

Tilinpäätös 2024

Kunnanhallitus 31.03.2025 § 81

49/02.06.01.01/2025

Kuntalaki 410/2015 § 113 – Tilinpäätös

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 oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. Tätä varten tarpeelliset seikat on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja tai pormestari.

Kuntalaki 410/2015 § 114 – Konsernitilinpäätös

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.

Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot.

Kuntalaki 410/2015 § 115 – Toimintakertomus

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 riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Alkuperäinen talousarvio vuodelle 2024 oli budjetoitu noin -1,1 milj. € alijäämäiseksi. Vuoden aikana tehtiin muutoksia määrärahoihin ja tuloarvioihin, jolloin muutosten jälkeen tilikauden alijäämäksi arvioitiin tehtyjen talousarviomuutoksen yhteydessä noin -2,3 M€. Tilikausi lopulta muodostui ylijäämäiseksi oli noin +690 t €.

Toimintatuotot kokonaisuutena toteutuivat muutettuun talousarvioon nähden ennakoitua paremmin noin 1,0 milj. €. Myyntituotoissa (n. +400 t€) vesi- ja jätemaksut, kaukolämmön perusmaksut ja kotikuntakorvaukset ylittivät muutetun talousarvion selvästi. Maksutuotoissa (n. +64 t€) hoitopäivämaksut alittivat budjetoidun tason, kun taas pääsymaksut toteutuivat budjetoitua suurempana. Tuet ja avustukset ylittivät talousarvion (n. +63 t€), ylitys muodostui pääosin kelan maksamista palautuksista työterveyshuollon maksuista ja hankerahoituksesta. Muissa toimintatuotoissa (n. +525 t€) tontti ja metsämyynti sekä maa- ja vesialueiden vuokrat toteutuivat budjetoitua paremmin. Toimintatuottojen muutos edelliseen vuoteen oli +6,3 %.

Toimintakulut alittivat muutetun talousarvion noin 0,66 milj. €, muutosta edelliseen vuoteen oli -1,0 %. Henkilöstökustannukset toteutuivat noin 34 t € muutettua talousarviota heikompana. Henkilöstökulut toteutuvat budjetoitui suurempana, johtuen perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen ylityksistä. Palveluiden ostoissa (n. + 751 t€) paremman tuloksen taustalla olivat päivähoidon palvelusetelien pienempi menekki sekä pienemmät kustannukset alueiden rakentamisessa ja kunnossapidossa. Aineiden ja tarvikkeiden (n. +21 t€) kustannukset olivat pienemmät sähkön, kalusteiden ja elintarvikkeiden ostoissa. Avustuksia maksettiin (n. +157 t€) vähemmän työmarkkinatuessa ja avustuksissa yhteisöille. Muut toimintakulut (n. -236 t€) ylittyivät rakennusten ja huoneistojen vuokrien osalta.

Edellä mainituiden asioiden takia toimintakate alittui kokonaisuudessaan noin 1,7 milj. € ja toimintakatteen muutos edelliseen vuoteen nähden oli -3,2 %.

Verotulojen erittely

Kontiolahden kunnallisveroprosentti vuodelle 2024 oli 8,4 %. Verotettavan tulon määrä jatkoi kasvuaan ollen n. 316 milj.€ (+5,9 %) vuonna 2024.

Kunnan tuloverokertymä toteutui 0,88 milj. € muutettua talousarviota paremmin. Arvioitua parempi toteuma muodostui pääosin kunnallisveron oikaisusta marras-joulukuussa 2024. Osavuosisiraportissa 1/2024 laskettiin kunnallisveron (-0,45 milj. €), yhteisöveron (-0,1 milj. €) ja lisättiin kiinteistöveron (+0,05 milj. €) osuuksia. Lopullinen kunnallisveron toteuma oli 27,8 milj. €. ja yhteisöveron 2,3 milj. €. Kunnallisvero toteutui muutettuun talousarvioon nähden noin 0,88 milj. € yli arvioidun ja yhteisöverot toteutuivat lähes yli arvioidun. Kiinteistöverotuottojen toteuma oli 3,7 milj. € ja ne toteutuivat noin 0,04 milj. € alle arvioidun mukaisesti. Kokonaisuudessaan verotulot olivat 33,3 milj. €, edelliseen vuoden tilinpäätökseen nähden nousua oli

0,8 milj. € eli 2,5 %. Kunnallisveron kasvu oli 5,0 % ja kiinteistöveron 3,9 % sekä yhteisövero lasku -21,7 %.

Valtionosuuksien erittely

Kontiolahden kunnassa valtionosuudet laskivat noin 2,3 milj. € edellisvuodesta. Osavuosisiraportin yhteydessä valtionosuuksiin tehtiin talousarvionmuutos vastaamaan valtionosuuspäätöksiä. Muutettu talousarvio oli 16,43 milj. € ja toteuma 16,65 milj. €. Valtionosuuksien lasku johtui sote-siirtolaskelmien valmistumisesta, mikä johti kuntien valtionosuuksien pysyvään 500 miljoonan euron lisävähennykseen. Sote-vähennyksen vaikutusta kuitenkin kompensoitiin 192 miljoonan euron määräaikaisella valtionosuuden lisäyksellä, joka peritään kunnilta valtionosuusvähennyksenä vuosina 2025–2027.

Rahoituserät

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma oli lähes 0,7 milj. € alle arvioitun. Talousarviossa varauduttiin reiluun korkokulujen kasvuun. Korot nousivat kuitenkin arvioitua vähemmän, kasvun ollen n. 300 t€. Lisäksi rahoitustuotot ylittivät talousarvion. Korkokuluihin kuuluvat mm. lainojen korot ja vesihuollon taseyksikön kunnalle maksamat korot. Rahoitustuottoihin sisältyvät mm. rahoitustuotot takausprovisioista ja osinkotuotot. Korkotuottoihin sisältyvät mm. korkotuotot sijoituksista ja talletuksista.

Investoinnit

Kontiolahden kunta palasi investoinneissa maltilliselle tasolle edellisten suurten investointivuosien. Investointikustannukset (netto) toteutuivat noin 1,3 milj. euron suuruisina. Investointimenot olivat noin 2,4 milj. euroa, jotka pääasiallisesti muodostuivat talonrakennuksen, kunnallistekniikan, vesihuoltolaitoksen ja irtaimen omaisuuden investoinneista. Investointitulot olivat noin 1,1 milj. euroa, jotka muodostuivat tontti- ja metsämyynnistä. Tonttimyynnissä järjestettiin erillinen kampanja vuoden 2024 aikana. Tonttimyynti kuin myös metsämyynti olivat niin sanottuja kertaluonteisia tuloja, jotka eivät toteudu vuosittain. Tämä on syytä huomioida tarkasteltaessa kunnan tilinpäätöstä ja tulevien vuosia kustannusrakennetta. Uusia maa-alueita ostettiin 88 t €:lla

Lainakanta

Vuoden 2024 lopussa kunnan lainakanta oli 59,7 miljoonaa euroa eli 3 961 euroa/asukas. Lainakanta on kääntynyt laskuun.

Vuosikate ja poistot

Vuosikate toteutui tarkistettua talousarviota 3,3 milj. € parempana. Vuosikatteen parempi toteuma selittyy edellä läpikäydyillä seikoilla. Muutetussa talousarviossa oli varauduttu 6,96 milj. € suuruisiin poistoihin. Poistot toteutuivat noin 60 t€ suurempina.

Talousarviossa tehtäväalueiden osalta toimintakate on sitova erä. Talousarvioon nähden lähes kaikki tehtäväalueet tekivät talousarviota paremman tuloksen.

Liite:

1.) Tilinpäätös 2024

Lisätietoja: kunnanjohtaja Jari Tuononen, p. 050 435 8700.

Kunnanjohtajan ehdotus:

Kunnanhallitus päättää:

1.) hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi sekä saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

2.) esittää kunnanvaltuustolle tilikauden 2024 tuloksen 659 414,97 euroa käsittelystä seuraavaa:

- Investointivaroja muodostetaan seuraavasti:

- Ampumahiihtostadionin valot 300 000 euroa.

- Tehdään edellä mainittuihin investointeihin kohdistuva poistoeron muutos 330 489,69 euroa

- Tilikauden ylijäämä 689 904,66 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

3.) valtuuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätösasiakirjaan teknisluontoisia korjauksia ja tarkennuksia.

Päätös:

Kunnanhallitus päätti:

1.) hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja päätti jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi sekä päätti saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

2.) esittää kunnanvaltuustolle tilikauden 2024 tuloksen 659 414,97 euroa käsittelystä seuraavaa:

- Investointivaroja muodostetaan seuraavasti:

- Ampumahiihtostadionin valot 300 000 euroa.

- Tehdään edellä mainittuihin investointeihin kohdistuva poistoeron muutos 330 489,69 euroa

- Tilikauden ylijäämä 689 904,66 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

3.) valtuuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätösasiakirjaan teknisluontoisia korjauksia ja tarkennuksia.