

Kittilän kunnan tilinpäätös 2023

Khall 26.03.2024 § 99
443/02.06.01/2023

Valmistelija

Kunnanjohtaja Timo Kurula, puh. 595 7597 ja controller Tuija Lång, puh. 040 672 4257

Vuoden 2023 tilinpäätös lyhyesti

Kittilän kunnan tilikauden 2023 tulos oli 11,4 milj.euroa ja jo kymmenentenä peräkkäisenä vuotena ylijäämäinen. Pääosin hyvä tulos selittyy ennakoitua suuremmilla verotulojen määrällä sekä rahoitustuottojen määrällä. Verotuloja kertyi yhteensä 26,3 milj.euroa ja se oli 4,3 milj.euroa yli talousarvion. Rahoitustuottoja saatiin 4,3 milj.euroa ja pääosa niistä saatiin Ounastähti Kehittämiskuntayhtymältä, Rovakairalta sekä Levi Ski Resortilta.

Lainaa per asukas oli vuoden 2023 lopussa 674 euroa/asukas ja rahavaroja kunnalla oli 7,6 milj.euroa. Kunnan asukasmäärä oli vuoden 2023 lopussa 6814 ja kasvua edellisvuoden loppuun verrattuna oli 177 asukasta. Investointimenoja toteutui 15,9 miljoonaa euroa tilikaudella.

Lainsäädännöllinen tausta tilinpäätökselle ja olennaiset vaatimukset sisällölle

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

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin

arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

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

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilinpäätöksen vertailukelpoisuus ja Lapin hyvinvointialueelle siirtyneet 1.1.2023 omaisuus- ja velkaerät

Vertailuvuoden 2022 lukuihin sisältyvät vielä sosiaali- ja terveystaloudet, jotka vuoden 2023 alusta siirtyivät Lapin hyvinvointialueen hoidettaviksi. Kunnalta siirtyivät 1.1.2023 lähtien Lapin hyvinvointialueelle seuraavat omaisuus- ja velkaerät:

Aineettomat hyödykkeet	-156.414,55 euroa
Aineelliset hyödykkeet	-31.148,82 euroa
Vaihto-omaisuus	-26.551,49 euroa
Lomapalkkavelka	-1.639.352,55 euroa

Lapin liitosta siirtyi pelastustoimi Lapin hyvinvointialueen hoidettavaksi ja sen vuoksi Kittilän kunnan kuntayhtymäosuus Lapin liitosta kasvoi 31.514,10 euroa.

Edellä selostettujen erien nettovaikutus on yhteensä 440.843,20 euroa, joka kasvatti kunnan peruspääomaa vastaavalla summalla 1.1.2023 alkavassa taseessa.

Kuntakonsernista siirtyi pois edellä mainittujen kunnan omaisuus- ja velkaerien lisäksi Lapin liitolta pelastustoimeen liittyvää omaisuutta ja velkoja nettona n.750.000 euroa Lapin hyvinvointialueelle. Konsernista poistuivat yksikköinä Lapin sairaanhoitopiirin ja Kolpeneen palvelukeskuksen kuntayhtymät kun niiden toiminta siirtyi Lapin hyvinvointialueen hoidettavaksi. Näiden kahden kuntakonsernista pois lähteneen kuntayhtymän omaisuuden arvo oli n.11,7 milj.euroa vuoden 2022 päättävässä taseessa.

Toimintatuotot, toimintakulut ja toimintakate

Toimintatuotot olivat vuonna 2023 n. 7,4 milj. euroa ja edellisvuoteen verrattuna 3,6 miljoonaa euroa vähemmän. Toimintatuotot alittivat talousarvion 2 milj.eurolla. Alitus selittyy pääosin tonttien myynnin (-1,0 milj.euroa) ja maankäyttö- ja kehittämismaksujen (-0,8 milj.euroa) ennakoitua pienemmillä määrillä. Myös asuntojen vuokratulot olivat 0,5 milj.euroa alle talousarvion ja taustalla oli se, että Lapin hyvinvointialueelta oli arvioitu saatavan enemmän vuokratuloja asuntoihin liittyen.

Toimintakulut olivat 33,9 milj. euroa ja olivat 53 % edellisvuoden toteutumasta. Toteutuneet toimintakulut olivat yhteensä 0,6 milj. euroa pienemmät kuin muutettuun lisämäärärahat sisältävään talousarvioon sisällytetyt toimintakulut.

Toimintakate eli nettotoimintakulut olivat -26,4 milj. euroa eli 1,1 milj.euroa talousarviota suuremmat. Ylitys selittyy pääosin toimintatuottojen

ennakoituja pienemmällä määrällä sekä koululautakunnan nettotoimintakulujen ennakoitua suuremmalla määrällä.

Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot olivat yhteensä 26,3 milj. euroa. Talousarvioon verrattuna ne olivat n. 4,3 milj. euroa isommat ja ylitystä oli kaikissa verolajeissa.

Valtionosuudet olivat 10,7 milj. euroa ja ne olivat 0,1 milj.euroa enemmän kuin talousarviossa. Ylitys muodostuu opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksista.

Rahoitustuotot -ja kulut

Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä 4,2 milj. euroa (tuottoa). Merkittävimmät rahoitustuotot olivat Ounastähti kehittämiskuntayhtymän ylijäämän palautus 3.553.290 euroa, Levi Ski Resortin osinko 303.407,50 euroa ja Rovakaira Oy:n osinko 368.640 euroa.

Vuosikate, poistot ja ylijäämä

Vuosikate oli 14,7 milj. euroa eli 2.162 euroa / asukas. Tämä on 4 milj.euroa yli talousarvion.

Poistot ja arvonalentumiset olivat 3,3 milj. euroa.

Tilikauden tulos oli 11,4 milj. euroa ennen poistoerojen ja varausten muutosten kirjauksia.

Tilikauden ylijäämä oli 11,4 milj. euroa ja talousarvioon verrattuna se on noin 3,5 milj. euroa enemmän.

Investoinnit

Investointimenoja toteutui suunniteltua vähemmän eli yhteensä 15,9 milj. euroa kun talousarviossa niiden määrä oli 28,4 milj. euroa. Olennaisin vaikuttava tekijä on koulukeskuksen valmistumisen siirtyminen vuodelle 2024.

Kunnan rahoitusasema

Kittilän kunnan taseeseen on kertynyt ylijäämää 46,9 milj. euroa kun huomioidaan edellisten tilikausien ylijäämien lisäksi vuoden 2023 ylijäämä. Kertynyttä ylijäämää on 6.888 euroa per asukas.

Kittilän kunnan lainamäärä pieneni vuoden 2023 aikana n. 2,0 milj. euroa ja 31.12.2023 lainaa oli 4,6 milj. euroa. Se tarkoittaa 674 euroa per asukas (vuoden 2022 lopussa 1.001 euroa per asukas)

Omavaraisuusaste nousi kunnassa 86,8 %:iin (78 % vuoden 2022 lopussa). Laskennallinen lainanhoitokate oli 20 mikä tarkoittaa hyvää lainanhoitokykyä. Kunnalla oli vuoden lopussa enemmän rahavaroja kuin lainoja.

Kuntakonsernin tulos ja rahoitusasema

Kittilän kuntakonsernin ylijäämä oli 11,6 milj. euroa ja konsernissa on kertynyttä ylijäämää taseessa 98,9 miljoonaa euroa kun huomioidaan myös vuoden 2023 ylijäämä.

Konsernin lainojen määrä laski 10,9 milj. eurolla ja lainaa oli vuoden 2023 lopussa 35,5 milj. euroa. Lainojen määrä pieneni pääosin sen vuoksi, että Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymä ei enää ollut vuonna 2023 osa konsernia. Lainaa oli vuoden lopussa 5.205 euroa per asukas (vuoden 2022 lopussa 6.981 euroa per asukas).

Konsernin omavaraisuusaste oli 65,7 % (edellisen vuoden lopussa 57,6 %). Konsernin lainat ja vuokravastuut pienenivät 36,1 miljoonaan euroon (vuoden 2022 lopussa 47,6 miljoonaa euroa).

Esitys tilinpäätökseksi ja toimintakertomukseksi oheismateriaalina.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Kurula Timo

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:

1) esittää valtuustolle, että vuoden 2023 tilikauden ylijäämä 11.428.475,52 euroa siirretään ylijäämä/alijäämä -tilille.

2) hyväksyä ja allekirjoittaa Kittilän kunnan vuoden 2023 tilinpäätöksen.

3) saattaa tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.

4) oikeuttaa talousosaston tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia

Tilintarkastusyhteisön vaatiman Vahvistusilmoituskirjeen allekirjoittavat kunnanhallituksen puheenjohtaja ja kunnanjohtaja.

Päätös

Kunnanjohtaja Timo Kurula esitteli kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen olennaiset erät.

Controller Tuija Lång esitteli olennaiset taloudelliset tiedot.

Elinkeinojohtaja Katariina Palola esitteli tilinpäätöstiedot elinkeinotoimen osalta.

Tauko pidettiin klo 13.17-13.26

Vs. sivistystoimenjohtaja Petteri Kinnunen esitteli sivistystoimen tilinpäätöstiedot.

Tekninen johtaja Roni Jänkälä esitteli teknisen toimen tilinpäätöstiedot.

Kunnanjohtajan esitys hyväksyttiin seuraavilla huomautuksilla:

Valtuuston kesäkuun 2024 kokoukseen avataan tilinpäätös toteutumattomien investointien osalta.

Tilinpäätöskirjan sivulle 7 tehdään seuraava muutos: valtuustoryhmät merkitään äänimäärän mukaiseen järjestykseen.