



PYHÄJOKI

# Pyhäjoen kunnan Tilinpäätös 2023



**Kunnanhallitus 25.3.2024**  
**Tarkastuslautakunta 29.5.2024**  
**Valtuusto 19.6.2024**

<b>1</b>	<b>Tilinpäätössäännökset</b>	<b>1</b>
1.1	Tilinpäätöksen laadintaa koskevat säännökset	1
1.2	Tilinpäätöksen laatimista koskevat periaatteet	1
1.3	Tilinpäätöksen tarkastaminen ja hyväksyminen, julkistaminen sekä säilyttäminen	2
<b>2</b>	<b>Tilinpäätösasiakirjat</b>	<b>2</b>
2.1	Tilinpäätös	2
2.2	Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat	3
<b>3</b>	<b>Toimintakertomus</b>	<b>3</b>
3.1	Toimintakertomusta koskevat säännökset	3
3.2	<b>Olellaiset tapahtumat Pyhäjoen kunnan toiminnassa ja taloudessa</b>	<b>4</b>
3.2.1	Kunnanjohtajan katsaus	4
3.2.2	Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	6
3.2.3	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	8
3.2.4	Olellaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa	11
3.2.5	Kunnan henkilöstö	16
3.2.6	Ympäristöasiat	17
3.2.7	Muut ei-taloudelliset asiat	17
3.2.8	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	18
3.2.9	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	19
3.3	<b>Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä</b>	<b>20</b>
3.4	<b>Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus</b>	<b>21</b>
3.4.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	21
3.4.2	Toiminnan rahoitus	23
3.5	<b>Rahoitusasema ja sen muutokset</b>	<b>25</b>
3.6	<b>Kokonaistulot ja -menot</b>	<b>28</b>
3.7.	<b>Kuntakonsernin toiminta ja talous</b>	<b>28</b>
3.7.1	Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	28
3.7.2	Konsernin toiminnan ohjaus	28
3.7.3	Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat	29
3.7.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	33
3.7.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	33
3.7.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	34
3.8	<b>Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet</b>	<b>38</b>
3.8.1	Asiaa koskeva sääntely	38
3.8.2	Tilikauden tuloksen käsittely	38
3.8.3	Talouden tasapainottamistoimenpiteet	38
<b>4</b>	<b>Talousarvion toteutuminen</b>	<b>38</b>
4.1	<b>Seurantaa koskeva sääntely</b>	<b>38</b>
4.2	<b>Tavoitteiden toteutuminen</b>	<b>39</b>
4.3	<b>Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen</b>	<b>39</b>
4.3.1	Käyttötalouden toteutuminen	39
4.3.2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	89
4.3.3	Investointien toteutuminen / ed. vuosien käyttö	91
4.3.4	Rahoitusosan toteutuminen	94
4.3.5	Yhteenveto valtuuston hyväksymien sitovien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	95
<b>5</b>	<b>Tilinpäätöslaskelmat</b>	<b>97</b>
5.1	Tilinpäätöslaskelmia koskevat säännökset ja ohjeet	97
5.2	Tuloslaskelma 1.1.2023 - 31.12.2023	97
5.3	Rahoituslaskelma 1.1.2023 - 31.12.2023	98
5.4	Tase 1.1.2023 - 31.12.2023	99
5.5	<b>Konsernilaskelmat 1.1.2023 - 31.12.2023</b>	<b>101</b>
5.5.1	Konsernituloslaskelma	101
5.5.2	Konsernin rahoituslaskelma	102
5.5.3	Konsernitase	103
<b>6</b>	<b>Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot</b>	<b>104</b>
6.1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	104

6.1.1	Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät _____	104
<b>6.2</b>	<b>Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot _____</b>	<b>105</b>
<b>6.3</b>	<b>Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot _____</b>	<b>106</b>
6.3.1	Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet _____	106
<b>7</b>	<b>Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot _____</b>	<b>107</b>
7.1	Toimintatuotot tehtäväalueittain _____	107
7.2	Verotulojen erittely _____	108
7.3	Valtionosuuksien erittely _____	108
7.4	Palvelujen ostojen erittely _____	108
7.5	Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet _____	108
7.6	Pakollisten varausten muutokset _____	110
7.7	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot _____	110
7.8	Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely _____	110
7.9	Erittely poistoeron muutoksista _____	110
7.10	Korkosaamiset pääomalainoista _____	111
<b>8</b>	<b>Tasetta koskevat liitetiedot _____</b>	<b>111</b>
8.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot _____	111
8.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot _____	114
<b>9</b>	<b>Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot _____</b>	<b>116</b>
9.1	Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma _____	116
9.2	Vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta _____	116
9.3	Muut vastuusitoumukset _____	116
<b>10</b>	<b>Ympäristöasiat _____</b>	<b>117</b>
<b>11</b>	<b>Henkilöstöä ja tilintarkastajien palkkioita koskevat liitetiedot _____</b>	<b>117</b>
11.1	Henkilöstön lukumäärä _____	117
11.2	Henkilöstökulut _____	118
11.3	Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistyksille tilifetyt luottamushenkilömaksut _____	118
11.4	Tilintarkastajan palkkiot _____	118
11.5	Kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien väliset liiketoimet _____	118
<b>12</b>	<b>Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista v. 2023 _____</b>	<b>119</b>
	Tilinpäätöksen allekirjoitus _____	120
	Tilinpäätösmerkintä _____	120

## 1 Tilinpäätössäännökset

### 1.1 Tilinpäätöksen laadintaa koskevat säännökset

Kunnan tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan kuntalain sekä sovelletaan kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä (KuntaL 112 §). Kuntalaki on kirjanpitolakiin nähden erityislain asemassa. Siltä osin kuin mainittujen lakien säännökset poikkeavat toisistaan noudatetaan kuntalakia (KPL 8:5 §). Kirjanpitolain säännösten soveltamisesta antaa ohjeet kirjanpitolautakunnan kuntajaosto (KuntaL 112 §). Myös konsernitilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolakia (KuntaL 114 §). Kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista on lisäksi annettu erillinen asetus (525/2020).

#### *Tilinpäätöksen sisältö*

Kunnan tilinpäätöksen sisältö määritellään kuntalaissa. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus (KuntaL 113.2 §). Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee lisäksi laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös.

Tilinpäätöslaskelmat laaditaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisiin kaavoihin. Liitetietojen antamisessa noudatetaan kuntajaoston antamaa yleisohjetta.

#### *Tilinpäätöksen laadinta ja allekirjoittaminen*

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä (KuntaL 113.1 §)

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

#### *Oikean ja riittävän kuvan antaminen*

Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti (KuntaL 113 §).

### 1.2 Tilinpäätöksen laatimista koskevat periaatteet

Tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan mm. seuraavia periaatteita:

- olennaisuuden periaate
- muut yleiset tilinpäätösperiaatteet
- jatkuvuuden periaate
- johdonmukaisuus menettelytavoissa tilikaudesta toiseen
- sisältöpainotteisuus

- varovaisuuden periaate
- tasejatkuvuuden periaate
- suoriteperusteisuus
- erillisarvostusta koskeva periaate
- netottomiskielto

### **1.3 Tilinpäätöksen tarkastaminen ja hyväksyminen, julkistaminen sekä säilyttäminen**

Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös siihen liittyvine asiakirjoineen ja allekirjoituksineen tilintarkastajan tarkastettavaksi.

Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava päättyneen tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös ja luovutettava tarkastuslautakunnalle valtuustolle osoitettu tilintarkastuskertomus. Kertomukseen sisältyy lausunto siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus (Kuntal 123.1 §, 125.1 §).

Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös viimeistään tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä (Kuntal 113.1 §).

Kunnan tilinpäätös ja siihen sisältyvät asiakirjat ovat julkisia sen jälkeen, kun kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja ovat allekirjoittaneet tilinpäätöksen (Julkl 6 § 2 k.)

Kunnan tilinpäätös on säilytettävä pysyvästi paperimuodossa tai sähköisessä muodossa.

## **2 Tilinpäätösasiakirjat**

Tilinpäätösaineiston muodostavat tilinpäätös ja sitä varmentavat asiakirjat (KPL 3:13 §). Tilinpäätöksen käsittelyyn liittyvät lisäksi tarkastusasiakirjat eli tilintarkastuskertomus ja arviointikertomus.

### **2.1 Tilinpäätös**

Kunnan tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen, talousarvion toteutumisvertailun, tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot, erillistilinpäätökset, allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkinnät sekä luettelot ja selvitykset.

Toimintakertomus jakaantuu toiminnan ja talouden kokonaistarkasteluun ja talousarvion toteutumisvertailuun.

Tilikauden tuloksen ja toiminnan rahoituksen tarkastelu esitetään tulos- ja rahoituslaskelman avulla. Rahoitusasema ja siinä tapahtuneet muutokset käyvät ilmi kunnan taseesta, konsernitaseesta, rahoituslaskelmasta ja konsernin rahoituslaskelmasta. Kokonaistarkasteluun kuuluvat myös hallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Talousarvion toteutumisvertailu on tärkeä osa kunnan tilinpäätöstä.

Tilintarkastuskertomusta ja tarkastuslautakunnan arviointikertomusta ei oteta kunnan tilinpäätösasiakirjaan. Tilintarkastuskertomuksen ja arviointikertomuksen tulee olla saatavilla yleisessä tietoverkossa (KuntaL 109 §).

## **2.2 Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat**

Tilinpäätöstä varmentavia asiakirjoja ovat tase-erittelyt (KPL 3:13 §), joiden laatimisesta on annettu ohjeet kirjanpitolauslautakunnan kuntajaoston Kunnan ja kuntayhtymän taseen laatimista koskevassa yleisohjeessa.

## **3 Toimintakertomus**

### **3.1 Toimintakertomusta koskevat säännökset**

Toimintakertomuksen antamisesta vastaavat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja tai pormestari (KuntaL 113 §). Toimintakertomuksessa annetaan tiedot kunnan toiminnan kehittymistä ja tuloksellisuutta, taloudellista tilannetta sekä merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä koskevista tärkeistä seikoista (KPL 3:1a §). Kunnan toimintakertomuksen erityisenä tehtävänä on selvittää valtuuston talousarviossa hyväksymien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista kunnassa ja kuntakonsernissa (KuntaL 115 §). Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja niiden perusteella tehdyistä keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanhallituksen on lisäksi toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi (KuntaL 115 §).

Kirjanpitolain 3a luvun mukaan toimintakertomuksessa annetaan lisäksi tiedot siitä, miten kirjanpitovelvollinen huolehtii ympäristöasioista, sosiaalisista asioista ja henkilöstöasioista, ihmisoikeuksien kunnioittamisesta sekä korruption ja lahjonnan torjunnasta. Toimintakertomuksessa kuvataan millaisia toimintaperiaatteita kunta noudattaa huolehtiessaan edellä luetelluista asioista, toimintaperiaatteiden noudattamisen tulokset sekä kuvaus riskeistä, joiden toteutuminen todennäköisesti haittaa sen toimintaa sekä selostus siitä, miten kirjanpitovelvollinen hallitsee näitä riskejä. Tiedot on annettava siinä laajuudessa kuin se on tarpeen kirjanpitovelvollisen toiminnan vaikutusten ymmärtämiseksi. (KPL 3a:2 §)

## 3.2 Olennaiset tapahtumat Pyhäjoen kunnan toiminnassa ja taloudessa

### 3.2.1 Kunnanjohtajan katsaus

Ukrainassa ja Gazassa soditaan, inhimillinen kärsimys on sanoin kuvaamaton. Sotien vaikutukset ulottavat muidenkin yhteiskuntien toimintaan ja talouteen, myös Suomeen: inflaatio kiihtyi, korot nousivat ja Suomi liittyi Pohjois-Atlantin puolustusliittoon.

Kun maailmalta kantautuu huonoja uutisia, tarvitsemme toivoa ja luottamusta siihen, että kaikki kääntyy vielä paremmaksi. Vaikka emme yksittäisinä ihmisinä ja pienenä kansana voi suuresti vaikuttaa maailman epäkohtiin, voimme rakentaa parempaa maailmaa "omalla tontillamme" ja sisältä päin, luottaen siihen, että hyvä kyllä leviää. Oma lähipiiri ja oma kuntamme onkin se ensisijainen vaikutuspaikkamme. Miltä näyttää kotikuntamme tänään?

Vaikka Hanhikiven ydinvoimahankkeen pysähtyminen on heikentänyt voimakkaasti paikallistalouden toimintamahdollisuuksia, on toivo kuitenkin vahvasti viriämässä: Pohjois-Pohjanmaan Liiton myöntämällä AKKE-rahoituksella kunta on teettänyt selvityksen Hanhikiven tulevaisuuden mahdollisuuksia puhtaan ja vakaan energian tuotannossa. AFRY:n tekemä selvitys vahvistaa sen, että ydinvoima on edelleen relevantti tapa tuottaa puhdasta sähköä. Hanhikivi tarvitsee nyt uudet omistajat ja uuden laitostoimittajan ja viime vuonna Fennovoima onkin ilmoittanut, että se alkaa valmistella Hanhikiven ydinvoimalaitosalueen myyntiä. Fennovoima keskittyy jatkossa välimiesoikeudessa tapahtuvaan oikeudenkäyntiin venäläistä laitostoimittajaa Rosatomia vastaan.

Tuulivoimarakentaminen on jatkunut vahvana. Pyhäjoen kunnassa on nyt 114 tuulivoimalaa, joiden yhteenlaskettu nimellisteho on 548 MWH. Viimeksi on valmistunut Karhunevankaan tuulipuisto, joka aloitti sähköntuotannon viime vuonna. Suunnitteilla on uusia tuulivoimahankkeita sekä maalle että merelle, erityisen merkittävä on Metsähallituksen ns. Ebba-merituulipuistohanke. Uusiutuvista energiamuodosta uutena avauksena on aurinkoenergian hyödyntäminen: kunta on solminut merkittävän maanvuokrasopimuksen ranskalaisen Neoen Oy:n kanssa. Yhtiö kehittää turvetuotantokäytöstä poistuvalla Leivinnevan turvetuotantoalueella aurinkovoimalahanketta.

Hyvinvoiva Pyhäjoki -hanketta edistettiin Koulu 2022 -hankkeen loppuun saattamisella: liikuntahalli valmistui ja lähiliikuntapaikan rakentaminenkin on lähes valmis. Uusi Saaren koulu ja liikuntahalli on osoittautunut toimivaksi. Urheilukenttä sai tekonurmen ja toivottavasti se on hintansa arvoinen. Hoiva 2025 -hankkeen eteni rivakasti ikäihmisten palveluasumisen osalta, kun ARA teki viime vuoden lopussa niiden rakentamista koskevan positiivisen rahoituspäätöksen. Vammaisten palveluasumista koskeva hanke sen sijaan jouduttiin keskeyttämään Pohteen linjausten seurauksena. Nyt vietään eteenpäin myös uuden sosiaali- ja terveyskeskuksen tilojen esisuunnittelua.

Vetovoimainen Pyhäjoki selvisi haasteellisesta vuodesta kohtuullisen hyvin, mm. työpaikkaomavaraisuus säilyi hyvällä tasolla. Kunnan elinvoiman kannalta on erittäin tärkeää palvella yrittäjiä hyvin ja auttaa yrityksiä menestymään. Ilman uusia työpaikkoja ja menestyviä yrityksiä ei ole veto-voimaista kuntaakaan: siksi vuoden toisella puoliskolla aloitettiin uuden elinvoimajohtajan rekrytointi. Elinvoimaiseen kuntaan kuuluvat myös tyytyväiset asukkaat. Kotikunta Pyhäjoki -kampanja vaikutti positiivisesti etenkin lapsiperheisiin ja nuoriin ja tyytyväisinä ovat kuntalaiset ottaneet vastaan myös maksuttoman varhaiskasvatuksen, lasten kotihoidontuen kuntalisän ja opintoavustuksen.

Vastuullinen Pyhäjoki – tavoite edistyi hyvin: kunnan talous kehittyi suotuisasti ja asukkaiden verorasitusta voitiin hiukan keventää. Vuosi oli ensimmäinen ilman sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen järjestämisvelvollisuutta, myös palo- ja pelastustoimi siirtyi Hyvinvointialueelle. Käyttötalouden osalta menotalous pysyi talousarviossa sivistystoimen poikkeamaa lukuun ottamatta. Yllätyksen tuotti korkomenojen voimakas lisääntyminen sekä työttömyyden hoidon kustannukset. Tulotaloudessa kaikki verolajit ylittivät talousarvion ja erityisesti kiinteistöveron tuotto oli hyvä. Raahan seudun kuntayhtymän viimeinen tilikausi ja kuntayhtymän purkaminen meni maaliin suuren alaskirjauksen saattamana. Omaisuutta luovutettiin alle tasearvon, jonka seurauksena Pyhäjoen kunnan omaisuutta Raahan seudun hyvinvointikuntayhtymässä alas kirjattiin 638.358 euroa.

Vuoden 2023 tilinpäätös oli hyvä ja vuosikate nousi 4.981.645 euroon. Vuosikatteella voitiin maksaa kaikki vuoden aikana tehdyt investoinnit ja lyhentää vierasta pääomaa 1.600.000 euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui 3.068.090 euroa. Tulos antaa mahdollisuuden tehdä 3.000.000 euron investointivarauksen Hoiva 2025 -hankkeen toteuttamiseen.

Kunnan tase on kunnossa ja se vahvistui edelleen tilikaudella 2023. Pyhäjoen kunnalla on kumulatiivista ylijäämää vuoden lopussa 15.360.515 euroa, lainaa rahalaitoksilta 6.900.000 euroa ja rahavaroja 8.090.681 euroa.

Kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen ja lautakuntien työskentely on sujunut hyvin ja kuntalaisten parasta katsoen. Haluan lausua kaikille parhaimmat kiitokset. Kunnan asukkaat ovat pääsääntöisesti tyytyväisiä palveluihin ja yhteistyö kunnan asukkaiden kanssa on sujunut hyvin. Kunnan työntekijöiden työtyytyväisyys on myös hyvällä tasolla ja iloinen asia on myös se, että henkilöstön sairauspoissaolot ovat vähentyneet merkittävästi aikaisemmasta. Yhdessä onnistuminen ja Pyhäjoki-puolueen edistäminen on iloinen asia. Kunnan viran- ja toimenhaltijat ovat onnistuneet kiitettävästi ja ansaitsevat parhaimmat kiitokset.

Pyhäjoella 17.3.2024

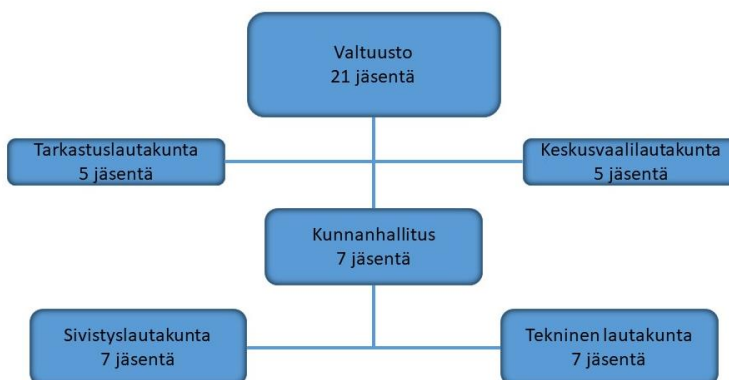
Matti Soronen  
kunnanjohtaja



### 3.2.2 Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

#### Pyhäjoen kunnan luottamushenkilö- ja virasto-organisaatio

Hallintorakenne 1.1.2017 alkaen



#### Pyhäjoen kunnan virasto-organisaatio 1.1.2011 alkaen



#### **Pyhäjoen valtuusto v. 2021–2025** (21 valtuutettua)

Valtuusto kokoontui 10 kertaa vuonna 2023. Jäsenten osallistuminen kokouksiin on ilmoitettu alla nimen jälkeen sulkeissa.

Valtuuston puheenjohtaja: Rantanen Niko (9)  
 Valtuuston I varapuheenjohtaja: Sirkka Janne (10)  
 Valtuuston II varapuheenjohtaja: Flink Eija (10)

Anttila Paula (10)  
 Impola Anja (10)  
 Impola Risto (6)  
 Kestilä Saara (10)  
 Koskela Mikko (10)  
 Mattila Olli (5)  
 Mustakallio Saara (10)  
 Niemelä Päivi (9)  
 Niemi Tero (8)

Nousiainen Matti (8)  
 Peltoniemi Raino (10)  
 Salmivuori-Väänänen Kaisa (10)  
 Sarpola Tuula (10)  
 Takala Jyrki (10)  
 Tornberg Antti (10)  
 Vehkala Antero (9)  
 Viinamäki Kyösti (9)  
 Virkkunen Mauri (9)

Poliittiset voimasuhteet

Suomen Keskusta	13 valtuutettua
Vasemmistoliitto	3 valtuutettua
Kansallinen Kokoomus	2 valtuutettua
Perussuomalaiset	3 valtuutettu

**Pyhäjoen kunnanhallitus 2021–2025**

Kunnanhallitus kokoontui 23 kertaa vuonna 2023. Jäsenten osallistuminen kokouksiin on ilmoitettu alla nimen jälkeen sulkeissa.

Pj.	Tornberg Antti (22)	henkilökohtainen varajäsen
Varapj.	Anttila Paula (22)	Mattila Olli (1)
	Kestilä Saara (21)	Impola Anja (1)
	Mustakallio Saara (22)	Niemelä Päivi (2)
	Peltoniemi Raino (21)	Nousiainen Matti (1)
	Takala Jyrki (22)	Salmivuori-Väänänen Kaisa (2)
	Virkkunen Mauri (23)	Impola Risto (1)
		Niemi Tero

Poliittiset voimasuhteet

Suomen Keskusta	4 jäsentä
Kansallinen Kokoomus	1 jäsen
Vasemmistoliitto	1 jäsen
Perussuomalaiset	1 jäsen

Kunnanhallituksen esittelijänä toimii kunnanjohtaja Matti Soronen.

**Muut toimielimet:****Toimikausi 2021–2025**Valtuuston vaalilautakunta (5):

Pj.	Sarpola Tuula
Varapj.	Peltoniemi Raino
	Flink Eija
	Impola Risto
	Virkkunen Mauri

Tarkastuslautakunta (5):

Pj.	Vehkala Antero
Varapj.	Sarpola Tuula
	Salminen Heikki
	Sarpola Päivi
	Viinämäki Kyösti

Keskusvaalilautakunta (5):

Pj.	Luoto Pasi
Varapj.	Koivusipilä Hannu
	Keskitalo Heidi
	Lintunen Pirkko
	Peltoniemi Olli

Sivistyslautakunta (7):

Pj.	Niemelä Päivi
Varapj.	Mattila Olli
	Flink Eija
	Salmivuori-Väänänen Kaisa
	Sirkka Janne
	Typpö Saara
	Vehkala Antero

Tekninen lautakunta (7):

Pj.	Koskela Mikko
Varapj.	Impola Anja
	Impola Risto
	Keskitalo Marianne
	Kestilä Saara
	Luoto Jari
	Niemi Tero

**Tilivelvollisia** ovat valtuutettuja lukuun ottamatta toimielimien jäsenet ja seuraavat viran- ja toimenhaltijat:

Hallinto-, elinkeino- ja perusturvapalvelut:

- kunnanjohtaja
- elinvoimajohtaja
- talous- ja hallintopäällikkö

Sivistyspalvelut:

- sivistysjohtaja
- varhaiskasvatusjohtaja
- rehtorit ja koulujen johtajat
- kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtaja
- liikunnanohjaaja
- nuoriso-ohjaaja

Tekniset palvelut:

- tekninen johtaja
- kiinteistöpäällikkö
- projekti-insinööri, lämpölaitejohtaja
- johtava rakennustarkastaja

### 3.2.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

#### Kuntatalous

Kuntaliiton tiedotteen 6.2.2024 mukaan kuntatalous asettui tasapainoon vuonna 2023 ja vuoden 2023 tulos selittyi soteuudistuksen poikkeuserillä.

Kuntatalous saavutti viiden vuoden tauon jälkeen tasapainon, kun investoinnit huomioiva rahoitusjäämä nousi 200 miljoonan euron ylijäämään. Sitä aikaisemmin kuntatalous oli tasapainossa vuonna 2006. Myös tilikauden tulos nousi poikkeuksellisen vahvalle tasolle: 1,8 miljardiin euroon.

Tiedot käyvät ilmi kuntatalouden tilaa arvioivasta Kuntaliiton tilinpäätös-analyysistä vuodelta 2023.

Kuntien vahva tilikauden tulos ohjautuu siis nopeasti kasvaneiden investointien rahoittamiseen. Kunnat käyttivät ylijäämäänsä myös lainakannan vähentämiseen alustavan arvion mukaan yhteensä 300 miljoonalla eurola. Kuntien lainakanta on pienentynyt jo toista vuotta peräkkäin.

Kuntatalouden vahvat tunnusluvut saavutettiin sote-uudistukseen liittyneiden kertaluonteisten poikkeuserien avulla. Ilman niitä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut viime vuonna 1,9 miljardia euroa heikompi. Poikkeuserien taustalla vaikuttivat muun muassa vuodelta 2022 vuodelle 2023 siirtyneet 1,4 miljardin euron suuruisiksi arvioidut verotilitykset eli niin sanottu sote-uudistuksen verohäntä.

Kuntien talouden rahavirrat muuttuivat vuonna 2023 voimakkaasti, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille. Kunnille maksettiin ennakkollisen sote-siirtolaskelman mukaan noin 500 miljoonaa euroa liikaa valtionosuuksia, jotka ovat määrä perä takaisin valtiolle lähivuosina.

Rahoitusmarkkinoiden kireä tilanne heijastui kuntasektorin korkokuluihin, jotka kasvoivat noin 150 miljoonalla. Kuntien lainakannan keskimääräiset korkokulut kasvoivat kuitenkin huomattavasti markkinakorkoa hillitymmin. Markkinakorkojen ei odoteta palaavan vuotta 2022 edeltävälle tasolle.

## **Työllisyys**

Joulukuun 2023 työllisyyskatsauksen mukaan Pohjois-Pohjanmaan työ- ja elinkeinotoimiston alueella oli joulukuun lopussa 24.000 työtöntä työnhakijaa. Työttömien työnhakijoiden määrä oli 3.400 (+16 %) työtöntä enemmän kuin vuosi sitten ja 2.900 enemmän kuin marraskuussa.

Työttömistä työnhakijoista kokonaikaisesti lomautettuja oli 3.900, mikä on noin 1.300 enemmän kuin marraskuussa ja 1.500 (+64 %) enemmän kuin vuoden 2022 joulukuussa.

Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (työttömyysaste) oli Pohjois-Pohjanmaan alueella 12,6 % ja koko maassa 11,2 %. Työttömyysaste vaihteli maakunnassa Reisjärven 6,4 %:n ja Pudasjärven 17,6 %:n välillä.

Pohjois-Pohjanmaan TE-toimiston alueella ilmoitettiin joulukuussa avoimeksi kaikkiaan 2.800 uutta työpaikkaa. Uusien avoimien työpaikkojen määrä oli noin 3.800 (-57 %) vähemmän kuin vuosi sitten joulukuussa ja 370 vähemmän kuin marraskuussa.

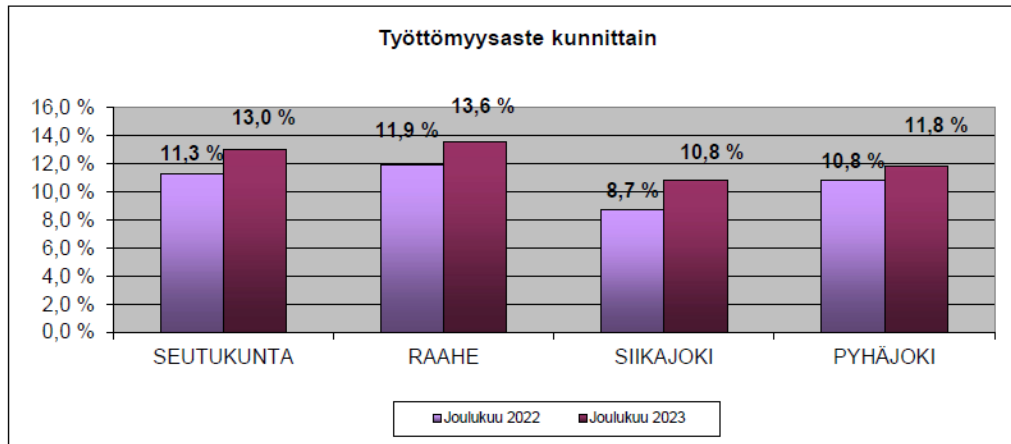
Joulukuun lopun aktivointiaste oli Pohjois-Pohjanmaalla 23,3 % ja aktivointiasteeseen laskettavien palveluiden piirissä oli 7.300 henkilöä. Aktivointiaste laski vuoden 2022 joulukuusta -2,3 %.



**TYÖLLISYYSTILANNE RAAHEN SEUTUKUNNAN ALUEELLA 31.12.2023**

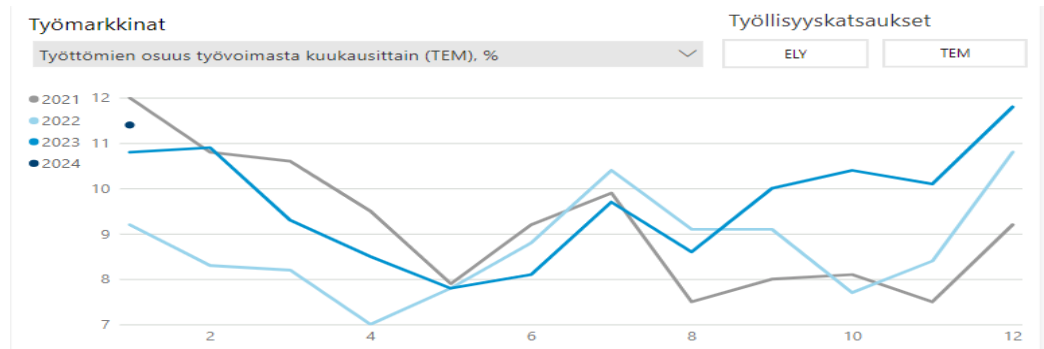
Kunnat	Työvoima	Työttömät miehet	Työttömät naiset	Yht.	Tyött. aste	Alle 25 v.	Yli 50 v.	Yli vuoden työttömänä olleet
RAAHE	10112	821	553	1374	13,6%	258	409	351
SIIKAJOKI	2003	132	85	217	10,8%	26	77	53
PYHÄJOKI	1275	93	57	150	11,8%	21	62	43
KOKO ALUE	13390	1046	695	1741	13,0%	305	548	447
						17,5%	31,5%	25,7%

% työttömistä



Pyhäjoella työttömiä työnhakijoita oli joulukuun lopussa 150, joista lomautettuja 41. Työttömiä oli 21 enemmän kuin marraskuussa ja 18 enemmän kuin vuosi sitten.

Alla työttömien osuus työvoimasta Pyhäjoella kuukausittain:



**Raahen seutukunnan väestön kehitys 2015 - 2023**

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
RAAHE	25165	25013	25002	24822	24689	24359	24260	24072	23794
PYHÄJOKI	3211	3187	3189	3146	3075	3053	3045	2992	2980
SIIKAJOKI	5471	5364	5345	5246	5141	5035	5024	4896	4838
	33847	33564	33536	33214	32905	32447	32329	31960	31612

### 3.2.4 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa

#### Sosiaali- ja terveydenhuolto sekä pelastustoimi siirtyivät hyvinvointialueelle

Vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisestä siirtyi 1.1.2023 hyvinvointialueille.

Kunnallisveroa leikattiin sote-uudistuksen myötä 12,64 %-yksiköllä, yhteisö-veroa leikattiin pienentämällä kuntaryhmän jako-osuutta ja peruspalveluit-  
ten valtionosuuksia siirrettiin hyvinvointialueille.

Valtionosuuksia vähentää vuodesta 2025 alkaen sote-uudistuksen siirtolas-  
kelmien jälkikäteistarkistuksen vaikutukset.

Sairaanhoidopiirien kuntayhtymät ja erityishuoltopiirit siirrettiin varoineen ja  
velkoineen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1.1.2023, muut kuin em.  
kuntayhtymät eivät siirtyneet osaksi hyvinvointialuetta, vaikka koko toimin-  
ta siirtyi hyvinvointialueen hoidettavaksi.

Hyvinvointialueelle siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien vaikutukset kun-  
nan avaavaan taseeseen 1.1.2023:

- kunnalta siirtyi Pohteelle 4 henkilöä, lomapalkkavelka	31 173 €
- Pohjois-Pohjanmaan shp:n kuntayhtymäosuus	-1 149 569 €
- RAS:n kuntayhtymäosuuden muutos	496 783 €

Peruspääoma on em. muutosten jälkeen 5 740 533 euroa.

Alla on esitetty kunnan sosiaali- ja terveystalouteen sekä pelastustoimeen  
liittyvät toteutumat vuodelta 2022. Sotesiirron jälkeen kyseiset palvelut  
ovat poistuneet kunnasta eikä vastaavia kuluja ole enää ollut tilikaudella  
2023:

- kuntouttava työtoiminta	-90 490 €
- sosiaali- ja terveystalout	-12 503 208 €
- oppilashuollon kuraattori- ja psykologipalvelut	-99 279 €
- palo- ja pelastustoimi	- 573 619 €

#### Olennaiset tapahtumat tilikaudelta ja sen päättymisen jälkeen

Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän jäsenkuntien valtuustot tekivät  
vuoden 2022 lopulla päätökset kuntayhtymän purkuprosessin käynnistämi-  
sestä ja purkusopimus hyväksyttiin valtuustoissa elo-syyskuussa 2023. Kun-  
tayhtymä purkautuu, kun loppuselvityskertomus 1.1.-30.11.2023 ja tilinpää-  
tös vuodelta 2023 on hyväksytty kaikkien jäsenkuntien valtuustoissa vuon-  
na 2024.

Ruoka- ja puhdistuspalvelut siirtyivät 1.1.2023 Pohteen ja usean alueen  
kunnan perustamalle PPE-Köökki Oy:lle.

Väestövähennys Pyhäjoella vuonna 2023 oli -11 henkilöä ja kunnan väkilu-  
ku oli vuodenvaihteessa 2 980, muutos oli edellisvuonna -53 henkilöä.

Vuoden 2023 aikana luonnollinen väestönvähennys oli -25 henkilöä (elävänä syntyneet 21 – kuolleet 46), kuntien välinen nettomuutto oli +5 henkilöä ja nettomaahanmuutto oli +7 henkilöä.

Kunnan suurimmat ja merkittävimmät investoinnit vuonna 2023 olivat:

- liikuntahallin rakennuttamisen loppuunsaattaminen
- Hoiva 2025, ikääntyneiden asuntojen suunnittelu
- kaavatiet ja kevyen liikenteen väylät
- urheilukentän tekonurmi
- tulvasuojelun toimenpiteitten loppuunsaattaminen
- tulvapenkereet
- koulualueen lähiliikuntapaikat ja pihat
- tonttimaan osto

Tilikauden tulos oli 20 390 € parempi kuin talousarviomuutosten jälkeen arvioitiin ja alkuperäistä talousarviota 2 015 090 € parempi.

Vuosikate oli +4 981 645 €. Tilikauden tulos on 3 068 090 € ylijäämäinen. Tulokseen vaikuttivat monet tekijät:

- Verotulojen toteutuminen alkuperäiseen talousarvioon verrattuna vaikutti osaltaan tulokseen, kertymä arvioitua enemmän:
  - kunnallisvero 256 181 €
  - kiinteistövero 2 447 166 €
  - osuus yhteisöveron tuotosta 139 778 €
  - Yhteensä 2 843 125 €
- Sijoitusarvopapereitten arvonkorotukset 248 585 €
- Tilikauden tulosta heikentää mm.:
  - kunnan lainoista maksetut korot -299 289 €
  - Raahen seudun hyvinvointiky:n osuus-pääoman alaskirjaus -638 358 €
  - Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:n osakepääoman alaskirjaus -29 744 €

Lainamäärä väheni 1 600 000 eurolla ollen vuoden lopussa 6,9 milj. euroa eli 2 315 euroa/asukas.

Vuosi	Yhteensä	
	1000 €	€/asukas
2013	10 347	3 080
2014	9 847	2 992
2015	9 346	2 910
2016	9 344	2 932
2017	10 243	3 212
2018	10 500	3 338
2019	12 450	4 049
2020	10 950	3 587
2021	9 950	3 268
2022	8 500	2 841
2023	6 900	2 315

Kunnan rahavarat vähenivät 8 510 euroa. Rahavaroihin lasketaan myös kunnan sijoitukset, joista myyntitappioita kirjattiin 11 539 € ja myyntivoittoja 28 038 €. Sijoituksista kirjattiin korko-, osinko- ja muita rahoitustuottoja sekä takausprovisioita yhteensä 101 986 €. Sijoitusarvopapereiden arvoja alas-kirjattiin 6 884 euroa ja arvonnousuja kirjattiin 248 585 euroa.

Kunnan rahavarat olivat 31.12.2023 yhteensä 8 090 681 €.

### Hoiva 2025 -hanke

Pyhäjoen kunta ja Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue (Pohde) ovat tammikuun 2024 alussa allekirjoittaneet aiesopimuksen, jolla ne sopivat siitä, kuinka ikäihmisten palveluasunnot -hanketta viedään yhteisesti eteenpäin, sekä erityisesti siitä, että Pohde tulee vuokraamaan aiesopimuksessa kuvatun rakennettavan uudisrakennuksen aiesopimuksen ja sen liitteiden periaatteiden mukaisin ehdoin Pyhäjoen kunnalta tai mikäli kunta on tuossa vaiheessa yhtiöittänyt sotetoimintansa, kunnan osoittamalta yhtiöltä.

Uudisrakennuksella on tarkoitus korvata nykyisen Jokikartanon palvelukeskuksen ikäihmisten ympärivuorokautisen hoivan osastot ja asiakaspaikat. Lisäksi kohteeseen tulee sosiaalihuoltolain tarkoittaman tuetun asumisen asuntoja.

Pohde vuokraa kokonaisuudessaan uudisrakennuksen toiseen kerrokseen rakennettavat yhteensä 39 ympärivuorokautiseen palveluasumiseen soveltuvat asunnot sekä ensimmäisestä kerroksesta toiminnassa tarvitsemansa tilat.

Asumisen rahoitus- ja kehittämiskeskus (ARA) on päätöksellään hyväksynyt hankkeen hankesuunnitelman ja myöntänyt sille avustusta erityisryhmien asunto-olojen parantamiseksi 3 850 439 euroa.

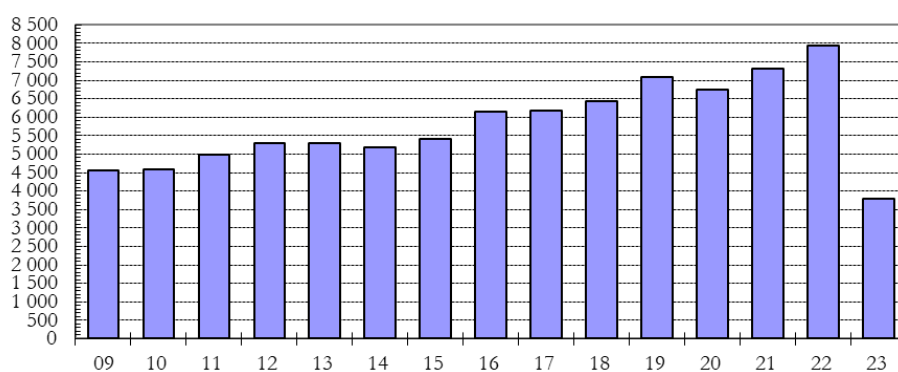
ARA on 2.5.2024 hyväksynyt Kuntarahoitus Oyj:ltä otetun 7 292 412 euron lainan vuokratalokorkotukilainaksi erityisryhmien asumiseen. Lainaa tullaan nostamaan useammassa erässä hankkeen edetessä ja ensimmäinen erä on tarkoitus nostaa kesäkuussa 2024.

Tulo- ja menoarvot toteutuivat seuraavasti (1.000 €):

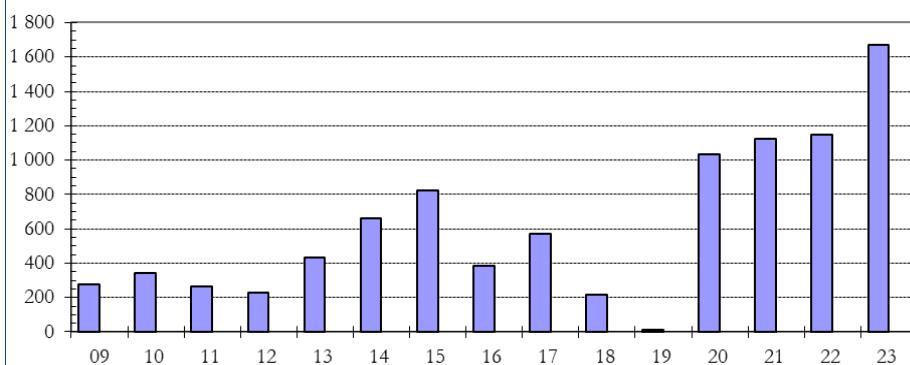
	Talousarvio	Toteutuma	Toteutuma%
Toimintatuotot	2 403	2 447	101,8
Toimintakulut	-13 726	-13 740	100,1
Henkilöstökulut	-6 932	-6 849	98,8
Palvelujen ostot	-3 687	-3 761	102,0
Verotulot	11 280	11 283	100,0
Valtionosuudet	4 905	4 906	100,0
Vuosikate	4 924	4 982	101,2
Tilikauden tulos	3 048	3 068	100,7



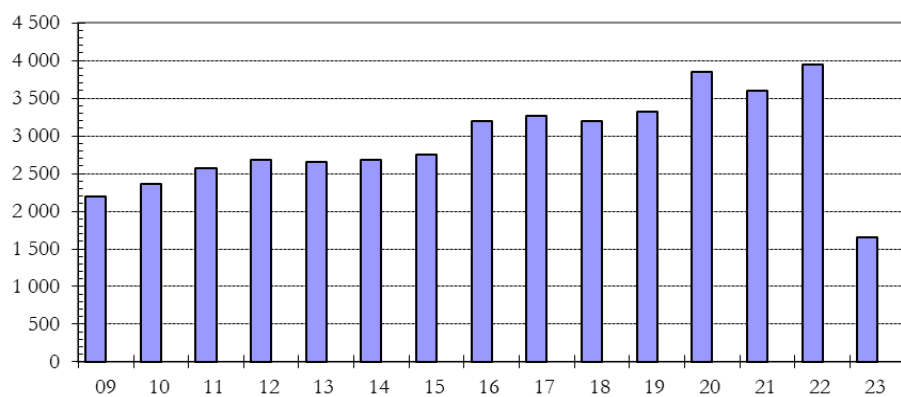
Toimintakate (itseisarvo), €/as.

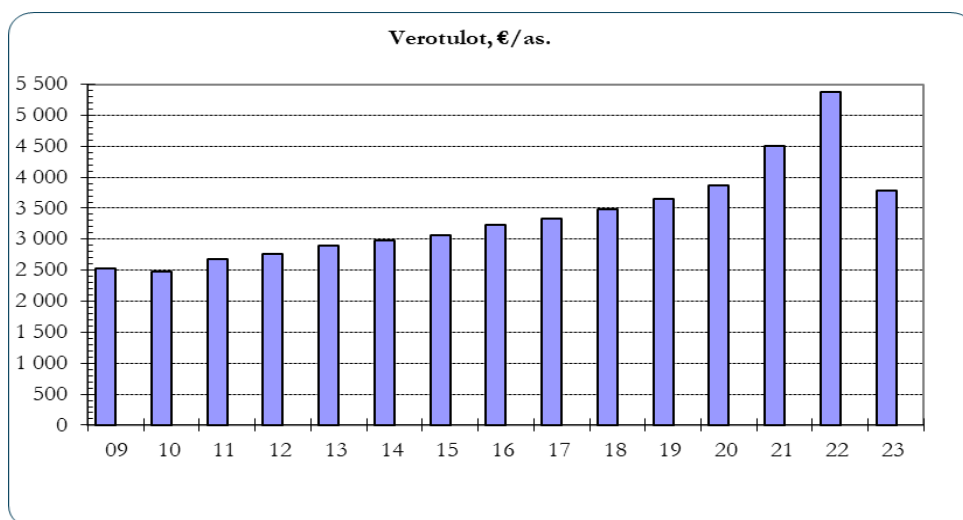


Vuositakate, €/as.



Käyttötalouden valtionosuudet (TP), €/as.





1.000 euroa	Kunnallisvero	Yhteisövero	Kiinteistövero	Yhteensä
2013	8 925	349	432	9 706
2014	8 875	422	533	9 829
2015	9 093	560	631	10 284
2016	8 977	521	814	10 312
2017	9 094	651	907	10 652
2018	8 926	589	1 430	10 945
2019	9 064	519	1 647	11 230
2020	9 527	677	1 615	11 819
2021	10 371	928	2 429	13 728
2022	11 875	875	3 317	16 066
2023	4 756	580	5 947	11 283

### Tilinpäätöksen vaikutus kuluvan vuoden talousarvioon ja arvio tulevasta kehityksestä

Vuoden 2023 tulos parantaa tasetta ja kasvattaa kumulatiivista ylijäämää. Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä -tilillä on 15 254 925 € eli 5 119 €/asukas (ennen vuoden 2023 ylijäämää).

Sijoitusvarojen taso mahdollistaa sijoitustuottoja myös tuleville vuosille.

### 3.2.5 Kunnan henkilöstö

Pyhäjoen kunnan palveluksessa oli 31.12.2023 yhteensä 135 työntekijää.

#### Henkilöstömäärä osastoittain 31.12. vuosina 2019–2023

Toimintayksikkö	Vakituiset					Määräaikaiset				
	2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023
Halli.- ja elink.	13	13	14	13	10	5	2	2	0	2
Sivistys	80	84	85	85	84	49	35	31	24	24
Tekninen	35	35	34	35	13	4	1	7	3	1
<b>Yhteensä</b>	<b>128</b>	<b>132</b>	<b>133</b>	<b>133</b>	<b>107</b>	<b>58</b>	<b>38</b>	<b>40</b>	<b>27</b>	<b>27</b>

Toimintayksikkö	Palkkatuella					Yhteensä				
	2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023
Halli.- ja elink.	3	0	0	0	0	21	15	16	13	12
Sivistys	0	1	1	0	1	129	120	117	109	109
Tekninen	4	0	1	5	0	43	36	42	43	14
<b>Yhteensä</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>193</b>	<b>171</b>	<b>175</b>	<b>165</b>	<b>135</b>

Yhteensä ilman työllistettyjä					
Toimintayksikkö	2019	2020	2021	2022	2023
Halli.- ja elink.	18	15	16	13	12
Sivistys	129	119	116	109	108
Tekninen	39	36	41	38	14
<b>Yhteensä</b>	<b>186</b>	<b>170</b>	<b>173</b>	<b>160</b>	<b>134</b>

Taulukossa on tarkastelupäivän henkilöstö (työ- tai virkasuhteessa Pyhäjoen kuntaan 31.12.) sisältäen sekä vakituisen työntekijän että mahdollisen sairasloman tms. sijaisen. Sisältää myös muut tilapäiset työntekijät.

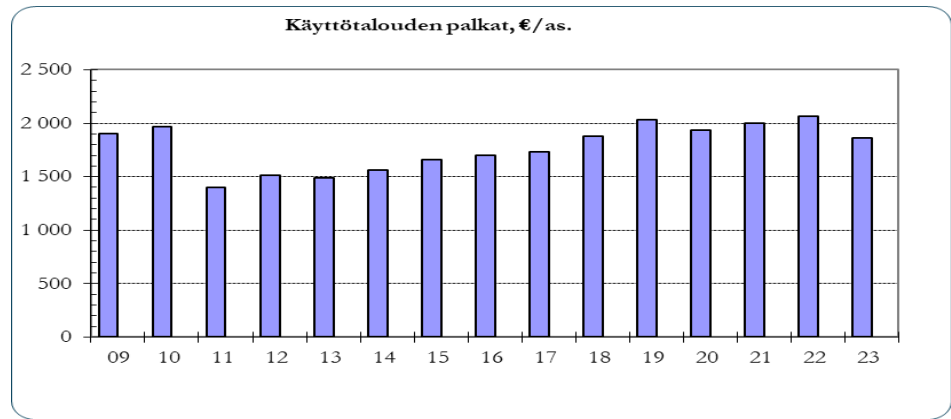
Taulukossa työllistettyihin sisältyvät myös oppisopimuksella työskentelevät.

Näissä luvuissa ei ole mukana luottamushenkilöt eikä ennakkoperintärekiin kuulumattomat työpalvelut.

Henkilöstöä siirtyi 1.1.2023 Pohteelle 4 ja PPE-Köökki Oy:lle 29 henkilöä.

Palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma tilikaudella 2023 oli 5 562 748 € (6 189 495 € v. 2022), joihin saatiin sairausvakuutus- ja tapaturmavakuutuskorvauksia yhteensä 58 968 € (88 428 € v. 2022). Kaikki kunnan maksamat palkat on kirjattu käyttötalousosaan, josta niitä on aktivoitu vuonna 2023 investointiosaan yhteensä 58 800 € (77 550 € v. 2022).

Henkilöstöstä laaditaan erillinen henkilöstöraportti, jossa henkilöstön rakennetta ja muutoksia tarkastellaan yksityiskohtaisemmin.



### 3.2.6 Ympäristöasiat

Pyhäjoen kunta vastaa kunnan alueen kaukolämpötuotannosta ja verkostosta. Lämpölaitos käyttää pääasiassa bioenergiaa (hake) lämmöntuotannossa.

Pyhäjokisuun Vesi Oy hoitaa veden jakelun kuluttajille ja vastaa myös viemäriverkostostaan kunnan alueella.

Vestia Oy on kuntien omistama alueellinen jätehuolto-yhtiö, joka järjestää kotitalouksien hyöty- ja vaarallisten jätteiden huollon, jät kuljetukset sekä tarjoaa jäteneuvontaa. Jätehuollon viranomaistehtäviä hoitaa kuntien yhteinen Jokilaaksojen jätelautakunta. Vestia avasi Pyhäjoelle vuoden 2021 aikana hyötyjäteaseman.

Vuoden 2022 aikana allekirjoitetuilla hakemuksilla on kunnan alueelle haettu kahden luonnonsuojelualueen perustamista (päätökset tehty vuonna 2023):

- Haapalehdon luonnonsuojelualue
- Saarenmetsän luonnonsuojelualue

### 3.2.7 Muut ei-taloudelliset asiat

Kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevan yleisohjeen mukaisesti toimintakertomuksessa on annettava tietoa siitä, miten kunta huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista.

Valtuusto on 26.5.2021 hyväksynyt Pyhäjoen kunnan yhdenvertaisuus- ja tasa-arvosuunnitelman vuosille 2021–2023. Suunnitelmaan on kirjattu toimintatavat, joilla varmistetaan koko henkilöstön tasapuolinen kohtelu. Suunnitelma päivitetään vuoden 2024 aikana.

Ihmisoikeuksien kunnioittaminen on vahva kunnan toimintaa ohjaava periaate. Toiminnassa ei ole noussut esille ihmisoikeuksia loukkaavia asioita.

Korruption ja lahjonnan torjumiseksi on annettu ohjeistukset edustamisesta ja hankinnoista eturistiriitojen välttämiseksi. Hankinnoissa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja hankintaohjetta.

Johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet Kuntalain edellyttämät sidonnaisuusilmoitukset, jotka on julkaistu kunnan verkkosivuilla kuntalain mukaisesti.

Toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä.

### **3.2.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Kunnan taloudessa haasteena on investointien tuoma suunnitelman mukaisten poistojen kasvu ja vuosikatteen riittävyys investointimenojen ja suunnitelman mukaisten poistojen kattamiseen.

Kunnan investointisuunnitelma vuosille 2024–2026 on iso, yhteensä nettona 11,8 M€.

Rahoituslaskelman mukaan kunnan lainamäärä kasvaisi vuonna 2024 1,0 M€ (v. 2025 ja 2026 lainamäärän arvioidaan kasvavan yhteensä 2,6 M€). Korkotason pysyminen ennallaan tai hienoinen lasku merkitsee sitä, että korkokulut kasvavat.

Pyhäjoen kunnan taloudellinen perusta on vakaa ja tase on kunnossa.

Palvelutuotannosta poistuneet rakennukset on poistettu taseesta.

Kunnan tulostrategian keskeisin elementti on verotulot. Kunnallisveron tuoton arvioidaan kehittyvän keskimääräisellä tavalla. Kiinteistöveron ennakoidaan supistuvan tuulivoimaloiden verotusarvon alentumisen seurauksena.

Toinen keskeinen tulostrategian elementti on valtionosuudet. Valtiontalouden heikko ja heikentyvä tilanne voi johtaa uusiin valtionosuusleikkauksiin.

Hyvinvointialueitten toiminta ja uudet järjestämisvastuut alkoivat 1.1.2023. Sote- ja pelastustoimen uudistus vaikutti merkittävästi kuntien toimintaan ja talouteen. Se vaikutti mm. kuntien tehtäviin ja niitä koskevaan rahoitukseen, verotukseen ja valtionosuuksiin, omaisuuteen ja sopimuksiin sekä henkilöstöön.

Kolmas merkittävä tulonmuodostuksen erä on maksu- ja myyntitulot, niiden arvioidaan vähentyvän mm. ydinvoimahankkeen ja tuulivoimahankkeiden sekä asunto- ja teollisuusrakentamisen hiljentyessä. Kunnalla on lukuisia maanvuokrasopimuksia, lisäävät tulonmuodostusta.

Kunnan oma palvelutuotanto on pääsääntöisesti suunniteltua. Epävarmuutta aiheuttaa esim. opetustoimessa ikäluokkien koko ja sen vaihtelu. Syntyvyyden aleneminen viimeisten vuosien aikana tuo epävarmuutta varhaiskasvatukseen ja perusopetuksen palvelujärjestelmälle ja sen suunnittelulle.

Alla Tilastokeskuksen aineistosta poimittu väestöennuste:

## Väestöennuste 2021: Väestö 31.12. muuttujina Alue, Vuosi ja Tiedot

	Väestö 31.12. (ennuste 2021)
Pyhäjoki	
2025	2 879
2030	2 717
2035	2 569
2040	2 454

Kunnan menojen kannalta keskeisin haaste on investointimenojen hallinta. Niiden suunnittelun täytyy tapahtua huolellisesti. Palvelutuotantoon liittyvät investoinnit tulee pystyä kattamaan pääsääntöisesti vuosikatteella ja uudet infrahankkeet (asuin- ja teollisuusalueet) tulee pystyä kustantamaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti.

Kokonaisuudessaan Pyhäjoen kunnan tuleva taloudellinen ja toiminnallinen kehitys arvioidaan hyväksi.

### 3.2.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Pyhäjoen kunnan riskienhallintaa on toteutettu valtuuston hyväksymien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden mukaisesti. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet on hyväksytty vuonna 2018.

Strategisista riskeistä suurimpia ovat edelleen syntyvyyden lasku, työttömyys, muuttoliike ja mahdolliset lainsäädäntömuutokset, jotka vaikuttavat kuntien itsehallintoon ja palvelutuotantoon jatkossa. Koko Suomen alhainen syntyvyys tuo haasteita alueen väestökehitykseen.

Elinkeinoelämän kehityksellä ja alueen elinkeinorakenteen muutoksella on vaikutuksia työllisyyteen, muuttoliikkeeseen, investointeihin ja väestön hyvinvointiin.

Pyhäjoen työkäisen väestön määrä kasvoi 49 henkilöllä edelliseen vuoteen verrattuna, eli työvoiman määrä oli 1 275 henkilöä 31.12.2023.

Rakentamiseen liittyviä teknisiä riskejä ja toiminnan keskeytysriskejä pienennetään suunnitelmallisella rakennusten ylläpidolla ja erilaisilla turva- ja automaattijärjestelyillä. Sisäilmaongelmien lisäksi kunnan omaisuuteen ei ole kohdistunut merkittäviä vahinkoja.

Työturvallisuusriskejä ehkäistään työpaikkojen ja työsuojeluhenkilöstön yhteistoiminnalla. Työsuojelun toimintaohjelma 2023–2025 on hyväksytty 2023. Sisäilmaongelmien lisäksi ei ole havaittu muita merkittäviä työturvallisuusriskejä. Muita henkilöstöön kohdistuvia riskejä tuovat kunnalle mm. henkilöstön vaihtuvuus, rekrytointien onnistuminen, henkilöstön hyvinvointi, pienen kunnan organisaation ohuus sekä osaavan työvoiman saatavuus.

Tietojärjestelmien toimivuus on myös yksi keskeisimmistä toiminnallisista riskeistä.

Kunnan rahoitusriskit jakautuvat likviditeetti-, korko- ja luottoriskiin. Likviditeettiriskiä hallitaan kuntatodistusohjelmalla. Kunnan lainakanta 31.12.2023 oli 6,9 M€, josta kaikki kuntatodistuksia. Kunnan korkoriski muodostuu lainasalkun vaihtuvakorkoisten lainojen viitekorkojen muutoksista.

Luottoriskit kohdistuvat kunnan myöntämiin takauksiin ja antolainasaamiin. Kunnalla on takausvastuita yhteensä 7,6 M€ ja antolainasaamia tytä- ja osakkuusyhteisöiltä 1,0 M€.

Taloudellisena riskinä on myös pidettävä sijoitusten mahdollista epäsuotuisaa kehitystä.

Kunnan omaisuus on kattavasti vakuutettu vahinkoriskien varalta. Vakuutusmeklaripalvelut ostetaan Novum Oy:ltä, joka on kilpailuttanut kunnan vakuutukset, kunnan vakuutusyhtiönä toimii Vahinkovakuutusyhtiö IF Oy ja sopimus on voimassa toistaiseksi.

### **3.3. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä**

Kunnanhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 26.11.2018 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen, joka täydentää valtuuston 27.8.2014 hyväksymiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteita Pyhäjoen kunnassa.

Kunnan organisaatiossa ei ole kunnanjohtajan alaisuudessa toimivaa sisäisen tarkastuksen yksikköä. Yleinen vastuu kunnan ja kuntakonsernin sisäisestä valvonnasta on kunnanhallituksella ja kunnanjohtajalla.

Kunnan hallinnon ja toiminnan organisointia koskevat ohjeet ja määräykset on koottu hallintosäntöön, minkä lisäksi on voimassa luottamushenkilöiden palkkiosäntö, konserniohje ja sisäisen valvonnan ohje.

Helmikuussa 2024 hyväksytty hallintosäntö määrittelee toimivallan käytön ja delegointimenettelyn.

Kunnan toiminta on hallintosäännöllä organisoitu vastuualueittain.

Hallintosäännön 1 luku käsittelee kunnan johtamista ja 10 luku taloudenhoitoa, 11 luku ulkoista valvontaa ja 12 luku sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa.

Johtamisen välineenä toimivat valtuuston hyväksymä talousarvio ja kunnanhallituksen täytäntöönpano-ohjeet. Talouden seuranta suorittavat palvelualueitten johtajat, tulosyksiköiden vastuuhenkilöt ja toimielimet talousarvion toteutumavertailujen avulla.

Hallintopäätöksiin ulottuvaa seuranta tapahtuu mm. kunnanhallituksen nimeämien edustajien ja kunnanjohtajan toimielinten kokouksiin osallistumisen kautta sekä tarkkailemalla kokouspöytäkirjoja ja muistioita.

Aikaisemmin suoritettussa riskikartoituksessa erääksi huomiota vaativaksi asiaksi todettiin se, että henkilöorganisaation ohuudesta johtuva riski on

olemassa kun avainhenkilöstöä vaihtuu tai tulee pitkiä poissaolojaksoja. Riski kohdistuu erityisesti osaamiseen ja henkilöstön riittävyteen. Varahenkilöperehdyttämiseen tulisi panostaa ja eduksi olisi, että sopimusperusteista yhteistyötä voisi olla kuntien välillä nykyistä enemmän.

Samanlaiset taloushallinnon ohjelmistot ja tietojärjestelmät vähentäisivät myös riskiä.

Kunnanhallitus arvioi sisäisen valvonnan osalta, että erityistä raportoitavaa ei toimintakertomuksen lisäksi ole säännösten, määräysten ja päätösten noudattamisesta; tavoitteiden toteutumisesta, varojen käytön valvonnasta, tuloksellisuuden arvioinnista; riskienhallinnan järjestämisestä; omaisuuden hankinnasta, luovutuksesta ja hoidon valvonnasta; sopimus-toiminnasta.

### 3.4 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa ja toiminnan rahoitusta kuvataan rahoituslaskelmassa. Molempien laskelmien ja niistä laskettavien tunnuslukujen tehtävänä on osoittaa kunnan rahoituksen riittävyttä. Rahoituslaskelmassa osoitetaan edelleen, miten investoinnit, sijoitukset ja lainanlyhennykset tulo-rahoituksen lisäksi muutoin rahoitetaan.

#### 3.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikaudelle jaksotettujen tulojen riittävyys jaksotettuihin menoihin osoitetaan tuloslaskelman välitulosten eli toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen avulla. Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä ja välituloksista laskettuja tunnuslukuja.

Tuloslaskelma (1.000 €) ja sen tunnusluvut

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
TOIMINTATUOTOT	2 447	3 176
TOIMINTAKULUT	-13 740	-26 925
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-11 293</b>	<b>-23 749</b>
VEROTULOT	11 283	16 066
VALTIONOSUUDET	4 906	11 801
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		
KORKOTUOTOT	23	12
MUUT RAHOITUSTUOTOT	382	196
KORKOKULUT	-300	-54
MUUT RAHOITUSKULUT	-20	-842
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 982</b>	<b>3 429</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 914	-2 101
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>3 068</b>	<b>1 328</b>
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	-2 963	
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>105</b>	<b>1 328</b>



**TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT**

<b>Toimintatuotot/toimintakulut, %</b>	<b>17,8</b>	<b>11,8</b>
<b>Vuosikate/Poistot, %</b>	<b>260,3</b>	<b>163,2</b>
<b>Vuosikate, euroa/asukas</b>	<b>1 672</b>	<b>1 146,1</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>2 980</b>	<b>2 992</b>

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

Toimintakate parani 12,5 milj. € edellisvuoteen verrattuna. Verotulot vähenivät 4,78 milj. € ja valtionosuudet 6,89 milj. €. Korko- ja muut rahoitustuotot kasvoivat 0,20 milj. € ja korko- ja muut rahoituskulut vähenivät 0,58 milj. €, jolloin rahoitustuottojen ja -kulujen yhteismäärä väheni 0,77 milj. €.

**Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista**

= 100 \* Toimintatuotot / (Toimintakulut – Valmistus omaan käyttöön)

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 siinä vähennettävien poistojen suuruinen, kunnan tulo- ja rahoitus on riittävä.

**Vuosikate prosenttia poistoista**

= 100 \* Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

Kun tunnusluvun arvo on vähintään 100 %, oletetaan kunnan tulo- ja rahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan keskimääräistä vuotuista investointitasoa pitkällä aikavälillä.

**Vuosikate €/asukas**

Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulo- ja rahoituksen riittävyyden arvioinnissa.

Asukasmääränä tunnusluvussa käytetään asukaslukua tilikauden lopussa.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulokseen saattaa olennaisesti vaikuttaa satunnaiset tuotot ja kulut, mistä syystä tulo- ja rahoituksen riittävyyden arviointia ei voida määritellä 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.

### 3.4.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

Rahoituslaskelma (1.000 €) ja sen tunnusluvut

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>		
VUOSIKATE	4 982	3 429
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-40	-7
PAKOLLISET VARAUKSET		60
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
INVESTOINTIMENOT	-2 786	-4 781
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN	477	1 253
PYS. VASTAAVIEN HYÖD. LUOVUTUSTULOT	41	8
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>2 673</b>	<b>-38</b>
 <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYKSET	-380	-31
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	422	92
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS		
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS		
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-1 600	-1 450
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-1 124	485
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-2 682</b>	<b>-904</b>
 <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-9</b>	<b>-942</b>
 <b>RAHAVARAT 31.12</b>	<b>8 091</b>	<b>8 099</b>
<b>RAHAVARAT 1.1.</b>	<b>8 099</b>	<b>9 042</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-9</b>	<b>-942</b>
 <b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>		
 <b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä</b>		
<b>5 vuodelta, 1000 €</b>	<b>4 468</b>	<b>164</b>
<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>215,7</b>	<b>97,2</b>
<b>Laskennallinen lainanhoitokate</b>	<b>4,5</b>	<b>3,1</b>
<b>Kassan riittävyys, pv</b>	<b>171,4</b>	<b>90,6</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>2980</b>	<b>2992</b>

## Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

Toiminnan ja investointien rahavirta on tunnusluku, jonka positiivinen (yli-jäämäinen) 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. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostus pysyvästi negatiiviseksi.

## Investointien tulorahoitus %

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

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.

## Laskennallinen lainanhoitokate

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

Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita.

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.

## Kassan riittävyys (pv)

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

Kunnan maksuvalmiutta kuvataan rahojen riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla.

**Rahavarat 31.12.**

= Rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
* sij. rahamarkkinainstrumentteihin	2 718	2 666	2 245	
* joukkovelkakirjalainasaamiset	3 150	2 823	2 985	
* osakkeet ja osuudet	6	6	7	92
* muut arvopaperit	1 338	2 259	1 785	7 320
* rahat ja pankkisaamiset	525	1 288	1 077	679
<b>RAHAVARAT YHTEENSÄ</b>	<b>7 737</b>	<b>9 042</b>	<b>8 099</b>	<b>8 091</b>
Maksut/vuosi (1.000 €)	24 408	27 104	32 633	17 226
Kassan riittävyys, pv	116	122	91	171

**3.5 Rahoitusasema ja sen muutokset**

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmasta. Toimintakertomuksessa on oikean ja riittävän kuvan niin vaaties- sa esimerkiksi kuvattava kertyneen ylijäämän tai alijäämän määrään myös aikaisemmilta tilikausilta vaikuttaneita tekijöitä.

Tase (1.000 €) ja sen tunnusluvut

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
V A S T A A V A A		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>25 775</b>	<b>26 084</b>
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	1 246	965
AINEETTOMAT OIKEUDET	458	153
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	788	812
AINEELLISET HYÖDYKKEET	21 261	20 534
MAA- JA VESIALUEET	4 856	4 565
RAKENNUKSET	8 481	5 495
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	6 515	6 143
KONEET JA KALUSTO	330	311
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	31	31
ENNAKKOMAKS. JA KESKENER. HANKINN.	1 049	3 989
SJOITUKSET	3 297	4 585
OSAKKEET JA OSUUDET	2 229	3 505
MUUT LAINASAAMISET	1 022	1 064
MUUT SAAMISET	16	16
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	16	16
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>9 131</b>	<b>9 316</b>
VAIHTO-OMAISUUS	28	26
VALMIIT TUOTTEET	28	26
SAAMISET	1 012	1 191
PITKÄAIKAISET SAAMISET		

LYHYTAIKAISET SAAMISET	1 012	1 191
MYYNTISAAMISET	234	504
MUUT SAAMISET	243	328
SIIRTOSAAMISET	534	358
RAHOITUSOMAISUUSARVOPAPERIT	7 411	7 022
OSAKKEET JA OSUUDET	92	7
SIJOITUKSET RAHAMARKK.INSTRUM.		2 245
JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET		2 985
MUUT ARVOPAPERIT	7 320	1 785
RAHAT JA PANKKISAAMISET	679	1 077
<b>V A S T A A V A A</b>	<b>34 923</b>	<b>35 416</b>

**V A S T A T T A V A A**

<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>21 101</b>	<b>21 079</b>
PERUSPÄÄOMA	5 741	6 362
EDELL. TILIKAUSIEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	15 255	13 389
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	105	1 328
<b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>	<b>4 463</b>	<b>1 500</b>
POISTOERO	1 463	
VAPAAEHTOISET VARAUKSET	3 000	1 500
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	60	60
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>135</b>	<b>133</b>
LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	129	129
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	5	4
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>9 164</b>	<b>12 643</b>
PITKÄAIKAINEN	153	741
SAADUT ENNAKOT		587
LIITYMISMAKSUT JA MUUT VELAT	153	154
LYHYTAIKAINEN	9 011	11 902
LAINAT RAH.-JA VAK.LAITOKSILTA	6 900	8 500
SAADUT ENNAKOT	104	244
OSTOVELAT	762	1 803
MUUT VELAT	242	181
SIIRTOVELAT	1 003	1 174
<b>V A S T A T T A V A A</b>	<b>34 923</b>	<b>35 416</b>

**TASEEN TUNNUSLUVUT**

<b>Omavaraisuusaste, %</b>	<b>73,4</b>	<b>65,3</b>
<b>Suhteellinen velkaantuneisuus, %</b>	<b>48,6</b>	<b>38,1</b>
<b>Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €</b>	<b>15 361</b>	<b>14 717</b>
<b>Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas</b>	<b>5 155</b>	<b>4 919</b>
<b>Lainakanta 31.12., 1000 €</b>	<b>6 900</b>	<b>8 500</b>
<b>Lainakanta 31.12., €/asukas</b>	<b>2 315</b>	<b>2 841</b>
<b>Lainat ja vastuut 31.12., 1000 €</b>	<b>18 056</b>	<b>17 997</b>

<b>Lainat ja vastuut, €/asukas</b>	<b>6 059</b>	<b>6 014</b>
<b>Lainasaamiset, 1000 €</b>	<b>1 022</b>	<b>1 064</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>2 980</b>	<b>2 992</b>

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 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.

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

### **Kertynyt ylijäämä (alijäämä)**

= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

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

### **Lainakanta 31.12., 1000 €**

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

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

### **Lainat ja vuokravastuut 31.12. 1000 €**

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

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

### **Lainasaamiset 31.12., 1000 €**

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

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

### 3.6 Kokonaistulot ja –menot

Kokonaistulojen ja –menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitusta-pahtumat ja joissa liikelaitokset ja muut taseyksiköt on yhdistelty rivi riviltä.

TULOT	1 000	%	MENOT	1 000	%
Toiminta			Toiminta		
Toimintatuotot	2 447	11,9	Toimintakulut	13 740	73,0
Verotulot	11 283	55,1	* valm. omaan käyttöön		0,0
Valtionosuudet	4 906	24,0	Korkokulut	300	1,6
Korkotuotot	23	0,1	Muut rahoituskulut	20	0,1
Muut rahoitustuotot	382	1,9	Satunnaiset kulut		0,0
Satunnaiset tuotot		0,0	Tulorahoituksen korj.erät		0,0
Tulorahoituksen korj.erät		0,0	* pakoll. var. muutos		0,0
* pys.vastaavien hyöd.			* pys.vastaavien		
luovutusvoitot	-40	-0,2	hyöd.luovutustappiot		0,0
Investoinnit			Investoinnit		
Rah.osuudet inv.menoihin	476	2,3	Investointimenot	2 786	14,8
Pys.vastaavien					
hyöd.luovutustulot	41	0,2	Rahoitustoiminta		
Rahoitustoiminta		0,0	Antolainasaam. lisäykset	380	2,0
Antolainasaam. vähenn.	422	2,1	Pitkäaik. lainojen vähenn.		0,0
Pitkäaik. lainojen lisäys		0,0	Lyhytaik. lainojen vähenn.	1 600	8,5
Lyhytaik. lainojen lisäys		0,0	Oman po:n vähennykset		0,0
Oman po:n lisäykset	538	2,6			
Kokonaistulot yhteensä	20 478	100,0	Kokonaismenot yhteensä	18 826	100,0

Täsmäytys:

Kokonaistulot – Kokonaismenot	1 652
Muut maksuvalmiuden muutokset - Rahavarojen muutos	-1 652

### 3.7 Kuntakonsernin toiminta ja talous

#### 3.7.1 Yhdistelmä konsernifilinpäätökseen sisällyvistä yhteisöistä

Yhdistely konsernifilinpäätökseen

Yhdistelty (kpl)

Tytäryhteisöt	
Yhtiöt	
Muut yhtiöt	5
Kuntayhtymät	3
Osakkuusyhteisöt	2
<b>Yhteensä</b>	<b>10</b>

#### 3.7.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Valtuusto hyväksyi joulukuussa 2017 konserniohjeen.

Kunnan konsernijohtoon kuuluvat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Hallintosäännössä määrätään konsernijohtoon tehtävistä ja toimivallan jaosta.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernissa omistajaohjeuksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, jollei hallintosäännössä toisin määrätä (Kuntal 48 §).

Vuoden 2023 talousarviossa on asetettu konsernin tytäryhteisöille toimintaa ja taloutta koskevia tavoitteita, joiden toteutumista konsernijohto seuraa.

### 3.7.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

#### Pyhäjokisuun Vesi Oy

Valtuusto on vuoden 2023 talousarviossa määritellyt Pyhäjokisuun Vesi Oy:lle seuraavat päämäärät ja tavoitteet, joista suurin osa toteutui:

Strategiset päämäärät:

- Vesihuolto on kannattavaa liiketoimintaa. Yhtiö rahoittaa toimintansa tulo- ja hankerahoituksella
- Yhtiö varautuu ydinvoimahankkeen keskeytymisen aiheuttamiin vaikutuksiin
- Kunnan tontti-, kaavoitus- ja maapolitiikalla tuetaan vesiyhtiön menestymistä

Toiminnalliset tavoitteet:

- Vesi on elintarvike. Yhtiö toimittaa vettä laadukkaasti ja toimintavarmasti.
- Yhteistyötä jatketaan edelleen suunnittelun tasolla kaavoitushankkeissa.
- Kunta ja vesiyhtiö sopivat vuosittain suunnittelukauden merkittävistä vesihuoltoinvestoinneista, niiden ajoituksesta ja rahoituksesta.

Taloudelliset tavoitteet:

- Yhtiön asiakkailtaan perittävien maksujen tulee olla talousalueen keskitasoa.
- Yhtiö rahoittaa vesihuollosta kerättävillä maksuilla omat toimintakulut, pienehköt saneeraus- ja korjauskohteet ja kerää mahdollisuuksien mukaan pääomaa uusinvestointeihin.
- Kunta voi tukea investointeja omavelkaisilla takauksilla, joilla mahdollistetaan se, että rahan hinta on lähes sama kuin kunnalla.

Yhtiön toimialana on rakentaa, hoitaa ja ylläpitää toiminta-alueellaan vesihuoltolain tarkoittamaa vesihuoltolaitosta. Yhtiön tarkoituksena on toimia yleishyödyllisellä pohjalla, voittoa jakamatta siten, että vesi- ja viemärlaitos lisää toiminta-alueen viihtyvyyttä ja hyvinvointia ja elvyttää sen tuottannollista toimintaa. Yhtiön talous hoidetaan vesihuoltolain 18 §:n mukaisesti siten, että investoinnit ja kustannukset katetaan asiakkaille tarjottavista palveluista saatavilla maksutuloilla. Investointien rahoitukseen käytetään tarvittaessa lainoja, joita kunta yhtiön pääosakkaana takaa.

Järjestetyn puhtaan veden vesihuollon piirissä oli vuoden 2023 lopussa n. 99,9 % ja jätevesiverkon piirissä n. 37 % kunnan asukkaista.



Veden kuutiohinta oli 24 % arvonlisäverolla 1,67 €/m<sup>3</sup> ja jätevesi 2,54 €/m<sup>3</sup>. Vesihuoltolaitosten tunnuslukujärjestelmä VENLA:ssa valtakunnan keskimääräinen vesimaksu on 1,87 €/m<sup>3</sup> ja jätevesimaksu 3,10 €/m<sup>3</sup>. Laskettaessa mukaan myös perusmaksut sekä indeksillä korotetun liittymismaksun vuosikustannus, oli omakotitalon yhteenlaskettu vertailuhinta 5,45 €/m<sup>3</sup> ja kerrostalon 5,22 €/m<sup>3</sup>, kun keskimääräiset vertailuhinnat olivat omakotitalossa 6,57 €/m<sup>3</sup> ja kerrostalossa 5,41 €/m<sup>3</sup>.

Tilikauden aikana myydyn veden määrä väheni 39 329 m<sup>3</sup> edellisvuoteen verrattuna.

Vuoden 2023 investoinnit olivat 39 792 €. Investoinnit rahoitettiin tulorahoituksella. Vesijohtoliittymiä ei tehty vuoden aikana yhtään.

Toimintavuoden liikevaihto oli 977 405 €, jossa vähennystä edellisvuoteen nähden 11 676 € (-11,4 %). Vesi- ja jätemaksutulot putosivat 91 586 € edellisvuoteen nähden. Muu pudotus tuli mm. liittymien rakentamisen vähenemisestä.

Kirjanpidon mukainen tilikauden tulos tilinpäätössiirtojen jälkeen on -124 392 € tappiolla.

Ydinvoimalan rakentamisen päättyminen luo haasteita tulevaisuutta ajatellen. Fennovoima Oy:n liittymissopimus on voimassa ja vesihuoltomaksut jatkuvat ennallaan. Sopimuksen irtisanomisaika on 3 vuotta. Tehtyjen investointien takia suunnitelman mukaiset poistot ovat merkittävässä asemassa tuloslaskelmassa.

Yhtiön toimitusjohtaja on Sauli Mankinen.

### **Pyhäjoen Kuitu Oy**

Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet:

- yhtiö toimittaa laajakaistapalvelut laadukkaasti ja toimintavarmasti.
- yhtiön asiakkailtaan perittävien maksujen tulee olla talousalueen keskitasoa.

Yhtiön toimialana on tietoliikenneverkkojen rakentaminen, omistaminen, vuokraaminen, hallinta ja käyttö sekä niihin liittyvä liiketoiminta. Yhtiö voi myydä, ostaa, välittää ja tuottaa tietoliikenneverkkoon liittyviä palveluita, ohjelmistoja ja laitteita. Yhtiö voi harjoittaa liiketoimintaansa sekä suoraan itse että välillisesti kokonaan tai osittain omistamiensa yhtiöiden kautta. Yhtiö voi toimintaansa varten omistaa ja hallita osakkeita tai muita arvopapereita, osuuksia ja kiinteistöjä sekä käydä niillä kauppaa ja vuokrata niitä.

Yhtiö perustettiin 22.1.2019 ja sen omistaa 100 % Pyhäjokisuun Vesi Oy. Yhtiö yhdistellään tytäryhteisönä Pyhäjoen kunnan konsernitilinpäätökseen.

Yhtiön viides toimintavuosi sisälsi kahden uuden liittymän rakentamisen. Vuosi oli kolmas, kun verkko oli kokonaisuudessaan tuotantokäytössä.

Vuoden aikana kehitettiin toimintoja verkko-operaattorina toimivan Cinia Oy:n kanssa. Cinia Oy myi kuituverkkojen ja taloyhtiöiden operaattoriliiketoiminnan 1.11.2023 Lounea Palvelut Oy:lle.

Vuoden lopussa liittymäsopimuksia oli 940 kpl.

Liittymähinta on 2 400 € (sis. alv 24 €).

Käyttömaksut ovat 100/100M liittymässä 39,90 €/kk (sis. alv) ja 1000/1000M liittymässä 49,90 €/kk. Yrityslittymät erillisen hinnaston mukaan.

Toimintavuoden liikevaihto oli 378 163 €. Tilikauden voitto verojen jälkeen on 5 303 €.

Korkotason nousu vaikuttaa merkittävästi yhtiön rahoituskuluihin. Lisäksi talouden epävarmuus ja yleinen hintojen nousu voi vaikuttaa liittymien irtisanomiseen.

Yhtiön toimitusjohtaja on Sauli Mankinen.

### **Kiinteistö Oy Hourunkoski**

Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka eivät täytyneet:

- Yhtiö hankkii tarvittaessa kohtuuhintaisia asunto-osakkeita harjoittaakseen vuokrausliiketoimintaa.
- Asuntojen vuokratuotoilla katetaan kaikki yhtiölle aiheutuvat käyttötalous- ja pääomakulut.
- Normaali vuokrataso ja hyvä asuntojen käyttöaste.
- Kunta voi tukea investointeja omavelkaisilla takauksilla.

Yhtiön toimialana on omistaa tai vuokraoikeuden nojalla hallita kiinteistöjä ja omistaa niille rakennettavia asuintaloja. Kaikki yhtiön asuintalot ovat vuokrataloja. Yhtiöllä on tällä hetkellä 92 vuokra-asuntoa. Yhtiöllä on tärkeä asema vuokra-asuntokannan ylläpitäjänä.

Yhtiön vuokra-asuntojen käyttöaste laski vuoden 2023 aikana 86 %:iin, se oli vuonna 2022 88 %. Asuntojen kysyntään vaikutti mm. Hanhikiven työmaa-alueella työskentelevien asunnontarve työmaan hiljennyttyä.

Yhtiön liikevaihto väheni edellisvuodesta 4,6 % ollen 462 028 euroa. Tulos oli -4 705 euroa. Tilinpäätöksessä purettiin vapaaehtoista asuintalovarautta 41 339 eurolla.

Yhtiön toimitusjohtaja on Helena Widnäs.

### **Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy**

Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet:

- Yhtiö varautuu käynnistämään neuvottelut toimitilojen hankkimiseksi yrityksen käyttöön.
- Teollisten toimitilojen rakentaminen tapahtuu valtatie 8:n varrelle kaavoitettuun Ollinmäen yrityskylään.
- Muut toimitilahankkeet tarkistellaan tapauskohtaisesti.

- Kunta voi tukea investointeja omavelkaisilla takauksilla/lainoituksella.

Yhtiön toimialana on toimitilojen hankkiminen yritysten käyttöön lunastettavaksi tai vuokrasopimuksin hallittavaksi.

Ollinmäelle v. 1996 rakennetusta hallista on 24.8.2020 laadittu lunastussopimus RP Rolls Oy:n kanssa, teollisuushallin ja tontin omistusoikeus siirtyi PR Rolls Oy:lle 15.11.2023 allekirjoitetulla kauppakirjalla.

Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy omistaa Kiinteistö Oy Energy Towerin osakkeista 33,33 %. Yhtiön toimialana on omistaa ja hallita Pyhäjoen kunnan Pohjankylässä sijaitsevaa Koivuväylä 2 -nimistä kiinteistöä. Tilikauden aikana Teollisuusyhtiö käsi neuvotteluja kiinteistöyhtiön pääomistajan kanssa kiinteistöyhtiön heikon taloudellisen tilanteen vakauttamiseksi.

Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy omistaa Kielosaari Kiinteistöt Oy:n osakkeista 24,7 %. Yhtiön toimialana on vuokrasopimuksella hallita Pyhäjoen kunnan omistamaa määrää alaa kiinteistöä 625-405-43-0 sekä määrää alalla sijaitsevia rakennuksia. Yhtiö voi rakentaa uusia rakennuksia ja muita rakennelmia vuokra-alueelle sekä alivuokrata hallinnassaan olevia alueita. Rakennusten pääasiallinen käyttötarkoitus on toimia Kielosaaren virkistys- ja matkailualueella palvelevina rakennuksina. Tilikauden aikana kävi selväksi, että Kielosaari Kiinteistö Oy:n suunnittelemaa uudisrakennushanketta ei tulla toteuttamaan.

Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy allekirjoitti 24.8.2021 Pyhäjoen kunnan kanssa maanvuokrasopimuksen Lehtola -nimisestä tilasta Pyhäjokitalon rakentamista varten. Pyhäjokitalon merkittävimmän vuokralaisen, Fennovoima Oy:n, vetäytyttyä hankkeesta, ei yhtiöllä ollut edellytyksiä käynnistää suunniteltua Pyhäjokitalo -rakennushanketta.

Pyhäjoen kunnanhallitus päätti kokouksessaan 17.10.2022, että maanvuokrasopimuksen mukaista vuokranmaksuvelvoitetta ei laiteta täytäntöön toistaiseksi ja että maanvuokrasopimuksessa olevaa rakentamisvelvoite ei toistaiseksi ole voimassa.

Yhtiön hallitus katsoo, että Pyhäjoen kunnanvaltuuston yhtiölle asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat tilikaudella 2023 pääosin toteutuneet. Tilikauden aikana ei tullut esille uusia toimitilahankkeita.

Yhtiön toimitusjohtajana on toiminut Matti Petäjaniemi helmikuun 2024 loppuun.

Tilikauden tappio oli 335 434 euroa.

### **Pyhäjoki Data Oy**

Yhtiön päätoimialat ovat julkaisutoiminta ja koulutustoiminta. Yhtiön pääasiallinen tehtävä on Pyhäjoen Kuulumiset -lehden julkaiseminen. Lehden valmistaminen tapahtui tiiviisti lukion toiminnan yhteydessä.

Yhtiö on toiminut vieraissa tiloissa Pyhäjoen lukiolla.

Pyhäjoki Data Oy on julkaissut kerran viikossa, kesäaikaan vähintään joka toinen viikko, ilmestyvä Pyhäjoen Kuulumiset -lehteä. Lehti on jaettu ilmaiseksi jokaiseen Pyhäjoen talouteen sekä syksystä 2017 alkaen myös Arkkukariin ja Piehinkiin, jakelua laajennettiin vuonna 2022 Merijärvelle.

Yhtiön liikevaihto oli 75 906 euroa eli 10,48 % edellisvuotta parempi. Tilikauden voitto oli 201 euroa.

### **Hanhikiven Sähkönmyynti Oy**

Yhtiön toimialana on omistaa Voimaosakeyhtiö SF -nimisen osakeyhtiön osakkeita sekä myydä Voimaosakeyhtiö SF:n osakkeenomistajana kulloinkin vastaanottamaansa omakustannushintaista sähkön tai muuta energiaa pohjoismaiseen sähköpörssiin.

Voimaosakeyhtiö SF on Fennovoiman kotimainen pääomistaja. Fennovoima on huhtikuussa 2022 päättänyt Fennovoiman ja RAOS Projectin välisen Hanhikivi I ydinvoimalaitoksen laitostoimitussopimuksen RAOS:n merkittävien viivästysten ja sopimusrikkomusten vuoksi.

Voimaosakeyhtiö SF:n hallitus on kokouksessaan 16.5.2023 päättänyt erityisten oikeuksien merkittäväksi tarjoamisesta. Vaihtovelkakirjalaina ja siihen liittyvät optiot suunnataan yhtiön osakkaille niiden aiemmin antamien rahoitussitoumusten suhteessa.

Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:n ylimääräinen yhtiökokous päätti kokouksessaan 16.6.2023 laskea liikkeelle maksullisella osakeannilla uusia osakkeita osakkeenomistajien merkintätuoikeuden mukaisesti, osakkeista merkittiin puolet. Osakeannista ensimmäinen erä on maksettu, mutta osakkeita ei ole vielä 31.12.2023 merkitty kaupparekisteriin.

Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:tä ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen, koska emon tilinpäätöksessä osakkeiden tasearvo on kirjattu alas.

### **3.7.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Kuntakonsernin kehitys näyttää kokonaisuudessaan vakaalta.

### **3.7.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä**

Konsernivalvontaa on toteutettu konserniohjeen puitteissa. Keskeisiä valvontakeinoja ovat olleet:

- tytäryhteisöjen hallitusten jäsenet on valittu kunnanhallituksen suosituksen mukaisesti
- hallituksissa on ollut vahva edustus kunnanhallituksesta ja keskushallinnosta
- yhtiöillä on velvollisuus toimittaa kokouskutsut ja -pöytäkirjat konsernijohtolle (kunnanjohtaja)

Yhteisöjen toiminnan kannalta suuremmista hankkeista ja ratkaisuista on neuvoteltu konsernijohton, lähinnä kunnanjohtajan kanssa sekä niihin on pyydetty kunnalta omistajaohjaus. Isompia hankkeita on käsitelty ja

resursoitu myös talousarviossa ja takaus- ja rahoitusasioita on käsitelty valtuustossa ja kunnanhallituksessa. Raportointi on ollut pääsääntöisesti suullista.

### 3.7.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernituloslaskelma (1.000 €) ja sen tunnusluvut

	2023	2022
TOIMINTATUOTOT	4 640	22 956
TOIMINTAKULUT	-16 681	-46 561
OSUUS OSAKK.YHT.VOITOSTA/T.	-16	-41
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-12 057</b>	<b>-23 647</b>
VEROTULOT	11 271	16 052
VALTIONOSUUDET	5 762	12 645
KORKOTUOTOT	16	13
MUUT RAHOITUSTUOTOT	384	205
KORKOKULUT	-631	-191
MUUT RAHOITUSKULUT	-20	-849
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-250	-822
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 725</b>	<b>4 228</b>
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 946	-2 559
OMISTUKSEN ELIMINOINTIEROT		
ARVONALENTUMISET	-390	-677
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>2 390</b>	<b>992</b>
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	2	-6
TILIKAUDEN VEROT		-2
LASKENNALLISET VEROT		3
VÄHEMMISTÖOSUUDET		3
	<b>2 391</b>	<b>990</b>

#### KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

<b>Toimintatuotot/toimintakulut, %</b>	<b>27,8</b>	<b>49,3</b>
<b>Vuosikate/Poistot, %</b>	<b>158,9</b>	<b>130,7</b>
<b>Vuosikate, euroa/asukas</b>	<b>1 575</b>	<b>1 413</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>2 980</b>	<b>2 992</b>

Konsernituloslaskelman tunnusluvut lasketaan samoin kuin vastaavat kunnan tuloslaskelman tunnusluvut.

Konsernin rahoituslaskelma (1.000 €) ja sen tunnusluvut

<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
VUOSIKATE	4 725	4 228
TILIKAUDEN VEROT		-2
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	373	21
PAKOLLISET VARAUKSET		60
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
INVESTOINTIMENOT	-2 858	-7 037
RAH.OSUUDET INVESTOINTIMEN.	477	1 258
PYS.VAST. HYÖD. LUOVUTUSTULOT	824	90
<b>TOIMINNAN JA INVEST. RAHAVIRTA</b>	<b>3 541</b>	<b>-1 381</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYKSET		
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	347	1
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	347	1
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS		1 319
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENN	-629	-205
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-2 021	-1 585
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-2 650	-471
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	-1	
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄ- OMIEN MUUTOKSET	2	-24
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	-23	42
SAAMISTEN MUUTOS	1 433	-243
KOROTTOM. VELKOJEN MUUTOKSET	-2 437	586
MUUT MAKSUVALMUIDEN MUUTOKSET	-1 026	362
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-3 329</b>	<b>-108</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>211</b>	<b>-1 489</b>
<b>RAHAVARAT 31.12</b>	<b>9 507</b>	<b>9 729</b>
<b>RAHAVARAT 1.1.</b>	<b>9 295</b>	<b>11 218</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>211</b>	<b>-1 489</b>
<b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	950	-4 140
Investointien tulorahoitus, %	198,4	73,2
Laskennallinen lainanhoitokate	2,24	1,51
Kassan riittävyys, pv	167	65
Asukasmäärä	2 980	2 992

Konsernitase (1.000 €) ja sen tunnusluvut

<b><u>VASTAAVAA</u></b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>36 244</b>	<b>44 463</b>
<i>Aineettomat hyödykkeet</i>	761	709
Aineettomat oikeudet	675	476
Muut pitkävaikutteiset menot	86	134
Ennakkomaksut		99
Aineelliset hyödykkeet	34 311	42 079
Maa- ja vesialueet	4 906	4 792
Rakennukset	12 348	12 528
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15 484	15 690
Koneet ja kalusto	493	849
Muut aineelliset hyödykkeet	31	35
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	1 049	8 185
Sijoitukset	1 137	1 288
Osakkuusyhtiöosuudet	95	176
Muut osakkeet ja osuudet	1 041	1 111
Muut lainasaamiset	26	375
Muut saamiset	9	13
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>233</b>	<b>174</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>11 079</b>	<b>13 630</b>
Vaihto-omaisuus	214	309
Saamiset	1 358	3 592
Pitkäaikaiset saamiset	174	175
Lyhytaikaiset saamiset	1 184	3 418
Rahoitusarvopaperit	7 463	7 146
Rahat ja pankkisaamiset	2 043	2 582
<b>VASTAAVAA</b>	<b>47 555</b>	<b>58 266</b>

<b><u>VASTATTAVAA</u></b>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>27 207</b>	<b>24 993</b>
Peruspääoma/Osakepääoma	5 741	6 362
Yhdistysten ja säätiöiden peruspääomat		1
Arvonkorotusrahasto	47	47
Muut omat rahastot	52	134
Edell. tilikausien yli-/alijäämä	18 976	17 458
Tilikauden yli-/alijäämä	2 391	990
<b>VÄHEMMISTÖOSUUS</b>	<b>14</b>	<b>36</b>
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>60</b>	<b>282</b>
Pakolliset varaukset	60	282
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>353</b>	<b>292</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>19 922</b>	<b>32 663</b>
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 370	7 934
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	3 321	3 921
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	11 725	13 251
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 505	6 851
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>47 555</b>	<b>58 266</b>

#### **KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT**

<b>Omavaraisuusaste, %</b>	<b>57,4</b>	<b>43,6</b>
<b>Suhteellinen velkaantuneisuus, %</b>	<b>91,4</b>	<b>61,6</b>
<b>Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €</b>	<b>21 367</b>	<b>18 449</b>
<b>Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas</b>	<b>7 170</b>	<b>7 301</b>
<b>Konsernin lainat 31.12., 1000 €</b>	<b>17 417</b>	<b>25 241</b>
<b>Konsernin lainat 31.12., €/asukas</b>	<b>5 845</b>	<b>8 436</b>
<b>Lainat ja vuokravastuut 31.12. 1000 €</b>	<b>28 590</b>	<b>34 991</b>
<b>Lainat ja vuokravastuut, €/asukas</b>	<b>9 594</b>	<b>11 695</b>
<b>Konsernin lainasaamiset, 1000 €</b>	<b>26</b>	<b>375</b>
<b>Kunnan asukasmäärä</b>	<b>2 980</b>	<b>2 992</b>

Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut lasketaan samoin kuin vastaavat kunnan rahoituslaskelman tunnusluvut.

#### **Omavaraisuusaste, %**

= 100 \* (Oma pääoma+ Vähemmistöosuus + Konsernireservi + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Tunnusluku mittaa konsernin vakavaraisuutta, alijäämäisten tulosten sietokykyä ja konsernin kykyä selviytyä sitoumuksistaan pitkällä tähtäyksellä.

Muut konsernitaseen tunnusluvut lasketaan vastaavalla tavalla konsernitaseen eristä kuin kunnan taseen tunnusluvut



## Konsernin laina €/asukas

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

### 3.8 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

#### 3.8.1 Asiaa koskeva sääntely

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi (Kuntal 115 §).

Pyhäjoen kunnalla ei ole tarvetta Kuntalain 115 §:ssä edellytettyyn talouden tasapainottamiseen.

#### 3.8.2 Tilikauden tuloksen käsittely

**Tilikauden tulos on 3 068 089,88 € voitollinen ja tilikauden ylijäämä on poistoeron muutoksen jälkeen 3 105 589,88 €.**

**Kunnanhallitus esittää valtuustolle vuoden 2023 tilikauden 3 105 589,88 euron ylijäämän käsittelystä seuraavaa:**

- 1) **tehdään 3 000 000 euron investointivaraus seuraavien investointikohteiden rakentamiseen:**

▪	<b>ikäihmisten palvelukoti</b>	<b>2 500 000 €</b>
▪	<b>sosiaali- ja terveyskeskus</b>	<b>500 000 €</b>
- 2) **siirretään tilikauden ylijäämä -tilille 105 589,88 euroa.**

#### 3.8.3 Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamisessa.

## 4 Talousarvion toteutuminen

### 4.1 Seuranta koskeva sääntely

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota (Kuntal 110.5 §).

Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa (Kuntal 110.4 §). Toteutusvertailussa noudatetaan vastaavaa rakennetta. Toteutusvertailu laaditaan sillä tarkkuudella, jolla valtuusto on hyväksynyt tavoitteen, määrärahan tai tuloarvion yksittäiselle tehtävälle, hankkeelle tai muulle meno- ja tuloerälle.

Toteutusvertailun laadinnasta vastaa kunnanhallitus sekä tilivelvolliset toimielimet ja viran- ja toimenhaltijat. Selvitys tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa annetaan toimintakertomuksen toteutusvertailuosassa (Kuntal 113, 115 §).

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. arvioida, valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista (Kuntal 121.2 §). Arvioinnissa keskeinen tietolähde on toimintakertomuksen toteutusvertailu.

Toteutusvertailuun otetaan alkuperäinen talousarvio, talousarviomuutokset, muutettu talousarvio ja toteutuma sekä poikkeama muutetun talousarvion ja toteutuman välillä.

## 4.2 Tavoitteiden toteutuminen

Tavoitteen merkitystä ja noudattamista korostetaan kuntalain eri säännöksissä: valtuusto ylimpänä toimielimenä päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista (14 §, 110 §), määrärahan ja tuloarvion on liityttävä tavoitteeseen (110.4 §) ja kunnanhallituksen on annettava toimintakertomuksessa selvitys tavoitteen toteutumisesta (113 §). Talousarviossa asetettujen tavoitteiden tulee toteuttaa valtuuston hyväksymää kuntastrategiaa (110 §).

## 4.3 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Toteutusvertailusta tulee käydä ilmi määrärahat ja tuloarviot, toteutuneet menot ja tulot sekä niiden erotus (toimintakate/netto). Alkuperäinen talousarvio ja siihen tehdyt hyväksytyt muutokset esitetään erikseen. Poikkeamana esitetään muutetun talousarvion ja toteutuman erotus. Toteutusvertailussa voidaan esittää myös muita olennaisia perustelutietoja, kuten kertaluonteisten erien vaikutus talousarvion toteutumiseen.

Muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan hyväksyä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksessä talousarviomuutoksia ei tule enää tehdä, vaan valtuuston tulee ottaa poikkeamiin kantaa tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä.

Valtuustoon nähden sitovat erät osoitetaan toteutusvertailussa sinisellä värillä.

### 4.3.1 Käyttötalouden toteutuminen

Kunnan toimintaa ohjataan käyttötalouden avulla. Talousarvion käyttötalouden osassa valtuusto on asettanut tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä osoittanut tavoitteiden edellyttämät tuloarviot ja määrärahat tehtävien hoitamiseen.

Käyttötalouden toteutumisessa selvitetään tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden poikkeamat ja niiden syyt siltä osin kuin valtuusto ei ole niitä hyväksynyt talousarviomuutoksina.

**\*\*KESKUSVAALI- JA TARKASTUSLAUTAKUNTA****KESKUSVAALILAUTAKUNTA**

Toiminta Keskusvaalilautakuntana on toiminut valtuuston valitsema viisijäseninen lautakunta.

Valtuusto on 28.8.2019 päättänyt, että Pyhäjoen kunnassa siirytään yhden äänestysalueen malliin.

Kertomusvuonna järjestettiin eduskuntavaalit.

Talous

001111 **Keskusvaalilautakunta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 300	2 200	5 500	5 486	14
TOIMINTAKULUT	-8 500		-8 500	-8 022	-478
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-5 200</b>	<b>2 200</b>	<b>-3 000</b>	<b>-2 535</b>	<b>-465</b>
LASKENNALLISET ERÄT				-177	177
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-5 200</b>	<b>2 200</b>	<b>-3 000</b>	<b>-2 712</b>	<b>-288</b>

**TARKASTUSLAUTAKUNTA**

Toiminta Varsinaisen tilintarkastuksen hoitaa JHTT-tilintarkastaja/-yhteisö.

Kunnan tilikausien 2023–2026 tilintarkastuksesta julkaistiin tarjouspyyntö joulukuussa 2022 Hilma-ilmoitusmenettelyä käyttäen. Valtuusto on kokouksessaan 25.1.2023 valinnut tilintarkastusyhtiöksi KPMG Oy Ab:n.

Talous

001211 **Tarkastuslautakunta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-17 450		-17 450	-15 903	-1 547
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-17 450</b>	<b>0</b>	<b>-17 450</b>	<b>-15 903</b>	<b>-1 547</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-320		-320	-350	30
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-17 770</b>	<b>0</b>	<b>-17 770</b>	<b>-16 253</b>	<b>-1 517</b>

**\*\*KESKUSVAALI- JA TARKASTUSLAUTAKUNTA**

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 300	2 200	5 500	5 486	14
TOIMINTAKULUT	-25 950		-25 950	-23 924	-2 026
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-22 650</b>	<b>2 200</b>	<b>-20 450</b>	<b>-18 438</b>	<b>-2 012</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-320		-320	-527	207
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-22 970</b>	<b>2 200</b>	<b>-20 770</b>	<b>-18 965</b>	<b>-1 805</b>

## HALLINTO- JA ELINKEINO-OSASTO

### \*\*KUNNAN JOHTAMINEN

Toiminta Kunnan johtaminen jakautuu kustannuspaikkoihin:

- 1301 kunnan johtaminen,
- 1302 valtuusto ja
- 1303 kunnanhallitus.

Kunnanjohtajan tehtävänä on johtaa kuntaa. Kunnanjohtajan tehtävät ja toimivalta on määritelty hallintosäännössä.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 28.2.2022 päättänyt kunnanjohtajan ajankäytöstä luottamustehtävissä. Työnantajana Pyhäjoen kunta perii Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelta kunnanjohtajan ansionmenetyks-korvaukset.

Valtuusto käyttää kunnan ylintä päätösvaltaa. Valtuuston tehtävistä on säädetty kuntalain 14 §:ssä.

Valtuusto	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
• kokoukset	11	9	9	10	13	10	10
• päätökset	156	91	94	103	154	108	99

Kunnanhallitus johtaa kunnan hallintoa ja taloutta kuntalain ja hallintosäännön määrittelemällä tavalla.

Kunnanhallitus	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
• kokoukset	24	19	24	24	24	22	23
• päätökset	515	333	372	341	438	373	337

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Vastuullinen johtaminen	Strategia - johtajasopimus - itsearviointi (khall)	Toteutetaan kerran vuodessa	Kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan välinen kehityskeskustelu on käyty
	Talouden toteutuma	Talouden seuranta toteutuu neljännesvuosittain	Tavoite on toteutunut
	Omistajaohjauksen tehostaminen	Konserniohjeen toteuttaminen	Tavoite on toteutunut
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Talouden tasapainon säilyttäminen	Strategia	Yksikään ns. kriisikuntamittari ei täyty	Tavoite on toteutunut
	Talouden toteutuma	Toimintakatetavoite ei ylity	Tavoite on toteutunut

Talous

001301 Kunnan johtaminen	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	15 000		15 000	14 850	150
TOIMINTAKULUT	-144 130		-144 130	-145 279	1 149
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-129 130</b>	<b>0</b>	<b>-129 130</b>	<b>-130 429</b>	<b>1 299</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-5 420		-5 420	-13 822	8 402
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-134 550</b>	<b>0</b>	<b>-134 550</b>	<b>-144 251</b>	<b>9 701</b>

001302 Valtuusto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				444	-444
TOIMINTAKULUT	-91 370		-91 370	-90 056	-1 314
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-91 370</b>	<b>0</b>	<b>-91 370</b>	<b>-89 613</b>	<b>-1 757</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-10 770		-10 770	-45 741	34 971
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-102 140</b>	<b>0</b>	<b>-102 140</b>	<b>-135 354</b>	<b>33 214</b>

001303 Kunnanhallitus	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 000		1 000	413	587
TOIMINTAKULUT	-165 780		-165 780	-161 143	-4 637
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-164 780</b>	<b>0</b>	<b>-164 780</b>	<b>-160 730</b>	<b>-4 050</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-148 800	-560 000	-708 800	-704 669	-4 131
LASKENNALLISET ERÄT	-8 770		-8 770	-2 627	-6 143
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-322 350</b>	<b>-560 000</b>	<b>-882 350</b>	<b>-868 025</b>	<b>-14 325</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	2 178 526
Lisäykset	382 316
Vähennykset	
Poistot ja arvonal.	-704 669
Arvo 31.12.	2 494 626

**KUNNAN JOHTAMINEN	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	16 000		16 000	15 706	294
TOIMINTAKULUT	-401 280		-401 280	-396 478	-4 802
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-385 280</b>	<b>0</b>	<b>-385 280</b>	<b>-380 771</b>	<b>-4 509</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-148 800	-560 000	-708 800	-704 669	-4 131
LASKENNALLISET ERÄT	-24 960		-24 960	-62 190	37 230
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-559 040</b>	<b>-560 000</b>	<b>-1 119 040</b>	<b>-1 147 630</b>	<b>28 590</b>

**\*\*HALLINTOPALVELUT**

Toiminta Hallintopalvelujen tulosalue jakautuu talousosan vertailun osoittamiin kustannuspaikkoihin.

**Muu yleishallinto** sisältää mm. jäsenmaksut Suomen kuntaliitolle ja työmarkkinalaitokselle, verotuksesta aiheutuvat kunnalta laskutettavat kustannukset, kylätaksipalvelut, vanhus- ja vammaisneuvoston toiminnan sekä kunnan muistamiset ja muut edustusmenot.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Yhdistysten avustaminen	Sopimusten määrä	Avustusten saaminen edellyttää sopimusta kunnan ja avustusta saavan yhdistyksen kesken siitä, mitä palveluita yhdistys suorittaa annettavaa toiminta-avustusta vastaan.	Ei toteutunut, sopimuksia ei ole kattavasti tehty.
Laadukkaat palvelut	Määräaikojen noudattaminen	Kattavat ja oikea-aikaiset laadukkaat palvelut	Toteutunut, ei tiedossa määräaikojen ylityksiä
Hyvin hoidetut kokoukset	Kokousten laatu	Sovituksessa ajassa jaossa olevat selkeät esityslistat, jotka sisältävät riittävät materiaalit	Toteutunut, ei ole saatu negatiivista palautetta luottamushenkilöiltä
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Hallinto- ja talouspalvelujen kustannukset	Toimintakate	< 147 € / asukas	Ei toteutunut, 172,81 € / asukas

## Talous

001304 Muu yleishallinto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				2 753	-2 753
TOIMINTAKULUT	-449 770	-36 000	-485 770	-482 447	-3 323
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-449 770</b>	<b>-36 000</b>	<b>-485 770</b>	<b>-479 694</b>	<b>-6 076</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-8 190		-8 190	-10 936	2 746
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-457 960</b>	<b>-36 000</b>	<b>-493 960</b>	<b>-490 630</b>	<b>-3 330</b>
001321 Hallinto- ja talouspalvelut	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 68 740		1 68 740	174 429	-5 689
TOIMINTAKULUT	-608 430	-74 000	-682 430	-689 396	6 966
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-439 690</b>	<b>-74 000</b>	<b>-513 690</b>	<b>-514 967</b>	<b>1 277</b>
LASKENNALLISET ERÄT	439 690		439 690	514 967	-75 277
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>-74 000</b>	<b>-74 000</b>	<b>0</b>	<b>-74 000</b>

**HALLINTOPALVELUT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 68 740		1 68 740	177 181	-8 441
TOIMINTAKULUT	-1 058 200	-110 000	-1 168 200	-1 171 842	3 642
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-889 460</b>	<b>-110 000</b>	<b>-999 460</b>	<b>-994 661</b>	<b>-4 799</b>
LASKENNALLISET ERÄT	431 500		431 500	504 031	-72 531
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-457 960</b>	<b>-110 000</b>	<b>-567 960</b>	<b>-490 630</b>	<b>-77 330</b>

## \*\*HENKILÖSTÖTOIMIKUNTA

Toiminta Henkilöstötoimikunta on yhdessä henkilöstöjärjestöjen edustajien kanssa käsitellyt mm. kunta-alan virka- ja työehtosopimusten soveltamista ja järjestyserien jakamisen periaatteita.

Sairaspoissaoljen toteutuma on noin 11,99/htv (v. 2022 n. 21,38 ja v.2021 n. 18,81/htv), joten tavoite on numeeriselta osin toteutunut.

Sairaspoissaolot jakautuivat osastoittain seuraavasti:

	Htv	sairaspv	sairauspv/htv
<b>Yht.</b>	<b>131,57</b>	<b>1577</b>	<b>11,99</b>
Hall.	11,23	58	5,16
Siv.	104,7	1128	10,77
Tekn.	15,64	391	25

Työsuojeluasioista ja osin työterveyshuoltoon liittyvistä asioista (toimintasuunnitelman ja Kelakorvaushakemuksen hyväksyminen) on vastannut työsuojelutoimikunta. Työsuojelupäällikkönä toimii Heikki Hirvikoski.

Työterveydenhuollon palvelut ostetaan Suomen Terveystalo Oy:ltä. Kunta työnantajana on järjestänyt lakisääteisten palvelujen lisäksi työntekijöilleen sairaanhoitopalvelut työterveyshuoltona. Sairaanhoitopalvelut on sisällytetty vuosittain vahvistettavaan työterveydenhuollon toimintasuunnitelmaan, jolloin niihin on mahdollista hakea Kelan korvausta.

Kertomusvuoden aikana työnantaja on kannustanut henkilöstöä liikunta ja kulttuuriharrastuksiin mm. Smartum liikunta- ja kulttuurieduin sekä päättänyt tarjota pyöräedun osana työntekijän palkkaa. Työsuhdepyörä on tarkoitettu työntekijän vapaaseen henkilökohtaiseen käyttöön työ- ja vapaa-ajalla.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Hyvinvoiva henkilöstö	Sairaspoissaoljen määrä	Sairaspoissaolot < 13 sairauspäivää/htv	toteutui, toteutuma 11,99
	Henkilöstön työtyytyväisyys	arvosana > 8	toteutui, keskiarvo 8,4

Talous

001331 Työsuojelu	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-21 940		-21 940	-10 108	-11 832
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-21 940</b>	<b>0</b>	<b>-21 940</b>	<b>-10 108</b>	<b>-11 832</b>
LASKENNALLISET ERÄT	21 940		21 940	10 108	11 832
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	

001332 Työterveydenhuolto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 000		40 000	32 150	7 850
TOIMINTAKULUT	-100 000	-50 000	-150 000	-153 980	3 980
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-60 000</b>	<b>-50 000</b>	<b>-110 000</b>	<b>-121 830</b>	<b>11 830</b>
LASKENNALLISET ERÄT	60 000		60 000	121 830	-61 830
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>-50 000</b>	<b>-50 000</b>	<b>0</b>	<b>-50 000</b>

## 001333 Henkilöstöpalv. ja yhteistoim/TYKY

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-53 890	-10 000	-63 890	-78 717	14 827
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-53 890</b>	<b>-10 000</b>	<b>-63 890</b>	<b>-78 717</b>	<b>14 827</b>
LASKENNALLISET ERÄT	53 890		53 890	78 717	-24 827
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>0</b>	<b>-10 000</b>

**HENKILÖSTÖTOIMIKUNTA	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 000		40 000	32 150	7 850
TOIMINTAKULUT	-175 830	-60 000	-235 830	-242 805	6 975
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-135 830</b>	<b>-60 000</b>	<b>-195 830</b>	<b>-210 654</b>	<b>14 824</b>
LASKENNALLISET ERÄT	135 830		135 830	210 654	-74 824
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>-60 000</b>	<b>-60 000</b>	<b>0</b>	<b>-60 000</b>

**\*\*TYÖLLISTÄMINEN**

Toiminta Kunnanhallituksen 19.12.2016 perustama työllistämistoimikunta on kokoon-  
tunut keskimäärin kerran kuukaudessa käymään läpi kunnan työllisyysti-  
lannetta ja pohtimaan eri toimenpiteitä työttömyyden alentamiseksi.

Pyhäjoen kunta osallistui työllisyyden kuntakokeiluun yhdessä Raahen  
kaupungin ja Siikajoen kunnan kanssa.

Vuonna 2023 **palkkatuella** työllistettyjen palkkauskustannukset ja niihin  
saatu palkkatuki kohdistettiin palkkatuen kustannuspaikalle, josta se kuu-  
kausittain siirrettiin sisäisesti toteutuneille kustannuspaikoille, joten kustan-  
nuspaikalla ei näy toteutumalukuja. Palkkatukeen käytetyt ulkoiset toimin-  
takulut olivat 96 870 € (ta 84 610 €) ja toimintatuotot 36 895 € (ta 42 000 €).



**Nuorten kesätyöllistämiseen** oli varattu määräraha kolmen ikäluokan (2005–2007 syntyneet) työllistämiseen siten, että jokainen ko. ikäluokkaan kuuluva kesätyöpaikan haluava työllistyy.

Kesätyön kesto oli 2 viikkoa ja työaika 30 h viikossa.

Vaihtoehtoisesti nuorilla oli mahdollisuus saada kunnalta kesätyöseteli, jonka arvo oli 300 €. Kesätyösetelillä nuoret hakeutuivat itse kesätyöhön yrityksiin, yhdistyksiin tai kotitalouksiin, heillä oli myös mahdollisuus perustaa NY-yritys, johon he saivat kesäyrittäjästukea, joka oli myös 300 €.

Raahen seutukunnan kotouttamisohjelma vuosille 2021–2024 on hyväksytty valtuustossa 7.7.2021. Kotouttamisohjelma on lakisäätöinen ja kuntia velvoittava. Raahen kaupunki otti hoitaakseen **kotoutumisen edistämiseen** liittyvän viranomaistehtävän ja laskuttaa Pyhäjoen ja Siikajoen kuntia sopimus pohjaisesti.

**TOIMI -hanke** kuuluu **työllisyyden edistämiseen**. Hankkeen toteuttamisaika on 8/2023–7/2026 ja sen päätoteuttajana on Koulutuskeskus Brahe. Hankkeen varsinaista kohderyhmää ovat työmarkkinoiden näkökulmasta heikoimmassa asemassa olevat henkilöt ja Pyhäjoen työllisyydenhoitoon resursoitiin yhden henkilön työpanos, henkilö aloitti hankkeessa vuoden 2024 alussa.

**Työmarkkinatuen kuntaosuutta** maksettiin v. 2023 yli 300 päivää työttömänä olevista työmarkkinatukea saavista henkilöistä 227 316 € (v. 2022/159 795 €). Määrärahasta maksettiin myös avustusta yrityksille ja yhdistyksille, jotka työllistivät työttömänä olevia 30 296 € (v. 2022/13 894 €).

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Työllisyyden lisääminen	Nuorisotyöttömyys	Nuorisotyöttömyyden vähentäminen	Tavoite toteutui (alle 25 v. 31.12.2023 / 21 ja 31.12.2022 / 25)
	Työmarkkinatuen kuntaosuuden saajat	Työmarkkinatuen kuntaosuuden saajien määrän pieneneminen	Tavoite ei toteutunut: 2023 yht. 61 hlöä (2022 yht. 61)

## Talous

001334 Palkkatuki	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT					
TOIMINTAKULUT					
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	

001335 Kesätyöllistäminen	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-33 300		-33 300	-20 531	-12 769
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-33 300</b>	<b>0</b>	<b>-33 300</b>	<b>-20 531</b>	<b>-12 769</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-33 300</b>	<b>0</b>	<b>-33 300</b>	<b>-20 531</b>	<b>-12 769</b>

## 001337 Työllisyyden edistäminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-3 750		-3 750	-8 201	4 451
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-3 750</b>	<b>0</b>	<b>-3 750</b>	<b>-8 201</b>	<b>4 451</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-3 750</b>	<b>0</b>	<b>-3 750</b>	<b>-8 201</b>	<b>4 451</b>

## 001338 Kotoutumisen edistäminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-20 000		-20 000	-6 517	-13 483
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-20 000</b>	<b>0</b>	<b>-20 000</b>	<b>-6 517</b>	<b>-13 483</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-20 000</b>	<b>0</b>	<b>-20 000</b>	<b>-6 517</b>	<b>-13 483</b>

## 006145 Työmarkkinatuen kuntaosuus

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-190 000	-70 000	-260 000	-257 772	-2 228
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-190 000</b>	<b>-70 000</b>	<b>-260 000</b>	<b>-257 772</b>	<b>-2 228</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-190 000</b>	<b>-70 000</b>	<b>-260 000</b>	<b>-257 772</b>	<b>-2 228</b>

**TYÖLLISTÄMINEN	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-247 050	-70 000	-317 050	-293 022	-24 028
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-247 050</b>	<b>-70 000</b>	<b>-317 050</b>	<b>-293 022</b>	<b>-24 028</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-247 050</b>	<b>-70 000</b>	<b>-317 050</b>	<b>-293 022</b>	<b>-24 028</b>

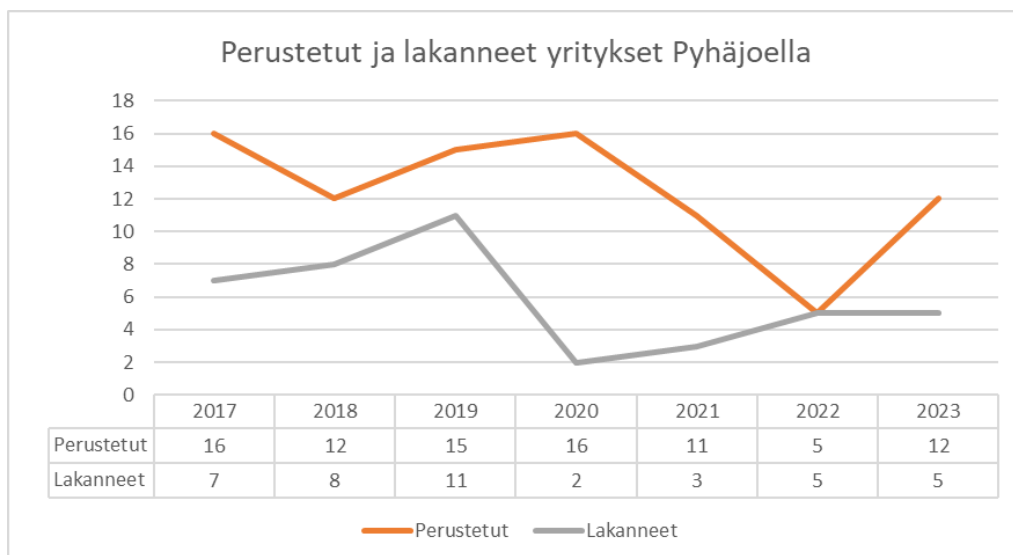
**\*\*ELINVOIMAN KEHITTÄMINEN**

Toiminta Pyhäjoen kunnassa yritysneuvontapalvelut toteutetaan Raahen seudun kehityksen toimesta.

Vuoden yrittäjät palkittiin seutukunnallisessa tapahtumassa Pyhäjoella lokakuussa. Pyhäjoen vuoden 2023 yrittäjäksi valittiin Asmo Muurinen Ky.

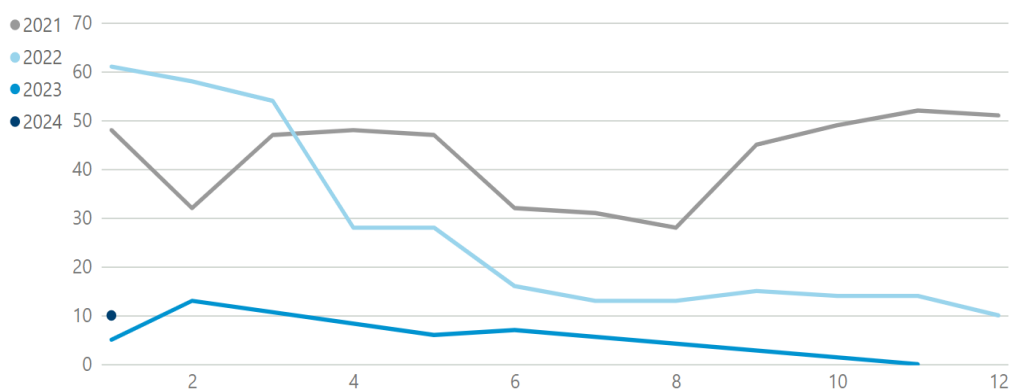
Vuonna 2023 Pyhäjoella perustettiin 12 uutta yritystä (v. 2022/5), 5 lopetti toimintansa (v. 2022/5) ja yksi siirsi kirjansa Pyhäjoelle Askolasta (v. 2022/3). Uusien yritysten nettoperustanta oli siten +7 (v. 2022/+2). Yritysten kokonaisuusmäärä 31.12.2023 oli 298 (ennakkoperintärekisterissä olevat).

Alla graafi Pyhäjoella aloittaneiden ja lopettaneiden yritysten määrästä.



Luvut eivät sisällä asunto-osake- ja kiinteistöosakeyhtiöitä, kaupparekisteriin rekisteröimättömiä toiminimiä eikä metsänhoitoa varten perustettuja toiminimiä.

Avoimet työpaikat Pyhäjoella kuukausittain vuosina 2021-2024 (Lähde:TEM)



**Elinvoiman tulosalueella** ei vuoden 2023 aikana ollut siitä vastaavaa johtajaa.

**Raahen seudun kehitys** on tarjonnut yritysneuvontaa, kartoittanut yritysten kehittämistarpeita ja -hankkeita sekä tukeneet kunnan yrityksiä monin eri tavoin.

Vuonna 2023 Raahen seudun kehityksen palveluja hyödynsi yhteensä 54 Pyhäjoelle sijoittunutta yritystä tai yrityksen perustamista suunnittelevaa henkilöä. Yritysten perustaminen, kehittäminen, omistajanvaihdosten tukeminen sekä erilaiset asiantuntijapalvelut ovat kuuluneet Pyhäjoen yritysten käyttämiin palveluihin.

Esimerkkejä Pyhäjoen yrityksille tarjotuista neuvonta- ja kehittämispalveluista sekä liiketoiminnan tuesta:

## Yritystoimintaa suunnittelevat

- Liikeideoiden arviointi ja kehittäminen
  - Taloussuunnitelmien laadinta ja kannattavuuden laskenta. Liiketoimintasuunnitelmien teon lisäksi on tuettu varsinaisen yrityksen perustamisessa ja starttirahan hakemisessa sekä neuvottu muissa yritystoimintaan liittyvissä asioissa.
  - Yrittäjyyden edistäminen Minustako yrittäjä -tilaisuuksissa.

## Olemassa olevat yritykset

- Asiantuntijapalvelut:
  - Toimitusprosessin kyvykkyyden kehittäminen, tuotanto- ja myyntiprosessien suunnittelu sekä investointiohjelmien laadinta.
  - Henkilöstön, omistajien, avainhenkilöiden ja hallinnon koulutus sekä kansainvälistymisen tukeminen.
- Suunnitelmat ja laskelmat:
  - Liiketoiminta- ja kehittämissuunnitelmat, myynti- ja markkinointisuunnitelmat sekä tuotanto- ja myyntiprosessien laskelmat, mukaan lukien selviytymissuunnitelmat.
  - Investointihankkeiden ja -ohjelmien suunnittelu ja hakemusten laatiminen.
  - Omistajanvaihdosprosessin suunnittelu sekä laskelmat ja rahoitussuunnitelmat.

Raahen seudun kehityksen asiakastyytyväisyyttä mitataan vuosittain toteutettavan yritysbarometrin yhteydessä. Vuonna 2023 kyselyyn vastanneista Raahen seudun kehityksen palveluja käyttäneistä yrityksistä peräti 98,5 % on ollut tyytyväinen saamaansa palveluun.

## **Raahen seudun kehityksen käynnissä olleet hankkeet vuonna 2023:**

- Kansallinen vetyverkosto (1.10.2021 – 31.12.2023)
- Kasvua ja kilpailukykyä rannikkoseudulle (KASKI) (1.3.2020 – 31.8.2023)
- Nuorista tuotannollisia yrittäjiä (1.4.2020 – 30.9.2023)
- R4H2 – REACTions for Hydrogen (1.9.2021 – 30.6.2023)
- Oulu South Goes Global (1.1.2020 – 30.6.2023)
- Pyörällä kuuhun – pyörämatkailusta uusi matkailuelinkeinojen edistäjä maaseudulla (3.1.2022 – 29.2.2024)
- Laaksoista kukkuloille: näkyvyyttä maaseutumatkailuun digitalisatiolla ja tuotteistamisella (1.9.2021 – 30.9.2023)
- Seutukaupunkien innovaatioekosysteemiverkoston kehittäminen (1.10.2021 – 31.12.2023)
- UMBR-ELLA (1.12.2019 – 31.12.2023)
- Purkutelakan liiketoimintamahdollisuudet fossiilivapaan teräksen tuotannon osana (15.5.2023-14.11.2023)
- Älykäs ja uudistuva matkailu Oulun seudulla (1.9.2023-31.12.2025)

## **Elinkeinoitoimen hankkeet**

### **Akke hanke (1.2.2023 – 31.12.2024)**

Akke-hanke selvittää puhtaan ja vakaan energiatuotannon (ydinvoima) ja siitä saatavan sähkön avulla syntyvän ja edelleen jalostettavan vedyn tuotantomahdollisuuksia Pyhäjoen talousalueella.

### **Markkinointi ja elinvoiman edistäminen**

**Markkinointitiimi** kokoontui vuoden aikana 11 kertaa.

Kunnan tiedotuskanavana on käytetty Pyhäjoen Kuulumiset -lehteä, kunnan internet- ja Facebook-sivustoja, WhatsApp-ryhmiä sekä alueella toimivia sanomalehtiä.

### **Maaseututoimi**

Vuonna 2023 Pyhäjoen maataloille maksettiin EU- ja kansallisia maataloustukia yhteensä 3,65 M€ (vahvistamaton summa). Maataloustukea hakeneita tiloja Pyhäjoella oli 73.

Vuonna 2023 maatalouden kehittämistukea myönnettiin 38 tukea hakeneelle tilalle, yhteensä n. 34.000 €.

Kehittämistuesta käytettiin n. 30 % viljelyteitten ja siltojen kunnostuksiin, n. 20 % peltojen ja vesitalouden parantamistoimiin sekä n.20 % kalkitukseen, loppukolmannes jakautui muille tukikohteille. Kehittämisrahat maksettiin edellisvuonna tehdyn kehittämistarveselvityksen perusteella.

Laajoilla tukitoimilla on, tavoitteen mukaisesti, ollut merkittävä kannustevaikutus pyhäjokisen maataloustuotannon kehittymiseen sekä Pyhäjoen että koko alueen elintarviketuotannon omavaraisuuteen.

<b>Toiminnalliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Invest in Pyhäjoki -sijoittumis- palvelujen kehittäminen, elikeinopohjan monipuolistaminen, yrittäjyyden edistäminen	Yritystoimipaikkojen lukumäärä	+ 1	+ 6
	Perustetut yritykset (netto)	+ 3 uutta yritystä	Toteutunut (7)
	Luovutetut teollisuustontit	+ 2	Toteutui osittain (1)
	Työllisen työvoiman määrä	+ 1 kpl	Toteutunut (+49)
	Työpaikkojen lukumäärä	+ 10 kpl	ei tilastotietoa saatavilla

	Uusien yritysten huomioiminen	Lähestytään yrityksiä Tervetuloa -kirjeellä	toteutunut
	Yritystoimintaa edistävät hankkeet	Ollinmäki-strategian toimeenpano	toteutunut
Yritysyhteistyö	Yritystapahtumat ja -vierailut, ohjaus ja neuvonta, koulutus, yhteistyö yrittäjäjärjestön ja elinkeinoelämän vaikuttajien kanssa, seutukunnallinen yhteistyö, yrittäjätuettavuus	yrittäjätuettavuuskysely	toteutunut osittain
Yritys- ja kehittämissuorat ja hankerahat	Nouseva Rannikko-seutu, ELY-keskus, Business Finland ja muut tuet	tukimäärä pysyy samassa tai on nouseva	ei toteutunut
Kunnan markkinointi tuleville asukkaille ym.	Luovutetut okt-tontit	+ 5	ei toteutunut
Markkinointiryhmä: Kunnan elinvoimatahtumat, uusien tapahtumien luominen, sosiaalinen media, kunnan positiivinen näkyvyys ja houkuttelevuus	Osallistutaan kunnan tapahtumiin ja niiden kehittämiseen aktiivisesti  Markkinoinnin suunnittelu  Ylläpidetään ja tuotetaan kuntamarkkinointimateriaalia mediaan	4 tapahtumaa, jossa aktiivisesti mukana tai järjestäjänä  uusi markkinointisuunnitelma ja -toteuttamisohjelma  uusien asukkaiden ilta  esitteet ja ilmoitukset, mainokset	Toteutunut osittain  Joulutapahtuma Rakentajamessut 2023  toteutunut  ei toteutunut  toteutunut

Talous

003111 Elinkeinotoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				24	-24
TOIMINTAKULUT	-211 690	100 000	-111 690	-92 794	-18 896
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-211 690</b>	<b>100 000</b>	<b>-111 690</b>	<b>-92 770</b>	<b>-18 920</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-19 120		-19 120	-18 785	-335
LASKENNALLISET ERÄT	-6 170		-6 170	-3 637	-2 533
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-236 980</b>	<b>100 000</b>	<b>-136 980</b>	<b>-115 192</b>	<b>-21 788</b>
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	41 151				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-18 785				
Arvo 31.12.	22 366				
003113 Puhtaan ja vakaan energiat./AKKE	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	200 000	-55 000	145 000	154 531	-9 531
TOIMINTAKULUT	-252 180	70 000	-182 180	-192 565	10 385
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-52 180</b>	<b>15 000</b>	<b>-37 180</b>	<b>-38 034</b>	<b>854</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-6 900		-6 900	-6 979	79
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-59 080</b>	<b>15 000</b>	<b>-44 080</b>	<b>-45 013</b>	<b>933</b>
003124 Markkinointi ja elinvoi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-120 700	10 000	-110 700	-83 237	-27 463
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-120 700</b>	<b>10 000</b>	<b>-110 700</b>	<b>-83 237</b>	<b>-27 463</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-2 200		-2 200	-1 841	-359
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-122 900</b>	<b>10 000</b>	<b>-112 900</b>	<b>-85 078</b>	<b>-27 822</b>
003131 Matkailun edistäminen	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				6 589	-6 589
TOIMINTAKULUT				-1 766	1 766
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>4 823</b>	<b>-4 823</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-15 780		-15 780	-15 782	2
LASKENNALLISET ERÄT				-39	39
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-15 780</b>	<b>0</b>	<b>-15 780</b>	<b>-10 998</b>	<b>-4 782</b>

Käyttöomaisuus	
Arvo 1.1.	63 129
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-15 782
Arvo 31.12.	47 347

004111 Maaseututoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	9 000		9 000	5 451	3 549
TOIMINTAKULUT	-119 880		-119 880	-110 037	-9 843
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-110 880</b>	<b>0</b>	<b>-110 880</b>	<b>-104 586</b>	<b>-6 294</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-1 980		-1 980	-2 262	282
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-112 860</b>	<b>0</b>	<b>-112 860</b>	<b>-106 848</b>	<b>-6 012</b>

**ELINVOIMAN KEHITTÄMINEN	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	209 000	-55 000	154 000	166 595	-12 595
TOIMINTAKULUT	-704 450	180 000	-524 450	-480 399	-44 051
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-495 450</b>	<b>125 000</b>	<b>-370 450</b>	<b>-313 804</b>	<b>-56 646</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-34 900		-34 900	-34 567	-333
LASKENNALLISET ERÄT	-17 250		-17 250	-14 759	-2 491
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-547 600</b>	<b>125 000</b>	<b>-422 600</b>	<b>-363 129</b>	<b>-59 471</b>

### \*\*ASUNTO-, KAAVOITUS- JA MAAPOLITIIKKA

Toiminta Kaavoitusta ja maapolitiikkaa ohjaa valtuuston hyväksymä maankäyttöstrategia.

Kaavoitusarkkitehti Jyrki Määttä on toiminut kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan alaisuudessa Pyhäjoen kunnan kaavoitusvastaavana.

Asuntoasioita on käsitellyt kunnanhallituksen valitsema asuntotoimikunta.

Maa- ja metsätilojen kustannuspaikan määrärahoista on perusmetsätalouden harjoittamisen lisäksi maksettu seuraavat kustannukset:

- entisen Salen kiinteistön purkaminen
- Salen puiston rakentaminen
- tien ja paikoitusalueen rakentaminen Vaaranlahden rantaan

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
	Asuntojen vuokraus	Täyttöaste vähintään 90 %	Tavoite ei toteutunut, täyttöaste 84,6 %
	Asuntopoliittisen strategian toteuttaminen	Huonokuntoisista kiinteistöistä luovutaan strategian mukaisesti	Strategian toteuttamista jatkettu



	Metsän myynti	Hoidetaan päivitetyn metsänhoitosuunnitelman mukaisesti	Tavoite toteutunut: MHY Pyhä-Kalan toimesta sopimusperusteisesti
<b>Taloudelliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
	Vuokratulot / menot ja poistot	Vuokratulot kattavat menot ja poistot	Tavoite ei toteutunut.

### Talous

004302 Rivitalo II/Vanhatie 80 D	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	21 400	-8 000	13 400	12 765	635
TOIMINTAKULUT	-45 380		-45 380	-33 133	-12 247
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-23 980</b>	<b>-8 000</b>	<b>-31 980</b>	<b>-20 368</b>	<b>-11 612</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 350		-1 350	-158	-1 192
LASKENNALLISET ERÄT	-830		-830	-549	-281
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-26 160</b>	<b>-8 000</b>	<b>-34 160</b>	<b>-21 075</b>	<b>-13 085</b>

Kohde puretaan vuonna 2024.

### Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	1 359
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-158
Arvo 31.12.	1 201

004305 Vuokratalot/Vanhat. 80	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	14 040	3 000	17 040	16 996	44
TOIMINTAKULUT	-41 970		-41 970	-47 263	5 293
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-27 930</b>	<b>3 000</b>	<b>-24 930</b>	<b>-30 267</b>	<b>5 337</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-760		-760	-836	76
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-28 690</b>	<b>3 000</b>	<b>-25 690</b>	<b>-31 103</b>	<b>5 413</b>

Kohteessa 10 vuokra-asuntoa, joista yhdistysten käytössä 6 asuntoa.

004306 Pirttikosken paritalo	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	14 900	-3 000	11 900	10 252	1 648
TOIMINTAKULUT	-6 610		-6 610	-4 642	-1 968
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>8 290</b>	<b>-3 000</b>	<b>5 290</b>	<b>5 610</b>	<b>-320</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-3 940		-3 940	-3 943	3
LASKENNALLISET ERÄT	-120		-120	-48	-72
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>4 230</b>	<b>-3 000</b>	<b>1 230</b>	<b>1 619</b>	<b>-389</b>

Kohteessa 2 vuokra-asuntoa.

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	137 010
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-3 943
Arvo 31.12.	133 067

004308 Asunto-osakkeet	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	159 500	-10 000	149 500	146 792	2 708
TOIMINTAKULUT	-167 790	-61 000	-228 790	-234 663	5 873
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-8 290</b>	<b>-71 000</b>	<b>-79 290</b>	<b>-87 871</b>	<b>8 581</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-3 060		-3 060	-4 945	1 885
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-11 350</b>	<b>-71 000</b>	<b>-82 350</b>	<b>-92 816</b>	<b>10 466</b>

Asunto-osakkeita yhteensä 24 kpl

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	915 473
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	
Arvo 31.12.	915 473

004309 Muut asunnot	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	7 500	-2 000	5 500	5 919	-419
TOIMINTAKULUT	-5 850	20 000	14 150	-6 034	20 184
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>1 650</b>	<b>18 000</b>	<b>19 650</b>	<b>-115</b>	<b>19 765</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 800		-1 800	-1 779	-21
LASKENNALLISET ERÄT	-110		-110		-110
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-260</b>	<b>18 000</b>	<b>17 740</b>	<b>-1 893</b>	<b>19 633</b>

Kohteessa 1 vuokra-asunto(Männikkö).

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	51 935
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-1 779
Arvo 31.12.	50 156

008321 Kaavoitus	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-107 380	20 000	-87 380	-102 038	14 658
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-107 380</b>	<b>20 000</b>	<b>-87 380</b>	<b>-102 038</b>	<b>14 658</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-4 260		-4 260	-5 125	865
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-111 640</b>	<b>20 000</b>	<b>-91 640</b>	<b>-107 163</b>	<b>15 523</b>

008326 Maa- ja metsätilat	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	170 000	95 000	265 000	310 331	-45 331
TOIMINTAKULUT	-152 100	50 000	-102 100	-137 933	35 833
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>17 900</b>	<b>145 000</b>	<b>162 900</b>	<b>172 398</b>	<b>-9 498</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-4 400		-4 400	-4 727	327
LASKENNALLISET ERÄT	-1 130		-1 130	-3 043	1 913
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>12 370</b>	<b>145 000</b>	<b>157 370</b>	<b>164 628</b>	<b>-7 258</b>

#### Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	4 192 198
Lisäykset	45 364
Vähennykset	-11 243
Poistot	-4 727
Arvo 31.12.	4 221 592

#### \*\*ASUNTO-, KAAVOITUS- JA MAAPOLITIIKKA

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	387 340	75 000	462 340	503 055	-40 715
TOIMINTAKULUT	-527 080	29 000	-498 080	-565 705	67 625
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-139 740</b>	<b>104 000</b>	<b>-35 740</b>	<b>-62 650</b>	<b>26 910</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-11 490		-11 490	-10 607	-883
LASKENNALLISET ERÄT	-10 270		-10 270	-14 545	4 275
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-161 500</b>	<b>104 000</b>	<b>-57 500</b>	<b>-87 802</b>	<b>30 302</b>

#### \*\*SOSIAALI- JA TERVEYSPALVELUT

Toiminta Sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisvastuu siirtyi Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023.

#### \*\*YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO

Talous Ympäristöterveydenhuollon palvelut tuotettiin alueellisesti ns. isäntäkuntamallin mukaisesti. Isäntäkuntana toimii Kalajoen kaupunki.

<b>**YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO</b>					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-87 300	-20 000	-107 300	-106 124	-1 176
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-87 300</b>	<b>-20 000</b>	<b>-107 300</b>	<b>-106 124</b>	<b>-1 176</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-87 300</b>	<b>-20 000</b>	<b>-107 300</b>	<b>-106 124</b>	<b>-1 176</b>

## SIVISTYSOSASTO

### SIVISTYSLAUTAKUNTA

#### **\*\*SIVISTYSTOIMI/HALLINTO**

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Asiakastyytyväisyys	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	8,3

#### Talous

<b>**SIVISTYSTOIMI/HALLINTO</b>					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-114 520	-6 500	-121 020	-126 202	5 182
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-114 520</b>	<b>-6 500</b>	<b>-121 020</b>	<b>-126 202</b>	<b>5 182</b>
LASKENNALLISET ERÄT	114 520		114 520	126 202	-11 682
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>-6 500</b>	<b>-6 500</b>	<b>0</b>	<b>-6 500</b>

#### **\*\*VARHAISKASVATUS**

<b>**VARHAISKASVATUKSEN HALLINTO</b>					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-147 190	20 000	-127 190	-115 348	-11 842
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-147 190</b>	<b>20 000</b>	<b>-127 190</b>	<b>-115 348</b>	<b>-11 842</b>
LASKENNALLISET ERÄT	147 190		147 190	115 348	31 842
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>

Toiminta Varhaiskasvatusta on järjestetty kahdessa päiväkodissa ja kevään 2023 ajan neljässä ryhmäperhepäivähoitokodissa (ryhmis) sekä yhdessä kotona tapahtuvassa perhepäivähoitokodissa.

Yli-Kiiskilän ryhmän toiminta loppui toukokuun 2023 lopussa.

Elokuun alusta alkaen varhaiskasvatusta on järjestetty kahdessa päiväkodissa (Päiväkotikivi ja Parhalahden päiväkotikivi), yhdessä perhepäivähoitokodissa ja kolmessa ryhmäperhepäivähoitokodissa (Ikkala, Vekkula ja PikkuVekkula). Lisäksi kesällä on järjestetty ohjattua leikkikenttätoimintaa.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Varhaiskasvatustlain ja asetuksen mukainen laadukas varhaiskasvatus	Arviointikysely,	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosana >8)	8,9
Varhaiskasvatuspalveluiden saatavuus	Arviointikysely	Perheet ovat tyytyväisiä palvelun saatavuuteen (kouluarvosana >8)	9
Kodin ja varhaiskasvatuksen yhteistyön toimivuus	Arviointikysely  Lapsikohtaiset varhaiskasvatussuunnitelmat	Koetaan olevan hyvällä tasolla (kouluarvosana > 8)  Jokaisella lapsella on varhaiskasvatussuunnitelma (VaSu)	9  Toteutunut
Kansainvälisyyden huomioinen ja toiminnan moninaisuus	Arviointikysely	Koetaan toimivaksi (kouluarvosana >8)	Ei arvioitavissa
Palveluprosessien kehittäminen	Arviointikysely	Toiminnan ohjausjärjestelmä koetaan toimivaksi	Toteutunut
Työhyvinvointi	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosana > 8)	8,1

Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/ hoitopäivä	Kivitasku < 142,70 € Parhalahden päiväkotiki < 109,80 € liikkala < 96,30 € Ylikiiskilä < 95,20 € Vekkula I < 51,70 € Vekkula II < 96,90 € Perhepäivähoito < 44,60 €  Kaikki < 103 €	Kivitasku < 91€ Parhalahden päiväkotiki < 60€ liikkala < 97 € Ylikiiskilä < 100 € Vekkula I ja II < 67€ Perhepäivähoito < 80 €  Kaikki < 94€ (hallinnon kustannukset jyvitetty)

Talous

006211 Kivitasku	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		38 000	38 000	36 105	1 895
TOIMINTAKULUT	-429 200	-115 500	-544 700	-544 952	252
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-429 200</b>	<b>-77 500</b>	<b>-506 700</b>	<b>-508 847</b>	<b>2 147</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				-140	140
LASKENNALLISET ERÄT	-91 590		-91 590	-98 901	7 311
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-520 790</b>	<b>-77 500</b>	<b>-598 290</b>	<b>-607 889</b>	<b>9 599</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	234
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-188
Arvo 31.12.	46

006212 Parhalahden päiväkoti	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		27 000	27 000	27 018	-18
TOIMINTAKULUT	-280 430	-69 500	-349 930	-408 205	58 275
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-280 430</b>	<b>-42 500</b>	<b>-322 930</b>	<b>-381 188</b>	<b>58 258</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-52 430		-52 430	-60 008	7 578
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-332 860</b>	<b>-42 500</b>	<b>-375 360</b>	<b>-441 196</b>	<b>65 836</b>

006221 Perhepäivähoito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-35 680		-35 680	-37 431	1 751
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-35 680</b>	<b>0</b>	<b>-35 680</b>	<b>-37 431</b>	<b>1 751</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-7 170		-7 170	-6 636	-534
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-42 850</b>	<b>0</b>	<b>-42 850</b>	<b>-44 067</b>	<b>1 217</b>

006222 Ikkala/Parhalahhti	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				31	-31
TOIMINTAKULUT	-163 760	-500	-164 260	-168 999	4 739
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-163 760</b>	<b>-500</b>	<b>-164 260</b>	<b>-168 968</b>	<b>4 708</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-190		-190	-188	-2
LASKENNALLISET ERÄT	-30 880		-30 880	-33 171	2 291
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-194 830</b>	<b>-500</b>	<b>-195 330</b>	<b>-202 327</b>	<b>6 997</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	234
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-188
Arvo 31.12.	46

006225 Vekkula/Yppäri	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		5 000	5 000	5 090	-90
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-154 980	-1 500	-156 480	-151 615	-4 865
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-154 980</b>	<b>3 500</b>	<b>-151 480</b>	<b>-146 524</b>	<b>-4 956</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-29 570		-29 570	-27 709	-1 861
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-184 550</b>	<b>3 500</b>	<b>-181 050</b>	<b>-174 233</b>	<b>-6 817</b>

006225 Pikkuvekkula/Yppäri	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				70	-70
TOIMINTAKULUT	-102 570	-1 000	-103 570	-86 706	-16 864
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-102 570</b>	<b>-1 000</b>	<b>-103 570</b>	<b>-86 636</b>	<b>-16 934</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-20 360		-20 360	-14 110	-6 250
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-122 930</b>	<b>-1 000</b>	<b>-123 930</b>	<b>-100 746</b>	<b>-23 184</b>

006228 Ylikiiskilä	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-114 230	7 000	-107 230	-65 044	-42 186
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-114 230</b>	<b>7 000</b>	<b>-107 230</b>	<b>-65 044</b>	<b>-42 186</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-20 730		-20 730	-7 392	-13 338
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-134 960</b>	<b>7 000</b>	<b>-127 960</b>	<b>-72 436</b>	<b>-55 524</b>

006231 Leikkitoiminta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-47 070	8 000	-39 070	-38 231	-839
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-47 070</b>	<b>8 000</b>	<b>-39 070</b>	<b>-38 231</b>	<b>-839</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-7 030		-7 030	-3 792	-3 238
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-54 100</b>	<b>8 000</b>	<b>-46 100</b>	<b>-42 023</b>	<b>-4 077</b>

006241 Lasten kotihoidontuki	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-160 000		-160 000	-169 605	9 605
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-160 000</b>	<b>0</b>	<b>-160 000</b>	<b>-169 605</b>	<b>9 605</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-160 000</b>	<b>0</b>	<b>-160 000</b>	<b>-169 605</b>	<b>9 605</b>

**VARHAISKASVATUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		70 000	70 000	68 313	1 687
TOIMINTAKULUT	-1 635 110	-153 000	-1 788 110	-1 786 136	-1 974
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 635 110</b>	<b>-83 000</b>	<b>-1 718 110</b>	<b>-1 717 823</b>	<b>-287</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-190		-190	-328	138
LASKENNALLISET ERÄT	-112 570		-112 570	-136 371	23 801
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 747 870</b>	<b>-83 000</b>	<b>-1 830 870</b>	<b>-1 854 522</b>	<b>23 652</b>

**\*\*ESIOPETUS**

Toiminta Esiopetusta on järjestetty kahdessa paikassa Yppärin koululla (11 oppilasta) ja Parhalahden päiväkotiesikoulussa (20 oppilasta).

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas opetus	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	8,3
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/oppilas	< 9 530 €	11 647 €

**ESIOPETUSs	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-304 820	-51 500	-356 320	-361 051	4 731
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-304 820</b>	<b>-51 500</b>	<b>-356 320</b>	<b>-361 051</b>	<b>4 731</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-18 810		-18 810	-20 612	1 802
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-323 630</b>	<b>-51 500</b>	<b>-375 130</b>	<b>-381 663</b>	<b>6 533</b>

**\*\*PERUSOPETUS**

Toiminta Perusopetuksen tulosalue sisältää seuraavat kustannuspaikat: Saaren koulu, Yppärin koulu ja koulujen yhteiset.

Saaren koulu tarjoaa turvallisen ja kannustavan ympäristön, joka tukee oppilaiden fyysistä, henkistä ja sosiaalista hyvinvointia. Saaren koululla huomioidaan erilaiset oppimistarpeet ja varmistetaan, että kaikki oppilaat saavat tarvitsemansa tuen.

Vuonna 2023 Saaren koulun yksi painopistealueena on ollut toimintakulttuurin luominen ja päivittäminen. Olemme järjestäneet useita juhlia: joulujuhla, joulukevennyks, kevätjuhla, itsenäisyyspäiväjuhla ja veteraanipäivä. Koulu osallistui viime syksynä Pyhäjoen kunnan messuille. Oppilaat, opettajat vanhemmat osallistuvat aktiivisesti koulun toimintaan.

Koululla toimii vaaleilla valittu oppilaskunta sekä tukioppilaat. Koulun vanhempainyhdistys perustettiin syksyllä 2023.

Saaren koululla pyritään siihen, että opetus on avointa. Kerromme koulun arjesta ja tapahtumista myös sosiaalisessa mediassa.

Koululla on toteutettu monialaisia oppimiskokonaisuuksia. Tänä lukuvuonna on aiheena teknologia ja erityisesti kymmensormijärjestelmän opetus. Viime lukuvuonna painopisteenä oli lukeminen. Saaren koulu on mukana Kiva-koulussa (kiusaamisen vastaisessa toimenpide ohjelmassa) ja meillä on erittäin aktiivista kansainvälistä toimintaa. Oppilaita 286.



Yppärin koulu tarjoaa laadukasta opetusta ja tukee oppilaiden kouluhyvinvointia. Kevätlukukausi 2023 oli kuntamme kouluissa kulttuurin teemavuosi, syksyllä 2023 yhteiseksi uuden lukuvuoden teemaksi vaihtui teknologia.

Yrittäjyyskasvatusta toteutimme yrityskylävierailulla 13.2.2023, jonne osallistuivat 5–6. –luokan oppilaat.

Syksyllä 2023 alakoulut osallistuivat myös ensimmäistä kertaa Pyhäjoen messuille tutustuen lähemmin Pyhäjoen yritys-elämään ja yrittäjiin.

Aktiivisen oppilaskuntatoiminnan kautta olemme tutustuneet vaaleihin ja vaikuttamisen tapoihin. Oppilaskunta järjesti vuoden aikana yhteiseksi iloksemme yhteisöllisyyttä lisääviä tapahtumia kuten peliturnauksen, lapsen oikeuksien päivän ja unelmointipäivän. Oppilaskunnan toimintakausi huipentui kunnan itsenäisyyspäivän juhlaan, johon oppilaat esiintyivät. Oppilaita 58.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas opetus	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	Oppilaat 8,5 Huoltajat 8,3
Kodin ja koulun yhteistyön toimivuus	Arviointikysely	Koetaan vähintään hyväksi (kouluarvosana vähintään > 8)	Huoltajat 8,2
Työhyvinvointi	Arviointikysely	Koetaan vähintään hyväksi (kouluarvosana vähintään > 8)	8,5
Henkilöstön ammattitaito	Pätevien opettajien osuus	> 90 %	91,2 %
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/oppilas	Yppärin koulu * < 9 660 €	9 827 €
		Saaren koulu* < 11 080 €	12 101 €
		Perusopetus yht. < 11 650 €	12 336 €

\* koulukohtaiset kustannukset ilman kuljetuskustannuksia ja koulujen muita yhteisiä kustannuksia

## Talous

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
007122 Saaren koulu					
TOIMINTATUOTOT	24 000	63 000	87 000	92 326	-5 326
TOIMINTAKULUT	-3 234 600	-330 000	-3 564 600	-3 553 274	-11 326
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-3 210 600</b>	<b>-267 000</b>	<b>-3 477 600</b>	<b>-3 460 948</b>	<b>-16 652</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-37 000		-37 000	-46 957	9 957
LASKENNALLISET ERÄT	-187 690		-187 690	-206 767	19 077
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-3 435 290</b>	<b>-267 000</b>	<b>-3 702 290</b>	<b>-3 714 671</b>	<b>12 381</b>
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	228 522				
Lisäykset	37 530				
Vähennykset					
Poistot	-46 957				
Arvo 31.12.	219 096				
007125 Yppärin koulu					
TOIMINTATUOTOT	7 500	10 000	17 500	8 946	8 554
TOIMINTAKULUT	-579 550	-15 000	-594 550	-578 902	-15 648
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-572 050</b>	<b>-5 000</b>	<b>-577 050</b>	<b>-569 956</b>	<b>-7 094</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-30 580		-30 580	-36 111	5 531
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-602 630</b>	<b>-5 000</b>	<b>-607 630</b>	<b>-606 067</b>	<b>-1 563</b>
007127 Koulujen yhteiset					
TOIMINTATUOTOT	82 000	5 000	87 000	92 639	-5 639
TOIMINTAKULUT	-264 600	-3 500	-268 100	-305 437	37 337
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-182 600</b>	<b>1 500</b>	<b>-181 100</b>	<b>-212 798</b>	<b>31 698</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-59 100		-59 100	-46 912	-12 188
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-241 700</b>	<b>1 500</b>	<b>-240 200</b>	<b>-259 710</b>	<b>19 510</b>
**PERUSOPETUS					
TOIMINTATUOTOT	113 500	78 000	191 500	193 911	-2 411
TOIMINTAKULUT	-4 078 750	-348 500	-4 427 250	-4 437 613	10 363
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-3 965 250</b>	<b>-270 500</b>	<b>-4 235 750</b>	<b>-4 243 702</b>	<b>7 952</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-37 000		-37 000	-46 957	9 957
LASKENNALLISET ERÄT	-277 370		-277 370	-289 790	12 420
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-4 279 620</b>	<b>-270 500</b>	<b>-4 550 120</b>	<b>-4 580 449</b>	<b>30 329</b>

## \*\*LUKIOKOULUTUS

Toiminta Pyhäjoen lukio järjesti vuoden 2023 aikana seutukunnalliset Syysmessut ja toimitti viikoittain paikallislehti Kuulumisia.

Kansainväliseen toimintaan lukiolle on 1.3.2021 myönnetty Erasmus+ akkreditointi kaudelle 2021-2027, jonka myötä Erasmus+ -rahoitus on turvattu KA121-SCH-otsikon alla. Lukio on konsortion johtaja ja konsortioon kuului vuonna 2023 myös Saaren koulu. Lukiolla on vuoden 2023 aikana ollut käynnissä KA121-SCH-hanke sekä Erasmus+ KA229 Active Learning for a Sustainable World -hanke, joka loppui 31.8.2023.

Lukio on saanut erityisavustusta Opetushallitukselta hankkeelle 'Tukitoimia Pyhäjoen lukiossa' rahoitus, joka mahdollisti laajempien tukitoimien järjestämisen oppimisen haasteisiin.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas opetus	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	8,4
Yrittäjyystoimintamallin toimivuus ja kehittyminen	Arviointikysely	Mallin koetaan olevan toimiva ja kehittyvä (kouluarvosana vähintään > 8)	8,5
Kansainvälistyminen	Oppilaiden osallistuminen kv. toimintaan	Vähintään puolella oppilaista kv. kontakti	Tavoite on toteutunut.
Henkilöstön ammattitaito	Pätevien opettajien osuus	> 90 %	91 % (19/21)
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Käyttökate/oppilas	< 14 510 €	15 156 €

## Talous

**LUKIOKOULUTUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	116 000		116 000	116 693	-693
TOIMINTAKULUT	-1 378 510	-66 000	-1 444 510	-1 450 455	5 945
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 262 510</b>	<b>-66 000</b>	<b>-1 328 510</b>	<b>-1 333 762</b>	<b>5 252</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 920		-7 920	-7 927	7
LASKENNALLISET ERÄT	-63 840		-63 840	-108 863	45 023
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 334 270</b>	<b>-66 000</b>	<b>-1 400 270</b>	<b>-1 450 552</b>	<b>50 282</b>

Käyttöomaisuus	
Arvo 1.1.	15 193
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	7 927
Arvo 31.12.	7 266

## **\*\*VAPAA SIVISTYSTYÖ**

Toiminta Vapaan sivistystyön palvelut on ostettu Raahen opistolta.  
Opetustunteja vuonna 2023 oli 1473 h (v. 2022 1328 h).

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Vaikuttavuus, resurssien hallinta	Toimintatilastot	Osallistuminen ja resursointi vuoden 2022 tasolla	Tavoite on toteutunut, 1458 h / v.2023 1328 h / v.2022
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/opetustunti	< 20 €	22,95 €/h
	Kustannukset/asukas	< 10 €	11,20 €

## Talous

**VAPAA SIVISTYSTYÖ	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-30 500		-30 500	-34 261	3 761
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-30 500</b>	<b>0</b>	<b>-30 500</b>	<b>-34 261</b>	<b>3 761</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-30 500</b>	<b>0</b>	<b>-30 500</b>	<b>-34 261</b>	<b>3 761</b>

## **\*\*TAITEEN PERUSOPETUS**

Toiminta Taiteen perusopetuksen palvelut ostetaan Ylivieskan seudun musiikkiopistolta.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Vaikuttavuus, resurssien hallinta	Toimintatilastot	Osallistuminen ja resursointi vuoden 2022 tasolla	Tavoite on toteutunut- yht. 72 / 36 varsinaista opiskelijaa, 36 muita/ musiikki-leikkikoulu ja valmennus

Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/ viikkotunti	< 1 002 €	1036 €
	Kustannukset/oppilas	< 1 385 €	1357 €
	Kustannukset/asukas	< 16 €	16,40€

### Talous

**TAITEEN PERUSOPETUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-48 000		-48 000	-48 879	879
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-48 000</b>	<b>0</b>	<b>-48 000</b>	<b>-48 879</b>	<b>879</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-48 000</b>	<b>0</b>	<b>-48 000</b>	<b>-48 879</b>	<b>879</b>

### \*\*KIRJASTO- JA KULTTUURITOIMI

Toiminta Kirjasto- ja kulttuuritoimen tulosalue sisältää seuraavat kustannuspaikat:

- kirjasto
- museo
- kulttuuritoimi

Kirjasto onnistui hyvin yhteisöllisessä tehtävässään, sillä ulkopuolisten järjestämien tapahtumien määrä nousi edellisvuoden 19 tapahtumasta 61 tapahtumaan. Oulu 2026 Euroopan kulttuuripääkaupunki – hankkeen kanssa on käynnistetty yhteistyötä ja kuntaan perustettiin Oulu2026 työryhmä. Kirjaston henkilöstöresurssia vahvistettiin vakinaistamalla kirjastovirkailijan toimi, johon kuuluu myös kulttuurityötä.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kirjasto- ja kulttuuritoimi tavoittaa kuntalaiset laadukkaasti.  Kuntalaisten toiveita otetaan huomioon ja vahvistetaan yhteisöllisyyttä	Kulttuuritoimen tapahtumia	26 tapahtumaa	25 tapahtumaa
	Kulttuuritoimen tapahtumissa kävijöitä	2 000	1 911
	Kirjaston tapahtumien ja käyttäjäkoulutusten kävijät	2 000	2112
Museon kehittäminen	Museonäyttelyt	1-2 uudistettua tai väliaikaistannäyttelyä / vuosi	2 näyttelyä
	Rakennusten kunnossapito	1-2 rakennuksessa kunnostustöitä / vuosi	Cannelinin talon korjaustyöt

Koulutuspäivät	Päivien määrä	OKM:n suosittelema 6 pv/ hlö / htv	7,88
<b>Taloudelliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteuma</b>
Kustannusten hallinta	Kirjaston kustannukset/ asukas	< 90 €	93,60 €

### Talous

007211 Kirjastot	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		7 500	7 500	11 322	-3 822
TOIMINTAKULUT	-267 480	-19 500	-286 980	-290 314	3 334
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-267 480</b>	<b>-12 000</b>	<b>-279 480</b>	<b>-278 992</b>	<b>-488</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-23 780		-23 780	-33 267	9 487
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-291 260</b>	<b>-12 000</b>	<b>-303 260</b>	<b>-312 260</b>	<b>9 000</b>

007231 Museo	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	8 000	-6 000	2 000		2 000
TOIMINTAKULUT	-32 600		-32 600	-22 117	-10 483
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-24 600</b>	<b>-6 000</b>	<b>-30 600</b>	<b>-22 117</b>	<b>-8 483</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-1 070		-1 070	-637	-433
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-25 670</b>	<b>-6 000</b>	<b>-31 670</b>	<b>-22 754</b>	<b>-8 916</b>

007241 Kulttuuritoiminta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				232	-232
TOIMINTAKULUT	-60 260	-12 500	-72 760	-81 705	8 945
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-60 260</b>	<b>-12 500</b>	<b>-72 760</b>	<b>-81 473</b>	<b>8 713</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-2 470		-2 470	-3 340	870
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-62 730</b>	<b>-12 500</b>	<b>-75 230</b>	<b>-84 813</b>	<b>9 583</b>

<b>**KIRJASTO- JA KULTTUURITOIMI</b>					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	8 000	1 500	9 500	11 554	-2 054
TOIMINTAKULUT	-360 340	-32 000	-392 340	-394 136	1 796
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-352 340</b>	<b>-30 500</b>	<b>-382 840</b>	<b>-382 582</b>	<b>-258</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-27 320		-27 320	-37 245	9 925
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-379 660</b>	<b>-30 500</b>	<b>-410 160</b>	<b>-419 827</b>	<b>9 667</b>

### **\*\*VAPAA-AIKATOIMI**

Toiminta Vuosi 2023 oli ensimmäinen vuosi, kun vapaa-aikatoimella on ollut kaksi kokoaikaista työntekijää. Vapaa-aikatoimi on jaettu liikunta- ja nuorisotoimeen.

### Nuorisotoimi

Nuorisotoimi on järjestänyt tapahtumia ja retkiä sekä ollut mukana Saarenkoulun tapahtumissa, esimerkiksi 7. -luokkalaisten ryhmätyksissä ja tapahtumissa. Yhteistyössä kuraattorin kanssa järjestettiin 9.-luokan tyttöjen tunnetaitoryhmä. Etsivänuorisotyöntekijä on mahdollistanut sen, että yli 16-vuotiaille on pystytty tarjoamaan ja järjestämään toimintaa.

### Liikuntatoimi

Liikunnallisten tapahtumien ja retkien kautta on tarjottu kuntalaisille mahdollisuus terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseen. Viikkotoiminnassa on toteutunut eri kohderyhmille monipuolista toimintaa kuten perhefutista, kuntosaliohjausta, äitilapsijumppaa, kesäjumppaa ja pingisvuoroja.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Toiminnan aktiivisuus	Toimintatapah- tumaselosteet (retket, leirit, kurssit yms.)	Vähintään 15 kpl/vuosi	- nuorisotoimi 10 kpl (246 osallistu- jaa) - pyöräretket 4 kpl/ 80 osallistu- jaa
	Toimintatilastot	Kerätään tilastoja nuoriso- ja liikuntapalveluiden käyt- täjien sekä nuorisotilan ja liikuntapaikkojen varaajien määrästä. Määrä pysyy vähintään edellisen vuoden tasolla.	Liikuntatoimen -viikkotoimintaa 193 krt, ka. 40 osallistujaa/ vk -tapahtumat 4 kpl, 253 osallistu- jaa
	Nuorisovaltuus- ton aktiivisuus	Nuorisovaltuuston jäsenien osallistumisaktiivisuus ko- kouksiin on 80 %	Nuorisotoimi/ toimintatunnit 158 h, 879 osallistujaa, 50 kpl  93,3 %
Osaaminen	Koulutuspäivät	2 koulutustilaisuutta vuo- dessa / htv	ei toteutunut
Asiakastyytyväi- syys	Sähköinen asia- kastyytyväisyys- kysely	Vähintään hyvällä tasolla (arvosana > 8)	ei toteutunut
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	
Kustannusten hallinta	Nuorisotoimen kustannukset/ alle 29 v. asukas	< 87 €	96,70 € (849 alle 29v asu- kasta)

Talous

007311 Liikuntatoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	30 000		30 000	27 782	2 218
TOIMINTAKULUT	-430 310	-34 500	-464 810	-484 816	20 006
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-400 310</b>	<b>-34 500</b>	<b>-434 810</b>	<b>-457 034</b>	<b>22 224</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 000		-7 000		-7 000
LASKENNALLISET ERÄT	-15 890		-15 890	-15 564	-326
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-423 200</b>	<b>-34 500</b>	<b>-457 700</b>	<b>-472 599</b>	<b>14 899</b>

007321 Nuorisotoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	10 000		10 000	13 353	-3 353
TOIMINTAKULUT	-69 130	-23 000	-92 130	-96 452	4 322
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-59 130</b>	<b>-23 000</b>	<b>-82 130</b>	<b>-83 099</b>	<b>969</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-4 590		-4 590	-7 460	2 870
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-63 720</b>	<b>-23 000</b>	<b>-86 720</b>	<b>-90 559</b>	<b>3 839</b>

007322 Nuorisovaltuusto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-4 520	-2 000	-6 520	-5 138	-1 382
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-4 520</b>	<b>-2 000</b>	<b>-6 520</b>	<b>-5 138</b>	<b>-1 382</b>
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-4 520</b>	<b>-2 000</b>	<b>-6 520</b>	<b>-5 138</b>	<b>-1 382</b>

**VAPAA-AIKATOIMI	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 000		40 000	41 135	-1 135
TOIMINTAKULUT	-503 960	-59 500	-563 460	-586 406	22 946
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-463 960</b>	<b>-59 500</b>	<b>-523 460</b>	<b>-545 271</b>	<b>21 811</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 000		-7 000		-7 000
LASKENNALLISET ERÄT	-20 480		-20 480	-23 025	2 545
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-491 440</b>	<b>-59 500</b>	<b>-550 940</b>	<b>-568 296</b>	<b>17 356</b>

**TEKNINEN OSASTO****TEKNINEN LAUTAKUNTA****Päävastuualue yhteensä**

Teknisen lautakunnan tehtävänä on tarjota kustannustehokkaasti kuntalaisille ja heitä palveleville hallintokunnille ja yhteistyötahoille asianmukaiset ja riittävät toimitilat oheispalveluineen, liikenneväylät ja virkistysalueet sekä hyvin toimivat rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun viranomaispalvelut.

Teknisten palveluiden vastuulle kuuluvat tehtävät on esitetty tulosalueiden kuvausten yhteydessä. Tulosalueita ja tilivastuullisia ovat:



- Tekninen hallinto tekninen johtaja
- Liikennealueet kiinteistöpäällikkö
- Kiinteistöt (kiinteistöt, kiinteistönhoito ja remonttipalvelut) kiinteistöpäällikkö
- Rakennus- ja ympäristönvalvonta johtava rakennustarkastaja
- Puistot ja muut yleiset alueet (puistot, satamat, leikkikentät ja liikunta-alueet) kiinteistöpäällikkö
- Lämpölaitos lämpölaitosjohtaja

Teknisen lautakunnan talousarvion sitovuusperusteena on erikseen menot ja tulot ulkoisten erien osalta. Toteutuma verrattuna annettuun raamiin:

Ulkoiset erät	Raami	Toteutuma	Erotus
<b>Tuotot</b>	1 128 760	1 236 626	107 866
<b>Menot</b>	-3 526 460	-3 459 287	67 173

Joulukuun lisätalousarviossa ulkoisten tuottojen budjetti pieneni 25.000 € (rakennusvalvonta -155.000 ja vuokrat +180.000). Helmikuussa 2024 talousarvioon on tehty vielä joitain pienehköjä korjauksia, lähinnä sisäisten vuokrien täsmäytystä.

Toimintakatteella tarkasteltuna toteutuma on budjettiin nähden seuraava:

Toimintakate	Alkuperäinen budjetti	Muutettu budjetti	Toteutuma
<b>Ulkoinen</b>	-2 205 010	-2 250 010	-2 222 661
<b>Sisäinen</b>	2 000 010	2 103 010	2 103 296
<b>Yhteensä</b>	<b>-205 000</b>	<b>-147 000</b>	<b>-119 365</b>

Ulkoisten vuokrien ylittyminen alkuperäisestä budjetista johtui pääasiassa Jokikartanon ja palolaitoksen vuokrasopimusten päivittämisestä vastaamaan hyvinvointialueen kanssa sovittua vuokratasoa.

#### Investoinneista:

Liikuntahallin rakentaminen saatiin käytännössä loppuun vuodenvaihteeseen 2022/2023 mennessä ja sen vastaanotto oli tammikuussa 2023. Lähiliikuntapaikka koulun lähimaastoon toteutettiin viimeistelyjä vaille valmiiksi.

Kolmivuotinen ruoppaushanke saatiin päätökseen. Hankeosion kustannukset olivat kokonaisuudessaan 578.003 € ja saatu avustus 50 %, eli 289.000 €.

Myös kaksivuotinen tulvapenkereiden kunnostaminen päättyi ja kokonaisuudessaan hankeosion kustannukset olivat 941.057 euroa ja saatu avustus 70 %, eli 635.990 €.

Urheilukentän tekonurmen kustannus oli kustannusarvion mukaisesti noin 249.000 €. Annalaan toteutettiin uusi kevyenliikenteen väylä ja Pormannintien vanhan osan saneeraus aloitettiin.

### **\*\*TEKNINEN HALLINTO**

Toiminta Teknisen hallinnon tulosalueelle kuuluu osaston johtaminen, lautakuntatyöskentely, organisaation ja toiminnan kehittäminen sekä resursointi käytettävissä olevin vakanssein ja määrärahoihin.

Investointien suunnitteluttamisen ja toteuttamisen organisointi ja johtaminen kuuluvat teknisen hallinnon vastuulle hallintosäännössä ja talousarviossa sovitun mukaisesti.

Hallinnon resursseihin kuuluu teknisen johtajan lisäksi 50 % kiinteistöpäällikön ja 90 % projekti-insinöörin palkat, joista jälkimmäiset aktivoidaan investointihankkeille. Lämpölaitokselle on kirjattu 10 % lämpölaitosjohtajan palkoista. Aktivointeja tehtiin jonkin verran budjetointia enemmän.

Päätyneitä kilpailutettavia hankkeita olivat alla olevassa taulukossa luetellut kohteet. Tulvasuojelu- ja pengertyöt teetettiin omajohtoisina töinä, joten niille ei ole laskettavissa lisä- ja muutostyöprosenttia.

<b>2023 hankkeiden lisätyöt</b>					
	<b>Urakkahinta</b>	<b>LT €</b>	<b>Urakkasumma</b>	<b>LT %</b>	<b>Urakka-aika</b>
Koulun lähiliikuntapaikka	599 000,00	14 546,08	613 546,08	2,37 %	05-09/23
Pormannintie	144 500,00	22 525,00	167 025,00	13,49 %	10-12/23 +5/24
Urheilukentän tekonurmi	239 900,00	-	239 900,00	0,00 %	06-09/23
Purkutytöt 2023	117 302,00	9 254,60	126 556,60	7,31 %	03-05/23
KLV Aatosvainio - Annala	186 400,00	4 005,24	190 405,24	2,10 %	04-10/23
	<b>1 287 102,00</b>	<b>50 330,92</b>	<b>1 337 432,92</b>	<b>3,76 %</b>	

<b>Toiminnalliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Kunnan kiinteistöjen ja kriittisten toimintojen varautuminen on kunnossa	Valmiussuunnitelmat	Valmiussuunnitelmat sähkökatkojen ja kaukolämpökatkojen osalle on tehty ja testattu	Toteutui: Varavoimalaitteistoja testataan määrävälein ja polttoainetarastoja pidetään yllä.
<b>Taloudelliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Investoinnit toteutetaan kustannustehokkaasti ja ammattimaisesti	Kilpailutettavien urakoiden kustannukset pysyvät hallussa	Lisä- ja muutostyökustannukset keskimäärin < 6 %	Toteutui: Toteutuma vuonna 2023 päätyneiden urakoiden osalta on 3,76 %

## Talous

**TEKNINEN HALLINTO	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	15 000		15 000	15 449	-449
TOIMINTAKULUT	-224 380	20 000	-204 380	-195 143	-9 237
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-209 380</b>	<b>20 000</b>	<b>-189 380</b>	<b>-179 694</b>	<b>-9 686</b>
LASKENNALLISET ERÄT	209 380		209 380	179 694	29 686
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>

### \*\*LIIKENNEALUEET

Toiminta Tulosalueelle kuuluvat kustannuspaikat Kaavatiet 8332, Yksityistiet 8333 ja Läjitysalueet 8334.

Liikennealueet tulosalueen budjetti koostuu pääosin ulkoisista menoista.

#### **Kaavatiet 8332**

Katuverkosto on keskimäärin hyvässä kunnossa. Kaavateitä on kunnan kunnossapidon alaisena noin 28,2 km ja kevyenliikenteen väyliä noin 7,8 km. Talousarviovuoden aikana valmistui uusi Annala – Aatosvainio kevyen liikenteen väylä, jonka pituus on noin 0,7 km.

Talven 2023 auras- ja hiekoitusmäärät jatkoivat kasvuaan edellisvuosiin verrattuna. Talven lumimäärä oli normaali, mutta useiden lämpimien- ja pakkasjaksojen vuorottelu toi paljon auraslähtöjä, aiheuttaen kustannusten nousua. Kustannuksia nosti myös katujen kunnossapitoindeksillä tarkistettujen konetuntihintojen kallistuminen.

Kustannuspaikan kaavatiet 8332 tililtä 5440 maksettiin kunnossapitoluja n. 181.000 €. Edelliseen vuoteen verrattuna kustannusten nousua syntyi n. 24 %. Sähkön hintakehitys kääntyi vuoden aikana laskuun, josta tuli n. 30.000 euron säästö alkuperäiseen budjettiin, muutettuun budjettiin verrattuna kustannukset alittuivat n. 5.000 €.

Kaavateillä tehtiin päällysteiden ja osittaista rakenteiden uusimista Runnintiellä. Huonokuntoiset katujen ali menevät teräs- ja betonirummut uusittiin Ruukintiellä ja Niskantiellä. Päällysteiden pieniä paikkauksia tehtiin kaikilla kaavakatualueilla. Kaukonrantaan rakennettiin paikoitusfilaa veneilijöiden ja kalamajojen käyttäjiä varten. Pormannintien vanhan osan kunnostus saatiin viimeistelytöitä vaille valmiiksi.

Katuvalaisinten vaihtoa led-tekniikalle jatkettiin. Katuvaloja ohjataan C2 SmartLight- keskusohjausjärjestelmällä. Museosillan julkisivuvalaistus toteutettiin.

### **Yksityistiet 8333**

Yksityisteiden hoito ei kuulu suoraan kunnalle, mutta kunta myöntää avustusta yksityisteiden hoitoon. Kunta avustaa 100 % yksityisteitä talvikunnossapidon osalta sovittujen sääntöjen puitteissa.

Yksityisteiden kesäkunnossapidossa on käytössä tiekuntia ja talokohtaisia yksityisteiden omistajia motivoiva toimintamalli, jossa yksityistiet maksavat kesäkunnossapitokustannukset itse ja kunta myöntää toteutettua työtä ja maksettuja laskuja vastaan avustusta. Vuonna 2023 kesäkunnossapidon avustussuuruus oli edellisen vuoden tapaan 60 %. Avustettavien töiden tulee olla kunnan avustusperiaatteiden mukaisia.

Talvihoidon yhteydessä on perinteisesti huolehdittu myös ns. sosiaalisin perustein (vanhusväestö tms.) pihateiden ja pihojen aukaisusta. Menettelyä olisi hyvä tarkentaa ja etsiä pysyvämpää ratkaisua resurssien kartoitukseen ja kohteiden valintaan sosiaalitoimen ja yleishallinnon kanssa. Asiakasmäärä on kasvusuunnassa ja vaatii jatkossa omat kiinteät resurssit.

Avustettavia tiekunnallisia yksityisteitä on 46 kpl ja niiden pituus 116 km. Talokohtaisia teitä on avustettavien listalla 75 kpl ja 22 km. Avustuksia yksityisteille maksettiin vuonna 2023 yhteensä n.146.000 €, joka oli 8 % vähemmän kuin vuonna 2022. Summa sisältää talvihoito- ja kesäkunnossapitoavustukset sekä tiekunnille että talokohtaisille teille. Kesäkunnossapitoavustuksien osuus oli n. 24.400 euroa. Talokohtaisia teitä avustettiin 18.300 eurolla.

Taulukko yksityistiekustannuksista kertoo teiden kunnossapitokustannusten vaikeasta budjetoinnista ja vuosien erilaisuudesta etenkin talvihoidon osalta.

Yksityistielain uudistumisen myötä yksityisteiden järjestäytymisvelvoite ja rekisteritietojen päivittäminen on parantunut ja kunta pyrkii aktivoimaan tiekuntia edelleen.

Yksityisteiden avustuskustannus	
Vuosi	Avustusten yksikkökustannus €/km/v (alv 0%)
2005	<b>282</b>
2006	<b>288</b>
2007	<b>322</b>
2008	<b>347</b>
2009	<b>352</b>
2010	<b>591</b>
2011	<b>633</b>
2012	<b>827</b>
2013	<b>688</b>
2014	<b>500</b>
2015	<b>542</b>
2016	<b>842</b>
2017	<b>856</b>
2018	<b>824</b>
2019	<b>1086</b>
2020	<b>543</b>
2021	<b>915</b>
2022	<b>1164</b>
2023	<b>1058</b>

### Läjitysalueet 8334

Tervanevan läjitysalue oli alkuvuoden suljettuna alueen kunnostustöiden loppuunsaattamiseksi. Alue siistittiin loppuun ja pohjamaa tasattiin, sekä keskialueen kiertävä ajoura kunnostettiin. Lopputöiden kustannukset olivat n. 8.000 euroa.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kaavateiden kunto-taso ja käytettävyys säilyy kohtuullisella tasolla	Raportti tehdyistä peruskorjauksista	Peruskorjausten kohdentaminen tarkoituksenmukaisesti	Toteutui
Yksityisteiden ja yleiskaava-alueiden todellisten kustannuksen selvittäminen	Kustannusten jako tarkemmin ja suorittemäärien tarkistaminen	Analyysi vuoden 2024 budjetointia varten	Ei tehty

Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kaavateiden kustannus taso pysyy hallinnassa	Toteutuma/km	Kustannukset ja poisto jäivät alle 14.000 €/km	Ei toteutunut, kustannukset olivat n. 16.000 €/km
Katu- ja tievalojen energiatehokkuutta parannetaan	Mitattu kWh – määrä käyttöpaikoittain	Energian kulutus pienenee 30 % vuositasolla vuoteen 2021 verrattuna	Toteutui

### Talous:

008332 Kaavatiet	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				1 919	-1 919
TOIMINTAKULUT	-268 750	-5 000	-273 750	-276 725	2 975
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-268 750</b>	<b>-5 000</b>	<b>-273 750</b>	<b>-274 807</b>	<b>1 057</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-302 280		-302 280	-310 904	8 624
LASKENNALLISET ERÄT	-19 890		-19 890	-19 547	-343
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-590 920</b>	<b>-5 000</b>	<b>-595 920</b>	<b>-605 258</b>	<b>9 338</b>

### Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	3 674 832
Lisäykset	464 364
Vähennykset	
Poistot	-310 904
Arvo 31.12.	3 828 291

### 008333 Yksitystiet ja talokohtaiset tiet

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				1 079	-1 079
TOIMINTAKULUT	-171 500	20 000	-151 500	-151 497	-3
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-171 500</b>	<b>20 000</b>	<b>-151 500</b>	<b>-150 417</b>	<b>-1 083</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-12 680		-12 680	-10 875	-1 805
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-184 180</b>	<b>20 000</b>	<b>-164 180</b>	<b>-161 293</b>	<b>-2 887</b>

### 008334 Läjitysalueet

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				420	-420
TOIMINTAKULUT	-10 900		-10 900	-8 736	-2 164
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 900</b>	<b>0</b>	<b>-10 900</b>	<b>-8 316</b>	<b>-2 584</b>
LASKENNALLISET ERÄT				-553	553
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-10 900</b>	<b>0</b>	<b>-10 900</b>	<b>-8 869</b>	<b>-2 031</b>

**LIIKENNEALUEET	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				3 418	-3 418
TOIMINTAKULUT	-451 150	15 000	-436 150	-436 958	808
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-451 150</b>	<b>15 000</b>	<b>-436 150</b>	<b>-433 540</b>	<b>-2 610</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-302 280		-302 280	-310 904	8 624
LASKENNALLISET ERÄT	-32 570		-32 570	-30 975	-1 595
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-786 000</b>	<b>15 000</b>	<b>-771 000</b>	<b>-775 419</b>	<b>4 419</b>

### \*\*KIINTEISTÖT

Tekniset palvelut vastaavat kunnan ja kunnan kiinteistöyhtiön rakennuskannan ylläpidosta ja hoidosta. Tulosalueella on tulosityksikköinä Sivistystoimen rakennukset 141310, Sosiaalitoimen rakennukset 141320, Julkiset rakennukset 141330, Muut rakennukset 141340 sekä Keskitetty kiinteistöhoito 141400. Tulosityksiköt on jaettu kustannuspaikoiksi kiinteistöittäin ja toiminoittain.

Talonmiespalvelut toimivat huolto-ohjelman mukaisesti. Kiinteistöyhtiö Houhunkosken remonttien laskutus oli 7.625 euroa jääden budjetista 17.375 euroa.

Puretun Salen paikalle toteutettiin vielä hieman kesken oleva puistomainen alue. Valistustalo, Koivula ja vanha Sale purettiin alkuvuodesta 2023.

#### **Sivistystoimen rakennukset 141310**

Parhalahden ja Pirttikosken kyläkoulujen toiminta on siirtynyt Saaren koululle. Päiväkodeista Kurrela suljettiin ja myytiin ja Parhalahden entisessä koulukiinteistössä aloitti varhaiskasvatus toimintansa. Pirttikosken koulu on ollut vuokrattuna määräajaksi kyläyhdistyskäyttöön.

Saaren koulun keittiö vuokrattiin 1.1.23 alkaen inhouse -yhtiö PPE-Köökille. Oppilashuollon tilat vuokrattiin hyvinvointialueelle 1.1.23 alkaen kolmi-vuotisella sopimuksella. Uusi liikuntahalli otettiin alkuvuodesta käyttöön. Juhlatilaisuuksia varten hankittiin lattiapinnoitteelle suojamatot.

#### **Sosiaalitoimen rakennukset 141320**

Jokikartanon ja palvelutalojen vuokrasopimukset siirtyivät RAS:ilta hyvinvointialueelle 1.1.2023. Myös RAS:ilta ostettu terveysasema on vuokrattuna Pohteelle.

#### **Julkiset rakennukset 141330**

Kunnantalon sisäilmassa on esiintynyt haasteita, joiden takia Vanhatien puoleiselle sivulle on asennettu lämpöä ja säteilyä vähentävät kalvotukset. Saman puolen toimistohuoneisiin asennettiin ilmalämpöpumput jäähdytykseen. Sisätiloihin on hankittu vuokraamalla ja leasing järjestelyillä ilmanpuhdistimia omien laitteiden lisäksi. Toimistohuoneiden remontoituja jatkettiin.

Kunnantalon ilmanvaihto ja automaatio ovat elinkaarensa lopussa.

Palolaitoksen tiilikateen pinnoitus uusittiin, urakka valmistui elokuussa. Palolaitoksen vuokrasopimus siirtyi vuoden 2023 alusta Pohteen vuokrasopimukseksi.

### Keskistetty kiinteistöhoito 141400

Henkilökunta työskenteli koko vuoden vajaamiehityksellä mutta tärkeimmät tehtävät saatiin suoritettua.

Kiinteistöhoitoon hankittiin käsityökalustoa tarpeen mukaan. Oman pyöräkuormaajan käyttöaste oli hyvä ja jos kotihoidon asiakkaat lisääntyvät niin lisäkaluston hankinta on tarpeellista. Saaren koulun lumitöitä ostettiin ulkopuolelta. Polttoainekulut ylittyivät.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Laadukkaat kiinteistöhoitopalvelut	Asiakastyytyväisyyskyselystä saadut palautteet	Kyselyyn osallistuneista tyytyväisiä > 80 %	Toteutui
Yhteistyö Pohteen ja Inhouse-yhtiön kanssa	Vuokrasopimukset ja vastuunjakotaulukot	Vuokrasopimusten sisältö on molemminpuolin hyväksytty ja laskutus kunnossa	Toteutui
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Tulosalueen toimintamenot pysyvät budjetissa	Toimintamenot (sisäiset ja ulkoiset)	< - 2.740.000€	Ei toteutunut, ylittää n. 20 t€ muutetun budjetin ja 40 t€ alkuperäisen budjetin

#### Talous:

SIVISTYSTOIMEN KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 788 500	81 000	1 869 500	1 839 055	30 445
TOIMINTAKULUT	-1 440 130	-55 000	-1 495 130	-1 529 407	34 277
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>348 370</b>	<b>26 000</b>	<b>374 370</b>	<b>309 648</b>	<b>64 722</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-323 860		-323 860	-324 915	1 055
LASKENNALLISET ERÄT	-106 540		-106 540	-103 230	-3 310
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-82 030</b>	<b>26 000</b>	<b>-56 030</b>	<b>-118 498</b>	<b>62 468</b>



Käyttöomaisuus	
Arvo 1.1.	3 853 876
Lisäykset	3 468 439
Vähennykset	
Poistot	-324 915
Arvo 31.12.	6 997 400

SOSIAALITOIMEN KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	633 020		633 020	626 145	6 875
TOIMINTAKULUT	-345 970	35 000	-310 970	-312 131	1 161
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>287 050</b>	<b>35 000</b>	<b>322 050</b>	<b>314 014</b>	<b>8 036</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-79 660		-79 660	-115 336	35 676
LASKENNALLISET ERÄT	-25 590		-25 590	-18 176	-7 414
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>181 800</b>	<b>35 000</b>	<b>216 800</b>	<b>180 502</b>	<b>36 298</b>

Käyttöomaisuus	
Arvo 1.1.	909 246
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-115 336
Arvo 31.12.	793 909

JULKISET KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	335 070		335 070	378 521	-43 451
TOIMINTAKULUT	-304 250		-304 250	-268 081	-36 169
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>30 820</b>	<b>0</b>	<b>30 820</b>	<b>110 440</b>	<b>-79 620</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-61 720		-61 720	-67 821	6 101
LASKENNALLISET ERÄT	-22 500		-22 500	-17 234	-5 266
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-53 400</b>	<b>0</b>	<b>-53 400</b>	<b>25 384</b>	<b>-78 784</b>

Käyttöomaisuus	
Arvo 1.1.	693 258
Lisäykset	24 800
Vähennykset	
Poistot	-67 821
Arvo 31.12.	650 236

TEOLLISUUS- JA MUUT KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 100		40 100	70 203	-30 103
TOIMINTAKULUT	-38 060		-38 060	-72 156	34 096
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>2 040</b>	<b>0</b>	<b>2 040</b>	<b>-1 953</b>	<b>3 993</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 490		-2 490	-2 400	-90
LASKENNALLISET ERÄT	-2 820		-2 820	-4 772	1 952
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-3 270</b>	<b>0</b>	<b>-3 270</b>	<b>-9 125</b>	<b>5 855</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	11 710
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-2 400
Arvo 31.12.	9 310

TALONMIESPALVELUT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	370 350		370 350	352 419	17 931
TOIMINTAKULUT	-342 030		-342 030	-328 771	-13 259
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>28 320</b>	<b>0</b>	<b>28 320</b>	<b>23 648</b>	<b>4 672</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-10 570		-10 570	-10 570	0
LASKENNALLISET ERÄT	-39 440		-39 440	-47 676	8 236
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-21 690</b>	<b>0</b>	<b>-21 690</b>	<b>-34 598</b>	<b>12 908</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	22 021
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-10 570
Arvo 31.12.	11 451

**KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 167 040	81 000	3 248 040	3 266 343	-18 303
TOIMINTAKULUT	-2 470 440	-20 000	-2 490 440	-2 510 546	20 106
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>696 600</b>	<b>61 000</b>	<b>757 600</b>	<b>755 797</b>	<b>1 803</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-478 300		-478 300	-521 044	42 744
LASKENNALLISET ERÄT	-196 890		-196 890	-191 088	-5 802
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>21 410</b>	<b>61 000</b>	<b>82 410</b>	<b>43 665</b>	<b>38 745</b>

## **\*\*RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖVALVONTA**

Toiminta Tulosalueella on seuraavat kustannuspaikat:

- Rakennusvalvonta
- Ympäristöasiat

Rakennusvalvonnan osalta (**kp 8111**) ulkoisia tuloja rakennuslupamaksuisista kertyi noin 18.900 euroa, joka on samaa luokkaa muutetun budjetin kanssa. Alkuperäisen budjetin (40.000 €) ja toteuman välinen ero johtuu romahtaneista rakennuslupamääristä. Edellisvuosien hyvät tulokset perustuivat pitkälti tuulipuistojen tuulivoimaloille haettuihin rakennuslupiin.

Rakennusvalvonnan sähköinen asiointi ja arkistointi, (Lupapiste) on ollut käytössä vuoden 2018 alusta lähtien. Kaikki rakentamiseen liittyvät luvat hoidetaan sähköisesti, pois lukien poikkeamisluvat ja suunnittelutarveratkaisut.

Ympäristöasioiden osalta (**kp 8121**) ulkoiset tulot 26.550 euroa toteutuivat hieman alle muutetun budjetin, mutta selkeästi alle alkuperäisen budjetin (45.000 €).

Toiminnallisesti vuoden 2023 aikana ympäristöpuolella valvonnan osalta oli merkittävää uusien lupahakemusten määrän pysyminen edellisvuoden tapaan vähäisenä. Valvottavien lupien ja toimintojen määrä on sekin vähentynyt aiemmista vuosista selvästi. Toiminnan loppumisen johdosta useita rekisterissä olleita vanhoja eläinsuojien lupia ja maankaatopaikkojen lupia poistettiin valvottavien rekisteristä.

Lupatilanteen hiljentymisen johdosta rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun työresurssia hyödynnettiin kertomusvuonna aiempaa selvästi enemmän kunnan muiden toimialojen tehtävissä (mm. markkinointi ja valmiussuunnittelu) sekä hankkeiden valmisteluun ja toteutukseen liittyvissä tehtävissä.

<b>Toiminnalliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Laadukkaat, nopeat ja asiakasystävälliset palvelut	Lupien käsittelyaika	Lupakäsittely 2 viikon sisällä siitä, kun kaikki vaaditut asia- paperit on jätetty kuntaan nähtävilläpitoajat huomioiden	Käsittelyajat pääsääntöisesti tavoitteiden mukaisesti
Rakennusvalvonnan luvat käsitellään Lupapisteeseen kautta	Sähköisten hakemusten ja päätösten suhde kaikkiin.	Kaikki (100%) lupahakemukset sähköisinä. Lupapäätösten käsittelyn painopistettä siirretään enemmän Lupapisteeseen	Toteutunut täysin

Rakennuskannan inventointi -projekti	Projekti käynnistyy 2022 aikana	Rakennusvalvonnan ja verottajan rekisterit ovat yhdenmukaisia	Ei toteutunut
<b>Taloudelliset tavoitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Toiminnan supistuksessa talouden hallinta	Toimintakate (sisäiset ja ulkoiset)	-1 63.000 €	Ei toteutunut. -184.000 € Alhaiset lupamäärät

## Tunnuslukuja 2019 – 2023

<b>Rakennus- ja ympäristöluvat</b>	<b>2019</b> uud. / lisär.	<b>2020</b> uud. / lisär.	<b>2021</b> uud. / lisär.	<b>2022</b> uud. / lisär.	<b>2023</b> uud. / lisär.
Omakotitalot	4 / 1	4 / 2	4 / 2	1 / 1	2 / 2
Rivitalot	-	2	1	-	-
Kerrostalot	-	-	-	-	-
Luhtitalot	-	2	-	-	-
Vapaa-ajan asunnot	4 / 5	4 / 2	4 / 3	6	2
Liike- ja toimistorakennukset	1	2 / 1	1	2	1
Liikenteen rakennukset	-	3	-	-	-
Opetusrakennukset	1	1	-	-	-
Teollisuusrakennukset	23 / 1	41 / 1	4	1	-
Varastorakennukset	3	11	4	2	2
Maatalousrakennukset	3 / 4	2 / 1	1	-	4
Muut rakennukset	23 / 2	27 / 2	24 / 3	12	4
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>74</b>	<b>109</b>	<b>51</b>	<b>25</b>	<b>17</b>
<b>Rakentamisen luvat</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Rakennuslupa	65	99	40	21	18
Rakennuslupa muutos	11	-	5	-	-
Rakennuslupa jatko	7	2	9	4	4
Purkamislupa	6	-	5	2	5
Purkamisilmoitus	6	2	2	1	3
Maisematyölupa	-	1	3	-	-
Toimenpidelupa	41	72	21	16	16
Toimenpideilmoitus	-	-	-	3	1
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>136</b>	<b>188</b>	<b>86</b>	<b>47</b>	<b>47</b>
Työnjohtaja-asiat	93	184	177	143	31
Kerrosala [k-m <sup>2</sup> ]	17 835	44 505	17 555	2 389	2 363
Tilavuus [m <sup>3</sup> ]	217486	663171	199449	7641	21 810
<b>Poikkeamisluvat</b>	<b>11</b>	<b>38</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Suunnittelutarveratkaisut</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Ympäristöasiat</b>					
Ympäristöluvut	5	5	3	2	2
Maa-ainesluvut	3	3	3	1	1
Muut luvat	4	3	2	-	-
Valvottavat ympäristöluvut	61	65	55	47	33
Valvottavat maa-ainesluvut	27	27	31	16	16
Muut valvontakohteet	10	10	15	15	15
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>110</b>	<b>113</b>	<b>109</b>	<b>81</b>	<b>67</b>

**Mittaus- ja kartoitustoiminta** ostetaan Kalajoen kaupungin maankäyttöpalveluiden paikkatietoyksiköltä yhteistyösopimuksella. Mittaustoiminnan laskutus tapahtuu erikseen rakennusvalvonnalle, yhdyskuntatekniikalle ja kaavoitukselle.

### Talous

008111 Rakennusvalvonta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 000	-21 500	18 500	18 858	-358
TOIMINTAKULUT	-164 250		-164 250	-145 722	-18 528
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-124 250</b>	<b>-21 500</b>	<b>-145 750</b>	<b>-126 864</b>	<b>-18 886</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-14 450		-14 450	-14 078	-372
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-138 700</b>	<b>-21 500</b>	<b>-160 200</b>	<b>-140 943</b>	<b>-19 257</b>
008121 Ympäristöasiat	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	45 200	-18 500	26 700	26 790	-90
TOIMINTAKULUT	-84 400		-84 400	-83 968	-432
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-39 200</b>	<b>-18 500</b>	<b>-57 700</b>	<b>-57 178</b>	<b>-522</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-8 550		-8 550	-8 730	180
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-47 750</b>	<b>-18 500</b>	<b>-66 250</b>	<b>-65 908</b>	<b>-342</b>

### \*\*RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖVALVONTA

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	85 200	-40 000	45 200	45 648	-448
TOIMINTAKULUT	-248 650		-248 650	-229 690	-18 960
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-163 450</b>	<b>-40 000</b>	<b>-203 450</b>	<b>-184 042</b>	<b>-19 408</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-23 000		-23 000	-22 809	-191
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-186 450</b>	<b>-40 000</b>	<b>-226 450</b>	<b>-206 851</b>	<b>-19 599</b>

### \*\*PUISTOT JA MUUT YLEISET ALUEET

Toiminta Tulosalueen kustannukset pysyivät toimintakulujen ja -katteen osalta talousarviossa. Avoin vakanssi täytettiin. Satamien avustushakemuksia ei saapunut.

Aikaisin syksyllä alkaneen pakkaskauden ansiosta luistelukaukaloihin saatiin jäät aikaisemmin kuin muina vuosina. Talvi oli muutenkin suotuisa jäiden ylläpidon kannalta. Lähiliikunta-alue otettiin käyttöön. Hankkeessa valmistui valaistuja ulkoilureittejä, uusi kaukalo ja erilaisia kuntolaittein varustettuja paikkoja. Lähiliikunta-alueen ja kyläkoulujen hiihtoladuista on huolehdittu kiinteistöhoiton voimin.

Urheilukenttä saneerattiin nurmialueen osalta tekonurmikentäksi.

Penkkatiet kunnostettiin tulvasuojeluhankkeen yhteydessä ja ne toimivat suosittuina virkistysreitinä, joiden kunnossapito pääosin siirtyi syksyllä kunnan vastuulle. Kaikille kolmelle penkkatielle tehtiin yksityistietoimitukset ja perustettiin tiekunnat.

Retkeilyreittien ja virkistyspaikkojen hoito kilpailutettiin ja hoitourakka alkoi keväällä 2023. Reitistön kehittämistä ja sen kunnossapitomallin hioamista jatketaan kuluvana vuonna.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
<b>Puistot</b> Ympäristön viihtyisyys	Kuntalaiskysely	Kyselyyn osallistuneista tyytyväisiä tai erittäin tyytyväisiä > 70 %	Ei tehty
<b>Liikuntapaikat</b> Rautiperän hankkeen toteuttaminen	Rautiperän hankkeen toteuttaminen	Raportti tehdyistä toimenpiteistä	

## Talous

008341 Puistojen kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	26 240		26 240	25 879	361
TOIMINTAKULUT	-156 940		-156 940	-172 381	15 441
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-130 700</b>	<b>0</b>	<b>-130 700</b>	<b>-146 503</b>	<b>15 803</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-6 950		-6 950	-6 965	15
LASKENNALLISET ERÄT	-10 320		-10 320	-11 845	1 525
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-147 970</b>	<b>0</b>	<b>-147 970</b>	<b>-165 312</b>	<b>17 342</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	41 414
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-6 965
Arvo 31.12.	34 449

008342 Satamien kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	11 000		11 000	7 125	3 875
TOIMINTAKULUT	-69 980		-69 980	-59 204	-10 776
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-58 980</b>	<b>0</b>	<b>-58 980</b>	<b>-52 079</b>	<b>-6 901</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-33 610		-33 610	-19 610	-14 000
LASKENNALLISET ERÄT	-4 640		-4 640	-3 925	-715
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-97 230</b>	<b>0</b>	<b>-97 230</b>	<b>-75 615</b>	<b>-21 615</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	102 527
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-19 610
Arvo 31.12.	82 917

008343 Leikkikenttien kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	36 000		36 000	28 000	8 000
TOIMINTAKULUT	-33 290		-33 290	-25 888	-7 402
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>2 710</b>	<b>0</b>	<b>2 710</b>	<b>2 112</b>	<b>598</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 100		-2 100	-2 097	-3
LASKENNALLISET ERÄT	-2 470		-2 470	-1 601	-869
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 860</b>	<b>0</b>	<b>-1 860</b>	<b>-1 586</b>	<b>-274</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	22 367
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-2 097
Arvo 31.12.	20 270

## 008344 Liikunta-alueiden kunnossapito

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	200 510	22 000	222 510	221 043	1 467
TOIMINTAKULUT	-141 750		-141 750	-152 740	10 990
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>58 760</b>	<b>22 000</b>	<b>80 760</b>	<b>68 303</b>	<b>12 457</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-84 750		-84 750	-84 567	-183
LASKENNALLISET ERÄT	-9 420		-9 420	-12 931	3 511
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-35 410</b>	<b>22 000</b>	<b>-13 410</b>	<b>-29 195</b>	<b>15 785</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	718 775
Lisäykset	247 667
Vähennykset	
Poistot	-84 567
Arvo 31.12.	881 876

## 008345 Penkereiden kunnossapito

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-18 770		-18 770	-15 411	-3 359
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-18 770</b>	<b>0</b>	<b>-18 770</b>	<b>-15 411</b>	<b>-3 359</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				-2 560	2 560
LASKENNALLISET ERÄT	-1 390		-1 390	-1 058	-332
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-20 160</b>	<b>0</b>	<b>-20 160</b>	<b>-19 029</b>	<b>-1 131</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	
Lisäykset	307 159
Vähennykset	
Poistot	-2 560
Arvo 31.12.	304 600

## 008346 Virkistysreitit ja -paikat

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-16 560		-16 560	-13 572	-2 988
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-16 560</b>	<b>0</b>	<b>-16 560</b>	<b>-13 572</b>	<b>-2 988</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				-81	81
LASKENNALLISET ERÄT	-1 220		-1 220	-877	-343
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-17 780</b>	<b>0</b>	<b>-17 780</b>	<b>-14 530</b>	<b>-3 250</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	
Lisäykset	9 682
Vähennykset	
Poistot	-81
Arvo 31.12.	9 601



<b>**PUISTOT JA MUUT YLEISET ALUEET</b>					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	273 750	22 000	295 750	282 047	13 703
TOIMINTAKULUT	-437 290		-437 290	-439 197	1 907
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-163 540</b>	<b>22 000</b>	<b>-141 540</b>	<b>-157 150</b>	<b>15 610</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-127 410		-127 410	-115 879	-11 531
LASKENNALLISET ERÄT	-29 460		-29 460	-32 237	2 777
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-320 410</b>	<b>22 000</b>	<b>-298 410</b>	<b>-305 266</b>	<b>6 856</b>

## **\*\*LÄMPÖLAITOS**

Toiminta Koivulan ja rivitalo 2 (Vanhatie 80D) toiminnot loppuivat ja ne poistuivat laitoksen verkostosta vuoden 2023 aikana. Kurrelan kiinteistön myynnin vuoksi se siirtyi sisäisistä ulkoiseen laskutukseen.

Energiaa myytiin yhteensä 5.778 MWh. Edelliseen vuoteen nähden myynti laski 1 % (2022: 5.823 MWh). Myyntihinta on ollut kesäkuusta 2022 lähtien 70 €/MWh.

Lämpölaitoksen toimintakate oli n. +79 t€ ja tilikauden tulos poistojen ja laskennallisten erien jälkeen noin -102 t€. Poistojen määrä on noin 147 t€ ja muiden laskennallisten erien summa 33 t€.

Tilikauden tulos on ollut vuonna 2019 noin -24 t€, vuonna 2020 noin -89 t€, vuonna 2021 noin -155 t€ ja vuonna 2022 noin -111 t€ ja 2023 noin -102 t€.

Pitkäaikaiseen heikkoon tulokseen vaikuttavat myös tehdyt verkostoinvestoinnit, joiden osalle suunnitellut liittijämäärät ovat jääneet tois-  
taiseksi toteutumatta ja myynti jäänyt saamatta.

Toimintaympäristö on muutenkin muuttunut suuntaan, jossa potentiaali-  
set asiakkaat mieluummin valitsevat jonkin muun lämmöntuotanto-  
muodon kuin kaukolämmön.

<b>Toiminnalliset ta- voitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Laitoksen ylläpito on resursoitu ja suunnitelmallista	Suunnitelma tehty ja resurssit käytössä	Varmistaa laitoksen häiriötön toiminta	Laitokselle on saatu rekrytoitua vastaava hoitaja. Laitos on toimittanut lämpöä häiriöt- tä.
<b>Taloudelliset ta- voitteet</b>	<b>Mittari</b>	<b>Tavoite</b>	<b>Toteutuma</b>
Taloustilanne saadaan pidettyä budjetissa	Tilikauden tulos	Positiivinen taloussuunnitelmakaudella	Toimintakate positiivinen. Poistot rasitteena.

## Talous

**LÄMPÖLAITOS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	524 400		524 400	520 879	3 521
TOIMINTAKULUT	-438 480	-20 000	-458 480	-441 615	-16 865
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>85 920</b>	<b>-20 000</b>	<b>65 920</b>	<b>79 264</b>	<b>-13 344</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-160 680		-160 680	-160 673	-7
LASKENNALLISET ERÄT	-36 120		-36 120	-35 546	-574
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-110 880</b>	<b>-20 000</b>	<b>-130 880</b>	<b>-116 955</b>	<b>-13 925</b>

## Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	1 374 460
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-160 673
Arvo 31.12.	1 213 787

## Tunnuslukuja

Tulosalue							
Liikenneväylät	Yksikkö	TP 2019	TP2020	TP2021	TP2022	TA2023	TP2023
Kaavatiepituus	km	25,5	25,5	28,2	28,2	28,2	28,2
Kevyenliikenteen väylät	km	4,3	4,3	7,1	7,1	7,6	7,4
Kustannus (sis poistot)	€/km		13.150	12.510	5.600	14.285	15.500
Yksityisteiden määrä	lkm/km	45/120	45/116	46/114	45/116	45/116	46/116
Talokohtaiset tiet	lkm/km	75/22	76/22	71/20	75/22	75/21	77/21
Avustusmäärä	€/km	1086	543	915	1.164	1.044	1.058
Kiinteistöt	Yksikkö	TP2019	TP2020	TP2021	TP2022	TA2023	TP2023
Koulut	brm <sup>2</sup> rm <sup>3</sup>	5.852 27.161	5.825 27.161	5.852 27.161	6.992 33.297	7.636 37.032	6.953 33.297
Päivähoitopaikat	brm <sup>2</sup> rm <sup>3</sup>	1.189 3.822	1.189 3.822	1.189 3.822	1.384 4.842	1.189 3.822	1.384 4.842
Palvelukeskus	brm <sup>2</sup>	3.786	3.786	3.786	3.786	3.786	3.786
Palveluasunnot	brm <sup>2</sup>	928	928	928	928	928	928
Terveysasema	brm <sup>2</sup>				672	672	672

<b>Rakennus- ja ympäristöluvat</b>	<b>Yksikkö</b>	<b>TP2019</b>	<b>TP2020</b>	<b>TP2021</b>	<b>TP2022</b>	<b>TA2023</b>	<b>TP2023</b>
Rakennuslupien määrä	kpl/br-m <sup>2</sup>	65/ 18.600	99/ 52.000	40/ 18.500	21/ 2.400	30 / 10.000	18 / 2.400
Toimenpidelupia ja -ilmoituksia	kpl	41 + 0	79+0	21 + 1	16+3	27	16 + 1
Purkulupia ja -ilmoituksia	kpl	6 + 6	6+3	5 + 3	1+2	6+3	3 + 1
Jatkolupia	kpl	7	2	9	4	8	4
Muutoslupia	kpl	11	0	5	0	2	0
<b>Ympäristönsuojelu</b>	<b>Yksikkö</b>	<b>TP 2019</b>	<b>TP 2020</b>	<b>TP2021</b>	<b>TP2022</b>	<b>TA2023</b>	<b>TP2023</b>
Ympäristölupia	kpl	5	5	3	2	3	2
Maa-ainesten ottolupia	kpl	3	3	3	1	3	1
Rekisteröinnit	kpl	0	0	0	0	1	0
Tarkastettavat ys-luvat	kpl	64	65	55	47	60	33
Tarkastettavat maa-ainesluvut	kpl	29	30	24	16	30	16
Tarkastettavat rekisteröinnit	kpl	3	3	3	3	5	4

<b>Lämpölaitos</b>	<b>Yksikkö</b>	<b>TP2019</b>	<b>TP 2020</b>	<b>TP2021</b>	<b>TP2022</b>	<b>TA2023</b>	<b>TP2023</b>
Myyntihinta	€/MWh	57,0	57,0	57,0	62/70	70	70
Ulkoisten liittyjien lkm	kpl r-m <sup>3</sup>	26 86.725	24 108.831	24 121.420	24 100.165	23 87.055	24 87.055
Ulkoinen lämmönmyynti	MWh	2.974	2.415	3.100	2.945	3.000	2.560
Sisäisten liittyjien määrä	kpl r-m <sup>3</sup>	13 65.443	14 62.749	13 60.936	12 70.614	13 82.618	10 80.960
Sisäinen lämmönmyynti	MWh	3.816	2.825	3.055	2.877	3.400	3.218

<b>PYHÄJOEN KUNTA (KÄYTTÖTALOUS)</b>					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	5 167 270	234 700	5 401 970	5 465 564	-63 594
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-15 952 040	-773 000	-16 725 040	-16 758 588	33 548
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 784 770</b>	<b>-538 300</b>	<b>-11 323 070</b>	<b>-11 293 024</b>	<b>-30 046</b>
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	-1 315 970	-560 000	-1 875 970	-1 913 555	37 585
<b>LASKENNALLISET ERÄT</b>					
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-12 100 740</b>	<b>-1 098 300</b>	<b>-13 199 040</b>	<b>-13 206 578</b>	<b>7 538</b>

## 4.3.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

(ulkoinen)	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikke- ama %
MYYNTITUOTOT	565 940	12 200	578 140	559 040	19 100	3,3 %
MAKSUTUOTOT	101 500	15 000	116 500	96 624	19 876	17,1 %
TUET JA AVUSTUKSET	412 000	39 500	451 500	438 536	12 964	2,9 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 191 730	65 000	1 256 730	1 352 661	-95 931	-7,6 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 271 170</b>	<b>131 700</b>	<b>2 402 870</b>	<b>2 446 861</b>	<b>-43 991</b>	<b>-1,8 %</b>
HENKILÖSTÖKULUT	-6 561 470	-370 540	-6 932 010	-6 848 532	-83 478	1,2 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 491 860	-195 460	-3 687 320	-3 760 641	73 321	-2,0 %
AINEET, TARVIKK. JA TAVARAT	-1 382 810	28 000	-1 354 810	-1 321 196	-33 614	2,5 %
AVUSTUKSET	-714 410	-50 000	-764 410	-773 818	9 408	-1,2 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-905 390	-82 000	-987 390	-1 035 697	48 307	-4,9 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-13 055 940</b>	<b>-670 000</b>	<b>-13 725 940</b>	<b>-13 739 885</b>	<b>13 945</b>	<b>-0,1 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 784 770</b>	<b>-538 300</b>	<b>-11 323 070</b>	<b>-11 293 024</b>	<b>-30 046</b>	<b>0,3 %</b>
VEROTULOT	8 440 000	2 840 000	11 280 000	11 283 125	-3 125	0,0 %
VALTIONOSUUDET	4 855 740	49 000	4 904 740	4 905 934	-1 194	0,0 %
KORKOTUOTOT	22 000	-11 000	11 000	23 030	-12 030	-109,4 %
MUUT RAHOITUSTUOTOT	56 000	295 000	351 000	382 140	-31 140	-8,9 %
KORKOKULUT	-220 000	-80 000	-300 000	-299 731	-269	0,1 %
MUUT RAHOITUSKULUT				-19 830	19 830	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 368 970</b>	<b>2 554 700</b>	<b>4 923 670</b>	<b>4 981 645</b>	<b>-57 975</b>	<b>-1,2 %</b>
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 315 970	-560 000	-1 875 970	-1 913 555	37 585	-2,0 %
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 315 970	75 000	-1 240 970	-1 245 453	4 483	-0,4 %
ARVONALENTUMISET		-635 000	-635 000	-668 102	33 102	-5,2 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1 053 000</b>	<b>1 994 700</b>	<b>3 047 700</b>	<b>3 068 090</b>	<b>-20 390</b>	<b>-0,7 %</b>
POISTOERON MUUTOS	50 000	-12 500	37 500	37 500		0,0 %
VARAUSTEN MUUTOS				-3 000 000	3 000 000	
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1 103 000</b>	<b>1 982 200</b>	<b>3 085 200</b>	<b>105 590</b>	<b>2 979 610</b>	<b>96,6 %</b>

(ulkoinen/sisäinen)	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikke- ama %
MYYNNTITUOTOT	978 140	12 200	990 340	990 960	-620	-0,1 %
MAKSUTUOTOT	101 500	15 000	116 500	96 624	19 876	17,1 %
TUET JA AVUSTUKSET	412 000	39 500	451 500	438 536	12 964	2,9 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	3 675 630	168 000	3 843 630	3 939 445	-95 815	-2,5 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5 167 270</b>	<b>234 700</b>	<b>5 401 970</b>	<b>5 465 564</b>	<b>-63 594</b>	<b>-1,2 %</b>
HENKILÖSTÖKULUT	-6 561 470	-370 540	-6 932 010	-6 848 532	-83 478	1,2 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 958 650	-195 460	-4 154 110	-4 230 593	76 483	-1,8 %
AINEET, TARVIKK. JA TAVARAT	-1 646 270	28 000	-1 618 270	-1 600 597	-17 673	1,1 %
AVUSTUKSET	-714 410	-50 000	-764 410	-773 818	9 408	-1,2 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-3 071 240	-185 000	-3 256 240	-3 305 047	48 807	-1,5 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-15 952 040</b>	<b>-773 000</b>	<b>-16 725 040</b>	<b>-16 758 588</b>	<b>33 548</b>	<b>-0,2 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 784 770</b>	<b>-538 300</b>	<b>-11 323 070</b>	<b>-11 293 024</b>	<b>-30 046</b>	<b>0,3 %</b>
VEROTULOT	8 440 000	2 840 000	11 280 000	11 283 125	-3 125	0,0 %
VALTIONOSUUDET	4 855 740	49 000	4 904 740	4 905 934	-1 194	0,0 %
KORKOTUOTOT	22 000	-11 000	11 000	23 030	-12 030	-109,4 %
MUUT RAHOITUSTUOTOT	56 000	295 000	351 000	382 140	-31 140	-8,9 %
KORKOKULUT	-220 000	-80 000	-300 000	-299 731	-269	0,1 %
MUUT RAHOITUSKULUT				-19 830	19 830	
<b>VIISIKATE</b>	<b>2 368 970</b>	<b>2 554 700</b>	<b>4 923 670</b>	<b>4 981 645</b>	<b>-57 975</b>	<b>-1,2 %</b>
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 315 970	-560 000	-1 875 970	-1 913 555	37 585	-2,0 %
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 315 970	75 000	-1 240 970	-1 245 453	4 483	-0,4 %
ARVONALENTUMISET		-635 000	-635 000	-668 102	33 102	-5,2 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1 053 000</b>	<b>1 994 700</b>	<b>3 047 700</b>	<b>3 068 090</b>	<b>-20 390</b>	<b>-0,7 %</b>
POISTOERON MUUTOS	50 000	-12 500	37 500	37 500		0,0 %
VARAUSTEN MUUTOS				-3 000 000	3 000 000	
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1 103 000</b>	<b>1 982 200</b>	<b>3 085 200</b>	<b>105 590</b>	<b>2 979 610</b>	<b>96,6 %</b>

### VEROTULOJEN ERITTELY

(1.000 €)

VEROTULOT:	2021	2022	2023				
			Alku- per. ta	Ta-muu- tokset	Ta muu- tosten jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama
Kunnan tulovero	10 374	11 875	4 500	255	4 755	4 756	-1
Osuus yht.v tuotosta	928	875	440	140	580	580	-
Kiinteistövero	2 429	3 317	3 500	2 445	5 945	5 947	-2

	Tulovero- prosentti	Kunnallis- verot €	Muutos
Verovuosi 2019	20,75	9 392 204	5,05 %
Verovuosi 2020	20,75	9 798 972	4,33 %
Verovuosi 2021	20,75	10 861 140	10,84 %
Verovuosi 2022	20,75	10 752 503	-1,00 %
Verovuosi 2023	8,11		
Verovuosi 2024	7,90		

Kiinteistövero prosentit:	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
- yleinen	1,15	1,15	
* rakennukset			1,15
* maapohja			1,30
- vakituinen asuinrakennus	0,50	0,41	0,41
- muut kuin vak. as.rakenn.	1,30	1,30	1,30
- yleishyödylliset yhteisöt	0,00	0,00	0,00
- voimalaitokset	3,10	3,10	3,10
- rakentamaton rakennusp.	6,00	6,00	6,00

### VALTIONOSUUKSIEN ERITTELY

(1.000 €)

VALTIONOSUUKSET	2021	2022	2023				
			Alku- p. ta	Ta-muu- tokset	Ta muu- tosten jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama
Kunnan peruspalveluiden valtionosuus, ml. tasaukset	8 898	9 254	3 707	294	4 001	4 001	-
Harkinnanvarainen valtion- osuuden korotus		300					
Opetus- ja kultt. toimen muut valtionosuudet	450	418	590	-250	340	341	-1
Verotulomenetysten korvaus	1 609	1 828	558	5	563	563	-
<b>Yhteensä</b>	<b>10 957</b>	<b>11 801</b>	<b>4 856</b>	<b>49</b>	<b>4 905</b>	<b>4 906</b>	<b>-1</b>

### 4.3.3 Investointien toteutuminen / ed. vuosien käyttö

	Ed.vuosien käyttö	Alkuperäi- nen TA	Muutok- set	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikke- ama	Kust. käytetty
<b>900107 Kunnanviraston remontti</b>							
INVESTOINTIMENOT		-30 000	5 000	-25 000	-24 800	-200	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-30 000</b>	<b>5 000</b>	<b>-25 000</b>	<b>-24 800</b>	<b>-200</b>	
<b>900136 Kirjaston korjaustyöt</b>							
INVESTOINTIMENOT		-30 000	15 000	-15 000	-14 910	-90	
INVESTOINTITULOT		15 000		15 000	11 928	3 072	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-15 000</b>	<b>15 000</b>		<b>-2 982</b>	<b>2 982</b>	
<b>900171 Liikuntahalli</b>							
INVESTOINTIMENOT	-3 640 336	-600 000	50 000	-550 000	-538 070	-11 931	-4 178 406
INVESTOINTITULOT	600 000	150 000		150 000	150 000		750 000
<b>NETTOMENO</b>	<b>-3 040 336</b>	<b>-450 000</b>	<b>50 000</b>	<b>-400 000</b>	<b>-388 070</b>	<b>-11 931</b>	<b>-3 428 406</b>
<b>900175 Hoiva 2025, ikääntyneiden asunnot</b>							
INVESTOINTIMENOT	-9 378	-60 000	-40 000	-100 000	-88 726	-11 274	-98 104
<b>NETTOMENO</b>	<b>-9 378</b>	<b>-60 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>-88 726</b>	<b>-11 274</b>	<b>-98 104</b>
<b>900177 Hoiva 2025, kehitysvammaisten asunnot</b>							
INVESTOINTIMENOT			-10 000	-10 000	-13 979	3 979	
<b>NETTOMENO</b>		<b>0</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>-13 979</b>	<b>3 979</b>	

	Ed.vuosien käyttö	Alkuperäinen TA	Muutokset	TA muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Kust. käytetty
<b>RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT</b>							
INVESTOINTIMENOT		-720 000	20 000	-700 000	-680 484	-19 516	
INVESTOINTITULOT		165 000		165 000	161 928	3 072	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-555 000</b>	<b>20 000</b>	<b>-535 000</b>	<b>-518 556</b>	<b>-16 444</b>	
<b>900010 Kaavateiden päällystämisen</b>							
INVESTOINTIMENOT		-130 000	35 000	-95 000	-91 616	-3 384	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-130 000</b>	<b>35 000</b>	<b>-95 000</b>	<b>-91 616</b>	<b>-3 384</b>	
<b>900015 Kaavateiden valaistus</b>							
INVESTOINTIMENOT		-100 000	75 000	-25 000	-23 231	-1 769	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-100 000</b>	<b>75 000</b>	<b>-25 000</b>	<b>-23 231</b>	<b>-1 769</b>	
<b>900060 Kevyen liikenteen väylät</b>							
INVESTOINTIMENOT		-200 000	8 000	-192 000	-190 405	-1 595	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-200 000</b>	<b>8 000</b>	<b>-192 000</b>	<b>-190 405</b>	<b>-1 595</b>	
<b>900135 Urheilukenttä</b>							
INVESTOINTIMENOT		-250 000		-250 000	-247 667	-2 333	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-250 000</b>	<b>0</b>	<b>-250 000</b>	<b>-247 667</b>	<b>-2 333</b>	
<b>900145 Tulvasuojelun toimenpiteet</b>							
INVESTOINTIMENOT	-553 010	-225 000	130 000	-95 000	-88 570	-6 430	-641 580
INVESTOINTITULOT	225 589	137 500	-74 000	63 500	63 413	87	289 002
<b>NETTOMENO</b>	<b>-327 421</b>	<b>-87 500</b>	<b>56 000</b>	<b>-31 500</b>	<b>-25 157</b>	<b>-6 343</b>	<b>-352 578</b>
<b>900149 Kaavatiet/Muut asemakaava-alueet</b>							
INVESTOINTIMENOT		-250 000	25 000	-225 000	-222 464	-2 536	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-250 000</b>	<b>25 000</b>	<b>-225 000</b>	<b>-222 464</b>	<b>-2 536</b>	
<b>900156 Hulevesien hallinta</b>							
INVESTOINTIMENOT		-20 000	20 000				
<b>NETTOMENO</b>		<b>-20 000</b>	<b>20 000</b>		<b>0</b>		
<b>900160 Matinsaari</b>							
INVESTOINTIMENOT	-181 289	-50 000	50 000				-181 289
<b>NETTOMENO</b>	<b>-181 289</b>	<b>-50 000</b>	<b>50 000</b>		<b>0</b>		<b>-181 289</b>
<b>900161 Puistot</b>							
INVESTOINTIMENOT		-20 000	20 000				
<b>NETTOMENO</b>		<b>-20 000</b>	<b>20 000</b>		<b>0</b>		
<b>900162 Tulvapenkereet</b>							
INVESTOINTIMENOT	-744 529	-280 000	80 000	-200 000	-198 620	-1 380	-943 149
INVESTOINTITULOT	497 536	196 000	-38 000	158 000	161 205	-3 205	658 741
<b>NETTOMENO</b>	<b>-246 993</b>	<b>-84 000</b>	<b>42 000</b>	<b>-42 000</b>	<b>-37 416</b>	<b>-4 584</b>	<b>-284 409</b>

	Ed.vuosien käyttö	Alkuperäi- nen TA	Muutok- set	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikke- ama	Kust. käytetty
<b>900170 Retkeilyreitistöhanke</b>							
INVESTOINTIMENOT	-41 654	-30 000	15 000	-15 000	-12 170	-2 830	-53 824
INVESTOINTITULOT	28 163	15 000	-8 000	7 000	15 978	-8 978	44 141
<b>NETTOMENO</b>	<b>-13 491</b>	<b>-15 000</b>	<b>7 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>3 808</b>	<b>-11 808</b>	<b>-9 683</b>
<b>900174 Koulualueen lähiliikuntapaikat ja pihat</b>							
INVESTOINTIMENOT	-95 178	-414 000	-200 000	-614 000	-616 080	2 080	-711 258
INVESTOINTITULOT	44 400	103 600	-29 600	74 000	74 000		118 400
<b>NETTOMENO</b>	<b>-50 778</b>	<b>-310 400</b>	<b>-229 600</b>	<b>-540 000</b>	<b>-542 080</b>	<b>2 080</b>	<b>-592 858</b>
<b>KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>							
INVESTOINTIMENOT		-1 969 000	258 000	-1 711 000	-1 690 825	-20 175	
INVESTOINTITULOT		452 100	-149 600	302 500	314 595	-12 095	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-1 516 900</b>	<b>108 400</b>	<b>-1 408 500</b>	<b>-1 376 230</b>	<b>-32 270</b>	
<b>900101 Saaren koulun irtaimisto</b>							
INVESTOINTIMENOT		-20 000	-18 000	-38 000	-37 530	-470	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-20 000</b>	<b>-18 000</b>	<b>-38 000</b>	<b>-37 530</b>	<b>-470</b>	
<b>900143 Liikuntahallin irtaimisto</b>							
INVESTOINTIMENOT		-35 000	-8 000	-43 000	-40 033	-2 967	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-35 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-43 000</b>	<b>-40 033</b>	<b>-2 967</b>	
<b>KONEET JA KALUSTO</b>							
INVESTOINTIMENOT		-55 000	-26 000	-81 000	-77 563	-3 437	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-55 000</b>	<b>-26 000</b>	<b>-81 000</b>	<b>-77 563</b>	<b>-3 437</b>	
<b>900027 Tonttimaan osto/myynti</b>							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	80 000	-220 000	-292 172	72 172	
INVESTOINTITULOT		50 000	-30 000	20 000	1 389	18 611	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-250 000</b>	<b>50 000</b>	<b>-200 000</b>	<b>-290 783</b>	<b>90 783</b>	
<b>MAA- JA VESIALUEET</b>							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	80 000	-220 000	-292 172	72 172	
INVESTOINTITULOT		50 000	-30 000	20 000	1 389	18 611	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-250 000</b>	<b>50 000</b>	<b>-200 000</b>	<b>-290 783</b>	<b>90 783</b>	
<b>900021 Osakkeet</b>							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	260 000	-40 000	-45 098	5 098	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-300 000</b>	<b>260 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>-45 098</b>	<b>5 098</b>	
<b>OSAKKEET JA OSUDET</b>							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	260 000	-40 000	-45 098	5 098	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-300 000</b>	<b>260 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>-45 098</b>	<b>5 098</b>	
<b>INVESTOINNIT/PYHÄJOEN KUNTA</b>							
INVESTOINTIMENOT		-3 344 000	592 000	-2 752 000	-2 786 143	34 143	
INVESTOINTITULOT		667 100	-179 600	487 500	477 912	9 588	
<b>NETTOMENO</b>		<b>-2 676 900</b>	<b>412 400</b>	<b>-2 264 500</b>	<b>-2 308 231</b>	<b>43 731</b>	



#### 4.3.4 Rahoitusosan toteutuminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama %
<b>Toiminnan rahavirta</b>						
Vuosikate	2 368 970	2 554 700	4 923 670	4 981 645	57 975	1,2 %
Satunnaiset erät (-)						
Tulorahoituksen korjauserät (-)		0		-39 680	-39 680	
<b>Investointien rahavirta</b>						
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-3 344 000	592 000	-2 752 000	-2 786 143	-34 143	1,2 %
Rahoitusosuudet investointime- noiniin (-)	617 100	-149 600	467 500	476 523	9 023	1,9 %
Pys. vast. hyöd. luovutustulot	50 000	-30 000	20 000	1 389	-18 611	-93,1 %
Pys. vast. hyöd. Luovutusvoitot		0		39 680	39 680	
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-307 930</b>	<b>2 967 100</b>	<b>2 659 170</b>	<b>2 673 414</b>	14 244	0,5 %
<b>Rahoituksen rahavirta</b>						
Antolainasaamisten lisäykset		-380 000	-380 000	-380 000	0	100,0 %
Antolainasaamisten vähennykset	120 000	300 000	420 000	421 755	1 755	0,4 %
<b>Antolainauksen muutokset</b>	<b>120 000</b>	<b>-80 000</b>	<b>40 000</b>	<b>41 755</b>	1 755	4,4 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		0				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		0				
Lyhytaikaisten lainojen muutos	187 930	-1 787 930	-1 600 000	-1 600 000	0	0,0 %
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>187 930</b>	<b>-1 787 930</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>-1 600 000</b>	0	0,0 %
<b>Oman pääoman muutokset</b>		<b>535 000</b>	<b>535 000</b>		-535 000	-100,0 %
Toimeksiantojen varojen ja pää- omien muutokset				1 498	1 498	
Vaihto-omaisuuden muutos				-2 403	-2 403	
Pitkäaikaisten saamisten muutos					0	
Lyhytaikaisten saamisten muutos				187 550	187 550	
Korottomien velkojen muutos				-1 310 324	-1 310 324	
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>	<b>0</b>	<b>-1 850 000</b>	<b>-1 850 000</b>	<b>-1 123 678</b>	726 322	-39,3 %
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>307 930</b>	<b>-3 717 930</b>	<b>-2 875 000</b>	<b>-2 681 924</b>	193 076	-6,7 %
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>0</b>	<b>-215 830</b>	<b>-215 830</b>	<b>-8 510</b>	207 320	-96,1 %
Rahavarat 31.12				8 090 681		
Rahavarat 1.1.				8 099 191		
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>0</b>	<b>-215 830</b>	<b>-215 830</b>	<b>-8 510</b>		

#### 4.3.5 Yhteenveto valtuuston hyväksymien sitovien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

##### KÄYTTÖTALOUSOSA (Ulkoiset/sisäiset)

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
<b><u>KESKUSVAALI- JA TARK.LTK</u></b>					
TOIMINTATUOTOT	3 300	2 200	5 500	5 486	14
TOIMINTAKULUT	-25 950		-25 950	-23 924	-2 026
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-22 650</b>	<b>2 200</b>	<b>-20 450</b>	<b>-18 438</b>	<b>-2 012</b>
LASKENNALLISET ERÄT	-320		-320	-527	207
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-22 970</b>	<b>2 200</b>	<b>-20 770</b>	<b>-18 965</b>	<b>-1 805</b>
<b><u>HALLINTO- JA ELINKEINOPALVELUT</u></b>					
TOIMINTATUOTOT	821 080	20 000	841 080	894 688	-53 608
TOIMINTAKULUT	-3 201 190	-51 000	-3 252 190	-3 256 375	4 185
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 380 110</b>	<b>-31 000</b>	<b>-2 411 110</b>	<b>-2 361 687</b>	<b>-49 423</b>
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-195 190	-560 000	-755 190	-749 843	-5 347
LASKENNALLISET ERÄT	514 850		514 850	623 191	-108 341
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-2 060 450</b>	<b>-591 000</b>	<b>-2 651 450</b>	<b>-2 488 338</b>	<b>-163 112</b>
<b><u>SIVISTYSPALVELUT</u></b>					
TOIMINTATUOTOT	277 500	149 500	427 000	431 606	-4 606
TOIMINTAKULUT	-8 454 510	-717 000	-9 171 510	-9 225 139	53 629
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-8 177 010</b>	<b>-567 500</b>	<b>-8 744 510</b>	<b>-8 793 534</b>	<b>49 024</b>
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-52 110		-52 110	-55 212	3 102
LASKENNALLISET ERÄT	-405 870		-405 870	-489 703	83 833
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-8 634 990</b>	<b>-567 500</b>	<b>-9 202 490</b>	<b>-9 338 448</b>	<b>135 958</b>
<b><u>TEKNISET PALVELUT</u></b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>4 065 390</b>	<b>63 000</b>	<b>4 128 390</b>	<b>4 133 784</b>	<b>-5 394</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-4 270 390</b>	<b>-5 000</b>	<b>-4 275 390</b>	<b>-4 253 149</b>	<b>-22 241</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-205 000</b>	<b>58 000</b>	<b>-147 000</b>	<b>-119 365</b>	<b>-27 635</b>
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 068 670		-1 068 670	-1 108 500	39 830
LASKENNALLISET ERÄT	-108 660		-108 660	-132 961	24 301
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 382 330</b>	<b>58 000</b>	<b>-1 324 330</b>	<b>-1 360 826</b>	<b>36 496</b>
<b>KÄYTTÖTALOUS</b>					
TOIMINTATUOTOT	5 167 270	234 700	5 401 970	5 465 564	-63 594
TOIMINTAKULUT	-15 952 040	-773 000	-16 725 040	-16 758 588	33 548
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 784 770</b>	<b>-538 300</b>	<b>-11 323 070</b>	<b>-11 293 024</b>	<b>-30 046</b>
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 315 970	-560 000	-1 875 970	-1 913 555	37 585
LASKENNALLISET ERÄT					
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-12 100 740</b>	<b>-1 098 300</b>	<b>-13 199 040</b>	<b>-13 206 578</b>	<b>7 538</b>

## TULOSLASKELMA

Valtuusto on hyväksyessään talousarviovuoden tuloslaskelman vahvistanut laskelmaan sisältyvän vuosikatteen kunnanhallitusta sitovaksi.

Vuosikatteen toteutuma:

Alkuperäisen ta:n vuosikate	2 368 970
Talousarviomuutokset	<u>2 554 700</u>
Muutetun ta:n vuosikate	4 923 670
<b>Toteutunut vuosikate</b>	<b>4 981 645</b>
Poikkeama	-57 975

## INVESTOINTIOSA

Investointien osalta valtuusto on päättänyt, että toteuttamispäätökset tehdään seuraavasti:

- Investointien toimeenpanosta päättää tekninen lautakunta tai kunnanhallitus kuultuaan riittävässä määrin sitä päävastuualuetta, jonka käyttöön investointi tulee talousarvion investointiosassa olevan vastuunjaon mukaisesti.

Irtaimiston hankintapäätökset tekee ao. lautakunta tai viranhaltija hankintarajojen puitteissa. Hankintarajat päättää ao. lautakunta, joka voi myös ohjeistaa hankintamenettelyä.

Mikäli talousarviossa ja taloussuunnitelmassa päätetty hankkeen kustannusarvio ei todennäköisesti riitä hankkeen toteuttamiseen, toteutuksesta päättää valtuusto.

Valtuusto hyväksyessään taloussuunnitelmaan sisältyvän investointiosan, on vahvistanut kunnanhallitusta sitovaksi investoinnit **hankekohtaisesti** nettona. Hankekohtainen toteutuma investoinneista on esitetty kohdassa 2.3.3 Investointien toteutuminen / ed. vuosien käyttö.

Alla kaikkien investointien toteutuma:

	Alkup. TA	Ta-muu- tokset	Ta muut. jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama
<b>INVESTOINTIMENOT</b>	<b>-3 344 000</b>	<b>592 000</b>	<b>-2 752 000</b>	<b>-2 786 143</b>	<b>34 143</b>
<b>INVESTOINTITULOT</b>	<b>667 100</b>	<b>-179 600</b>	<b>487 500</b>	<b>477 912</b>	<b>9 588</b>
<b>NETTOMENO</b>	<b>-2 676 900</b>	<b>412 400</b>	<b>-2 264 500</b>	<b>-2 308 231</b>	<b>43 731</b>

Valtuusto on valtuuttanut kunnanhallituksen päättämään pitkä- ja lyhytaikaisen lainojen ottamisesta ja lainaehdoista maksuvalmiuden edellyttämällä tavalla.

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>187 930</b>	<b>-1 787 930</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>0</b>

Talousarviomuutosten jälkeen tavoitteena oli, että lainakannan muutos olisi -1.600.000 € ja tavoite toteutui.

## 5 Tilinpäätöslaskelmat

### 5.1 Tilinpäätöslaskelmia koskevat säännökset ja ohjeet

Tilinpäätöslaskelmia ovat tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase, konsernituloslaskelma ja –tase sekä konsernin rahoituslaskelma. Tilinpäätöslaskelmien laatimisessa sovelletaan kirjanpitolakia ja -asetusta kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden ja laskelmakaavojen mukaisesti.

### 5.2 Tuloslaskelma 1.1.2023 - 31.12.202

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
MYYNTITUOTOT	559 040,33	1 278 857,66
MAKSUTUOTOT	96 623,65	392 145,14
TUET JA AVUSTUKSET	438 535,66	421 102,85
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 352 661,24	1 083 466,05
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 446 860,88</b>	<b>3 175 571,70</b>
PALKAT JA PALKKIOT	-5 503 779,44	-6 101 066,59
ELÄKEKULUT	-1 139 535,64	-1 359 255,78
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-205 217,39	-236 291,57
HENKILÖSTÖSIVUKULUT	-1 344 753,03	-1 595 547,35
HENKILÖSTÖKULUT	-6 848 532,47	-7 696 613,94
PALVELUJEN OSTOT	-3 760 640,89	-15 907 211,37
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 321 195,77	-1 909 399,50
AVUSTUKSET	-773 818,25	-666 178,38
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 035 697,15	-745 330,88
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-13 739 884,53</b>	<b>-26 924 734,07</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-11 293 023,65</b>	<b>-23 749 162,37</b>
VEROTULOT	11 283 124,81	16 066 264,61
VALTIONOSUUDET	4 905 934,24	11 800 534,00
KORKOTUOTOT	23 030,08	11 525,79
MUUT RAHOITUSTUOTOT	382 139,98	196 178,75
KORKOKULUT	-299 730,55	-54 147,99
MUUT RAHOITUSKULUT	-19 830,24	-842 075,79
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	85 609,27	-688 519,24
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 981 644,67</b>	<b>3 429 117,00</b>
SUUNNITELMAN MUK. POISTOT	-1 245 453,28	-1 424 308,88
ARVONALENTUMISET	-668 101,51	-676 900,00
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 913 554,79	-2 101 208,88
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>3 068 089,88</b>	<b>1 327 908,12</b>
POISTOERON MUUTOS	37 500,00	
VARAUSTEN MUUTOS	-3 000 000,00	
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>105 589,88</b>	<b>1 327 908,12</b>

## 5.3 Rahoituslaskelma 1.1.2023 – 31.12.2023

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
<b>TULORAHOITUS</b>		
VUOSIKATE	4 981 644,67	3 429 117,00
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-39 680,01	-6 589,23
PAKOLLISET VARAUKSET		60 172,00
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>	<b>4 941 964,66</b>	<b>3 482 699,77</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
KÄYTTÖOMAISUUSINVESTOINNIT	-2 786 143,03	-4 781 251,65
RAHOITUSOSUJEN INVESTOINTIMENO	476 523,28	1 252 867,50
PYS.VASTAAVIEN HYÖDYKK. LUOVUTU	41 068,96	7 500,00
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-2 268 550,79</b>	<b>-3 520 884,15</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>2 673 413,87</b>	<b>-38 184,38</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS	-380 000,00	-30 849,00
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	421 754,56	91 719,18
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	41 754,56	60 870,18
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS		
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-1 600 000,00	-1 450 000,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-1 600 000,00	-1 450 000,00
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄO	1 498,33	-4 181,41
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	-2 402,82	2 530,40
PITKÄAIKAISTEN SAAMISTEN MUUTOS		-2 000,00
LYHYTAIKAISTEN SAAMISTEN MUUTOS	187 550,32	-24 545,21
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-1 310 323,96	513 088,53
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-1 123 678,13	484 892,31
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-2 681 923,57</b>	<b>-904 237,51</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-8 509,70</b>	<b>-942 421,89</b>
RAHAVARAT 31.12	8 090 681,32	8 099 191,02
RAHAVARAT 1.1.	8 099 191,02	9 041 612,91
RAHAVAROJEN MUUTOS	-8 509,70	-942 421,89

## 5.4 Tase 1.1.2023 – 31.12.2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>V A S T A A V A A</b>		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
AINEETTOMAT OIKEUDET	458 188,55	153 240,04
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	788 119,00	812 061,88
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	1 246 307,55	965 301,92
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
MAA- JA VESIALUEET	4 856 107,85	4 565 325,20
RAKENNUKSET	8 481 255,67	5 495 099,54
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	6 514 982,51	6 142 945,65
KONEET JA KALUSTO	329 622,50	310 824,82
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	30 642,20	30 642,20
ENNAKKOM. JA KESKENER. HANK.	1 048 889,14	3 988 752,89
AINEELLISET HYÖDYKKEET	21 261 499,87	20 533 590,30
SIJOITUKSET		
OSAKKEET JA OSUUDET	2 229 057,97	3 504 847,72
MUUT LAINASAAMISET	1 022 137,72	1 063 892,28
MUUT SAAMISET	16 160,00	16 160,00
SIJOITUKSET	3 267 355,69	4 584 900,00
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>25 775 163,11</b>	<b>26 083 792,22</b>
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	16 433,81	16 433,81
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>16 433,81</b>	<b>16 433,81</b>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS		
VALMIIT TUOTTEET	28 215,91	25 813,09
VAIHTO-OMAISUUS	28 215,91	25 813,09
SAAMISET		
PITKÄAIKAISET SAAMISET		
LYHYTAIKAISET SAAMISET		
MYYNTISAAMISET	234 342,32	504 376,49
MUUT SAAMISET	243 227,68	328 002,74
SIIRTOSAAMISET	534 463,22	358 440,32
LYHYTAIKAISET SAAMISET	1 012 033,22	1 190 819,55
SAAMISET	1 012 033,22	1 190 819,55
RAHOITUSARVOPAPERIT		
OSAKKEET JA OSUUDET	91 574,12	7 271,72
MUUT ARVOPAPERIT	7 320 112,52	7 014 929,84
RAHOITUSARVOPAPERIT	7 411 686,64	7 022 201,56
RAHAT JA PANKKISAAMISET	678 994,68	1 076 989,46
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>9 130 930,45</b>	<b>9 315 823,66</b>
<b>V A S T A A V A A</b>	<b>34 922 527,37</b>	<b>35 416 049,69</b>

**VASTATTAVAA**

OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	5 740 533,01	6 362 146,59
EDELL. TILIK. YLI-/ALIJÄÄMÄ *)	15 254 924,86	13 389 347,05
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	105 589,88	1 327 908,12
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>21 101 047,75</b>	<b>21 079 401,76</b>
POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKS		
POISTOERO	1 462 500,00	
VAPAAEHTOISET VARAUKSET	3 000 000,00	1 500 000,00
<b>POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKS</b>	<b>4 462 500,00</b>	<b>1 500 000,00</b>
PAKOLLISET VARAUKSET		
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	60 172,00	60 172,00
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>60 172,00</b>	<b>60 172,00</b>
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
LAHJOITUSRAH. PÄÄOMAT	129 451,85	128 793,81
MUUT TOIMEKSIANT. PÄÄOMAT	5 213,08	4 372,79
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>134 664,93</b>	<b>133 166,60</b>
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN		
SAADUT ENNAKOT		587 397,25
MUUT VELAT (LIITT.MAKSUT JA MUUT	152 880,47	153 746,20
PITKÄAIKAINEN	152 880,47	741 143,45
LYHYTAIKAINEN		
LAINAT RAH.-JA VAK.LAITOKSILTA	6 900 000,00	8 500 000,00
SAADUT ENNAKOT	104 195,24	243 754,04
OSTOVELAT	762 392,23	1 803 076,05
MUUT VELAT	241 560,51	181 050,75
SIIRTOVELAT	1 003 114,24	1 174 285,04
LYHYTAIKAINEN	9 011 262,22	11 902 165,88
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>9 164 142,69</b>	<b>12 643 309,33</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>34 922 527,37</b>	<b>35 416 049,69</b>

\*) Edellisten tilikausien yli-/alijäämä:

Ed. tilikausien yli-/alijäämä 31.12.2022	13 389 347,05
Tilikauden yli-/alijäämä 31.12.2022	1 327 908,12
Yhteensä 31.12.2022	14 717 255,17
Ed. tilikausien yli-/alijäämä 1.1.2023	15 254 924 86
Erotus:	
Kunnan tonttien varaus- ja vuokramaksut	537 669,69

## 5.5 Konsernilaskelmat 1.1.2023-31.12.2023

### 5.5.1 Konsernituloslaskelma

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
TOIMINTATUOTOT	4 639 935	22 955 714
TOIMINTAKULUT	-16 681 223	-46 561 437
OSUUS OSAKK.YHT.VOITOSTA/T.	-16 132	-41 104
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-12 057 420</b>	<b>-23 646 827</b>
VEROTULOT	11 270 650	16 051 906
VALTIONOSUUDET	5 762 457	12 644 772
KORKOTUOTOT	16 037	12 778
MUUT RAHOITUSTUOTOT	384 313	205 228
KORKOKULUT	-630 628	-191 208
MUUT RAHOITUSKULUT	-19 936	-848 891
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-250 214	-822 093
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 725 473</b>	<b>4 227 758</b>
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 945 807	-2 558 922
OMISTUKSEN ELIMINOINTIEROT		
ARVONALENTUMISET	-390 015	-676 900
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 335 852	-3 235 822
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>2 389 621</b>	<b>991 936</b>
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	1 700	-5 520
TILIKAUDEN VEROT	0	-1 931
LASKENNALLISET VEROT	0	2 993
VÄHEMMISTÖOSUUDET	-74	2 863
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>2 391 247</b>	<b>990 341</b>



## 5.5.2 Konsernin rahoituslaskelma

<b>KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA</b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	4 725 473	4 227 758
Tilikauden verot		-1 931
Tulorahoituksen korjaukset	373 265	20 839
Pakolliset varaukset		60 172
<i>Toiminnan rahavirta</i>	5 098 738	4 306 838
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-2 858 313	-7 036 894
Rahoitusosuudet investointimenoihin	476 523	1 257 955
Pysyvien vast. hyöd. luovutustulot	823 777	90 662
<i>Investointien rahavirta</i>	<b>-1 558 013</b>	<b>-5 688 277</b>
<b>Toiminnan ja inv. rahavirta</b>	<b>3 540 725</b>	<b>-1 381 439</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset		-397
Antolainasaamisten vähennykset	346 504	1 719
Antolainauksen muutokset	<b>346 504</b>	1 322
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		1 318 922
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-628 538	-205 190
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-2 021 472	-1 584 898
Lainakannan muutokset	<b>-2 650 010</b>	-471 166
Oman pääoman muutokset	-781	
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant. varojen ja po muutokset	1 577	-23 630
Vaihto-omaisuuden muutos	-22 756	41 911
Saamisten muutos	1 432 732	-242 982
Korottomien velkojen muutos	-2 437 092	586 748
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 025 539	362 047
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-3 329 045</b>	<b>-107 797</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>210 898</b>	<b>-1 489 235</b>
Rahavarojen muutos *)	9 506 339	9 728 576
Rahavarat 31.12.	9 295 441	11 217 811
Rahavarat 1.1.	210 898	-1 489 235
*) Rahavarojen muutos:		
Rahavarat 31.12.2022	9 728 576	
Pohjois-Pohjanmaan shp:n rahavarat	-433 135	
Rahavarat 1.1.2023	9 295 441	

5.5.3 **Konsernitase**

<b><u>VASTAAVAA</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>36 243 907</b>	<b>44 462 511</b>
Aineettomat hyödykkeet	761 173	708 937
Aineettomat oikeudet	675 167	476 395
Muut pitkävaikutteiset menot	86 006	133 714
Ennakkomaksut		98 828
Aineelliset hyödykkeet	34 310 984	42 078 565
Maa- ja vesialueet	4 905 654	4 791 824
Rakennukset	12 348 063	12 527 837
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15 484 069	15 690 158
Koneet ja kalusto	493 295	848 930
Muut aineelliset hyödykkeet	30 642	34 979
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	1 049 261	8 184 837
Sijoitukset	1 136 693	1 287 636
Osakkuusyhtiöosuudet	95 234	176 319
Muut osakkeet ja osuudet	1 041 459	1 111 317
Lainasaamiset	25 981	374 670
Muut saamiset	9 073	12 703
Muut saamiset	9 073	12 703
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>232 789</b>	<b>173 723</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>11 078 704</b>	<b>13 630 252</b>
Vaihto-omaisuus	214 316	309 209
Saamiset	1 358 049	3 592 468
Pitkäaikaiset saamiset	174 355	174 581
Lyhytaikaiset saamiset	1 183 694	3 417 887
Rahoitusomaisuusarvopaperit	7 463 087	7 146 112
Rahat ja pankkisaamiset	2 043 252	2 582 463
<b>VASTAAVAA</b>	<b>47 555 397</b>	<b>58 266 486</b>
<b><u>VASTATTAVAA</u></b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>27 206 501</b>	<b>24 993 062</b>
Peruspääoma/Osakepääoma	5 740 533	6 362 147
Yhdistysten ja säätiöiden peruspo		1 312
Osuus ky:n oman po:n lisäyksestä	0	0
Arvonkorotusrahasto	46 810	46 810
Muut omat rahastot	51 723	134 150
Edell. tilikausien yli-/alijäämä *)	18 976 189	17 458 274
Tilikauden yli-/alijäämä	2 391 247	990 369
<b>VÄHEMMISTÖOSUUS</b>	<b>14 257</b>	<b>36 093</b>
<b>VARAUKSET</b>	<b>60 172</b>	<b>282 257</b>
Pakolliset varaukset	60 172	282 257
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>352 505</b>	<b>291 960</b>

<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>19 921 962</b>	<b>32 663 114</b>
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 370 016	7 933 623
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	3 321 402	3 920 984
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	11 725 406	13 251 026
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 505 138	6 850 774
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>47 555 397</b>	<b>58 266 486</b>

\*) Edellisten tilikausien yli-/alijäämä:

Ed. tilikausien yli-/alijäämä 31.12.2022	17 458 274
Tilikauden yli-/alijäämä 31.12.2022	990 369
Yhteensä 31.12.2022	18 448 643
Ed. tilikausien yli-/alijäämä 1.1.2023	18 976 189
Erotus:	
Kunnan tonttien varaus- ja vuokramaksut	537 670
Poistoerojen ja osakkuusyhtiöitten muutokset	-10 012

## 6 Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

### 6.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### 6.1.1 Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvät vastaavat

*Pysyvien vastaavien arvostus*

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon 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 taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

## Vaihto-omaisuus

### *Vaihto-omaisuuden arvostus*

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon tai sitä alemman todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

## Rahoitusomaisuus

### *Rahoitusomaisuuden arvostus*

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alemmaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alemmaan todennäköiseen luovutushintaan.

## Avustusten käsittely

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

## **6.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot**

### Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Edellisen tilikauden taseen jaottelua on muutettu vastaamaan kuluneen tilikauden jaottelua. Luonteeltaan sijoitusluonteiset osakkeet ja sijoitusrahasto-osuudet, yhteensä 5 229 855 euroa, on siirretty vertailutaseessa vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereissa sijoituksista rahamarkkinainstrumentteihin ja joukkovelkakirjalainasaamisista muihin arvopapereihin.

### Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilikauden tietojen vertailussa edelliseen tilikauteen tulee ottaa huomioon, että sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille 1.1.2023.

Sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä erityishuoltopiirit siirtyivät varoineen ja velkoineen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille, muut vapaaehtoiset kuntayhtymät eivät organisaationa siirtyneet osaksi hyvinvointialuetta, vaikka koko toiminta siirtyy hyvinvointialueen hoidettavaksi.

Kunnista ja kuntayhtymistä hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjattiin alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023. Pyhäjoen kunnassa alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen kirjattiin:

peruspääoman lisäykseksi:

- siirtyvän henkilöstön lomapalkkavelat	31 173 €
- Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän kuntayhtymäosuuden muutos	496 782 €

peruspääoman vähennykseksi:

- Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymä-  
osuudet 1 149 569 €

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut

Tilikauden tilinpäätöksessä on oikaistu tontinvuokrasopimuksista perityt varaus- ja vuokratuotot, jotka aikaisemman tulkinnan mukaan on kirjattu kunnan taseeseen ennakkomaksuvelkoihin. Tonttien varaus- ja vuokratuottojen kirjanpitokäsittely on perustunut vuokrasopimusten kohtaan, jonka mukaan myyntihinnasta hyvitetään siihen mennessä vuokraajan maksamat vuokranmaksut.

Kirjanpitolain 2:3 §:n mukaisesti tulon kirjaamisperusteena on suoritteen luovuttaminen. Tämän mukaisesti ko. tonttivuokrat tulisi kirjata vuosittain kunnan tuloslaskelmaan vuokratuloksi, kun tulon kirjaamisperusteena oleva suorite on luovutettu (vuokraoikeus).

Korjauksena vuonna 2023 laskutetut vuokrat yhteensä 54.181 euroa on oikaistu ennakkomaksuvelkojen tililtä tuloslaskelmaan vuokratuloksi ja vuosina 2012-2022 laskutetut vuokrat yhteensä 537.669,69 euroa on siirretty edellisten tilikausien yli/ylijäämättilille.

### **6.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

#### **6.3.1 Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet**

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt ja kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä sekä osakkuusyhteisöt lukuun ottamatta Kielsaari Kiinteistö Oy:tä ja Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:tä, koska niiden yhdistelemättä jättämisellä on vain vähäinen merkitys konsernin omaan pääomaan.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät katteet on vähennetty.

Konsernitilinpäätöksessä on eliminoitu Kiinteistö Oy Hourunkosken ja Pyhäjokisuun Vesi Oy:n (kunnan osuuden suhteessa) maksamat kiinteistöverot.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

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

verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemisessä.

#### Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

#### Vähemmistöosuudet

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

#### Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kiinteistö Oy Hourunkosken poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisön poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli- tai alijäämän oikaisuksi.

#### Osakkuusyhteisöt

Pyhäjoen Jäähalli Oy ja Kiinteistö Oy Green Energy Tower on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

#### Vapaaehtoiset varaukset

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

#### Poikkeavat tilikaudet

Pyhäjoen Jäähalli Oy:n tiedot on yhdistelty konsernitilinpäätökseen 30.6.2023 laaditun tilinpäätöksen perusteella.

## 7 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

### 7.1 Toimintatuotot tehtäväalueittain

(ulkoiset)	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Yleishallinto	857 928	690 958	786 175	716 341
Sosiaali- ja terveystalvet		17 887 051		
Opetus- ja kulttuuripalvelut	552 390	861 007	424 060	732 486
Yhdyskuntapalvelut	3 228 324	3 516 698	1 236 626	1 726 745
Muut palvelut				
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>4 638 642</b>	<b>22 955 714</b>	<b>2 446 861</b>	<b>3 175 572</b>

## 7.2 Verotulojen erittely

	2023	2022
Kunnan tulovero	4 756 181	11 874 575
Osuus yhteisöveron tuotosta	579 778	874 614
Kiinteistövero	5 947 166	3 317 076
<b>Verotulot yhteensä</b>	<b>11 283 125</b>	<b>16 066 265</b>

## 7.3 Valtionosuuksien erittely

	2023	2022
Kunnan peruspalv. valtionosuus	4 001 134	9 567 344
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	659 657	1 813 127
Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus		300 000
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain muk. valtioosuudet	341 501	418 116
Verotulomenetysten korvaus	563 299	1 815 074
<b>Valtioosuudet ja verotulomen. korvaukset yhteensä</b>	<b>4 905 934</b>	<b>11 800 534</b>

## 7.4 Palvelujen ostojen erittely

	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	199 674	12 752 486
Muiden palvelujen ostot	3 560 966	3 154 725
<b>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</b>	<b>3 760 641</b>	<b>15 907 211</b>

## 7.5 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Valtuusto on hyväksynyt kokouksessaan 22.5.2019 suunnitelmapoistojen perusteet sovellettavaksi tilivuodesta 2019 eteenpäin. Valtuuston hyväksymien suunnitelmapoistojen perusteiden pohjalta kunnanhallitus hyväksyy hyödyke- tai hyödykeryhmäkohtaiset poistosuunnitelmat.

Valtuuston ohjeelliset poistoajat:

### Aineettomat hyödykkeet

Kehittämismenot	2 - 5 vuotta*
Aineettomat oikeudet	5 - 20 vuotta
Liikearvo	2 - 5 vuotta*
Muut pitkävaikutteiset menot	
Atk-ohjelmistot	2 - 5 vuotta*
Osallistuminen toisen yhteisön	
– tiehankkeisiin	15 - 20 vuotta*
– ratahankkeisiin	30 – 40 vuotta*
– väylähankkeisiin (sovelletaan vastaavanlaisen hyödykkeen hankintamenoa koskevia poistoajoja*)	
Osake- ja vuokrahuoneistojen perusparannusmenot	5 - 10 vuotta*
Muut	2 - 10 vuotta*

\*Jollei vaikutusaikaa voi luotettavalla tavalla arvioida, on hankintameno poistettava enintään kymmenessä vuodessa.

**Aineelliset hyödykkeet**

Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat	
Hallinto- ja laitosrakennukset	20 - 50 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 - 30 vuotta
Talouksrakennukset	10 - 20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	20 - 30 vuotta
Asuinrakennukset	30 - 50 vuotta
Kallioluolat ja -tunnelit, väestön- suojat	30 - 70 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet	
Kadut, tiet, torit ja puistot	15 - 20 vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	10 - 30 vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	15 - 30 vuotta
Vedenjakeluverkosto	30 - 40 vuotta
Viemäriverkko	30 - 40 vuotta
Kaukolämpöverkko	20 - 30 vuotta
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulko- valaistuslaitteet	15 - 20 vuotta
Puhelinverkko, keskusasema ja ala- alakeskukset	10 - 12 vuotta
Maakaasuverkko	20 - 25 vuotta
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 - 20 vuotta
Sähkö-, vesi- yms. laitosten laitos- koneet ja laitteet	10 - 20 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 - 20 vuotta
Liikenteen ohjauslaitteet	10 - 15 vuotta
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 - 15 vuotta
Koneet ja kalusto	
Rautaiset alukset	15 - 20 vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	8 - 15 vuotta
Muut kuljetusvälineet	4 - 7 vuotta
Muut liikkuvat työkoneet	5 - 10 vuotta
Muut raskaat koneet	10 - 15 vuotta
Muut kevyet koneet	5 - 10 vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5 - 15 vuotta
Atk-laitteet	3 - 5 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	3 - 5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa

**Pysyvien vastaavien sijoitukset**

Osakkeet ja osuudet

**Perusparannusten käsittely****Poistomenetelmä****Poistosuunnitelman perusteet****Poistoajan soveltaminen**

ei poistoaikaa

Perusparannusmeno lisätään poistamatto-  
maan hankintamenuun, jollei erilliseen  
hyödykkeen poistosuunnitelmaan ole erityistä  
syytä.

Tasapoisto

Poistoaikana käytetään ohjeellisten poisto-  
aikojen lyhimpiä poistoaikoja.

Kunnanhallitus päättää teknis-taloudellisin  
perustein hyödykekohtaisesti edellä mainittua  
pidemmistä poistoajoista em. ohjeellisten  
arvojen puitteissa.



**Muu päätösvalta**

Kunnanhallitus päättää asiasta hyödykkeen valmistuttua.

Muilta osin päätösvaltaa käyttää kunnanhallitus kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen ja poistosuunnitelman perusteiden puitteissa.

**7.6 Pakollisten varausten muutokset**

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1.		239 273		
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella		17 188		
Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12.		222 085		
Muut pakolliset varaukset 1.1.	60 172	0	60 172	
Lisäykset tilikaudella		60 172		60 172
Vähennykset tilikaudella				
Muut pakolliset varaukset 31.12.	60 172	60 172	60 172	60 172

**7.7 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot**

	Kunta	
	2023	2022
Muut toimintatuotot		
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	39 680	6 589
Rakennusten luovutusvoitot		
Muut luovutusvoitot		
<b>Luovutusvoitot yhteensä</b>	<b>39 680</b>	<b>6 589</b>
<b>Luovutustappiot yhteensä</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**7.8 Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely**

	2023	2022
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä		
Osinkotuotot muista yhteisöistä	22 977	15 448
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä		
<b>Yhteensä</b>	<b>22 977</b>	<b>15 448</b>

**7.9 Erittely poistoeron muutoksista**

	2023	2022
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	37 500	
<b>Poistoeron muutokset yhteensä</b>	<b>37 500</b>	



	<b>Osakkeet ja osuudet</b>			<b>Yhteensä</b>
	Kunta- yhtymä- osuudet	Tytär- yhteisö- osakk. ja -osuu- det	Muut osak- keet ja osuudet	
Hankintameno 1.1.	744	514	1 097	2 355
Lisäykset			45	45
Rahoitusosuudet				0
Vähennykset				0
Siirrot erien välillä		32	-32	0
Hankintameno 31.12.	<b>744</b>	<b>546</b>	<b>1 110</b>	<b>2 400</b>
Arvonlennukset ja niiden palautukset*	-141	-30		-171
Arvonkorotukset				
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>602</b>	<b>516</b>	<b>1 110</b>	<b>2 229</b>

\*avaavaan taseeseen kirjattu RAS:n OPO:n muutos (496.782,39 €) kirjattu tilinpäätöksessä arvonalennukseksi. Taulukossa RAS:n alkuperäisen kuntayhtymäosuuden alaskirjaus. Arvonalentumiset kirjanpidossa yhteensä -668.102 € (141.575 € + 496.782 € + 29.744 €)

Kuntayhtymäosuudet:

- Pohjois-Pohjanmaan liitto	4 007 €
- Raahen amm.koulutuksen ky (Brahe)	349 831 €
- Raahen seudun hyvinvointiky	<u>248 542 €</u>
Yhteensä	602 379 €

Olennaiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset

Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä:

Pyhäjoen kunnan osuus Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymässä:

- 31.12.2022	390 116 €
- muutos avaavassa taseessa 1.1.2023	496 782 €
- arvonalentumiskirjaus	-638 358 €
- 31.12.2023	248 542 €

Pyhäjoen kunnan osuudeksi Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymässä jää se jako-osuus, joka maksetaan kunnalle kuntayhtymän purkautuessa loppuselvityskertomuksen 1.1.2023 – 30.11.2023 mukaisesti, jako-osuudet muodostuvat tasearvojen perusteella.

Konserniyhteisöt	Koti- paikka	Kunnan omistus- osuus-%	Konsernin omistus- osuus-%	Kuntakonsernin osuus (1.000€)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
<u>Tytäryhteisöt</u>						
Pyhäjoki Data Oy	Pyhäjoki	63,00	63,00	24	10	0
Pyhäjokisuun Vesi Oy	Pyhäjoki	100,00	100,00	1 731	5 691	-124
Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy	Pyhäjoki	100,00	100,00	118	399	23
Kiinteistö Oy Hourunkoski	Pyhäjoki	100,00	100,00	28	3 932	-5
Pyhäjoen Kuitu Oy	Pyhäjoki		100,00	78	1 711	5
<u>Kuntayhtymät</u>						
Raahen seudun hyvinvointiky	Raahen	9,01	9,01	286	6	-776
Koulutusky Brahen konserni	Raahen	7,10	7,10	953	208	4
P-P:n Liitto	Oulu	0,92	0,92	17	9	0
<u>Osakkuusyhteisöt</u>						
Pyhäjoen Jäähalli Oy	Pyhäjoki	48,00	48,00	115	32	9
Kiinteistö Oy Energy Tower	Kalajoki		33,33	-19	404	-25
Hanhikiven Sähkönmyynti Oy	Pyhäjoki	33,33	33,33	2	5	-692
Kielosaari Kiinteistö Oy	Pyhäjoki		24,70			

## Saamisten erittely

	2023		2022	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		95 545		108 602
Lainasaamiset	988 752		1 028 753	
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	988 752	95 545	1 028 753	108 602
Saamiset kuntayhtymiltä, jossa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				19 274
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0	0		19 274
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset				
Lainasaamiset	33 385		34 680	
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	33 385		34 680	0
Saamiset yhteensä	1 022 137	95 545	1 063 433	127 876

## Siirtosaamiset

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Kelan avustus työterv.huoll.	35 582	49 032	35 582	49 032
Kuntarahoitus leasing-enn.m	242 461	195 307	242 461	195 307
EU-tuet ja avustukset	165 122		165 122	
Muut tulojäämät	106 997	257 383	91 298	109 633
Lyhytaik. siirtosaam. yhteensä	550 162	501 722	534 463	353 972

## 8.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

## Oma pääoma

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.*)	5 740 533	6 362 147	5 740 533	6 362 147
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	5 740 533	6 362 147	5 740 533	6 362 147
Yhd. ja säätiöiden peruspo.		1 312		
Arvonkorotusrahasto 1.1.	46 810	46 810		
Lisäykset				
Vähennykset				
Arvonkorotusrahasto 31.12.	46 810	46 810		0
Muut omat rahastot 1.1.	50 663	124 030		0
Lisäykset	1 060	17 690		
Vähennykset		-7 570		
Muut omat rahastot 31.12.	51 723	134 150		0
Edellisten tilik. ylijäämä 1.1.	18 986 188	17 458 274	15 254 924	13 389 347
Tilikauden yli-/alijäämä	2 391 247	990 369	105 590	1 327 908
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>27 206 501</b>	<b>24 993 062</b>	<b>21 101 047</b>	<b>21 079 402</b>

\*) Peruspääoman muutokset avaavassa taseessa 1.1.2023:

Peruspääoma 31.12.2022	6 362 147
Sotesiirron vaikutus	-621 614
Peruspääoma 1.1.2023	5 740 533
Muut omat rahastot 31.12.2022(konserni)	134 150
Sotesiirron vaikutus (shp)	-83 487
Muut omat rahastot 1.1.2023	50 663

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	15 254 924	13 389 347
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	105 590	1 327 908
Kertynyt poistoero 31.12.	1 462 500	
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	3 000 000	1 500 000
<i>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä</i>	<i>19 823 017</i>	<i>16 217 255</i>

## Pitkäaikainen vieras pääoma

Yli 5 vuoden kuluttua erääntyviä velkoja (osa, joka erääntyy maksettavaksi myöhemmin kuin 5 vuoden kuluttua) ei ole.

## Joukkovelkakirjalainat

	2023	2022
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat korko 2,35 – 4,12 % erääntyvät	6 900 000	8 500 000
<i>Joukkovelkakirjalainat yhteensä</i>	<i>6 900 000</i>	<i>8 500 000</i>

## Pakolliset varaukset

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut pakolliset varaukset				
Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuu		222 085	-	-
Pelastuslaitoksen varallaolokorv.	60 172	60 172	60 172	60 172
<i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>60 172</i>	<i>239 273</i>	<i>60 172</i>	<i>60 172</i>

## Vieras pääoma

	2023		2022	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		41 187		6 838
Muut velat				
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>41 187</i>	<i>0</i>	<i>6 838</i>
Velat kuntayhtymille, jossa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat				847 349
Muut velat				
Siirtovelat				88 267
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>935 616</i>
Velat osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat				
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>41 187</i>	<i>0</i>	<i>942 454</i>

## Muut velat

Muiden velkojen erittely	2023	2022
Muut velat		
Liittymismaksut	131 815	131 815
muut velat	21 066	21 931
<i>Muut velat yhteensä</i>	<i>152 880</i>	<i>153 746</i>

## Siirtovelat

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot		41 183		
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	662 624	1 808 551	610 699	624 948
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	158 262	321 839	157 457	183 106
Korkojaksotukset	59 854	53 740	16 141	3 097
Muut menojäämät	340 620	715 762	218 817	363 134
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 221 360	2 899 893	1 003 114	1 174 285
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	<i>1 221 360</i>	<i>2 899 893</i>	<i>1 003 114</i>	<i>1 174 285</i>

## 9 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

### 9.1 Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma

Vuokravastuut	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Vuokravastuut yhteensä	11 173 169	9 750 592	11 155 975	9 493 879
* siitä seur. tilik. maksettava osuus	695 374	638 916	686 016	549 347
Leasingsopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

### 9.2 Vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

	2023	2022
Tytäryhteisöjen puolesta annetut takaukset		
- alkuperäinen pääoma	11 360 000	11 360 000
- jäljellä oleva pääoma / saldo	6 964 819	7 038 724

### 9.3 Muut vastuusitoumukset

	2023	2022
Takaukset muiden puolesta / kunta		
- alkuperäinen pääoma	1 032 050	1 032 050
- jäljellä oleva pääoma	633 156	725 903
Takaukset muiden puolesta /konserni		
- alkuperäinen pääoma	1 032 050	1 055 450
- jäljellä oleva pääoma	633 156	741 234

Kunnan osuus Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:n

enimmäisrahoitussitoumuksesta Voimaosakeyhtiö SF:lle

- alkuperäinen sitoumus	1 545 400	1 545 400
- jäljellä oleva maksamaton sitoumus	868 500	868 500

Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:n osakeannista

- yhteensä	90 097
- maksamaton osuus	60 353

Lisäksi Hanhikiven Sähkönmyynti Oy on sitoutunut vastaamaan omistusosuutensa suhteessa Voimaosakeyhtiö SF:n hallinto- ynnä muista vastaavista vuosittaisista kustannuksista VSF:ssä noudatetun käytännön mukaisesti.

<b>Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista</b>	2023	2022
Osuus takausvastuista 31.12. (1.000 €)	24 813	23 075
Osuus kattamattomista takausvastuista 31.12. €	0	0
Kunnan mahd. vastuuta kattava osuus rahastosta 31.12. €	19 752	13 344

#### **Arvonlisäveron palautusvastuu**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	2 314 056	2 373 449

Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myyessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa.

## **10 Ympäristöasiat**

Ympäristötuotot ja -kulut:

	2023	2022
Viranomaistoiminnan tuotot	26 790	24 840
Viranomaistoiminnan kulut	-83 968	-76 118
<i>Ympäristökulut, netto</i>	-57 178	-51 278

## **11 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot**

### **11.1 Henkilöstön lukumäärä**

Henkilöstön määrä osastoittain	31.12.2023	31.12.2022
Hallinto-, elinkeino- ja perusturvaosasto	12	13
Sivistysosasto	109	109
Tekninen osasto	14	43
<b>Yhteensä</b>	<b>135</b>	<b>165</b>



## 11.2 Henkilöstökulut

	2023	2022
Palkat ja palkkiot	5 621 548	6 267 045
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	1 149 689	1 370 971
Muut henkilösivukulut	207 446	238 678
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset	-58 968	-88 428
<b>Henkilöstökulut yhteensä</b>	<b>6 919 714</b>	<b>7 788 265</b>
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	-71 182	-91 651
<i>Tuloslaskelman mukaan yhteensä</i>	<i>6 848 532</i>	<i>7 696 614</i>

## 11.3 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2023	2022
Suomen Keskusta rp	4 733	4 615
Vasemmistoliitto rp	990	959
Perussuomalaiset rp	912	848
<b>Luottamushenkilömaksut yhteensä</b>	<b>6 635</b>	<b>6 422</b>

## 11.4 Tilintarkastajan palkkiot

	2023	2022
Tilintarkastuspalkkiot	10 481	11 303
Tilintarkastajan lausunnot		
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	1 306	3 102
Muut palkkiota		
<b>Palkkiot yhteensä</b>	<b>11 787</b>	<b>14 405</b>

## 11.5 Kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien väliset liiketoimet

Kunta on antanut kokonaan omistamilleen tytäryhtiöille rahalainoja, joista 31.12.2023 on avoimena 988 752 euroa. Lainoille ei ole saatu turvaavaa vakuutta. Kyse on ennen kuntalain 2015 voimaantuloa annetuista lainoista. Kunnan arvion mukaan lainoihin ei sisälly merkittävää taloudellista riskiä.

Lainat tyttärityn (jäljellä oleva pääoma):

- Kiinteistö Oy Hourunkoski	264 934
- Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy	396 819
- Pyhäjokisuun Vesi Oy	327 000
<b>Yhteensä</b>	<b>988 752</b>

Kunnanjohtajan kanssa on solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 14 kuukauden palkkaa vastaavasta erokorvauksesta

edellyttäen, että hän itse irtisanoutuu tehtävästään yhteisellä sopimuksella. Kunnanhallitus on kokouksessaan 3.10.2022 hyväksynyt johtajasopimuksen.

Konsernin lähipiirin/intressipiirin kanssa ei ole ollut tavanomaisesta poikkeavia liiketoimia.

## 12 Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista v. 2023

Tilinpäätöskirja  
Tase-erittelyt  
Päiväkirja pdf-tiedostona  
Pääkirja pdf-tiedostona

### Tositenumerosarjat:

Tositelaji	Nimi	Käytetyt tositenumerot		
01	Avaussaldomuutokset	010001	-	010014
09	Käyttöomaisuusviennit	203201	-	230216
10	Kassa-/muistiotositteet	233001	-	233211
111	Laskutus/tekninen	234001	-	234420
114	Laskutus/kiinteistöt	236001	-	236629
120	Palkkatositteet	230001	-	230042
125	Myyntitositteet	230301	-	231658
230	Sähköinen kierrätys	530001	-	535288

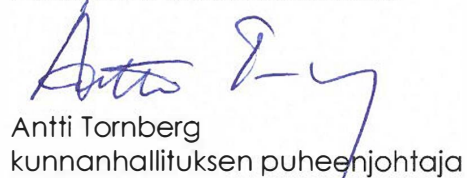
Tilinpäätöksen allekirjoitus

Pyhäjoki 25.3.2024



Matti Soronen  
kunnanjohtaja


**PYHÄJOEN KUNNANHALLITUS**



Antti Tornberg  
kunnanhallituksen puheenjohtaja



Paula Anttila  
kunnanhallituksen varapuheenjohtaja



Saara Kestilä  
kunnanhallituksen jäsen



Saara Mustakallio  
kunnanhallituksen jäsen



Raino Peltoniemi  
kunnanhallituksen jäsen



Jyrki Takala  
kunnanhallituksen jäsen



Mauri Virkkunen  
kunnanhallituksen jäsen

**Tilinpäätösmerkintä**

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Pyhäjoki \_\_\_\_/\_\_\_\_ 2024

**KPMG Oy Ab**

Matti Keskitalo  
KHT, JHT, HT