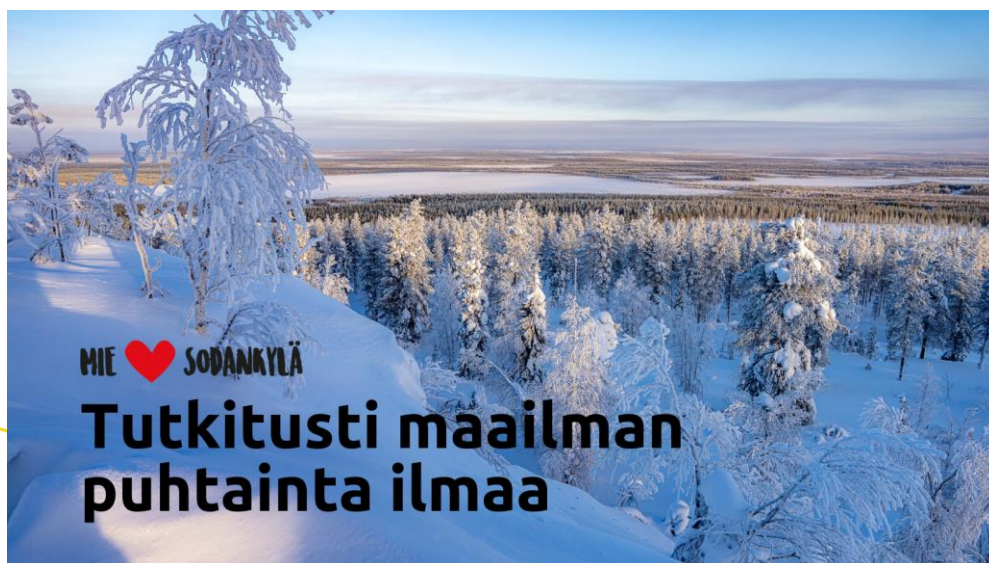




Sodankylä
Lapin tähtikunta

Hyväksytty Kh 26.3.2023 § 81
Hyväksytty Kv 13.6.2024 § 43

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS 2023



Jäämerentie 1 (PL 60) | 99601 Sodankylä | vaihde puh. 0400 618 870
kirjaamo@sodankyla.fi | www.sodankyla.fi

MIE
♥
SODANKYLÄ

SISÄLLYSLUETTELO

1 KUNNANJOHTAJAN KATSAUS	5
2 TALOUSKATSAUS.....	8
2.1 Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	8
2.2 Organisaatorakenne.....	10
2.3 Tilivelvolliset	11
2.4 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....	11
2.5 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa	14
2.6 Kunnan henkilöstö	16
2.7 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	18
6.4.1 Hyvinvointijohtaminen.....	19
2.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	20
2.9 Ympäristötekijät	20
2.10 Muut ei-taloudelliset asiat	21
3 SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	22
3.1 Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen.....	23
3.2 Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus.....	25
3.3 Riskienhallinnan järjestäminen.....	26
3.4 Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta	27
3.5 Sopimustoiminta	27
3.6 Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä	28
4 KOKONAISTALOUDEN KEHITYS	29
4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen	30
4.2 Toiminnan rahoitus	32
4.3 Rahoitusasema ja sen muutokset	35
4.4 Kokonaistulot ja –menot.....	38
4.5 Hallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.....	38
5 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS	39
5.1 Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty seuraavat:.....	40
5.2 Konserniyhtiöille ja –yhteisöille asetetut tavoitteet.....	40
5.3 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	41
5.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	41
5.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	43
6 TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	50
6.1 TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	51
6.1.1 VASTUUALUE TARKASTUSTOIMI.....	52
6.2 KESKUSVAALILAUTAKUNTA.....	53
6.2.1 VASTUUALUE VAALIT	55
6.3 KUNNANHALLITUS.....	57
6.3.1 TOIMIALA ELINVOIMAPALVELUT	57
6.3.1.1 Vastuualue Elinvoimapalvelut	59

6.3.2 TOIMIALA TALOUS- JA HALLINTOPALVELUT.....	62
6.3.2.1 Vastuualue Hallintopalvelut.....	64
6.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSLAUTAKUNTA	70
6.4.2 Vastuualue Sivistyshallinto	74
6.4.3 Vastuualue Koulutus	75
6.4.4 Vastuualue Vapaa-ajan palvelut	77
6.4.5 Vastuualue Sompion kirjasto	84
6.4.6 Vastuualue Varhaiskasvatus	86
6.5 TEKNINEN LAUTAKUNTA	89
6.4.7 Vastuualue Yhdyskuntatekniikka	92
6.4.8 Vastuualue Tilapalvelu	94
6.4.9 Vastuualue Rakennusvalvonta.....	96
6.4.10 Vastuualue Ympäristönsuojelu	98
6.4.11 Vastuualue Ympäristöterveydenhuolto	100
7 KOKO KUNNAN TALOUS.....	102
7.1 Tuloslaskelma.....	102
7.2 Investoinnit	105
7.3 Rahoitus	109
8 YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIoidEN TOTEUTUMISESTA	112
9 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT.....	113
9.1 Konserniyhtiöiden toiminta ja talous.....	113
6.4.12 Asentopuulaaki Oy	113
6.4.13 Lyhyt yhteenveto kunnan muiden asunto-osakeyhtiöiden talousluvuista.....	115
6.4.14 Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy	119
6.4.15 Tähtikuitu Oy.....	121
6.4.16 Tähtikunta Oy.....	123
9.2 Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	124
9.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	125
9.4 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	127
9.5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	132
9.6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	136
9.7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	139
9.8 Henkilöstöä ja tilintarkastajien palkkioita koskevat liitetiedot	142
9.9 Muut eriytetyt laskelmat	143
10 KÄYTETTY KIRJANPITOKIRJAT	144
11 TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUKSET.....	146

Kuvioluettelo

Kuvio 1 Sodankylän väkiluku iän mukaan vuosina 1980 - 2023	12
Kuvio 2 Sodankylän väkiluku iän mukaan vuosina 1980 – 2023 (%) Lähde: Tilastokeskus	13
Kuvio 3 Työttömät työnhakijat ja heidän osuus työvoimasta Sodankylässä keskimäärin 2019 – 2023 Lähde: Tilastokeskus, Työ- ja elinkeinoministeriö.....	13
Kuvio 4 Työpaikat Sodankylässä toimialoittain vuosina 2020 – 2022 (kpl, %) Lähde: Tilastokeskus	14
Kuvio 5 Tulojen ja toimintakatteen kehitys 2019 – 2023.....	16
Kuvio 6 Toteutuneiden henkilötöyvuosien määrä 2022 – 2023.....	17
Kuvio 7 Toimialojen ja vastualueiden nettomenojen muutos verrattuna vuoteen 2022	29
Kuvio 8 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut.....	30
Kuvio 9 Vuosikatteen kehitys vuosina 2014 - 2023, Sodankylä, (Luvut 6001 - 10.000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)	31
Kuvio 10 Tilikauden tuloksen kehitys vuosina 2014 - 2023, Sodankylä, (Luvut 6001 - 10.000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)	32
Kuvio 11 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	33
Kuvio 12 Tase ja taseen tunnusluvut.....	36
Kuvio 13 Lainakannan kehitys, €/asukas vuosina 2014 - 2023, Sodankylä (Luvut 6001 - 10 000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)	37
Kuvio 14 Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas vuosina 2014 - 2023, Sodankylä (Luvut 6001 - 10 000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)	37
Kuvio 15 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut	43
Kuvio 16 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	45
Kuvio 17 Konsernitase ja sen tunnusluvut.....	48
Kuvio 18 Konsernilainojen vertailu €/as. vuosina 2014 - 2023, Sodankylä Luvut 6001 - 10 000 as. Lappi, koko maa v. 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus	49
Kuvio 19 Konsernin kertynyt yli-/alijäämä €/as. vuosina 2014 - 2023, Sodankylä Luvut 6001 - 10 000 as. Lappi, koko maa v. 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus	50
Kuvio 20 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	102
Kuvio 21 Verotulojen erittely	103
Kuvio 22 Verotulojen vertailu vuosilta 2019 - 2023.....	103
Kuvio 23 Verotulojen vertailu €/asukas vuosina 2014 - 2023, Sodankylä (Luvut 6001 10.000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)	103
Kuvio 24 Valtionosuuksien erittely.....	104
Kuvio 25 Valtionosuuksien vertailu vuosilta 2019 – 2023	104
Kuvio 26 Valtionosuuksien vertailu €/asukas, vuosina 2014 - 2023, Sodankylä (Luvut 6001 - 10.000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus	104
Kuvio 27 Rahoitusosan toteutuminen.....	109
Kuvio 28 Kunnan antolainojen erittely vuosilta 2022 – 2023.....	110
Kuvio 29 Kunnan antolainojen kehitys vuosilta 2012 - 2023.....	110
Kuvio 30 Antolainojen kehitys vuosilta 2013 - 2023.....	111
Kuvio 31 Kunnan lainakannan kehitys vuosilta 2013 - 2023.....	111
Kuvio 32 Kunnan lainakannan kehitys vuosilta 2013 – 2023.....	111

1 KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Sodankylä uudistuu ja kehittyy hyvässä yhteistyössä

Vuosi 2023 voidaan nimetä uuden kunnan aluksi, kun hyvinvointialueet perustettiin.

Kunnan tehtävä on edelleen edistää kuntalaisten hyvinvointia, mutta ilman vastuuta sosiaali- ja terveyspalveluista, oppilashuollosta sekä palo- ja pelastustoimesta. Niistä on vastannut Lapin hyvinvointialue tammikuun 2023 alusta alkaen.

Kunnan rooli elinvoimapalveluiden järjestäjänä alkoi vahvistua, kun eduskunta hyväksyi TE-palvelujen siirtoa koskevat lait maaliskuussa 2023. Uudistuksessa julkiset työvoima- ja yrityspalvelut siirretään kunnille 1.1.2025 alkaen. Sodankylän kunta oli aktiivinen ja lähti omasta aloitteesta muodostamaan yhteistoiminta-aluetta. Eri vaiheiden jälkeen päädyimme tilanteeseen, jossa kahdeksan kuntaa, Inari, Kemijärvi, Pelkosenniemi, Posio, Salla, Savukoski, Sodankylä ja Utsjoki muodostavat Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen. Työllisyys- ja elinkeinoministeriö vahvisti marraskuussa 2023, että Sodankylä toimii alueella vastuukuntana.

Lisäksi lomituspalvelut siirtyivät Muhoksen kunnan vastuulle ja ruokapalvelut uuteen perustettuun Lapin Ruokapalvelut Oy:hyn, jossa Sodankylä on yksi omistajista. Sodankylä on ottanut vastuulleen myös vapaaehtoisia tehtäviä esimerkiksi kaivostoimintaan ja kestävään kehitykseen liittyen.

Sodankylä menestyi ja kehittyi vuonna 2023 hyvin. Kunta sijoittui tutkitusti elinvoimaaltaan parhaaseen kuntaviidennekseen. Elinkeinorakenteemme monipuolisuus on valttikorttimme.

Kuntaa kehitettiin vuonna 2023 vahvasti yhdessä kuntalaisten, yhdistysten, yritysten, luottamushenkilöiden ja henkilöstön sekä eri sidosryhmien kanssa. Uusi kiitelty, jo käytäntöön viety **kuntastrategia oli vuoden 2023 valtuuston tärkein päätös**. Kuntaa kehitetään neljän polun kautta. Niitä kulkemalla kunta voi palvella kuntalaisia parhaalla mahdollisella tavalla ja samalla taklata keskeisimmät kunnan kehityksen tiellä olevat haasteet.

Asuntopolulla päätettiin asunto-ohjelmasta, joka antoi perusteet strategisen kärkihankkeen, uusien asuntojen, suunnittelulle ja päätöksenteolle. Kuntaan suunniteltiin uusia vuokra-asuntoja, päätettiin rakennuttaa ikäihmisille asuntoja ja tukea myös ulkopuolisia asumisrakentamisen investointeja vuonna 2024.

Työn polulla kunta on muutosten pyörteissä. Jo mainitsemani työvoimauudistus, joka on kunnan strateginen kärkihanke, tähtää yritysten työvoimaa tukevien resurssien lisäämiseen. TE-palveluiden siirto kunnille on iso, uusi tehtävä, ja siirto tuo työllisyyspalvelut lähemmäksi kuntalaisia ja yrityksiä. Kun elinvoimapalvelut ja työllisyyspalvelut ovat saman katon alla, ne tukevat nopeamman työllistymisen tavoitetta.

Yhteisöllisyyden polulla tehtiin pohjatyötä päättämällä selvittää mahdollisuudet perustaa Aurora-tiedekeskus Sodankylään. Tämä strateginen kärkihanke, tiedekeskus, on kaivostoiminnan, matkailun ja tieteellisen toiminnan vierailukeskus. Esiselvitykseen osallis-

tuvat kaikki tarvittavat sidosryhmät. Lisäksi kuntalaisten yhteisöllisyyttä lisäsi erinomaisen vastaanoton saanut kunnan 130-vuotisjuhla ja koko juhluvuosi 2023. Kuntalaisten osallisuutta ja yhdessä tekemistä pyrittiin edistämään myös kuulemalla ja osallistamalla kuntalaisia mm. kuntastrategian valmistelussa sekä asuntoasioiden ja elinkeinojen kehittämiseksi. Jatkamme tällä tiellä, ja pyrimme edelleen vahvistamaan kuntalaisten osallistumismahdollisuuksia. Sodankylässä kuntalaisilla on ja tulee olemaan hyvät mahdollisuudet vaikuttaa elämään. Kaikki uudet ideat osallisuuden edistämiseksi ovat tervetulleita.

Kuntalaisten päätöksen perusteella valmistuivat kuntoportaati urheilupuistoon. Lisäksi kuntalaiset pääsivät päättämään osallistuvan budjetoinnin kyselyssä 50 000 euron määrärahan käytöstä vuodelle 2024. Vastausten perusteella aletaan selvittää kävelysiltaa Kitisen joen yli.

Ympäristöpolulla Sodankylän kunta on vaalinut luontonsa puhtautta ja etujaan ottamalla kantaa esimerkiksi kaivosyhtiöiden asioihin. Mainitsemisen arvoista on myös, että Sodankylä on paras lappilainen kunta lähiruoan käytössä. Kunta päätti laajentaa näkökulmaansa kestäväan kehitykseen ottamalla kappia hiilineutraalin toimintaympäristön edistämiseksi. Kunnassa päätetään vuonna 2024 hiilineutraalista tiekartasta ja myöhemmin tarkemmasta suunnitelmasta.

Palveluiden näkökulmasta hyvinvointi- ja sivistys sekä elinvoimapaalvelut ovat kunnan ydinpalveluita.

Monipuolinen elinkeinorakenne selittää kunnan menestystä vuonna 2023. Yksi isoimmista investoinneista *Luoston Kantapäävaaran* rakentuminen mm. kunnallistekniikan osalta oli kunnan elinvoimaan panostamista. Lisäksi kunnanhallituksessa otettiin käyttöön yritysvaikutusten arviointi, joka tarkoittaa sitä, että päätöksenteon hetkellä arvioidaan päätösten vaikuttavuutta kunnan elinvoimaan.

Hyvinvointi- ja sivistyspalveluissa palveltiin kuntalaisia tavoitteiden mukaisesti. Merkittäviä askeleita hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden edistämiseksi otettiin, kun hyvinvointikoordinaattori palkattiin täysiaikaisesti ja kuntien ja hyvinvointialueiden väliset yhdyspintarakenteet valmistuivat. Tähtikunnan koululla otettiin käyttöön koulukirjasto. Vaalajärven koulu lakkautettiin oppilasmäärän pudottua alle 20 oppilaan. Vuotson koulu valmistui ja *Tähtikunnan koulussa oppilasmäärä kasvoi yli 650 oppilaaseen*. Sodankylässä on monipuolinen kulttuuritarjonta. Näkyvimpänä *Sodankylän elokuvajuhlat* kokosi ennätysyleisön, noin 30 000 kävijää. Hyvinvointi- ja sivistystoimialalla tehtiin merkittävää yhteistyötä mm. Rovaniemen koulutuskuntayhtymän ja Savukosken kunnan kanssa.

Tukipalveluilla (hallinto, henkilöstö, viestintä ja tekniset palvelut) kyettiin tukemaan hyvinvointi- ja sivistyspalveluita sekä elinvoimapaalveluita. Esimerkiksi *teknisissä palveluissa toteutettiin investointeja yli 5 miljoonalla eurolla*, esimerkkeinä Kitisenrannan koulun katon uusiminen ja lentopaikan asematason laajennus.

Konserniyhtiöt järjestivät lämpö- ja vesipalveluita (Sodankylän Lämpö- ja Vesi Oy), laajakaistapalveluita (Tähtikuitu Oy), tilapalveluita (Tähtikunta Oy) ja asumispalveluita (Asentopuulaaki Oy) palautteen perusteella hyvin.

Henkilöstön osaaminen ja työhyvinvointi on tärkein tekijä kuntalaisten palveluiden onnistumisessa. Erittäin merkityksellistä kehitystä on tapahtunut henkilöstön työilmapiiriin

ja hyvinvoinnin alueilla. Kyselyn mukaan sairauslomat vähenivät vuoden 2022 lähes 24 päivästä / henkilö vuoden 2023 noin 17,5 päivään / henkilö. Näin ollen henkilöstökulut ovat laskeneet ja kunnan omat työntekijät ovat tehneet kuntalaisten parhaaksi vuonna 2023 noin 2000 työpäivää enemmän. Erityisesti hallinnossa ja elinvoimapalveluissa on työkyky merkittävästi parantunut. Tätä myönteistä kehitystä selittävät esimerkiksi hyvät rekrytoinnit, mutta ennen kaikkea kaikkien työntekijöiden halu oppia ja tehdä parhaansa kuntalaisten ja kunnan työilmapiiriin parhaaksi. Kunnanhallitus tuki henkilöstöä päättämällä uudesta, nykyaikaisesta sekä kiitoksia saaneesta työhyvinvointisuunnitelmasta, johon myös henkilöstö pääsi vaikuttamaan.

Olen erittäin tyytyväinen ja ylpeä, että meillä on aktiivisia kuntalaisia ja kehittyvä kunta. **Haluankin kiittää hyvää yhteistyötä** kuntalaisia, yhdistyksiä ja yrityksiä tärkeästä työstänne kuntalaisten ja kunnan parhaaksi. Teidän roolinne kunnan kehittämiseksi on avain Sodankylän menestykseen. Kiitän myös valtuutettuja aktiivisesta vuoropuhelusta ja hyvistä päätöksistä. Erityiset kiitokset haluan osoittaa kunnan työntekijöille, jotka ne palvelut kuntalaisille viime kädessä tarjoavat. Henkilöstön roolia, osaamista ja hyvinvointia ei voi koskaan liiaksi korostaa.

Lopuksi rohkaisen kaikkia aktiiviseen ja hyvään vuoropuheluun. Sillä kunnan johtaminen perustuu yhteistyöhön. Mitä paremmin yhteistyötä tehdään, sitä paremmin Sodankylän kunta menestyy ja sitä parempia palveluita kuntalaiset saavat.

Jari Rantapelkonen
kunnanjohtaja



Kuva 1 Valtuutetut ja viranhaltijajohto laativat yhteistyössä talousarviota Luostolla

2 TALOUSKATSAUS

2.1 Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kunnanvaltuusto 1.8.2021 – 31.5.2025

Valtuuston poliittinen voimasuhde on seuraava:

Suomen Keskusta r.p.	8 valtuutettua
Kuntalaiset yhteislistat	7 valtuutettua
Kansallinen Kokoomus r.p.	3 valtuutettua
Perussuomalaiset r.p.	3 valtuutettua
Vasemmistoliitto r.p.	2 valtuutettua
Vihreä liitto r.p.	2 valtuutettua
Suomen Sosialidemokraattinen Puolue r.p.	1 valtuutettu
Suomen Kristillisdemokraatit (KD) r.p.	1 valtuutettu

Kunnanvaltuuston puheenjohtajisto, toimikausi 1.8.2021 – 31.7.2023

Puheenjohtaja	Riikka Karppinen (VIHR)
I varapuheenjohtaja	Teuvo Tapaninen (KESK)
II varapuheenjohtaja	Krista Stauffer (YL1), 16.12.2021 saakka
II varapuheenjohtaja	Jake Suopanki (YL1), 16.12.2021 lähtien

Kunnanvaltuuston puheenjohtajisto, toimikausi 1.8.2023 – 31.7.2025

Puheenjohtaja	Riikka Karppinen (VIHR), 18.12.2023 saakka
Puheenjohtaja	Mikko Pyhäjärvi (KESK), 18.12.2023 lähtien
I varapuheenjohtaja	Tapio Lintula (KESK), 18.12.2023 saakka
I varapuheenjohtaja	Riikka Karppinen (VIHR), 18.12.2023 lähtien
II varapuheenjohtaja	Pekka Heikkinen (KOK), 18.12.2023 saakka
II varapuheenjohtaja	Jukka Lokka (YL1), 18.12.2023 lähtien

Kunnanhallitus, toimikausi 1.8.2021 - 31.7.2023

Puheenjohtaja	Tuula Annala (KOK)
I varapuheenjohtaja	Mikko Pyhäjärvi (KESK)
II varapuheenjohtaja	Juha Karppinen (YL1)

Jäsenet:

Eila Kivioja (Ps)	Mari-Anne Penttinen (KESK)
Jukka Lokka (YL1)	Raimo Äärelä (VAS)

Kunnanhallitus, toimikausi 1.8.2023 - 31.7.2025

Puheenjohtaja
I varapuheenjohtaja
I varapuheenjohtaja
II varapuheenjohtaja
II varapuheenjohtaja

Tuula Annala (KOK)
Mikko Pyhäjärvi (KESK), 31.7.2023 saakka
Teuvo Tapaninen (KESK), 1.8.2023 lähtien
Juha Karppinen (YL1), 31.7.2023 saakka
Jesse Nilirova (YL1), 1.8.2023 lähtien

Jäsenet:

Eila Kivioja (Ps)
Jukka Lokka (YL1), 31.7.2023 saakka
Juha Karppinen (YL1), 1.8.2023 lähtien

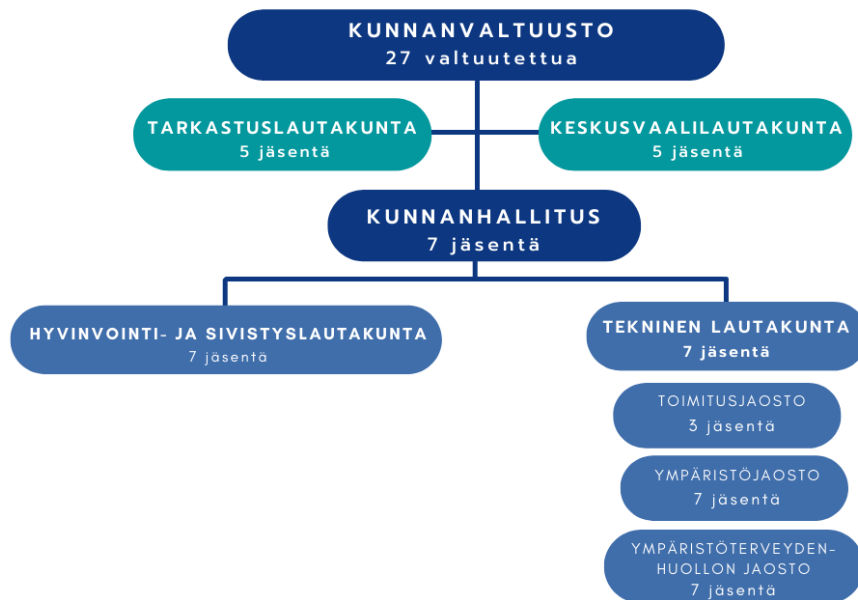
Mari-Anne Penttinen (KESK), 31.7.2023 saakka
Hanna Riipi (KESK), 1.8.2023 lähtien
Raimo Äärelä (VAS)



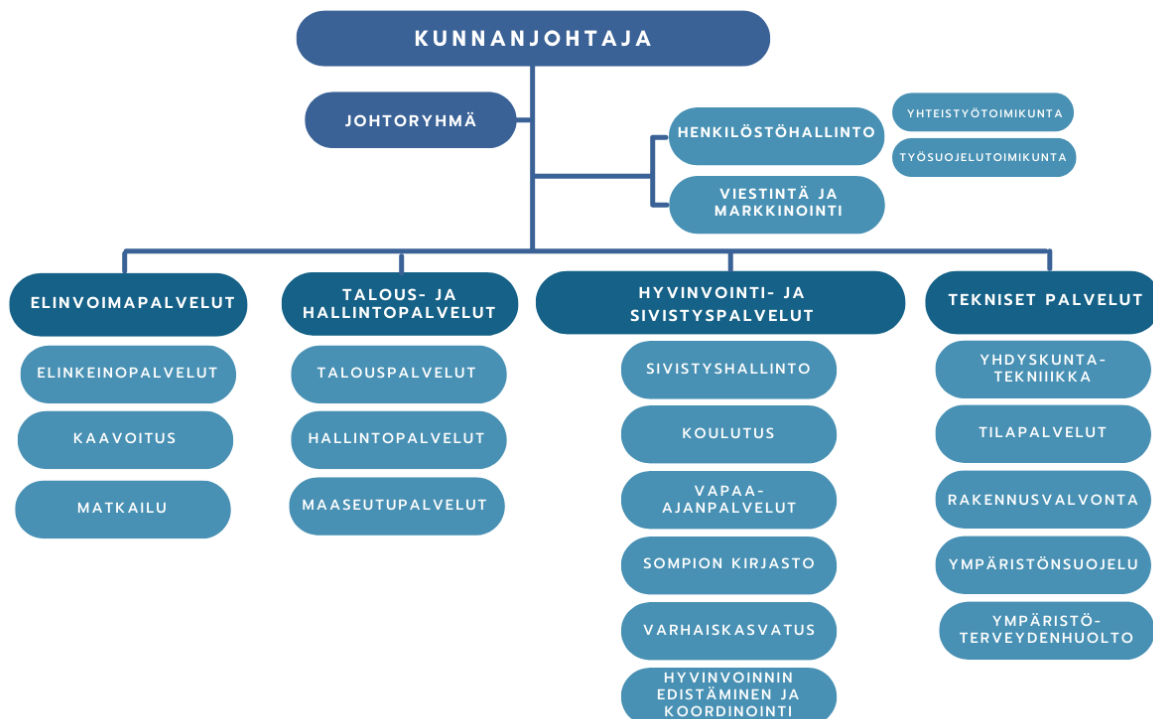
Kuva 2 Hyvä ilmapiiri ja yhteistyö ovat avainasemassa hyviin kuntalaisten palveluihin

2.2 Organisaatorakenne

LUOTTAMUSHENKILÖORGANISAATIO 1.1.2023



PALVELUORGANISAATIO 1.1.2023



2.3 Tilivelvolliset

Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan perusteet on päivitetty (kv 27.2.2014 § 7) Kuntaliiton suosituksen mukaisesti tilivelvollisuudet on tarkistettu (kv 27.3.2014 § 27) ja sisäisen valvonnan ohjeet (kh 18.8.2014 § 88).

Tilivelvollisuudet on vahvistettu seuraavasti:

- 1) konserniyhtiöissä tilivelvollisia ovat toimitusjohtaja ja hallitukset,
- 2) kunnan tilivelvollisia viranhaltijoita ovat kunnanjohtaja ja toimialajohtajat (talous- ja hallintojohtaja, perusturvajohtaja, sivistysjohtaja ja tekninen johtaja)

Toimielin	Vastuualue
Tarkastuslautakunta	Tarkastustoimi
Keskusvaalilautakunta	Vaalit
Kunnanhallitus	Elinvoimapaalvelut Hallintopaalvelut Maaseutupaalvelut
Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta	Sivistyshallinto Koulutus Vapaa-ajan palvelut Sompion kirjasto Varhaiskasvatus
Tekninen lautakunta	Yhdyskuntatekniikka Tilapaalvelut Rakennusvalvonta Ympäristönsuojelu Ympäristöterveydenhuolto

2.4 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Talouden yleinen kehitys

Kuntatalous

Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan Suomen talous supistuu vuonna 2023 0,5 prosenttia, kun hintojen ja korkojen nousu vähentää kotitalouksien kulutusta ja yksityisiä investointeja. Korkojen lasku, inflaation hidastuminen ja palkankorotukset kääntävät talouden 0,7 prosentin kasvuun vuonna 2024.

Julkisyhteisöjen rahoitusasema on heikko. Verotulojen kasvu on vaimeaa erityisesti vuonna 2024 talouden heikosta aktiviteetista johtuen. Sopeutustoimista huolimatta menojen kasvu on no-

peaa: Varautumistoimet ja mittavat investoinnit jatkuvat. Nopea hintojen ja palkkojen nousu vaikuttavat edelleen. Kuntien ja hyvinvointialueiden tiedossa olevat sopeutustoimet eivät korjaa alijäämiä. Valtion ja paikallishallinnon alijäämät ovat syviä.

Sodankylän alueen taloudellinen kehitys

Kuntataloudessa on takana kolme vahvaa vuotta. Yleiseen talouskehitykseen liittyvä epävarmuus on kuitenkin kasvanut kuluneen vuoden aikana. Kuntien menot kasvavat hintojen noustessa ja lisäksi investointipaineet pysyvät mittavina. Kustannusten kehitykseen vaikuttaa etenkin kunta-alan ansiokehitys. Muuttoliike ja väestön ikääntyminen ovat olleet jo pitkään tunnistettuja haasteita kuntien taloudelle. Sopeutumista näihin haasteisiin tulee jatkaa.

Kuntatalouden keskeiset tunnusluvut, kuten tilikauden tulos ja toiminnan ja investointien rahavirta, ovat kuntatalouden kehitysarvion mukaan vuonna 2023 vahvoja. Verotuloja kertyy tänä vuonna osin edelleen sote-uudistusta edeltäneiden korkeampien kunnallisveroprosenttien ja jako-osuuksien mukaisesti. Käännös heikompaan on kuitenkin edessä talouskasvun vaimenemisen ja väliaikaisten korkeampien verotulokertymien loppuessa.

Väestö

Sodankylän asukasluku väheni vuoden 2023 aikana ennakkotiedon mukaan 8 hengellä ja oli vuoden lopussa 8 126 henkeä (Muutos -0,1 %). Väestöstä on alle 15-vuotiaita 12,9 %, 15 – 64 – vuotiaita 57,5 % ja yli 65-vuotiaita 29,6 %. Yli 75-vuotiaiden määrä on kasvanut 2,5 prosentista (vuodesta 1980) 13,2 prosenttiin (vuoteen 2023). (Lähde: Tilastokeskus)

31.12.	0 - 6	7 - 14	15 - 64	65 - 74	75 -	Yhteensä
1980	1082	1 121	7 133	525	256	10 117
1990	1030	1 170	7 361	635	380	10 576
1995	1026	1 211	7 305	796	398	10 736
2018	511	619	5 047	1 288	979	8 444
2019	489	622	4 883	1 338	971	8 303
2020	452	647	4 834	1 365	968	8 266
2021	423	658	4 737	1 333	1 036	8 187
2022	417	673	4 648	1 357	1 039	8 134
2023	386	658	4 676	1 332	1 074	8 126

Kuvio 1 Sodankylän väkiluku iän mukaan vuosina 1980 - 2023

31.12.	0 - 6	7 - 14	15 - 64	65 - 74	75 -
1980	10,7	11,1	70,5	5,2	2,5
1990	8,4	11,4	67,0	8,7	4,5
1995	9,6	11,3	68,0	7,4	3,7
2018	6,0	7,3	59,8	15,3	11,6
2019	5,9	7,5	58,8	16,1	11,7
2020	5,5	7,8	58,5	16,5	11,7
2021	5,2	8,0	57,9	16,3	12,6
2022	5,1	8,3	57,1	16,7	12,8
2023	4,8	8,1	57,5	16,4	13,2

Kuvio 2 Sodankylän väkiluku iän mukaan vuosina 1980 – 2023 (%) Lähde: Tilastokeskus

Työllisyys ja työpaikat

Työpaikkojen määrä on lisääntynyt vuoden 2019 3614 työpaikasta vuoden 2021 3723 työpaikkaan, kasvaen yhteensä 109 työpaikalla, Työttömien työnhakijoiden määrä on laskenut trendinomaisesti vuoden 2018 363 työnhakijasta vuoden 2022 246 työnhakijaan.

Työttömien osuus työvoimasta oli koko maan keskimääräisen (9,5 %) ja Lapin (10,5 %) alempi, työttömyysprosentti Sodankylässä keskimäärin vuonna 2022 on ollut 6,6 %, joka oli Lapin alhaisin.

	2019	2020	2021	2022	2023
Työvoima	3983	3959	3904	3923	3837
Työlliset	3693	3534	3547	3662	3598
Työttömiä työnhakijoita	290	425	357	261	239
Työttömyysaste, %	7,3	10,7	9,1	6,6	6,2

Kuvio 3 Työttömät työnhakijat ja heidän osuus työvoimasta Sodankylässä keskimäärin 2019 – 2023 Lähde: Tilastokeskus, Työ- ja elinkeinoministeriö

	2020 kpl	2020 %	2021 kpl	2021 %	2022 kpl	2022 %	Muutos% 2022/2021
Työpaikat yhteensä	3 654	100	3 723	100	3 791	100	1,8
Maa-, metsä- ja kalatalous	236	6,5	232	6,2	234	6,2	0,9
Sähkö-, kaasua- ja lämpöhuolto; Vesi-, viemäri- ja jätehuolto	37	1,0	42	1,1	36	0,9	- 14,3
Kaivostoiminta ja louhinta	605	16,6	660	17,7	689	18,2	4,4
Teollisuus	160	4,4	168	4,5	156	4,1	- 7,1
Rakentaminen	202	5,5	189	5,1	215	5,7	13,8
Tukku- ja vähittäiskauppa; Kuljetus- ja varastointi;	399	10,9	382	10,3	363	9,6	- 5,0
Majoitus- ja ravitsemistoiminta	171	4,7	214	5,7	242	6,4	13,1
Informaatio ja viestintä	23	0,6	18	0,5	22	0,6	22,2
Rahoitus- ja vakuutustoiminta	10	0,3	10	0,3	7	0,2	- 30,0
Kiinteistöalan toiminta	49	1,3	38	1,0	42	1,1	10,5
Ammatillinen, tieteellinen ja tekninen toiminta;	188	5,1	219	5,9	219	5,8	-
Hallinto- ja tukipalvelutoiminta	222	6,1	238	6,4	267	7,0	12,2
Julkinen hallinto ja maanpuolustus; Pakollinen sosiaalivak.	388	10,6	390	10,5	382	10,1	- 2,1
Koulutus	154	4,2	154	4,1	146	3,9	- 5,2
Terveys- ja sosiaalipalvelut	616	16,9	583	15,7	590	15,6	1,2
Muut palvelut	158	4,3	157	4,2	157	4,1	-
Toimiala tuntematon	36	1,0	29	0,8	24	0,6	- 17,2

Kuvio 4 Työpaikat Sodankylässä toimialoittain vuosina 2020 – 2022 (kpl, %) Lähde: Tilastokeskus

Erilaisten julkisten ja yksityisten palveluiden osuudet ovat tippuneet, suurimpana tukku- ja vähittäiskauppa, kuljetus ja varastointi (-19). Suurin kasvuprosentti edelliseen vuoteen nähden on ollut informaatio ja viestintä 22,2 % (+4) ja suurin työpaikkojen määrän nousu on ollut kaivostoiminta ja louhinnassa (+29) ja hallinto- ja tukipalvelutoiminnassa (+29). Eniten alueella työllistävät kaivostoiminta ja louhinta, terveys- ja sosiaalipalvelut, julkinen hallinto ja maanpuolustus sekä tukku- ja vähittäiskauppa, kuljetus ja varastointi.

2.5 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa

Vuosi 2023 oli sopeutumista kuntahistorian suurimpaan yksittäiseen muutokseen eli hyvinvointialueiden käynnistymiseen. Vuoden 2023 alusta vastuu sosiaali- ja terveyspalveluista sekä pelastustoimesta siirtyi valtion rahoitettavaksi ja hyvinvointialueiden järjestettäväksi. Lapissa tehtävät siirtyivät Lapin hyvinvointialueen vastuulle. Lomituspalvelut siirtyivät Muhoksen kunnan järjestettäväksi ja ruokapalvelut Pohjois-Lapin Ruoka Oy:öön.

Vuoden 2023 aikana käynnistettiin valmistelu hallinnossa kohti seuraavaa isoa kunta-alan uudistusta eli TE-uudistusta. TE-uudistuksessa työllisyyden hoito siirretään takaisin valtiolta kunnille. Sodankylän kunta toimii vastuukunta uudistuksessa Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueella, johon kuuluu Sodankylän lisäksi Kemijärven kaupunki ja Inarin, Utsjoen, Savukosken, Pelkosenniemen, Posion ja Sallan kunnat. Työllisyysalueet käynnistyvät 1.1.2025.

Kunnan talous oli vahva vuonna 2023 ja uutta velkaa ei nostettu lainkaan. Tilikauden ylijäämä oli yhteensä 6 748 135,69 €.

Seuraavassa kuvataan olennaisia muutoksia kunnan toiminnassa ja taloudessa vuonna 2023 verrattuna vuoteen 2022. Toteutumaluvut ja -prosentit eivät ole vertailukelpoisia edelliseen vuoteen nähden em. palveluverkossa johtuneista muutoksista.

Toimintakate

Toimintakate oli -25 828 321,65 euroa, jossa oli laskua -37 979 696,44 euroa (-59,5 %). Toimintatuottojen laskua oli -5 092 315,53 euroa (-38 %). Sosiaali- ja terveyspalveluiden toimintatuotot vuoden 2022 tilinpäätöksessä oli 7,4 milj.euroa, 54,9 % kunnan toimintatuotoista.

Toimintakulujen laskua oli -43 072 011,97 euroa (-55,8 %). Sosiaali- ja terveyspalveluiden toimintakulut vuoden 2022 tilinpäätöksessä oli 43,3 milj.euroa, 56,0 % kunnan toimintakuluista.

Verotulot

Kunnan verotulot olivat 29 053 823,47 euroa, jossa oli laskua -14 415 238,38 euroa (-33,2 %). Vuoden 2023 alussa maksetut verohännät koostuvat kunnallisveroista sekä yhteisöverosta. Vainkut on ollut n. 2,0 milj.euroa. Kunnan tuloverotilitykset olivat 15 651 639,84 euroa, jossa laskua oli -14 409 565,88 euroa (-47,9 %). Sote-siirtymään liittyen kunnan tuloveroverokertymä vähenyi 13,5 % (2,4 milj.euroa). Kiinteistöveroja kertyi 8 404 947,02 euroa, jossa nousua oli 212 348,32 euroa (2,6 %). Yhteisöveroja valtio tilitti 4 884 236,61 euroa, jossa oli laskua -218 020,82 euroa (-4,2 %).

Valtionosuudet

Valtionosuudet olivat yhteensä 2 505 270 euroa, jossa oli laskua -24 778 194 euroa (-90,8 %). Lasku edelliseen vuoteen nähden johtui sote-siirtymästä.

Rahoitustuotot ja -kulut

Merkittävimpinä erinä rahoitustuotot sisältää Rovakaira Oy:n 331 437,60 euron osingon ja Ounastähti ky:n ylijäämän palautuksen 3 194 100 euroa, Ounastähti ky:n 24 570 euron peruspääoman korot sekä Tähtikunta Oy:n takausprovision 14 683,38 euroa. Koronvaihtosopimusten tuotto oli 1 164 837,84 euroa. Lainojen korkokulut nousivat 136 292,83 euroa (42,4 %).

Vuosikate

Vuosikate oli 10 347 352,64 euroa, jossa muutosta oli 669 728,37 euroa (6,9 %).

Elinkeino- ja kehittämisrahaston käyttö

Vuonna 2023 rahastoa käytettiin 773 944,03 euroa. Rahastoon tehtiin lisäys 1 500 000 euroa. Rahaston pääoma on 4 335 885,42 euroa.

Investoinnit

Vuonna 2023 investoinnit (bruttomenot) olivat 5 191 447,07 euroa. Edellisenä vuonna ne olivat 4 273 322,47 euroa.

Euromäärältään (netto) suurimmat investointikohteet olivat mm. Kitisenrannan katon peruskorjaus 1 007 744,88 euroa, Luosto, Kantapäävaara 717 735,48 € sekä urheilupuiston yu heittopaikkojen ja tekonurmen uusiminen 679 648,88 euroa. Jalkapallokentän saneeramiseen kunta sai Opetus- ja kulttuuriministeriöltä avustusta 215 000 euroa. Vasantien rivitalot luovutettiin Asen-topuulaaki OY:lle 166 311,77 euroa, ko. luovutus ei näy rahoituslaskelmassa, koska siinä ei ollut rahavirtavaikutusta.

Velkamäärän kehitys

Uutta lainaa ei nostettu vuonna 2023. Lainojen vähennys oli 2 512 620,27 euroa. Hyvän kassatilanteen vuoksi maksettiin yksi n. 0,3 milj.euron laina pois. Velan kokonaislainamäärä tilinpäätöksessä on 22 369 561,06 euroa.

Lainojen ja vuokravastuiden yhteismäärä tilinpäätöksessä on 91 612 798,53 euroa, josta Hyvinvointikeskus Sopukan kiinteistöleasingvuokran osuutta on 30 884 537,10 euroa ja Tähtikunnan koulun 36 377 909,52.

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos ennen poistoeron, varausten ja rahastojen muutosta oli 7 436 218,87 euroa.

Tilikauden ali- ja ylijäämä

Tilikauden ylijäämä on 6 748 135,69 euroa. Edellisenä vuonna ylijäämä oli 4 910 321,77 euroa. Edellisten tilikausien ylijäämä vuoden 2022 lopussa oli yhteensä 12 251 729,08 euroa ja taseen kertynyt edellisten tilikausien ylijäämä vuoden 2023 lopussa on yhteensä 18 999 864,77 euroa.

Seuraavassa tiivistelmä merkittävimpien tuloerien ja toimintakatteen kehityksestä vuosina 2019 – 2023:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
VEROTULOT	37 288 449	41 214 258	43 937 469	43 469 062	29 053 823
VALTIONOSUDET	25 302 034	30 408 302	27 223 905	27 283 464	2 505 270
INVESTOINNIT, netto	2 456 850	3 169 622	1 821 200	4 057 474	4 928 521
LAINAT	33 705 992	32 905 545	24 002 817	24 882 181	22 369 561
€/asukas	4 060	3 981	2 932	3 059	2 753
KERTYNYT YLI/ALIJÄÄMÄ	- 1 894 990	2 721 487	7 341 407	12 251 729	18 999 865
€/asukas	228	329	897	1 506	2 338
TOIMINTAKATE	- 63 496 236	- 62 922 628	- 62 730 934	- 63 808 018	- 25 828 322
KONSERNILAINAT, €/asukas	7 198	7 086	6 133	6 535	4 722
KONSERNIN KERTYNYT YLI/ALIJÄÄMÄ, €/asukas	3 016	3 758	4 841	6 112	6 943

Kuvio 5 Tulojen ja toimintakatteen kehitys 2019 – 2023

2.6 Kunnan henkilöstö

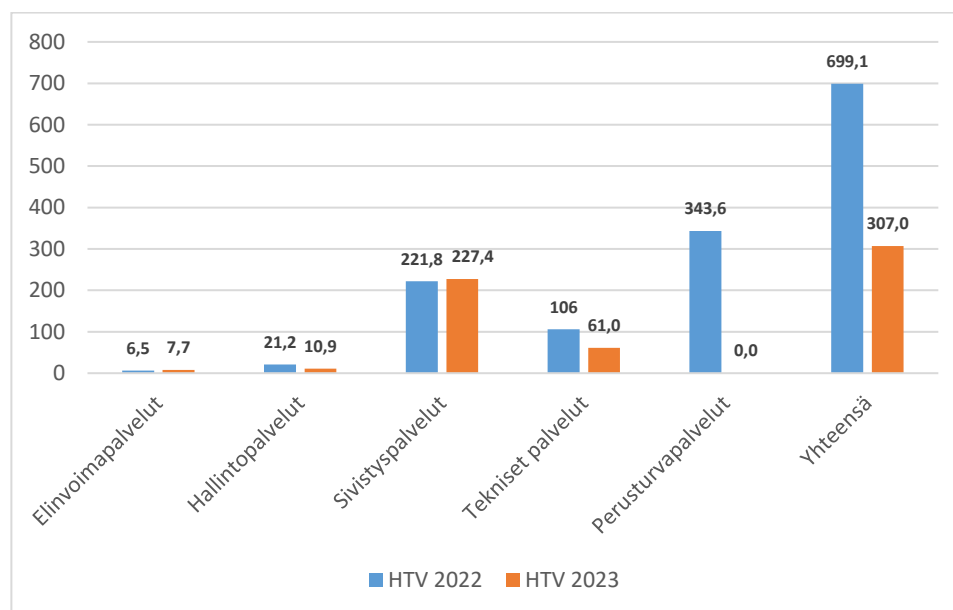
Sodankylän kunnan palveluksessa oli vuoden 2023 lopussa **325 henkilöä**, eli 427 henkilöä vähemmän kuin vuoden 2022 viimeisenä päivänä (752 hlö).

Sodankylän kunnassa toteutui vuonna 2023 yhteensä **307 henkilötyövuotta** (htv) eli n. 392 htv vähemmän kuin vuonna 2022 (699,1). Henkilötyövuodella tarkoitetaan täyttä työaikaa tekevän

henkilön koko vuoden työaikaa. Sillä kuvataan työpanosta, joka on ollut työnantajan käytössä vuoden aikana.

Toteutuneiden henkilötyövuosien määrä jakaantui toimialoittain seuraavasti:

Toimiala	HTV 2022	HTV 2023	Muutos	Muutos%
Elinvoimapalvelut	6,5	7,7	1,2	17,7 %
Hallintopalvelut	21,2	10,9	-10,3	-48,5 %
Sivistyspalvelut	221,8	227,4	5,6	2,5 %
Tekniset palvelut	106	61,0	-45,0	-42,5 %
Perusturvapalvelut	343,6	0,0	-343,6	-100,0 %
Yhteensä	699,1	307,0	-392,1	-56,1 %



Kuvio 6 Toteutuneiden henkilötyövuosien määrä 2022 – 2023

Kaikista toteutuneista henkilötyövuosista määräaikaisen henkilöstön osuus oli n. 85 henkilötyövuotta, eli n. 27,7%. Vuonna 2022 toteutuneista henkilötyövuosista määräaikaisten osuus oli 29 %. Määräaikaisten suhteellinen osuus henkilöstöstä on siis suhteellisesti hieman pienentynyt.

Kunnan henkilökunnalla oli vuonna 2023 yhteensä **5703 sairauspoissaolopäivää**. Keskimäärin sairauspoissaolopäiviä oli **17,55** teoreettista henkilötyövuotta kohden. Vuonna 2022 sairauspoissaolopäiviä oli 18 129 päivää, keskimäärin 23,8 päivää teoreettista henkilötyövuotta kohden. Sairauspoissaolopäivien määrä on siis merkittävästi laskenut.

Kunnan henkilöstömenoihin sisältyvät kuntaan virka- tai työsopimussuhteeseen palkattujen palkat ja sosiaalivakuutusmenot. Menoissa on mukana vakituisten henkilöstön lisäksi työllisyysvaroin palkattujen, oppisopimuksiin tulleiden, projekteissa työskentelevien, kesätyöllistettyjen, sijaisten sekä muiden määräaikaisten työntekijöiden palkkauskustannukset sekä maksetut tunti- ja urakkipalkat, luottamushenkilöiden palkkiot, asiantuntijapalkkiot.

Henkilöstömenojen osuus käyttömenoista on kehittynyt seuraavasti:

	<u>henkilöstömenot, €</u>	<u>% käyttömenoista</u>
vuonna 2023	16 704 278	49 %
vuonna 2022	37 277 845	49 %
vuonna 2021	35 973 071	48 %
vuonna 2020	35 861 602	49 %
vuonna 2019	35 984 050	49 %
vuonna 2018	35 549 926	50 %
vuonna 2017	35 434 498	51 %
vuonna 2016	35 722 819	50 %

Henkilösivukulut olivat vuonna 2022 yhteensä 3 363 400 euroa, mikä oli 9,9 % käyttömenoista ja vuonna 2021 yhteensä 7 644 252 euroa, mikä oli 9,9 % käyttömenoista.

Sosiaali- ja terveystalouden henkilöstön siirto hyvinvointialueelle, lomituspalvelun henkilöstön siirtyminen Muhoksen kunnan palvelukseen ja ruokapalvelun henkilöstön siirtyminen Pohjois-Lapin Ruoka Oy:öön osuus kunnan henkilöstömenoista vuonna 2022 oli 55 %.

Henkilöstötilinpäätös

Kunnassa laaditaan erillinen henkilöstökertomus Kuntatyönantajien suosituksen pohjalta. Henkilöstökertomuksessa raportoidaan muut henkilöstöön liittyvät tunnusluvut sekä henkilöstötyöhön tehdyt toiminnalliset panostukset toimintavuoden aikana.

2.7 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Sodankylän kunnan kuntastrategia ”Saatan mieheni tehdä” on vahvistettu (Kv 23.10.2023). Kuntastrategian keskiössä ovat neljä polkua, joita kunta tulee edistämään tulevina vuosina. Nämä ovat työn polku, asumisen polku, yhteisöllisyyden polku ja ympäristön polku. Kuntastrategian tavoitteet saavutetaan kulkemalla yhteisiä polkuja. Sodankylän tärkein voimavara on väestö. Se, kuinka hyvin kuntastrategian toimeenpanossa onnistumme, riippuu kuntalaisista, yhdistyksistä, yrityksistä, kumppaneista sekä päätöksentekijöistä. Mitä parempaa yhteistyötä teemme, sitä paremmin menestymme. Sodankylän kunta kilpailee ihmisistä, osaamisesta ja johtamisesta. Siksi panostamme henkilöstöön ja lasten ja nuorten, työikäisten ja ikääntyneiden palveluihin.

Sodankylän kunta laski veroprosenttia 8,36:sta 8,0 %-yksikköön vuoden 2024 alusta. Tämän lisäksi velkojen määrää on saatu vähennettyä. Tärkeä seikka hyvään taloudelliseen menestykseen on ollut oikeaan aikaan otetut korkosuojausjaukset. Vuoden 2023 osalta, kun korot olivat korkeimmillaan ja useat kunnat ja valtio kärsivät suurista korkorasituksista, Sodankylän kunnalle korkokuluja ei tullut lainkaan vaan korkosuojausten johdosta saimme korkotuottoja 607 954 euroa. Korkosuojausjaukset suojaavat kuntaa vielä vuoteen 2030 saakka.

TE-palvelut siirtyvät kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta. Valmisteilla oleva TE-uudistus vahvistaa paikallishallinnon roolia edistettäessä työntekijöiden nopeaa työllistymistä ja yritysten kykyä

luoda työpaikkoja. Kuntien johdolla on tarkoitus rakentaa TE-ekosysteemi, jossa paikalliset tarpeet ja resurssit saatetaan yhteispeliin alueen elinvoiman vahvistamiseksi. Valtion ja kuntien palvelujen integrointi sekä lukuisten eri toimijatahojen yhteen saattaminen on raskas prosessi ja aikataulu ratkaisujen tekemiselle tiukka. Sodankylän kunta otti vetovastuun asiasta Pohjois- ja Itä-Lapin kuntien alueelle ja on vastuukuntana Pohjois- ja Itäisen Lapin työllisyysalueella.

6.4.1 Hyvinvointijohtaminen

Kunnan perustehtävä on edistää asukkaidensa hyvinvointia (Kuntalaki 1 §). Hyvinvointia ja terveyttä myös edistetään kaikilla kunnan toimialoilla. Sen tarkoituksena on parantaa kuntalaisten elämänlaatua, lisätä työllisyyttä ja tuottavuutta sekä hillitä sosiaalisten ongelmien ja eriarvoisuuden kasvua. Lain sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä (6 §) mukaan kuntia velvoitetaan raporttoimaan valtuustolle vuosittain kuntalaisten terveydestä ja hyvinvoinnista sekä toteutetuista toimenpiteistä. Sen lisäksi valtuustolle on kerran valtuustokaudessa valmisteltava laajempi hyvinvointikertomus.

Kunnan on strategisessa suunnittelussaan asetettava paikallisiin olosuhteisiin ja tarpeisiin perustuvat terveyden, hyvinvoinnin ja arjen turvallisuuden edistämisen tavoitteet ja määriteltävä niitä tukevat toimenpiteet. Hyvinvointikertomuksen valmistelu on osa kunnan strategiatyötä sekä talousarvio- ja kuntasuunnitteluprosessia.

Hyvinvointikertomus tarjoaa perusteluja päätöksille, auttaa priorisoimaan toimintaa, tukee toiminnan arviointia ja auttaa varmistamaan toiminnan resurssit. Hyvinvointikertomuksen perusteella laaditaan kuntaan hyvinvointisuunnitelma, joka on osa hyvinvointikertomusta. Kunnanvaltuusto hyväksyi 16.6.2022 42 § laajan hyvinvointisuunnitelman vuosille 2022 – 2025 sekä sen painopisteet ja tavoitteet. Vuonna 2024 työn alla on hyvinvointiraportti 2022-2023 hyvinvointisuunnitelman tavoitteiden ja toimenpiteiden toteutumisesta sekä lasten ja nuorten hyvinvointisuunnitelma.

Vuoden 2023 alusta kunnilla ja hyvinvointialueilla on jaettu ja yhteinen vastuu kuntalaisten hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden edistämisestä. Lainsäädännössä on neuvotteluvaihtoehtoja kunnille ja hyvinvointialueille (Laki hyvinvointialueesta (611/2021) 14 § ja sekä laissa sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä (612/2021) 6 § ja 7 §. Lapin hyvinvointialueen ja kuntien sekä muiden toimijoiden välille on luotu hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden edistämisen yhdyspintarakenteita. Kevään 2024 aikana käydään HYTETU-neuvotteluita kuntien ja hyvinvointialueen välillä kuntakohtaisesti.

Kunnan johtoryhmä vastaa hyvinvointityön johtamisesta ja toiminta on sijoittunut hyvinvointi- ja sivistyspalvelujen alle vuonna 2023. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen kunnassa vaatii yhteistyötä eri toimialojen välillä. Yhteistyötä tarvitaan myös kunnan ja alueen muiden toimijoiden kanssa kuten esimerkiksi järjestöjen, seurakuntien, yritysten, oppilaitosten ja hyvinvointialueen kanssa. Vuonna 2023 käynnistyi kunnan sisäisen hyvinvointityöryhmän sekä laajan hyvinvointiforumin toiminta. Kunnassa toimii 100 % työajalla hyvinvointikoordinaattori.

2.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Toimintaympäristöön liittyvät muutokset ja epävarmuustekijät toteutuessaan vaikuttavat kunnan tavoitteiden saavuttamiseen sekä talouden kehitykseen.

Hyvinvointialueuudistus on edelleen merkittävä epävarmuustekijä, jolla on monia vaikutuksia kuntiin. Lapin hyvinvointialueen taloudellinen tilanne on maan heikoimpia ja sen vaikutukset saattavat näkyä alueen kuntiin. Yksi merkittävimmistä riskitekijöistä on se, että mitä tapahtuu kunnan omistamille sote-kiinteistöille kolmen vuoden siirtymäajan jälkeen. Ensimmäiset kolme vuotta Lapin hyvinvointialue vuokraa kaikki kunnan sote-kiinteistöt, mutta siitä eteenpäin kiinteistöjen kohtalo on epäselvä. Toisena merkittävänä riskitekijänä ovat valtionosuudet ja niihin kohdistuva paine. Valtionosuusjärjestelmää ollaan päivittämässä ja riskinä on, että valtionosuuksia vähennetään kunnilta ja siirretään hyvinvointialueille.

Elokuussa 2022 valmistui uusi Sodankylän Monitoimikeskus (SMK), jossa ovat keskitettynä keskusta-alueen peruskoulutoiminta ja esiopetus. Rahoitus toteutettiin samoin kiinteistöleasing-sopimuksella kuin hyvinvointikeskus Sopukka kahta vuotta aiemmin. Myös tähän SMK:n kiinteistöleasing-sopimukseen kunta otti suojaavan koronvaihtosopimuksen kymmeneksi vuodeksi ajalle 2.1.2023 – 3.1.2033 (Kh 10.5.2021 § 2021).

Sodankylän kunnan kiinteistökanta on mittava ja kiinteistöihin sisältyy merkittävää korjausvelkaa. Rakennuskannasta on toteutettu salkutus ja PTS-ohjelma. Tarvittavaa toimenpideohjelmää käydään vuosittain läpi talousarvion yhteydessä. Kiinteistöihin sisältyy merkittävää taloudellista riskiä, jota on tarpeen pienentää muun muassa kiinteistöjä myymällä.

Sodankylän väestökehitys on ollut laskeva useita vuosia peräkkäin. Tilastokeskuksen mukaan Sodankylässä oli vuoden 2022 lopussa 8134 asukasta ja vuoden 2023 lopussa 8133 asukasta. Näin ollen väestömäärä pieneni 1 henkilöllä vuonna 2023 (väestö pieneni 53 henkilöllä vuonna 2022).

Sodankylän kunnan väestö ikääntyy ja samaan aikaan syntyvien lasten määrä on pysynyt matalalla tasolla. Kunnan palvelutuotannon tulee pystyä reagoimaan väestörakenteen muutokseen nopeasti esimerkiksi varhaiskasvatuksessa. Lasten määrän vähentyessä varhaiskasvatuksen palvelut ja myöhemmin myös perusopetuksen tarve laskee. Talouden näkökulmasta haaste on pystyä sopeuttamaan palvelutuotanto tarkoituksenmukaiselle tasolle.

Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan arviointimallin edelleen kehittäminen on tarpeen oleellisten riskitekijöiden tunnistamiseksi ja valitsemaan tarkoituksenmukaisten hallintakeinojen valitsemiseksi. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta tulee olla kokonaisvaltaista ja sen tulee toteutua kaikissa toiminnoissa kaikilla organisaatiotasolla. Hallinnollisten prosessien parantamiseksi prosesseja ja toimintatapoja tulee arvioida ja tehdä tarvittavia korjaavia toimenpiteitä.

2.9 Ympäristötekijät

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen ympäristöasioiden kirjaamisesta ja esittämisestä kunnan ja kuntayhtymien tilinpäätöksessä. Toimintakertomukseen on syytä sisällyttää kuvaus niistä ympäristökysymyksistä, jotka vaikuttavat olennaisesti kunnan taloudelliseen

tulokseen tai asemaan tai toiminnan kehitykseen sekä siitä, miten kunta huolehtii ympäristöasioista.

Sodankylän kunta käynnisti vuonna 2019 ympäristönsuojelun yhteistyön Muonion kunnan kanssa yhteistoiminta-alueena. Ympäristönsuojelun yhteistoiminta-alue, Arktisen Lapin ympäristönsuojelu laajeni vuoden 2020 alusta lähtien käsittämään lisäksi Inarin, Utsjoen ja Enontekiön kunnat. Ympäristönsuojeluviranomaisena toimii Sodankylän kunnan teknisen lautakunnan alainen ympäristöjaosto.

Lapin Jätehuolto kuntayhtymä, Lapeco, huolehtii Sodankylän ja kahdeksan muun jäsenkunnan jätehuollon viranomaistehtävistä, jäteneuvonnasta sekä jätehuollon järjestämisestä. Kuntayhtymällä on useita hyötyasemia sekä siirtokuormaus- ja hyötyasema (ecoAsema) Sodankylässä. Hyötyjäteasemilla otetaan vastaan hyödynnettävä jäte ja toimitetaan se edelleen hyödynnettäväksi. Siirtokuormausasemien kautta polttokelpoinen jäte kuljetetaan poltettavaksi Oulun Energian Laanilan ekovoimalaitokseen.

Sodankylän kunta ei ole laatinut erillistä tilinpäätöksen liitteenä esitettävää ympäristöraporttia.

2.10 Muut ei-taloudelliset asiat

Kirjanpitolain 3a mukaisesti toimintakertomuksessa annetaan tiedot siitä, miten kunta huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista. Tiedot annetaan siinä laajuudessa kuin se on tarpeen kirjanpitovelvollisen toiminnan vaikutusten ymmärtämiseksi.

Sodankylän kunnan sääntöjen ja ohjeiden lähtökohtana on kunnan toiminta voimassa olevan lainsäädännön mukaisesti ja mahdollisimman avoimesti sekä huomioida ja lisätä kansalaisten tiedonsaanti- ja osallistumismahdollisuuksia.

Sodankylän kunta kunnioittaa toiminnassaan ja palvelutuotannossaan ihmisoikeuksia. Sodankylän kunta toimii yhdenvertaisuuslain sekä muiden tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta edistävien lakien edellyttämällä tavalla päivittäisessä toiminnassa niin työnantajana kuin palvelutuottajana toimiessaan. Mahdollisiin puutteisiin reagoidaan välittömästi. Kunnassa laaditaan vuosittain erillinen henkilöstökertomus, jonka avulla osaltaan seurataan henkilöstön tilaa ja kehitystä johtamisen ja henkilöstön kehittämisen tueksi. Kunnan palvelutuotantoa seurataan, arvioidaan ja kehitetään jatkuvasti ja mahdollisiin poikkeamiin puututaan välittömästi. Sodankylän kunta kuuluu osaltaan saamelaiden kotiseutualueeseen. Perustuslakiin pohjautuen saamelaisilla alkuperäiskansana on oikeus ylläpitää ja kehittää omaa kieltään ja kulttuuriaan. Saamen kieli sai Suomessa vuonna 1992 laissa turvatun vähemmistökielen aseman.

Sodankylän kunnassa tarjotaan saamenkielisiä neuvolapalveluita saamea äidinkielenään puhuville ja Vuotson alueella annetaan myös saamenkielisiä ikäihmisten palveluita. Hyvinvointi- ja sivistyspalveluissa on erityistä huomiota kiinnitetty saamankielen ja kulttuurin tukemiseen. Kunnassa toimii muun muassa pohjoissaamenkielinen kielipesä ja kielipesässä on käytössä saamelainen varhaiskasvatussuunnitelma.

Sodankylän kunnassa on laadittu maahanmuuttajien kotouttamisohjelma vuosille 2021 – 2024 ja se on hyväksytty kunnanvaltuustossa 16.12.2021 § 125.

Korruption ja lahjonnan torjunnasta huolehditaan osana kunnan toimintaa. Kunnan toiminnassa noudatetaan Kuntaliiton vuonna 2017 antamia ohjeistuksia korruption torjunnasta. Vuoden 2023 aikana ei ole havaittu korruptioon tai lahjontaan viittaavaa.

3 SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelu-kaudella. Tätä tarkoitusta varten kunnanhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteke sisäisen valvonnan järjestämisestä. Tilintarkastajan on tarkastuskertomuksessa annettava lausunto siitä, onko sisäinen valvonta kunnassa asianmukaisesti järjestetty.

Työ- ja elinkeinoministeriön alainen kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen Kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta (Kuntaliitto 2020). Ohjeessa kuvataan myös sisäisen valvonnan selonteon laatiminen. Sodankylän kunnassa sisäistä valvontaa on ohjeistettu kunnanvaltuuston vahvistamilla sisäisen valvonnan ja riskien valvonnan perusteilla (Kv 27.2.2014 § 7) sekä kunnanhallituksen hyväksymällä sisäisen valvonnan ohjeella (Kh 18.8.2014 § 245).

Johtavat viranhaltijat ja muut tilivelvolliset vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueellaan. Viranhaltijat raportoivat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueensa toimielimelle.

Sisäisen valvonnan ohje koskee kunnan koko henkilökuntaa viranhaltijan ja työntekijän yleisten velvollisuuksien edellyttämällä tavalla. Henkilöstön tulee sitoutua toimimaan asetettujen tavoitteiden ja annettujen sääntöjen mukaisesti, puuttumaan havaitsemiinsa epäkohtiin ja tuomaan niitä esille sekä kehittämään jatkuvasti toimintatapoja ja omaa ammatillista osaamistaan.

Sisäisen valvonnan selonteossa tulee ottaa kantaa sisäisen valvonnan toimivuuteen lakien ja päätösten sekä hyvän hallintotavan noudattamisessa. Sisäinen valvonta toteutuu mm. selkeänä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakona (Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan perusteet, Kv 27.2.2014 § 7).

Kunnanhallitus on vuonna 2023 edistänyt tätä periaatetta seuraavilla päätöksillä:

Talousarvion täytäntöönpano-ohje on hyväksytty kunnanhallituksessa 23.1.2023 § 13 ja siinä on määritelty hankintarajat ja ohjeistettu laskujen tarkastamiseen, hyväksymiseen ja maksuihin liittyvä menettely. Hallintosäännön (Kv 16.6.2022 § 43) 26 §:n mukaan toimivallan siirtämispäätöksistä on pidettävä ajan tasalla olevaa luetteloa, joka annetaan tiedoksi valtuustolle vuosittain maaliskuussa. Toimivallan siirtämispäätökset on viety valtuustolle tiedoksi 20.3.2023 § 14.

Henkilöstön velvollisuudet ja vastuut määritellään ja tarkistetaan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa. Henkilöstön tehtäväkuvaukset päivitetään tarpeen mukaan.

Kunnanvaltuuston 16.6.2022 § 43 hyväksymä hallintosääntö tuli voimaan 1.1.2023. Hallintosääntöpäivityksessä mm. perusturvalautakunta poistettiin ja sivistyslautakunnan nimi muutettiin hyvinvointi- ja sivistyslautakunnaksi.

Kunnan lautakunnille ja tytäryhtiöille (Asentopuulaaki Oy, Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy, Tähtikuitu Oy ja Tähtikunta Oy) on esitetty kirjallinen pyyntö laatia määräaikaan mennessä selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä toiminnassaan vuodelta 2023. Tytäryhtiöiden toimintaa sekä konsernivalvontaa koskeva selonteko esitetään tilinpäätöksessä kohdassa Kuntakonsernin toiminta ja talous.

Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta ja tekninen lautakunta ovat käsitelleet omalta osaltaan selonteon sisäisen valvonnan järjestämisestä vuonna 2023. Hyvinvointi- ja sivistyspalveluiden koko organisaatiota koskeva kehittämistyö on jatkunut vuonna 2023. Lisäksi on noudatettu lainsäädäntöä eikä tahallisia laiminlyöntejä ole havaittu. Teknisten palveluiden osalta säännöksiä, määräyksiä ja kunnan ohjeita on noudatettu. Lisäksi päätösten noudattamisessa ei ole havaittu puutteita.

3.1 Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Kuntaliiton ohjeen (2020) mukaisesti sisäisen valvonnan toimivuutta tulisi arvioida niissä tilanteissa, joissa toimielimen tai viranhaltijan toimintaan on tilikauden aikana kohdistunut kunnalliselvalitus, korvausvaatimus, syytteeseen asettaminen tai muu oikeusseuraamus.

Hyvinvointi- ja sivistyspalveluiden velvoitteet määritetään lainsäädännöllä ja sitä tarkentavilla asetuksilla. Opetus- ja kulttuuriministeriö ja opetushallitus antavat lisäksi tarkentavia suosituksia ja ohjeita sekä velvoittavia määräyksiä. Aluehallintovirasto toimii valvovana viranomaisena. Hyvinvointi- ja sivistyspalveluissa toimitaan velvoitteiden ja laadittujen suunnitelmien mukaisesti. Oma toimintaa kehitetään suunnitelmallisesti mm. sisäisillä ohjeilla, prosessikuvauksilla ja tehtäväkuvausten päivittämisellä ja henkilöstön koulutuksilla. Hyvinvointi- ja sivistyspalveluiden koko organisaatiota koskeva kehittämistyö on jatkunut vuonna 2023. Vuonna 2023 on noudatettu lainsäädäntöä, velvoittavia määräyksiä sekä mahdollisuuksien ja tarpeen arvioinnin mukaan myös suosituksia ja ohjeita, eikä tahallisia laiminlyöntejä ole havaittu.

Hyvinvointi- ja sivistyslautakunnan 16.2.2023 § 5 kulttuuripalveluiden isot tapahtuma-avustukset koskevassa käsittelyssä oli tapahtunut menettelyvirhe. Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta itseoikaisi virheen käsittelemällä asian uudelleen kokouksessaan 16.3.2023 § 28.

Oikaisuvaatimuksen tekijä vaati hyvinvointi- ja sivistyslautakunnan 16.3.2023 § 30 ja § 31 oikaisua. Perusteluna oikaisulle oli, että päätökset olivat kunnanhallituksen hyväksymän talousarvion täytäntöönpano-ohjeen vastaisia ja, että hyvinvointi- ja sivistyslautakunnan 16.3.2023 § 28 pöytäkirjaa koskien itseoikaisua kulttuuritapahtumien isojen tapahtuma-avustuksien osalta ei oltu tarkastettu ennen edellä mainittujen avustusten uudelleen käsittelyä. Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta ei muuttanut aikaisempia päätöksiä.

Oikaisuvaatimuksen tekijä vaati hyvinvointi- ja sivistyslautakunnan 16.3.2023 § 29, § 30, § 31 kulttuuripalvelujen isojen tapahtuma-avustusten ja § 33 vuoden 2023 tapahtuma-avustuksien oikaisemista, koska ne ylittävät talousarvioon varatun määrärahan. Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta ei muuttanut aikaisempia päätöksiä. Sen sijaan lautakunta hyväksyi Sodankylän Moottori-kerho ry:n oikaisuvaatimuksen koskien 3.9.2022 jätettyä ja käsittelemättä jätettyä hakemusta ja palautti asian valmisteluun.

Hyvinvointi- ja sivistyslautakunnan käsitteli 31.8.2023 § 84 viranhaltijan pidättämistä virasta lainvoimaiseen päätökseen saakka. Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta on 26.10.2023 § 112 päättänyt virasta pidättämisen perustuen Lapin käräjäoikeiden 12.10.2023 ratkaisuun asiassa.

Oikaisuvaatimuksen tekijä vaati hyvinvointi- ja sivistyslautakunnan 31.8.2023 § 84 päätöksen perumista ja toimeenpanon kieltämistä koskien viranhaltijan pidättämistä virasta lainvoimaiseen päätökseen saakka. Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta ei muuttanut aikaisempaa päätöstä ja totesi oikaisuvaatimuksen loppuun käsitellyksi aiheettomana.

Teknisen lautakunnan alaisessa toiminnassa säännöksiä, määräyksiä ja päätöksiä on noudatettu teknisten palveluihin liittyvien lakien- ja asetusten mukaisesti sekä kunnan ohjeistuksen mukaan sisältäen mm. rakentamisen, hankinnat, tilojen vuokrat, kiinteistöjen myymiset ja purkamiset sekä rakentamiseen ja ympäristöön liittyvien lupamenettelyn osalta valvontoiheen. Päätösten noudattamisessa ei ole havaittu puutteita.

Tilapalvelun vastuualueella tehtyihin viranhaltijapäätöksiin, hankintapäätöksiin tai avustuspäätöksiin ei ole vuoden 2023 aikana haettu muutosta. Sodankylän kunnanvaltuuston 13.11.2023 § 93 Sodankylän vanhan paloaseman purkamista koskevasta päätöksestä on tehty oikaisuvaatimus, asian käsittely on kesken.

Yhdyskuntatekniikan vastuualueella tehtyihin viranhaltijapäätöksiin tai avustuspäätöksiin ei ole haettu vuoden 2023 aikana muutoksia.

Oikaisuvaatimuksen tekijä vaati teknistä lautakuntaa 19.4.2023 § 38 oikaisemaan teknisen johtajan 7.3.2023 § 6 päätöstä esteettömän kalastuspaikan kolmen heittotasanteen jatkorakentamisesta. Tekninen lautakunta ei muuttanut teknisen johtajan päätöstä.

Teknisen lautakunnan käsitteli 19.4.2024 § 43 Metsävainiontien ja Karistamonttien yhdistävän kevyenliikenteenväylän rakentamista koskevaa urakkatarjousta (tarjouspyyntö 446225). Markkinaoikeus antoi ratkaisunsa 23.8.2023 (nro 384/2023) koskien Sodankylän kunnan hankintamenettelyä liittyen 17.2.2023 julkaistuun tarjouspyyntöön (446225). Valittaja esitti valituksessaan, että tarjouspyyntö on vaarantanut tarjoajien tasapuolisen ja syrjimättömän kohtelun ja, että tarjouspyyntö on ollut suhteellisuusperiaatteen vastainen. Valittaja perui valituksensa. Valittaja veloitettiin korvaamaan Sodankylän kunnan oikeudenkäyntikulut.

Rakennusvalvonnan viranhaltijapäätöksiin ei ole haettu vuoden 2023 aikana muutoksia.

Teknisen lautakunnan alaisen ympäristöjaoston ja ympäristönsuojelun viranhaltijapäätöksistä vuonna 2023 on haettu Vaasan hallinto-oikeudelta muutosta neljään päätökseen. Ampumaradan ilmoituspäätöstä koskevan valitusasian käsittely on kesken. Hallintapakon tuomitsemispäätöstä (eläinsuoja) koskevan valituksen käsittely on kesken. Yhteiskäsittelylupapäätöstä (maa-ainesten otto, louhinta ja murskaus) koskevan valituksen käsittely on kesken.

Vaasan hallinto-oikeus antoi ratkaisunsa 8.11.2023 (1428/2023), että se jättää tutkimatta hallintopakkoasiaa (porojen jälle ruokinta, ympäristönsuojelumääräys) koskevan valituksen, koska valitus myöhästyi.

Vaasan hallinto-oikeus antoi päätökset 21.3.2023 (304/2023 ja 305/2023) eläinsuojan toimintaa koskevista kahdesta vuonna 2021 vireille tulleesta hallintopakkoasiasta sekä ympäristönsuojelulain mukaisesta lupa-asiassa (306/2023). Hallintopakkoasioita koskevista valituksista toinen on hylätty kokonaan ja toinen pääosin, ympäristönsuojelulain mukainen lupa-asia palautettiin uudelleen käsiteltäväksi.

Teknisen lautakunnan alaisen ympäristöterveydenhuollon jaoston ja ympäristöterveydenhuollon viranhaltijapäätöksiin ei ole haettu muutosta vuoden 2023 aikana.

Kunnanhallituksen päätöksiin ja sen alaisten viranhaltijoiden päätöksiin ei ole vuoden 2023 aikana haettu muutosta.

Pohjois-Suomen hallinto-oikeuden antoi päätöksensä 27.3.2023 koskien metsästyksen rajoittamista koskevia valituksia Lapin aluehallintoviraston 28.1.2022 (LAAVI/968/2021) päätöksestä.

Kunnanvaltuusto päätti 11.9.2023 § 48 pidättää luottamushenkilön valtuuston 2. varapuheenjohtajan toimesta oikeudenkäynninajaksi. Lapin käräjäoikeus antoi tuomion asiassa 12.10.2023 (asianumero R23/1262). Kunnanvaltuusto päätti 13.11.2023 § 89 lakkauttaa valtuuston 2. varapuheenjohtajan pidättämis päätöksen, koska pidättämiselle ei ollut perusteita.

Pohjois-Suomen hallinto-oikeuden antoi päätöksensä 16.11.2023 koskien valitusta Sodankylän kunnanvaltuuston 15.11.2022 § 101 päätökseen koulun lakkauttamisesta. Hallinto-oikeuden mukaan valtuuston päätös ei ole valituksessa esitetyillä perusteilla lainvastainen, eikä päätöksen kumoamiseen ole aihetta.

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

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kunnalle asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on taloudellista ja tuloksellista.

Talousarviossa esitettyjen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisesta ja raportoinnista vastaavat tilivelvolliset ja muut vastuuhenkilöt toimialueellaan. Toimialat ovat arvioineet toteutumista sisäisissä palaverissa, mahdolliset havainnot on käsitelty ja poikkeamiin on puututtu. Tilivelvolliset, toimielimet ja konsernin tytäryhteisöt raportoivat kunnanhallitukselle ja -valtuustolle.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista on seurattu vuoden 2023 aikana annetuissa toteutumaraporteissa kunnanhallituksen esityksestä kunnanvaltuustossa (Kv 16.6.2022 § 41 ja Kv 23.10.2023 § 75). Raportoinnissa on kiinnitetty huomiota toiminnallisten tavoitteiden saavuttamiseen ja varojen riittävyyteen. Kunnanhallitus on seurannut kunnan taloutta säännöllisesti ja ohjeistanut toimielimiä, tilivelvollisia viranhaltijoita sekä talousvastuussa olevia esimiehiä toimimaan kunnanhallituksen 23.1.2023 § 13 hyväksymän talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

Vuoden 2023 talousarviota tarkistettiin kolme kertaa vuoden aikana. Kunnanvaltuuston päätöksellä 22.5.2023 § 21 tarkistettiin investointiosa koskien jalkapallokentän saneerausta, 2.10.2023 § 61 tarkistettiin talousarvion investointiohjelma koskien lentopaikan laajennusta ja kunnanvaltuuston päätöksellä 13.11.2023 § 88 talousarvioon tarkistettiin toimialakohtaiset määrärahamuutokset, verotulot ja rahoituslaskelmaan esitetyt investointiosaa koskevat muutokset.

3.3 Riskienhallinnan järjestäminen

Riskienhallinnan järjestämistä arvioidaan selonteossa esimerkiksi seuraavin perustein: 1) kunnanvaltuuston hyväksymien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet ja kunnanhallituksen niiden soveltamiseksi antamat ohjeet ja niiden noudattaminen 2) riskienhallinnan ja seurannan selkeä vastuunjako ja asiantuntemuksen riittävyys 3) kunnan riskienkartoituksen ajantasaisuus ja kattavuus ja 4) merkittävimpien riskien ja niiden hallitsemiseksi tehtävien toimien dokumentointi, seuranta-, ja raportointikäytännöt sekä niiden toteuttaminen ja onnistuminen toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakoinnissa.

Kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden (Kv 27.2.2014 §7) mukaan kuntakonsernin riskit jaotellaan neljään pääryhmään: strategiset, taloudelliset ja toiminnalliset sekä vahinkoriskit. Riskienhallintaa tuli toteuttaa talousarvion ja merkittävien päätösten valmistelun yhteydessä.

Toimialat ja konserniyhteisöt analysoivat talousarvion laadinnan yhteydessä toimintaympäristön muutoksia, tunnistavat tavoitteita uhkaavia riskejä sekä arvioivat niiden vaikutuksia ja toteuttamisen todennäköisyyttä. Kehitettävää olisi edelleen riskianalyysin mukaisesti kunnanhallituksen tulisi koota koko kuntakonsernia koskeva riskianalyysi ja menettelytavat merkittävimpien riskien hallitsemiseksi.

Taloudellisia riskejä pyritään hallitsemaan ostolaskujen kierrätysohjelmalla, joka estää vaarallisten tehtävähdistelmien syntyminen (laskujen tarkastaja ei voi toimia samaan aikaan myös laskun hyväksyjänä).

Kuntalain 84 §:n 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Sodankylän kunnassa on käytössä henkilöstön työturvallisuuteen ja työsuojeluun liittyviä riskienhallintajärjestelmiä, kuten työkyvyn tukemisen periaatteet ja ESS-järjestelmän poissaolojen puheeksiotto. Työnantaja on hankkinut työntekijöilleen työssään tarvittavat turva- ja suojavälineet sekä järjestänyt henkilöstölle mm. työturvallisuus- ja ensiapukoulutusta.

EU-tietosuoja-asetus astui voimaan toukokuussa 2018, tietoturvariskien arviointi on suoritettu ja tietosuojavastaavat on nimetty. Henkilötietojen käsittelyn on oltava tietosuoja-asetuksen mukaista ja siihen liittyen henkilöstön ohjeistusta ja osaamista kehitetään edelleen. EU-asetuksen myötä säädetty kansallinen tietosuojalaki tuli voimaan 1.1.2019. Rekisterinpitäjän on dokumentoitava kaikki henkilötietojen tietoturvaloukkaukset.

Vahinkoriskit kartoitetaan ja arvioidaan säännöllisesti. Vakuutuksilla pyritään kattamaan henkilövahinkojen, omaisuusvahinkojen sekä toiminnan keskeytymisen ja toiminnan vastuun riskien taloudelliset seuraamukset.

3.4 Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Kunnanvaltuuston 1.2.2018 hyväksymä hankintastrategia määrittää hankintatoimen suuntaa pitkällä aikavälillä ja sillä asetetaan tavoitteet kunnan hankintatoimelle. Koko kuntakonsernia koskeva hankintastrategia huomioi hankintojen ekologisen, sosiaalisen ja taloudellisen vaikutuksen.

Toimivalta hankinnoissa on määritelty vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa. Kunnanhallitus on hyväksynyt kunnan hankintaohjeen 30.1.2018 ja se on viety tiedoksi kunnanvaltuustolle 15.3.2018. Kunnanhallitus hyväksyi 13.2.2018 päivitetyn pienhankintaohjeen, jota käytetään kansallisen kynnsarvon alittavissa hankinnoissa.

3.5 Sopimustoiminta

Kunnanhallitus päätti 23.1.2023 § 9 Sodankylän kunnan ja Lindström Oy:n välisen tekstiilivuokraus ja pesulapalveluiden palvelusopimuksen optiovuoden käyttämisestä 31.12.2023 saakka.

Kunnanhallitus päätti 2.5.2023 § 133 työllisyyden kuntakokeilun yhteistyösopimuksen jatkamisesta 2024 vuoden loppuun saakka.

Kunnanhallitus päätti 2.5.2023 § 138 Sodankylän kuntakonsernin sähkönhankintasopimuksen optiovuosien käyttämisestä Lumme Energia Oy:n kanssa tehdyn sopimuksen mukaisesti 2026 loppuun saakka.

Kunnanhallitus päätti 15.5.2023 § 153 Ruokaviraston ja Sodankylän kunnan välisestä Maksajavirastosopimuksella siirrettyjen maksajavirastotehtävien hoitamisesta sekä niiden hoitamisessa noudatettavista menettelyistä ja valvonnasta, sopimus on voimassa toistaiseksi.

Kunnanhallitus hyväksyi 12.6.2023 § 192 palvelusopimuksen House Of Laplandin toimenpiderahoituksesta vuodelle 2023.

Kunnanvaltuusto hyväksyi 23.10.2023 § 73 Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen yhteistyösopimus julkisten työvoimapalveluiden järjestämiseksi ja työllisyyspalveluiden järjestämissuunnitelma.

Kunnanvaltuusto hyväksyi 19.6.2023 § 36 Lapin liiton perussopimuksen päivittämisen.

Kunnanhallitus hyväksyi 18.9.2023 § 243 Lapin hyvinvointialueen ja kuntien välisen yhteistyösopimuksen koskien kuntouttavaa työtoimintaa, sosiaalista kuntoutusta sekä vammaisten henkilöiden työllistymistä tukevaa toimintaa ja vammaisten henkilöiden työtoimintaa.

Kunnanhallitus päätti 2.10.2023 § 272 sitoutua Rovaniemi-Luosto-Pyhä bussiyhteyden rahoitukseen ajalle 1.1.2024 - 31.5.2026 sekä optiokaudelle 1.6.2026-31.5.2028.

Kunnanhallitus päätti 20.11.2023 § 337 uusia vuokrasopimuksen lentokentän lisäalueesta, vuokra-aika 10 vuotta.

Kunnanhallitus päätti 11.12.2023 § 358 sitoutua House of Lapland perusrahoitukseen vuodelle 2024, mutta ei toimenpiderahoitukseen.

Käytettävissä olevien selvitysten ja selonteiden perusteella hankinnat ja kilpailutukset ovat perustuneet valtuuston, kunnanhallituksen ja muiden toimielinten päätöksiin ja hallintosäännöllä ja talousarvion toimeenpano-ohjeella delegoituun päätösvaltaan käyttöön. Investoinneista ja suu-remmissa käyttötalouteen liittyvissä hankinnoista on tehty erilliset sopimukset.

3.6 Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Sisäisen tarkastuksen tehtävä on arvioida hyvän hallintotavan, sisäisen valvonnan ja riskien toimivuutta ja tehokkuutta sekä tukea kunnan johtavia viranhaltijoita ja toimielimiä riskienhallinnan toteutuksessa.

Henkilöstön tietoisuutta sisäisen valvonnan tarkoituksesta ja tavoitteista pyritään lisäämään järjestämällä säännöllisiä keskusteluja ja katselmuksia organisaation sisällä. Sisäistä tarkastusta toteutetaan jatkuvasti mm. työsopimukset ja virkamääräykset sekä myönnetään henkilöstölle harkinnanvaraiset työ- ja virkavapaat, poissaolot ja vuosilomat.

Sisäisen tarkastuksen järjestämisen yhtenä tarkoituksena on edistää kunkin toimialan tavoitteiden saavuttamista. Lisäksi sisäisen tarkastuksen järjestelmällinen toteuttaminen auttaa eri toimintojen kehittämisessä sekä mahdollisten virheiden ja epätarkkuuksien poistamisessa. Toimialat ovat raportoineet toteuttavansa sisäistä valvontaa muun muassa itsearvioinneilla. Lisäksi sisäistä valvontaa toteutetaan päivittäisen toiminnan yhteydessä. Sisäisen valvonnan raportoinnissa on vielä kehitettävää ja tavoitteellista kehittämistyötä tulee jatkaa.

Kunnanhallitus toteaa lausuntonaan sisäisen valvonnan asianmukaisuudesta ja riittävydestä talouden ja toiminnan perusteella, että kunnan hallinto on pääosin toiminut kuntalain, hallintosäännön sekä kunnanhallituksen hyväksymien sisäisen valvonnan ohjeiden mukaan ja että sisäinen valvonta on toimivaa ja asianmukaisesti järjestettyä.

4 KOKONAISTALouden KEHITYS

TOIMIALUE / TULOSALUE	TILINPÄÄTÖS	TALOUSARVIO	TILINPÄÄTÖS	POIKKEAMA	POIKKEAMA	MUUTOS €	MUUTOS %
Ulkoiset + sisäiset	2022	2023	2023	TA / TP 2023	TA / TP 2023	TP 2023 / TP 2022	TP 2023 / TP 2022
€	€	€	€	€	%	€	%
TARKASTUSLAUTAKUNTA	30 748	39 500	36 518	- 2 982	-8,2	5 771	18,8
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	21 962	43 000	37 224	- 5 776	-15,5	15 262	69,5
KUNNANHALLITUS							
ELINVOIMAPALVELUT	800 172	1 386 369	875 475	- 510 894	-58,4	75 303	9,4
Elinvoimapalvelut	800 172	1 386 369	875 475	- 510 894	-58,4	75 303	9,4
TALOUS- JA HALLINTOPALVELUT	3 345 480	3 776 535	3 216 751	- 559 784	-17,4	- 128 729	-3,8
Hallintopalvelut	3 289 742	3 605 441	3 068 021	- 537 420	-17,5	- 221 721	-6,7
Maaseutupalvelut	55 738	171 094	148 730	- 22 364	-15,0	92 993	166,8
PERUSTURVALAUTAKUNTA	38 356 680	-	-	-			
Sosiaalipalvelut	8 096 212			-			
Ikäihmisten palvelut	9 494 712			-			
Perusterveydenhuolto	8 864 189			-			
Erikoissairanhoido	11 901 567			-			
SIVISTYSLAUTAKUNTA	17 742 998	22 601 514	22 122 641	- 478 873	-2,2	4 379 642	24,7
Sivistyshallinto	938 054	1 257 335	1 019 416	- 237 919	-23,3	81 362	8,7
Koulutus	9 241 437	12 059 676	11 902 128	- 157 548	-1,3	2 660 691	28,8
Vapaa-ajan palvelut	1 866 135	2 815 050	2 810 330	- 4 720	-0,2	944 195	50,6
Sompion kirjasto	544 296	783 443	718 500	- 64 943	-9,0	174 204	32,0
Varhaiskasvatus	5 153 077	5 686 010	5 672 267	- 13 743	-0,2	519 190	10,1
TEKNINEN LAUTAKUNTA	3 509 978	9 010	- 460 288	- 469 298	102,0	- 3 970 266	-113,1
Yhdyskuntateknikka	2 378 253	1 913 016	1 784 668	- 128 348	-7,2	- 593 584	-25,0
Tilapalvelut	762 360	2 494 410	2 829 741	- 335 331	11,9	- 3 592 101	-471,2
Rakennusvalvonta	351	123 971	143 996	20 025	13,9	144 347	-41136,1
Ympäristönsuojelu	98 121	140 961	103 341	- 37 620	-36,4	5 220	5,3
Ympäristöterveydenhuolto	271 596	325 472	337 448	11 976	3,5	65 852	24,2
YHTEENSÄ	63 808 018	27 855 928	25 828 322	- 2 027 606	-7,9	- 37 979 696	-59,5

TOIMIALUE / TULOSALUE	TILINPÄÄTÖS	TALOUSARVIO	TILINPÄÄTÖS	POIKKEAMA	POIKKEAMA	MUUTOS €	MUUTOS %
Ulkoiset	2022	2023	2023	TA / TP 2023	TA / TP 2023	TP 2023 / TP 2022	TP 2023 / TP 2022
€	€	€	€	€	%	€	%
TARKASTUSLAUTAKUNTA	30 644	39 500	36 452	- 3 048	-8,4	5 808	19,0
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	21 174	41 850	37 147	- 4 703	-12,7	15 973	75,4
KUNNANHALLITUS							
ELINVOIMAPALVELUT	747 812	1 308 653	794 690	- 513 963	-64,7	46 877	6,3
Elinvoimapalvelut	747 812	1 308 653	794 690	- 513 963	-64,7	46 877	6,3
TALOUS- JA HALLINTOPALVELUT	3 310 701	3 680 985	3 116 709	- 564 276	-18,1	- 193 991	-5,9
Hallintopalvelut	3 269 273	3 524 326	2 983 369	- 540 957	-18,1	- 285 904	-8,7
Maaseutupalvelut	41 428	156 659	133 340	- 23 319	-17,5	91 913	221,9
PERUSTURVALAUTAKUNTA	35 925 038	-	-	-			
Sosiaalipalvelut	7 819 274			-			
Ikäihmisten palvelut	7 490 994			-			
Perusterveydenhuolto	8 713 203			-			
Erikoissairanhoido	11 901 567			-			
SIVISTYSLAUTAKUNTA	14 783 085	18 698 810	18 194 564	- 504 246	-2,8	3 411 479	23,1
Sivistyshallinto	918 271	1 163 456	978 318	- 185 138	-18,9	60 047	6,5
Koulutus	8 040 156	10 653 824	10 511 741	- 142 083	-1,4	2 471 585	30,7
Vapaa-ajan palvelut	983 012	1 167 669	1 078 582	- 89 087	-8,3	95 571	9,7
Sompion kirjasto	440 301	556 178	491 417	- 64 761	-13,2	51 116	11,6
Varhaiskasvatus	4 401 345	5 157 683	5 134 506	- 23 177	-0,5	733 160	16,7
TEKNINEN LAUTAKUNTA	8 989 564	4 086 130	3 648 760	- 437 370	-12,0	- 5 340 804	-59,4
Yhdyskuntateknikka	2 477 879	1 928 653	1 804 594	- 124 059	-6,9	- 673 284	-27,2
Tilapalvelut	6 178 468	1 638 294	1 335 542	- 302 752	-22,7	- 4 842 926	-78,4
Rakennusvalvonta	9 419	95 643	110 830	15 187	13,7	120 250	-1276,6
Ympäristönsuojelu	79 312	110 884	74 816	- 36 068	-48,2	4 496	-5,7
Ympäristöterveydenhuolto	263 325	312 656	322 976	10 320	3,2	59 652	22,7
YHTEENSÄ	63 808 018	27 855 928	25 828 322	- 2 027 606	-7,9	- 37 979 696	-59,5

Kuvio 7 Toimialojen ja vastuualueiden nettomenojen muutos verrattuna vuoteen 2022

4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Tilikaudelle jaksotettujen tulojen riittävyys jaksotettuihin menoihin osoitetaan tuloslaskelman välitulosten eli toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen avulla. Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä ja välituloksista lasketettuja tunnuslukuja.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
	1 000 e	1 000 e
Toimintatuotot	8 320	13 413
Toimintakulut	-34 149	-77 221
Toimintakate	-25 829	-63 808
Verotulot	29 054	43 469
Valtionosuudet	2 505	27 283
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	326	97
Muut rahoitustuotot	3 587	2 990
Korkokulut	707	-323
Muut rahoituskulut	-3	-30
Vuosikate	10 347	9 678
Poistot ja arvonalentumiset	-2 911	-3 836
Tilikauden tulos	7 436	5 842
Tilinpäätössiirrot	-688	-932
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	6 748	4 910

	2023	2022
Toimintatuotot/ Toimintakulut, %	24,4	17,4
Vuosikate/ Poistot, %	355,4	252,3
Vuosikate, euroa / asukas	1273	1190
Asukasmäärä	8126	8134

Kuvio 8 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen osuuden toiminnan kuluista.

Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista
= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut

Tunnusluku osoittaa paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuotoilla sekä varsinaisen toiminnan tuotoilla. Saatua prosenttiosuutta vähennettynä sadasta osoittaa taas, paljonko toimintakuluista rahoitetaan verotuloina.

Vuosikate osoittaa tulo- ja rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulo- ja rahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien käyttöomaisuuden poistojen suuruinen, kunnan tulo- ja rahoitus on riittävä.

Vuosikatteen ja poistojen vertailussa on vakiintunut käyttöön seuraava tunnusluku:

Vuosikate prosenttia poistoista:

= 100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan kunnan tulorahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot, ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa poistot.

Jos vuosikate on negatiivinen, on kunnan tulorahoitus heikko.

Vuosikate €/asukas

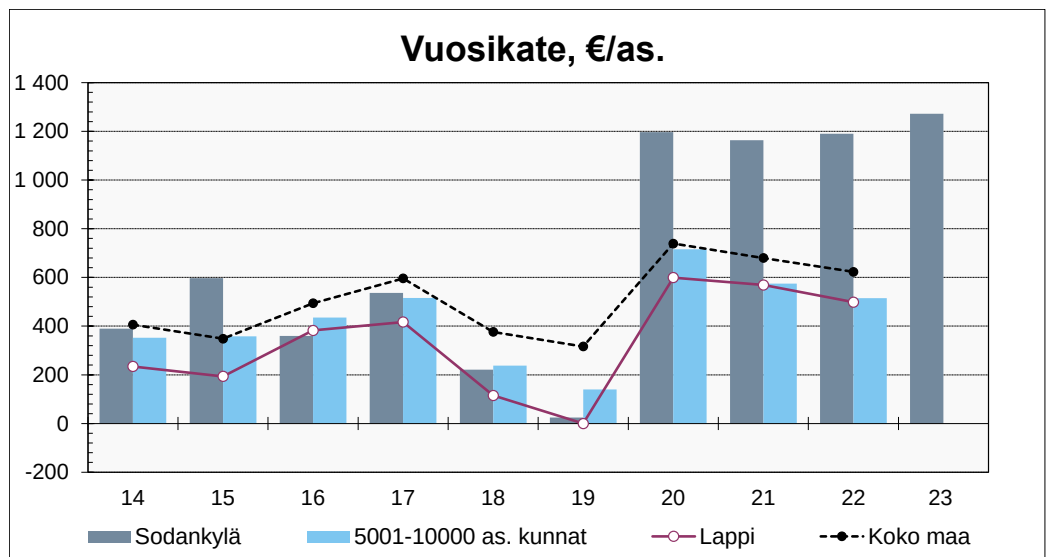
Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Kuntakohtainen tavoitearvo tunnusluvulle saadaan jakamalla edellä mainittu keskimääräinen vuotuinen investointitaso asukasmäärällä.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulokseen saattaa olennaisesti vaikuttaa satunnaiset tulot tai kulut, mistä syystä tulorahoituksen riittävyyden arviointia ei voida määrittellä sen perusteella.

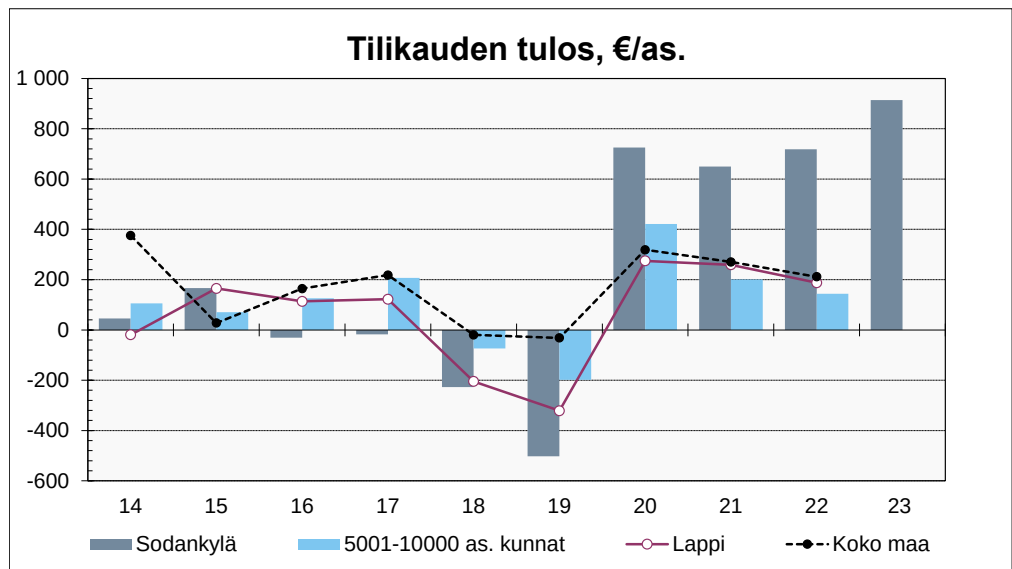
Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tilikauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätöksessä edellisiltä vuosilta kertyneeseen yli- tai alijäämään. Ylijäämää lisääviä tai alijäämää vähentäviä eriä ovat varausten ja rahastojen vähentäminen.

Yhteenvedona tuloslaskelman tunnuslukujen kehityksestä todetaan, että Sodankylän vuosikate nousi 83 euroa/asukas vuoteen 2022 nähden. Vuosikate oli 1 273 euroa/asukas vuonna 2023.

Tilikauden tulos vuonna 2023 oli 915 euroa/asukas.



Kuvio 9 Vuosikatteen kehitys vuosina 2014 - 2023, Sodankylä, (Luvut 6001 - 10.000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)



Kuvio 10 Tilikauden tuloksen kehitys vuosina 2014 - 2023, Sodankylä,
(Luvut 6001 - 10.000 as, Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)

4.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen tulo-rahoituksen ja investointien nettomäärä ja rahoitustoiminnan eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä. Näiden kahden nettomäärän erotus tai summa osoittaa kunnan rahavarojen muutoksen tilikaudella.

Toimintakertomuksessa suositellaan seuraavan rahoituslaskelmakaavan ja siitä laskettavien tunnuslukujen ottamista

RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023 1000 e	2022 1000 e
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 347	9 678
Tulorahotuksen korjaukset	171	-396
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 191	-4 273
Rahoitusosuudet investointeihin	215	2
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	48	214
Toiminnan ja investointien rahavirta	5 590	5 225
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-50	-53
Antolainasaamisen vähennykset	565	476
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 513	-4 290
Lyhytaikaisten lainojen muutos		
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset	-3 493	1 630
Rahoituksen rahavirta	-5 491	-2 237
Rahavarojen muutos	99	2 988
Rahavarat 31.12.	9 953	9 853
Rahavarat 1.1.	9 853	6 865

	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	22 370	13 476
Investointien tulorahoitus, %	207,9	226,6
Laskennallinen lainanhoitokate	4,6	2,9
Lainanhoitokate	5,3	2,2
Kassan riittävyys, pv	84	42
Asukasmäärä	8 126	8 134

Kuvio 11 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

INVESTOINNIT

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (yliäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kasvavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä siltä osin kuin kertymä on laskettavissa. Omaraahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneen tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %:

= $100 \cdot \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

LAINANHOITO

Laskennallinen lainanhoitokate:

= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Luotettavan kuvan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1 - 2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Lainanhoitokate

= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$

Lainanhoitokate kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos kunnan lainakannasta enemmän kuin 20 % on kertalyhenteisiä lainoja, otetaan lyhennyksen määräksi tunnuslukua laskettaessa laskennallinen vuosilyhennys, joka saadaan jakamalla edellä mainittu lainakanta 31.12 kahdeksalla.

MAKSUVALMIUS

Kassan riittävyys (pv):

= $365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Kunnan maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan kassavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

Kassasta maksut kootaan seuraavista tilikauden tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä:

Tuloslaskelmasta:

Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön

Korkokulut

Muut rahoituskulut

Rahoituslaskelmasta:

Investointimenot

Antolainojen lisäys

Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)

Yhteenvetona rahoituslaskelmasta ja sen tunnusluvuista todetaan, että investoinnit vuonna 2023 oli 0,9 milj.€ suuremmat kuin edellisvuotena. Investointien tulorahoitus- % laski, mutta lainanhoitokate parani. Tulorahoitus riitti kattamaan investointeja sekä lainojen hoitoon. Kunnan maksuvalmius piteni 42 päivällä edellisvuoteen nähden.

4.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset, kuten sijoitukset, pääoman lisäyksestä ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmasta.

TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €	VASTATTAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT	66 758	67 075	A OMA PÄÄOMA	51 824	44 167
I Aineettomat hyödykkeet	71	98	I Peruspääoma	28 488	28 305
1. Aineettomat oikeudet	35	48	II Anonkorotusrahoitus		
2. Muut pitkävaikutteiset men	36	50	III Muut omat rahastot	4 336	3 610
3. Ennakkomaksut			IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	12 252	7 342
			V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	6 748	4 910
II Aineelliset hyödykkeet	46 209	44 629	B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	1 551	1 589
1. Maa- ja vesialueet	4 826	4 521	1. Poistoero	1 074	1 112
2. Rakennukset	32 215	30 740	2. Vapaaehtoiset varaukset	477	477
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 921	5 635	C PAKOLLISET VARAUKSET	161	161
4. Koneet ja kalusto	1 364	2 004	1. Eläkevaraukset		
5. Muut aineelliset hyödykkeet	39	39	2. Muut pakolliset varaukset	161	161
6. Ennakkomaksut ja kesken-	844	1 690			
eräiset hankinnat			D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	90	32
III Sijoitukset	20 478	22 348	1. Valtion toimeksiannot		
1. Osakkeet ja osuudet	13 200	14 621	2. Lahoitusrahastojen pääomat	90	32
2. Joukkovelkakirjasaamiset			3. Muut toimeksiantojen pääomat		
3. Muut lainasaamiset	7 086	7 538			
4. Muut saamiset	192	189	E VIERAS PÄÄOMA	27 311	35 472
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	-	-	I Pitkäaikainen	20 420	22 589
1. Valtion toimeksiannot	-	1	1. Joukkovelkakirjalainat		
2. Lahoitusrahastojen erityiskatteet			2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	19 622	21 780
3. Muut toimeksiantojen varat	-	-	3. Lainat julkisyhteisöiltä	530	586
			4. Lainat muilta luotonantajilta		
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	13 676	14 438	5. Saadut ennakot	244	199
I Vaihto-omaisuus	-	148	6. Ostovelat		
1. Aineet ja tarvikkeet	-	148	7. Muut velat/Liittymismaksut ja muut vel	24	24
2. Keskeneneräiset tuotteet			8. Siirtovelat		
3. Valmiit tuotteet					
4. Muu vaihto-omaisuus			II Lyhytaikainen	6 891	12 883
5. Ennakkomaksut			1. Joukkovelkakirjalainat		
II Saamiset	4 227	4 437	2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 218	2 516
Pitkäaikaiset saamiset	-	-	3. Lainat julkisyhteisöiltä		
1. Myyntisaamiset			4. Lainat muilta luotonantajilta		
2. Lainasaamiset	-	-	5. Saadut ennakot	226	216
3. Muut saamiset	-	-	6. Ostovelat	1 718	4 052
4. Siirtosaamiset	-	-	7. Muut velat/Liittymismaksut ja muut vel	305	694
Lyhytaikaiset saamiset	4 227	4 437	8. Siirtovelat	2 424	5 405
1. Myyntisaamiset	999	1 252	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	80 937	81 421
2. Lainasaamiset	89	152			
3. Muut saamiset	2 051	2 914			
4. Siirtosaamiset	1 088	119			
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	503	-			
1. Osakkeet ja osuudet	-	-			
2. Sijoitukset rahamarkkina-	503	-			
instrumentteihin	-	-			
3. Joukkovelkakirjalainasaami	-	-			
4. Muut arvopaperit	-	-			
IV Rahat ja pankkisaamiset	9 449	9 853			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	80 937	81 421			

TASEEN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	66,3	56,5
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	67,3	41,7
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	19 000	12 252
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	2338	1506
Lainakanta 31.12., 1000 €	22 370	24 882
Lainat €/asukas	2 753	3 059
Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000 €	91 613	53 310
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	11 274	6 564
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	7 086	7 538
Asukasmäärä	8 126	8 134

Kuvio 12 Tase ja taseen tunnusluvut

TASEEN TUNNUSLUVUT

Taseesta laskettavat tunnusluvut kuvaavat kunnan omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

Omavaraisuusaste, %:

$= 100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä.

Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääristä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista, verotuloista ja käyttötalouden valtionosuuksista.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

$= \text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

$= (\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}) / \text{Asukasmäärä}$

Luku osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

Lainakanta 31.12.

$= \text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Lainat €/asukas

Asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

= Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

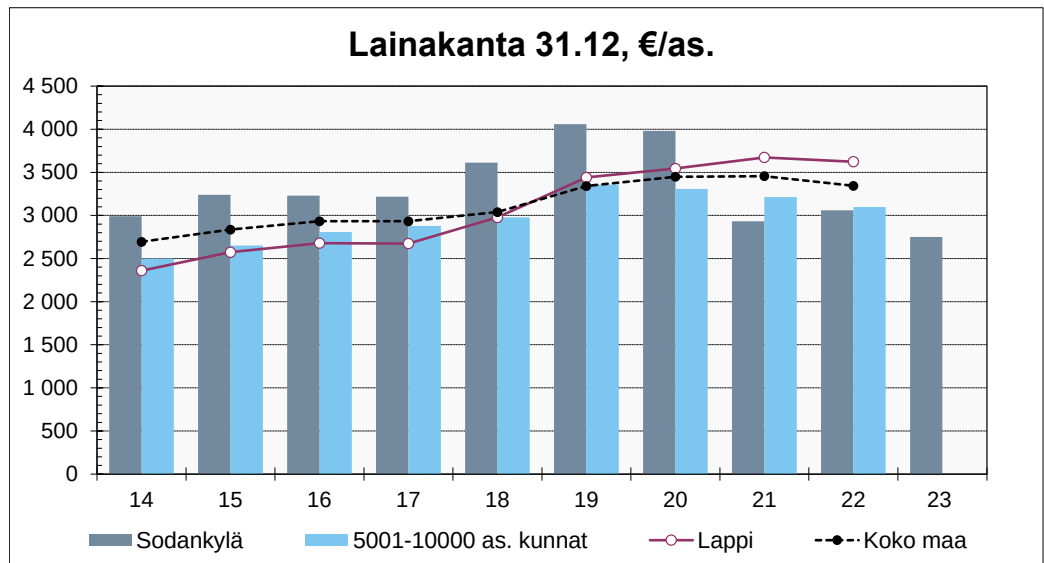
Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

Asukaskohtainen tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

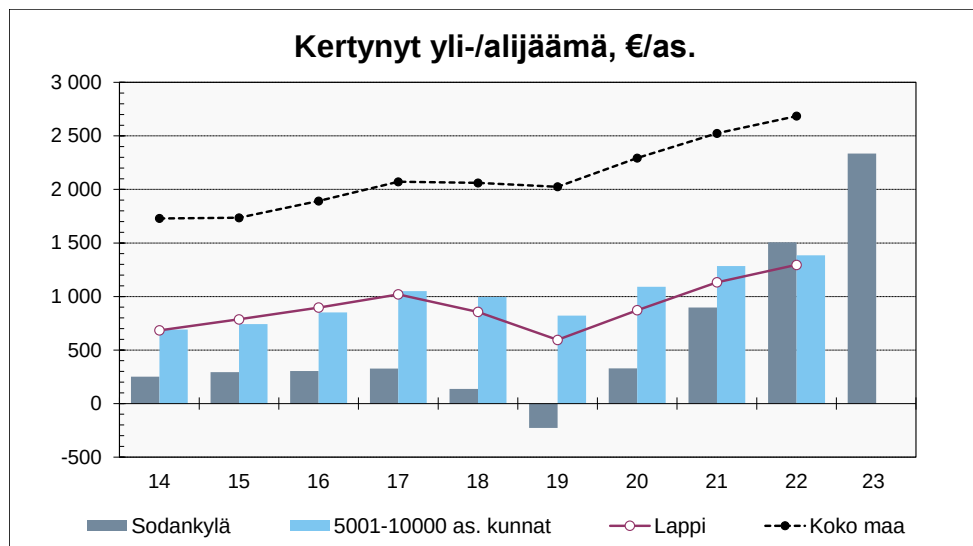
Lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kunnan omistamien ja uiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.



Kuvio 13 Lainakannan kehitys, €/asukas vuosina 2014 - 2023, Sodankylä (Luvut 6001 - 10 000 as, Lappeenranta, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)



Kuvio 14 Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas vuosina 2014 - 2023, Sodankylä (Luvut 6001 - 10 000 as, Lappeenranta, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)

4.4 Kokonaistulot ja –menot

Kokonaistulosten ja –menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat on yhdistelty rivi riviltä.

KUNNAN KOKONAISTULOT JA -MENOT

TULOT	milj.€	%	MENOT	milj.€	%
Toiminta			Toiminta		
Toimintatuotot	8,32	18,7	Toimintakulut	34,15	83,3
Verotulot	29,05	65,1	- Valmistus omaan käyttöön		0,0
Valtionosuudet	2,50	5,6			
Korkotuotot	0,33	0,7	Korkokulut	-0,71	-1,7
Muut rahoitustuotot	3,59	8,0	Muut rahoituskulut		0,0
Tulorahoituksen korjauserät			Tulorahoituksen korjauserät		
- Pysyvien vastaavien hyöd. luovutustulot		0,0	+/- Pakollisen varausten muutos		0,0
Investoinnit			- Pysyvien vastaavien hyöd. luovutustappiot	-0,17	-0,4
Rahoitusosuudet investointeihin	0,21	0,5	Investoinnit		
Pysyvien vastaavien hyöd. luovutustulot	0,05	0,1	Investointimenot	5,19	12,7
Rahoitustoiminta			Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten vähennykset	0,56	1,3	Antolainasaamisten lisäykset	0,05	0,1
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	2,51	6,1
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys		0,0
Oman pääoman lisäykset	0,00	0,0	Oman pääoman vähennykset		0,0
Kokonaistulot yhteensä	44,61	100,0	Kokonaismenot yhteensä	41,02	100,0

4.5 Hallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kunnanhallitus esittää tilikauden 7 436 218,87 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 37 972,79 euroa.

Kehittämisrahaston vähennystä 773 944,03 euroa ja lisäystä 1 500 000 euroa.

Vuoden 2023 tilikauden ylijäämä 6 748 135,69 euroa siirretään taseeseen tilikauden yli-/alijäämätilille.

5 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

Toimintakertomuksessa esitetään yhdistelmä kunnan tytär-, osakkuus- ja muista omistusyhteisöistä sekä kuntayhtymistä, joissa kunta on mukana.

Tytäryhteisöt	Osuus %	Kuntayhtymät	Osuus %
As Oy Ansajokos	100,00	Lapin liitto	4,70
As Oy Sodankylän Kakslauttasen Asentopolku	51,55	Pohjois-Lapin alueyhteistyön ky	53,00
As Oy Sodankylän Kesäkämmen	61,49	Ounastähti Ky	27,30
As Oy Kuoninkipiha	100,00	Lapin Jätehuolto Ky	21,98
As Oy Sodankylän Luoston Laavutie 5	57,52	Rovaniemen koulutusky	10,15
As Oy Sodankylän Maevaara	100,00		
As Oy Metsähannus	100,00	Osakkuusyhteisöt	
As Oy Sodankylän Metsäkoto	100,00	Rovakaira Oy	25,93
As Oy Sodankylän Puistolantie	78,70	Pyhä-Luosto Vesi Oy	32,50
As Oy Sodankylän Pujotta	100,00	As Oy Luoston Ahmakaarre	47,70
As Oy Sodankylän Syväkangas	100,00	Pohjois-Lapin Ruoka Oy	30,00
As Oy Teukkoranta	100,00		
As Oy Vaiskojärvi	100,00	Säätiöt ja yhdistykset	
As Oy Sodankylän Vuonaspura	100,00	Sodankylän Elokuvajuhlat ry	
Asentopuulaaki Oy	100,00		
Koy Luoston Lusti	74,80		
Koy Sodankylän Palvelukeskus	90,00		
Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy	100,00		
Tankahuolto Oy	85,50		
Tähtikunta Oy	100,00		
Tähtikuitu Oy	100,00		

5.1 Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty seuraavat:

	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty (kpl)	Ei yhdistelty (kpl)
Tytäryhteisöt		
Yhtiöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt	16	
Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt	4	
Muut yhtiöt		
Osuuskunnat		
Yhdistykset	1	
Kuntayhtymät	5	
Osakkuusyhteisöt	4	
Muut omistusyhteisyydet		
Yhteensä	30	0

5.2 Konserniyhtiöille ja –yhteisöille asetetut tavoitteet

Konsernitiimissä on kunnanjohtajan johdolla kokoonnuttu säännöllisesti vuoden 2023 aikana. Konsernitiimiin kuuluvat kunnanjohtaja, konserniyhtiöiden (Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy, Tähtikunta Oy, Tähtikuitu Oy ja Asentopuulaaki Oy) toimitusjohtajat, tekninen johtaja, kehitysjohtaja ja talous- ja hallintojohtaja. Konsernitiimipalaverissa on yhteisesti laadittu kaikkia konserniyhtiöitä koskevat yleistavoitteet ja lisäksi on laadittu yhtiökohtaiset tavoitteet kullekin yhtiölle. Huomattavaa on lisäksi, että konserniohje on hyväksytty kunnanvaltuustossa 15.11.2022 § 100.

Alla taulukossa on yleistavoitteet, joihin yhtiöiden toimitusjohtajat ovat sitoutuneet. Erillisissä liitteissä on kerrottu tarkemmin yhtiökohtaisten tavoitteiden toteutumisesta.

Tavoite	Mittari
Yhtiöiden toiminta on kannattavaa	Tilikauden tulos
Yhtiöt huolehtivat omaisuutensa arvosta	Peruskorjaukset %/omaisuuden tasearvo
Yhtiöt ovat vakavaraisia ja kykenevät suoriutumaan taloudellisista velvoitteistaan	Omavaraisuusaste %
Yhtiöiden asiakkaat ovat tyytyväisiä	Asiakastyytyväisyyskysely
Suunnitellaan asuntotuotantoa siten, että vuonna 2024 yhtiöt rakentaisivat tai tehtävänsä mukaisesti tukevat asuntorakentamista Sodankylään	Rakentamissuunnitelma

5.3 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Konserniyhtiöiltä on pyydetty selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä, joilla saattaa olla vaikutusta konsernin tulevaan kehitykseen. Selonteko asiasta on pyydetty seuraavilta kuntakonserniin kuuluvilta yhtiöiltä, jotka muodostavat merkittävimmän osan emokunnan ulkopuolisesta liikevaihdosta: Asentopuulaaki Oy, Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy, Tähtikuitu Oy ja Tähtikunta Oy.

Jokainen yhtiö on raportoinut osaltaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestään. Saatujen selonteiden pohjalta voidaan todeta, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta on toteutettu yhtiöissä asianmukaisesti.

Yhtiöt ovat arvioineet suurimpia riskejään seuraavasti:

Asentopuulaaki Oy:n esille tuomat riskit ovat asuntojen käyttöasteen laskeminen, ennakoimattomat korjaukset, lainanhoitokulujen merkittävä nousu sekä pieni organisaatio. Lisäksi peruskorjauskustannusten nousu urakoitsijoiden vähäisyyden vuoksi ja materiaalikustannusten nousu mainitaan keskeisenä riskinä.

Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy:n suurimmat riskit liittyvät vesihuollossa veden saastumiseen, jakelun keskeytymiseen tai jäteveden puhdistuksen keskeytymiseen sekä lämpöhuollossa lämmöntoimituksen katkeamiseen tai tuotannon keskeytymiseen. Mahdolliset toiminnan riskit (veden saastuminen tai jakeluiden keskeytyminen) on pyritty vakuuttamaan, jotta ne olisivat hallittavissa.

Tähtikuitu Oy on raportoinut yhtiön suurimmiksi riskeiksi nykyisen organisaation ohuuden ja siten sen haavoittuvuuden, odottamattomat ja ennustamattomat, ulkoisen toimijan aiheuttamat tekniset laiteviat ja kaapelikatkot sekä työkohteissa sattuvat työtatapaturmat.

Tähtikunta Oy raportoi yhtiön suurimmaksi riskeiksi kiinteistöjen tuhoutuminen, kiinteistöjen arvon aleneminen, vuokrasopimusten irtisanominen, liian suuret kiinteistöjen korjauskustannukset. Lisäksi suuriin investointeihin ryhtyminen ilman riittävää varmuutta vuokratuloista, yleinen talouslama, vähäinen henkilökunta, maksuvalmiuden heikkeneminen tai se, että pitkäaikaisten sopimusten optioita ei lunasteta.

Yhtiöt ovat kertoneet varautuvansa riskeihin vakuutuksin, taloudellisella puskurilla, toiminnan valvonnalla suunnitelmallisesti, kehittämällä ennakointia ja kokonaisvaltaista riskienhallintaa, jatkuvalla talouden seurannalla, työhyvinvoinnista huolehtimalla sekä strategian päivittämisellä ja hankintojen kilpailutuksilla.

5.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Kunnanvaltuusto on asettanut vuosittain tavoitteet sekä konserniyhtiöille että konserniohjaukselle. Tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan tilinpäätöksessä.

Merkittävimpien tytä- ja osakkuusyhtiöiden taloudellisesta tilanteesta on selvitys kunnan tilinpäätöksessä.

Sisäisen valvonnan perusteet (Kv 27.2.2014 § 7) ja sisäisen valvonnan ohjeet (Kh 18.8.2014 § 245) on tarkoitettu noudatettavaksi koko Sodankylän kuntakonsernissa. Perusteisiin sisältyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteita, käsitteitä ja menettelytapoja.

Konserniyhtiöiden ja –yhteisöjen tilivelvollisia ovat toimitusjohtajat/toiminnanjohtajat ja hallitukset. Tilivelvollisella on vastuu johtamansa toiminnan riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä ja niiden jatkuvasta ylläpidosta.

Sisäisen valvonnan toteutuminen ja sisäisen valvonnan kehittämisen tarve vaihtelee yhtiöittäin, mikä tulee ottaa huomioon konsernivalvontaa kehitettäessä. Erityisesti omistajapolitiikan ja konserniohjauksen sekä sisäisen valvonnan ja tarkastuksen käsitteisiin ja sitä kautta niihin sisältyviin toimenpiteisiin on perusteltua kiinnittää huomiota. Asia on ajankohtainen koko kuntakonsernissa emokunta mukaan lukien.

Kunnanhallitus on seurannut konserniyhteisöjen toimintaa ja pyytänyt yhteisöiltä toimintakatsauksia tarpeen mukaan ja lisäksi konserniyhtiöiden toimitusjohtajat ovat käyneet kertomassa toiminnastaan kunnanhallituksessa.

Intressitapahtumia koskeva liitetieto

Tähtikuitu Oy on raportoinut, että toimitusjohtajalla on johtajasopimus. Hallituksen jäsenillä tai henkilöstöllä ei ole yhtiötä tai liiketoimintaa yhtiön kanssa.

Asentopuulaaki Oy on raportoinut, että tertiäärilainoja on lyhennetty 145 468 eurolla korkoja maksettu 28 689 euroa. Otettu vastaan VKY:n entiset asunnot.

Tähtikunta Oy:llä, Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy:llä ja Asentopuulaaki Oy:llä, että niillä ei ole intressitapahtumia.

5.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
	1 000 e	1 000 e
Toimintatuotot	27 588	52 872
Toimintakulut	-51 747	-110 318
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	1 318	1 156
Toimintakate	-22 841	-56 290
Verotulot	28 908	43 316
Valtionosuudet	6 380	31 142
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	150	30
Muut rahoitustuotot	389	205
Korkokulut	321	-626
Muut rahoituskulut	100	-411
Vuosikate	13 407	17 366
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 506	-5 795
Omistuksen eliminointierot		
Arvonalentumiset	-23	-808
Satunnaiset erät	1	27
Tilikauden tulos	7 879	10 790
Tilinpäätössiirot	-694	-900
Tilikauden verot	-27	-4
Laskennalliset verot	37	-38
Vähemmistöosuudet	18	11
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 213	9 859

	2023	2022
Toimintatuotot/ Toimintakulut, %	53,3	47,9
Vuosikate/ Poistot, %	242,5	263,0
Vuosikate/ euroa/ asukas	1 650	2 135
Asukasmäärä	8 126	8 134

Kuvio 15 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut

Konsernin koko ja konserniin kuuluvien yhteisöjen luonne vaikuttavan tunnusluvun arvoon ja selittävät konsernikohtaisia eroja.

Vuosikate osoittaa konsernin tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, konsernin tulorahoitus on riittävä.

Vuosikatteen ja poistojen vertailussa on vakiintunut käyttöön seuraava tunnusluku:

Vuosikate prosenttia poistoista

= 100 * Vuosikate/ (Suunnitelman mukaiset poistot + Arvonalentumiset)

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan konsernin tulorahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat konserniyhteisöjen keskimääräistä vuotuista investointitasoa. Investoinneilla tarkoitetaan tällöin poistonalaisten investointien omahankintamenoa, joka saadaan vähentämällä hankintamenoista valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet.

Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa poistot. Myös nämä väittämät pitävät paikkansa vain, jos poistot vastaavat keskimääräistä konsernitilinpäätökseen yhdisteltävien yhteisöjen ja säätiöiden vuotuista investointitasoa. Tulorahoituksen voidaan katsoa olevan riittävä, jos poistot kattavat pitkällä aikavälillä keskimääräiset poistonalaiset investoinnit. Jos vuosikate on negatiivinen, on konsernin tulorahoitus heikko.

Vuosikate euroa/asukas

Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Konsernikohtainen tavoitearvo tunnusluvulle saadaan jakamalla edellä mainittu keskimääräinen vuotuinen investointitaso asukasmäärällä.

Keskimääräistä, kaikkia kuntakonserneja koskevaa tavoitearvoa ei voida asettaa. Mm. konserniyhteisöjen toimintojen sisältö vaikuttaa vuosikatetavoitteen määrittämiseen konsernissa.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023 1000 e	2022 1000 e
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	13 407	17 366
Satunnaiset erät	1	27
Tilikauden verot	-27	-4
Tulorahoituksen korjauserät	-986	-981
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-7 118	-10 479
Rahoitusosuudet investointeihin	244	303
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	433	469
Toiminnan ja investointien rahavirta	5 954	6 701
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-3	-84
Antolainasaamisen vähennys	77	73
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2	4 481
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-4 056	-7 155
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-330	446
Oman pääoman muutokset	-30	15
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-31	-376
Vaihto-omaisuuden muutos	14	-85
Saamisten muutos	1 079	1 271
Korottomien velkojen muutokset	-3 582	1 269
Rahoituksen rahavirta	-6 860	-145
Rahavarojen muutos	-906	6 556
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	20 643	23 024
Rahavarat 1.1.	21 549	16 469

	2023	2022
Toiminnan ja investointien		
rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	26706	18262
Investointien tulorahoitus, %	195,0	170,7
Lainanhoitokate	3,5	2,3
Laskennallinen lainanhoitokate	2,9	2,5
Kassan riittävyys, pv	121	65
Asukasmäärä	8 126	8 134

Kuvio 16 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

INVESTOINNIT

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä siltä osin kuin kertymä on laskettavissa. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

= $100 \cdot \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus –tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

LAINANHOITO

Laskennallinen lainanhoitokate:

= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Luotettavan kuvan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1 - 2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Konsernitilinpäätöksen laskennallista lainanhoitokatetta käytetään yhtenä tunnuslukuna kuntalain 118 §:n mukaisessa erityisen vaikean taloudellisen aseman arvioinnissa. Kuntalain 118 §:n mukainen tunnusluvun raja-arvo on 0,8.

Lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos kunnan lainakannasta enemmän kuin 20 % on kertalyhenteisiä lainoja, otetaan lyhennyksen määräksi tunnuslukua laskettaessa laskennallinen vuosilyhennys, joka saadaan jakamalla edellä mainittu lainakanta 31.12 kahdeksalla.

MAKSUVALMIUS

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Konsernin maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa konsernin rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

Kassasta maksut kootaan seuraavista konsernin tilikauden tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä:

Konsernituloslaskelmasta:

Toimintakulut
Korkokulut
Muut rahoituskulut
Tilikauden verot

Konsernin rahoituslaskelmasta:

Investointimenot
Antolainasaamisten lisäykset
Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)

KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €	VASTATTAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	118 968	130 840	OMA PÄÄOMA	92 046	84 468
Aineettomat hyödykkeet	265	587	Peruspääoma	28 489	28 305
Aineettomat oikeudet	99	312	Säätiöiden ja yhdistysten peruspääomat		
Konserniliikearvo	30	35	Arvonkorotusrahas		
Muut pitkävaikutteiset menot	136	230	Muut omat rahastot	7 139	6 451
Ennakkomaksut	0	10	Muu oma pääoma		
Aineelliset hyödykkeet	94 381	106 665	Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	49 205	39 852
Maa- ja vesialueet	6 084	5 816	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 213	9 860
Rakennukset	73 366	75 880			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	11 182	9 920	VÄHEMMISTÖOSUUDET	328	442
Koneet ja kalusto	2 747	3 871	PAKOLLISET VARAUKSET	161	465
Muut aineelliset hyödykkeet	94	132	Eläkevaraukset	0	2
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	908	11 046	Muut pakolliset varaukset	161	463
Sijoitukset	24 322	23 588			
Osakkuusyhtiöosuudet	14 624	13 633	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 187	765
Muut osakkeet ja osuudet	8 560	8 728	Valtion toimeksiannot	609	721
Joukkovelkakirjalainasaamiset			Lahjoitusrahastojen pääomat	101	43
Muut lainasaamiset	977	1 055	Muut toimeksiantojen pääomat	477	1
Muut saamiset	161	172			
Laskennalliset verosaamiset					
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	1 093	597			
Valtion toimeksiannot	609	679	VIERAS PÄÄOMA	54 085	78 800
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	11	11	Pitkäaikainen	41 639	55 744
Muut toimeksiantojen varat	473	-93	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	30 321	39 769
			Laskennallinen verovelka		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	27 746	33 503	Lainat julkisyhteisöiltä	4 098	8 935
Vaihto-omaisuus	457	781	Lainat muilta luotonantajilta	10	10
Aineet ja tarvikkeet	456	780	Saadut ennakot	3 114	2 910
Valmiit tuotteet/Tavarat			Liittymismaksut ja muut velat	3 206	3 193
Muu vaihto-omaisuus	1	1	Laskennallinen verovelka	890	927
Ennakkomaksut			Lyhytaikainen	12 446	23 056
			Joukkovelkakirjalainat (ly)		
Saamiset	6 646	9 697	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3 136	3 474
Pitkäaikaiset saamiset	40	55	Lainat julkisyhteisöiltä	778	945
Myyntisaamiset			Lainat muilta luotonantajilta	23	19
Lainasaamiset			Saadut ennakot	635	448
Muut saamiset	40	55	Ostovelat	3 169	6 635
Siirtosaamiset			Muut velat	1 069	1 708
Lyhytaikaiset saamiset	6 606	9 642	Siirtovelat	3 550	9 741
Myyntisaamiset	2 720	5 337	Laskennallinen verovelka	86	86
Lainasaamiset	103	184	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	147 807	164 940
Laskennalliset verosaamiset					
Muut saamiset	2 298	3 490			
Siirtosaamiset	1 485	631			
Rahoitusarvopaperit	3 345	6 825			
Osakkeet ja osuudet		2			
Sijoitukset rahamarkkina- instrumentteihin	972	405			
Joukkovelkakirjalainasaamiset					
Muut arvopaperit	2 373	6 418			
Rahat ja pankkisaamiset	17 298	16 200			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	147 807	164 940			

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	64,1	52,5
Suhteellinen velkaantuneisuus-%	80,1	59,2
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	56 417	49 711
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	6 943	6 112
Konsernin lainat, €/asukas	4 722	6 535
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 €	38 367	53 152
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	107 676	83 328
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	13 251	10 244
Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €	977	1 054
Kunnan asukasmäärä	8 126	8 134

Kuvio 17 Konsernitase ja sen tunnusluvut

Konsernitaseesta laskettavat tunnusluvut kuvaavat konsernin omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

Omavaraisuusaste, %

= $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Koko pääoma kaavassa tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa. Kun käytetään lyhennettyä konsernikaavaa, laskennassa voidaan jättää saadut ennakot pois. Omavaraisuusaste mittaa konsernin vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuuden tavoitetasona voidaan pitää 50 %:n ylittävää omavaraisuutta. Alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntakonsernissa merkittävää velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo kuinka paljon konsernin käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Kun käytetään lyhennettyä konsernikaavaa, laskennassa voidaan jättää saadut ennakot pois. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista, verotuloista ja käyttötalouden valtionosuuksista.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku konsernien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet konsernilla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

= $\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)} / \text{Asukasmäärä}$

Luku osoittaa konsernin asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

= $\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)} / \text{Asukasmäärä}$

Luku osoittaa konsernin asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

Konsernin lainakanta 31.12.

= $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

Konsernin lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Lyhennettyä konsernikaavaa käytettäessä konsernin lainakanta muodostuu korollisen vieraan pääoman eristä.

Konsernin lainat, euroa/asukas

Asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla em. lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

=Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Osotovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

Konsernin lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

Asukaskohtainen tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

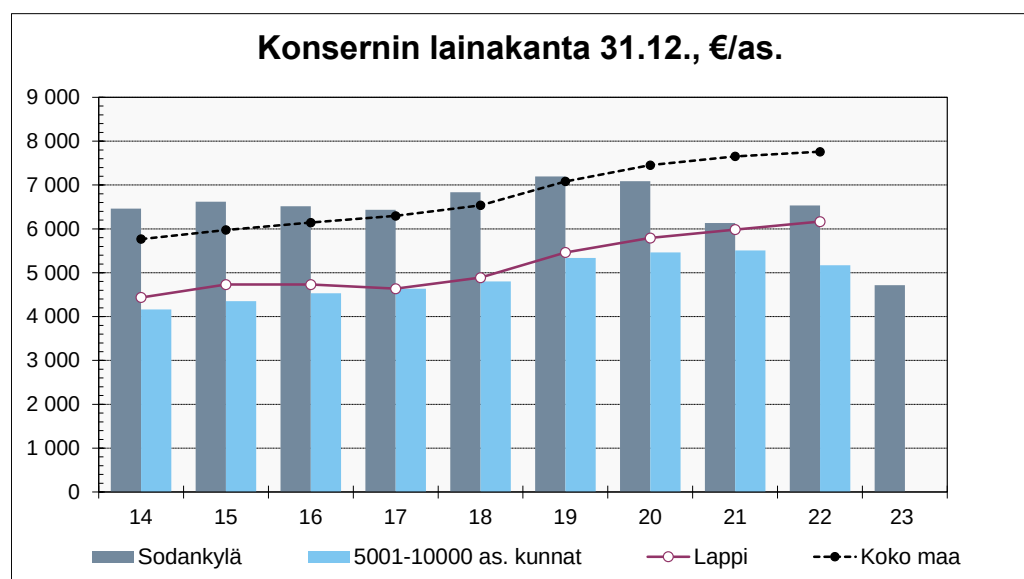
Konsernin lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

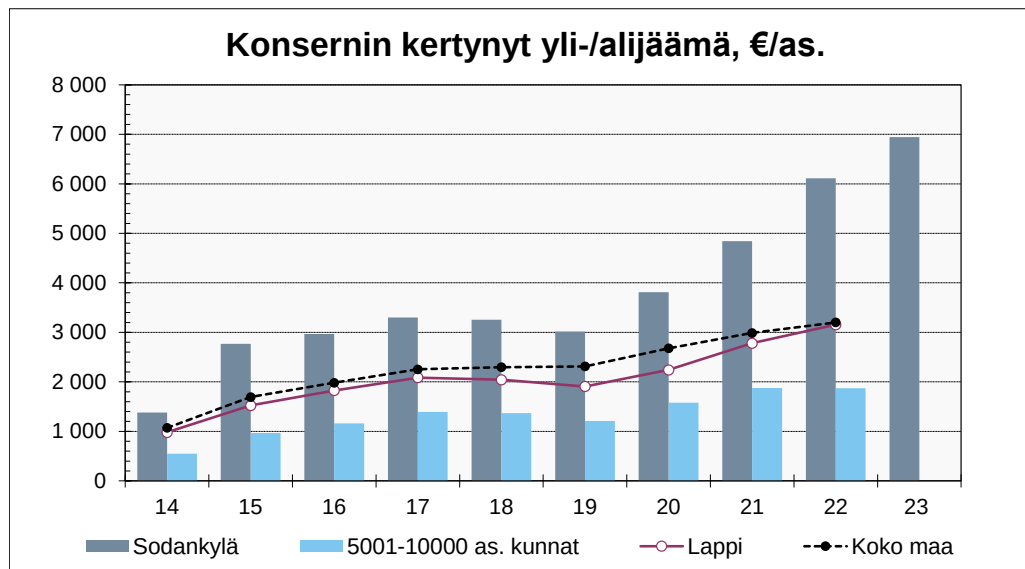
Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja konsernin omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

Konsernin henkilöstömäärä

Toimintakertomuksessa on suositeltavaa esittää kunnan ja sen tytäryhteisöjen palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana.



Kuvio 18 Konsernilainojen vertailu €/as. vuosina 2014 - 2023, Sodankylä
Luvut 6001 - 10 000 as. Lappi, koko maa v. 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus



Kuvio 19 Konsernin kertynyt yli-/alijäämä €/as. vuosina 2014 - 2023, Sodankylä
 Luvut 6001 - 10 000 as. Lappi, koko maa v. 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus

6 TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Toteutumisvertailussa arvioidaan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen.

Toiminnallinen tavoite on valtuuston talousarviossa toimielimelle tehtäväkohtaisesti asettama määrärahan käyttötarkoitusta, palvelutuotannon määrää tai laatua tai toiminnan kehittämissuuntaa ohjaava tavoite.

Määräraha on valtuuston talousarviossa toimielimelle tehtävä-, vastuuyksikkö tai menolajikoh-
 taisesti myöntämä euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämi-
 seen.

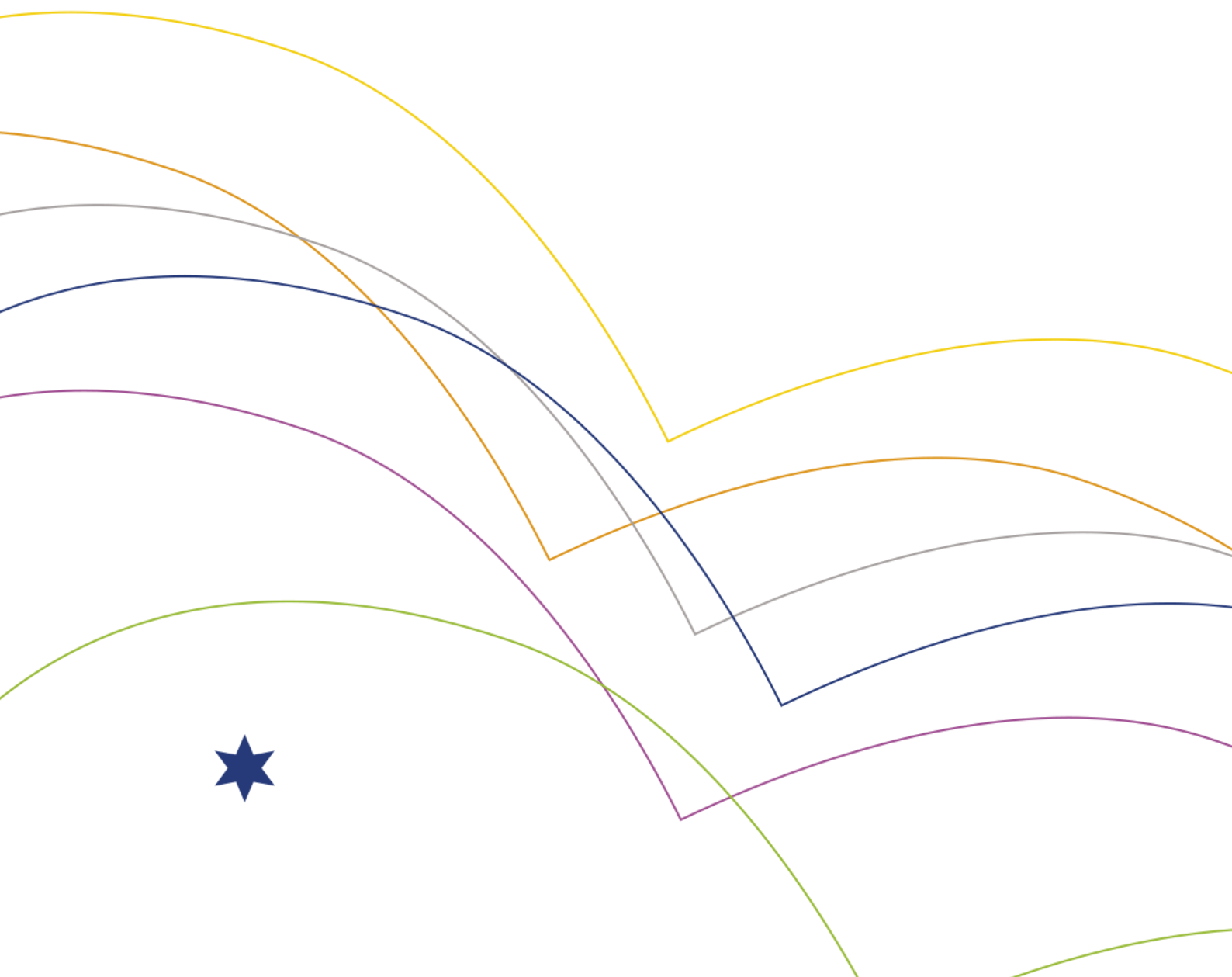
Toteutumisvertailuun otetaan alkuperäinen talousarvio, talousarviomuutokset, muutettu ta-
 lousarvio ja toteutuma sekä poikkeaman muutetun talousarvion ja toteutuman välillä.

Talousarvion sitovuustaso valtuustoon nähden on toimiaielintaso. Valtuusto on päättänyt tulos-
 alueen tavoitteista ja nettomenoista.

Kunnanhallituksella ja lautakunnilla on oikeus toimielintasolla siirtää määrärahoja tulosalueelta
 toiselle edellyttäen, että tulosalueen tavoitteet saavutetaan valtuuston edellyttämällä tavalla.

Seuraavaksi esitetään käyttötalouden toteutuminen toimi- ja vastuualueittain.

Tarkastustoimi



6.1 TARKASTUSLAUTAKUNTA

Toimiala

Tarkastustoimi

Toimielin / sitovuustaso

Valtuusto

Toiminta-ajatus

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa. Ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin tavoite on edistää kuntakonsernin ja kunnan toimintakulttuurin muutosjohtamista arvioinnin ja palautteen avulla. Arvioinnin lähtökohtana on valtuuston hyväksymät strategiat sekä toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-6 700		-6 700	-5 405	1 295
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-339		-339	-405	-66
* Muut henkilösivukulut			0	-14	-14
* Palvelujen ostot	-31 101		-31 101	-29 676	1 425
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-160		-160	-171	-11
* Avustukset			0	0	0
* Muut toimintakulut	-1 200		-1 200	-847	1 200
**	-39 500	0	-39 500	-36 518	2 982
Toimintakate	-39 500	0	-39 500	-36 518	2 982

TARKASTUSTOIMI

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Tarkastustoimi	32 159	30 748	39 500	36 518	2 982	92,5
YHTEENSÄ	32 159	30 748	39 500	36 518	2 982	92,5

Keskeiset muutokset suunnittelukaudella (esim. olennaiset henkilöstömäärän muutokset, uudet palvelukokonaisuudet) talousarvioon nähden.	
2023 - 2025	Tilintarkastuspalvelun kilpailuttaminen v. 2023
Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	Kunnanvaltuusto hyväksyi 20.3.2023 § 4 Tilintarkastusyhteisön valintakriteerit ja hyväksyi tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2024 - 2029 kunnanvaltuuston kokouksessa 18.12.2023 § 99 KPMG Oy Ab:n tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti.

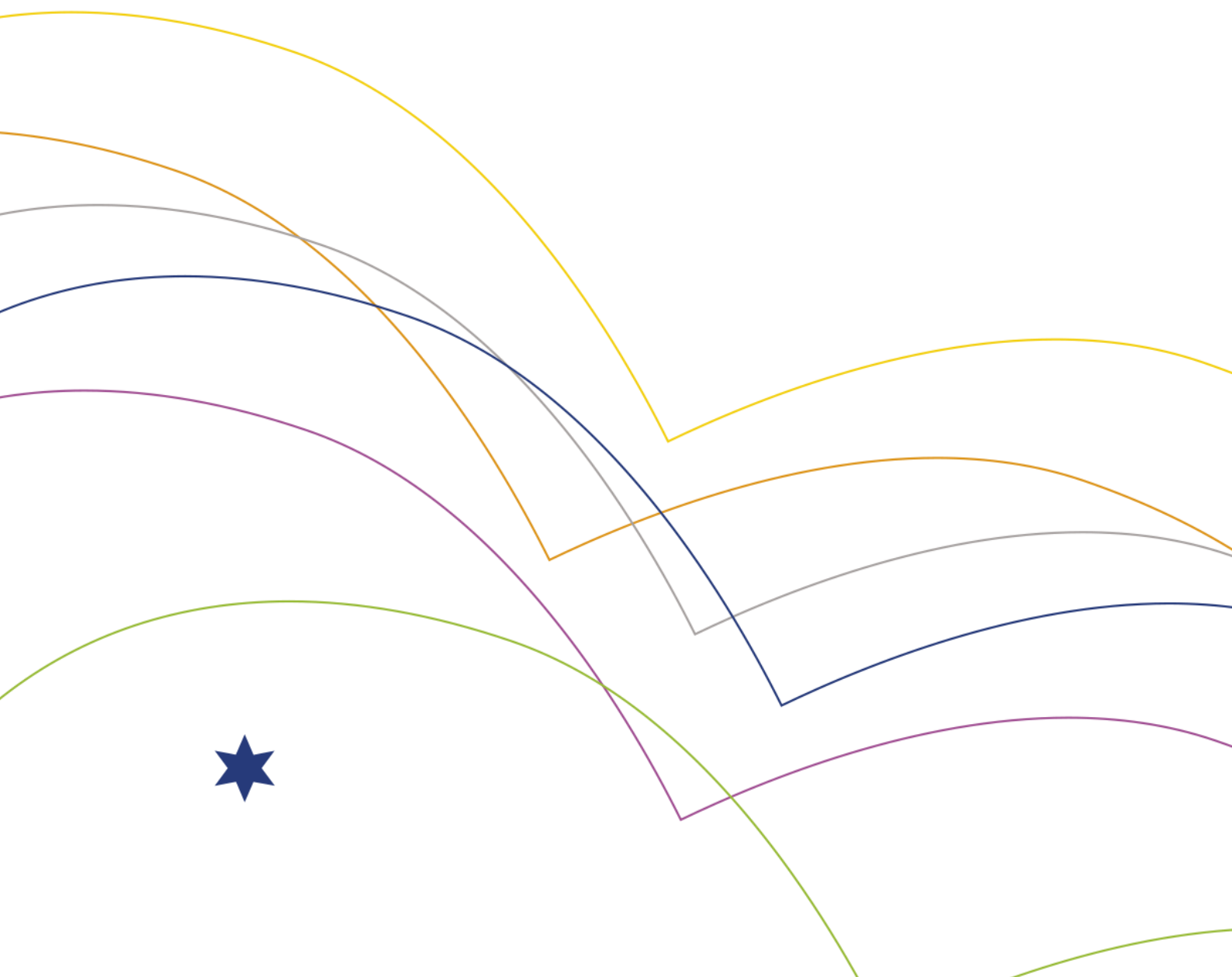
Hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden suunnitelman, hyvinvointikertomuksen mukaiset toimenpiteet vuosille 2022 – 2025

Hyvinvointisuunnitelman mukainen arviointikohde	Toimialan tavoite	Mittarit	Toteuma 1.1. – 31.12.2023
Turvallinen arki ja hyvinvointia edistävä ympäristö	Lakisääteisen tehtävän toteuttaminen.	Kokousten määrä.	9 kpl
Hyvinvointierojen kaventaminen ja yhdenvertaisuus	Talouden ja hallinnon tarkastaminen.	Talouden toteuma ja hallinnon toimivuus.	Talous toteutuu suunnitellusti. Hallinto on toiminut.
Osallisuus ja vaikuttaminen	Arviointikertomuksen laatiminen.	Luovutetaan valtuustolle arviointikertomus ja analysoidaan hallintokuntien vastineet.	Arviointikertomus laadittu, vastineet saatu.
Hyvinvointityön rakenteet	Hyvinvointialueen toiminnan aloittamisen seuranta.	Tehtyjen päätösten arviointi.	Arviointia ei ole vielä aloitettu.

6.1.1 Vastuualue Tarkastustoimi

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1. – 31.12.2023
TARKASTUSTOIMI	Kunnan ja kuntakonsernin tarkastustoiminnan koordinointi ja kunnanvaltuuston asettamien taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden arviointi.	Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.	Tarkastuslautakunta on arvioinut taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen tilikauden päättymisen jälkeen.

Vaalit



6.2 KESKUSVAALILAUTAKUNTA

Toimiala

Vaalit

Toimielin / sitovuustaso

Valtuusto

Tilivelvollinen

Hallintopäällikkö

Toiminta-ajatus

Keskusvaalilautakunnan tehtävänä on järjestää vaalit siten, että äänioikeutettujen äänestysmahdollisuudet vaaleissa ovat riittävät sekä ennakkoäänestyksessä että vaalipäivän äänestyksessä vaalilain ja oikeusministeriön ohjeiden mukaisesti.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot			0		0
* Maksutuotot			0		0
* Tuet ja avustukset	15 000		15 000	16 123	-1 123
* Muut toimintatuotot			0		0
**	15 000	0	15 000	16 123	-1 123
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-37 205		-37 205	-30 089	-7 116
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-4 647		-4 647	-4 155	-492
* Muut henkilösivukulut	-690		-690	-525	-165
* Palvelujen ostot	-11 415		-11 415	-12 048	633
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-2 293		-2 293	-3 446	1 153
* Avustukset			0		0
* Muut toimintakulut	-1 750		-1 750	-3 084	1 334
**	-58 000	0	-58 000	-53 347	-4 653
Toimintakate	-43 000	0	-43 000	-37 224	-5 776

VAALIT

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2020 - 2022

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Vaalit	50 721	21 962	43 000	37 224	5 776	86,6
YHTEENSÄ	50 721	21 962	43 000	37 224	5 776	86,6

Keskeiset muutokset suunnittelukaudella (esim. olennaiset henkilöstömäärän muutokset, uudet palvelukokonaisuudet)	
2023 - 2025	Vuoden 2023 eduskuntavaalien vaalipäivä on 2.4.2023. Ennakkoäänestys kotimaassa 22.- 28.3.2023 ja ulkomailla 22.- 25.3.2023. Ennakkoäänestysmahdollisuuden tarjoaminen äänestysaikaa lisäämällä kaupoissa. Sähköisen vaaliluettelon käyttöönoton laajentaminen vaalipäivän äänestyspaikoilla ja laitosäänestysessä. Presidentinvaalit ovat alkuvuodesta 2024, joihin valmistautuminen loppuvuodesta 2023.
Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	Sähköinen vaaliluettelo otettiin käyttöön kaikilla kuudella (6) vaalipäivän äänestyspaikalla. Laitosäänestysessä sähköistä vaaliluetteloa ei voitu ottaa käyttöön, koska ohjeistus puuttui. Valmiudet sähköisen vaaliluettelon käyttöön oli olemassa. Ennakkoäänestysessä oli käytössä uutena vaihtoehtona vaalibussi, joka kiersi kahtena päivänä niissä kylissä, joissa ei ennakkoäänestysajankohtana ollut kirjastoauton reittivuoroja. Ulkomainoskehikoiden uusimista jatkettiin kunnan omana työnä. Kaikille ehdokkaita asettaneille puolueille/ryhmille tarjottiin 2 julistepaikkaa/kehikko. Kaupoissa äänestäminen lisääntyi ja vaalibussin suosio yllättivät. Vuoden 2024 presidentinvaaliin valmistelut käynnistyivät. Ensimmäisen kierroksen vaalipäivä 28.1.2024 ja toisen kierroksen vaalipäivä 11.2.2024.

Hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden suunnitelman, hyvinvointikertomuksen mukaiset toimenpiteet vuosille 2022 – 2025			
Hyvinvointisuunnitelman mukainen arviointikohde	Toimialan tavoite	Mittarit	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Osallisuus ja vaikuttaminen	Varmistetaan äänestysmahdollisuus kaikille äänioikeutetuille kuntalaisille heidän kunnostaan huolimatta.	Äänestyspaikkojen ja niissä äänestävien henkilöiden lukumäärä.	Äänestyspaikoista tiedotettiin jokaiseen talouden jaettavalla lehtisellä 1.3.2023 (5347 kpl), kunnan kotisivuilla sekä sosiaalisessa mediassa virallisten kuulutusten lisäksi. Yleiset ennakkoäänestyspaikat 4 kpl, laitosäänestyspaikat 10 kpl ja vaalipäivän äänestyspaikat 6 kpl. Äänioikeutettujen lkm 7445 hlö. Ääniä annettiin 4550 kpl. Äänestäneiden lkm äänestysalueittain: Kirkkonylä 3319 Raudanjoki 179

			Sattanen 330 Syväjärvi 353 Vaalajärvi 215 Vuotso 154 Äänestysprosentti 61,1 %, (ennakkoon äänesti 42,5 % ja vaalipäivänä äänesti 18,7 %).
--	--	--	--

6.2.1 Vastuualue Vaalit

Tilivelvollinen

Hallintopäällikkö

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Eduskuntavaalit	Äänioikeutettujen äänestysmahdollisuudet ovat riittävät ja kaikilla on mahdollisuus äänestää. Äänestyspaikkojen ja tapojen määrä pysyy aluevaalien 2022 tasolla.	Äänestyspaikkojen ja pysähdyspaikkojen lukumäärä /äänioikeutettujen määrä	Ennakköäänestyspaikat: kunnanvirasto, kirjastoauto, vaalibussi, K-Supermarket Pohjantähti, S-Market, K-Market So-dankylä. Kaupoissa ennakköäänestys kolmena päivänä. Ennakköäänestyspaikan aukioloajat: Kunnanvirasto: - ke-pe klo 9.00 - 18.00 - la-su klo 10.00 - 16.00 - ma-ti klo 9.00 -20.00 Kau-poissa: - pe, ma, ti klo 10.00- 17.00 Kirjastoauto ja vaalibussi: - erillisen aikataulun mukaan Laitosäänestyspaikat (10 kpl): - Hyvinvointikeskus Sopukka - Hannuksenkartano - Helmikoti - Nutukas - Esperi Hoivakoti Kellokas - Vasantien rivitalot - Kylälaakson rivitalot - Hannuksenkartanon rivitalot - Kuntoutusyksikkö Kieppi - Jääkäriprikaati

		Vaalien kustannus €/äänioikeutettu	Kotiäänestykseen ilmoittautui 9 henkilöä. Varsinaisena vaalipäivänä 2.4. äänestäminen oli mahdollista kuudessa paikassa. Vaalien kustannus 7,16 €/äänioikeutettu, (vrt. aluevaalit 5,87 €/äänioikeutettu)
Sähköinen vaaliluettelo	Sähköisen vaaliluettelon käyttöönottoaminen laitosäänestyksessä ja vaalipäivän osalta käytön laajentaminen.	Sähköinen vaaliluettelo on käytössä laitosäänestyksissä (kpl) ja vaalipäivän äänestyspaikoilla (kpl).	Sähköinen vaaliluettelo otettiin käyttöön vaalipäivän (6 kpl) äänestyspaikoilla. Laitosäänestyksessä sähköistä vaaliluettelo ei ollut käytössä, koska kuntaliiton ohjeistus puuttui.

Elinvoimapalvelut



6.3 KUNNANHALLITUS

6.3.1 Toimiala Elinvoimapalvelut

Toimielin / sitovuustaso Valtuusto

Tilivelvollinen Kunnanjohtaja

Toiminta-ajatus Elinvoimapalveluiden tehtävänä on edistää kunnan elinvoimaisuutta. Elinvoimapalvelut tarjoaa yritysneuvontaa, kehittää yritysten toimintaedellytyksiä ja vastaa kunnan kaavoituksesta.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	10 500		10 500	51 301	-40 801
* Maksutuotot			0		0
* Tuet ja avustukset	183 137		183 137	217 898	-34 761
* Muut toimintatuotot			0	1 250	-1 250
**	193 637	0	193 637	270 450	-76 813
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-481 698		-481 698	-455 738	-25 960
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-97 527		-97 527	-94 825	-2 702
* Muut henkilösivukulut	-18 340		-18 340	-16 903	-1 437
* Palvelujen ostot	-422 226		-422 226	-279 023	-143 203
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-6 300		-6 300	-13 935	7 635
* Avustukset	-431 105		-431 105	-202 450	-228 655
* Muut toimintakulut	-122 810		-122 810	-83 050	-39 760
**	-1 580 006	0	-1 580 006	-1 145 925	-434 081
Toimintakate	-1 386 369	0	-1 386 369	-875 475	-510 894

ELINVOIMAPALVELUT

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Elinkeinopalvelut	335 595	511 947	1 120 995	687 442	433 553	61,3
Viestintä ja markkinointi		68 288	0	0	0	
Maankäyttöpalvelut	123 479	219 937	265 374	188 033	77 341	70,9
YHTEENSÄ	459 075	800 172	1 386 369	875 475	510 894	63,1

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	7,65	6,5

Keskeiset muutokset suunnittelukaudella (esim. olennaiset henkilöstömäärän muutokset, uudet palvelukokonaisuudet)	
2023 - 2025	Kaavoituksella ja elinkeinoelämän edistämisellä tavoitellaan verotulojen kasvua. Kestävän kehityksen asiantuntijan kolmen vuoden määräaikaisen toimen täyttäminen vuonna 2023. Kaivoskoordinaattorin toimen täyttäminen toistaiseksi vuonna 2023. Kultamuseon remontin hankesuunnitteluun varaus 30 000 €, mikäli Inarin kunta myös osallistuu kustannuksiin. Kunta edistää aktiivisesti tuulivoimahankkeita Sodankylässä.
Elinvoimapalvelut Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	Kaivoskoordinaattorin ja kestävän kehityksen asiantuntijan rekrytointi on tehty ja työntekijät ovat aloittaneet kesä- ja elokuun aikana. Tuulivoimatoimijoiden kanssa on käyty keskusteluita ja kunta on ottanut kantaa Lapin liiton tuulivoimaselvitykseen.

Hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden suunnitelman, hyvinvointikertomuksen mukaiset toimenpiteet vuosille 2022 – 2025			
Hyvinvointisuunnitelman mukainen arviointikohde	Toimialan tavoite	Mittarit	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Turvallinen arki ja hyvinvointia edistävä ympäristö	Kaavoituksessa edistetään ympäristön turvallisuutta ja hyvinvointia.	Kyllä/ei	Metsävainion asema-kaava on hyväksytty. Kantapäävaaran asema-kaava hyväksytty.
Hyvinvointierojen kaventaminen ja yhdenvertaisuus	Tuetaan toimialan palveluissa digitaalisuutta ja yhdenvertaisia palveluita.	Kyllä/ei	Kyllä, palveluita on saatavilla digitaalisesti.
Osallisuus ja vaikuttaminen	Kehittämisessä osallistetaan kuntalaisia ja toimijoita.	Kpl, laadullinen arviointi, osallistujien määrä	Yrittäjätyöpaja, Yrittäjien aamukahvit (3kpl), osallistujat noin 30 hlöä, Yritysklinikka, osallistujat 30 hlöä. 2 kpl verkkokyselyä yrittäjille.
Hyvinvointityön rakenteet	Yhteistyö hyvinvoinnin asiantuntijoiden kanssa.	Kpl	Osallistuminen Hyvinvointifoorumiin ja kunnan hyvinvointi- työryhmään.

6.3.1.1 Vastuualue Elinvoimapalvelut

Tilivelvollinen Kehitysjohtaja

Toiminta-ajatus Elinvoimapalveluiden tehtävänä on edistää kunnan elinvoimaisuutta. Elinvoimapalvelut tarjoaa yritysneuvontaa, kehittää yritysten toimintaedellytyksiä ja vastaa kunnan kaavoituksesta.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Yrityspalvelut	Aloittavien ja kehittyvien yritysten neuvonta	Kontaktit yrittäjiin kpl	42 kpl.
	Osaavan työvoiman saattavuus	Yhteistyötilaisuudet kpl	Osaavaa työvoimaa kumppanuus- ja yhteistyöverkostoilla - hankkeen tilaisuudet 2 kpl. Lapin SYP-päivät 2pv. Hankkeet: Osaavaa työvoimaa kumppanuus- ja yhteistyöverkostoilla - hanke. Ytyä yrittäjyyteen -hanke, Omistajanvaihdos -hanke, EIP –hanke. REDU ja kunnan väliset yhteistyötapaamiset, 3 kpl Opinnot ja työmarkkinat info Sotilaskodissa
Elinkeinojen kehittäminen	Yrittäjyytyväisyyden parantaminen kunnan palveluihin	Arviointien määrä päätöksissä, kpl	7 kpl.
		Yritystytyväisyyskysely	2 kpl.
		Kyllä/ei	Elinkeino-ohjelmaa ei ole aloitettu.
		Euroa	Toiminta-avustuksia maksettu 205 286 €.
	Yritysyhteistyö	Tilaisuudet yrittäjille, kpl	9 kpl.
	Uusien yritysten houkuttelu	Tonttien saatavuus, kyllä/ei	Kyllä, Poikajuntin alue, Metsävainio, Kantapäävaara.

		Yhteistyö Tähtikunnan kanssa.	Hallirakentaminen, lentokentän kehittämissuunnitelma
		Uudet toimipisteet	2 kpl.
	Hankintojen kehittäminen	Kyllä/ei, kpl	Yrityksystävällinen hankinta-ohje ei ole toteutunut.
			Hankkeessa toteutettu hankinnan ABC.
	Kaivokset, matkailu, biotalous, tiede- ja tutkimus, muut	Kyllä/ei	Ei, Elinkeinopoliittista ohjelman tekoa ei ole aloitettu.
		Kyllä/ei	
		Haetut/aloitetut/toteutuneet	Kyllä, haettu Ympäristövuotista nostetta Pyhä-Luostolle – reittihankkeet ja Luosto green hanke. Kalastajan polku 2 hanketta haettu, Soudankylän lähireittien kehittämishanke haettu, Lokan kalahallin investointi –hanke haettu, Lapin ruoka 2 hanke haettu, Aurora-tiedekeskus esiselvityshanke alkanut, Luirojoen parannushanke alkanut, Lapin polku hanke toteutunut, Lokan kalahallin tarveselvitys –hanke tehty.
		Toteutuneet investoinnit	Ei uusia investointeja.
		Kyllä/ei	Kyllä, matkailun toimenpideohjelma on tehty.
		Kyllä/ei	Kaivosohjelma on aloitettu.
	Matkailumarkkinointi	Kyllä/ei	Kyllä, sähköiset markkinointikanavat, painettu matkailijan opaskartta ja matkamesut.
Asemakaavoitus	Asuntotonttien kaavoitus	Hyväksytyt kaavat, kpl Neuvonta, kontaktit, kpl	2 kpl (Metsävainio ja Kantapäävaara), 37 kpl asuntotonttia.

	Liike-/yritystonttien kaavoitus Matkailupalvelutonttien kaavoitus	Kpl Kpl Kpl	3 kpl (Metsävainio ja Poikajuntti ja Kantapäävaara) 16 yritystonttia. Kelukoskenmaan asemakaava on kesken. Kakslauttasen asemakaavoitus on kesken ja Luoston asemakaava on valmis.
Yleiskaavoitus	Vireillä olevien kaavojen edistäminen	Hyväksytyt kaavat, kpl	0 kpl, kaavat ovat kesken.
Maankäyttö	Tonttien myynti Raakamaan hankinta Maankäytön ohjaus Kirkonkylän kehittäminen Kantapäävaaran ja Metsävainion alueiden tonttimarkkinointi	Kpl Ha Asiakaskontaktit, kpl Vastaukset/lausunnot rakennusvalvonnalle, kpl Vastaukset/lausunnot malminetsintään, kpl Toimenpidesuunnitelma kyllä/ei Tehdyt kaupat ja näkyvyys	4 kpl. 145 ha. 238 kpl. 55 kpl. 21 kpl. Kyläilmeen suunnittelu on aloitettu. Kantapäävaaran markkinointisuunnittelu on aloitettu ja Metsävainion tonttien varausmenettely on aloitettu.
Kestävä kehitys	Edistetään lähiruokaa, kiertotaloutta, uusiutuvia energiamuotoja, vähäpäästöistä liikennettä, kestävä matkailu ja kaivostoiminta	Asiakastytyväisyys Kpl Kyllä, ei	In house yhtiö perustettu, yhtiö tekee tarvittavat asiakastytyväisyyskyselyt. 2 kpl hankkeita: Likiruoka ja Lapin Ruoka. Lapin ruoka 2 hanke haettu. Ilmastotiekartan laadinta on aloitettu.

Talous- ja hallintopalvelut



6.3.2 Toimiala

Talous- ja hallintopalvelut

Toimielin / sitovuustaso Valtuusto

Tilivelvollinen Talous- ja hallintojohtaja

Toiminta-ajatus Talous- ja hallintopalveluiden toimialan tehtävänä on tuottaa kunnan yleishallinnon palvelut, työllisyyden hoidon ja maaseutupalvelut asiakaslähtöisesti ja kustannustehokkaasti. Toimiala vastaa kuntastrategian toteuttamisesta ja tasapainoisesta kuntataloudesta. Lisäksi toimialan tehtävänä on ohjata kuntakonsernin toimintaa ja koordinoida kunnan sidosryhmätyötä.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	24 500		24 500	88 234	-63 734
* Maksutuotot			0	997	-997
* Tuet ja avustukset	170 300		170 300	98 160	72 140
* Muut toimintatuotot			0	8 681	-8 681
**	194 800	0	194 800	196 072	-1 272
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-1 184 060		-1 184 060	-922 392	-261 668
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-224 393		-224 393	-180 689	-43 704
* Muut henkilösivukulut	-40 231		-40 231	-28 308	-11 923
* Palvelujen ostot	-1 449 027		-1 449 027	-1 415 894	-33 133
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-16 014		-16 014	-22 792	6 778
* Avustukset	-588 000		-588 000	-525 388	-62 612
* Muut toimintakulut	-469 610		-469 610	-317 359	-152 251
**	-3 971 335	0	-3 971 335	-3 412 823	-558 512
Toimintakate	-3 776 535	0	-3 776 535	-3 216 751	-559 784

KUNNANHALLITUS

Toimialan vastualueiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Hallintopalvelut	2 408 010	3 289 742	3 605 441	3 068 021	537 420	85,1
Maaseutupalvelut	40 990	55 738	171 094	148 730	22 364	86,9
YHTEENSÄ	2 449 000	3 345 480	3 776 535	3 216 751	559 784	85,2

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	10,91	21,2

Keskeiset muutokset talousarviovuodella 2023 ja suunnitteluvuosilla 2024- 2025 (esim. olennaiset henkilöstömäärän muutokset, uudet palvelukokonaisuudet)	
2023 - 2025	Edunvalvonta verotulojen ja valtionosuuksien muutosten valmistelussa. Sote-uudistuksen vaikutusten huomioiminen jäljelle jäävän organisaation osalta. Lomituspalvelujen siirtyminen Muhoksen kunnan alaisuuteen 1.1.2023. Sähköisen arkiston käyttöönotto vuonna 2023. Kuntastrategian päivittäminen vuonna 2023. Valmistautuminen TE2024 –uudistukseen, työllisyyspalvelujen järjestämisvastuu siirtyy kuntiin 1.1.2025
Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	TE-2024 uudistukseen liittyen Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen sopijakunnat ovat valmistelleet yhteistyössä yhteistoimintasopimuksen ja järjestämissuunnitelman. Työ- ja elinkeinoministeriö hyväksyi poikkeuslupahakemuksen Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen muodostamiseksi 1.1.2025. Sodankylän kunta toimii vastuukuntana. Lomituspalvelut siirtyivät Muhoksen kunnan alaisuuteen 1.1.2023. Valtuusto hyväksyi päivitetyn kuntastrategian vuosille 2023-2030 - <i>Saatan mie senki tehdä</i> . Kuntastrategian valmistelutyön tukena oli FCG Finnish Consulting Group Oy:ltä Timo Nousiainen.

Hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden suunnitelman, hyvinvointikertomuksen mukaiset toimenpiteet vuosille 2022 – 2025			
Hyvinvointisuunnitelman mukainen arviointikohde	Toimialan tavoite	Mittarit	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Turvallinen arki ja hyvinvointia edistävä ympäristö	Kylät koetaan hyvänä ja turvallisena paikkana asua ja elää.	Kuinka moni kylä saa kyläavustusta kpl	Kylätoimintaan tarkoitettua avustusta myönnettiin 24 kyläyhdistykselle ja -seuralle.
Hyvinvointierojen kaventaminen ja yhdenvertaisuus	Työllisyyspalvelujen kehittäminen	Tehty kyllä/ei	Kyllä. Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen sopijakunnat laativat yhteistoimintasopimuksen ja työvoimapalveluiden järjestämissuunnitelman. TEM myönsi 30.11. poikkeamislupan työllisyysalueen perustamiseksi. Valmistelutyö jatkuu yhteistyössä sopijakuntien, TE-toimiston, ELY-keskuksen ja muiden sidosryhmien kanssa.
Osallisuus ja vaikuttaminen	Kuntastrategian päivittäminen	Onko toteutettu kyllä/ ei	Kyllä. Sodankylän kuntastrategia - <i>Saatan mie senki tehdä</i> hyväksyttiin vuosille 2023-2030 valtuustossa 23.10.

6.3.2.1 Vastuualue Hallintopalvelut

Toimielin Kunnanhallitus

Tilivelvollinen Talous- ja hallintojohtaja

Toiminta-ajatus Yleistavoitteena on koko kunnan toiminnan ja talouden ohjaus ja yhteensovittaminen kuntastrategiassa asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Painopiste-alueena koko talousarviokaudella on kuntastrategian toteuttaminen ja talouden tasapainottaminen. Lisäksi hallintopalvelut ohjaavat kuntastrategian mukaisesti kuntakonsernin toimintaa ja koordinoi kunnan sidosryhmyötä.

Hallintopalveluihin sisältyy mm. seuraavat osa-alueet: talous-, henkilöstö-, it-, arkistointi-, kirjaamo- ja neuvontapalvelut, kuntaviestintä sekä työllisyyden hoito. Hallintopalveluiden tehtäviin kuuluu kunnanhallituksen, kunnanvaltuuston, nuorisovaltuuston ja keskusvaalilautakunnan asioiden valmistelu- ja täytäntöönpano sekä tarkastuslautakunnan avustamistehtävät.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Päätöksenteko	Asiakkaat saavat palvelun hyvän hallinnon edellyttämällä tavalla ja valmistelu sekä päätökset ovat sisällöllisesti laadukkaita.	Oikaisuvaatimukset ja valitukset kpl/v	Oikaisuvaatimuksia 5 kpl/v, valituksia 5 kpl/kpl
Asiakirjahallinto	Asiakirja- ja tiedonhallinnan kehittäminen	Otettu käyttöön kyllä/ei	Selvitettiin asianhallintajärjestelmävaihtoehdot, jatketaan Tweb-järjestelmällä.
Henkilöstön osaamisen ylläpito ja kehittäminen	Tarjota esihenkilöille riittävästi tietoa ja tukea henkilöstöhallinnon asioista	Esihenkilötapaamisten määrä kpl/v	Esihenkilöiden koulutus- ja työhyvinvointipäivä pidetty 22.2.2023
	Osaamis- ja koulutustarpeiden kattava kartoitus	Esihenkilöiden webinaarikoulutusten suoritukset Koulutusten toteutuminen pv/hlö	Suorituksia 1.1.-31.12.2023 yht. 83 Eduhouse webinaaria. Yhteensä noin 332 päivää eli noin 1,1 pv/hlö.
Henkilöstön työhyvinvointi ja työkyky	Työhyvinvoinnin parantaminen	Työhyvinvointikyselyn tulokset, vertailu vuoden 2020 tuloksiin	Työhyvinvointikysely toteutettu 30.1.-8.2.2023, tulokset käsitelty henkilöstön kanssa, tiedoksi Kh 15.5.2023.

	Sairaspoissaolojen vähentäminen	Toimenpiteiden suunnitelman toteutumisen seuranta Seuraavan kyselyn suunnittelu, toteutus vuosittain Pv / teoreettinen HTV Diagnoositilastot /TTH TTH yhteistyöpalavereiden määrä (tavoite 4 krt/v) Yksikkökohtainen seuranta	Työhyvinvointisuunnitelma on valmistunut ja hyväksytty Kh 23.10.2023. Seuraava kysely toteutuksessa 2/2024. Tarkastelujaksolla 1.1.-31.12. sairauspoissaolopäivien määrä on merkittävästi laskenut edellisvuoteen verrattuna: 2022: 18 129 pv; 23,8pv/htv 2023 5703 pv; 17,55pv/htv <i>Pv/htv toimialoitain:</i> <table><tr><td><i>Hallintopalvelut</i></td><td><i>14,3 > 4,1</i></td></tr><tr><td><i>Elinvoimapalvelut</i></td><td><i>10,4 > 7,5</i></td></tr><tr><td><i>Hyvinvointi- ja sivistys</i></td><td><i>17,5 > 17</i></td></tr><tr><td><i>Tekniset palvelut</i></td><td><i>28 > 22,9</i></td></tr></table> 1-6/2023 sairauspoissaolojen syyt: 1) F00-F99 Mielenterveyden ja käyttäytymisen häiriöt 2) MOO-M99 Tuki- ja liikuntaelinten sekä sidekudoksen sairaudet 3) 100-199 Verenkiertoelinten sairaudet Pidetyt yhteistyöpalaverit: 10.1. ja 28.6.2023, lisäksi aktiivinen yhteydenpito Toteutuu	<i>Hallintopalvelut</i>	<i>14,3 > 4,1</i>	<i>Elinvoimapalvelut</i>	<i>10,4 > 7,5</i>	<i>Hyvinvointi- ja sivistys</i>	<i>17,5 > 17</i>	<i>Tekniset palvelut</i>	<i>28 > 22,9</i>
<i>Hallintopalvelut</i>	<i>14,3 > 4,1</i>										
<i>Elinvoimapalvelut</i>	<i>10,4 > 7,5</i>										
<i>Hyvinvointi- ja sivistys</i>	<i>17,5 > 17</i>										
<i>Tekniset palvelut</i>	<i>28 > 22,9</i>										
Viestintä ja markkinointi	Onnistunut Sodankylä viestintä Kunnan viestintätiimin ja vastuiden selkeyttäminen	Näkyvyys (mm. seuraajien määrä), raportti Kyllä/ei Arviointiryhmä Koulutukset, kpl Kyllä/ei	Seuraajamäärät kasvoivat kunnan somekanavilla, Facebookissa ja Instagramissa. Myös kunnan tapahtumissa oli edellisvuotta enemmän kävijöitä. Viestintätiimin kehittäminen jatkuu vuonna 2024, kun kunnan viestintätiimiä vahvistetaan ja töitä organisoidaan uudelleen.								

Työllisyyspalvelut	Valmistautuminen TE2024-uudistukseen	Onko haettu järjestämisvastuuta kyllä/ei	Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalue sai TEM:ltä poikkeamisluvan 30.11. työllisyysalueen perustamiseksi. Sodankylä toimii vastuukuntana. Valmistelutyön jatko käynnistyi Sodankylässä pidettävällä tilaisuudella 19.12. kuntien, TE-toimiston ja ELY-keskuksen kanssa. Sodankylä on mukana Lapin liiton hallinnoimassa TE24-koordinaatiohankkeessa. Sodankylä on mukana <i>Lapin työllisyyden kuntakokeilussa</i>, jatkuu 31.12.2024 saakka.
---------------------------	--------------------------------------	--	--

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	9,76	8,2

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	24 500		24 500	88 234	-63 734
* Maksutuotot			0	997	-997
* Tuet ja avustukset	163 300		163 300	83 991	79 309
* Muut toimintatuotot			0	8 681	-8 681
**	187 800	0	187 800	181 903	5 897
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-1 126 019		-1 126 019	-864 995	-261 024
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-212 388		-212 388	-169 312	-43 076
* Muut henkilösivukulut	-37 666		-37 666	-26 190	-11 476
* Palvelujen ostot	-1 430 129		-1 430 129	-1 406 120	-24 009
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-14 114		-14 114	-22 138	8 024
* Avustukset	-519 000		-519 000	-458 631	-60 369
* Muut toimintakulut	-453 925		-453 925	-302 537	-151 388
**	-3 793 241	0	-3 793 241	-3 249 924	-543 317
Toimintakate	-3 605 441	0	-3 605 441	-3 068 021	-537 420

HALLINTOPALVELUT

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Kunnanjohto	1 170 233	1 177 272	1 233 907	1 113 220	120 687	90,2
Yleishallinto	642 464	1 534 415	1 595 959	1 482 932	113 027	92,9
Työllisyydenhoito	595 313	578 055	775 575	471 869	303 706	60,8
YHTEENSÄ	2 408 010	3 289 742	3 605 441	3 068 021	537 420	85,1

6.3.2.2 Vastuualue Maaseutupalvelut

Toimielin Kunnanhallitus

Tilivelvollinen Hallintopäällikkö

Toiminta-ajatus Maaseutupalvelujen vastuualueen tehtävänä on toimia maaseutuviraston maksajavirastoyksikkönä vastaten maaseutuhallinnon tehtävistä Sodankylän kunnassa. Maaseutupalvelujen tehtäviin kuuluu kylätoiminta ja kylien hyvinvoinnin ja elinvoimaisuuden edistäminen ja järjestöyhteistyön kehittäminen.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
Maaseutupalvelut	Maaseutupalvelut tuotetaan kustannustehokkaasti sekä omana että ostettuina palveluina. Palvelut perustuvat Maksajavirastosopimukseen.	Maksatusten myöhästymispäivät kpl/v. Takaisinperinnät hallinnon tekemän virheen vuoksi kyllä/ei.	Ei ole. Ei ole.
Kyläavustukset	Maaseutukylät osallistuvat aktiivisesti heitä koskevien asioiden ja palveluiden kehittämiseen.	Osallistujat hlö/v Toteutui kpl/v	Kaikille avoimet kylätilaisuudet: 2.3., osallistui 12 hlöä, jossa Leader Pohjoisin Lappi esitteli uutta kehittämisstrategiaa. Kylien aloite koulukuljetuksista sivukylän asuville toisen asteen opiskelijoille. 5.9. osallistui 13 hlöä, jossa teemoina; kyläyhdistykset työllistäjinä, palkkatukiuudistus ja rahoitusvaihtoehdot mm. kylien yhteisiin hankkeisiin, kylätalkkari-asia. Kylien aloitteet; kylissä olevien sydäniskureiden akkujen uusimiseen varattaisiin talousarviossa määräraha ja kunnan sähköisen ilmoitustaulun

		maksuton käyttö kylien tapahtumien ilmoittamiseen tietyllä ajalla. Kylätilaisuus 22.11., jossa teemana varautuminen tulevaan: edunvalvonta-valtuutus, testamentti ja lahjakirja. Kylätoimintaan tarkoitettua avustusta myönnettiin 24 kyläyhdistykselle ja –seuralle, avustussumma yhteensä 62 000 euroa. Sodankylän kunta haki Leader-rahoitusta <i>Kylien digivalmiuksien selvityshankkeelle</i>.
--	--	--

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot			0		0
* Maksutuotot			0		0
* Tuet ja avustukset	7 000		7 000	14 169	-7 169
* Muut toimintatuotot			0		0
**	7 000	0	7 000	14 169	-7 169
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-58 041		-58 041	-57 397	-644
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-12 005		-12 005	-11 377	-628
* Muut henkilösivukulut	-2 565		-2 565	-2 118	-447
* Palvelujen ostot	-18 898		-18 898	-9 774	-9 124
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-1 900		-1 900	-654	-1 246
* Avustukset	-69 000		-69 000	-66 757	-2 243
* Muut toimintakulut	-15 685	11 029	-4 656	-14 822	10 166
**	-178 094	11 029	-167 065	-162 899	-4 166
Toimintakate	-171 094	11 029	-160 065	-148 730	-11 335

MAASEUTUPALVELUT

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2022

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Maaseutuhallinto	69 129	65 608	83 721	70 170	13 551	83,8
Lomituspalvelut	-23 191	-59 066	0	0	0	
Kylätoiminta	52 850	57 036	87 373	78 570	8 803	89,9
Kunnan metsät	-57 798	-7 841	0	0	0	
YHTEENSÄ	40 990	55 738	171 094	148 740	22 354	86,9

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	1,15	13

Hyvinvointi - ja sivistyspalvelut



6.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSLAUTAKUNTA

Toimiala

Sivistyspalvelut

Toimielin / sitovuustaso Valtuusto

Tilivelvollinen Hyvinvointi- ja sivistysjohtaja

Toiminta-ajatus Elinikäisen kasvun ja oppimisen tukeminen

Valtuustoon nähden sitova värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	262 874	23 872	286 746	434 697	147 951
* Maksutuotot	168 625		168 625	228 568	59 943
* Tuet ja avustukset	940 000	-182 500	757 500	987 196	229 696
* Muut toimintatuotot	182 486		182 486	78 225	-104 261
**	1 553 985	-158 628	1 395 357	1 728 685	333 328
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-9 325 399	-394 580	-9 719 979	-9 432 587	287 392
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-1 911 203	-78 916	-1 990 119	-2 015 081	-24 962
* Muut henkilösivukulut	-353 355		-353 355	-349 273	4 082
* Palvelujen ostot	-4 307 366	-716 487	-5 023 853	-5 147 956	-124 103
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-769 696	-85 308	-855 004	-808 451	46 553
* Avustukset	-445 449	-39 300	-484 749	-480 655	4 094
* Muut toimintakulut	-5 384 506	-185 306	-5 569 812	-5 617 322	-47 510
**	-22 496 974	-1 499 897	-23 996 871	-23 851 326	145 545
Toimintakate	-20 942 989	-1 658 525	-22 601 514	-22 122 641	478 873

Toimialan vastuualueiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021-2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Sivistyshallinto	939 090	938 054	1 257 335	1 019 416	237 919	81,1
Koulutus	10 205 602	9 241 437	12 059 676	11 902 128	157 548	98,7
Vapaa-ajan palvelut	2 489 630	1 866 135	2 815 050	2 810 330	4 720	99,8
Sompion kirjasto	644 850	544 296	783 443	718 500	64 943	91,7
Varhaiskasvatus	4 978 147	5 153 077	5 686 010	5 672 267	13 743	99,8
YHTEENSÄ	19 257 319	17 742 998	22 601 514	22 122 641	478 873	97,9

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	227,44	221,8

Keskeiset muutokset talousarviovuodella 2023 ja suunnitteluvuosilla 2024 - 2025 (esim. olennaiset henkilöstömäärän muutokset, uudet palvelukokonaisuudet)	
2023 - 2025	<u>Varhaiskasvatus</u>: ryhmien tehokas täyttö ja henkilöresurssin tarkastelu <u>Esiopetus</u>: toiminnan keskittäminen ja tehostaminen <u>Perusopetus</u>: Kouluverkon muutokset - Vaalajärven koulun lakkauttaminen 2023 painopisteet - SOTE-uudistuksen vaikutusten huomiointi - hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen kunnan tehtävänä - o HYTE-kerroin, joka Sodankylässä on vuoden 2021 indikaattorien perusteella 18,8 €/asukas, tukee tehtävää. - o Yhteistyön vahvistaminen hyvinvointialueen kanssa erityisenä painopisteenä oppilas- ja opiskelijahuollon toimivuus muutoksessa. - o Elinvoimapaalveluiden kanssa yhteistyössä kotouttamisen edistäminen. - o Hyvinvoinnin koordinointi ja toiminnan tukeminen toimialoilla - Koulutuksellisen tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden sekä koulutuksen ja varhaiskasvatuksen saavutettavuuden kehittäminen toimintaympäristön muutoksissa - o Toisen asteen koulutuksen kehittäminen REDUn kanssa - Kirjastotoimi ja vapaa-ajan palvelut yhä vahvemmin kasvun ja hyvinvoinnin tukena - Toimialan yhteisjohtamisen kehittäminen sekä opetus- ja koulutuspalveluiden johtamisjärjestelmän uudistaminen - Osallistuminen kuntastrategian päivittämiseen yhteiskehittämisen menetelmillä - TE-palvelut 2024-uudistuksen valmistelu yhteiskehittämisen menetelmillä, uudistus voimaan 1.1.2025 - Elinvoiman tukeminen hyvinvoinnin ja sivistyksen avulla Painopisteiden mukainen toiminta jatkuu tarpeiden mukaan päivitettynä vuosina 2024-2025
Toteuma 1.1.-31.12.2023	Kunnan ennalta ehkäisevän työn yhdyshenkilöt on nimetty. Kuntien ja hyvinvointialueen väliset yhdyspintarakenteet valmistuivat ja osa yhdyspintatyöryhmistä aloitti syksyllä 2023. Edelleen rajapintayhteistyön hahmottaminen ja edunvalvonta jatkuvat. Kunnan hyvinvointityön rakenteet on luotu; laaja hyvinvointifoorumi ja kunnan sisäinen hyvinvointityöryhmä. Hyvinvointifoorumi kokoontui ensimmäisen kerran 19.4.2023 ja kunnan sisäinen hyvinvointityöryhmä 14.11.2023. Keskustelutilaisuus kouluterveyskyselyn tuloksista, lasten ja nuorten hyvinvointifoorumi, järjestettiin 21.11.2023. Vuonna 2023 kunta sai HYTE -kertoimen mukaista valtionosuutta 140 877€.

Hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden suunnitelman, hyvinvointikertomuksen mukaiset toimenpiteet vuosille 2022 – 2025			
Hyvinvointisuunnitelman mukainen arviointikohde	Toimialan tavoite	Mittarit	Toteutuma 1.1.-31.12.2023
Turvallinen arki ja hyvinvointia edistävä ympäristö	Turvallisen kasvun, oppimisen ja vapaa-ajan tukeminen toimialan tuottamissa palveluissa.	Opetussuunnitelmien ja varhaiskasvatussuunnitelmien toimeenpano => kiusaamisen ja syrjäytymisen tapausten määrä alenevalla trendillä	MiniVerso ja Verso toimintamallit ovat käytössä. Yksiköissä on päivitetty turvallisuus- ja kriisitoimintaohjeet.

		Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo	
Hyvinvointierojen kaventaminen ja yhdenvertaisuus	Tasavertainen ja saavutettava palveluntarjonta	Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteeseen ja näiden keskiarvo Kulttuurikasvatuksen opetussuunnitelman mukainen toiminta Digitalisoitujen palveluiden määrä	Harrastamisen Suomen malli - ja työllisyyden kuntakokeilu- hankkeet kunnassa. Palveluista tiedotettu somessa ja paikallislehdessä ajantasaisesti. Hyvinvointilähetetoimintamalli kunnan toimintana. Paikallis- ja palveluliikenne toimii. Kieli-lain mukaiset palvelut kuntalaisille. Kotoutumista edistävät palvelut yhteistyönä. Kulttuurikasvatuksen opetussuunnitelma otettu käyttöön.
Osallisuus ja vaikuttaminen	Osallistamisen ja vaikuttamisen lisääminen suunniteluun ja valmisteluun Osallistuminen kuntastrategian päivittämiseen yhteiskehittämisen menetelmillä	Asiakaspalaute eri kohtaamisista (Happy or not) Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo Osallistujamäärä henkilöstökoulutukseen suhteessa tavoitteeseen Onko toteutettu: kyllä/ei	Pienimuotoisia asiakaskyselyjä toteutettu. Kunta on laatinut kuntalaisen osallistumisop-paan. Henkilöstö osallistunut henkilöstökoulutuksiin. Kyllä.

Hyvinvointityön rakenteet	Riittävät fyysiset puitteet sekä johtajat ja tekijät palvelujen tuottamiseen Yhteistyön vahvistaminen hyvinvointi-alueen ja muiden yhteistyö-kumppaneiden kanssa sekä hyvinvointin koordinointi ja toiminnan tukeminen toimialoilla	Suunnitelmassa esitettyjen tavoitteiden toteutuminen eri vastuualuilla ja näiden keskiarvo Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo Työryhmän ja foorumin toiminta	100 %:nen Hyvinvointikoordinaattori aloittanut elokuussa 2023. Kunnan hyvinvointityön rakenteet on luotu; laaja hyvinvointifoorumi ja kunnan sisäinen hyvinvointityöryhmä. Hyvinvointialueen paikallisten toimijoiden, alueellisten yhdyshenkilöiden ja hankkeiden kanssa tehty yhteistyötä mm. VASA2-hanke arjen turvaa toimintamallien edistämässä (hyvinvointilähetä, Ankkuri, Hoito syytteen sijaan ja Marak).
---------------------------	---	---	--



Kuva 3 Tähtikunnan uudella koululla tarjotaan kuntalaisille monia palveluita.

6.4.2 Vastuualue Sivistyshallinto

Toimielin / sitovuustaso Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta

Tilivelvollinen Hyvinvointi- ja sivistysjohtaja

Toiminta-ajatus Tasa-arvoisia mahdollisuuksia hyvinvointiin, kasvuun ja oppimiseen

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Sivistyshallinto- ja hyvinvointipalvelut	Hallinnon palvelut mahdollistavat toimialan tavoitteiden mukaisen toiminnan (ml. vapaa sivistystyö ja taiteen perusopetus sekä palvelu- ja asiointiliikenne)	Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden saavuttaminen Onko toteutettu: kyllä/ei	Osittain toteutunut. HYTETY-töiden tuomia tehtäviä on toteutettu, valmisteltu, kartoitettu ja ovat yhä osittain valmistelussa. Kansalaisopisto, musiikkiopisto sekä palvelu- ja asiointiliikenne on toteutunut.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio-muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot				12 871	12 871
* Maksutuotot					0
* Tuet ja avustukset	145 000	-115 000	30 000	117 063	87 063
* Muut toimintatuotot				520	520
**	145 000	-115 000	30 000	130 454	100 454
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-209 992	-35 465	-245 457	-298 234	-52 777
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-40 012	-7 093	-47 105	-61 505	-14 400
* Muut henkilösivukulut	-7 149		-7 149	-10 697	-3 548
* Palvelujen ostot	-586 323	-47 120	-633 443	-628 598	4 845
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-21 659	-7 489	-29 148	-34 839	-5 691
* Avustukset		-6 300	-6 300	-7 800	-1 500
* Muut toimintakulut	-285 409	-33 325	-318 733	-108 197	210 536
**	-1 150 543	-136 792	-1 287 335	-1 149 870	137 466
Toimintakate	-1 005 543	-251 792	-1 257 335	-1 019 416	237 919

SIVISTYSHALLINTO

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Sivistyshallintopalvelut (sis. Hyvinvointityö alk. 2023)	553 526	577 469	636 749	675 777	-39 028	106,1
Toisen asteen opetus	139 390	138 748	0	2	-2	
Kansalaisopisto	200 533	203 814	432 668	265 341	167 327	61,3
Musiikkiopisto	45 641	18 023	187 918	78 296	109 622	41,7
YHTEENSÄ	939 090	938 054	1 257 335	1 019 416	237 919	81,1

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	9,6	4,5

6.4.3 Vastuualue Koulutus

Toimielin / sitovuustaso Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta

Tilivelvollinen Hyvinvointi- ja sivistysjohtaja

Toiminta-ajatus Tasa-arvoisia mahdollisuuksia kasvamiseen ja oppimiseen

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Perusopetus	Paikallisen opetussuunnitelman toteutuminen oppilaslähtöisesti	Läpäisy: päättötodistusten lukumäärä suhteessa 9. luokan oppilasmäärään Siirtyminen toiselle asteelle (oppivelvollisuuden laajentuminen)	kaikki perusopetuksen 9 lk:n oppilaista saivat päättötodistuksen. Yhtä lukuun ottamatta kaikilla on jatko-opiskelupaikka ja hänelläkin on suunnitelma opiskelujen jatkosta.
Toinen aste: lukio ja ammatillinen koulutus	Paikallisen opetussuunnitelman toteutuminen opiskelijalähtöisesti	Läpäisy: Päättö/tutkintotodistusten lukumäärä suhteessa toisen asteen koulutuksen aloittaneiden opiskelijamäärään (kotikuntana Sodankylä)	2020 aloitti 28 opiskelijaa heistä valmistui 22.
Aamu- ja iltapäivätoiminta	Paikallisen toimintasuunnitelman toteutuminen osallistujalähtöisesti	Osallistumisprosentti	Tähtikunnan koulussa keskimääräinen lapsimäärä iltapäivätoiminnassa on ollut n. 44/päivä. Aamupäivätoiminnassa lapsia on ollut keskimäärin 25/aamu. Torvisen koulu 5 oppilasta Vuotson koulu 9 oppilasta.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	2 150	23 872	26 022	111 344	85 322
* Maksutuotot	40 000		40 000	56 967	16 967
* Tuet ja avustukset	260 000		260 000	350 591	90 591
* Muut toimintatuotot	114 445		114 445	36 124	-78 321
**	416 595	23 872	440 467	555 026	114 559
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-5 292 510	-336 623	-5 629 133	-5 333 620	295 513
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-1 081 841	-67 324	-1 149 165	-1 148 742	423
* Muut henkilösivukulut	-200 742		-200 742	-196 311	4 431
* Palvelujen ostot	-2 150 866	-589 785	-2 740 651	-2 585 207	155 444
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-376 058	-64 600	-440 658	-370 297	70 361
* Avustukset	-1 200		-1 200	0	1 200
* Muut toimintakulut	-2 187 031	-151 563	-2 338 594	-2 822 978	-484 384
**	-11 290 248	-1 209 895	-12 500 143	-12 457 154	42 989
Toimintakate	-10 873 653	-1 186 023	-12 059 676	-11 902 128	157 548

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Perusopetus	8 823 581	8 375 564	10 253 940	10 327 014	-73 074	100,7
Aamu- ja iltapäivätoiminta alkaen 1.1.2023, siirtynyt vapaa-ajan palvelut vastuualueelta			330 512	171 445	159 067	51,9
Lukio	1 382 020	865 872	1 475 224	1 403 669	71 555	95,1
YHTEENSÄ	10 205 601	9 241 437	12 059 676	11 902 128	157 548	98,7

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	109,4	109,2

6.4.4 Vastuualue Vapaa-ajan palvelut

Toimielin / sitovuustaso Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta

Tilivelvollinen Vapaa-aikapääällikkö

Toiminta-ajatus Tuottaa monipuoliset ja laadukkaat palvelut eri kohderyhmille, tarjota kuntalaisille terveyttä ja hyvinvointia. Tukea lasten- ja nuorten kokonaisvaltaista kasvua.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Liikuntapalvelut	Palvelutarjonnan laajentaminen. Tavoite on edistää eri väestöryhmien mahdollisuutta liikkua ja harrastaa liikuntaa.	Digitalisoitujen palveluiden määrä. Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo.	Liikuntapalvelut Jumppalinkkejä jaoimme asiakkaille, jos olemme olleet pois ja sijaisia ei ole saatu. Kitisenrannan kuntosalille on käytössä mobiilitunniste, jolla pääsee sisälle ja se ostetaan netistä 24/7. Viestimiseen käytämme Hellewi-ohjelmaa, jolla viestiminen on helppoa ja nopeaa meidän asiakkaille. Viikoittain ohjattuja liikuntaryhmiä on 11. Keskimääräinen asiakasmäärä on noin 12 per ohjaus. Vesijumppat on suosituimpia, joissa käy 20-30 henkilöä. Lisäksi muita tapahtumia on ollut 11, joissa on ollut keskimäärin noin 90 kävijää per tapahtuma. Kesällä LIIKU-päiväleiri, jossa 23 lasta ja uimakoulu, jossa 102 lasta. Kesänuoria palkattiin uimakouluun. Koulujen väliset yu-kisat pidettiin 350 oppilasta. Urheilupuiston tekonurmi uusittiin ja avajaiset pidettiin syksyllä. REDU:n kanssa on tehty vuokrasopimus liikuntasalin käytöstä, kun Tähtikunnan koulun E-sali ei ole enää käytössä. Uimahallilla kävijöitä vuoden aikana 14 075 henkilöä (koulut, päiväkodit, vesivoimisteluryhmät, uimakoulut ja yhteisvuorot).

Nuorisopalvelut	Edistää nuorten osallisuutta ja vaikuttamismahdollisuuksia sekä kykyä ja edellytyksiä toimia yhteiskunnassa.	Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo. Nuorisotyöttömyysprosentti, tavoitteena alentaminen.	Nuorisopalvelut Tammikuussa järjestettiin Wauto-toiminnan lanseerauksen yhteydessä disco yläkouluilaisille, osallistujia noin 200 nuorta. Vapaaehtoisia aikuisia Wauto-toimintaan on koulutettu 7. Wauto liikkui viikoittain vähintään 3 kertaa viikossa. Aktiivisia vapaaehtoisia Wauto-toiminnassa oli mukana 4. Kohdattu nuoria yhteensä koko vuoden aikana 3493. Hiihtolomalla järjestettiin nuorille toimintaa nuorisotilalla, mm. kokkailua, elokuvailtaa, peliturnauksia. Nuorisotilalla keskimäärin kävijöitä 73/viikossa. Koulunuorisotyötä toteutettiin Tähtikunnan koululla 5 pvä/vko. Kerhoja toteutetaan; höntsäkerhoa, sateenkaarikerhoa ja kiipeilykerhoa. Liikuleiri toteutettiin kesällä liikuntapalveluiden kanssa. Nuorille järjestettiin bänditapahtuma (35 nuorta) sekä jääkiekko-otteluun Oulun reissu (45 nuorta). Etsivä nuorisotyö Etsivä nuorisotyö Arctic Virtual Motorshop - digitaalisen nuorisotyön kehittämishankkeen jatkoaikana, joka päättyi 31.3.2023. Mukana on ollut 22 nuorta. Virtuaalista e- Motorsport ohjattua toimintaa on järjestetty sekä yksilö- että ryhmäohjauksena päivittäin yhteensä 255 kertaa. Nuorille on järjestetty viikoittain myös liikunnallista toimintaa, kerhoiltoja ja moottorikerhotoimintaa/ajopäiviä. Toimintaa järjestettiin 7 päivänä viikossa. Etsiväntyön järjestämänä on tukiasunto, jossa asiakasta tuetaan päivittäin, asukkaita on yksi henkilö. Etsiväntyön tukema nettiterapia ja MTT
-------------------------------	---	---	--

		palvelut asiakkailleen viikoittain 5 henkilöä. Inklusiivinen työote yksilö- ja ryhmäroiminnoissa mukana viikoittain 4 REDU:n Telma opiskelijaa. Kuntouttavassa työtoiminnassa mukana 5 tuettavaa henkilöä. Työkokeilussa yksi henkilö. Hän toimii myös tukihenkilönä etsivätyön asiakkaille. Työn suunnittelu ja raportointi Kelalle. Perusopetuksen oppilas suoritti opintoja etsivän ohjauksessa. Opiskelun ja vapaa-ajan suunnittelu ja toteutus, yhteistyössä sosiaalityö, koulu ja perhe. Tuettavien henkilöiden sairaalapalaverit. Etsivään työhön kesätöihin tulevien tuettavien nuorten sopimukset ja niihin liittyvät neuvottelut vanhempien ja sidosryhmien kanssa. Vertaistukinuorten koulutus ja ohjaus. Tukihenkilösopimukset ja neuvottelut eri kuntien sosiaaliviranomaisten kanssa (Rovaniemi, Kittilä, Inari, Sodankylä), toiminnan raportoinnit ja työajan seurannat kuntiin. Etsivätyö järjesti toukokuussa Sodankylän koulujen 9 luokan oppilaille Etsivätyön infotilaisuudet, tuettua kesätyötä Etsivän ohjauksessa 6 henkilölle, kesä – heinäkuussa kaksi 7 päivän mittaista elämysleiriä etsivätyön asiakkaille, heinäkuussa oli yksi henkilö mukana Etsivän kuntouttavassa työtoiminnassa, elokuusta lähtien mukana 5 nuorta. Kutsunnoissa mukana elokuussa, aikaisatoiminnan yksilöllinen info kutsunnassa mukana oleville nuorille. Lisäksi Pelkosenniemen etsivätyöntekijän perehdyttämisen aikaisatoimintaan. Etsivätyön järjestämässä erityistä tukea tarvitsevassa toi-
--	--	---

		minnassa on päivittäin/viikoittain mukana 25 - 30 tuettavaa henkilöä. Lisäksi etsivä mukana oppilas-huoltoryhmissä sekä alueellisissa verkostoissa viikoittain/kuukausittain. Asiakkailla on järjestetty läpi vuoden viikoittain yksilö/pienryhmissä tapahtuvaa liikunnallista toimintaa, kerhoiltoja keskiviikkoisin kommatissa, Työpaja Luontopaja, Mediapaja, Serri ja Taitopaja. Kullakin työpajalla on yksi työvalmentaja tekemässä valmennustyötä. Yksilövalmentaja on hyvinvointialueen työntekijä ja hän tekee työpajalle yksilövalmennusta 50 %:n työpanoksella. Lisäksi Serrillä on yksi tukityöllistetty pajatyössä ja apuohjaajana. Vaikka valmentautujat eli asiakkaat tulevat työpajoille myös sosiaalitoimen ohjaamina, huolehtii kunta kaikista kustannuksista eli Lapin hyvinvointialue ei ainakaan ensimmäisenä toimintavuotenaan ole osallistunut työpajan kuluihin. Vuonna 2023 valmentautujia on ollut yhteensä 55. Heistä nuoria on ollut 23, joista yksi on alle 17-vuotias. Iältään 29-49-vuotiaita on ollut 25 ja 50-vuotiaita tai vanhempia on ollut 7. Nuorista toisen asteen oppilaitoksesta on ohjattu 4 valmentautujaa, sote-palveluista 13 nuorta ja 6 nuoresta ei ole tietoa. Kuntouttavassa työtoiminnassa on 24 valmentautujaa SHL:n alaisessa toiminnassa 17 ja Kevan asiakkaita 8, loppuista ei ole tarkkaa tietoa. Jokaisella pajalla olevalla kuntoutujalla on omat tavoitteensa, jotka määräytyvät sen
--	--	---

		mukaan missä palvelussa kukaan on. Asiakkuudet ovat yleensä pitkäkestoisia. Ryhmissä on monen ikäisiä ja monista eri lähtökohdista olevia kuntoutujia. Kuntoutujat tarvitsevat paljon erilaista tukea pajatyöskentelyssä; henkilökohtaista avustamista työtehtävissä, tukea pajalla ryhmässä toimimiseen, sekä työvalmentajan välitöntä läsnäoloa ja rinnalla kulkemista. Kullakin pajalla työvalmentaja vastaa työtehtävien suunnittelusta sekä toteutuksesta. Yksilövalmennuksen keinoin nuoria tuetaan heidän henkilökohtaisissa arjen käytännöissä ja haasteissa. Peruspajatyöskentelyn lisäksi Sodankylän Työpajalla tarjottiin vuonna 2023 erilaisia pienryhmätoimintoja sekä kaikille talon kuntoutujille että kohdistetusti nuorille. Alkuvuodesta nuorten ryhmätoimintoina olivat mm. Sompion kirjaston seinän maalausprojekti, Voimauttavan valokuvan pienryhmän aloitus, valokuva ja postikorttinäyttelyn rakentaminen Sompion kirjastoon, Pannu&Hella -ryhmässä kokkailu, Minä, tunteet ja taidot -ryhmän aloitus, Hyvän Fiiliksen Päivä, luistelu ja pipolätkä, viikoittainen kuntosalitoiminta sekä pienoiskivääriammuntakerta. Toisella vuosikolmanneksella nuoret kävivät testaamassa ajosimulaattorilla ajoa ja kokkailivat Pannu&Hella -ryhmissä vegaaniruokaa, grilliruokaa, sekä kalakeittoa ja osallistuivat Palefacen ohjaamaan räppipajaan. Frisbeegolfia on pelattu kerran pari kuukaudessa sekä käyty tulistelemassa luonnossa ja onki- ja veneilyretkillä. Nuoret osallistuivat Sodankylän Elokuvajuhliin videoiden ja elokuvaten. Nuorten kerkänkeruuretki ja kerkkäsiirapin keittoa oli ke-
--	--	--

			vätkesällä ja valmiiden siirap-pipurkkien etikettien suunnittelua tehtiin elokuussa. Loppuvuodesta Työpajalla on jatkettu pajakohtaisia toimintoja sekä ryhmätoimintoja, esimerkiksi luontoretki Paa-von polulle ja vanhusten ulkoilupäivän avustus. Luontopajalla on tehty puukkoja ja vaappuja, Taitopajassa mm. kirjastolle palautuslaatikoita ja Mediapajalla digitointitehtäviä sekä videoita ja striimauksia kunnan järjestämissä tilaisuuksissa. Yksi työtehtävä on tehty Kittilässäkin maksua vastaan. Serrin toiminta on ollut tuloksekasta ja jatkunut ennallaan. Kaksi työvalmentajaa opiskeli oppisopimuksella. Kasvatus- ja ohjausalan perustutkintoa opiskellut valmistui vuoden lopussa. Työvalmentajan erityisammattitutkintoa opiskeleva jatkaa vielä opintojaan. Toiset kaksi työvalmentajaa on toiminut edellisten työpaikkaohjaajina.
Kulttuuripalvelut	Edistää kulttuurin ja taiteen tekemistä, harrastamista, saatavuutta ja käyttöä sekä taide- ja kulttuurikastatusta. Edistää kulttuurista vuorovaikutusta, esim. saamenkielinen yhteistyö	Palvelukohtaiset osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo. Toteutunut kyllä / ei.	Kulttuuripalvelut Kulttuuritilaisuuksia järjestettiin vuoden aikana 127 tapahtuma, joista KOPS:n osuus 51 tapahtumaa. Tilaisuuksien kävijämäärä 11307, joista lapsia 5158. Harrastamisen Suomen mallin kerhoja 16 ja niissä yhteensä 142 kerholaista. Saamenkielistä toimintaa oli Vuotsossa ja kielipesässä kirkonkylällä.
Kotiseutumuseo	Huolehtia kotiseututoiminnan edistämisestä, ylläpitämisestä sekä sodankyläläisen kulttuuriperinnön vaalimisesta	Kävijämäärät	Kotiseutumuseo Kotiseutumuseo on ollut avoinna yleisölle 13.6.-27.8.2023. Kesänuoria palkattiin kesätöihin museolle. Museolla vieraili kesän aikana 1155 henkilöä, joista ulkomaalaisia 86.



Kuva 4 Vuonna 2023 uusittu urheilukenttä on saanut useita palkintoja. Lisäksi taustalla valmisteilla olevat kuntoportaat saatiin tehtyä vuonna 2023. Kuntoportaista päättivät suoraan kuntalaiset.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	58 000		58 000	79 450	21 450
* Maksutuotot					0
* Tuet ja avustukset	287 500	-67 500	220 000	236 060	16 060
* Muut toimintatuotot	67 241		67 241	26 564	-40 677
**	412 741	-67 500	345 241	342 075	-3 166
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-508 344	-22 492	-530 836	-535 201	-4 365
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-104 937	-4 499	-109 436	-113 784	-4 348
* Muut henkilösivukulut	-19 244		-19 244	-19 783	-539
* Palvelujen ostot	-165 485	-61 582	-227 067	-277 007	-49 940
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-44 711	-13 219	-57 930	-66 265	-8 335
* Avustukset	-251 600	-33 000	-284 600	-278 503	6 097
* Muut toimintakulut	-1 930 760	-418	-1 931 178	-1 861 861	69 317
**	-3 025 081	-135 210	-3 160 291	-3 152 405	7 886
Toimintakate	-2 612 340	-202 710	-2 815 050	-2 810 330	4 720

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Vapaa-ajan hallintopalvelut	85 394	85 285	84 129	85 157	-1 028	101,2
Liikuntapalvelut	1 071 519	639 761	1 355 119	1 267 560	87 559	93,5
Nuorisopalvelut	263 374	302 075	461 249	409 553	51 696	88,8
Kulttuuripalvelut	851 659	645 676	855 827	1 002 686	-146 859	117,2
Kotiseutumuseo	36 596	29 021	58 726	45 374	13 352	77,3
Aamu- ja iltapäivätoiminta siirtynyt koulutuksen vastuualueelle 1.1.2023 alkaen	181 088	164 318	0	0	0	
YHTEENSÄ	2 489 630	1 866 135	2 815 050	2 810 330	4 720	99,8

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	17,01	19,9

6.4.5 Vastuualue Sompion kirjasto

Toimielin / sitovuustaso Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta

Tilivelvollinen Kirjastonjohtaja

Toiminta-ajatus Lukutaito on aktiivisen ja osaavan kansalaisen kullannarvoinen pääoma nyky-yhteiskunnassa. Lukutaidon edistäminen on kirjaston ydintehtävä.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Sompion kirjasto	Monipuolinen lukutaito	Uusiutuva kokoelma: hankinnat - poistot	Hankintoja koko Sompio 6011, josta Sodankylän osuus 4050. Poistoja tehty 6181, josta Sodankylän osuus 2942. Koulukirjasto otettiin käyttöön Tähtikunnan koululla syyskuussa.
		Lainausten ja käyntien lukumäärä	Kävijämäärä koko Sompio 72 159, josta Sodankylän osuus 46 588 ja kirjastoauto Hillan osuus 8 903.

		Koulutusten ja tapahtumien määrä, osallistujamäärät suhteessa tavoitteisiin ja näiden keskiarvo	Lainaukset koko Sompio: 132 976, josta Sodankylän osuus 79 307 ja kirjastoauto Hillan osuus 29 648 ja koulu-kirjaston osuus 1734. Kirjasto järjesti 157 tapahtumaa, joihin osallistui 1875 henkeä. Kirjasto järjesti 91 koulutustilaisuutta, joihin osallistui 1552 henkeä. Yhteensä tilaisuuksia 248 ja osallistujia 3427.
--	--	---	--

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio- muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	202 724		202 724	227 933	25 209
* Maksutuotot	400		400	74	-326
* Tuet ja avustukset	7 500		7 500	11 285	3 785
* Muut toimintatuotot	800		800	8 571	7 771
**	211 424	0	211 424	247 863	36 439
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-418 904		-418 904	-388 972	29 932
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-86 877		-86 877	-80 507	6 370
* Muut henkilösivukulut	-15 952		-15 952	-14 339	1 613
* Palvelujen ostot	-68 012		-68 012	-72 309	-4 297
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-171 100		-171 100	-178 262	-7 162
* Avustukset			0		0
* Muut toimintakulut	-234 022		-234 022	-231 974	2 048
**	-994 867	0	-994 867	-966 363	28 504
Toimintakate	-783 443	0	-783 443	-718 500	64 943

SOMPION KIRJASTO

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT.%
Sompion kirjasto	588 075	477 554	712 184	647 133	65 051	90,9
Kirjastoauto	56 153	67 821	67 259	69 702	-2 443	103,6
Kirjastopalvelun projektit	622	-1 080	4 000	1 665	2 335	41,6
YHTEENSÄ	644 850	544 296	783 443	718 500	64 943	91,7

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	10,42	9,2

6.4.6 Vastuualue Varhaiskasvatus

Toimielin / sitovuustaso Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta

Tilivelvollinen Varhaiskasvatuspäällikkö

Toiminta-ajatus Tasa-arvoisia mahdollisuuksia kasvamiseen ja oppimiseen

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Perhepäivähoito	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	850 € /lapsi /kk
		Osallistumisprosentti	11 % vaka lapsista
		Perheiden määrä	28 perhettä
		Alle 3-vuotiaiden määrä	30 lasta yli 3 v. 1 lapsi
		Käyttöaste keskiarvo/kk	67 %
Päiväkodit	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	Paulaharju 2104€ /lapsi /kk Syväjärvi 3386€ /lapsi /kk Vuotso 1058 € /lapsi /kk
		Osallistumisprosentti	18 % vaka lapsista
		Perheiden määrä	Paulaharju 40 perhettä Syväjärvi 4 perhettä Vuotso 5 perhettä
		Alle 3-vuotiaiden määrä	Paulaharju 1 Syväjärvi 2 Vuotso 3
		Käyttöaste keskiarvo/kk	Paulaharju 73 % Syväjärvi 53 % Vuotso 50 %

Vuorohoito	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	2217 €/lapsi/kk
		Osallistumisprosentti	20 % vaka lapsista
		Perheiden määrä	48 perhettä
		Alle 3-vuotiaiden määrä	13 lasta
		Käyttöaste keskiarvo/kk	64 %
Leikkitoiminta	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	894 €/lapsi/kk
		Osallistumisprosentti	3 % vaka lapsista
		Perheiden määrä	8 perhettä
		Alle 3-vuotiaiden määrä	Ei ole
		Käyttöaste keskiarvo/kk	90 %
Yksityinen päiväkot	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	1132 €/lapsi/kk
		Osallistumisprosentti	20 % vaka lapsista
		Perheiden määrä	45 perhettä
		Alle 3-vuotiaiden määrä	30 lasta
		Käyttöaste keskiarvo/kk	81 %
Esiopetus	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	1237 €/lapsi/kk
		Osallistumisprosentti	28 % vaka lapsista (viskarit +eskarit)
		Perheiden määrä	82 perhettä
		Alle 3-vuotiaiden määrä	Ei ole
		Käyttöaste keskiarvo/kk	70 %
Kotihoidontuen piirissä olevat lapset	Palvelutarjonnan kohdistaminen asiakkaiden tarpeiden mukaan	Yksikköhinta	389 € lapsi/kk
		Osallistumisprosentti	24 %
		Perheiden määrä	41
		Alle 3-vuotiaiden määrä	35
		Käyttöaste keskiarvo/kk	24 % alle 3 vuotiaista

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot				3 100	3 100
* Maksutuotot	128 225		128 225	171 527	43 302
* Tuet ja avustukset	240 000		240 000	272 196	32 196
* Muut toimintatuotot				6 445	6 445
**	368 225		368 225	453 268	85 043
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-2 895 649		-2 895 649	-2 876 561	19 088
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-597 536		-597 536	-610 544	-13 008
* Muut henkilösivukulut	-110 268		-110 268	-108 143	2 125
* Palvelujen ostot	-1 336 680	-18 000	-1 354 680	-1 584 835	-230 155
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-156 168		-156 168	-158 788	-2 620
* Avustukset	-192 649		-192 649	-194 352	-1 703
* Muut toimintakulut	-747 285		-747 285	-592 313	154 972
**	-6 036 235	-18 000	-6 054 235	-6 125 536	-71 301
Toimintakate	-5 668 010	-18 000	-5 686 010	-5 672 267	13 743

VARHAISKASVATUS

Vastuualueen tulosyksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Varhaiskasvatuksen hallinto	203 046	204 925	255 441	245 116	10 325	96,0
Varhaiskasvatuksen esiopetus	750 006	943 348	1 614 356	1 418 560	195 796	87,9
Perhepäivähoito	503 281	443 196	363 226	338 314	24 912	93,1
Päiväkodit	2 938 642	2 922 354	2 779 775	3 123 991	-344 216	112,4
Päiväkotiryhmät	351 742	368 491	355 116	264 209	90 907	74,4
Leikkitoiminta	33 728	87 291	109 447	88 726	20 721	81,1
Lasten kotihoidontuki	178 574	189 980	192 649	193 352	-703	100,4
Varhaiskasvatuksen projektit	19 127	-6 509	16 000	0	16 000	0,0
YHTEENSÄ	4 978 146	5 153 077	5 686 010	5 672 267	13 743	99,8

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	81,03	79

Tekniset palvelut



6.5 TEKNINEN LAUTAKUNTA

Toimiala

Tekniset palvelut

Toimielin / sitovuustaso

Valtuusto

Tilivelvollinen

Tekninen johtaja

Teknisen lautakunnan tehtävänä on tarjota kuntalaisille ja yrityksille sekä loma-asukkaille kestävän kehityksen mukainen, viihtyisä, turvallinen ja toimiva asuin- ja toimintaympäristö. Vastata kunnan kiinteän ja irtaimen omaisuuden hoidosta, sisäisestä ja ulkoisesta tilojen vuokraamisesta, kiinteistönhoidosta, tuottaa siivous- ja laitoshuoltopalvelut sekä hoitaa ympäristöön ja rakentamiseen kohdistuvat tehtävät joustavalla ja asiakaslähtöisellä tavalla. Lisäksi tekninen lautakunta vastaa rakennusvalvonnan lupien ja muiden asioiden käsittelystä. Teknisen lautakunnan alainen ympäristöjaosto vastaa ympäristönsuojelun lupien- ja asioiden käsittelystä. Teknisen lautakunnan ja ympäristöjaoston tehtäviin kuuluu myös opastus, neuvonta sekä erilaiset viranomaistarkastukset/katselmukset sekä rakennetun/rakentamattoman ympäristön valvonta. Ympäristöterveydenhuolto on osa ennaltaehkäisevää perusterveydenhuoltoa. Tehtävänä on edistää ja ylläpitää ihmisten terveellistä elinympäristöä sekä edistää eläinten terveyttä ja hyvinvointia ja järjestää laadukkaat ympärivuorokautiset peruseläinlääkintäpalvelut pien- ja suurelaimille.

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	1 069 451		1 069 451	1 061 959	7 492
* Maksutuotot	389 900		389 900	429 223	-39 323
* Tuet ja avustukset	450		450	22 439	-21 989
* Muut toimintatuotot	8 415 443		8 415 443	8 991 204	-575 761
**	9 875 244	0	9 875 244	10 504 824	-629 580
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-2 694 846		-2 694 846	-2 494 667	-200 179
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-556 749		-556 749	-575 287	18 538
* Muut henkilösivukulut	-103 633		-103 633	-97 935	-5 698
* Palvelujen ostot	-2 961 540		-2 961 540	-3 209 142	247 602
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-1 668 040		-1 668 040	-1 649 574	-18 466
* Avustukset	-231 000		-231 000	-190 883	-40 117
* Muut toimintakulut	-1 668 446		-1 668 446	-1 827 048	158 602
**	-9 884 254	0	-9 884 254	-10 044 536	160 282
Toimintakate	-9 010	0	-9 010	460 288	-469 298

TEKNINEN LAUTAKUNTA

Toimialueen vastuualueiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Yhdyskuntatekniikka	2 080 994	2 378 253	1 913 016	1 784 668	128 348	93,3
Tilapalvelut	-2 831 489	762 360	-2 494 410	-2 829 741	335 331	113,4
Rakennusvalvonta	63 207	-351	123 971	143 996	-20 025	116,2
Ympäristönsuojelu	83 125	98 121	140 961	103 341	37 620	73,3
Ympäristötöterv.huolto	308 780	271 596	325 472	337 448	-11 976	103,7
YHTEENSÄ	-295 383	3 509 978	9 010	-460 288	469 298	-5 108,6

	2023	2022
Toimialueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	60,9	106

Keskeiset muutokset talousarviovuonna 2023 (esim. olennaiset henkilöstömäärän muutokset, uudet palvelukokonaisuudet)	
2023	Hyvinvointialue aloittaa. Uusi kunta aloittaa toiminnan. Uusien toimintamallien luominen ja sopeuttaminen toimintaan yhteistyössä kaikkien toimialojen/koko kuntakonsernin kanssa Teknisistä palveluista siirtyy hyvinvointialueelle 11 henkilöä - Siivouspalveluista 8 henkilöä - Laitosmiehet 2 henkilöä - Lähetti 1 henkilö HVA-rakennuksien vuokrakausi alkaa Ruokapalveluiden In-House yhtiö aloittaa toimintansa. Koko ruokapalveluiden tulosityksikkö siirtyy omaksi yhtiökseen Siivouspalvelut eriytetään omaksi tulosityksiköksi Vartijapalveluiden palvelusopimus päättyy 1.1.2023 Kiinteistökannan järjestely jatkuu, Luirola ja Valkoinen talo kylmilleen 6/2023 Pelastuspalvelu siirtyy hyvinvointialueen vastuulle 1.1.2023 Kunnan metsät siirtyvät yhdyskuntatekniikan vastuualueelle Kiinteistöveroselvitys päättyi v. 2022 Kittilän toinen praktikkoeläinlääkäri aloittaa 1.1.2023. Laaditaan asunto-ohjelma ja tuodaan valtuuston päätettäväksi vuoden 2023 aikana 2024 Uusien toimintamallien ja mahdollisten organisaatiomuutosten saattaminen käytäntöön. Kaikkien toimialojen/koko kuntakonsernin sujuva yhteistyö 2025 Toimialan toimintojen ja koko kuntakonsernin yhteistyön vakiinnuttaminen
Toteuma 1.1.-31.12.2023	Hyvinvointialue on aloittanut toimintansa ja teknisistä palveluista siirtyi 11 henkilöä hyvinvointialueelle. HVA-rakennuksien vuokraneuvottelut on käyty ja vuokrasopimukset on allekirjoitettu. Pohjois-Lapin Ruoka Oy on aloittanut toimintansa ja Sodankylän kunnan ruokapalvelut -tulosityksikkö on la- kannut olemasta. Siivouspalvelut on eriytetty omaksi kustannuspaikaksi. Vartijapalveluiden sopimus on päättynyt. Luirolan ja Valkoisen talon purkutyöt on toteutettu. Korven kiinteistön osittainen purkaminen on toteu- tettu. Pelastuspalvelu siirtyi hyvinvointialueen vastuulle. Kunnan metsät siirtyivät yhdyskuntatekniikan vastuualueelle. Kittilän toinen praktikkoeläinlääkäri on aloittanut työt 1.1.2023. Tämän avulla saatiin lisäresursseja eläin- lääkinnän päivystykseen.

	Määräaikainen terveystarkastaja palkattiin korjaamaan terveystarkastuksen resurssivajetta. Asunto-ohjelma on laadittu. Ympäristönsuojeluun perustettiin uusi ympäristötarkastajan vakinainen virka (kh 13.3.2023 § 82), virka on täytetty 26.5.2023 alkaen. Rakennusvalvonnan vastualueen budjetti ylittyi noin 20 000 €. Lupahakemuksia saapui v. 2023 arvioitua vähemmän ja suurempia rakennushankkeita ei haettu, jolloin toimintatuloja ei kertynyt yhtä paljon kuin oli arvioitu.
--	---

Hyvinvoinnin, terveyden ja arjen turvallisuuden suunnitelman, hyvinvointikertomuksen mukaiset toimenpiteet vuosille 2022 – 2025			
Hyvinvointisuunnitelman mukainen arviointikohde	Toimialan tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Turvallinen arki ja hyvinvointia edistävä ympäristö	Pidetään rakennettu ympäristö kokonaisvaltaisesti hyvässä kunnossa kaikki ikäryhmät huomioiden	Vastuualueilla on eri toimenpiteille esitetyt mittarit	Toteutunut talousarvion ja suunnitelmien mukaisesti
Hyvinvointierojen kaventaminen ja yhdenvertaisuus	Tuotetaan palvelut kaikille yhdenvertaisesti ja saavutettaviksi nykyteknologiaa hyödyntäen	Vastuualueilla on eri toimenpiteille esitetyt mittarit	Toteutunut talousarvion ja suunnitelmien mukaisesti
Osallisuus ja vaikuttaminen	Osallistetaan kuntalaiset kattavasti lupaprosesseihin ja muihin hankkeisiin. Investointeihin on esitetty määräraha osallistavaa budjetointia varten	Vastuualueilla on eri toimenpiteille esitetyt mittarit. Osallistavan budjetoinnin investointihanke tehty	Toteutunut talousarvion ja suunnitelmien mukaisesti Osallistavan budjetoinnin hanke valmistunut
Hyvinvointityön rakenteet	Osallistutaan kattavasti hyvinvointityöhön	Vastuualueilla on eri toimenpiteille esitetyt mittarit	Toteutunut talousarvion ja suunnitelmien mukaisesti

6.4.7 Vastuualue Yhdyskuntatekniikka

Toimielin Tekninen lautakunta

Tilivelvollinen Yhdyskuntatekniikan päällikkö

Toiminta-ajatus Yhdyskuntatekniikan vastuualue vastaa kunnan liikenneväylien ja yleisten alueiden kunnossapidosta, kehittämisestä ja suunnittelusta. Vastuualueen toimintaan kuuluu myös reittien suunnittelu, rakentaminen ja kunnossapito sekä kunnan avustamien yksityisteiden kunnossapito ja neuvonta. Lisäksi vastuualueen toimintaan kuuluu kunnan omistamien maa-alueiden vuokraaminen. Tavoitteena on edistää asukkaiden ja elinkeinoelämän hyvinvointia ja toiminta edellytyksiä ja luoda edellytykset toimivan ja turvallisen sekä viihtyisän ympäristön kehittymiselle.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
	Katualueiden kunnossapito on kustannustehokasta sekä laadukasta Tavoitetaso 3 poikkeamaa/katukilometri Mittaustyö on laadukasta ja saatavuus on hyvä. Tavoite mittaustyö suoritettu viikon kuluessa työtilauksesta	Talvikunnossapidon laatutaso: laatupoikkeama/katukilometri. Kokonaiskustannukset liikenneväylien kunnossapito €/km/vuosi Aika mittaustyön tilauksesta valmiiseen työsuoritukseen	Asiakaspalautetta on tullut vähän ja katselmuksissa havaittuja laatupoikkeamia on 0,5/km. Kustannukset 1.1.-31.12.2023: 4386 €/katukm 1333 €/yksityistiekkm Mittaustyö on saavuttanut aikataavoitteen.

Valtuustoon nähdessä sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	43 500		43 500	34 981	8 519
* Maksutuotot					
* Tuet ja avustukset				4 149	-4 149
* Muut toimintatuotot	478 400		478 400	535 264	-56 864
**	521 900	0	521 900	574 393	-52 493
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-571 580		-571 580	-588 834	17 254
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-117 005		-117 005	-119 826	2 821
* Muut henkilösivukulut	-23 277		-23 277	-21 253	-2 024
* Palvelujen ostot	-1 009 140		-1 009 140	-991 636	-17 504
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-229 850		-229 850	-196 657	-33 193
* Avustukset	-231 000		-231 000	-190 883	-40 117
* Muut toimintakulut	-253 064		-253 064	-249 972	-3 092
**	-2 434 916	0	-2 434 916	-2 359 062	-75 854
Toimintakate	-1 913 016	0	-1 913 016	-1 784 668	-128 348

YHDYSKUNTATEKNIikka

Tulosalueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Tekniset hallintopalvelut	425 513	320 925	370 664	356 793	13 871	96,3
Varikko	123 202	128 427	115 372	133 623	-18 251	115,8
Pelastuspalvelu	818 708	902 857	0	0		
Liikenneväylät	784 010	869 284	1 075 999	999 791	76 208	92,9
Yleiset alueet	60 802	379 456	493 801	490 292	3 509	99,3
Jätehuolto	5 654	4 428	1 550	381	1 169	24,6
Maa-alueet ja mittaus	-136 895	-227 125	-144 370	-196 210	51 840	135,9
YHTEENSÄ	2 080 994	2 378 253	1 913 016	1 784 668	128 348	93,3

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	17,8	17,3

6.4.8 Vastuualue

Tilapalvelu

Toimielin

Tekninen lautakunta

Tilivelvollinen

Tilapalvelupäällikkö

Toiminta-ajatus

Tilapalvelu vastaa tuottamiensa palveluiden kustannustehokkuudesta, pyrkii toteuttamaan kaikki hankkeet kokonaistaloudellisesti kannattavasti sekä ohjaa kunnan muita toimijoita rakennusten ja palveluiden tehokkaaseen käyttöön ja kehittämiseen. Tilapalvelu vastaa Sodankylän kunnan rakennusten rakennuttamistehtävistä, ylläpidosta, kiinteistönhoidosta, siivouspalveluista sekä käyttäjäpalveluista joihin kuuluu mm. vahtimestaripalvelut.

Tilapalvelun tavoitteena on luoda kaikille sen hallinnoimissa tiloissa työskenteleville tahoille turvalliset, toimivat ja tehokkaat toimitilat, joiden energiatehokkuutta, sisäilmaolosuhteita yms. se valvoo ja kehittää.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Kiinteistönhoito	Rakennusten toimintakulut ovat Lapin alhaisimmat säilyttäen palveluiden hyvän laadun Tavoite vuodelle 2023: Rakennuksien kustannukset <6,9€/m²/kk	Rakennuksien toimintakulut sisältäen kiinteistönhoidon palkkakustannukset €/m²/kk (Toteutuneet kulut jaettuna A-D salkkujen bruttoneliöillä, ei sisällä purkamisiin varattuja määrärahoja) Käyttäjätyytyväisyyskysely	Rakennuksien kustannukset 1.1.-31.12.2023 n. 7,1 €/m²/kk. Käyttäjätyytyväisyyskysely suoritetaan helmikuussa 2024.
Siivouspalvelu	Rakennuksien siisteys koetaan hyväksi ja siivouspalvelut tuotetaan samaan hintaan kuin Lapissa keskimäärin. Tavoite vuodelle 2023: Siivouspalveluiden kustannukset <1,3€/m²/kk Vuoden 2023 aikana määritetään kustannustehokkuuden tavoite uudelleen niin, että se on valtakunnallisesti verrannollinen ja vaivattomasti määritettävissä/seurattavissa	Siivouspalveluiden kustannukset €/m²/kk (Toteutuneet kulut jaettuna A-D salkkujen kiinteistöjen bruttoneliöillä) Käyttäjätyytyväisyyskysely	Siivouspalveluiden kustannukset 1.1.-31.12.2023 n.0,8 €/m²/kk. Käyttäjätyytyväisyyskysely helmikuussa 2024.

Valtuustoon nähdessä sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	62 000		62 000	107 258	45 258
* Maksutuotot				1 560	-1 560
* Tuet ja avustukset				8 721	-8 721
* Muut toimintatuotot	7 936 943		7 936 943	8 455 940	-518 997
**	7 998 943		7 998 943	8 573 478	-574 535
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-964 820		-964 820	-782 097	-182 723
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-200 095		-200 095	-165 673	-34 422
* Muut henkilösivukulut	-36 022		-36 022	-28 283	-7 739
* Palvelujen ostot	-1 700 920		-1 700 920	-2 005 457	304 537
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-1 393 250		-1 393 250	-1 405 324	12 074
* Avustukset					
* Muut toimintakulut	-1 209 426		-1 209 426	-1 356 902	147 476
**	-5 504 533		-5 504 533	-5 743 737	239 204
Toimintakate	2 494 410		2 494 410	2 829 741	-335 331

TILAPALVELU

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Kiinteistöjen hallinto	320 915	503 249	641 411	436 250	205 161	68,0
Kiinteistöjen ylläpito	-3 116 628	152 684	-3 135 821	-3 265 991	130 170	104,2
Ruokapalvelu	-35 776	106 427	0	0	0	0,0
YHTEENSÄ	-2 831 489	762 360	-2 494 410	-2 829 741	335 331	113,4

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	25,2	71

6.4.9 Vastuualue Rakennusvalvonta

Toimielin Tekninen lautakunta

Tilivelvollinen Rakennustarkastaja

Toiminta-ajatus Rakennusvalvonnan tavoitteena on maankäyttö- ja rakennuslain noudattaminen Sodankylän kunnan alueella. Rakennusvalvonnan vastuualue edistää tehtäväalueellaan viihtyisän, toimivan, esteettisen ja ekologisesti kestävästä rakennetun ympäristön kehittymistä ja säilyttämistä valvonnan, neuvonnan, ohjauksen ja lausuntojen antamisen keinoin.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
	Käsitellään saapuneet lupahakemukset, katselmukset ja neuvontapyyntö ripeästi. Neuvontapyyntöihin vastataan 4 vrk kuluessa, luvat käsitellään ja katselmukset suoritetaan 21 vrk kuluessa (arkipäivät)	Lupahakemusten ja lupapäätösten välinen suhde. Tilattujen katselmusten ja suoritettujen katselmusten suhde. Käsitelyajat (vrk)	Lupahakemuksia saapunut 169 kpl ja myönnetty 169 kpl. Katselmuksia suoritettu 387 kpl. Hakemusten keskimääräinen käsittelyaika, neuvontapyyntöihin vastaaminen ja katselmusten suorittaminen on ollut tavoitteiden mukaista.
	Lupien ja neuvontapyyntöjen asiakaspalvelulähtöisyys ja joustavuus. Asiakkaat tyytyväisiä palveluun	Asiakkailta saatu palaute ja asiakastytyväisyyskyselyn tulokset	Toteutettu rakennusvalvonnan asiakastytyväisyyskysely. Tuloksia olivat mm.: 86,8 % kokenut saaneensa riittävästi tietoa neuvonnan kautta, 92,1 % koki asian käsitelty riittävässä ajassa, 92,1 % koki asian käsittelyn olleen selkeää ja 86,9 % koki palvelun olevan erinomaista tai hyvää.
	Tarjottavat palvelut tuotetaan kustannustehokkaasti. Toimintatulot kattavat pääsääntöisesti toiminnasta aiheutuvat menot	Toimintatulot % toimintamenoista	Noin 43 %. Lupahakemuksia saapui v. 2023 arvioitua vähemmän ja suurempia rakennushankkeita ei haettu, jolloin toimintatuloja ei kertynyt yhtä paljon kuin oli arvioitu.

Valtuustoon nähdén sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	2 500		2 500	11 767	-9 267
* Maksutuotot	145 000		145 000	95 101	49 899
* Tuet ja avustukset				217	-217
* Muut toimintatuotot					
**	147 500	0	147 500	107 085	40 415
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-144 879		-144 879	-137 369	-7 510
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-30 047		-30 047	-28 353	-1 694
* Muut henkilösivukulut	-5 517		-5 517	-5 109	-408
* Palvelujen ostot	-58 200		-58 200	-48 353	-9 847
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-3 500		-3 500	-2 430	-1 070
* Avustukset					
* Muut toimintakulut	-29 328		-29 328	-29 467	139
**	-271 471	0	-271 471	-251 081	-20 390
Toimintakate	-123 971	0	-123 971	-143 996	20 025

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Rakennustarkastus ja neuvonta	63 207	-351	123 971	143 996	-20 025	116,2
YHTEENSÄ	63 207	-351	123 971	143 996	-20 025	116,2

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	2,9	3

6.4.10 Vastuualue Ympäristönsuojelu

Toimielin Ympäristöjaosto ja Tekninen lautakunta

Tilivelvollinen Ympäristöpäällikkö

Toiminta-ajatus Ympäristönsuojelun tavoitteena on turvata asukkaille terveellinen, viihtyisä ja virikkeitä antava kestävä kehityksen mukainen elinympäristö.

Ympäristönsuojelu edistää ympäristön hyvää tilaa muun muassa valvonnan, neuvonnan, tiedottamisen, lausuntojen antamisen ja ympäristön tilan seurannan keinoin. Ympäristönsuojelu huolehtii omalta osaltaan ympäristönsuojelun suunnittelusta ja kehittämisestä sekä ympäristölainsäädännön nojalla säädettyistä tai määrätyistä tehtävistä.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
	Pystyä valvonnan ja neuvonnan keinoin edistämään hyvää ympäristön tilaa.	Valvontaohjelman toteutumisen (%) ja valvonnan perusteella tehtävä valvontaluokan arviointi	Valvontaohjelma kesä 2022 - kevät 2023 toteutui n. 95 % (osassa kohteista ei toimintaa tai luvan mukaista toimintaa ei vielä aloitettu). Valvontaohjelma kesä 2023 - kevät 2024 on toteutunut vuoden loppuun noin 75 %, osa tarkastuksista tulossa vielä kevään 2024 aikana. Valvontaluokat arvioitu tarkastusten perusteella.
		Koulutussuunnitelman laatiminen ja toteutuminen	Koulutussuunnitelma toteutui pääsääntöisesti. Kaikkia suunniteltuja koulutuksia ei ollut tarjolla vuodelle 2023 (vesilaki, kaivannaisteollisuus, haitta-aineet, uusi rakentamislaki), minkä vuoksi osa koulutuksista ei toteutunut.

Valtuustoon nähdn sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	211 705		211 705	160 159	51 546
* Maksutuotot	110 000		110 000	156 984	-46 984
* Tuet ja avustukset				2 328	-2 328
* Muut toimintatuotot					
**	321 705	0	321 705	319 472	2 233
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-280 600		-280 600	-258 549	-22 051
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-57 950		-57 950	-57 241	-709
* Muut henkilösivukulut	-10 989		-10 989	-9 838	-1 151
* Palvelujen ostot	-64 250		-64 250	-39 081	-25 169
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-11 600		-11 600	-19 006	7 406
* Avustukset					0
* Muut toimintakulut	-37 277		-37 277	-39 098	1 821
**	-462 666	0	-462 666	-422 813	-39 853
Toimintakate	-140 961	0	-140 961	-103 341	-37 620

YMPÄRISTÖNSUOJELU

Vastuualueen tulosyksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023TP	EROTUS	TOT. %
Ympäristönsuojelu	83 125	98 121	140 961	103 341	37 620	73,3
YHTEENSÄ	83 125	98 121	140 961	103 341	37 620	73,3

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	3,6	5,3

6.4.11 Vastuualue Ympäristöterveydenhuolto

Toimielin Tekninen lautakunta

Tilivelvollinen Ympäristöterveyspäällikkö

Toiminta-ajatus Ympäristöterveydenhuolto on osa ennaltaehkäisevää perusterveydenhuoltoa. Ympäristöterveydenhuolto edistää ja ylläpitää ihmisten terveellistä elinympäristöä valvomalla elintarvike-, terveydensuojelu- ja tupakkalakia, sekä vastaamalla yleisestä ympäristöterveyshaittojen arvioinnista ja ympäristöterveyden häiriötilanteisiin varautumisesta alueellaan.

Ympäristöterveydenhuollon tehtäviin kuuluu myös järjestää alueellaan peruseläinlääkäripalvelut alueen yksityinen palveluntarjonta huomioiden ja kiireellinen eläinlääkäriapu ympärivuorokautisesti. Lisäksi tehtäviin kuuluu eläinten terveyden ja hyvinvoinnin valvonta, elintarvikkeiden turvallisuuden valvonta sekä sivutuotteiden valvonta.

Tavoitteena tuottaa palvelut taloudellisesti, tuottavasti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti			
Palvelut vastuualueittain	Tavoite	Mittari	Toteuma 1.1.-31.12.2023
Eläinlääkintähuolto	Tarjota eläinlääkintähuollon valtakunnallisen ohjelman mukaiset ympärivuorokautiset peruseläinlääkintäpalvelut ja valvontaa kustannustehokkaasti ja laadukkaasti.	Eläinlääkintäpraktiikan suoritukset/ vuosi -pieneläimet -hyötyeläimet	Suoritteet vuonna 2023: - pieneläinkäyntejä 4734 - suurelääkäyntä (ml veto-koiratarhakäynnit ja poroerotukset) 620
Terveysvalvonta	Valvonnan ja neuvonnan keinoin ihmisten terveyden suojeleminen tehokkaasti, yhdenvertaisesti, avoimesti ja riskiperusteisesti	Klinikkamaksut e/ vuosi Valvontasuunnitelman mukaiset tarkastukset/ vuosi -eläinsuojelu -eläintauti Valvontasuunnitelman mukaiset tarkastukset /vuosi -terveydensuojelu -elintarvike -tupakka	Klinikkamaksuja perittiin vuonna 2023 35029,77 €. Eläinsuojelulain mukaisia tarkastuksia tehtiin 52 ja eläintautilain mukaisia 1. Elintarvikevalvonnan valvontasuunnitelman mukaisista tarkastuksista on tehty 78 %, terveydensuojelulain mukaisista 33 % ja tupakkalain mukaisista 116 %. Terveysvalvontasuunnitelman ulkopuolisia tarkastuksia oli 44. Elintarvikelainmukaisia ilmoituksia on käsitelty 50 kpl, tupakkalain mukaisia hakeuksia 4 kpl ja terveydensuojelulain mukaisia ilmoituksia on käsitelty 31 kpl. Päätösten (ilmoitukset ja hakeukset) käsittelyaika on ollut keskimäärin 13 päivää.

		Päätösten käsittelyaika	Valvontamaksut on toteutunut 127 %/vuosi
		Valvontamaksut e/ vuosi	

Valtuustoon nähden sitova merkitty värillisenä.

Talous

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot)

	Alkuperäinen talousarvio €	Talousarvio- muutokset €	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma €	Poikkeama €
TOIMINTATUOTOT					
* Myyntituotot	749 746		749 746	747 794	1 952
* Maksutuotot	134 900		134 900	175 577	-40 677
* Tuet ja avustukset	450		450	7 024	-6 574
* Muut toimintatuotot	100		100	0	100
**	885 196	0	885 196	930 396	-45 200
TOIMINTAMENOT					
Henkilöstökulut					
* Palkat ja palkkiot	-732 967		-732 967	-727 817	-5 150
Henkilösivukulut					
* Eläkekulut	-151 652		-151 652	-204 195	52 543
* Muut henkilösivukulut	-27 828		-27 828	-33 451	5 623
* Palvelujen ostot	-129 030		-129 030	-124 615	-4 415
* Aineet, tarvikkeet, tav.	-29 840		-29 840	-26 157	-3 683
* Avustukset					0
* Muut toimintakulut	-139 351		-139 351	-151 609	12 258
**	-1 210 668	0	-1 210 668	-1 267 844	57 176
Toimintakate	-325 472	0	-325 472	-337 448	11 976

YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO

Vastuualueen tulosityksiköiden nettomenojen kehitys vuosilta 2021 - 2023

NETTOMENOT	2021 TP	2022 TP	2023 TA	2023 TP	EROTUS	TOT. %
Ympäristöterv. huollon hallinto	105 938	133 456	158 114	164 188	-6 074	103,8
Eläinlääkintäpalvelut	178 154	139 661	165 524	185 865	-20 341	112,3
Terveysvalvontapalvelut	24 688	-1 521	1 834	-12 605	14 439	-687,3
YHTEENSÄ	308 780	271 596	325 472	337 448	-11 976	103,7

	2023	2022
Tulosalueen palveluksessa olevan henkilökunnan määrä, htv	11,38	9,8

7 KOKO KUNNAN TALOUS

7.1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelmaosassa seurattavia määrärahoja ja tuloarvioita ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja –menot sekä satunnaiset erät.

Tuloslaskelmaosan toteutuminen esitetään seuraavan asetelman mukaisena:

	Alkuperäinen talousarvio	Talous- arvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatulot					
Myyntitulot	1 342 225	23 872	1 366 097	1 580 226,00	-214 129,00
Maksutulot	558 525		558 525	658 787,73	-100 262,73
Tuet ja avustukset	1 308 887	-182 500	1 126 387	1 341 816,13	-215 429,13
Muut toimintatulot	4 249 898		4 249 898	4 739 669,11	-489 771,11
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintamenot					
Henkilöstömenot	-17 041 015	-473 496	-17 514 511	-16 704 278,31	-810 232,69
Palvelujen ostot	-9 156 638	-716 487	-9 873 125	-10 064 652,59	191 527,59
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 454 816	-85 308	-2 540 124	-2 471 408,21	-68 715,79
Avustukset muille	-1 695 554	-39 300	-1 734 854	-1 399 376,09	-335 477,91
Avustukset liikelaitoksille					
Muut toimintamenot	-3 308 915	-185 306	-3 494 221	-3 509 105,42	14 884,42
Toimintakate	-26 197 403	-1 658 525	-27 855 928	-25 828 321,65	-2 027 606,35
Verotulot	25 739 000	3 161 000	28 900 000	29 053 823,47	-153 823,47
Valtionosuudet	2 372 000		2 372 000	2 505 270,00	-133 270,00
Rahoitustulot ja -menot:					
Korkotulot muilta	90 000		90 000	326 186,15	-236 186,15
Korkotulot liikelaitoksilta					0,00
Muut rahoitustulot muilta	3 372 000		3 372 000	3 587 004,90	-215 004,90
Korvaus perusp.o.:sta liikelait.:lta					
Korkomenot	-560 000		-560 000	706 724,99	-1 266 724,99
Muut rahoitusmenot	-5 000		-5 000	-3 335,22	-1 664,78
Vuosikate	4 810 597	1 502 475	6 313 072	10 347 352,64	-4 034 280,64
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 500 000		-3 500 000	-2 888 617,18	-611 382,82
Arvonalentumiset				-22 516,59	22 516,59
Tilikauden tulos	1 310 597	1 502 475	2 813 072	7 436 218,87	-4 623 146,87
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)				37 972,79	-37 972,79
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)					0,00
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-200 000		-200 000	-726 055,97	526 055,97
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 110 597	1 502 475	2 613 072	6 748 135,69	-4 135 063,69

Kuvio 20 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

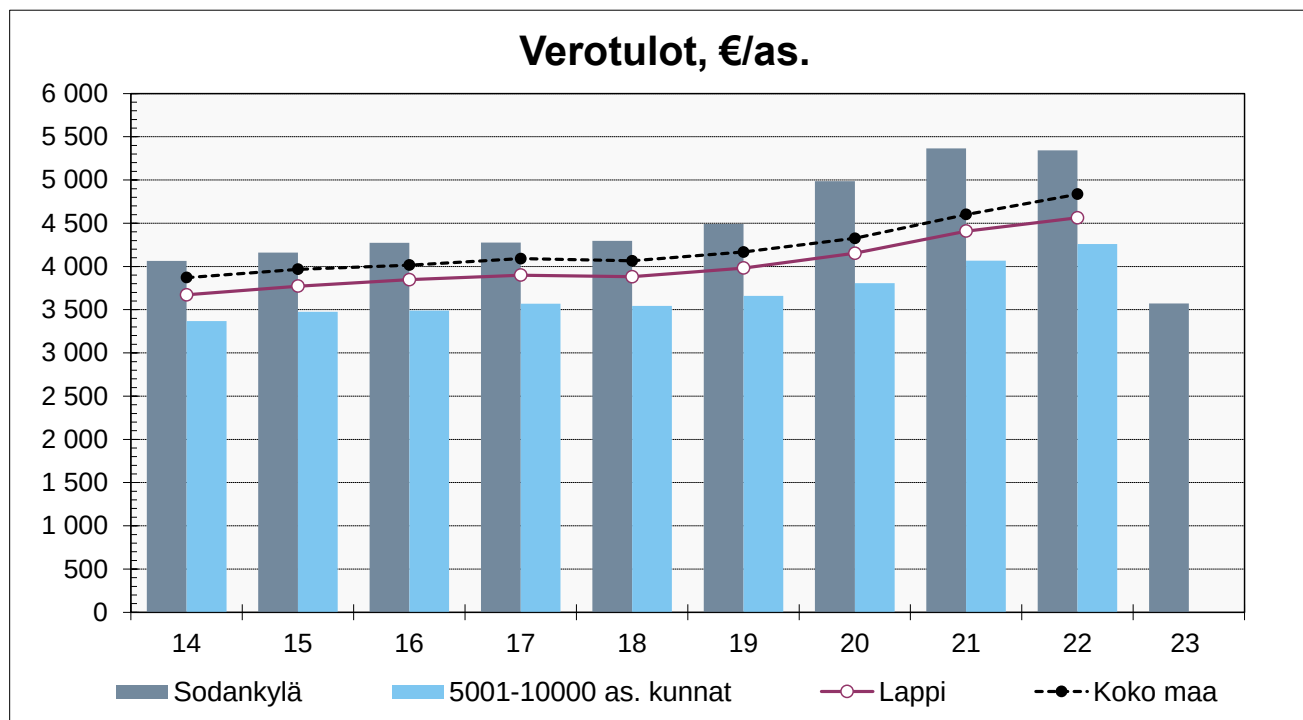
Verotulojen erittely

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Verotulot					
Kunnan tulovero	14 711 000	992 000	15 703 000	15 651 639,84	- 51 360,16
Kiinteistövero	8 005 000	308 000	8 313 000	8 404 947,02	91 947,02
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 023 000	1 861 000	4 884 000	4 997 236,61	113 236,61
Yhteensä	25 739 000	3 161 000	28 900 000	29 053 823,47	153 823,47

Kuvio 21 Verotulojen erittely

	2019	2020	2021	2022	2023
KUNNAN TULOVERO	26 692 048	29 618 760	29 456 718	30 061 206	15 651 640
KIINTEISTÖVERO	7 914 762	7 345 352	7 889 548	8 192 599	8 404 947
OSUUS YHTEISÖ- VERON TUOTOSTA	2 681 639	4 250 146	6 591 202	5 215 257	4 997 237
Yhteensä	37 288 449	41 214 258	43 937 469	43 469 062	29 053 823

Kuvio 22 Verotulojen vertailu vuosilta 2019 - 2023



Kuvio 23 Verotulojen vertailu €/asukas vuosina 2014 - 2023, Sodankylä
(Luvut 6001-10.000 as., Lappi, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)

Yhteenvedon Sodankylän verotulojen kehityksestä todetaan, että verotulot (v. 2023 Sodankylä 3 575 euroa/as) ovat kokonaisuudessaan kehittyneet positiivisesti ollen vertailukohteita korkeampi asukasta kohti laskettuna.

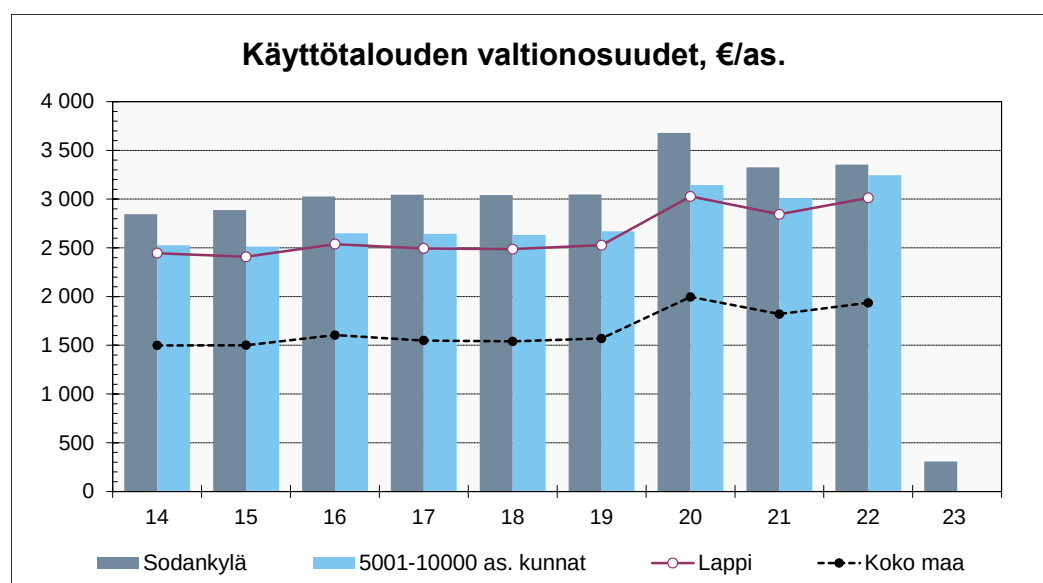
Valtionosuuksien erittely

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaus					
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus, ml. tasaukset	3 470 117		3 470 117	3 466 525	-3 592
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet -	1 098 117	-	1 098 117	- 961 255	136 862
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	-	-	-	-	0
Yhteensä	2 372 000	-	2 372 000	2 505 270	133 270

Kuvio 24 Valtionosuuksien erittely

	2019	2020	2021	2022	2023
Peruspalvelujen valtionosuus	26 234 674	26 064 941	23 977 610	23 361 597	1 944 509
siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus (+/-)	2 716 496	2 931 063	2 364 284	838 610	- 104 264
Verotulomenetysten kompensatio		4 343 290	4 285 289	5 009 402	1 522 016
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	- 858 074	- 999 929	- 1 038 994	- 1 087 535	- 961 255
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus		1 000 000	-	-	-
Yhteensä	25 376 600	30 408 302	27 223 905	27 283 464	2 505 270

Kuvio 25 Valtionosuuksien vertailu vuosilta 2019 – 2023



Kuvio 26 Valtionosuuksien vertailu €/asukas, vuosina 2014 - 2023, Sodankylä
(Luvut 6001 - 10.000 as, Lappeenranta, koko maa, vuosina 2014 - 2022, lähde Tilastokeskus)

Yhteenvedonä käyttötalouden valtionosuuksien kehityksestä todetaan, että ne ovat koko seurantaajan ajan olleet selvästi vertailukohteita korkeammat asukasta kohti vuoteen 2022 saakka ollen 3 359 euroa/as., vuonna 2023 se on 308 euroa/as. vertailulukuja muihin ei vielä ole saatavilla.

7.2 Investoinnit

Investointiosan toteutumisvertailussa on esitetty valtuuston hankkeittain tai hankeryhmittäin hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen (nettomenot sitovuustaso). Hankkeet on ryhmitelty toimielimittäin ja tehtävittäin vastaavalla tavalla kuin talousarviossa.

Toteutumisvertailussa on esitetty myös valtuuston hyväksymät talousarvion muutokset sekä yhteenvetona muutosten jälkeinen talousarvio.

INVESTOINNIT 1.1.-31.12.2023	Kustannus- arvio €	TA 2023 1000 €	Muutos €	TA 2023 €	Toteutuma	Poikkeama
Hanke/hankeryhmä						
KUNNANHALLITUKSEN INVESTOINNIT						
Kunnanhallituksen irtaimisto						
Menot	-50 000,00	0,00	-50 000,00	-10 476,00	39 524,00	
Tulot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot	-50 000,00	0,00	-50 000,00	-10 476,00	39 524,00	
<i>Kuitu- ja laboratoriokytkimet</i>						
Maa-alueiden hankinta						
Menot	-250 000,00	-107 000,00	-357 000,00	-357 091,45	-91,45	
Tulot	0,00	0,00	0,00	52 635,02	52 635,02	
Nettomenot	-250 000,00	-107 000,00	-357 000,00	-304 456,43	52 543,57	
<i>Maa-alueiden hankinnat: Ranttila RN:o 11:49/Kh 7.12.22 § 472, Määräala Pekkala RN:o 9:31 ja tila Viikunaniemi RN:o 3:64/Kh 20.2.23 § 57, Määräala Emaus RN:o 10:199/Kh 27.3.23 § 102/Maa-alueiden myynti: Määräalat kiinteistöistä: Tarkkalanmäki RN:o 758-405-57:15/viranhaltijapäätös 22.11.21 §26, Matalakuru 758-412-6-8/ Kh 7.12.21 §538, Hilmala 758-405-19-86/viranhaltijapäätös 21.11.22 § 4, Raitiomaa 758-405-33-59/viranhaltijapäätös 31.7.23 § 36.</i>						
Katualueiden hankinta						
Menot	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00	20 000,00	
Tulot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00	20 000,00	
MENOT	-320 000,00	-107 000,00	-427 000,00	-367 567,45	59 432,55	
TULOT	0,00	0,00	0,00	52 635,02	52 635,02	
NETTO	-320 000,00	-107 000,00	-427 000,00	-314 932,43	112 067,57	
SIVISTYSPALVELUT						
Sivistyksen irtaimisto						
Menot	-50 000,00	-25 000,00	-75 000,00	-74 786,01	213,99	
Tulot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot	-50 000,00	-25 000,00	-75 000,00	-74 786,01	213,99	
<i>It-laitteiden hankinta Tähtikunnan ja sivukylien kouluille</i>						
Skeittipuisto						
Menot	-26 000,00	0,00	-26 000,00	-21 860,40	4 139,60	
Tulot	26 000,00	0,00	26 000,00	0,00	-26 000,00	
Nettomenot	0,00	0,00	0,00	-21 860,40	-21 860,40	
<i>Skeittipuiston laajennus</i>						
MENOT	-76 000,00	-25 000,00	-101 000,00	-96 646,41	4 353,59	
TULOT	26 000,00	0,00	26 000,00	0,00	-26 000,00	
NETTO	-50 000,00	-25 000,00	-75 000,00	-96 646,41	-21 646,41	

INVESTOINNIT 1.1.-31.12.2023		Kustannus-	TA 2023			
Hanke/hankeryhmä	arvio €	1000 €	Muutos €	TA 2023 €	Toteutuma	Poikkeama
TEKNISET PALVELUT						
Teknisten palveluiden irtaimisto						
Menot		-50 000,00	28 000,00	-22 000,00	-24 516,33	-2 516,33
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00	28 000,00	-22 000,00	-24 516,33	-2 516,33
<i>Puutyökaluja, kuomuperäkärri, Valtra vannepainot ja moottorikelkka</i>						
Vasantien rivitalot						
Menot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tulot		0,00	0,00	0,00	166 311,77	166 311,77
Nettomenot		0,00	0,00	0,00	-166 311,77	-166 311,77
<i>Vasantien rivitalot luovutettu Asento-puulaaki Oy:lle luovutuskorvauksella 0 €. Kh 6.2.2023 § 29.</i>						
Kiinteistöjen korjaukset						
Menot		-300 000,00	250 000,00	-50 000,00	-31 868,97	18 131,03
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-300 000,00	250 000,00	-50 000,00	-31 868,97	18 131,03
<i>Kirjastoauton tallin lattian saneeraus, Kommatin wc- ja saunatilojen korjaustöitä, Vasantien 11 väistön sähköliittymän palautus</i>						
Kylälaakso						
Menot		-50 000,00	4 000,00	-46 000,00	-71 821,61	-25 821,61
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00	4 000,00	-46 000,00	-71 821,61	-25 821,61
<i>Uudisrakennuksen suunnittelutyöt</i>						
Mesikämmen						
Menot		-100 000,00	25 000,00	-75 000,00	-73 710,10	1 289,90
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-100 000,00	25 000,00	-75 000,00	-73 710,10	1 289,90
<i>Salaoja- ja sadevesijärjestelmän uusiminen</i>						
Poikkijoen päiväkot						
Menot		-55 000,00	0,00	-55 000,00	-55 000,00	0,00
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-55 000,00	0,00	-55 000,00	-55 000,00	0,00
<i>Päiväkodin c-rakenneuksen jäännösarvo</i>						
Keskuskeittiö						
Menot		-150 000,00	-100 000,00	-250 000,00	-252 623,75	-2 623,75
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-150 000,00	-100 000,00	-250 000,00	-252 623,75	-2 623,75
<i>Sisäkäynnin laajennus</i>						
Kitisenrannan koulu						
Menot		-1 100 000,00	100 000,00	-1 000 000,00	-1 007 744,88	-7 744,88
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-1 100 000,00	100 000,00	-1 000 000,00	-1 007 744,88	-7 744,88
<i>Vesikaton saneeraus</i>						
Kommatin maja						
Menot		-15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00

INVESTOINNIT 1.1.-31.12.2023		Kustannus-	TA 2023				
Hanke/hankeryhmä	arvio €	1000	€	Muutos €	TA 2023 €	Toteutuma	Poikkeama
Vuotson koulu							
Menot		-100 000,00		-300 000,00	-400 000,00	-417 891,99	-17 891,99
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-100 000,00		-300 000,00	-400 000,00	-417 891,99	-17 891,99
<i>Rakennustöiden loppuunsaattaminen ja vesivahingon saneeraus</i>							
Torvisen koulu							
Menot		-50 000,00		50 000,00	0,00	0,00	0,00
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00		50 000,00	0,00	0,00	0,00
Urheilupuisto							
Menot		-450 000,00		-400 000,00	-850 000,00	-894 648,88	-44 648,88
Tulot		0,00		215 000,00	215 000,00	215 000,00	0,00
Nettomenot		-450 000,00		-185 000,00	-635 000,00	-679 648,88	-44 648,88
<i>Urheilukentän yu heittopaikkojen uusiminen ja tekonurmen uusiminen</i>							
Museorakennukset							
Menot		-15 000,00		0,00	-15 000,00	-14 728,68	271,32
Tulot		7 000,00		-7 000,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-8 000,00		-7 000,00	-15 000,00	-14 728,68	271,32
<i>Moskun navetan pärekaton uusiminen ja ympärysaidan uusiminen</i>							
Lihanleikkaustilat							
Menot		-50 000,00		50 000,00	0,00	0,00	0,00
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00		50 000,00	0,00	0,00	0,00
Liikenneväylät							
Menot		-500 000,00		100 000,00	-400 000,00	-397 400,48	2 599,52
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-500 000,00		100 000,00	-400 000,00	-397 400,48	2 599,52
<i>Päällystystyöt, tiemerkinnot ja kuivatuksen parantaminen. Metsävainion infratyöt</i>							
Luosto, Kantapäävaara							
Menot		-850 000,00		140 000,00	-710 000,00	-717 735,48	-7 735,48
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-850 000,00		140 000,00	-710 000,00	-717 735,48	-7 735,48
<i>Katuinfran ja vesihuollon rakentaminen</i>							
Jeesiöjoen silta							
Menot		-200 000,00		10 000,00	-190 000,00	-190 761,76	-761,76
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-200 000,00		10 000,00	-190 000,00	-190 761,76	-761,76
<i>Sillan rakennustyöt</i>							
Metsävainion infra							
Menot		-100 000,00		0,00	-100 000,00	-86 854,51	13 145,49
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-100 000,00		0,00	-100 000,00	-86 854,51	13 145,49
<i>Uuden kaava-alueen infra työt</i>							
Kuntoportaat							
Menot		-30 000,00		-4 000,00	-34 000,00	-36 872,17	-2 872,17
Tulot		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-30 000,00		-4 000,00	-34 000,00	-36 872,17	-2 872,17
<i>Kuntoportaiden rakentaminen</i>							

INVESTOINNIT 1.1.-31.12.2023		Kustannus-	TA 2023			
Hanke/hankeryhmä	arvio €	1000 €	Muutos €	TA 2023 €	Toteutuma	Poikkeama
Ulkoilu- ja liikunta-alueet						
Menot		-50 000,00	5 000,00	-45 000,00	-25 266,17	19 733,83
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00	5 000,00	-45 000,00	-25 266,17	19 733,83
<i>Uimarannan ja koirapuiston paikotusalueen rakentaminen</i>						
Yleiset alueet						
Menot		-100 000,00	0,00	-100 000,00	-98 662,42	1 337,58
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-100 000,00	0,00	-100 000,00	-98 662,42	1 337,58
<i>Puolikotalaavu ja liiteri esteettömälle kalastuspaikalle, Jäämerentien valaistuksen saneeraus</i>						
Moottorikelkkareitit						
Menot		-50 000,00	5 000,00	-45 000,00	-38 567,60	6 432,40
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00	5 000,00	-45 000,00	-38 567,60	6 432,40
<i>Reittien sekä urien siltojen ja reittimerkintöjen uusimisia</i>						
Tie- ja katualueiden valaistus						
Menot		-50 000,00	5 000,00	-45 000,00	-73 498,15	-28 498,15
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		-50 000,00	5 000,00	-45 000,00	-73 498,15	-28 498,15
<i>Suurpaineatriumvalaisinyksiköiden vaihtaminen led-valaisinyksiköihin</i>						
Lentokenttä						
Menot		0,00	-350 000,00	-350 000,00	-217 059,29	132 940,71
Tulot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettomenot		0,00	-350 000,00	-350 000,00	-217 059,29	132 940,71
<i>Lentopaikan asematason laajennus</i>						
MENOT		-4 415 000,00	-367 000,00	-4 782 000,00	-4 727 233,22	54 766,78
TULOT		7 000,00	208 000,00	215 000,00	381 311,77	0,00
NETTO		-4 408 000,00	-159 000,00	-4 567 000,00	-4 345 921,45	54 766,78
MENOT YHTEENSÄ		-4 811 000,00	-499 000,00	-5 310 000,00	-5 191 447,08	118 552,92
TULOT YHTEENSÄ		33 000,00	208 000,00	241 000,00	433 946,79	26 635,02
NETTO YHTEENSÄ		-4 778 000,00	-291 000,00	-5 069 000,00	-4 757 500,29	145 187,94

7.3 Rahoitus

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten kunnan menot on rahoitettu. Rahoitusosan toteutumisvertailu esitetään seuraavan aselman mukaisena:

	Alkuperäinen talousarvio	Talous- arvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	4 810 597	1 502 475	6 313 072	10 347 352,64	-4 034 280,64
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	171 021,18	-171 021,18
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-4 811 000	-499 000	-5 310 000	-5 191 447,07	-118 552,93
Rahoitusosuudet investointimenoihin	33 000	208 000	241 000	215 000,00	26 000,00
Pysyvien vastaavien hyöd. luovutustulot			0	47 925,61	-47 925,61
Toiminta ja inventoinnit, netto	32 597	1 211 475	1 244 072	5 589 852,36	-4 345 780,36
Rahoitustoiminta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset muille	-150 000		-150 000	-50 000,00	-100 000,00
Antolainasaamisten vähennykset muilta	424 100		424 100	565 385,16	-141 285,16
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 600 000		2 600 000	0,00	2 600 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 600 000		-2 600 000	-2 512 620,27	-87 379,73
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0		0,00
Oman pääoman muutokset					
Vaikutus maksuvalmiuteen	306 697	1 211 475	1 518 172	3 592 617,25	-2 074 445,25

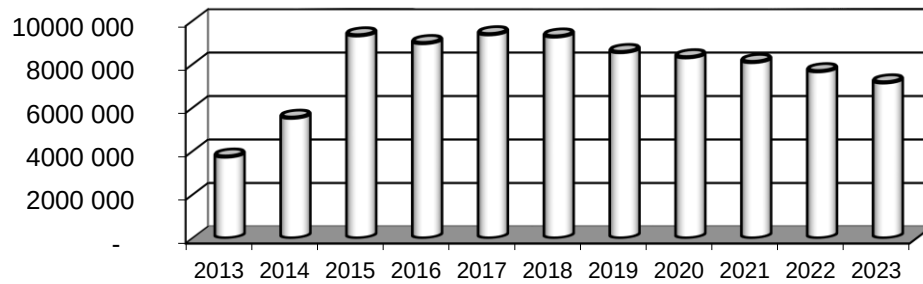
Kuvio 27 Rahoitusosan toteutuminen

	<u>Vuosi 2023</u>	<u>Vuosi 2022</u>
- Pääomalainat:		
* Asentopuulaaki Oy	800 000 €	800 000 €
* As Oy Maevaara	- €	23 000 €
* As Oy Syväkangas	23 000 €	23 000 €
* As Oy Teukkoranta	14 500 €	14 500 €
	<u>837 500 €</u>	<u>860 500 €</u>
* Taloyhtiöiden lainat	1 214 934 €	1 381 451 €
* Tähtikunta Oy	179 951 €	179 951 €
* Tähtikuitu Oy	3 896 513 €	4 082 061 €
* Pyhä-Luosto Vesi Oy	956 727 €	1 034 025 €
	<u>6 248 125 €</u>	<u>6 677 488 €</u>
* Kelujärven kyläseura ry	15 945 €	28 383 €
* Pohjois-Sodankylän Matkailuyhd.	60 000 €	60 000 €
* Madetkosken kylä ry	- €	10 000 €
* Riipin Kyläyhdistys ry	- €	9 935 €
* Vuotson kyläyhdistys ry	- €	17 500 €
* Syväjärven kyläyhdistys ry	- €	25 900 €
* Sompion Samoilijat ry	12 751 €	- €
	<u>88 696 €</u>	<u>151 718 €</u>
yhteensä	<u>7 174 321 €</u>	<u>7 689 706 €</u>

Kuvio 28 Kunnan antolainojen erittely vuosilta 2022 – 2023

LAINAT	€	KASVU- %	€/ASUKAS
2013	3 762 137	1,6	423
2014	5 549 434	47,5	629
2015	9 339 035	68,3	1 063
2016	8 984 083	-3,8	1 038
2017	9 389 298	4,5	1 099
2018	9 286 310	-1,1	1 100
2019	8 570 508	-7,7	1 032
2020	8 330 621	-2,8	1 008
2021	8 112 959	-2,6	991
2022	7 689 706	-5,2	945
2023	7 174 321	-6,7	882

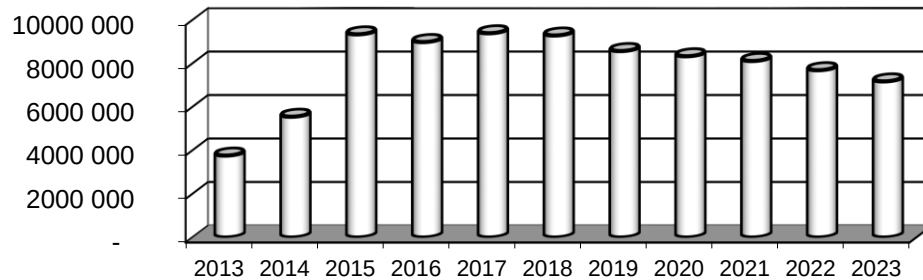
Kuvio 29 Kunnan antolainojen kehitys vuosilta 2012 - 2023



Kuvio 30 Antolainojen kehitys vuosilta 2013 - 2023

LAINAT	€	KASVU- %	€/ASUKAS
2013	22 575 345	11,0	2 541
2014	26 382 415	16,9	2 991
2015	28 449 342	7,8	3 240
2016	27 952 936	-1,7	3 230
2017	27 506 532	-1,6	3 219
2018	30 511 440	10,9	3 614
2019	33 705 992	10,5	4 060
2020	32 905 545	-2,4	3 981
2021	24 002 817	-27,1	2 932
2022	24 882 181	3,7	3 059
2023	22 369 561	-10,1	2 750

Kuvio 31 Kunnan lainakannan kehitys vuosilta 2013 - 2023



Kuvio 32 Kunnan lainakannan kehitys vuosilta 2013 – 2023

Lainamäärä laski 309 euroa asukasta kohden vuonna 2023.

8 YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA

	Määrärahat						Tuloarviot					
	Alkup. Talous- arvio	TA:n muutokset	TA muut:n jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama	(Poikke- ama%)	Alkup. Talousarvio	TA:n muutokset	TA muut:n jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama	(Poikke- ama%)
KÄYTTÖTALOUSOSA												
Toimielin												
Tarkastuslautakunta	39 500		39 500	36 452	3 048	7,7						
Keskusvaalilautakunta	56 850		56 850	53 270	3 580	6,3	15 000		15 000	16 123	1 123	7,5
Elinvoimapaalvelut	1 502 290		1 502 290	1 063 545	438 745	29,2	193 637		193 637	268 856	75 219	38,8
Kunnanhallitus	3 853 785		3 853 785	3 292 954	560 831	14,6	172 800		172 800	176 245	3 445	2,0
Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta	18 585 646	1 499 897	20 085 543	19 923 250	162 293	0,8	1 545 361	-158 628	1 386 733	1 728 685	341 952	24,7
Tekninen lautakunta	9 618 867		9 618 867	9 779 349	-160 482	-1,7	5 532 737		5 532 737	6 130 590	597 853	10,8
TULOSLASKELMAOSA												
Verotulot							25 739 000	3 161 000	28 900 000	29 053 823	153 823	0,5
Valtionosuudet							2 372 000		2 372 000	2 505 270	133 270	5,6
Korkotulot							90 000		90 000	326 186	236 186	262,4
Muut rahoitustulot							3 372 000		3 372 000	3 587 005	215 005	6,4
Korkomenot	560 000		560 000	-706 725	1 266 725	226,2						
Muut rahoitusmenot	5 000		5 000	3 335	1 665	33,3						
INVESTOINTIOSA												
Toimielin												
Kunnanhallitus	320 000	107 000	427 000	367 567	59 433	13,9	0		0	52 635	52 635	
Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta	76 000	25 000	101 000	96 646	4 354	4,3	26 000		26 000	0		
Tekninen lautakunta	4 415 000	367 000	4 782 000	4 727 233	54 767	1,1	7 000	208 000	215 000	381 312	166 312	77,4
RAHOITUSOSA												
Antolainauksen muutokset												
Antolainasaamisten lisäykset	150 000		150 000	50 000	100 000	66,7						
Antolainasaamisten vähennykset							424 100		424 100	565 385	141 285	33,3
Lainakannan muutokset												
Pitkäaikaisten lainojen lisäys							2 600 000		2 600 000	0	-2 600 000	-100,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	2 600 000		2 600 000	2 512 620	87 380	3,4						
Lyhytaikaisten lainojen muutos												
Oman pääoman muutokset												
Vaikutus maksuvalmiuteen							-306 697	-1 211 475	-1 518 172	-3 592 618	3 064 228	136,6
KAIKKI YHTEENSÄ	41 782 938	1 998 897	43 781 835	41 199 498	2 582 337	5,9	41 782 938	1 998 897	43 781 835	41 199 498	2 582 337	-5,9

9 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

9.1 Konserniyhtiöiden toiminta ja talous

6.4.12 Asentopuulaaki Oy

Toimitusjohtaja	Juho Tepsa
Toiminta-ajatus	Yhtiö on yleishyödyllinen yhtiö, joka tarjoaa omakustannusperiaatteella vuokra-asuntoja kuntalaisten tarpeeseen. Yhtiö varautuu talousarviossaan normaaleihin kunnossapito- ja korjausmenoihin sekä tuleviin peruskorjauksiin. Uudis- ja korjaushankkeet rahoitetaan kilpailuttamalla rahoituslaitoksia Asumisen rahoitus- ja kehittämiskeskuksen (ARA) korkotukiehtojen mukaan sekä hakemalla soveltuvia ARA:n avustuksia.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

- Yhtiön lainojen takaisinmaksuaika suhteessa kiinteistöjen tekniseen arvoon, takapainotteiset lainat tulee kääntää tasapainotteiseksi
- Lainojen takaisinmaksuaikatavoite 20 vuotta
- Vuokratuloilla katetaan ylläpito ja pääomamenot sekä lyhyellä että pitkällä aikavälillä
- Asuntojen käyttöasteet pidetään korkeana, tavoite 95 %
- Kiinteistöjen salkutus tehty ja kiinteistöjen arvoa säilyttävät investoinnit tehdään ajallaan (PTS-suunnitelma)
- Yhtiö kykenee vastaamaan asunto-ohjelman mukaisiin investointeihin ja uudistuotannon tulee olla kilpailukykyinen markkinoilla
- Yhtiö tekee esityksen konsernin velkasaneerauksessa olevine yhtiöiden osalta
- Selvittää mahdolliset ARA:n uudisrakennuskohteet vuosille 2023 - 2024, yhdistetään asunto-ohjelmaan

Toteutuma ajalta 1.1. – 31.12.2023

- Yhtiöllä on vanhoja takapainotteisia valtiokonttorin aravalainoja kokonaislainakannasta 0,8 % ja valtiokonttorin vuosimaksulainoja 24,6 %. Valtiokonttorin lainoista tulee poismaksetuksi vuoteen 2026 mennessä 18 % ja vuoteen 2029 mennessä on kaikki valtiokonttorin lainat maksettu.
- Yhtiö ei ole ottanut uusia lainoja. Nykyisestä lainakannasta tulee pois maksetuksi vuoteen 2030 mennessä 48 % ja kunnan tertiärlainoista 30 %, joiden osuus lainakannasta on 10,7 %.
- Yhtiö toimii talousarvion mukaisesti, joka kattaa ylläpito ja pääomamenot.
- Asuntojen käyttöaste on 96,59 %.

- Kiinteistöjen salkutus on tehty. Asuntojen korjauskulut ovat 17 % liikevaihdosta.
- Asunto-ohjelma vuosille 2023 – 2028 on kunnanvaltuusto hyväksynyt kesäkuussa.
- Velkasaneerauksessa olevissa yhtiöissä on kahdessa kohteessa tehty purkutoimenpiteitä.
- ARA ei myönnä maakuntiin lyhyen aikavälin korkotukilainoja. Pitempiaikainen korkotukilaina on 30 vuotta. Yhtiöllä on uudiskohteen rakentamissuunnitelmat valmiit ja toteutus on keväällä 2024. Kohteelle ei haeta ARA:n rahoitusta.

TALOUSSUUNNITELMA

(1000 €)	TP 2022	TA 2023	Toteutuma 31.12.2023	Toteutuma-% 31.12.2023	Toteutuma-% 31.12.2022
Liikevaihto	4099	3996	4076	102	99,4
Tilikauden voitto/ tappio(ennen tp- siirtoja ja veroja)	931	381	573	150	285
Nettoinvestoinnit	0	0	0		
Lainat 31.12. yht.	11063	10015	10036	100,2	90,7
Taseen summa	17041	16590	16607	100,1	97,4
Henkilöstömäärä (htv)	7	7	7		
Oman pääoman tuotto% (100 x voitto/omapääoma)					

Olennaiset muutokset	
2023	Kiinteistönhoitoa ja kiinteistökantaa ylläpidetään PTS suunnitelmien mukaisesti. Haetaan vapautuksia Ara rajoituksista kahteen kohteeseen, jonka jälkeen voidaan toteuttaa kohteiden myynti. Uudistuotanto suunnitelman käynnistäminen. Päätös entisten Vky:n asuntojen vastaanottamisesta.
Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	Erillisinä urakoina tehtiin korjaus ja kunnostustoimia kiinteistöihin 175.886 €:lla. Lisäksi korjautettiin asuntoja normaalien asukasmuuttojen yhteydessä yhdessä muiden huolto- ja korjaustoimenpiteiden kanssa 508.165 €:lla. Uudiskohteen suunnitelmat valmistuneet ja rakentaminen aloitetaan Metsävainion alueelle keväällä 2024 mikäli rahoitus järjestyy. Kohteessa on 36 huoneistoa kahdessa kerroksessa. Kunnalta vastaanotettiin 1.9. luovutuskirjalla Vasantie 8:ssa sijaitseva Kitisenrannan asuntokiinteistö.

6.4.13 Lyhyt yhteenveto kunnan muiden asunto-osakeyhtiöiden talousluvuista

Isännöitsijä Aira Strand

AS OY ANSAJOKOS

Yhtiön rakennusaikaiset lainat on maksettu pois ja Ara:lle on laitettu hakemus aravarajoitusten vapauttamisesta. Tyhjiä asunnoista kunta maksoi yhtiölle 10.173 €. Yhden talon kaksi huoneistoa on vuokrattuna Lapin hyvinvointialueelle perhekotiyrityksen käyttöön.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	62.500 €	63.664 €
kiinteistön hoitokulut	33.453 €	45.279 €
lainojen hoitokulut	21.047 €	21.047 €
lainat 30.6.2023	0 €	0 €

AS OY KUONINKIPIHA

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2002 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on tarkistettu viimeksi v. 2019. Saneerausehtojen mukaisesti kunta maksoi yhtiölle tyhjillä olosta 23.279 €

Alhaisten käyttöasteiden ja huonon kunnon vuoksi on yhtiölle tehty tervehdyttämistoimenpiteitä vuoden 2022 aikana purkamalla yksi kolmen asunnon talo. Tehdyistä toimenpiteistä huolimatta käyttöaste on edelleen alhainen (46,74 %) ja kiinteistössä on mittavia korjaustarpeita. Hallitus on pyytänyt omistajaohjausta ja päätökseen perustuen yhtiö on hakenut ja saanut Ara:lta purkuluvan kaikille rakennuksille. Rakennukset tullaan purkamaan ja yhtiön toiminta pyritään lopettamaan vuoden 2024 aikana.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	36.300 €	32.604 €
kiinteistön hoitokulut	24.188 €	21.560 €
lainojen hoitokulut	12.316 €	12.644 €
lainat 31.12.23	36.860 €	36.860 €

AS OY MAEVAARA

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2009 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on tarkistettu viimeksi v. 2019. Saneerausehtojen mukaisesti kunta maksoi yhtiölle asuntojen tyhjillä olosta 19.526 €.

Yhtiön käyttöaste on alhainen (54,03 %) ja kaikkia asuntoja ei ole muutettu aikaisemman vuokralaisen tekemistä muutostöistä. Tiloja on vuokrattu tilapäisesti Luoston yrittäjille ja normaalissa vuokrauskäytössä on 11 asunnosta 3 asuntoa.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	39.600 €	39.772 €
kiinteistön hoitokulut	21.600 €	20.602 €
lainojen hoitokulut	18.000 €	18.233 €
lainat 31.12.23	343.862 €	343.862 €

AS OY METSÄHANNUS

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2009 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on tarkistettu viimeksi v. 2019. Saneerausehtojen mukaisesti kunta maksoi yhtiölle asuntojen tyhjiä olosta 10.507 €.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	98.100 €	89.870 €
kiinteistön hoitokulut	56.952 €	57.226 €
lainojen hoitokulut	41.148 €	41.089 €
lainat 31.12.23	393.315 €	392.316 €

AS OY METSÄKOTO

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2002 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on tarkistettu viimeksi v. 2019.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	84.900 €	83.681 €
kiinteistön hoitokulut	55.900 €	53.751 €
lainojen hoitokulut	29.000 €	29.000 €
lainat 31.12.23	164.019 €	164.019 €

AS OY PUJOTTA

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2002 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on tarkistettu viimeksi v. 2019. Tilivuonna peruskorjattiin yksi asunto johon kunta maksoi yhtiölle avustusta 19.000 €. Korjauskustannukset olivat 21.678 €.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	54.200 €	72.395 €
kiinteistön hoitokulut	47.473 €	61.440 €
lainojen hoitokulut	6.727 €	6.727 €
lainat 31.12.23	334.973 €	334.973 €

AS OY TEUKKORANTA

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2010 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on päivitetty viimeksi v. 2022. Saneerausehtojen mukaisesti kunta maksoi yhtiölle tyhjiä olosta 9.305 €. Yhtiössä purettiin edellisenä vuonna yksi talo. Käyttöaste on kuitenkin edelleen alhainen (68,66 %).

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	37.050 €	29.944 €
kiinteistön hoitokulut	22.722 €	14.294 €
lainojen hoitokulut	14.328 €	14.328 €
lainat 31.12.23	103.184 €	103.184 €

AS OY VUONASPURA

Yhtiö on vapaaehtoisessa velkajärjestelyssä ja talousarvio perustuu v. 2002 tehtyyn velkasaneerausohjelmaan, jota on tarkistettu viimeksi v. 2019. Saneerausehtojen mukaisesti kunta maksoi yhtiölle asuntojen tyhjiä olosta 7.397 €.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	45.800 €	34.560 €
kiinteistön hoitokulut	34.800 €	21.479 €
lainojen hoitokulut	11.000 €	11.000 €
lainat 31.12.23	304.898 €	304.898 €

AS OY SYVÄKANGAS

Yhtiön rakennusaikaiset lainat on maksettu pois ja tulevana vuonna rekisteriviranomaiselle menee ilmoitus rajoitusmerkintöjen poistamisesta rekisteristä. Tyhjistä asunnoista kunta maksoi yhtiölle 27.107 €.

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	70.500 €	71.343 €
kiinteistön hoitokulut	54.607 €	129.577 €
lainojen hoitokulut	16.093 €	23.285 €
lainat 31.12.23	15.334 €	0 €

AS OY PUISTOLANTIE (kunnan osuus yhtiöstä 78,7 %)

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	41.480 €	41.445 €
kiinteistön hoitokulut	16.200 €	22.526 €
lainojen hoitokulut	25.280 €	24.322 €
lainat 31.12.23	127.847 €	127.847 €

AS OY KAKSLAUTTASEN ASENTOPOLKU (kunnan osuus yhtiöstä 51,55 %)

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	60.816 €	59.328 €
kiinteistön hoitokulut	26.460 €	26.289 €
lainojen hoitokulut	34.356 €	33.078 €
lainat 31.12.23	325.893 €	327.717 €

AS OY LUOSTON LAAVUTIE (kunnan osuus yhtiöstä 57,52 %)

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	70.280 €	69.915 €
kiinteistön hoitokulut	32.507 €	30.530 €
lainojen hoitokulut	37.773 €	36.731 €
lainat 31.12.23	233.362 €	233.363 €

AS OY LUOSTON AHMAKAARRE (kunnan osuus yhtiöstä 47,7 %)

Talousarvio:		Toteutuma 1.1. – 31.12.2023
liikevaihto	77.952 €	79.789 €
kiinteistön hoitokulut	36.640 €	33.195 €
lainojen hoitokulut	41.312 €	39.754 €
lainat 31.12.23	617.974 €	617.974 €

6.4.14 Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy

Toimitusjohtaja Jyrki Jänkälä

Toiminta-ajatus Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy:n toiminta-ajatuksena on hoitaa vesi- ja viemäri-laitostoimintaa Sodankylän kunnassa ja lähialueilla sekä valmistaa lämpöener-giaa ja huolehtia sen jakelusta Sodankylän kunnan ja lähialueen kuluttajille

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

- Yhtiö ylläpitää ja kehittää laitoksien ja verkostojen toimintavarmuutta
- Yhtiö hyödyntää toiminnassaan uusiutuvaa energiaa kestäväällä tavalla huomioiden huoltovarmuuden
- Investoinnit toteutetaan omarahoituksella omistajan ohjeistuksen mukaisesti
- Yhtiö vahvistaa vakavaraisuuttaan omavaraisuusasteen parantamisella
- Yhtiö pitää toimintansa kannattavana kilpailukykyisillä taksoilla verrattuna vaihtoehtoihin lämmitys-muotoihin
- Yhtiö vahvistaa vakavaraisuuttaan, jotta kykenee rahoittamaan tulevat investoinnit tarpeen mukai-sella omarahoitusosuudella
- Yhtiö selvittää vaihtoehtoisten energiamuotojen tarjoamisen kunnan kohteisiin vuoden 2023 lop-puun mennessä, esimerkiksi kaavoitettava Kantapäävaaran alue
- Yhtiö varautuu mahdollisiin fuusioihin kylien verkostojen osalta

Toteutuma ajalta 1.1. – 31.12.2023

Lämmöntuotanto ja jakelu ovat toimineet häiriöttömästi eikä katkoksia ole ollut. Talousveden-jakelussa ei ole ollut tarkasteluaikana katkoksia kirkonkylän keskustan alueella. Jäteveden puh-distus on toiminut lupaehtojen mukaisesti. Omavaraisuusaste on 54,0 %. Selvitys yhdessä kun-nan kanssa Kantapäävaaran kaava-alueen vaihtoehtoisten energian muotojen käytöstä ei saa-nut avustusta, joten se jäi toteutumatta.

TALOUSSUUNNITELMA

(1000 €)	TP 2022	TA 2023	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	Toteutuma% 1.1. – 31.12.2023	Toteutuma% 1.1. – 31.12.2022
Liikevaihto	5386	5692	5766	101,3	100,8
Tilikauden voitto/ tappio(ennen tp- siirtoja ja veroja)	19	2	2	100	0
Nettoinvestoinnit	764	610	446	73,11	117,5
Lainat 31.12. yht.	1723	1493	1493	100,0	88,86

Taseen summa	13686	14000	13742	98,16	99,17
Henkilöstömäärä (htv)	17	17	17	100	106,25
Oman pääoman tuotto% (100 x voitto/omapää-oma)	0,27	0,00	0,04	0,0	0,0

Olenneiset muutokset	
2023	Kaava-alueiden laajennukset Metsävainio, Poikajuntti
Toteuma 1.1. – 31.12.2023	Tarkasteluaikana on tehty Metsävainion kaava-alueen vesi- ja viemäröintityöt suunnitelman mukaisesti. Varuskunta-alueelle on tehty kaukolämmön runkolinjaa tuleville koulutustiloille sekä kiinteistöjä liitetty kaukolämmön piiriin. Orajärven Vesihuolto Oy:n sulautui suunnitelman mukaisesti 31.12.2023 Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy:hyn. Lisäksi alustavia sulautumissuunnitelmia on käyty läpi Unarin-Luusuan Vesihuolto Oy:n ja Kieringin Vesihuolto Oy:n kanssa.



Kuva 5 Lämpö- ja vesipalvelut ovat Sodankylässä asukkaille keskimääräistä edullisempia.

6.4.15 Tähtikuitu Oy

Toimitusjohtaja	Jussi Rantamo
Toiminta-ajatus	Tähtikuitu Oy Sodankylä on verkko-operaattori, joka on rakentanut koko kunnan kattavan huippunopean valokuituverkon ja tarjoaa kuntalaisille, alueen yrityksille sekä julkisille toimijoille edistyksellisiä tietoliikennepalveluita. Yhtiö toimii

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

- Liikevaihdon kasvu min 5 % / tilikausi
- Oman pääoman tuotto prosentti 25 %
- Käyttökate prosentti 25 %
- Jatkuvasti parantuva omavaraisuusaste 50 % vuoteen 2031
- Lainojen takaisinmaksuaika 25 vuotta
- Uusien passiiviverkon investointien osalta takaisinmaksuaika maksimissaan 15 vuotta
- Aktiiviverkon (laitteistot) investointien osalta takaisinmaksuaika maksimissaan 5 vuotta
- Varmistetaan korkea asiakaspysyvyys laadukkailla ja kilpailukykyisesti hinnoitelluilla tuotteilla ja palveluilla
- Yhtiön runkoverkon laajentaminen markkinaehtoisesti, hyödyntäen rahoituksessa mahdollisia julkisia tukia ja/tai yhteistyösopimuksia
- Olemassa olevan verkon asiakasmäärän kasvattaminen minimissään 30 tilaajaa vuosittain
- Olemassa olevan verkon asiakaspotentiaalin selvittäminen
- Tulorahoituksella katetaan verkon ylläpito ja kehittäminen sekä taloudelliset velvoitteet
- Infrarakentamisen yhteydessä toteutetaan myös tarvittava valokuituinfra

Toteutuma ajalta 1.1. – 31.12.2023

- Liikevaihto, oman pääoman tuotto prosentti ja käyttökate prosentti kasvussa edelliseen tilikauteen verrattuna
- Lainojen maksusuunnitelmassa ei muutoksia kohonneista korkokustannuksista huolimatta
- Aktiiviverkon osalta ei investointeja, passiiviverkon investointeja Luoston Kantapäävaaran kaava-alueelle sekä eri kyliin koko kunnan alueella. Investoinnit toteutettu yhteisrakentamisena niissä kohteissa missä se on ollut mahdollista
- Jeesiöjoen siltatyömaan runkokaapeleiden uudelleen sijoitus valmistunut

(1000 €)	TP 2022	TA 2023	Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	Toteutuma% 1.1. – 31.12.2023	Toteutuma% 1.1. – 31.12.2022
Liikevaihto	956	956	1041	109%	108%
Tilikauden voitto/ tappio (ennen tp-siir- toja ja veroja)	243	197	132	67%	142%
Nettoinvestoinnit	228	25	118	472%	91,2%
Lainat 31.12. yht.	4268	4083	4266	104%	100%
Taseen summa	5367	5350	5420	101,30%	95,84%
Henkilöstömäärä (htv)	2,1	2	2	100%	104%
Oman pääoman tuotto% (100 x voitto/omapääoma)					

Olennaiset muutokset	
2023 – 2025	2023 operaattoripalveluiden sopimuksen kilpailutus ja hankintapäätös. Luoston Kantapäävaaran uuden kaava-alueen liityntävalmiuden rakentaminen sekä markkinaehtoista lisärakentamista eri kylissä koko kunnan alueella. 2024 suunniteltuna aktiiviverkon laitteiden elinkaari-investoinnit sekä laitetilojen automaattisten palosammutusjärjestelmien toteutus. Uusien palveluiden tuotteistus ja markkinointi. Markkinaehtoista lisärakentamista koko kunnan alueella sekä operaattoriyhteistyön laajentamista. Metsävainion kaava-alueen liityntävalmiuksien rakentaminen. Uuden operaattorisopimuksen takia liittymien käytön laskutuksen siirto kolmannelle taholle. 2025 markkinaehtoista lisärakentamista koko kunnan alueella.
Toteutuma 1.1. – 31.12.2023	2023 operaattoripalveluiden sopimuksen kilpailutus ja Luoston Kantapäävaarana uuden kaava-alueen liityntävalmiuden rakentaminen sekä markkinaehtoista lisärakentamista eri kylissä koko kunnan alueella. Uutta runkoverkkoa rakennettu noin 4000 metriä. Tuote- ja palveluvalikoimaa laajennettu.

6.4.16 Tähtikunta Oy

Toimitusjohtaja Timo Lohi

Toiminta-ajatus Tähtikunta Oy vuokraa tai rakennuttaa toimitiloja Sodankylässä toimiville yrityksille.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

- Yhtiö kykenee reagoimaan yritysten sijoittumistarpeisiin nopeasti ja joustavasti
- Investoinnit toteutetaan kannattavasti omistajan antamien ohjeiden mukaisesti
- Omaisuus on tehokkaassa käytössä, vuokrausaste on > 90 %
- Yhtiö kykenee hoitamaan lainavastuunsa myös pitkällä aikavälillä ja vahvistaa vakavaraisuuttaan, omavaraisuusaste paranee 2,5 %-yksikköä/vuosi
- Suunnitellaan ja käynnistetään kiinteistöjen salkutuksessa esille nousseet toimenpiteet
- Yhtiön omistamien kiinteistöjen arvoa säilyttävät investoinnit tehdään ajallaan (PTS-suunnitelma)
- Selvitetään kysyntä kovan rahan vuokra-asuntokohteen toteuttamiseksi vuonna 2024
- Parannetaan näkyvyyttä markkinoilla
- Lentokentän kokonaisvaltainen kehittämissuunnitelma yhteistyössä Tähtikunta Oy:n, Sodankylän kunnan ja lentokentän eri toimijoiden kanssa

Toteutuma ajalta 1.1. – 31.12.2023

- Rakennettiin kylmä varastohalli (200 m²) ja laajennettiin pesulahallia (280 m²)
- Vuokrausaste 91,2 %
- Omavaraisuusaste parantunut 2,4 %-yksikköä
- Portin pirtti myynnissä, ei vielä kauppaa
- Linja-autoasemarakennuksen ulkopuoliset viemärit uusittu
- Vaikutettu yhden kovan rahan asuntoalueen tulon ennakkomarkkinointiin Metsävainiolla
- Nettisivut englanniksi, kuuden viikon jakso molemmissa kunnan led-tauluissa
- Lentopaikan kokonaisvaltainen kehittämissuunnitelma laadittu

TALOUSSUUNNITELMA

(1000 €)	TP 2022	TA 2023	Toteutuma 1.1.– 31.12.2023	Toteu- tuma% 1.1.– 31.12.2023	Toteutuma% 1.1. – 31.12.2022
Liikevaihto	950	1079	964	89	101
Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja)	107	-40	41		31
Nettoinvestoinnit	111	100	604	604	544
Lainat 31.12. yht.	3565	3600	3360	93	94
Taseen summa	6593	6500	6309	97	95
Henkilöstömäärä (htv)	1	1	1	100	100
Oman pääoman tuotto% (100 x voitto/omapääoma)	4,1				

9.2 Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Kunnan tilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen FIFO-periaatteen mukaisesti hankintamenoa tai sitä alemman todennäköisen hankintamenoa tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilinpäätökset 31.12.2023 ja 31.12.2022 eivät ole keskenään vertailukelpoisia.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun ja tehtävien siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen tulot ja menot siirtyivät hyvinvointialueille. Sosiaali- ja pelastustoimen tehtävien siirtyessä myös tehtäviä vastaava verorahoitus siirtyi hyvinvointialueille.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtyessä kuntien ja kaupunkien järjestämisvastuuseen liittyvä henkilöstö ja irtain omaisuus on siirtynyt hyvinvointialueille 1.1.2023.

Hyvinvointialueen ja kunnan väliset omaisuusjärjestelyt on toteutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajäsenoston lausunnon 128/2022 mukaisesti. Sosiaali- ja terveystoimen ja pelastustoimen uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulosta annetun lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien ja 23 §:ssä tarkoitetun irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueille on kirjattu kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan. Samoin hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka on kirjattu peruspääomaan. Siirrot on kirjattu tilinpäätökseen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla.

Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja pääomaerät on kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväyksellä 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomaerien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumavertailussa tai rahoituslaskelmassa.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtymiseen liittyvistä syistä konsernin tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden.

Kunnan lomituspalveluiden hoitaminen on siirtynyt Muhoksen kunnan hoidettavaksi 1.1.2023 minkä myötä lomituspalveluiden hoitamiseen liittyvät tulot ja menot siirtyivät vastuukunnalle, ja kunnan toiminnan tulot ja menot eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilikauteen nähden.

9.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt, kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä, osakkuusyhteisöt, säätiöt ja yhdistykset.

Sisäiset liiketapahtumat

Konserniyhteisöjen väliset sisäiset tuotot ja kulut, sisäinen voitonjako, keskinäiset saamiset ja velat sekä sisäiset katteet ovat eliminoitu konsernitilinpäätöksessä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Tytäryhteisöt on yhdistetty nimellismenetelmällä ja erimerkkisten omistuksen eliminointierojen erittelymenetelmällä. Kuntayhtymät on yhdistetty kuntayhtymänsuuden mukaisella määrällä.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa. Myös poistojen oikaisun vähemmistöosuudet on eliminoitu edellisten tilikausien voittovaroista.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

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

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen

Vapaaehtoiset varaukset

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset on jaettu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaisesti konsernituloslaskelmassa laskennallisten verojen muutokseen sekä konsernitaseessa omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Laskennallisten verovelkojen laskemisessa sovelletaan kirjanpitolautakunnan yleisohjetta laskennallisten verovelkojen ja –saamisten käsittelystä.

Laskennalliset verovelat esitetään pitkäaikaisissa verovelloissa myös vertailuvuodelta.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun ja tehtävien siirron myötä konsernin emoyhteisön tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma 31.12.2023 eivät ole vertailukelpoisia edellisen tilinpäätöksen kanssa. Emoyhteisön tilikausien vertailukelpoisuudesta on kerrottu tarkemmin emoyhteisön esittämistapaa koskeissa liitetiedoissa.

Hyvinvointialueiden aloittaessa 1.1.2023 aiemmin sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tehtäviä hoitaneet kuntayhtymät ovat purkautuneet. Muutoksen myötä kunnan omistus kuntayhtymässä x on päättynyt ja näin ollen sitä ei ole yhdistelty vuoden 2023 tilinpäätökseen.

Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja pääomaerät on emoyhteisössä kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomaerien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Samoin vuoden 2023 konsernin tulokseen vaikuttavat ainoastaan vuoden 2023 liiketapahtumat ja eliminointi- ja yhdistelykirjausten muutokset. Sote-uudistuksen omaisuusjärjestelyistä johtuvat muutokset vaikuttavat konsernitaseen edellisten tilikausien yli- tai alijäämään.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtymiseen liittyvistä syistä konsernin tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden.

Omaisuusjärjestelyt vaikuttavat myös siihen, mitkä yhteisöt yhdistellään kuntakonsernien konsernitilinpäätöksiin, ja siten konsernitilinpäätöksen oikaisu- ja eliminointikirjauksiin.

9.4 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Toimintatuotot tehtäväalueittain	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	2023	2022	2023	2022
Yleishallinto	814 243	3 636 498	461 223	1 380 985
Sosiaali- ja terveystoimen palvelut	-	23 090 808	-	7 357 829
Opetus- ja kulttuuripalvelut	4 041 227	4 037 113	1 728 685	1 834 052
Yhdyskuntapalvelut	17 539 618	17 552 827	6 130 590	2 839 948
Muut palvelut	5 192 609	5 289 255		
Toimintatuotot yhteensä	27 587 697	53 606 502	8 320 498	13 412 814

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen tulot siirtyivät hyvinvointialueille. Teknisissä palveluissa tulojen nousu johtuu hyvinvointialueelle vuokrattujen kiinteistöjen tuloista. Tämän johdosta em. Sosiaali- ja terveystoimen ja teknisen palvelun toimintatuotot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

Verotulojen erittely	2023	2022
Kunnan tulovero	15 651 640	30 061 206
Kiinteistövero	8 404 947	8 192 599
Osuus yhteisöveron tuotosta	4 997 237	5 215 257
Verotulot yhteensä	29 053 823	43 469 062

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvä osuus verorahoituksesta siirtyi hyvinvointialueille. Verorahoituksen siirron toteuttamiseksi kuntien ja kaupunkien verotuloprosentteja pienennettiin vuoden 2022 tasosta 12,64 prosenttiyksikköä, minkä myötä kunnan tuloverot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

Valtionosuuksien erittely	2023	2022
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	1 944 509	23 361 597
<i>Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus (+/-)</i>	- 104 264	838 610
<i>Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus</i>	-	-
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	- 961 255	- 1 087 535
Verotulomenetysten korvaus	1 522 016	5 009 402
Valtionosuudet yhteensä	2 505 270	27 283 464

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvä osuus verorahoituksesta siirtyi hyvinvointialueille. Verorahoituksen siirron toteuttamiseksi kuntien ja kaupunkien valtionosuuksia leikattiin vuodelle 2023 sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisestä aiheutuvia kustannuksia vastaavasti, minkä myötä valtionosuudet eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

Palvelujen ostojen erittely	Kunta	
	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	1 760 745	18 668 895
Muiden palveluiden ostot	8 303 908	9 461 027
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	10 064 653	28 129 922

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen menot siirtyivät hyvinvointialueille, minkä myötä palvelujen ostot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

Lomituspalveluiden järjestäminen on siirtynyt Muhoksen kunnan hoidettavaksi 1.1.2023 ja ruokapalvelun järjestäminen Pohjois-Lapin Ruoka Oy:lle, minkä myötä em. palveluiden hoitamiseen liittyvät menot siirtyivät Muhoksen kunnalle ja Pohjois-Lapin Ruoka Oy:lle, ja kunnan palvelujen ostot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty ennalta laadittua ja hyväksyttyä poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan.

Vahvistetut poistoajat, poistoprosentit ja poistomenetelmät ovat:

Aineettomat hyödykkeet		Poisto aika
Aineettomat oikeudet		5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot		5 vuotta
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet		Ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto-, laitos-, tuotantorakennukset		
-kiviset		40 vuotta
-puiset		30 vuotta
Talousrakennukset		
-kiviset		20 vuotta
-puiset		15 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset		
-kiviset		30 vuotta
-puiset		20 vuotta
Asuinrakennukset		40 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit ja puistot		15 %
Sillat, laiturit ja uimalat		10 %
Muut maa- ja vesirakenteet		10 %
Vedenjakelu- ja viemäriverkosto		7 %
Kaukolämpöverkko		10 %
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset		20 %
Muut putki- ja kaapeliverkot		15 %
Sähkö-, vesi yms laitosten laitoskoneet ja laitteet		10 %
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet		15 %
Liikenteen ohjauslaitteet		20 %
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet		20 %

Koneet ja kalusto		
Rautaiset alukset		15 vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet		10 vuotta
Muut kuljetusvälineet		7 vuotta
Muut liikkuvat työkoneet		7 vuotta
Muut raskaat koneet		10 vuotta
Muut kevyet koneet ja laitteet		7 vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto- yms.laitteet		10 vuotta
ATK-laitteet		5 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet		3 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat		Käytön muk.poi
Taide- ja arvoesineet		Ei poistoa
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet		Ei poistoa

Suunnitelman mukaiset poistot sisältävät kertapoistoja seuraavista rakennuksista;

Vaalajärven koulu, 3 398,50 €, kirkonkylän koulu 716,80 €, Seita-halli 8 753,24 €, kaatopaikan
huoltorakennus 604,90 €, Haastajantie 8 2 241,75 €, vanhan raviradan väestösuoja 6 801,40 €.

Pakollisten varausten muutokset	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Eläkevastuu 31.12.2022	1607			
Tilinavaus / siirto hyvinvointialueelle	-1607			
Eläkevastuu 1.1.*	0	374	0	0
Lisäykset tilikaudella		1704		
Vähennykset tilikaudella		-471		
Eläkevastuu 31.12.*	0	1607	0	0
Ei-suojaava koronvaihtosopimus 1.1.*	0	0	0	0
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Ei-suojaava koronvaihtosopimus 31.12.*	0	0	0	0
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 1.1.*	0	0	0	0
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 31.12.*	0	0	0	0
Kaatopaikan maisemointivaraus 1.1.*	106 542	106 542	106 542	106 542
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Kaatopaikan maisemointivaraus 31.12.	106 542	106 542	106 542	106 542
Katualueiden korkokustannuksiin 1.1.*	54 462	54 462	54 462	54 462
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Katualueiden korkokustannuksiin 31.12.	54 462	54 462	54 462	54 462
Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12.2022. (ky)	302 589			
Tilinavaus / siirto hyvinvointialueelle	- 302 589			
Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1. (ky)	-	430 387	0	0
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella		- 127 798		
Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12. (ky)	-	302 589	0	0

Lapin Sairaanhoidopiirin kyntayhtymä on purkautunut hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa 1.1.2023, eikä sitä ole yhdistelty kunnan konsernitiilinpäätökseen vuonna 2023. Tästä johtuen eläkevastuu- ja potilasvahinkovakuutusmaksuvarausta ei ole kunnan konsernitiilinpäätöksessä 31.12.2023.

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		Kunta	
Käyttöomaisuuden myyntivoitot ja -tappiot	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Maa-alueet		47 289		
Jeesiönrivi				393 000
Hannuksenranta				2 128
Helmikoti				367 063
Muut luovutusvoitot		15 282		62 571
Luovutusvoitot yhteensä	-	62 571	-	824 761
Muut toimintakulut				
Matalakuru			- 4 709	
Rk Mesikämmen				- 128 728
Kylälaakso				- 170 985
Kitisenr.Vasantie			- 166 312	- 114 866
Muut myyntitappiot	-4 709	- 14 602		- 14 602
Luovutustappiot yhteensä	- 4 709	- 14 602	- 171 021	- 429 181

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	2023	2022
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä	331 438	331 438
Osinkotuotot muista yhteisöistä	7 489	5 400
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä	24 570	54 623
Yhteensä	363 497	391 461

Erittely poistoeron muutoksista	2023	2022
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	37 973	38 115
Suunnitelman mukaisten poistojen ja verotuspoistojen erotus (-tai+)		
Poistoeron muutokset yhteensä	37 973	38 115

9.5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Aineettomat hyödykkeet				Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Kesken-eräiset	Yhteensä
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	47 705	50 335	98 040	4 521 299	30 740 001	5 635 083	2 003 770	39 000	1 690 441	44 629 594
Tilinavaus / siirto hyvinvointialueelle	-	2 250	2 250	-	2 374	-	289 342	-	-	291 716
Poistamaton hankintameno 1.1	47 705	48 085	95 790	4 521 299	30 737 627	5 635 083	1 714 428	39 000	1 690 441	44 337 878
Lisäykset tilikauden aikana	-	-	-	357 091	-	450	99 795	-	4 734 111	5 191 447
Rahoitusosuudet tilikaudella	-	-	-	-	-	-	-	-	215 000	215 000
Vähennykset tilikauden aikana	-	-	-	52 635	166 312	-	-	-	-	218 947
Siirrot erien välillä	-	-	-	-	3 232 149	2 123 312	9 534	-	5 364 996	0
Tilikauden poisto	12 883	11 892	24 775	-	1 588 207	838 035	460 117	-	-	2 886 359
Arvonlennukset ja niiden palautukset	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poistamaton hankintameno 31.12.	34 822	36 193	71 015	4 825 755	32 215 257	6 920 810	1 363 640	39 000	844 557	46 209 019
Arvonkorotukset	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kirjanpitoarvo 31.12.	34 822	36 193	71 015	4 825 755	32 215 257	6 920 810	1 363 640	39 000	844 557	46 209 019
Olenneiset lisäpoistot	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erittely olennaisista lisäpoistoista	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvä irtain omaisuus siirtyi hyvinvointialueille vastikkeetta. Siirrot on kirjattu kunnan tilinpäätökseen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla. Hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuuserät on kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinvaukseen päiväyksellä 1.1.2023.

Maa- ja vesialueet erittely	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	931 849	934 552	10 927	10 927
Muut maa- ja vesialueet	5 151 900	4 881 756	4 814 829	4 510 372
Maa- ja vesialueet yhteensä	6 083 749	5 816 308	4 825 756	4 521 299

Pysyvien vastaavien sijoitukset	Osakkeet ja osuudet					Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet omistusyht. Yhteisöt	Kuntayhtymä osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Jvk-laina-saamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset kunta-yhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Kirjanpitoarvo 31.12.2022	11225048	460 687	2 548 982	386 755	14 621 472		7 537 988		188 687	7 726 675
Tilinavaus / siirto hyvinvointialueelle	-	-	- 1 421 081	-	1 421 081		-		-	-
Hankintameno 1.1.	11 225 048	460 687	1 127 901	386 755	13 200 392		7 537 988		188 687	7 726 675
Lisäykset	-	-	-	-	-		-		3 119	3 119
Vähennykset	-	-	-	-	-		452 363		-	452 363
Siirrot erien välillä	-	-	-	-	-		-		-	-
Hankintameno 31.12.	11 225 048	460 687	1 127 901	386 755	13 200 392		7 085 625		191 806	7 277 431
Arvonlennukset	-	-	-	-	-		-		-	-
Arvonkorotukset	-	-	-	-	-		-		-	-
Kirjanpitoarvo 31.12.	11 225 048	460 687	1 127 901	386 755	13 200 392		7 085 625		-	7 277 431

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen järjestämiseen liittyvät kuntayhtymät lakkasivat, ja näin ollen kunnan omistus Lapin Sairaanhoidopiiriin (kuntayhtymäosuus -1 380 575,30 €) ja Kolpeneen Palvelukeskus (kuntayhtymäosuus -90 376,46 €) kuntayhtymissä päättyi. Lapin liiton osalta pelastustoimen järjestämisvastuun siirron myötä kuntayhtymäosuus lisääntyi 49 870,79 €.

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt						
Nimi	Kotipaikka	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
As Oy Ansajokos	Sodankylä	100 %	100 %	66 917	7 628	32 904
As Oy Kaks. Asentopolku	Sodankylä	51,55 %	51,55 %	4 848	173 818	4
As Oy Sodankylän Kesäkämmen	Sodankylä	61,49 %	61,49 %	98 694	986	-3 748
As Oy Kuoninkipiha	Sodankylä	100 %	100 %	80 566	38 969	1 584
As Oy Luoston Laavutie	Sodankylä	57,52	57,52	5 522	135 689	2
As Oy Maevaara	Sodankylä	100 %	100 %	-3 501	348 263	5 927
As Oy Metsähannus	Sodankylä	100 %	100 %	48 628	403 192	22 116
As Oy Metsäkoto	Sodankylä	100 %	100 %	79 240	174 508	33 230
As Oy Puistolantie	Sodankylä	78,7 %	78,7 %	90 107	103 322	31
As Oy Pujotta	Sodankylä	100 %	100 %	27 989	341 153	120
As Oy Syväkangas	Sodankylä	100 %	100 %	188 040	9 320	36 550
As Oy Teukkoranta	Sodankylä	100 %	100 %	105 004	106 318	7 894
As Oy Vaiskojärvi	Sodankylä	100 %	100 %	0	0	0
As Oy Vuonaspura	Sodankylä	100 %	100 %	24 949	309 129	1 527
Asentopuulaaki Oy	Sodankylä	100 %	100 %	2 415 293	10 599 418	646 939
Koy Kukkarinne	Sodankylä		53 %	548 769	2 646	-3 836
Koy Luoston Lusti	Sodankylä	74,8 %	74,8 %	125 588	2 282 016	-42 582
Koy Sodankylän Palvelukeskus	Sodankylä	90 %	90 %	1 207 865	161 809	-28 493
Sodankylän Lämpö ja Vesi Oy	Sodankylä	100 %	100 %	7 426 817	6 315 475	2 849
Tankahuolto Oy	Sodankylä	85,5 %	85,5 %	-3 328	15 627	658
Tähtikuitu Oy	Sodankylä	100 %	100 %	944 368	4 475 797	105 261
Tähtikunta Oy	Sodankylä	100 %	100 %	2 711 394	3 597 665	41 015
Sodankylän Elokuvajuhlat ry	Sodankylä			24 181	131 985	-36 817
Kuntayhtymät						
Lapin Liitto	Rovaniemi	4,70 %	4,70 %	44 449	52 419	9 305
Pohjois-Lapin alueyhteistyön Ky	Sodankylä	53 %	53 %	22 580	3 297	-4 400
Ounastähti Ky	Rovaniemi	27,30 %	27,30 %	15 058 225	709 619	2 021 301
Lapin Jätehuolto Ky	Sodankylä	21,98 %	21,98 %	1 368 131	216 718	188 781
Rovaniemen koulutusky	Rovaniemi	10,15 %	10,15 %	5 371 533	2 270 711	-66 737
Osakkuusyhteisöt						
Rovakaira Oy	Rovaniemi	25,93 %	25,93 %	14 011 334	14 935 318	1 203 467
Pyhä-Luosto Vesi Oy	Pelkosenniemi	32,50 %	32,50 %	43 306	1 440 497	43 306
As Oy Luoston Ahmakaarre	Sodankylä	47,70 %	47,70 %	144 988	297 165	1
Pohjois-Lapin Ruoka Oy	Sodankylä	30,00 %	30,00 %	54 479	247 306	7829

Saamisten erittely	2023		2022	
	Pitkä-aikaiset	Lyhyt-aikaiset	Pitkä-aikaiset	Lyhyt-aikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		6 617		17 060
Lainasaamiset			6 483 619	
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0	6 617	6 483 619	17 060
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset		1 414		7 682
Lainasaamiset				
Muut saamiset			20 709	1 349 116
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0	1 414	20 709	1 356 799
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset		285		
Lainasaamiset			1 054 370	
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				20 000
Yhteensä	0	285	1 054 370	20 000
Saamiset yhteensä	0	8 316	7 558 697	1 393 859

Saamiset kuntayhtymiltä eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilinpäätöksen kanssa, sillä Lapin Sairaanhoidopiirin kuntayhtymä ja Kolpeleen Palvelukeskus kuntayhtymä ovat lakanneet 1.1.2023.

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot	40 443			
Etukäteen maksetut vuokratulot				
<i>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	40 443			
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
Siirtyvät korot		30 054		30 054
Kelan korvaus työterveyshuollosta	15 053	414 652	80 821	363 139
EU-tuet ja avustukset	3 736	370 149	249 777	350 202
Muut tulojäämät	1 454 924	1 608 891	757 187	1 561 929
Tulojäämät yhteensä	1 473 712	2 305 323	1 087 785	2 305 323
<i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	1 473 712	2 305 323	1 087 785	2 305 323

9.6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oman pääoman erittely	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 31.12.2022	28 305 396		28 305 396	
Tilinavaus / hyvinvointialueelle	183 353		183 353	
Peruspääoma 1.1.	28 488 749	28 305 396	28 488 749	28 305 396
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	28 488 749	28 305 396	28 488 749	28 305 396
Muut omat rahastot 31.12.2022	2 841 173			
Tilinavaus / hyvinvointialueelle	-6 769			
Muut omat rahastot 1.1.	2 834 404	3 058 095		
Siirrot rahastoon		26 214		
Siirrot rahastosta	-31 341	-243 163		
Muut omat rahastot 31.12.	2 803 063	2 841 145		
Elinkeino- ja kehittämisrahasto 1.1.	3 610 096			
Tilinavaus / hyvinvointialueelle	-267			
Elinkeino- ja kehittämisrahasto 1.1.	3 609 829	2 640 101	3 609 829	2 639 834
Siirrot rahastoon	1 500 000	969 995	1 500 000	1 000 000
Siirrot rahastosta	-773 944		-773 944	-30 005
Elinkeino- ja kehittämisrahasto 31.12.	4 335 885	3 610 096	4 335 885	3 609 829
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.2022	49 711 291			
Tilinavaus / hyvinvointialueelle	-378 151			
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	49 333 140	39 633 412	12 251 729	7 341 407
Aik. tilik. liittyvät korjaukset*	-128 504	218 631		
Edell.tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	49 204 636	39 852 043	12 251 729	7 341 407
Tilikauden yli-/alijäämä	7 212 775	9 859 248	6 748 136	4 910 322
Oma pääoma yhteensä	92 045 109	84 467 927	51 824 499	44 166 954

Hyvinvointialueen ja kunnan väliset omaisuusjärjestelyt on toteutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 128/2022 mukaisesti. Sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulon voimaantulon annettun lain (voimaantulolain) 42 §:n mukaisesti lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien (yht. 1 421 080,97 €) ja 23 §:ssä tarkoitetun irtaimen omaisuuden (yht. 442 013,65 €) siirto hyvinvointialueille on kirjattu kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan. Samoin hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka (yht. 2 046 447,90 €) on kirjattu peruspääomaan. Siirrot on kirjattu kunnan tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla.

Lapin Sairaanhoidopiirin kuntayhtymä ja Kolpeneen palvelukeskuksen kuntayhtymä ovat purkautuneet hyvinvointialueen aloittaessa toimintansa 1.1.2023, eikä niitä ole tästä johtuen yhdistelty kunnan konsernitilinpäätökseen. Lapin liitto on järjestänyt pelastustoimen alueella, ja siten siitä osa on siirtynyt hyvinvointialueelle. Vaikutus hyvinvointialueenmuutoksella konsernin omaan pääomaan on muissa rahastoissa -6.769,00, elinkeino- ja kehittämisrahastossa -267 sekä edellisten tilikausien yli-alijäämässä -378 151,00. Edellisten tilikausien yli-alijäämän muutos koostuu Lapin sairaanhoidopiirin edellisten tilikausien yli-alijäämän saldosta 285 162,59 ja Kolpeneen palvelukeskuksen kuntayhtymän ja Lapin liiton vapaaehtoisten varausten purkamisesta 91 770,29, sekä omistusten eliminointien vaikutuksesta 217,27.

Konsernitilinpäätöksessä 2023 edellisten tilikausien yli-alijäämään tehdyt aikaisempiin tilikausiin liittyvät korjaukset muodostuvat Lapin Liiton tekemästä kirjauksesta 1 937,02, Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tekemästä kirjauksesta -31 823,80 ja Kiinteistö Oy Sodankylän Kukka-rinteelle tehdystä poisto-oikaisusta -98 617,36.

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kunta	
	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	12 251 729	7 341 407
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	6 748 136	4 910 322
Kertynyt poistoero 31.12.	1 073 971	1 111 944
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	476 563	476 563
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	20 550 399	13 840 236

Erittely poistoerosta	2023	2022
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	1 073 971	1 111 944
Verotuspoistoihin liittyvä poistoero		
Poistoero yhteensä	1 073 971	1 111 944

Pitkäaikaiset velat	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	11 236 630	13 332 999
Lainat julkisyhteisöiltä	293 336	375 030
Saadut ennakot muilta	199 033	199 033
Muut velat	24 252	24 252
Pitkäaikaiset velat yhteensä	11 753 252	13 931 314

Velat, jotka erääntyvät 5 vuoden jälkeen

Pakolliset varaukset	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Eläkevaraus	-	1 607		
Muut pakolliset varaukset				
Ympäristövastuut / Jätehuollon suunnitteluku	106 541	106 541	106 541	106 541
Katualueiden korkokuluihin	54 462	54 462	54 462	54 462
Potilasvähinkovakuutusmaksuvastuu (ky)		302 589		
Pakolliset varaukset yhteensä	161 003	465 199	161 003	161 003

Vieras pääoma				
	2023		2022	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisölle				
Saadut ennakot				
Ostovelat		311		75 728
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		311		75 728
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat		52 308		1 236 208
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		52 308		1 236 208
Velat osakkuus- tai sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat				
Siirtovelat		0		0
Yhteensä	0	0	0	0
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	0	52 619	0	1 311 937

Velat kuntayhtymille eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilinpäätöksen kanssa, sillä Lapin Sairaanhoidopiirin kuntayhtymä ja Kolpeleen Palvelukeskus kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023.

Muiden velkojen erittely				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut velat				
Liittymismaksut	1 069 289	4 901 558	24 252	24 252
Muut velat			305 087	693 518
<i>Muut velat yhteensä</i>	1 069 289	4 901 558	329 339	717 770

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot			0	0
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	2 129 048	5 616 376	1 715 296	3 930 276
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksot.	7 699	1 183 477	375 123	650 712
Korkojaksotukset				
Verovelat	247 194	365 773	0	0
Muut menojäämät	967 476	2 398 892	229 435	761 958
Siirtyvät korot	25 633	53 450	104 251	62 004
Konsernin sisäiset siirtovelat				
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</i>	3 377 050	9 617 967	2 424 105	5 404 950
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	3 377 050	9 617 967	2 424 105	5 404 950

Siirtovelat eivät ole vertailukelpoiset edellisen tiinpäätöksen kanssa, sillä sosiaali- ja terveystoimen järjestämisvastuu sekä sosiaalil- ja terveystoimen henkilöstö ja siirtyneeseen henkilöstöön liittyvä lomapalkkavelka siirtyi hyvinvointi-alueelle 1.1.2023. Lisäksi lomituspalvelun henkilöstö siirtyi Muhoksen kunnan palvelukseen ja ruokapalvelun henkilöstö siirtyi Pohjois-Lapin Ruoka Oy:öön 1.1.2023, jonka johdosta henkilöstöön liittyvä lomapalkkavelka maksettiin kunnalle ja yhtiölle.

9.7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2021	2020
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	13 056 404	13 526 053		
Lainat julkisyhteisöiltä				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	18 654 015	21 355 113		
Lainat muilta luotonantajilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset				
<i>Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä</i>	31 710 420	34 881 166	-	-

Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2022	2021
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo	300 000	300 000		
Lainat julkisyhteisöiltä				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo	1 657 760	1 657 760		
Lainat muilta luotonantajilta				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo				
<i>Pantatut osakkeet yhteensä</i>	1 957 760	1 957 760		

Vakuudet	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2022	2021
Omasta puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	5 340 460	5 010 460		
Pantatut arvopaperit				
Yrityskiinnitykset	993 000	993 000		
Muut	33 630			
<i>Yhteensä</i>	6 367 090	6 003 460	-	-
Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset				
Pantatut arvopaperit				
Takaukset	4 632 873	5 165 868		
Muut	800 000	800 000		
<i>Yhteensä</i>	5 432 873	5 965 868	-	-
Muiden puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	20 000	20 000		
Pantatut arvopaperit				
Muut	174 730	185 294		
<i>Yhteensä</i>	194 730	205 294	-	-
Vakuudet yhteensä	11 994 693	12 174 622	-	-

Vuokravastuut	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Toimitilojen vuokravastuut	67 925 398	28 243 711	67 924 779	27 063 717
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	170 124	147 926	155 373	118 608
Maa-alueiden vuokravastuut	1 210 397	1 245 469	1 210 397	1 245 469
Muut vuokravastuut	3 367	539 231		
Vuokravastuut yhteensä	69 309 286	30 176 337	69 290 549	28 427 794
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	2 915 980	1 420 976	2 903 866	1 239 345
- siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusveloitteet *)	21 497 090	10 354 707	21 497 090	10 354 707
- siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut	86 210	37 157	86 210	37 157
*) Hyvinvointikeskus Sopukka 10 354 707,12 €				
*) Tähtikunnan koulu, vuodesta 2023 lähtien 11 142 382,74 €				
Leasingsopimuksiin ei sisälly olennaisia irtasanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

Konsernin vastuutiedot eivät ole vertailukelpoiset tilinpäätöksen 2022 kanssa, sillä

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen järjestämiseen liittyvät vuokra- ja leasingsopimukset ovat siirtyneet hyvinvointialueelle.

Vuoden 2023 toimitilojen vuokravastuusiin sisältyy uutena Tähtikunnan koulun leasingvuokravastuu.

Vastuusitoumukset	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma	8 915 504	8 915 504	8 571 208	8 571 208
Jäljellä oleva pääoma	4 189 075	4 676 384	3 932 873	4 376 135
Takaukset muiden puolesta				
Alkuperäinen pääoma	280 000	280 000	280 000	280 000
Jäljellä oleva pääoma	174 730	185 294	174 730	185 294

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista	2023	2022
Kuntien osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	67 478 275	61 980 651
Kuntien osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.	-	-
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskesk.rahastosta 31.12.	53 714	35 842

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Sopimusvastuut Hyvinvointikeskus Sopukka				
YIT Oy kumppanuussopimus				
Elinkaarimallilla toteutettu Hyvinvointikeskus Sopukan palvelumaksu 1.1.2020 - 31.12.2039	11 797 791	12 210 156	11 797 791	12 210 156
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	410 155	383 640	410 155	383 640
Sopimusvastuut Sodankylän monitoimikeskus				
Elinkaarimallilla toteutettu Sodankylän monitoimikeskuksen palvelumaksu 1.9.2022 - 31.8.2042	13 624 743	14 222 084	13 624 743	14 222 084
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	608 130	598 045	608 130	598 045
Muut sopimusvastuut	1 032 975	211 451	-	-
Sopimusvastuut yhteensä	27 473 794	27 625 376	26 440 819	27 413 925
Arvonlisäveron palautusvastuu	1 907 236	3 185 513	1 869 309	640 349
Johdannaissopimukset				
Koronvaihtosopimus 16979787				
Koronvaihtosopimus 16979787 on tehty Hyvinvointikeskus Sopukan kiinteistöleasing sopimuksen korkoriskin suojaamiseksi. Koronvaihtosopimuksella muutettu vaihtuva korko kiinteäksi. Kiinteistöleasingvuokran ja koronvaihtosopimuksen eräpäivä sekä koronmaksupäivät vastaavat toisiaan. Sopimus on ajalle 1.6.2021 - 1.6.2031.				
Nimellisarvo	19 013 274	19 502 676	19 013 274	19 502 676
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	2 639 149	3 810 521	2 639 149	3 810 521
Lisäksi Korkolattiasopimus 16979791 tasolle 0,00 %, markkina-arvo	0	941	0	941
Kiinteistöleasingvuokran ja korkolattiasopimuksen eräpäivä ja koronmaksupäivät vastaavat toisiaan.				
Optio-oikeus; mikäli korkojaksolle määritelty viitekorko alittaa toteutushinnan, myyjä maksaa automaattisesti ostajalle koronmaksupäivänä toteutushinnan ja viitekoron erotuksen. Sopimus ajalle 1.6.2021 - 1.6.2024.				
Koronvaihtosopimus 17319785				
Koronvaihtosopimus 17319785 on tehty monitoimikeskuksen kiinteistöleasing sopimuksen korkoriskin suojaamiseksi. Sopimus ajalle 2.1.2023 - 3.1.2033.				
Nimellisarvo	14 437 500	15 000 000	14 437 500	15 000 000
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	1 903 151	2 639 287	1 903 151	2 639 287
Lisäksi Korkolattiasopimus 17319788 tasolle 0,00 %, markkina-arvo	7 381	8 345	7 381	8 345
Optio-oikeus; mikäli korkojaksolle määritelty viitekorko alittaa toteutushinnan, myyjä maksaa automaattisesti ostajalle koronmaksupäivänä toteutushinnan ja viitekoron erotuksen. Sopimus on ajalle 1.6.2021 - 1.6.2024.				
Koronvaihtosopimus 18683212 on tehty taselainojen korkoriskin suojaamiseksi. Vaihtuvaa korkoa vaihdetaan kiinteäksi. Koronmaksupäivät puolivuositain 15. päivä. Sopimus ajalle 15.6.2023 - 15.6.2031.				
Nimellisarvo	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	1 820 407	2 466 274	1 820 407	2 466 274
Koronvaihtosopimukset yhteensä				
Nimellisarvo	40 450 774	41 502 676	40 450 774	41 502 676
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	6 362 707	8 916 082	6 362 707	8 916 082
Myyntireskontran asiakasvaratili	6 242	177 349	6 242	177 349

9.8 Henkilöstöä ja tilintarkastajien palkkioita koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä	toteutuneet htv 2023	toteutuneet htv 2022	muutos%
Toimiala			
Elinvoimapalvelut	7,7	6,5	0,7
Talous- ja hallintopalvelut	10,9	21,2	-2,8
Perusturvapalvelut	-	343,6	-10,7
Hyvinvointi ja sivistyspalvelut	227,4	221,8	-0,4
Tekniset palvelut	61,0	106,0	14,4
Yhteensä	307,0	699,1	1,2

Henkilöstön lukumäärä ei ole vertailukelpoinen edelliseen tilikauteen nähden, sillä 1.1.2023 on siirtynyt sosiaali- ja terveystoimen henkilöstö hyvinvointialueelle ja lomituspalveluiden henkilöstö Muhoksen kunnan palvelukseen sekä ruokapalvelun henkilöstö Pohjois-Lapin Ruoka Oy:n palvelukseen.

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2023	2022
Kuntalaiset-valtuustoryhmä	654	-
Keskusta r.p. Sodankylän kunnallisjärjestö ry	3 243	3 646
Sodankylän Kokoomus	1 430	1 550
Sodankylän sosiaalidemokraatit	380	446
Sodankylän Vasemmisto ry	1 298	1 426
Sodankylän Vihreät ry	1 332	1 820
Suomen Kr.dem. Tunturi-Lapin paikallisosasto ry	239	310
Keskusta, Inarin kunnallisjärjestö	12	8
Vasemmistoliiton Kittilän kunnallisjärjestö ry	72	56
Utsjoen vasemmistoyhdistys	-	95
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	8 660	9 357

Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
KPMG Oy		
Tilintarkastajan palkkiot	25 750	21 542
Tilintarkastajan lausunnot	8 186	9 300
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	2 250	2 250
Muut palkkiot		
Palkkiot yhteensä	36 186	33 092

9.9 Muut eriytetyt laskelmat

Tilapalvelun ulkoiset myynnit: Kiinteistönhoitopalvelu

Tuloslaskelma	2023	2022
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	70 938,40	62 347,40
Muut toimintatuotot	4,27	5 811,45
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	70 942,67	68 158,85
TOIMINTAKULUT		
Palkat ja palkkiot	- 32 267,52	- 30 417,84
Eläkekulut	- 5 349,97	- 5 043,25
Muut henkilösivukulut	- 1 169,36	- 1 091,72
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	- 38 786,85	- 36 552,81
TOIMINTAKATE	32 155,82	31 606,04
TILIKAUDEN TULOS	32 155,82	31 606,04
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	32 155,82	31 606,04

10 KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT

Tasekirja

sidottuna

Varmentavat tilinpäätösasiakirjat
Pääkirja
Päiväkirja
Ostoreskontran reskontralistaus
Ostoreskontran saldolista
Myyntireskontran reskontralistaus
Myyntireskontran saldolistaus

sidottuna
sähköinen arkisto
sähköinen arkisto
sähköinen arkisto
sähköinen arkisto
sähköinen arkisto
sähköinen arkisto

TOSITELAJIT, KUNTA

Kassamaksutositteet	10
Effica-toimeentulotuki	20
TK - materiaalihallinto	21
Ruokahuolto sis. laskut	22
Lääkekeskus	23
Pankkitositteet	30
Salaiset ostolaskut P2P	31
Ostolaskut P2P	32
Hyvitysten kohdistus OSRE	34
Ostolaskujen maksut	35
Ostolaskut käsin tallennetut	36
Toimeentulotuella maks laskut	38
Effica/toimeentulotuki	39
Myyntireskontran viitesuoritukset	40
Myren käsintallennetut suoritukset	41
Intime yleislaskutus	42
Intime web-laskutus heti	44
Viitesuoritukset/ perintätoimisto	46
Myre enn. ja maksumäär.kohdistus	47
Sopimuslaskutus	48
Korkolaskut	49
WinHIT hammashuolto	50
Effica-varhaiskasvatus	51
Effica-päivähoito	52
Hammashoitolan kuntalaskut	53
Kotipalvelu/vanhustenhuolto	54
Pola-terveyskeskus	55
Pola-työterveyshuolto	56
Lomituspalvelulaskutus	57
Ruokapalvelulaskutus	58
Konvertoidut avoimet laskut	59
Rakennusvalvonta	60
Hellewi ja Tilamisu	61
eMemo Payment	63
Sisäiset laskut	70
Sis Web-muistiotositteet	77
Sis.laskutus Intime/P2P	78

Web-muistiotosite	80
Käsinkirjatut muistiotositteet	81
Matkalaskut	82
Yleismuistiot Myre	83
Palkkatositteet	84
Luottotappiot	85
Hyvitysten kohdistus Myre	86
Sumu-poistot	87
Käyttöomaisuuden luovutukset	88
Poistoeron muutokset	89
Vyörytykset	90
KP laskennalliset	91
KP Automaattikirjaukset	92
SL laskennalliset	93
SL Automaattikirjaukset	94
Jaksotukset	95
Kirjanpidon tulos	96
Kirjanpidon tulos laskennalliset	97
Sisäisen laskennan tulos	98
Sisäisen laskennan tulos laskennalliset	99
Tilinpäätösarvio	T1
Avaustaseen muutos	T2

11 TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Sodankylässä 26.3.2024

SODANKYLÄN KUNNANHALLITUS



Tuula Annala
kunnanhallituksen
puheenjohtaja



Teuvo Tapaninen
kunnanhallituksen
I varapuheenjohtaja



Jesse Nilirova
kunnanhallituksen
II varapuheenjohtaja



Juha Karppinen
jäsen



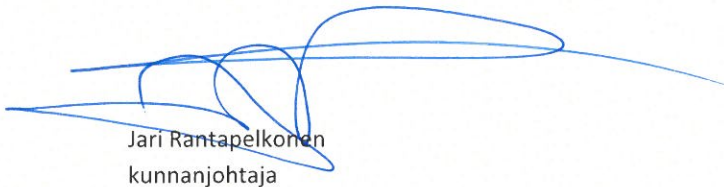
Eila Kivioja
jäsen



Hanna Riipi
jäsen



Raimo Äärelä
jäsen



Jari Rantapelkonen
kunnanjohtaja

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ:

Sodankylässä 4.6.2024

Suoritetussa tilintarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus

KPMG Oy Ab
JHTT-yhteisö



Juha Väärälä, KHT, JHTT

