitä korjausmenettely myös muodossa per tili an tili.** Esitä myös, pitääkö havainto tuoda esiin tilintarkastajan raportoinnissa: onko se kuntalain 125 §:n mukaiseen tilintarkastuskertomukseen otettava asia vai onko se muussa tilintarkastajan raportoinnissa esitettävä asia, ellei virhettä tai puutetta korjata. **Esitä vastauksessasi myös yhteenveto virheistä.**

Käytä vastatessasi tehtävän 1 vastauspohjaa.

VASTAUSMALLI

Haukkalan kaupunkikonsernin tilintarkastus, tilikausi 1.1.–31.12.2020

Päiväys: 17.5.2021

Tunnistenumero: 123456

Tarkastettu asia	Tarkastushavainto, perusteltu arviointi ja korjausmenettely	Vaikutus raportointiin (Kerro mitä, missä ja miten raportoidaan, jos virhettä tai puutetta ei korjata)
	Käytä tehtävän ratkaisussa seuraavia olennaisuusrajoja: konsernitilinpäätös 4 miljoonaa euroa ja kaupungin tilinpäätös 2 miljoonaa euroa. Raportoitavan virheen raja on konsernitilinpäätöksessä 200 000 euroa ja kaupungin tilinpäätöksessä 100 000 euroa.	
Esimerkkivastaus	Esimerkkivastaus	Esimerkkivastaus
1. Henkilöstökulut, lomapalkkavelka	Henkilöstökuluihin ja siirtovelkoihin ei ole kirjattu lomapalkkavelkaan liittyviä eläkekuluja riittävästi, vaje on määrältään 0,9 miljoonaa euroa, mikä ilmenee tilintarkastusassistentin työpaperista. Korjausmenettely: Kirjataan puuttuva lomapalkkavelka Per eläkekulut An siirtovelat 0,9 miljoonaa euroa.	Asia on raportoitava kirjallisesti hallitukselle.
2.		

Tehtävä 2 (15 pistettä)

Laadi Haukkalan kaupunkikonsernin tilintarkastajan allekirjoitettavaksi 17.5.2021 päivätty ehdotus **tilintarkastuskertomukseksi** edellyttäen, että kaupunkikonsernin kirjanpitoa, hallintoa ja tilinpäätösasiakirjoja ei muuteta miltään osin.

Käytä vastatessasi tehtävän 2 vastauspohjaa.

Liite 1 Haukkalan kaupungin tilinpäätös tilikaudelta 1.1.–31.12.2020

Liite 2 Osia pöytäkirjoista

Liite 3 Arto Auttajan havainnot liitteineen

Liite 3a-e Konsernitositteet 1–5

Liite 3f Valtionosuudet

Liite 3g Verotulot

Liite 4 Ansa Apulaisen havainnot liitteineen

Liite 4a Teknisen johtajan viranhaltijapäätös

Liite 4b Liitetietosite/ vastuusitoumusten erittely

Liite 4c Otteita pankkien vahvistuksista

Liite 5 Joutsenlammen vanhustentalosäätiön tilinpäätös 2020

Liite 6 Talousarvio ja -suunnitelma 2021–2022, tuloslaskelmaosa lyhennettynä

Soteuudistuksen aikataulu 2020–2021

Tehtävät 3–5 ovat erillisiä tehtäviä, eivätkä ne liity tehtäviin 1–2. Tehtävissä 3–5 esiintyvät tapahtumat ja henkilöt ovat kuvitteellisia. Anna vastauksesi tehtäviin 3–5 JHT-tutkintokokeen suorittamisen ajankohtana olevan oikeussääntelyn nojalla.

Tehtävä 3 (10 pistettä)

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Perustele vastauksesi. Esitä vastauksessasi, mihin oikeussäännöksiin vastauksesi perustuvat.

3.1 Mitä ovat valtiontalouden kehykset ja mitä niillä tavoitellaan? Missä oikeussäädöksissä valtiontalouden kehyksistä säännellään? Millaisia ja mihin tahoihin kohdistuvia velvoitteita tästä oikeussääntelystä seuraa?

3.2 Millaisia vaatimuksia on asetettu valtiontalouden kehyksiä ja muuta finanssipolitiikkaa koskevan valmistelun ja päätöksenteon julkisuudelle, avoimuudelle ja salassapidolle? Miten eduskunta saa tietoja valtiontalouden kehyksistä? Onko eduskunnan tarkastusvaliokunnalla oikeus saada ministeriöltä sellaisia finanssipolitiikan valmistelua koskevia asiakirjoja, jotka on määrätty salassa pidettäväksi?

3.3 Arvioi valtiontalouden kehyksien sitovuutta sekä poliittisen sitovuuden että oikeudellisen sitovuuden näkökulmista. Voidaanko valtiontalouden kokonaismenokatosta poiketa vaalikauden sisällä?

3.4 Mitkä tahot valvovat Suomen valtiontalouden kehyksiä koskevaa päätöksentekoa ja kehysten noudattamista?

Tehtävä 4 (10 pistettä)

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Perustele vastauksesi. Esitä vastauksessasi, mihin oikeussäännöksiin vastauksesi perustuvat.

4.1 Kerro, mikä on kunnan alijäämän kattamisvelvollisuuden sisällöllinen idea ja tavoite. Vastauksessa ei tarvitse huomioida alijäämän kattamisvelvollisuuteen COVID-19-epidemian vuoksi tehtyjä muutoksia.

4.2 Mitä yhteyttä on kunnan alijäämän kattamisvelvoitteella ja Euroopan unionin talous- ja rahaliiton finanssipolitiikkaa koskevilla velvoitteilla?

4.3 Mitä kunnan alijäämän kattamisvelvollisuus merkitsee kunnallisen itsehallinnon ja kunta-valtio -suhteen näkökulmasta? Miten alijäämän kattamisvelvollisuus voi vaikuttaa yksittäisen kunnan tekemien verotuspäätösten sisältöön?

4.4 Jos eduskunnalle annettaisiin lakiesitys, jolla alijäämän kattamisvelvoitteen sisältöä esitettäisiin muutettavaksi kunnan kannalta ankarammaksi, mikä eduskunnan toimitus voisi tutkia tämän lakiesityksen ja kunnallisen itsehallinnon välistä mahdollista ristiriitaisuutta?

4.5 Mitkä kansalliset tahot valvovat tai tarkastavat kuntien talouden tasapainoisuutta ja alijäämän kattamisvelvoitteen toteutumista?

Tehtävä 5 (5 pistettä)

Tehtävässä esiintyvät tapahtumat ja henkilöt ovat kuvitteellisia.

Euroopan unionin erästä jäsenvaltiota koettelee ankara velkakriisi. Tämä jäsenvaltio kuuluu euro-alueeseen eli kyse on euroa valuuttanaan käyttämästä valtiosta. Maan parlamentin jäsen Nils Balance valmistelee puhettaan, jonka hän aikoo pitää parlamentin valtiovarainvaliokunnassa. Hän aikoo ottaa puheessaan esille mahdollisia keinoja, joilla maan velkataakkaa voitaisiin helpottaa. Nils Balance on kuitenkin epävarma siitä, ovatko hänen pohtimansa keinot EU-oikeuden säännösten mukaisia. Siksi hän ottaa yhteyttä sinuun, vaihto-opiskeluaikojensa tuttavaan, koska tietää sinut eteväksi julkisen talouden oikeussääntelyn tuntijaksi. Parlamentaarikkona Nils Balance on kiinnostunut myös Suomen eduskunnan tietojensaantioikeudesta ja vaikutusmahdollisuuksista EU-asioissa.

Tehtävä:

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Perustele vastauksesi. Esitä vastauksessasi, mihin oikeussäännöksiin vastauksesi perustuvat.

5.1 Voiko Euroopan unionin jäsenvaltion keskuspankki rahoittaa kyseisen valtion julkisen sektorin menoja? Voiko Euroopan unionin jäsenvaltio A halutessaan auttaa velkaongelmista kärsivää jäsenvaltio B:tä niin, että jäsenvaltio A ottaa maksettavakseen tietyn osuuden jäsenvaltio B:n velasta? Onko euroalueeseen kuuluvien valtioiden kesken perustettu sellaista järjestelmää, jonka kautta taloudellisissa vaikeuksissa oleva valtio voisi saada rahoitusapua?

5.2 Millainen oikeus Suomen eduskunnalla ja sen valiokunnilla on saada tietoa Euroopan unionin talouslainsäädännön valmistelusta?

Liite 1 Haukkalan kaupungin tilinpäätös tilikaudelta 1.1.–31.12.2020

HAUKKALAN KAUPUNKI
Tilinpäätös 1.1.2020–31.12.2020

SISÄLLYSLUETTELO

Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa.....	11
Kaupungin hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	12
Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa.....	13
Olennaiset tapahtumat tilikauden päättymisen jälkeen.....	13
Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	13
Kaupungin henkilöstö.....	13
Ympäristöasiat.....	13
Muut ei-taloudelliset asiat.....	13
Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.....	13
Selonteko kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.....	13
Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	15
Tilikauden tuloksen muodostuminen.....	17
Toiminnan rahoitus.....	18
Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	18
Kokonaistulot ja -menot.....	21
Kaupunkikonsernin toiminta ja talous.....	21
Konsernitilinpäätökseen sisältyvät yhteisöt.....	21
Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	21
Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	21
Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	21
Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut.....	22
Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	23
Konsernitase ja sen tunnusluvut.....	24
Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet.....	26
TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	27
Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus.....	27
Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.....	27
Käyttötalouden toteutuminen.....	27
Yhteenvedo talousarvion toteutumisesta, sisältää myös liikelaitoksen toimintakatteen.....	28
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	30
Tuloslaskelma kaupunki.....	30
Rahoituslaskelma kaupunki.....	31
Tase kaupunki.....	32

Konsernin tuloslaskelma.....	34
Rahoituslaskelma konserni.....	35
Konsernitase	36
TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	38
Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot	38
Jaksotuseriaatteet	38
Pysyvien vastaavien arvostus	38
Rahoitusomaisuuden arvostus	38
Avustusten käsittely	38
Tilikausien vertailukelpoisuus.....	38
Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	39
Konsernitilinpäätöksen laajuus.....	39
Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet	39
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	39
Sisäisen omistuksen eliminointi	39
Vähemmistöosuudet	39
Suunnitelmapoistojen oikaisut	39
Osakkuusyhteisön yhdistely	39
Tuloslaskelman liitetiedot	39
Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista	39
Selvitys pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja -tappioista	40
Selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä	40
Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	40
Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	40
Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	40
Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma	40
Taseeseen sisältyvät vastuusitoumukset ja vastuut	41
Muita vastuusitoumuksia ja vastuita sekä taseen ulkopuolisia järjestelyitä koskevat liitetiedot.....	41
Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot	42
Intressitapahtumia koskevat liitetiedot	42
ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT.....	42
Liikelaitos Haukkalan Vesi.....	42
Muut eriytetyt laskelmat	42
ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ.....	43
Tilinpäätöksen allekirjoitukset.....	43
Tilinpäätösmerkintä.....	43

Käytetyt kirjanpitokirjat 1.1.–31.12.2020.....	44
Tositelajit	44

TOIMINTAKERTOMUS

Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Kaupunginjohtajan katsaus

Haukkalan kaupungin toiminta ja talous

Vuosi 2020 oli kuntasektorille hyvin poikkeuksellinen sekä toiminnallisesti että taloudellisesti koronapandemian takia. Niin Haukkalassa kuin valtakunnallisestikin pystyttiin toteuttamaan varsinainen digiloikka, kun pakon edessä oli siirryttävä etätöihin, etäopiskeluun ja oli otettava käyttöön sähköiset kokousmenettelyt. Alkuun maaliskuussa oli varsin raskasta monella toimialalla, ja välillä saatiin jo osittain palattua normaalikäytäntöihin. Syksyllä ja vuoden vaihduttua näytti siltä, että uusin digitaalisin menettelyin on opittu toimimaan varsin mallikkaasti.

Syksyllä 2019 talousarviota valmisteltaessa ei ollut tietoa meitä kaikkia kohdanneesta maailmanlaajuisesta epidemiasta, joka tietysti määräin sulki yhteiskuntia keväällä 2020. Valtion tukitoimien ansiosta vuoden 2020 talouden toteuma oli lopulta hyvä ja se käy tarkemmin ilmi tilinpäätösdokumenteista ja talousarviovertailusta. Verotulojen toteutuma ylitti alkuperäisen arvion merkittävästi, koska kunnille maksettiin korvausta verotulomenetyksistä sekä kompensatiota verotuksen maksujärjestelystä.

Kaupungin asukasluku nousi 175 asukkaalla ja muuttoliike Haukkalaan päin antaa positiivista tulevaisuuden näkymää. Toki palvelujen tarve samalla kasvaa ja tärkeäksi tulee järjestää palvelut laajan alueemme asukaskeskittymien lähelle, mutta silti tehokkaiksi yksiköiksi. Kaupungilla on parhaillaan useita palvelujen kehittämishankkeita suunnitteluvaiheessa.

Terveystieteiden ja sosiaalityön palvelut ovat merkittävä osa kokonaiskustannuksia ja ne ovat olleet kasvussa jo usean vuoden ajan. Budjetointi on niiden osalta myös hyvin haastavaa. Soteuudistus poistaisi toteutuessaan tämän kuntien taloussuunnittelun suurimman epävarmuustekijän. Tämän hetken suunnitelmien mukaan nämä tehtävät siirtyisivät perustettaville hyvinvointialueille 1.1.2023.

Vuonna 2020 on toteutettu vuonna 2019 hyväksyttyä kaupunkistrategiaa. Kaupungin pitkän tähtäimen tavoitteena on luoda yritysystävällinen ilmapiiri ja rakentaa sellaiset yritysten palveluverkostot, että työpaikkaomavaraisuus sekä myös kaupungin asukasmäärä saadaan nousuun. Lisäksi tavoitteena on lisätä matkailun vetovoimaa, koska matkailun kautta leviää tietoisuus kaupunkimme ainutlaatuisesta luonnonläheisyyden ja aktiivisen kaupunkielämän luomasta kokonaisuudesta, jossa on hyvä asua.

Kiitän kuluneesta vuodesta 2020 henkilöstöämme, kuntalaisia, luottamushenkilöitä ja kaikkia sidoryhmiämme erinomaisesta työstä ja joustamisesta hyvin poikkeuksellisissa olosuhteissa.

Tuomo Tikka
Kaupunginjohtaja

Kaupungin hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta)

Kaupungin tilivelvolliset toimielimet ovat:

- Kaupunginhallitus
- Hyvinvointilautakunta
- Sivistyslautakunta
- Tekninen ja ympäristölautakunta

Kaupungin tilivelvolliset viranhaltijat ovat:

- Kaupunginjohtaja
- Hallintojohtaja
- Talousjohtaja
- Peruspalvelujohtaja (Hyvinvointilautakunta)
- Sivistysjohtaja (Sivistyslautakunta)
- Tekninen johtaja (Tekninen ja ympäristölautakunta)

Hallinnon järjestämistä leimasi vuoden 2020 aikana sähköisiin kokouksiin siirtyminen. Hallintosääntömme onneksi oli tämän suhteen ajan tasalla ja näin saatettiin tehdä laillisestikin. Ajoittain tilanne rasitti melkoisesti IT-osastoa, jotta kaikille luottamushenkilöille saatiin toimivat laitteet ja tarvittavaa apua järjestelmien ja yhteyksien käyttämisessä. Tämä tilanne on toisaalta lisännyt valtavasti osamista toimia sähköisessä toimintaympäristössä.

Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Vuoden 2020 tilinpäätösarvioiden valossa kuntatalous vahvistui ennätysheikolta tasolta poikkeuksellisen hyviin lukemiin. Kuntien ja kuntayhtymien yhteenlaskettu tulos oli 1,7 miljardia euroa ylijäämäinen. Vuosikatteet vahvistuivat kaikissa kuntakokoryhmissä, eikä syömävelkaa jouduttu ottamaan juuri lainkaan.

Kuntatalouden vahvistumista selittävät valtion myöntämät kertaluontoiset koronatuot ja kunnallisverojen odotettua parempi kehitys. Vahvan tulokehityksen ohella menot kasvoivat maltillisesti, sillä koronatilanteen vuoksi useat kuntien toiminnot olivat suljettuina kevään ja syksyn aikana. Kunnissa nähtiin myös ennätysellinen määrä lomautuksia. Kunnat ja kuntayhtymät saivat koronan aiheuttamiin talousvaikeuksiin valtiolta tukea noin kolme miljardia euroa.

Kuntien ja kuntayhtymien toimintakulut kasvoivat viime vuonna 2,0 prosenttia, verotulot 4,0 prosenttia ja valtionosuudet 27,2 prosenttia. Kuntien poikkeuksellisen vahvaa kunnallisveroa selittää muun muassa verokorttiuudistus, joka lykkäsi noin 350 miljoonaa euroa kunnallisveroa vuodelta 2019 vuoden 2020 puolelle. Yhteisöverotulojen romahdusta paikkaa yhteisöveron jako-osuuden korotus 10 prosenttiyksiköllä.

Haukkalan kaupungin veroprosentti oli sama kuin edellisenä vuonna eli 20,5 prosenttia. Myös kiinteistöverojen perusteet pidettiin edellisvuoden tasolla. Verotuloja kertyi 8 prosenttia edellisvuotta enemmän. Kaupungin saama valtionosuus oli 21 prosenttia edellisvuotta suurempi, mikä johtui tilikauden aikana saadusta verotulomenetyksen korvauksesta.

Haukkalan kaupunki

Olellaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Olellaiset tapahtumat tilikauden päättymisen jälkeen

Joutsenlammen vanhustentalossa todettiin sisäilmaongelmia keväällä 2020. Tehdyissä tutkimuksissa todettiin mahdollisesti terveyshaittaa aiheuttavaa mikrobikasvustoa. Aluehallintovirasto velvoitti Haukkalan kaupunkia lopettamaan työntekijöiden altistumisen terveysvaaralle 31.7.2020 mennessä. Työterveyshuollon lääkäri antoi puoltavan lausunnon, että toimintaa voitaisiin jatkaa vuoden loppuun asti, kun rakennuksessa tehtiin IV-kanavien puhdistus ja huolto sekä parannettiin ilmanvaihtoa. Aluehallintovirasto myönsi luvan palvelutoiminnan jatkamiselle 31.11.2020 asti. Käytännössä toiminnan lopettaminen viivästyi siitä noin kuukaudella korvaavien tilojen puuttumisen takia.

Joutsenlammen vanhustentalosta siirrettiin kaikki asukkaat muualle joulukuun loppuun mennessä. Tämä oli erittäin haasteellinen tehtävä, koska kyseessä oli tehostetun palveluasumisen yksikkö ja asukkaita oli 27. Joutsenlammen rakennukset omistaa Haukkalan vanhustentalosäätiö. Asukkaat olivat säätiön vuokralaisia, ja kaupungilla oli tiloista vuokrattuna muistisairausyksikkö. Säätiön ovat perustaneet kaupunki ja seurakunta vuonna 1979. Säätiöllä ei ole ollut muuta toimintaa kuin vuokrata omistamaansa rakennusta vanhusväestölle ja kaupungille.

Tehostetun palveluasumisen asunnoista siirretyistä asukkaista viidelle löytyi tietyin järjestelyin asunto muista palvelutaloista, koska kaikkiin palvelutaloihin on jatkuva jono. Muut asukkaat ovat väliaikaisesti tavallisissa vuokra-asunnoissa ja kotipalvelun piirissä, kunnes heille löytyy tarpeen mukainen asunto. Muistisairausyksikön siirto onnistui, kun kaupunginhallituksen puheenjohtajan omistamalla kiinteistöyhtiöllä oli myynnissä entisen hotelli Haukkalanmetsän rakennus, jota hän tarjosi vuokrattavaksi. Siitä saatiin pienin peruskorjauksin kohtuullisen hyvät tilat. Vuokrataso ei ole aivan tavanomainen, vaan on melko korkea, mutta valtuusto hyväksyi tämän, koska akuutti tilanne piti saada ratkaistuksi.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kaupungin toiminnan ja talouden arvioidaan kehittyvän poikkeuksellisen vuoden jälkeen sitä edeltävällä tavalla, koska tarvittavista, merkittävistä rakenteellisista muutoksista ei ole vielä saatu tehtyä päätöksiä. Valtuuston joulukuussa 2020 vahvistamassa talousarviossa vuodet 2021 ja 2022 ovat edelleen alijäämisiä. Toisaalta nähtäväksi jää, tarvitaanko sopeutustoimia aiemmin arvioidussa laajuudessa. Taloussuunnitelma ulottuu nyt 31.12.2022 asti, kun 1.1.2023 olennainen osa kuntien toimintakokonaisuudesta siirtyy maakunnille.

Kaupungin henkilöstö

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Ympäristöasiat

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Muut ei-taloudelliset asiat

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Selonteko kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Sisäisellä valvonnalla ja riskienhallinnalla tarkoitetaan tehtävien, toimivallan ja vastuiden määrittelyä sekä ohjaus- ja toimintaprosesseihin sisältyviä menettelyitä, joiden tarkoituksena on varmistaa

Haukkalan kaupunki

Haukkalan kaupungin toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus. Kaupungin eettiset periaatteet on hyväksytty yhteistyössä henkilöstön ja luottamushenkilöiden kanssa. Hallintosääntö ohjaa toimivaltaa. Hallintosääntö ja muut keskeiset ohjesäännöt on päivitetty lähivuosina.

Kaupungin toimielinten päätöksistä tehtyjen oikaisuvaatimusten tai valitusten määrä on ollut tavanomaisella tasolla. Koulutusta on järjestetty henkilöstölle vuosittaisen koulutussuunnitelman mukaisesti. Lisäksi luottamushenkilökoulutusta on järjestetty valtuustokauden alussa.

Valtuusto on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet. Kaupunki arvioi toimialakohtaiset riskit vuosittain talousarvioprosessin yhteydessä. Merkittävimmät riskit ovat isojen yritysten taloushaasteet, jotka voisivat pahimmillaan vaikuttaa merkittävästi kaupunkilaisten työllisyyteen ja sitä kautta verotuloihin. Kaupungin omistamien kiinteistöjen sisäilmaongelmat voivat puolestaan aiheuttaa henkilöriskejä.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Kaupunginhallituksen tiedossa ei ole lakisääteisten tehtävien laiminlyöntejä tai muutoin lakien ja säännösten tai hyvän hallintotavan vastaisia toimia, joista seuraisi merkittävä korvaus, kanne tms. vaatimus tai oikeusseuraamus.

Koronaepidemian puhjettua terveyskeskuksiin oli vaikea saada suojarusteita hoitajien ja lääkäreiden käyttöön. Syksyllä tuli ilmi, että varusteita oli elokuussa hätätilanteessa ostettu kaupungin viranhaltijoille soittaneilta suojarusteyritysten edustajilta pyytämättä tarjouksia siinä vaiheessa enää keneeltäkään muulta. Toukokuussa oli todettu, että kaikilla toimittajilla ei ollut suojarusteita enää toimitettavaksi. Sisäinen tarkastus teki näihin hankintoihin liittyvää tarkastusta ja tarkastuksen yhteydessä paljastui, että terveydenhuollon varustehankintoja oli jo aiemminkin tehty tietyiltä luotettaviksi koetuilta toimittajilta. Tarkastusta laajennettiin koskemaan kaikkia terveydenhuollon suojarustesekä hoitotarvikehankintoja. Tarkastusta ei ole saatu vielä päätökseen.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta on esitetty muualla toimintakertomuksessa. Keskeiset poikkeamat talousarviossa asetettuihin toiminnallisiin ja taloudellisiin tavoitteisiin ja niiden takia mahdollisesti suoritettut toimenpiteet on esitetty talousarvion toteutumisosassa. Toiminnan ja talouden seuranta- ja raportointijärjestelmät ovat jatkuvan kehittämisen kohteena.

Kertomusvuonna otettiin käyttöön uusi raportointijärjestelmä. Järjestelmän käyttöönoton myötä on saatu raportointia toimielimille nopeammaksi ja parannettu toiminnallisen ja taloudellisen tiedon oikeellisuutta, riittävyttä ja ajantasaisuutta.

Riskienhallinnan järjestäminen

Kaupungissa toimii riskienhallintatyöryhmä, joka linjaa riskienhallinnan käytännön toimenpiteitä ja koordinoi niiden jalkauttamista eri toimialoilla. Riskienhallintasuunnitelmia on laadittu parin vuoden ajan. On todettu, että suunnitelmat eivät ole kovin yhtenäisiä toimialojen kesken, mikä voi vaikeuttaa kokonaiskuvan saamista ja riskienhallinnasta raportointia.

Kaupunginhallitus toteaa, että kunnalla on voimassaolevat omaisuusriskin ja toiminnan vastuuvakuutukset, mittaturvametsävuakuutus, liikennevakuutukset ja työntekijöiden työmatkavakuutus sekä lakisääteiset vakuutukset. Lisäksi kaupunginhallitus toteaa, että työsuojeluasiat ovat hyvin hoidettu, eikä työtapaturmia ole juurikaan sattunut. Vuonna 2020 perustettiin myös turvallisuustyöryhmä, jonka vastuulla on häiriötilanteisiin varautuminen.

Haukkalan kaupunki

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Kaupunginhallituksen tiedossa ei ole omaisuuden hankinnan, luovutuksen tai hoidon valvonnan osalta laiminlyöntiä tai virheellistä menettelyä, josta saattaisi aiheutua kaupungille merkittävä korvaus- tai muu oikeudellinen vastuu.

Rakennuskannan kuntoon liittyy riskejä. Kaupungilla on tällä hetkellä kaksi päiväkotirakennusta ja yksi koulurakennus sekä uimahalli, joissa on havaittu sisäilmaongelmia. Uimahallirakennus on todettu niin huonokuntoiseksi, että sitä ei kannata enää korjata. Tutkimukset tehtiin syksyllä 2020 ja terveysviranomaiset asettivat sen käyttökieltoon. Urheiluhallin viereiselle tontille on suunniteltu uuden uimahallirakennuksen sijoittamista. Uimahallista on vielä lainaa jäljellä saman verran kuin sen tasearvo on, koska poistot on mitoitettu kirjattavaksi samaan tahtiin lainan lyhennysten kanssa. Jäljellä on vielä kaksi vuotta ja 500 tuhatta euroa. Uutta uimahallia tuskin aloitetaan rakentamaan ennen kuin tuon kahden vuoden kuluttua.

Riskienhallinnan toimenpiteisiin tullaan kehittämään jokin systemaattinen tapa, jolla seurataan ja raportoidaan rakennuskannan tilasta ja yksittäisten rakennusten kunnosta ja käyttösuunnitelmista.

Sopimustoiminta

Sopimustoiminnan vastuut on määritelty ja toimintaa on ohjeistettu. Sopimusrekisteriä ylläpidetään D-asianhallintajärjestelmässä.

Konsernipalvelujen lakimies avustaa sopimusten laadinnassa. Hankintojen kilpailuttamisessa, sopimusehtojen noudattamisessa ja valvonnassa havaittiin tilikauden aikana puutteita.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Sisäinen tarkastus avustaa kaupungin ylintä johtoa sen valvontavelvollisuuden toteuttamisessa. Sisäinen tarkastus tarkastaa ja arvioi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta kaupunginjohdajan hyväksymän tarkastussuunnitelman mukaisesti. Sisäinen tarkastus on riippumaton tarkastettavasta toiminnasta.

Sisäinen tarkastus on toteuttanut vuoden aikana toimintasuunnitelman mukaisia ja erillistoimeksiantoina teetettyjä tarkastuksia. Kaupunginreviisori huolehtii tarkastuslautakunnan asioiden valmistelusta ja kokousjärjestelyistä. Tarkastussihteeri toimii tarkastuslautakunnan sihteerinä ja kaupunginreviisori on kokouksissa paikalla asiantuntijaroolissa.

Kaupunginhallituksen kokonaisarvio

Kaupungin sisäinen valvonta ja riskienhallinta on kokonaisuutena arvioituna hyvällä tasolla. Lähi vuosien kehittämiskohteeksi on tunnistettu riskienhallinnan toteuttaminen kaikilla toimialoilla yhteisen prosessin mukaisesti. Hankintojen toteuttamisen valvontaan tulee kehittää järjestelmällinen toimintatapa.

Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Haukkalan kaupungin taloudellinen tilanne parani, kun tilikaudelta 2020 saatiin ylijäämäinen tulos.

Alkuperäisessä talousarviossa kaupungin vuosikatteen oli arvioitu 17,4 miljoonaa euroa, ja toteutuma oli 17,7 miljoonaa euroa. Vaikka käyttötalous toteutui paljon arvioitua huonompana, koronavuoden verotulokompensaatiot paikkasivat tilanteen.

Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna verotuloa kertyi noin 18,3 miljoonaa euroa enemmän, mutta muutettu talousarvio toteutui melko tarkkaan. Valtionosuustulot olivat alkuperäistä talousarviota 3 miljoonaa euroa pienemmät. Talousarviomuutokset ehdittiin tehdä syksyllä, kun tieto valtion kompensaatioista ja koronatuista saatiin.

Haukkalan kaupunki

Toimintakate heikkeni edellisestä vuodesta 12,6 miljoonaa euroa (5,5 %) ja oli 13,8 miljoonaa muutettua talousarviota huonompi. Talousarvion ylitykset tulivat pääosin hyvinvointilautakunnasta, terveydenhuollon sekä ikääntyneiden palveluiden kohdalla.

Haukkalan kaupunki

Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2020	2019
	<i>1 000 €</i>	<i>1 000 €</i>
Toimintatuotot	41 744	42 825
Toimintakulut	-282 475	-270 923
Toimintakate	-240 731	-228 098
Verotulot	155 739	144 864
Valtionosuudet	103 032	85 223
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	437	336
Muut rahoitustuotot	260	532
Korkokulut	-1 019	-1 173
Muut rahoituskulut	-22	-74
Vuosikate	17 696	1 610
Poistot ja arvonalentumiset	-12 932	-13 911
Satunnaiset tuotot	986	0
Satunnaiset kulut	-182	0
Tilikauden tulos	5 568	-12 301
Tilinpäättösiirrot	428	428
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	5 996	-11 873

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot / Toimintakulut, %	14,8	15,8
Vuosikate / Poistot, %	136,8	11,6
Vuosikate, euroa / asukas	319	29
Asukasmäärä	55 500	55 325

Haukkalan kaupunki

Toiminnan rahoitus

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	2020	2019
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	17 696	1 610
Satunnaiset erät, netto	804	0
Tulorahoituksen korjauserät	-5 127	-2 016
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-10 008	-12 943
Rahoitusosuudet investointimenoihin	250	248
Pysyvien vast.hyödykk.luovutustulot	5 386	2 775
Toiminnan ja investointien rahavirta	9 001	-10 325
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-1 679	-3 258
Antolainasaamisten vähennys	282	445
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 349	3 200
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-12 000	-10 674
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-7 274	16 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	-4 749	6 329
Rahoituksen rahavirta	-15 071	12 042
Rahavarojen muutos	-6 070	1 717
Rahavarat 31.12.	9 263	15 333
Rahavarat 1.1.	15 333	13 616

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran		
kertymä 5 vuodelta, 1000 €	38 599	31 131
Investointien tulorahoitus, %	181,4	12,7
Laskennallinen lainanhoitokate	1,7	0,2
Lainanhoitokate	1,4	0,3
Kassan riittävyys, pv	9	15
Asukasmäärä	55 500	55 325

Haukkalan kaupunki

Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase ja sen tunnusluvut

VASTAAVAA	31.12.2020 1 000 €	31.12.2019 1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	293 528	295 564
Aineettomat hyödykkeet	66	97
Muut pitkävaikutteiset menot	66	97
Aineelliset hyödykkeet	240 607	244 732
Maa- ja vesialueet	87 658	87 259
Rakennukset	89 990	94 845
Kiinteät rakenteet ja laitteet	58 197	59 592
Koneet ja kalusto	1 491	1 764
Muut aineelliset hyödykkeet	593	592
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 678	680
Sijoitukset	52 856	50 735
Osakkeet ja osuudet	34 768	34 607
Muut lainasaamiset	4 504	3 941
Muut saamiset	13 584	12 187
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	1 372	1 461
Valtion toimeksiannot	1 025	1 112
Lahjoitusrahastojen varat	347	349
VAIHTUVAT VASTAAVAT	18 143	26 167
Vaihto-omaisuus	232	387
Aineet ja tarvikkeet	232	387
Saamiset	8 648	10 448
Lyhytaikaiset saamiset	8 648	10 448
Myyntisaamiset	5 783	5 606
Muut saamiset	774	1 574
Siirtosaamiset	2 091	3 268
Rahoitusarvopaperit	10	10
Muut arvopaperit	10	10
Rahat ja pankkisaamiset	9 252	15 322
VASTAAVAA	313 043	323 192

Haukkalan kaupunki

VASTATTAVAA	31.12.2020	31.12.2019
	1 000 €	1 000 €
OMA PÄÄOMA	186 284	180 288
Peruspääoma	179 026	179 026
Muut omat rahastot	1 235	1 235
Edellisten kausien ylijäämä (alijäämä)	27	11 900
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	5 996	-11 873
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	8 312	8 740
Poistoero	8 312	8 740
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 475	1 585
Valtion toimeksiannot	1 025	1 112
Lahjoitusrahastojen pääomat	449	473
VIERAS PÄÄOMA	116 972	132 579
Pitkäaikainen	58 682	60 796
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	55 209	56 756
Lainat julkisyhteisöiltä	567	901
Saadut ennakot	4	7
Liittymismaksut ja muut velat	2 902	3 131
Lyhytaikainen	58 290	71 784
Joukkovelkakirjalainat	15 000	22 274
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	10 017	9 694
Lainat julkisyhteisöiltä	107	197
Saadut ennakot	760	862
Ostovelat	9 813	9 521
Muut velat	2 176	1 992
Siirtovelat	20 418	27 243
VASTATTAVAA	313 043	323 192

TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	62,3	58,6
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	38,7	48,3
Kertynyt yli/-alijäämä, 1 000 euroa	6 023	27
Kertynyt yli/-alijäämä, e/asukas	109	0
Lainakanta 31.12., 1 000 euroa	80 904	89 829
Lainakanta 31.12., e/asukas	1 458	1 624
Lainat ja vastuut, 31.12. 1 000 euroa	104 624	114 164
Lainat ja vastuut, euroa/asukas	1 885	2 064
Lainasaamiset, 1 000 euroa	13 584	12 187
Asukasmäärä	55 500	55 325

Haukkalan kaupunki

Kokonaistulot ja -menot

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Kaupunkikonsernin toiminta ja talous

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Konsernitilinpäätökseen sisältyvät yhteisöt

Kuntayhtymät:

Etelä-Suomen koulutuskuntayhtymä	33 %
Etelä-Suomen Liitto kuntayhtymä	25 %
Etelä-Suomen sairaanhoitopiirin kuntayhtymä	15 %

Omistususuus:

Tytäryhtiöt:

Haukkalan Vuokra-asunnot Oy	100 %
Yrityskehitys Haukkala Oy	100 %
Haukkalan Toimitilakiinteistöt Oy	80 %
Haukkalan Taidesäätiö	80 %

Osakkuusyhtiöt:

Kiinteistö Oy Parkki	45 %
Haukkalan Lämpö Oy	40 %
Haukkalan Tiedepuisto Oy	47 %
Haukkalan Liikekeskus Oy	35 %

Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat

Kaupunki perusti 1.9.2020 Yrityskehitys Haukkala Oy:n kehittämään Haukkalan alueen kasvun edellytyksiä ja yritysten kilpailukykyä. Yhtiön hallitus valitsi ensi töikseen toimitusjohtajaksi Toivo Lintusen ja laati hänen kanssaan johtajasopimuksen. Lintunen aloitti käytännön työt 1.10.2020.

Haukkalan Lämpö Oy:n osakkeista myytiin tilikaudella 60 prosenttia eli se muuttui tytäryhtiöstä osakkuusyhtiöksi.

Tilivuoden aikana myytiin Haukkalan Vuokra-asunnot Oy:lle maa-alue, mikä mahdollistaa uuden vuokratalon rakentamisen keskeiselle paikalle lähelle ydinkeskustaa. Lisäksi myytiin kaupungin omistuksessa ollut pysäköintirakennus Kiinteistö Oy Parkille.

Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohtoon vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tulokellisuuden ja taloudellisen aseman seurantaa, analysointia ja raportointia. Konsernijohtoon tehtävänä on järjestää tytäryhteisöjen toiminnan aktiivinen omistajaohjaus, toiminnan ja talouden seuranta sekä niihin liittyvien riskien arviointi. Konserniohjeessa määritellään tiedot, jotka tytäryhteisöt sovituin määräajoin raportoivat konsernijohtolle. Konsernivalvontaa on toteutettu hallintosäännön mukaisesti ja merkittävimmät ns. strategiset tytäryhtiöt ovat raportoineet kaupunginhallitukselle tavoitteidensa toteutumisesta annettujen ohjeiden mukaan neljännesvuosiraportein.

Haukkalan kaupunki

Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2020 1 000 €	2019 1 000 €
Toimintatuotot	143 332	142 181
Toimintakulut	-387 700	-373 197
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta+/tappiosta-	146	23
Toimintakate	-244 222	-230 993
Verotulot	155 468	144 596
Valtionosuudet	116 748	98 304
Korkotuotot	84	16
Muut rahoitustuotot	257	525
Korkokulut	-1 762	-2 020
Muut rahoituskulut	-42	-86
Rahoitustuotot ja kulut yht.	-1 463	-1 565
Vuosikate	26 531	10 342
Suunnitelman mukaiset poistot	-20 197	-21 418
Omistuksen eliminointierot		26
Satunnaiset erät	804	0
Tilikauden tulos	7 137	-11 050
Tilinpäätössiirrot	20	12
Tilikauden verot	-6	-33
Laskennalliset verot	-92	-167
Vähemmistöosuudet	20	3
Tilikauden ylijäämä+/alijäämä-	7 080	-11 236
KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot / Toimintakulut, %	37,0	38,1
Vuosikate / Poistot, %	131,4	48,3
Vuosikate, euroa / asukas	478	187
Asukasmäärä	55 500	55 325

Haukkalan kaupunki

Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	2020	2019
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	26 531	10 342
Satunnaiset erät	804	0
Tilikauden verot	-6	-33
Tulorahoituksen korjauserät	-4 944	-1 652
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-15 656	-17 251
Rahoitusosuudet investointimenoihin	303	458
Pysyvien vastaavien luovutustulot	8 205	1 442
Toiminnan ja investointien rahavirta	15 237	-6 694
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-1 679	-58
Antolainasaamisten vähennys	107	88
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	30 000	5 883
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-39 432	-14 892
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-282	16 000
Oman pääoman muutokset	0	-114
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutos	-12	1
Vaihto-omaisuuden muutos	287	39
Saamisten muutos	-5 381	-1 036
Korottomien velkojen muutos	-5 512	6 116
Rahoituksen rahavirta	-21 905	12 027
Rahavarojen muutos	-6 668	5 333
Rahavarat 31.12.	25 772	32 440
Rahavarat 1.1.	32 440	27 107
	-6 668	5 333

**KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN
TUNNUSLUVUT****Toiminnan ja investointien rahavirran****kertymä 5 vuodelta, 1 000 euroa****Investointien tulorahoitus, %****Laskennallinen lainanhoitokate****Lainanhoitokate****Kassan riittävyys, pv**

54 332	48 443
172,8	61,6
1,5	0,6
0,7	0,7
21	29

Haukkalan kaupunki

Konsernitase ja sen tunnusluvut

	2020	2019
	1 000 €	1 000 €
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	352 873	359 540
Aineettomat hyödykkeet	245	267
Aineettomat oikeudet	2	1
Muut pitkävaikutteiset menot	243	266
 Aineelliset hyödykkeet	 340 410	 349 051
Maa- ja vesialueet	90 986	90 612
Rakennukset	173 730	183 158
Kiinteät rakenteet ja laitteet	58 372	59 781
Koneet ja kalusto	7 018	7 523
Muut aineelliset hyödykkeet	5 412	5 515
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 892	2 462
 Sijoitukset	 12 217	 10 222
Osakkuusyhteisöosuudet	6 245	5 842
Muut osakkeet ja osuudet	3 252	3 232
Muut lainasaamiset	1 849	240
Muut saamiset	872	908
 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	 2 448	 2 460
 VAIHTUVAT VASTAAVAT	 54 271	 55 843
Vaihto-omaisuus	1 253	1 539
 Saamiset	 27 247	 21 864
Pitkäaikaiset saamiset	9 007	2 396
Lyhytaikaiset saamiset	18 240	19 469
 Rahoitusarvopaperit	 2 048	 1 679
 Rahat ja pankkisaamiset	 23 723	 30 761
 VASTAAVAA YHTEENSÄ	 409 592	 417 843

Haukkalan kaupunki

	2020 1 000 €	2019 1 000 €
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	207 907	200 848
Peruspääoma	179 026	179 026
Säätiöiden peruspääomat	4	4
Muut omat rahastot	3 117	3 137
Edellisten tilikausien yli- /alijäämä	18 679	29 915
Tilikauden yli-/ alijäämä	7 080	-11 236
VÄHEMMISTÖOSUUDET	154	174
PAKOLLISET VARAUKSET	3 748	3 787
Eläkevaraukset	13	18
Muut pakolliset varaukset	3 735	3 769
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	2 577	2 601
VIERAS PÄÄOMA	195 207	210 433
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	92 133	101 565
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	5 405	5 641
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	41 184	41 466
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	56 485	61 762
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	409 592	417 843
KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste %	50,8	48,1
Suhteellinen velkaantuneisuus %	47,0	55,0
Kertynyt ylijäämä/alijäämä, 1 000 euroa	25 760	18 679
Kertynyt ylijäämä/alijäämä, euroa / asukas	464	338
Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 euroa	133 317	143 031
Konsernin lainat, euroa / asukas	2 402	2 585
Lainat ja vastuut, 31.12., 1 000 euroa	178 317	190 031
Lainat ja vastuut, euroa/asukas	3 213	3 435
Konsernin lainasaamiset 31.12., 1 000 euroa	1 849	240
Asukasmäärä	55 500	55 325

Haukkalan kaupunki

Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

Kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kaupungin tilikauden tulos on 5 995 730,42 euroa ylijäämäinen. Kaupunginhallitus esittää, että tilikauden ylijäämä siirretään taseen yli/alijäämätilille.

Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Kuntalain mukaan, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kaupungin taseessa ei ole kattamatonta alijäämää. Tilinpäätöksessä 31.12.2019 ylijäämiä oli jäljellä vielä 27 179 euroa ja tilikaudelta 2020 tuli ylijäämää 5 995 730 euroa. Arviot tulevien vuosien tuloksista ovat kuitenkin edelleen hyvin alijäämäisiä.

Kaupunki tulee laatimaan ehdotuksen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi siinä vaiheessa, kun saadaan suunnitelmat sote-uudistuksen käytännön toteutuksesta ja voidaan arvioida sen konkreettiset vaikutukset toimintaan ja talouteen.

Haukkalan kaupunki

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Talousarvion sitovuus

Kaupungin talousarviossa käyttötalouden sitovia eriä ovat kaupunginhallituksen ja lautakuntien eli tulosalueiden toimintakatteet.

Tuloslaskelman toteumassa nettorahoituskulut (rahoitustuottojen ja -kulujen erotus) ei saa ylittää talousarviossa asetettua määrää.

Rahoitusosassa pitkäaikaisten lainojen lisäys ei saa ylittää talousarviossa asetettua määrää.

Investointiosassa erät ovat sitovia hankeryhmätasolla.

Käyttötalouden toteutuminen

(Poistettu toimialakohtaiset selvitykset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

(Käyttötalouden, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointien hankekohtaisen toteutumisen esittäminen erikseen on jätetty pois. Ne on esitetty ainoastaan yhteenvetotaulukossa.)

Haukkalan kaupunki

Yhteenvedo talousarvion toteutumisesta, sisältää myös liikelaitoksen toimintakatteen

€	Talousarvio 2020 alkuperäinen	Muutokset	Muutettu talousarvio 2020	Toteutuma 2020	Poikkeama
KÄYTTÖTALOUSOSA (Toimintakate)					
Valtuusto					
Valtuusto, vaalit ja tarkas- tuslautakunta	-376 833		-376 833	-325 763	51 070
Valtuusto yhteensä	-376 833		-376 833	-325 763	51 070
Kaupunginhallitus					
Konsernipalvelut	-15 622 217	1 500 000	-14 122 217	-13 943 224	178 993
Kaupunginhallitus yhteensä	-15 622 217		-14 122 217	-13 943 224	178 993
Hyvinvointilautakunta					
Hallintopalvelut	-500 611		-500 611	-465 873	34 738
Terveysthuollon palvelut	-100 500 000	-5 000 000	-105 500 000	-115 739 221	-10 239 221
Ikäntyneiden palvelut	-26 640 599	-1 000 000	-27 640 599	-31 345 542	-3 704 943
Sosiaalityön palvelut	-27 011 207	2 500 000	-24 511 207	-24 543 860	-32 653
Hyvinvointilautakunta yhteensä	-154 652 418		-158 152 418	-172 094 496	-13 942 078
Sivistyslautakunta					
Opetuspalvelut	-45 670 000		-45 670 000	-45 587 307	82 693
Vapaa-ajan palvelut	-9 072 695	200 000	-8 872 695	-8 893 546	-20 851
Sivistyslautakunta yhteensä	-54 742 695		-54 542 695	-54 480 853	61 842
Tekninen ja ympäristö- lautakunta					
Tekniset palvelut	-3 450 000	500 000	-2 950 000	-3 125 789	-175 789
Rakennus- ja ympäristö- palvelut	-1 188 408		-1 188 408	-1 161 978	26 430
Tekninen ja ympäristölauta- kunta yhteensä	-4 638 408		-4 138 408	-4 287 767	-149 359
Liikelaitos Haukkalan Veden johtokunta (toimintakate)	4 381 406		4 381 406	4 401 345	19 939
Käyttötalousosa yhteensä	-225 651 165		-226 951 165	-240 730 758	-13 779 593

Haukkalan kaupunki

TULOSLASKELMAOSA					
Verotulot	137 420 000	17 500 000	154 920 000	155 739 076	819 076
Valtionosuudet	106 205 600	-3 000 000	103 205 600	103 031 571	-174 029
Korkotuotot	352 800		352 800	436 659	83 859
Muut rahoitustuotot	1 485 530	-1 200 000	285 530	259 610	-25 920
Korkokulut	-1 200 000		-1 200 000	-1 018 985	181 015
Muut rahoituskulut	-1 260 277		-1 260 277	-21 541	1 238 736
Tuloslaskelmaosa yhteensä	243 003 653		256 303 653	258 426 390	2 122 737
INVESTOINTIOSA					
Korvausinvestoinnit	-7 260 000	1 150 000	-6 110 000	-6 253 467	-143 467
Laajennusinvestoinnit	-1 748 000		-1 748 000	-967 439	780 561
Uusinvestoinnit	-4 956 000	-1 250 000	-6 206 000	-5 803 457	402 543
Vesihuoltolaitos	-2 112 000		-2 112 000	-1 956 732	155 268
Investointiosa yhteensä	-16 076 000		-16 176 000	-14 981 095	1 194 905
RAHOITUSOSA					
Antolainauksen muutokset					
Antolainauksen lisäys	-1 224 000		-1 224 000	-1 679 342	- 455 342
Antolainauksen vähennys	115 200		115 200	281 594	166 394
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	16 000 000		16 000 000	10 348 807	-5 651 193
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-10 000 000		-10 000 000	-12 000 000	-2 000 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-6 167 688		-6 167 688	-7 274 000	-1 106 312
Rahoitusosa yhteensä	-1 276 488		-1 276 488	-10 322 941	-9 046 453

Haukkalan kaupunki

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT**Tuloslaskelma kaupunki**

	1.1.–31.12.2020		1.1.–31.12.2019	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	17 338 273,06		16 603 116,78	
Maksutuotot	14 162 635,43		13 723 137,69	
Tuet ja avustukset	3 790 127,60		4 114 828,66	
Muut toimintatuotot	6 453 630,63	41 744 666,73	8 384 553,42	42 825 636,55
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-103 727 144,62		-99 864 476,14	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-22 501 627,04		-21 812 994,46	
Muut henki- lösivukulut	-3 498 117,77		-3 663 783,37	
Palvelujen ostot	-119 199 775,26		-112 278 568,77	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-15 024 338,71		-15 019 954,00	
Avustukset	-13 962 114,42		-13 957 136,78	
Muut toimintakulut	-4 562 307,70	-282 475 425,53	-4 326 409,60	-270 923 323,11
Toimintakate		-240 730 758,80		-228 097 686,56
Verotulot		155 739 075,95		144 864 376,42
Valtionosuudet		103 031 571,20		85 223 155,20
Rahoitustuotot ja kulut				
Korkotuotot	436 658,82		335 654,67	
Muut rahoitustuotot	259 610,18		532 102,32	
Korkokulut	-1 018 985,01		-1 173 491,40	
Muut rahoituskulut	-21 540,93	-344 256,94	-74 060,62	-379 795,02
Vuosikate		17 695 631,42		1 610 050,03
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-12 923 672,99		-13 910 700,26	
Arvonalentumiset	-8 000,00	-12 931 672,99	0,00	-13 910 700,26
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot	986 221,62		0,00	
Satunnaiset kulut	-182 069,19	804 152,42	0,00	0,00
Tilikauden tulos		5 568 110,85		-12 300 650,22
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		427 619,57		427 619,57
Tilikauden ylijäämä / alijäämä		5 995 730,42		-11 873 030,66

Haukkalan kaupunki

Rahoituslaskelma kaupunki

	2020		2019	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	17 695 631,42		1 610 050,03	
Satunnaiset erät	804 152,42		0,00	
Tulorahoituksen korjauserät	-5 126 701,19	13 373 082,65	-2 015 654,72	-405 604,69
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-10 008 028,61		-12 942 987,31	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	250 305,79		248 021,34	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	5 386 107,61	-4 371 615,21	2 775 157,99	-9 919 807,98
Toiminnan ja investointien rahavirta		9 001 467,44		-10 325 412,66
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	-1 679 342,40		-3 257 847,55	
Antolainasaamisten vähennys	281 594,27	-1 397 748,13	444 941,51	-2 812 906,04
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 348 807,24		3 200 000,00	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-12 000 000,00		-10 674 281,74	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-7 274 000,00	-8 925 192,76	16 000 000,00	8 525 718,26
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomienmuutokset	-21 097,86		24 848,57	
Vaihto-omaisuuden muutos	154 839,38		85 787,87	
Saamisten muutos	1 799 493,30		174 481,94	
Korottomien velkojen muutos	-6 681 718,77	-4 748 483,95	6 044 084,85	6 329 203,22
Rahoituksen rahavirta		-15 071 424,84		12 042 015,44
Rahavarojen muutos		-6 069 957,40		1 716 602,78
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	9 262 621,48		15 332 578,88	
Rahavarat 1.1.	15 332 578,88	-6 069 957,40	13 615 976,10	1 716 602,78

Haukkalan kaupunki

Tase kaupunki

VASTAAVAA	31.12.2020	31.12.2019
PYSYVÄT VASTAAVAT	293 528 461,77	295 564 070,23
Aineettomat hyödykkeet	65 640,97	96 504,01
Muut pitkävaikutteiset menot	65 640,97	96 504,01
Aineelliset hyödykkeet	240 606 736,49	244 732 138,88
Maa- ja vesialueet	87 657 501,28	87 259 330,53
Rakennukset	89 989 652,50	94 844 647,63
Kiinteät rakenteet ja laitteet	58 197 360,22	59 592 231,89
Koneet ja kalusto	1 490 714,81	1 764 114,44
Muut aineelliset hyödykkeet	593 465,82	592 113,82
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 678 041,86	679 700,57
Sijoitukset	52 856 084,31	50 735 427,34
Osakkeet ja osuudet	34 768 028,12	34 607 463,65
Muut lainasaamiset	4 503 660,95	3 941 316,58
Muut saamiset	13 584 395,24	12 186 647,11
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	1 372 187,46	1 461 284,40
Valtion toimeksiannot	1 025 418,86	1 112 133,88
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	346 768,61	349 150,52
VAIHTUVAT VASTAAVAT	18 142 581,57	26 166 871,64
Vaihto-omaisuus	231 887,08	386 726,46
Aineet ja tarvikkeet	231 887,08	386 726,46
Saamiset	8 648 073,01	10 447 566,30
Lyhytaikaiset saamiset	8 648 073,01	10 447 566,30
Myyntisaamiset	5 782 803,99	5 606 127,37
Muut saamiset	773 786,79	1 573 588,29
Siirtosaamiset	2 091 482,22	3 267 850,65
Rahoitusarvopaperit	10 334,34	10 334,34
Muut arvopaperit	10 334,34	10 334,34
Rahat ja pankkisaamiset	9 252 287,14	15 322 244,54
VASTAAVAA	313 043 230,80	323 192 226,27

Haukkalan kaupunki

VASTATTAVAA	31.12.2020	31.12.2019
OMA PÄÄOMA	186 284 108,70	180 288 378,29
Peruspääoma	179 026 359,66	179 026 359,66
Muut omat rahastot	1 234 839,30	1 234 839,30
Edellisten kausien ylijäämä (alijäämä)	27 179,32	11 900 209,98
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	5 995 730,42	-11 873 030,66
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Poistoero	8 311 948,43	8 739 568,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Valtion toimeksiannot	1 474 892,40	1 585 087,20
Lahjoitusrahastojen pääomat	1 025 418,86	1 112 133,88
Muut toimeksiantojen pääomat	449 473,54	472 542,54
	0,00	410,78
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen	116 972 281,26	132 579 192,78
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	58 682 135,12	60 795 516,01
Lainat julkisyhteisöiltä	55 209 195,26	56 756 201,00
Saadut ennakot	567 072,00	901 014,79
Liittymismaksut ja muut velat	4 268,80	6 960,00
	2 901 599,06	3 131 340,22
Lyhytaikainen	58 290 146,14	71 783 676,78
Joukkovelkakirjalainat	15 000 000,00	22 274 000,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	10 016 938,55	9 694 043,28
Lainat julkisyhteisöiltä	106 688,00	197 136,29
Saadut ennakot	760 392,34	861 743,68
Ostovelat	9 812 720,70	9 521 431,20
Muut velat	2 175 851,74	1 992 218,62
Siirtovelat	20 417 554,82	27 243 103,71
VASTATTAVAA	313 043 230,80	323 192 226,27

Haukkalan kaupunki

Konsernin tuloslaskelma

	2020	2019
Toimintatuotot	143 331 594	142 180 804
Toimintakulut	-387 700 194	-373 196 967
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	146 338	22 741
Toimintakate	-244 222 263	-230 993 421
Verotulot	155 467 924	144 595 713
Valtionosuudet	116 748 335	98 304 445
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	83 978	15 926
Muut rahoitustuotot	257 091	525 361
Korkokulut	-1 762 163	-2 020 163
Muut rahoituskulut	-42 381	-85 852
Vuosikate	26 530 521	10 342 008
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-20 197 298	-21 417 689
Omistuksen eliminointierot		25 577
	-20 197 298	-21 392 112
Satunnaiset erät	804 152	0
Tilikauden tulos	7 137 375	-11 050 104
Tilinpäätössiirot	20 514	11 927
Tilikauden verot	-5 823	-33 487
Laskennalliset verot	-92 433	-166 624
Vähemmistöosuudet	20 385	2 760
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 080 019	-11 235 528

Haukkalan kaupunki

Rahoituslaskelma konserni

	2020		2019	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	26 530 521		10 342 008	
Satunnaiset erät	804 153		0	
Tilikauden verot	-5 823		-33 487	
Tulorahoituksen korjauserät	-4 943 251	22 385 600	-1 652 199	8 656 322
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-15 655 822		-17 250 623	
Rahoitusosuudet investointi- menoihin	302 538		458 201	
Pysyvien vastaavien luovutus- tulot	8 204 812	-7 148 472	1 441 714	-15 350 709
Toiminnan ja investointien raha- virta		15 237 128		-6 694 387
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	-1 679 342		-58 262	
Antolainasaamisten vähennys	106 783	-1 572 559	88 318	30 056
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	30 000 000		5 883 406	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-39 431 927		-14 891 735	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-281 903	-9 713 830	16 000 000	6 991 670
Oman pääoman muutokset				-113 925
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pää- omien muutokset	-12 135		572	
Vaihto-omaisuuden muutos	286 836		39 286	
Saamisten muutos	-5 380 849		-1 036 321	
Korottomien velkojen muutos	-5 512 397	-10 618 545	6 115 838	5 119 376
Rahoituksen rahavirta		-21 904 934		12 027 177
Rahavarojen muutos		-6 667 806		5 332 790
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	25 771 736		32 439 542	
Rahavarat 1.1.	32 439 542	-6 667 806	27 106 752	5 332 790

Haukkalan kaupunki

Konsernitase

	31.12.2020	31.12.2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	352 872 710	359 539 803
Aineettomat hyödykkeet	244 831	266 946
Aineettomat oikeudet	1 726	1 094
Muut pitkävaikutteiset menot	243 105	265 851
Aineelliset hyödykkeet	340 410 393	349 050 676
Maa- ja vesialueet	90 986 288	90 612 146
Rakennukset	173 730 365	183 157 901
Kiinteät rakenteet ja laitteet	58 372 099	59 780 676
Koneet ja kalusto	7 018 246	7 522 679
Muut aineelliset hyödykkeet	5 411 856	5 515 422
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 891 539	2 461 853
Sijoitukset	12 217 485	10 222 182
Osakkuusyhteisöosuudet	6 244 768	5 842 243
Muut osakkeet ja osuudet	3 251 939	3 231 719
Muut lainasaamiset	1 849 211	240 455
Muut saamiset	871 567	907 764
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	2 448 178	2 460 468
VAIHTUVAT VASTAAVAT	54 271 206	55 842 940
Vaihto-omaisuus	1 252 510	1 539 346
Saamiset	27 246 960	21 864 053
Pitkäaikaiset saamiset	9 006 652	2 395 544
Lyhytaikaiset saamiset	18 240 308	19 468 509
Rahoitusarvopaperit	2 048 466	1 678 760
Rahat ja pankkisaamiset	23 723 270	30 760 782
VASTAAVAA YHTEENSÄ	409 592 094	417 843 211

Haukkalan kaupunki

	31.12.2020	31.12.2019
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	207 907 294	200 847 789
Peruspääoma	179 026 360	179 026 360
Säätiöiden peruspääomat	4 466	4 466
Muut omat rahastot	3 116 962	3 137 476
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	18 679 487	29 915 015
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 080 019	-11 235 528
VÄHEMMISTÖOSUUDET	153 663	174 048
PAKOLLISET VARAUKSET	3 747 606	3 787 191
Eläkevaraukset	12 894	18 035
Muut pakolliset varaukset	3 734 712	3 769 156
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	2 576 855	2 601 280
VIERAS PÄÄOMA	195 206 675	210 432 902
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	92 132 814	101 564 742
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	5 405 046	5 640 506
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	41 184 141	41 466 044
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	56 484 674	61 761 610
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>409 592 094</u>	<u>417 843 211</u>

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

Liitetietojen luvut on esitetty tuhansina euroina, ellei toisin mainita.

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjankohdan mukaisesti asianomaiselle tilikaudelle.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Poistot on laskettu kaupunginvaltuuston 24.3.2014 hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti, jolloin tarkistettiin poistoajat vastaamaan olennaisilta osin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston suositusta.

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Haukkalan kaupungin talousarvion 2020 laadintaohjeessa on määrätty, että poistosuunnitelman mukaisia pienhankintarajoja noudatetaan hankintojen kirjaamisessa. Investointeihin kirjataan yli 10 tuhannen euron hankinnat.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Haukkalan kaupunki on suojautunut lainojen korkovaihteluilta solmimalla koronvaihtosopimuksia nimellisarvoltaan 27,5 miljoonaa euroa. Liitetietojen vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevissa tiedoissa on esitetty selvitys arvostus- ja laskentaperusteista.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

Tilikausien vertailukelpoisuus

Tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa ei ole muutettu edellisestä tilikaudesta, eikä edellisen tilikauden tietoihin ole tehty oikaisuja.

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt. Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kaupunki on jäsenenä.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Konserniyhteisöjen välisiin liiketapahtumiin ei ole sisältynyt olennaisia sisäisiä katteita. Konsernitytäryhtiöiden maksamat kiinteistöverot on eliminoitu kaupungin verotuloista.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.

Sisäisen omistuksen eliminointi

Kaupungin ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

Suunnitelmapoistojen oikaisut

Keskinäisten kiinteistötytäryhteisöjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi. Jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisön poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli- tai alijäämän oikaisuksi.

Osakkuusyhteisön yhdistely

Osakkuusyhteisö on yhdistelty konsernitilinpäätökseen pääomaosuusmenetelmällä.

Tuloslaskelman liitetiedot

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua, kaupunginvaltuuston hyväksymää poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.

Pienhankintarajaksi on vahvistettu 20 000 euroa.

Poistosuunnitelman poistomenetelmät ja poistoajat omaisuusryhmittäin:

Aineettomat oikeudet	5 vuotta	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	5 vuotta	Tasapoisto
Maa- ja vesialueet		Ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
- Hallinto- ja laitosrakennukset	20 vuotta	Tasapoisto
- Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 vuotta	Tasapoisto
- Talousrakennukset	10 vuotta	Tasapoisto

Haukkalan kaupunki

- Vapaa-ajan rakennukset	20 vuotta	Tasapoisto
- Asuinrakennukset	40 vuotta	Tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
- Kadut, tiet, torit ja puistot	15 vuotta	Tasapoisto
- Sillat, laiturit, uimalat	10 vuotta	Tasapoisto
- Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta	Tasapoisto
- Vedenjakelu- ja viemäriverkosto	30 vuotta	Tasapoisto
- Kaukolämpöverkko	20 vuotta	Tasapoisto
- Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	15 vuotta	Tasapoisto
- Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	10 vuotta	Tasapoisto
- Sähkö-, vesi- yms.laitosten laitoskoneet ja laitteet	10 vuotta	Tasapoisto
Koneet ja kalusto		
- Laitteet ja kalusteet	3 vuotta	Tasapoisto
- Muut raskaat koneet	10 vuotta	Tasapoisto
- Muut kevyet koneet	5 vuotta	Tasapoisto

Selvitys pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja -tappioista

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä

Satunnaisiin tuottoihin on kirjattu sovintosopimuksen mukaiset tuotot 986 tuhatta euroa rakennusyhtiö Deveri Oy:n ja kaupungin välisestä riita-asiasta sen mukaan kuin sopimuksella 24.5.2020 on sovittu kaupungin saamaksi korvaukseksi.

Satunnaisiin kuluihin on kirjattu myyntitappioita, joita aiheutui kahden tieauran myynnistä (72 tuhatta euroa) sekä koulurakennuksen ja terveystalon myynneistä (yhteensä 110 tuhatta euroa).

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot**Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma**

Leasingvastuut, 1 000 €	Konserni		Kaupunki	
	2020	2019	2020	2019
Toimitilojen vuokravastuut	43 745	45 686	23 668	24 275
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	1 255	1 439	52	60
Vuokravastuut yhteensä	45 000	47 000	23 720	24 335
Siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus				
Toimitilojen vuokravastuut	3 725	3 510	2 360	2 420
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	227	228	13	15
Yhteensä	3 952	3 738	2 373	2435

Taseeseen sisältyvät vastuusitoumukset ja vastuut

Vastuusitoumukset, 1 000 €	Konserni		Kaupunki	
	2020	2019	2020	2019
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma			18 000	18 000
Jäljellä oleva pääoma			5 100	5 850
Takaukset muiden puolesta				
Alkuperäinen pääoma	1 412	1 412	1 412	1 412
Jäljellä oleva pääoma	623	665	623	665

Muita vastuusitoumuksia ja vastuita sekä taseen ulkopuolisia järjestelyitä koskevat liitetiedot
(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Koronvaihtosopimukset	Konserni		Kaupunki	
	2020	2019	2020	2019
Koronvaihtosopimus 1 Z-pankki Oy, korkoswap 5 vuotta. Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen Z-pankin lainan korkoriskin suojaamiseksi. Lainan ja koronvaihtosopimuksen pääoma vastaavat toisiaan. Koronvaihtosopimuksen maksut tapahtuvat neljännesvuosittain.				
Nimellisarvot	4 125 000	4 125 000	4 125 000	4 125 000
Markkina-arvot	-21 800	-13 200	-21 800	-13 200
Koronvaihtosopimus 2 Kuntarahoitus, korkoswap 10 vuotta. Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen Kuntarahoituksen lainan korkoriskin suojaamiseksi. Sopimuksella kaupunki maksaa kiinteää korkoa ja kuntarahoitus vaihtuvaa euribor-korkoa. Lainan ja koronvaihtosopimuksen pääoma, eräpäivä sekä koronmaksupäivät vastaavat toisiaan.				
Nimellisarvot	23 375 000	23 375 000	23 375 000	23 375 000
Markkina-arvot	-3 270 577	-2 976 390	-3 270 577	-2 976 390
Yhteensä nimellisarvot	27 500 000	27 500 000	27 500 000	27 500 000
Yhteensä markkina-arvot	-3 292 377	-2 989 590	-3 292 377	-2 989 590

Haukkalan kaupunki

Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Intressitapahtumia koskevat liitetiedot

Kaupunginjohtajan kanssa on 1.6.2018 solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 50 000 euron suuruudesta erokorvauksesta.

Kaupunki myi 10.12.2020 tytäryhtiölleen Haukkalan Vuokra-asunnot Oy:lle maa-alueen, josta kaupunki kirjasi tilinpäätökseen myyntivoittoa 1,2 miljoonaa euroa.

Kaupungin tai konsernin lähipiirin tai intressipiirin kanssa ei ole ollut muita merkittäviä liiketoimia.

ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

Liikelaitos Haukkalan Vesi

(Poistettu liikelaitoksen tilinpäätös ja liitetiedot. Poistetuilla laskelmilla ja liitetiedoilla ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta)

Muut eriytetyt laskelmat

(Poistettu kilpailulain 30 d §:n edellyttämät tuloslaskelmat. Poistetuilla laskelmilla ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta)

Haukkalan kaupunki

ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Haukkalassa 29.3.2021

Tuomo Tikka

Tuomo Tikka
Kaupunginjohtaja

Paavo Palokärki

Paavo Palokärki
puheenjohtaja

Ritva Koppelo

Ritva Koppelo
varapuheenjohtaja

Tiina Tilhi

Tiina Tilhi

Sami Uikku

Sami Uikku

Antti Kuikka

Antti Kuikka

Kirsi Peippo

Kirsi Peippo

Teemu Kuukkeli

Teemu Kuukkeli

Nella Tipula

Nella Tipula

Ansa Kananen

Ansa Kananen

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsinki 17.5.2021

Tarkastustiimi Oy
Tilintarkastusyhteisö

Tiina Tilli

Tiina Tilli
JHT, KHT

Käytetyt kirjanpitokirjat 1.1.–31.12.2020

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Tositelajit

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Liite 2 Osia pöytäkirjoista**KAUPUNGINVALTUUSTON KOKOUS 30.3.2020**

§ 42 Takauksen myöntäminen Haukkalan Toimitilakiinteistöt Oy:lle

Haukkalan Toimitilakiinteistöt Oy hakee kaupungin takausta kilpailutettavalle 30 000 000 euron lainalleen. Investoinnit liittyvät yhtiön suunnitteleman uudisrakennuksen rakentamiseen hyvälle paikalle kaupungin keskustassa. Yhtiö on tehnyt esisopimuksen rakennuksen tulevan vuokralaisen kanssa, jonka vuoksi 80 prosenttia tiloista tullaan varmuudella vuokraamaan jo etukäteen. Katutasoon tulee pieniä liiketiloja, joihin yhtiön johdon käsityksen mukaan saadaan helposti vuokralaiset löydettyä siihen mennessä, kun rakennus valmistuu.

Kaupunginhallituksen esitys 23.3.2019 78 §

Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että Haukkalan Toimitilakiinteistöt Oy:lle myönnetään takauksena 80 prosenttia nostettavan lainan määrästä. Takausprovisioksi esitetään 0,25 prosenttia lainan määrästä, mikä vastaa yleistä tasoa rahamarkkinoilla. Vastavakuudeksi takaukselle edellytetään yhtiö toimittamaan kaupungille takausta vastaava määrä kiinteistökiinnityksiä.

Päätös:

Kaupunginhallituksen esitys hyväksyttiin. Valtuutettiin kaupunginjohdaja ja talousjohtaja allekirjoittamaan asiaan liittyvät asiakirjat.

KAUPUNGINVALTUUSTON KOKOUS 25.5.2020

§ 53 Kotkanniemen entisen leirintäalueen vuokraaminen majoitus- ja seikkailuliiketoimintaa harjoittavalle Erämajat Oy:lle

Kotkanniemen leirintäalue on ollut 1990-luvulla kaupungin työntekijöiden lomanviettopaikkana. Leirintäalueen infrastruktuuria ei ole sen käytöstä poistamisen jälkeen ylläpidetty. Alueella sijaitsee päärakennus, jossa on ruokalatilat, kymmenen mökkiä ja laituri, joka ei ole enää käytökuntoinen. Leirintäaluetta ei ole vielä laitettu myyntiin, mutta se on ollut yksi vaihtoehto aiemmissa suunnitelmissa.

Erämajat Oy on lähestynyt kaupunkia, ja se on ilmoittanut yhtiön halukkuudesta vuokrata leirintäalue majoitus- ja seikkailuliiketoimintaansa.

Erämajat Oy on valmis sitoutumaan leirintäalueen infrastruktuuriin, rakennusten ja laiturin korjaamiseen omalla kustannuksellaan. Sopimusehdoiksi esitetään 30 vuoden vuokra-aikaa, sopimusehdoissa (liite 1) mainittua vuosivuokraa sekä tarkemmin määriteltyjä peruskorjaus-
toumuksia.

Kaupunginhallituksen esitys 25.5.2019 98 §

Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että Kotkanniemen leirintäalue vuokrataan Erämajat Oy:lle. Kaupungilla ei ole ollut suunnitelmaa alueen kunnostamisesta tai käyttämisestä kaupungin toiminnassa. Olisi kaupungin imagon kannalta hyvä saada ränsistynyt alue aktiivikäyttöön. Yritys työllistäisi toiminnassaan noin kymmenen henkilöä ja lisäisi kaupungin vetovoimaa matkailukohteena.

Päätös:

Kaupunginhallituksen esitys hyväksyttiin ja valtuutettiin kaupunginjohtaja ja talousjohtaja allekirjoittamaan liitteenä oleva luonnos vuokrasopimukseksi.

Liite 3 Arto Auttajan havainnot liitteineen

Asiakas	Tilikausi	Tilintarkastajan työpaperi
Haukkalan kaupunki	2020	
Tarkastaja	Aihe	Pvm
Arto Auttaja	Yhteenvedo havainnoista	22.4.2021

Sisäisen tarkastajan haastattelu

- Sisäinen tarkastus on tilikauden aikana tehnyt seuraavat tarkastukset ja havainnot tarkastuksessa:
 - Kassantarkastukset: ei havaintoja
 - Päivähoitomaksuista annetut päätökset: ei havaintoja
 - Ylityötuntien valvonta ja hyväksyminen, maksamisen prosessi: toiminta ohjeistuksen mukaista
 - Riskienhallinnan toteuttaminen toimialoitain: on olemassa vähän vaihtelevia käytäntöjä, mutta riskienhallintaa on tehty
 - Terveyspalvelujen hankinnat:
 - Käyty läpi tulosityksikön tilit 4530 vaatteisto ja 4536 hoitotarvikkeet
 - Listattu tileille kirjatut laskut toimittajittain ja suurimpien laskujen osalta selvitetty hankintamenettelyt.
 - Havainnot:
Voimassa olevia puitesopimuksia tai muita hankintasopimuksia ei kaikilta osin pystytty esittämään. Joistakin hankinnoista oli viranhaltijapäätös tekemättä. Joiltakin toimittajilta oli hankittu vuoden aikana yli miljoonan euron edestä tarvikkeita tai suojavälineitä.
 - Haastatellut vastuuhenkilöt terveyspalveluissa kertoivat, että heillä ei ole ollut aikaa valmistella perusteellista ja laadun huomioivaa kilpailutusta. Hinnat on saatu puhelin- tai sähköpostikeskusteluilla pysymään melkein vanhojen sopimusten tasolla. Toimialan esimies on ollut tietoinen menettelystä ja hyväksynyt sen epävirallisesti.
- Loppuraporttia tarkastuksesta ei ole vielä tehty, koska tarkastusta päätettiin laajentaa myös vuoden 2019 hankintoihin. Tarkastusta laajennettiin, koska tarkastuksessa oli havaittu puitesopimuksia, jotka olivat päättyneet jo kesällä 2019.

Hallinnon tarkastus

- Kiinnitimme huomiota tilivuoden erityisiin tapahtumiin. Kokouksia pidettiin sähköisesti ja konsernissa tapahtui joitakin isoja muutoksia
- Yleisesti ottaen hallinnolliset menettelyt ja pöytäkirjoihin liittyvä asiakirjanhallinta on asianmukaisesti järjestetty

Tilinpäätöslaskelmien tarkastus

- Tilinpäätöslaskelmat on johdettu pääkirjasta
- Tunnusluvut on oikein laskettu

- Konsernitilinpäätös täsmää konsernitilinpäätösohjelman lakanaraporttiin

Konsernitilinpäätöksen tarkastus

- Yhdistellyt tilinpäätökset vastaavat erillistilinpäätöksiä
- Oma pääoma jatkuu
- Konsernitositteet olivat asianmukaisia

Verotulojen ja valtionosuuksien tarkastus

- Verotulot ja valtionosuudet täsmäsivät ulkopuolisiin vahvistuksiin (ks. erillinen työpaperi)

Konsernivalvonnan ja sen toteutumisen tarkastus

- Tarkastimme, että hallintosääntö ja/tai konserniohje sisältää kuntalain edellyttämät määräykset
 - kaupunkikonsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta
 - konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä
 - tiedottamisesta ja kuntayhtymän luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaamisesta
 - velvollisuudesta hankkia kaupungin kanta asiaan ennen päätöksentekoa
 - konsernin sisäisistä palveluista
 - kaupungin tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä
 - kaupungin tytäryhteisöjen hyvästä hallinto- ja johtamistavasta
 - → ei havaintoja
- Tarkastimme, että konserniyhteisöille on asetettu tavoitteet, ns. strategisille yhtiöille oli asetettu tavoitteet ja mittarit.
- Kaupunginhallitus ja -valtuusto ovat saaneet tilikauden aikana konserniohjeen mukaiset talousraportit
- Hallinnon tarkastuksessa totesimme, että tytäryhtiöt eivät ole pyytäneet ennakkokantaa mihinkään omiin päätöksiinsä.

Hallintosäännön ja sen noudattamisen tarkastus

- Koska tilikaudella on otettu käyttöön sähköiset kokoukset koronapandemian takia, tarkastimme, että hallintosääntö sisältää sitä koskevat määräykset.

Otteita tarkastettuja asioita koskevista hallintosäännön pykälistä:

13 LUKU

KOKOUSHENNETTELY

133 § Määräysten soveltaminen

Tämän luvun määräyksiä noudatetaan valtuustoa lukuun ottamatta kaupungin toimielinten kokouksissa sekä soveltuvin osin toimitus- ja katselmusmiesten kokouksissa. Luvun määräyksiä

noudatetaan toissijaisina hallintosäännön muihin lukuihin nähden, jollei erikseen ole toisin määrätty.

134 § Toimielimen päätöstentekotavat

Toimielin voi käsitellä asian varsinaisessa kokouksessaan, jossa kokouksen osallistujat ovat läsnä kokouspaikalla. Varsinaisessa kokouksessa voidaan käyttää sähköistä asiahallinta- tai äänestysjärjestelmää.

Vaihtoehtoisesti kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous).

Toimielin voi myös tehdä päätöksiä suljetussa sähköisessä päätöksentekomenettelyssä ennen kokousta (sähköinen päätöksentekomenettely).

Kaupunginhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa, että sähköisiin kokouksiin ja sähköiseen päätöksentekomenettelyyn tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat ajantasaisia ja tietoturvallisia lakien edellyttämällä tavalla.

135 § Sähköinen kokous

Toimielin voi pitää kokouksen sähköisesti. Suljettuun sähköiseen kokoukseen voi osallistua vain sellaisesta paikasta, jossa salassa pidettävät tiedot ja kokouksessa käydyt keskustelut eivät ole ulkopuolisen kuultavissa tai nähtävissä.

136 § Sähköinen päätöksentekomenettely

Toimielin voi päättää asioita sähköisessä päätöksentekomenettelyssä kuntalain 100 §:n mukaisesti. Päätöksentekomenettelyä voidaan käyttää kaikkiin toimielimen päätösvaltaan kuuluiin asioihin.

4 LUKU

KONSERNIOHJAUS JA SOPIMUSTEN HALLINTA

27 §

Tytäryhteisöjen neuvotteluelvoite eli konserniohjeen pyytäminen

Tytäryhteisön on pyydettävä kaupungilta omistajan ennakkokäsitystä ennen omaa päätöksentekoaan.

Ennakkokäsitystä haetaan kaupunginhallitukselta seuraavista asioista:

1. tytäryhteisön perustaminen
2. yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kuntaan
3. pääomarakenteen muuttaminen (pääoman merkittävät muutokset)
4. toimitusjohtajan valinta ja johtajasopimukset sekä toimitusjohtajaksi valittavan henkilön omat ja lähipiirin sidonnaisuudet, joilla on merkitystä yhtiön toiminnan kannalta
5. toimintaan nähden suurten investointien suunnittelu ja rahoitusjärjestelyt
6. merkittävät toiminnalliset muutokset, esim. olennaiset toiminnan ulkoistamiset tai liiketoiminnan eri osa-alueista luopumiset, yrityskaupat tai fuusiot yms. yritysjärjestelyt sekä periaatteellisesti tai taloudellisesti merkittävät sopimukset
7. merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiötä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen sekä muut taloudelliset vastuut ja velvoitteet (esim. oikeudenkäynnit jne.)

8. huomattava osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti ole annettu yhtiön tehtäväksi
 9. toimintaan nähden olennaisen omaisuuden tai oikeuksien (mukaan lukien immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
 10. merkittävät henkilöstö- ja henkilöpoliittiset periaateratkaisut (esimerkiksi yhtiön johdon ja työntekijöiden kannustin- ja palkkiojärjestelmät)
 11. yhtiökokoukselle tehtävä tuloksen sekä tuloksenjakoehdotus
 12. yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenetelyyn hakeutuminen.
-

Liite 3a Konsernitositte 1

Konsernitositte 1

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAADINTAAN LIITTYVIÄ LASKELMIA JA KIRJAUKSIA

(Osa tehdyistä kirjauksista on jätetty pois. Pois jätetyillä kirjauksilla ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Haukkalan Vuokra-asunnot Oy (ei keskinäinen)

Kaupungin omistusosuus 100 %

Yhtiö kirjaa omassa kirjanpidossaan hyödykkeittensä hankintamenon vaikutusaikanaan poistoina kuluksi ennalta vahvistetun suunnitelman mukaan. Yhtiön tilikauden poistot poikkeavat kaupungin poistosuunnitelmasta 10 000 euroa ja aiempiin tilikausiin kohdistuu poistovajetta 80 000 euroa.

Haukkalan kaupunki on maksanut yhtiölle vuokraa teknisen toimiston vuokratiloista 600 000 euroa tilikauden aikana. Tilinpäätöksessä yhtiöllä on jäänyt myyntisaamiseksi 250 000 euroa kaupungilta.

Yhtiöllä on pitkäaikaista lainaa 5 000 000 euroa kaupungilta. Kaupungille on maksettu korkoja 50 000 euroa.

Haukkalan Vuokra-asunnot Oy on myynyt taloushallintopalveluita 300 000 eurolla kaupungin 80-prosenttisesti omistamalle Haukkalan toimitilakiinteistöt Oy:lle.

Muita eliminoitavia keskinäisiä tapahtumia ei vuonna 2020 ollut.

Kaupungin konsernitilinpäätökseen tehdyt eliminointikirjaukset (euroa):

Sisäiset tapahtumat:

Per Toimintatuotot an Toimintakulut 600 000

Per Ostovelat an Myyntisaamiset 250 000

Per Pitkäaikaiset lainat an Lainasaamiset 5 000 000

Per Korkotuotot an Korkokulut 50 000

Per Toimintatuotot an Toimintakulut 300 000

Liite 3b Konsernitositte 2

Konsernitositte 2

Etelä-Suomen sairaanhoitopiirin kuntayhtymä

Kaupungin osuus peruspääomasta 15 %

Etelä-Suomen sairaanhoitopiirin kuntayhtymän ilmoituksen mukaan sairaanhoitopiiri on laskuttanut kaupunkia perusterveydenhuollon ja erikoissairaanhoidon palveluiden tuottamisesta 62 500 000 euroa.

Kaupungin ostoveloiissa on maksamaton lasku kuntayhtymälle 1 800 000 euroa, joka täsmää sairaanhoitopiirin kuntayhtymän myyntisaamisiin kaupungilta.

Etelä-Suomen sairaanhoitopiirin kuntayhtymä on tuottanut Haukkalan Vuokra-asunnot Oy:n työterveyshuoltopalveluita 450 000 eurolla.

Kaupungin konsernitilinpäätökseen tehdyt eliminointikirjaukset (euroa):

Sisäiset tapahtumat:

Per Toimintatuotot an Toimintakulut 9 375 000

Per Ostovelat an Myyntisaamiset 270 000

Per Toimintatuotot an Toimintakulut 67 500

Liite 3c Konsernitositte 3

Konsernitositte 3

Kiinteistö Oy Parkki

Kaupungin omistusosuus 45 %

Kiinteistö Oy Parkki on ollut kaupungin osakkuusyhteisö 1.1.2019 alkaen. Osakkuusyhteisöosuuden arvo viimeisimmässä konsernitilinpäätöksessä on 1 100 000 euroa.

Kaupunki on myynyt pysäköintirakennuksen yhtiölle 1.6.2020. Kaupunki on kirjannut kaupasta myyntivoittoa 600 000 euroa.

Kiinteistö Oy Parkin tilikauden tulos 2020 on 0,00 euroa.

Kaupungin konsernitilinpäätökseen tehdyt eliminointikirjaukset (euroa):

Sisäisen katteen eliminointi:

Per Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta/tappiosta an Rakennukset 600 000

Liite 3d Konsernitositte 4**Konsernitositte 4****Haukkalan Lämpö Oy**

Kaupungin omistusosuus 40 %

Kaupunki myi itse perustamansa yhtiön osakkeista 60 % Haukkalan Energia Oy:lle 31.10.2020 kauppahinnasta 6 000 000 euroa. Kaupunki kirjasi omaan tilinpäätökseensä kaupasta myyntivoittoa 3 000 000 euroa.

Myyntihetkeen laadittiin yhtiössä välitilinpäätös, jonka mukaan yhtiön tulos ajalta 1.1-31.10.2020 oli tappiollinen 550 000 euroa. Myyntihetken tuloslaskelma on yhdistelty ja tulos on merkitty vastakkaismerkkisenä oikaisuna emon kirjaaman myyntivoiton määrään. Konsernissa oloaikanaan yhtiö on kerryttänyt konsernille voittoa 2 000 000 euroa, jotka on oikaistu kokonaisuudessaan konsernin edellisen tilikauden ylijäämään oman pääoman jatkuvuuden turvaamiseksi.

Haukkalan Lämpö Oy on ollut kaupungin osakkuusyhteisö 1.11.2020 alkaen. Osakkuusyhteisöosuuden arvo kaupungin taseessa on 2 000 000 euroa.

Yhtiö on yhdistelty 31.12.2020 konsernitilinpäätökseen pääomaosuusmenetelmän mukaisesti osakkuusyhteisönä. Yhtiön koko vuoden tulos oli 700 000 euroa tappiollinen johtuen poikkeuksellisen toimintavuoden aiheuttamasta liikevaihdon laskusta. Tappiosta on yhdistelty konsernitilinpäätökseen 40 prosenttia eli 280 000 euroa.

Kaupungin konsernitilinpäätökseen tehdyt eliminointikirjaukset (euroa):

Konsernin myyntivoiton oikaisu

Per Toimintatuotot an Edellisten tilikausien ylijäämä 2 000 000

Osakkuusyhteisöyhdistely

Per Osuus osakkuusyhteisön voitosta/tappiosta an Osakkuusyhteisöosuudet 280 000

Liite 3e Konsernitositte 5

Konsernitositte 5

Yrityskehitys Haukkala Oy

Omistusosuus 100 %.

Kaupunki on perustanut 1.9.2020 Yrityskehitys Haukkala Oy:n huolehtimaan elinkeinoelämän toimintaedellytysten kehittämistä kaupungin alueella. Yhtiö hankkii liikevaihtonsa myymällä alueen yrityksille neuvontapalveluita sekä markkinoinnin kehityspalveluita. Kaupunki on yhtiön ainoa omistaja.

Kaupunki sijoitti yhtiöön perustamisvaiheessa 500 000 euroa. Yhtiön kirjanpidossa sijoitus merkittiin omaan pääomaan seuraavasti: 100 000 euroa osakepääomaan ja 400 000 sijoitetun vapaan pääoman rahastoon. Yhtiön oma pääoma 1.9.2020 oli yhteensä 500 000 euroa.

Kaupunki teki yhtiöön lisäsijoituksen 300 000 euroa 30.11.2020. Yhtiön kirjanpidossa lisäsijoitus merkittiin sijoitetun vapaan pääoman rahastoon.

Kaupungin taseessa Yrityskehitys Haukkala Oy:n tytäryhteisöosakkeiden arvo 31.12.2020 oli yhteensä 800 000 euroa.

Kaupungin konsernitilinpäätökseen tehdyt eliminointikirjaukset (euroa):

Omistuksen eliminointi

Per Osakepääoma an Tytäryhteisöosakkeet 100 000

Per Sijoitetun vapaan pääoman rahasto an Tytäryhteisöosakkeet 400 000

Lisäsijoituksen eliminointi

Per Sijoitetun vapaan pääoman rahasto an Tytäryhteisöosakkeet 300 000

Liite 3f Valtionosuudet

Asiakas Haukkala	Tilikausi 2020	Tilintarkastajan työpaperi
Tarkastaja Arto Auttaja	Aihe Valtionosuudet	Pvm 19.4.2021

- Haettu VM:n sivuilta vahvistus maksetuista valtionosuuksista:

Kuntien valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaus vuonna 2020

	A	B	C	D	E = B + D	F	G	H = E + F + G
Kunta	Asukasluku	Kunnan perus- palvelujen valtionosuus (mom. 28.90.30)	siitä: Verotuloihin perustuva valtion- osuuden tasaus	Muut opetus- ja kulttuuri- toimen valtion- osuudet	Valtion- osuudet yhteensä	Verotulo- menetysten korvaus	Verotulojen maksun lykkäys- menettely, kompensaatio mom. 28.90.35	Valtion-osuudet (E), verotulomenettely,-. korvaus (F) ja kompensaatio (G)
	31.12.2018		2020	OKM 18.12.2020	2020	VM 30.12.2019	VM 5.10.2020	euroa
Kaikki kunnat	5 491 052	8 564 456 218	779 336 001	-3 204 930	8 561 251 288	2 264 159 811	113 813 249	10 939 224 348
Haukkala	55 243	104 919 344	26 753 592	-1 887 773	103 031 571	19 365 450	744 800	123 141 821

€/asukas

1 992

2 229

⇒ Täsmäytetty valtionosuudet yhteensä tuloslaskelmaan. Täsmäytyksessä ei havaittu huomautettavaa.

Liite 3g Verotulot

Asiakas Haukkala	Tilikausi 2020	Tilintarkastajan työpaperi
Laatija Arto Auttaja	Aihe Verotulot	Pvm 19.4.2021

Verottajan sivulta haetut tilitystiedot:

Valittu kunta

Valittu tilitysjakso: Joulukuu 2020

	Kalenterivuoden alusta
Kunnallisvero	117 124 938 €
Yhteisövero	8 710 374 €
Kiinteistövero	9 793 514 €
Veronsaajalle maksettava määrä	135 628 826 €

Yllä oleva vahvistus vero.fi	135 628 826,00
Lisäksi saatu verotulojen menetysten korvaus	19 365 450,00
Verotulojen maksun lykkäyksestä kompensoitu	744 800,00
Verotulot yhteensä	155 739 076,00

Tuloslaskelmassa:	155 739 075,95
-------------------	----------------

Erotus	-	0,05
--------	---	------

Havaittu erotus ei ole olennainen.

Liite 4 Ansa Apulaisen havainnot liitteineen

Asiakas Haukkala	Tilikausi 2020	Tilintarkastajan työpa- peri
Tarkastaja Ansa Apulainen	Aihe Yhteenveto havainnoista	Pvm 23.4.2021

Ostolaskujen tarkastus

- Tehtiin satunnaisotanta ostolaskuista, joista tarkastettiin seuraavat asiat:
 - lasku kuuluu kaupungille
 - tiliöinnin oikeellisuus
 - asiataarkastaja ja hyväksyjä ovat eri henkilöitä
 - jos hankinta ylittää kaupungin hankintasääntöjen kilpailutusrajan 20 tuhatta euroa tai kansallisen hankintarajan 60 tuhatta euroa, onko hankinta kilpailutettu oikealla menettelyllä
 ➔ Ei raportoitavia havaintoja.

Teknisen toimen hankintasopimusten tarkastus

- Käytiin läpi hankintasopimuksia ostolaskujen perusteella ja tarkastettiin seuraavat asiat:
 - sopimus on laadittu
 - sopimus on toimivaltaisen henkilön allekirjoittama
 - laskutettu hinta vastaa sopimusta
 ➔ Ei raportoitavia havaintoja. Tekninen johtaja on allekirjoittanut kaikki hankintasopimukset kuten hankintasäännöt edellyttävät. Käytetty paljon puitesopimuksia ja ne oli kilpailutettu asianmukaisesti.

Terveystenhuollon palvelujen hankintojen tarkastus

- Tulostettiin ostoreskontrasta suurimmat toimittajat, joilta tämä tulosityksikkö on tehnyt hankintoja. Tarkastettiin merkittävimpien toimittajien ostolaskuista seuraavat asiat:
 - sopimus on laadittu
 - sopimus on toimivaltaisen henkilön allekirjoittama
 - laskutettu hinta vastaa sopimusta ja sopimus on kilpailutettu asianmukaisesti
 ➔ Useilta toimittajilta oli hankittu hoitotarvikkeita kilpailuttamatta yli kansallisen ja myös yli EU-kynnysarvon. Hankintoja oli tehty edelleen perustuen päättäneisiin puitesopimuksiin.

➔ Terveystenhuollon palveluita oli hankittu lääkärikeskus Hyvä Hoito Oy:ltä koko tilikauden ajan, yhteensä noin 8 miljoonalla eurolla. Hankintasopimus oli päättynyt marraskuussa 2019. Kilpailutusta ollaan käynnistämässä meille annetun tiedon mukaan keväällä 2021.

Hankintoja koskevien sääntöjen tarkastus

- Hankintoja koskevat säännöt ovat hallintosäännössä yleisellä tasolla. Hallintosäännössä viitataan kaupunginhallituksen päättämiin hankintaohjeisiin.
- Kaupunginhallituksen 15.1.2020 päättämät hankintaohjeet:
 - Toimielimet: kaupunginhallitus, lautakunnat ja liikelaitos päättävät hankinnoista, joiden arvo ylittää 30 000 euroa
 - Kaupunginjohtaja, toimialajohtajat ja liikelaitoksen toimitusjohtaja päättävät hankinnoista 10 000–30 000 euroa
 - Palvelualueiden esimiehet päättävät hankinnoista 10 000 euroon saakka

Kirjanpidon tarkastus

- Tuloslaskelman johtaminen kirjanpidosta → OK
- Ostoreskontran saldo 31.12.2020 erottaa pääkirjanpitoon 12 323,54 euroa, reskontrassa saldo pienempi kuin pääkirjanpidossa → epäolennainen ero
Eroa ei yritetty selvittää. Edellisessä tilinpäätöksessä oli ollut eroa ostoreskontran ja pääkirjanpidon välillä 23 tuhatta euroa myös, reskontran saldo 23 tuhatta euroa pienempi kuin pääkirjanpidossa. Täsmäytystä ei ollut tehty kirjanpitäjien toimesta tilikauden aikana.
- Myyntireskontran saldo täsmää pääkirjanpitoon → OK

Pankkitilien täsmäytys

Skannattiin työpapereihin otteet tilintarkastajalle tulleista saldovahvistuksista

Täsmätyslaskenta:

Y-pankki	1 040 567,30
X-pankki	7 965 401,45
N-pankki	246 318,39
Yhteensä	9 252 287,14
Taseessa	9 252 287,14
Ero	0,00

⇒ OK

Kaupungin tytäryhtiöiden rahavarat ovat kaupungin konsernitilillä. Omilla yksikötileillään varoja on yhteensä noin 0,7 miljoonaa euroa.

Liitetietojen tarkastus

- Täsmäytetty vastuut ja vakuudet liitetietoihin. Liitetietojen tiedot täsmäsivät yksityiskohtaiseen erittelyyn.

Asiakas:		Haukkalan kaupunki				Tarkastaja:		Ansa Apulainen		
Tilikausi:		2020	Päiväys:		22.4.2021	Tarkastuskohde:		TEKNISEN TOIMEN LASKUT		
Tili- öinti	Laskun nro	Tosite- numero	Laskun päiväys	Toimittaja	Laskun tarkastaja	Laskun hyväksyjä	Laskun summa	Johtopäätös	Katko	Hankinta
OK	91-13833	749	1.12.2020	HKR Rakentajat Oy	Katja Riekko	T Peippo	125 090,28	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	35804099	786	5.12.2020	Kamstrup Oy	Katja Riekko	T Peippo	31 675,80	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Kilpailutettu
OK	1430	800	6.12.2020	HKR Rakentajat Oy	Sami Sorsa	T Peippo	243 997,00	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	63679771	816	11.12.2020	Ahlberg Oy	Katja Riekko	T Peippo	16 502,36	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	63685570	784	12.12.2020	Ahlberg Oy	Sami Sorsa	T Peippo	26 915,72	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	10012	798	15.12.2020	Rinos Oy	Katja Riekko	T Peippo	29 661,65	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Viranhaltija-päätöksellä (skannattu työ-papereihin)
OK	1486	821	19.12.2020	HKR Rakentajat Oy	Sami Sorsa	T Peippo	56 800,00	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	3629	810	19.12.2020	Maanrakennus ja kuljetusliike H Oy	Katja Riekko	T Peippo	12 400,00	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Alle rajan

OK	63695891	819	18.12.2020	Ahlström Oy	Sami Sorsa	T Peippo	27 127,39	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Kilpailutettu
OK	1562	837	29.12.2020	Haukkalan Moniosaaja Oy	Katja Riekko	T Peippo	146 863,12	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Oli ollut Hil-massa
OK	1574	845	31.12.2020	Mäntylä Oy	Katja Riekko	T Peippo	35 324,30	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Kilpailutettu
OK	11819494	846	31.12.2020	RV Kunnostus Oy	Sami Sorsa	T Peippo	41 080,51	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Kilpailutettu
OK	1590	46	31.1.2021	HKR Rakentajat Oy	Sami Sorsa	T Peippo	155 000,00	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	1598	44	31.1.2021	HKR Rakentajat Oy	Katja Riekko	T Peippo	40 274,58	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Puite-sopimuksen mukainen
OK	11830362	41	31.1.2021	RV Kunnostus Oy	Katja Riekko	T Peippo	12 944,68	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Kilpailutettu
OK	13739	36	23.1.2021	Haukkalan Pesuhuolto Oy	Sami Sorsa	T Peippo	12 603,68	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Alle rajan
OK	90101380	52	18.1.2021	Trimmol Oy	Katja Koskinen	T Peippo	18 699,20	Kunnossa tarkastetuilta osin	OK	Alle rajan

Liite 4a Teknisen johtajan viranhaltijapäätös

Haukkalan kaupunki	Pöytäkirja
Tekninen ja ympäristötoimi	23.4.2020

34 §

Hissihuoltosopimuksen hankinta

Päätös

Tekninen johtaja päätti tehdä sopimuksen yhden vuoden hissien huollosta Rinos Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa 1.6.2020–31.5.2021.

Hankinnan ennakoitu arvo on 50 000 euroa.

Päätöksen perustelut

Tarjousta pyydettiin kaikilta neljältä Suomessa hissihuoltoa tekevältä yritykseltä.

Tarjoukset saatiin kolmelta toimittajalta, joista valittiin tuntihinnaltaan halvin.

Lisätiedot: Tomi Peippo, tekninen johtaja

Liitteet ja muutoksenhakuohjeet

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta.)

Liite 4b Liitetietotosite / vastuusitoumusten erittely

Liitetietotosite/ vastuusitoumusten erittely

Leasingvastuut koneista ja laitteista 1 000 €	Määrä erillistilinpäätöksessä 2020 / 2019	<i>Konserni</i>		<i>Kaupunki</i>	
		2020	2019	2020	2019
Seuraavalla tilikaudella maksettavat		13	15	13	15
Etelä-Suomen koulutuskuntayhtymä	10 / 15	3	5		
Etelä-Suomen Liitto kuntayhtymä	25 / 30	6	8		
Etelä-Suomen SHP kuntayhtymä	200 / 200	200	200		
Yrityskehitys Haukkala Oy	5 / -	5			
Myöhemmin maksettavat		39	45	39	45
Etelä-Suomen koulutuskuntayhtymä	200 / 215	66	71		
Etelä-Suomen Liitto kuntayhtymä	350 / 380	88	95		
Etelä-Suomen SHP kuntayhtymä	800 / 1 000	800	1 000		
Yrityskehitys Haukkala Oy	35 / -	35			
Leasingvastuut yhteensä		1 255	1 439	52	60

Vastuusitoumukset, euroa				
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	Takauksen antamisvuosi	Alkuperäinen pääoma	2020	2019
Tytäryhtiöt				
Haukkalan Vuokra-asunnot Oy	2012	12 000 000	4 500 000	5 000 000
Haukkalan Lämpö Oy	2014	5 000 000	500 000	700 000
Osakkuusyhteisöt				
Kiinteistö Oy Parkki	2010	1 000 000	100 000	150 000
Vastuusitoumukset yhteensä 31.12		18 000 000	5 100 000	5 850 000

Muut kaupungin vastuusitoumukset, euroa		Alkuperäinen pääoma	2020	2019
Takaukset muiden puolesta	Takauksen antamisvuosi			
Haukkalan Järvenperän viemäriosuuskunta	2010	332 000	210 263	232 397
Metsäaron tiekunta	2008	80 000	15 000	25 000
Joutsenlammen Vanhustentalosäätio sr.	2005	1 000 000	397 630	407 630
<i>Muut kaupungin vastuusitoumukset yhteensä 31.12.</i>		<i>1 412 000</i>	<i>622 893</i>	<i>665 027</i>

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista	2020	2019
(Vahvistusdokumentti poistettu. Ei vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta)		
Kaupungin osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	287 945 677	275 456 880
Kaupungin osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.	0	0
Kaupungin mahdollista vastuuta kattava osuus takauskesk. rahastoista 31.12.	190 450	181 680

Liite 4 c Otteita pankkien saldovahvistuksista:**HAUKKALAN Y-PANKKI****SALDOTILANNE**

1.2.2021

HAUKKALAN KAUPUNKI

MAKSULIIKETILI FI99 8800 7700 6600 55

Haukkalan kaupunki	1 040 567,30 €	Aika 31.12.2020
Nostovara	1 040 567,30 €	
Luottoraja	0,00 €	

HAUKKALAN X-PANKKI**SALDOTILANNE**

25.1.2021

KONSERNITILI

HAUKKALAN KAUPUNKI

KONSERNITILIN YKSIKKÖTILI FI77 6500 5400 4300 22

Haukkalan kaupunki	7 965 401,45 €	Aika 31.12.2020
Nostovara	7 965 401,45 €	
Luottoraja	0,00 €	

HAUKKALAN N-PANKKI**SALDOTODISTUS**

Päivältä 31.12.2020

HAUKKALAN KAUPUNKI

SHEKKITILI FI55 4400 3300 2200 11

Haukkalan kaupunki	246 318,39 €
Nostovara	246 318,39 €
Luottoraja	0,00 €

Liite 5 Joutsenlammen vanhustentalosäätiön tilinpäätös 2020

(Poistettu säätiön toimintakertomus. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta)

Joutsenlammen Vanhustentalosäätiö sr.**Y-tunnus 0969843-0**

Tuloslaskelma	1.1.–31.12.2020	1.1.–31.12.2019
Varsinainen toiminta		
Tuotot		
Kiinteistön vuokratulot	529 220,00	522 000,00
Kulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-40 567,00	-39 847,00
Kiinteistön hoitokulut	-289 589,00	-285 792,00
Purkukustannukset	-200 000,00	
Muut varsinaisen toiminnan kulut	-151 968,00	-120 573,00
Poistot	-33 876,00	-35 677,00
Arvon alentumiset	-956 800,00	
Tuotto/kulujäämä	-1 143 580,00	40 111,00
Rahoitustoiminta		
Tuotot		
Korkotuotot	4,67	5,23
Kulut		
Rahoitustoiminnan kulut		
Korkokulut	-17 856,23	-21 353,48
Muut rahoituskulut		-576,00
Tuotto/kulujäämä	-1 161 431,56	18 186,75
Tilikauden tulos	-1 161 431,56	18 186,75

Tase	31.12.2020	31.12.2019
Vastaavaa		
Aineettomat oikeudet		
Aineettomat oikeudet	16 788,00	16 788,00
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat	0,00	974 998,00
Koneet ja kalusto	0,00	15 678,00
Lyhytaikaiset saamiset		
Muut saamiset	3 542,00	4 329,00
Siirtosaamiset	0,00	4 576,00
Rahat ja pankkisaamiset	34 289,00	57 324,00
Vastaavaa	54 619,00	1 073 693,00

Vastattavaa	31.12.2020	31.12.2019
Säädepääoma	100 000,00	100 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä	67 151,98	48 965,23
Tilikauden yli/alijäämä	-1 161 431,56	18 186,75
Pakolliset varaukset	200 000,00	0,00
Lainat rahoituslaitoksilta		
Valtiokonttori	435 000,00	450 000,00
X-pankki	387 632,02	397 632,02
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainojen lyhytaikainen osuus Valtiokonttori	15 000,00	15 000,00
X-pankki	10 000,00	10 000,00
Ostovelat	688,56	30 482,00
Siirtovelat	578,00	3 427,00
Vastattavaa	54 619,00	1 073 693,00

LIITETIEDOT

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole vaikutusta tehtävän ratkaisun kannalta)

Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Säätiön arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät ovat PMA 3:1.2–3 §:n mukaiset, jonka vuoksi näistä ei esitetä erillisiä liitetietoja.

Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen jälkeen

Säätiön rakennuksessa havaittiin sisäilmaongelmia keväällä 2020, ja syyksi tutkimuksissa paljastui terveydelle haitallinen mikrobikasvusto. Viranomaisten määräyksestä rakennus on jouduttu tyhjentämään asukkaista, mikä saatiin hoidettua vuoden vaihteeseen mennessä.

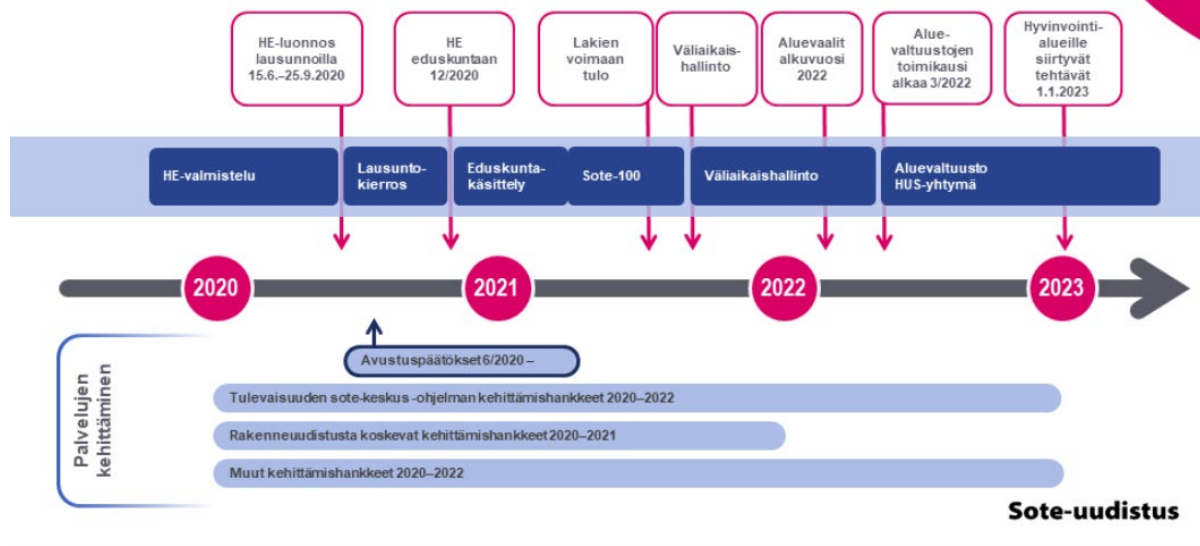
Rakennuksen korjauskustannus on arvioitu suuremmaksi kuin uuden rakennuksen rakentaminen, eikä säätiöllä ole resursseja sen mittaluokan investointiin. Säätiö on haettu konkurssiin joulukuussa 2020.

Vakuudet ja vastuusitoumukset

Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöön

	2020	2019
Valtiokonttori	450 000,00	465 000,00

Sote-uudistuksen aikataulu 2020–2022



Liite 6 Talousarvio ja -suunnitelma 2021–2022, tuloslaskelmaosa lyhennettynä

Talousarvio ja -suunnitelma 2021–2022, tuloslaskelmaosa lyhennettynä, sisältää liikelaitoksen

Euroa	Tilinpäätös 2019	Talousarvio Muutettu ta- lousarvio 2020	Talousarvio 2021	Talous- suunnitelma 2022
Toimintatuotot	42 825 637	43 854 000	44 000 000	45 000 000
Toimintakulut	-270 923 323	-270 805 165	-273 200 000	-274 700 000
Toimintakate	-228 097 687	-226 951 165	-229 200 000	-229 700 000
Verotulot	144 864 376	154 920 000	147 000 000	149 000 000
Valtionosuudet	85 223 155	103 205 600	86 350 000	87 500 000
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	335 655	352 800	350 000	320 000
Muut rahoitustuotot	532 102	285 530	250 000	200 000
Korkokulut	-1 173 491	-1 200 000	-1 350 000	-1 400 000
Muut rahoituskulut	-74 061	-1 260 277	-80 000	-90 000
Vuosikate	1 610 050	29 352 488	3 320 000	5 830 000
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-13 910 700	-15 000 000	-15 000 000	-14 000 000
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä	-11 873 031	14 352 488	-11 680 000	-8 170 000