Muutokset vuoden 2026 talousarvioon, kunnanhallitus 24.11.2026

Tuloslaskelmaosa

Osavuosikatsauksen Q3/2026 ennusteen mukaan kunnan tilikauden 2026 tulos muodostuu noin 100 000 euroa ylijäämäiseksi, kun alkuperäisessä talousarviossa arvioitiin 310 000 euron alijäämää. Myönteinen kehitys johtuu pääosin ennakoitua suuremmista kunnallis- ja yhteisöverotuloista sekä rahoitustuotoista. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan lähes alkuperäisen talousarvion mukaisesti.

Verotuloihin esitettävät muutokset perustuvat viimeisimpään käytettävissä olevaan Kuntaliiton veroennustekehikkoon. Verotulojen kokonaismäärää esitetään lisättäväksi 210 000 eurolla.

Verotulot, 1000 €	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Talousarvio-muutokset 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Kunnallisverot	3 065	150	3 215
Kiinteistöverot	1 284	-70	1 214
Yhteisöverot	526	130	656
Yhteensä	**4 875**	**210**	**5 085**

Rahoitustuottojen ja -kulujen nettomäärää esitetään lisättäväksi 200 000 eurolla. Muutos johtuu pääosin alkuvuoden korkeasta sähkön hinnasta aiheutuneista ennakoitua suuremmista Kemijoki-tuotoista sekä arvioitua pienemmistä lainojen korkokuluista.

Rahoitustuotot- ja kulut, 1000 €	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Talousarvio-muutokset 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Rahoitustuotot	743	185	928
Rahoituskulut	-376	15	-361
Yhteensä	**367**	**200**	**567**

Muutosten seurauksena talousarvion vuosikate paranee 410 000 eurolla ja tilikauden ylijäämäksi muodostuu 100 000 euroa.

Tuloslaskelma, 1000 €	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Talousarvio-muutokset 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Toimintatuotot	2 629		2 629
Toimintakulut	-11 018		-11 018
Toimintakate	**-8 389**	**0**	**-8 389**
Verotulot	4 875	210	5 085
Valtionosuudet	3 398		3 398
Rahoitustuotot ja -kulut	367	200	567
Vuosikate	**250**	**410**	**661**
Poistot ja arvonalentumiset	-567		-567
Tilikauden tulos	**-316**	**410**	**94**
Tilinpäätöserät	6		6
Tilikauden yli-/alijäämä	**-310**	**410**	**100**

Muutosten vaikutus tunnuslukuihin:

Tunnusluvut	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Vuosikate/ Poistot, %	44 %	117 %
Vuosikate, €/asukas	145	384

Investointiosa

Investointimäärärahoja esitetään vähennettäväksi yhteensä 470 530 eurolla. Muutokset perustuvat investointien arvioituun toteumaan vuonna 2026.

Kilpisjärven yleiskaavan ja Pohjois-Kilpisjärven asemakaavan mahdollisiin kaavavalituksiin varattuja määrärahoja ei tarvita suunnitellussa laajuudessa. Valmiuteen ja varautumiseen liittyvän investoinnin menojen arvioidaan jäävän 12 000 euroon ja osallistavan budjetoinnin investointimenojen 6 000 euroon. Molempien toteutusta jatketaan vuonna 2027.

Kilpisjärven koetalon peruskorjausta ei toteuteta vuonna 2026. Enontekiön Lentoasema Oy:öön tehtävä sijoitus toteutuu 200 000 euron suuruisena alkuperäisen 324 000 euron määrärahan sijaan.

Investointiosa, €	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Talousarvio-muutokset 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Kilpisjärven yleiskaava	-20 000	19 530	-470
Pohjois-Kilpisjärven asemakaava	-20 000	20 000	0
Valmius ja varautuminen (varavoima)	-90 000	78 000	-12 000
Kilpisjärven koetalon peruskorjaus	-225 000	225 000	0
Osallistava budjetointi	-10 000	4 000	-6 000
Sijoitus Enontekiön Lentoasema Oy	-324 000	124 000	-200 000
Yhteensä	**-689 000**	**470 530**	**-218 470**

Muutosten jälkeen vuoden 2026 talousarvion nettoinvestointimenot ovat yhteensä 4 493 470 euroa. Määrä sisältää myös aiemmin vuoden aikana hyväksytyt talousarviomuutokset.

Investointiosa, €	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Talousarvio-muutokset 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Kilpisjärven yleiskaava	-20 000	19 530	-470
Pohjois-Kilpisjärven asemakaava	-20 000	20 000	0
Kiinteistöjen hankinta ja myynti	-145 000	-350 000	-495 000
Karesuvannon monitoimitalo	-3 000 000		-3 000 000
Kiinteistöjen kunnostus	-100 000	40 000	-60 000
Kaukolämpölinjan muuttaminen	-45 000		-45 000
Kilpisjärven koulun muutostyöt	-350 000	350 000	0
Kilpisjärven koetalon peruskorjaus	-225 000	225 000	0
Hetan koulukesk. kiinteistöautomatis.		-25 000	-25 000
Valmius ja varautuminen (varavoima)	-90 000	78 000	-12 000
Hetan kirjaston valaistuksen uudistus	-25 000		-25 000
Kilpisjärven pysäköintialue		-15 000	-15 000
Osallistava budjetointi	-10 000	4 000	-6 000
Sijoitus Enontekiön Vesihuolto Oy	-280 000	-80 000	-360 000
Sijoitus Kiinteistö Oy EKA	-250 000		-250 000
Sijoitus Enontekiön Lentoasema Oy	-324 000	124 000	-200 000
Nettoinvestoinnit yhteensä	**-4 884 000**	**390 530**	**-4 493 470**

Rahoitusosa

Tuloslaskelma- ja investointiosan muutokset on huomioitu rahoitusosassa. Lisäksi rahoitusosassa on huomioitu Enontekiön Liikekiinteistöt Oy:lle myönnetty 200 000 euron lyhytaikainen laina, uuden 2,0 miljoonan euron kuntatodistuslainan nostaminen sekä pitkäaikaisen lainanoton ja lainanlyhennysten muutokset. Pitkäaikaisten lainojen lisäysten vähentäminen johtuu pääosin siitä, että Karesuvannon uuden monitoimitalon rakentamiskustannukset rahoitetaan lyhytaikaisella kuntatodistuslainalla, joka on tarkoitus muuttaa pitkäaikaiseksi lainaksi rakennuksen valmistuttua vuonna 2027.

Muutetun talousarvion mukaan toiminnan ja investointien rahavirta on noin 3,83 miljoonaa euroa negatiivinen ja vaikutus maksuvalmiuteen noin 0,92 miljoonaa euroa negatiivinen.

Rahoitusosa, 1000 €	**Alkuperäinen talousarvio 2026**	**Talousarvio-muutokset 2026**	**Muutettu talousarvio 2026**
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	250	410	660
Tulorahoituksen korjauserät	-175		-175
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-4 889	391	-4 498
Rahoitusosuudet investointimenoihin			
Pysyvien vastaavien hyöd.luovutustulot	180		180
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4 634	801	-3 833
Rahoituksen rahavirta			
Antolainasaamisten lisäykset		-200	-200
Antolainasaamisten vähennykset	30		30
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 769	-3 589	1 180
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-38	-61	-99
Lyhytaikaisten lainojen muutos		2 000	2 000
Rahoituksen rahavirta yhteensä	4 761	-1 850	2 911
Vaikutus maksuvalmiuteen	**127**	**-1 049**	**-922**
Tunnusluvut			
Toiminnan ja investointien rahavirran			
kertymä 5 vuodelta	-15 306		-14 505
Investointien tulorahoitus, %	5		15
Laskennallinen lainanhoitokate	0,3		0,9