



PYHÄJOKI

Pyhäjoen kunta

Tilinpäätös 2024



Kunnanhallitus 31.3.2025

Tarkastuslautakunta 20.5.2025

Valtuusto 28.5.2025

1	Tilinpäätössäännökset	1
1.1	Tilinpäätöksen laadintaa koskevat säännökset	1
1.2	Tilinpäätöksen laatimista koskevat periaatteet	2
1.3	Tilinpäätöksen tarkastaminen ja hyväksyminen, julkistaminen sekä säilyttäminen	2
2	Tilinpäätösasiakirjat	2
2.1	Tilinpäätös	3
2.2	Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat	3
3	Toimintakertomus	3
3.1	Toimintakertomusta koskevat säännökset	3
3.2	Kehityskatsaus, olennaiset tapahtumat ja tuleva kehitys sekä merkittävimmät riskit	4
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	9
3.2.4	Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa	12
3.2.5	Kunnan henkilöstö	17
3.2.6	Ympäristöasiat	18
3.2.7	Muut ei-taloudelliset asiat	19
3.2.8	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	19
3.2.9	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	20
3.3	Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	21
3.4	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	22
3.4.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	22
3.4.2	Toiminnan rahoitus	24
3.5	Rahoitusasema ja sen muutokset	26
3.6	Kokonaistulot ja -menot	29
3.7.	Kuntakonsernin toiminta ja talous	30
3.7.1	Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	30
3.7.2	Konsernin toiminnan ohjaus	30
3.7.3	Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	31
3.7.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	35
3.7.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	35
3.7.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	36
3.8	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	40
3.8.1	Asiaa koskeva sääntely	40
3.8.2	Tilikauden tuloksen käsittely	40
3.8.3	Talouden tasapainottamistoimenpiteet	40
4	Talousarvion toteutuminen	40
4.1	Seurantaa koskeva sääntely	40
4.2	Tavoitteiden toteutuminen	41
4.3	Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	41
4.3.1	Käyttötalouden toteutuminen	41
4.3.2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	96
4.3.3	Investointien toteutuminen / ed. vuosien käyttö	98
4.3.4	Rahoitusosan toteutuminen	101
4.3.5	Yhteenveto valtuuston hyväksymien sitovien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	102
5	Tilinpäätöslaskelmat	104
5.1	Tilinpäätöslaskelmia koskevat säännökset ja ohjeet	104
5.2	Tuloslaskelma 1.1.2024 - 31.12.2024	104
5.3	Rahoituslaskelma 1.1.2024 - 31.12.2024	105
5.4	Tase 1.1.2024 - 31.12.2024	106
5.5	Konsernilaskelmat 1.1.2024 - 31.12.2024	108
5.5.1	Konsernituloslaskelma	108
5.5.2	Konsernin rahoituslaskelma	109
5.5.3	Konsernitase	110
6	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot	111
6.1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	111

6.1.1	Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät	111
6.2	Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	112
6.3	Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	112
6.3.1	Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet	112
7	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	113
7.1	Toimintatuotot tehtäväalueittain	113
7.2	Verotulojen erittely	113
7.3	Valtionosuuksien erittely	114
7.4	Palvelujen ostojen erittely	114
7.5	Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	114
7.6	Pakollisten varausten muutokset	116
7.7	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	116
7.8	Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät	116
7.9	Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely	116
7.10	Erittely poistoeron muutoksista	116
7.11	Korkosaamiset pääomalainoista	117
8	Tasetta koskevat liitetiedot	117
8.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	117
8.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	120
9	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	122
9.1	Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma	122
9.2	Vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	122
9.3	Muut vastuusitoumukset	123
10	Ympäristöasiat	123
11	Henkilöstöä ja tilintarkastajien palkkioita koskevat liitetiedot	124
11.1	Henkilöstön lukumäärä	124
11.2	Henkilöstökulut	124
11.3	Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistyksille tilitetty luottamushenkilömaksut	124
11.4	Tilintarkastajan palkkiot	124
11.5	Kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien väliset liiketoimet	124
12	Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista v. 2024	125
	Tilinpäätöksen allekirjoitus	126
	Tilinpäätösmerkintä	126

1 Tilinpäätössäännökset

1.1 Tilinpäätöksen laadintaa koskevat säännökset

Kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan sen lisäksi, mitä kuntalaissa säädetään, kirjanpitolakia (KuntaL 112.1 §). Valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä kunnan tilinpäätökseen kuuluvasta taseesta, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta ja niiden liitteenä olevista tiedoista sekä talousarvion toteutumisvertailusta ja toimintakertomuksesta, konsernitilinpäätöksestä ja sen liitetiedoista sekä osavuosikatsauksista (KuntaL 112.2 §). Kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista on annettu erillinen asetus (525/2020).

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain, tilinpäätöstietoja koskevan valtioneuvoston asetuksen sekä kuntalain kirjanpitoa, tilinpäätöstä, konsernitilinpäätöstä ja toimintakertomusta koskevien säännösten soveltamisesta (KuntaL 112.1 §). Hyvinvointialue- ja kuntajaoston antamat ohjeet ja lausunnot ovat osa kuntien hyvää kirjanpitotapaa. Yleisohjeella hyvinvointialue- ja kuntajaosto antaa ohjeet kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laadinnasta.

Säännösten ja ohjeiden lisäksi kunnan kirjanpitoa ohjaavat valtuuston päätökset. Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto hyväksyy hallintosäännön, jossa annetaan tarpeelliset määräykset kunnan taloudenhoidosta.

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 kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (525/2020) mukaisin kaavoin. Liitetietojen antamisessa noudatetaan hyvinvointialue- ja kuntajaoston antamaa yleisohjetta.

Tilinpäätöksen laadinta ja allekirjoittaminen

Tilinpäätöksen laadinnasta on säännökset kuntalaissa ja kirjanpitolaissa. 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
 - oletus toiminnan jatkuvuudesta
 - johdonmukaisuus menettelytavoissa tilikaudesta toiseen
 - sisältöpainotteisuus
 - varovaisuuden periaate
 - tasejatkuvuuden periaate
 - suoriteperusteisuus
 - erillisarvostusta koskeva periaate
 - netottamiskielto

1.3 Tilinpäätöksen tarkastaminen ja hyväksyminen, julkistaminen sekä säilyttäminen

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

Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava päättäneen 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 kunnan ja kuntakonsernin tulos- ja rahoituslaskelmien 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 hyvinvointialue- ja 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. Kunnanhallituksen on lisäksi toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. (Kuntal 115 §).

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.

3.2 Kehityskatsaus, olennaiset tapahtumat ja tuleva kehitys sekä merkittävimmät riskit

3.2.1 Kunnanjohtajan katsaus

Maailmanpolitiikka on murroksessa, kun sääntöperustainen kansainvälinen politiikka on tullut haastetuksi. Venäjän yhä jatkuvan Ukrainan hyökkäyssodan hinta on järkyttävä ja inhimillinen kärsimys sanoin kuvaamatonta. Vaikka sodan vaikutukset näkyvät myös Suomen yhteiskuntapolitiikassa, on Suomi onnistunut sopeutumaan muutokseen kohtuullisen hyvin: Inflaatio on tasaantunut, korot laskemassa ja Suomen varautuminen turvallisuuteen ja maanpuolustukseen on kasvanut.

Tarvitsemme toivoa ja luottamusta siihen, että kaikki kääntyy vielä paremmaksi. Oma kuntamme ja Pyhäjoki -puolue katsookin positiivisesti eteenpäin ja tunnistaa vahvasti sen, että oma kotikunta on ensisijainen vaikutuspaikkamme. Tulevissa hankkeissa piilee paljon elinvoimaa.

Fennovoima valmistelee Hanhikiven ydinvoimalaitosalueen myyntiä. Uudet omistajat tuonevat mukanaan myös uuden hankkeen.

Pyhäjoen kunta on jättänyt Pohjois-Pohjanmaan Liitolle hankehakemuksen vetytalouden kehittämisestä Raahen seutukunnassa. Siirtyminen kohti vetytaloutta tuo Pyhäjoellekin kiinnostavia mahdollisuuksia.

Uutta tuulivoimaa suunnitellaan sekä maalle että merelle. Erityisen merkittävä on Metsähallituksen Ebba- merituulipuistohanke. Wpd:n Hauksuonnan tuulipuistoon suunnitellaan sekä tuuli- että aurinkovoimaa.

Vuoden 2024 aikana käynnistetty kaavoitus Hypercon datakeskus-hankkeen mahdollistamiseksi etenee ripeästi. Kantaverkkoyhtiö Fingridin Valkeuden sähköaseman lähialue vetää Keskikylälle myös sähkövarastohankkeita.

Hyvinvoiva Pyhäjoki -tavoitteen mukainen Hoiva 2025 -hanke on edennyt suunnitelmallisesti: Ikäihmisten palveluasunnot ovat rakenteilla ja sosiaali- ja terveysaseman suunnitteluvaihe päätyttyä on siirrytty KVR-urakkakilpailuvaiheeseen. Sosiaali- ja terveysasemaa päästään rakentamaan, jos Pohde sitoutuu vuokraamaan sen pitkäaikaisella sopimuksella.

Vetovoimainen Pyhäjoki selvisi haasteellisesta vuodesta kohtuullisen hyvin. Kunnan elinvoiman kannalta on tärkeää palvella yrittäjiä hyvin ja auttaa

yrittäjiä menestymään, sillä ilman uusia työpaikkoja ja menestyviä yrityksiä ei ole vetovoimaista kuntaakaan. Elinvoimaiseen kuntaan kuuluvat myös tyytyväiset asukkaat: Kotikunta Pyhäjoki -kampanja ja Lapsiperheiden Pyhäjoki - kampanja vaikuttivat positiivisesti etenkin lapsiperheisiin. Maksuton varhaiskasvatus, lasten kotihoidontuen kuntalisä ja opintoavustus ovat osoittautuneet toimiviksi ratkaisuksiksi.

Vastuullinen Pyhäjoki säilytti taloutensa vakaana ja tarjoaa asukkailleen maakunnan pienimmän verorasituksen. Käyttötaloudessa menotalous pysyi talousarviossa ja tulotaloudessa kaikki verolajit ylittivät talousarvion ja erityisesti kiinteistöveron tuotto oli hyvä.

Vuoden 2024 tilinpäätös oli hyvä ja vuosikate oli 4.219.331 euroa. Vuosikatteella voitiin maksaa kaikki vuoden aikana tehty nettoinvestoinnit ja lyhentää vierasta pääomaa 100.000 euroa. Tilikauden tulokseksi muodostui 2.705.746 euroa. Tulos antaa mahdollisuuden tehdä 2.500.000 euron investointivaroituksen Kunnantalo 2027 -hankkeen toteuttamiseen.

Kunnan tase on kunnossa ja vahvistui edelleen tilikaudella 2024. Pyhäjoen kunnalla on kumulatiivista ylijäämää vuoden lopussa 15.616.261 euroa, lainaa rahalaitoksilta 6.800.000 euroa ja rahavaroja 8.189.675 euroa.

Kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen ja lautakuntien työskentely on sujunut hyvin ja kuntalaisten parhaaksi. Haluan lausua kaikille parhaimmat kiitokset. Kunnan asukkaat ovat pääsääntöisesti tyytyväisiä palveluihin ja yhteistyö heidän kanssaan on sujunut hyvin. Kunnan työntekijöiden työtyytyväisyys on säilynyt hyvänä ja henkilöstön sairauspoissaolot vähentyneet. Yhdessä onnistuminen ja Pyhäjoki -puolueen edistäminen on iloinen asia. Kunnan viran- ja toimenhaltijat ovat onnistuneet ja ansaitsevat parhaimmat kiitokset.

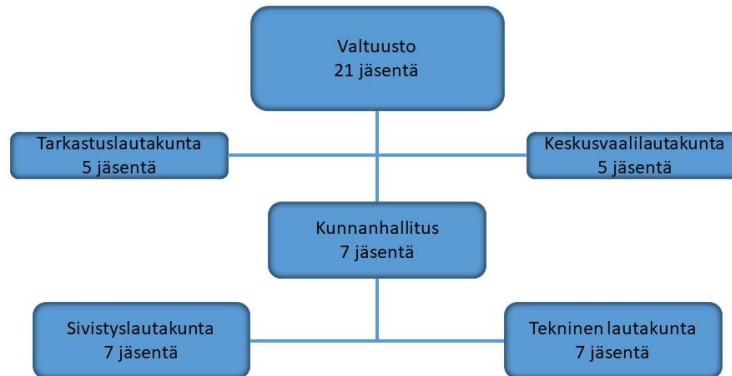
Pyhäjoella 26.3.2024

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 2024. Jäsenten osallistuminen kokouksiin on ilmoitettu alla nimen jälkeen sulkeissa.

Valtuuston puheenjohtaja:	Rantanen Niko (8)
Valtuuston I varapuheenjohtaja:	Sirkka Janne (9)
Valtuuston II varapuheenjohtaja:	Flink Eija (9)

Anttila Paula (8)	Nousiainen Matti (9)
Impola Anja (10)	Peltoniemi Raino (9)
Impola Risto (9)	Salmivuori-Väänänen Kaisa (9)
Kestilä Saara (10)	Sarpola Tuula (9)
Koskela Mikko (10)	Takala Jyrki (9)
Mattila Olli (5)	Tornberg Antti (10)
Mustakallio Saara (9)	Vehkala Antero (10)
Niemelä Päivi (8)	Viinamäki Kyösti (10)
Niemi Tero (8)	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 21 kertaa vuonna 2024. Jäsenten osallistuminen kokouksiin on ilmoitettu alla nimen jälkeen sulkeissa.

Pj.	Tornberg Antti (21)	henkilökohtainen varajäsen
Varapj.	Anttila Paula (18)	Mattila Olli (-)
	Kestilä Saara (21)	Impola Anja (2)
	Mustakallio Saara (19)	Niemelä Päivi (-)
	Peltoniemi Raino (21)	Nousiainen Matti (2)
	Takala Jyrki (21)	Salmivuori-Väänänen Kaisa (-)
	Virkkunen Mauri (20)	Impola Risto (-)
		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	5.2.2024 saakka
	Mattila Olli	6.2.2024 alkaen
Varapj.	Sarpola Tuula	
	Salminen Heikki	
	Sarpola Päivi	
	Viinamäki Kyösti	

Keskusvaalilautakunta (5):

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

Sivistyslautakunta (7):

Pj.	Niemelä Päivi	
Varapj.	Mattila Olli	5.2.2024 saakka
	Hietala Jukka-Pekka	6.2.2024 alkaen
	Flink Eija	
	Salmivuori-Väänänen Kaisa	
	Sirkka Janne	
	Typpö Saara	
	Vehkala Antero	5.2.2024 saakka
	Mattila Olli	6.2.2024 alkaen

Tekninen lautakunta (7):

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

Tilivelvollisia ovat kunnan toimielinten 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, lämpölaitosjohtaja
- johtava rakennustarkastaja

3.2.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Kuntatalous

Kuntaliiton tiedotteen 4.2.2025 mukaan kuntatalouden tila heikkeni vuonna 2024, mutta vähemmän kuin pelättiin, kunnat ovat onnistuneet sopeutustoimissaan.

Kuntien tilinpäätökset olivat vahvempia kuin mitä vuosi sitten talousarvioiden perusteella ennakoitiin. Menokasvu oli vuonna 2024 odotettua maltillisempaa. Toimintakate eli kunnan nettotoimintakulut kasvoivat 1,8 prosenttia ja peräti 130 kunnassa ne pienentyivät vuoteen 2023 verrattuna.

Kuntatalouden rahavirta jäi positiivisesta tuloksesta huolimatta alijäämäiseksi: toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna kuntatalous oli -470 miljoonaa euroa alijäämäinen.

Kuntien investoinnit pysyivät korkealla tasolla ollen 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Rahavirta oli negatiivinen, koska käyttötulot eivät riittäneet kaikkien investointien rahoittamiseen. Kunnat velkaantuivat lisää 720 miljoonalla eurolla. Lainakanta kääntyi välivuosien jälkeen kasvuun.

Kuntaliiton arvioiden mukaan talouden tilan heikkenemistä selittää verotulojen aleneminen 500 miljoonalla eurolla muun muassa sote-uudistukseen liittyneiden verohäntien poistumisen takia. Kuntien tuloihin ja menoihin välittyivät myös heikko suhdannekehitys, valtionosuuksien pieneneminen 250 miljoonalla eurolla sekä kasvaneet korkokustannukset.

Kuluja laski myös kuntien työttömyysvakuutusmaksujen aleneminen. Lisäksi kuntien menot työttömyysturvan rahoittamiseen pienenivät vielä, vaikka pitkäaikaistyöttömyys nousi vuoden lopussa jo kovaa vauhtia.

Kuntien yhteenlaskettu tulos oli 1 100 miljoonaa euroa vuonna 2024. Tulos oli positiivinen 203 kunnassa ja negatiivinen 80 kunnassa.

Energiayhtiöiden osuuksien myynti Mikkeliissä, vesilaitoksen yhtiöittäminen Tampereella sekä Helsingin ja Espoon positiiviset tulokset kattoivat kokonaan tuloksesta yli 70 prosenttia. Ilman näitä kaupunkeja kuntien tulos jäisi 300 miljoonaan euroon.

Heikoimman tuloksen kuntajoukkoon sijoittuu useita isoja ja keskisuuria kaupunkeja. Euromääräisesti heikoimmat tulokset tehtiin Vantaalla, Haminassa ja Lahdessa. Asukaskohtaisissa tarkasteluissa heikoimpaan ääripäähän nousee sen sijaan pienempiä kuntia.

Mittavat investointipaineet sekä kustannuskehityksen hallinta haastavat tulevinakin vuosina kuntatalouden näkymiä. Rakenteellisesta alijäämästä on vaikea päästä eroon.

Kuntien talous on entistä riippuvaisempi myös yleisestä talous-, työllisyys- ja verotulokehityksestä. Myös kuntakonsernien talouden merkitys korostuu.

Bruttokansantuote

Tilastokeskuksen mukaan bruttokansantuotteen volyymi pieneni 2024 loka-joulukuussa 0,2 % edellisestä vuosineljänneksestä, mutta kasvoi työpäiväkorjattuna 1,2 % vuodentakaisesta. Koko vuoden 2024 bruttokansantuote supistui 0,2 %.

Työllisyys

Joulukuun 2024 työllisyyskatsauksen mukaan Pohjois-Pohjanmaalla oli joulukuun lopussa 24.700 työtöntä työnhakijaa. Työttömien työnhakijoiden määrä oli 700 (+3 %) työtöntä enemmän kuin vuosi sitten joulukuussa ja 2.300 enemmän kuin edelliskuussa.

Työttömistä työnhakijoista kokoaikaisesti lomautettuja oli 3.300, mikä on noin 1.100 (+52 %) enemmän kuin marraskuussa ja 700 (-17 %) vähemmän kuin vuoden 2023 joulukuussa.

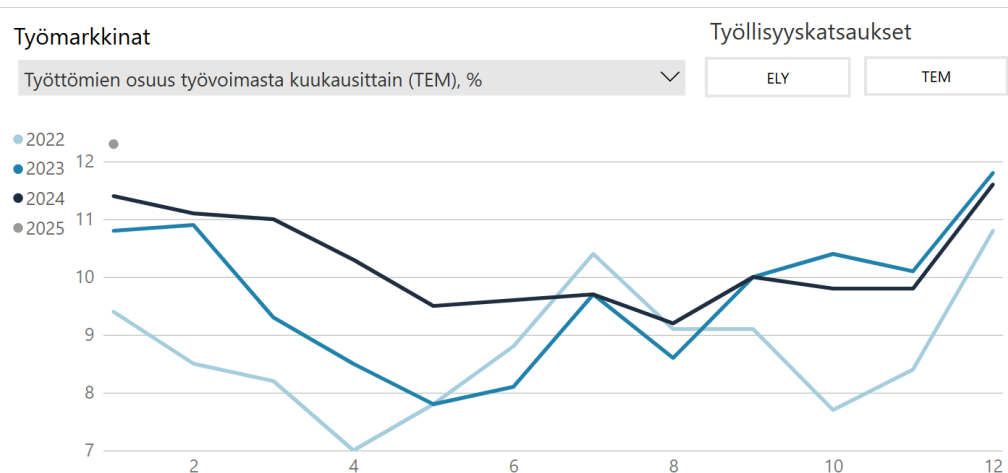
Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (työttömyysaste) oli Pohjois-Pohjanmaan alueella 12,8 % ja koko maassa 12,0 %. Työttömyysaste vaihteli maakunnan sisällä Merijärven 7,4 %:n ja Pudasjärven 18,1 %:n välillä.

Pohjois-Pohjanmaan alueella ilmoitettiin joulukuussa avoimeksi 1.800 uutta työpaikkaa. Uusien avoimien työpaikkojen määrä oli lähes 1.000 (-35 %) vähemmän kuin vuosi sitten joulukuussa ja 200 vähemmän kuin marraskuussa.

Maakunnan aktivointiaste oli joulukuun lopussa 19,2 % ja aktivointiasteesseen laskettavien palveluiden piirissä oli kaikkiaan 5.900 henkilöä. Aktivointiaste laski vuoden 2023 joulukuusta -4,1 %-yksikköä.

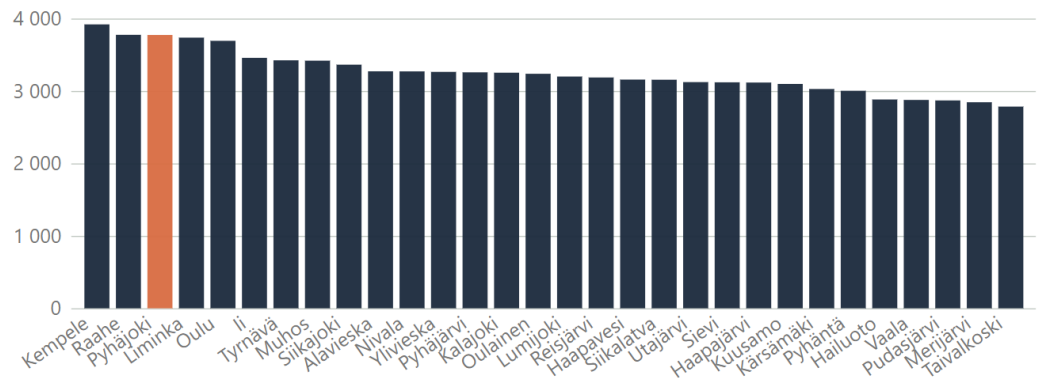
Pyhäjoella työttömiä työnhakijoita oli joulukuun lopussa 145, joista lomautettuja 16. Työttömiä oli 22 enemmän kuin marraskuussa ja 5 vähemmän kuin vuosi sitten. Avoimia työpaikkoja Pyhäjoella oli joulukuun lopussa 9 kappaletta.

Alla työttömien osuus työvoimasta Pyhäjoella kuukausittain:



Ansiotaso

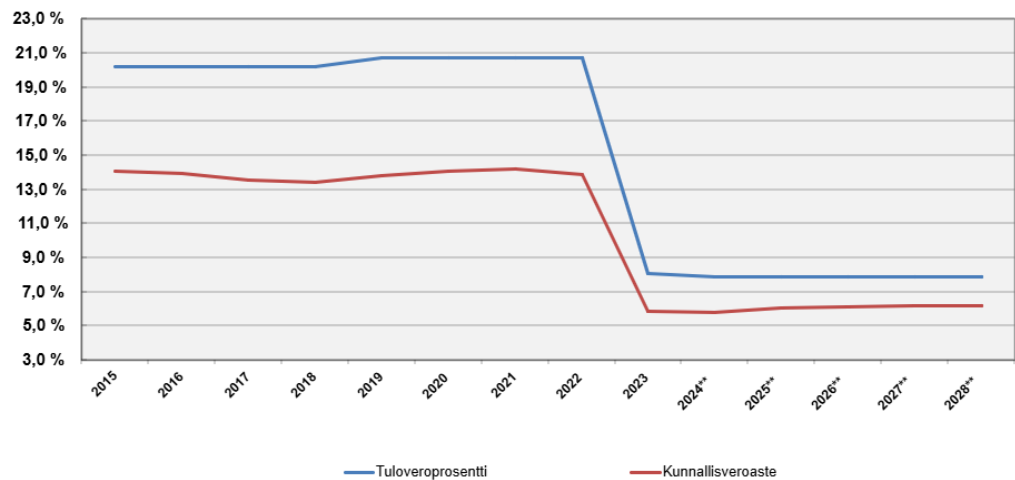
Alla Pohjois-Pohjanmaan kuntien keskiansiot vuodelta 2024:



Veroaste

Kunnan tuloveroprosentti ei kerro suoraan sen saamia verotuloja tai kunta-laisten verorasitusta. Erilaisten vähennysten vuoksi kuntien nimellinen vero-prosentti ei vastaa todellista veroastetta. Efektiivinen veroaste kertoo kuinka paljon kunnat tosiasiallisesti saavat verotuloja.

Alla Pyhäjoen kunnan tuloveroprosentit ja efektiivinen kunnallisveroaste:



Korkokehitys

Pyhäjoen kunnan lyhytaikaisten kuntatodistustulainojen korko on laskenut alkuvuoden 4,11 %:sta joulukuussa perittyyn 3,04 %:iin. Korko on jatkanut las-kuaan siten, että uusin korko maaliskuussa 2025 oli 2,54 %.

Raahen seutukunnan väestön kehitys 2016–2024

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RAAHE	25013	25002	24822	24689	24359	24260	24072	23794	23571
PYHÄJOKI	3187	3189	3146	3075	3053	3045	2992	2980	2967
SIKAJOKI	5364	5345	5246	5141	5035	5024	4896	4838	4800
	33564	33536	33214	32905	32447	32329	31960	31612	31338

3.2.4 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa

Raahen työllisyysalueen perustaminen

Työvoimapalvelujen järjestämisvastuu siirtyy kunnille työvoimapalvelujen järjestämisestä annetun lain mukaisesti 1.1.2025. Kuntien, jotka muodostivat työllisyysalueen, tuli viimeistään 31.10.2023 toimittaa työ- ja elinkeinoministeriölle ilmoitus siitä, mitä järjestämisvastuusta sovitaan työllisyysalueen kuntien kesken. Ilmoitukseen tuli sisällyttää kuntien sopimus yhteisestä toimielimestä (yhteistoimintasopimus), työvoimapalveluiden järjestämissuunnitelma sekä erillinen ilmoitus, jos ei halua vastaanottaa toimitiloja.

Lokakuussa 2023 hyväksyttiin Raahen, Kalajokien, Ylivieskan ja Nivalan -työllisyysalueen yhteistoimintasopimus ja työllisyysalueen työvoimapalvelujen järjestämissuunnitelma, joka ei tullut kaikkien sopijakuntien osalta hyväksytyksi.

Helmikuussa 2024 valtuusto hyväksyi yhteistyösopimuksen Raahen työllisyysalueen perustamiseksi sekä huhtikuussa 2024 valtuusto hyväksyi Raahen työllisyysalueen suunnitelman työvoimapalveluiden järjestämiseksi.

Kunnantalo 2027 -hanke

Kunnanhallitus on kokouksessaan 19.8.2024 päättänyt esittää valtuustolle, että Pyhäjoen kunta käynnistää Kunnantalo 2027 -hankkeen, valtuusto on kokouksessaan 28.8.2024 hyväksynyt kunnanhallituksen esityksen.

Samassa kokouksessa on hyväksytty Pyhäjoen kunnan ja Kiinteistö Oy Green Energy Towerin liikerakennuksen vuokrasopimus kunnantalon väistötiloiksi sekä päätetty kunnantalon muutosta Green Energy Toweriin ajalla 1.9.-31.12.2024.

Sote- ja pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittäminen

Kiinteistöjen vuokraaminen hyvinvointialueille on yhtiöittämisvelvoitteeseen kuuluvaa toimintaa.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 24.4.2024 hyväksynyt KPMG Oy Ab:n tarjouksen Sote- ja pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittämistä koskevan selvityksen laatimisesta sekä kokouksessaan 10.3.2025 hyväksynyt KPMG Oy Ab:n tekemän jatkotarjouksen yhtiöittämiseen liittyvistä jatkotoimista.

Olennaiset tapahtumat tilikaudelta ja sen päättymisen jälkeen

Väestövähennys Pyhäjoella vuonna 2024 oli -13 henkilöä ja kunnan väkiluku oli vuodenvaihteessa 2 967, muutos oli edellisvuonna -11 henkilöä. Väestön keski-ikä 31.12.2024 oli 46,7 vuotta.

Vuoden 2024 aikana luonnollinen väestönvähennys oli -15 henkilöä (elävänä syntyneet 25 – kuolleet 40), kuntien välinen nettomuutto oli -1 henkilöä ja nettomaahanmuutto oli +2 henkilöä.

Kunnan suurimmat ja merkittävimmät investoinnit vuonna 2024 olivat:

- Hoiva 2025, ikääntyneiden asuntojen rakentaminen
- kaavateiden valaistus
- kaavatiet/muut asemakaava-alueen
- koulualueen lähiliikuntapaikat ja pihat loppuunsaattaminen
- tonttimaan osto

Tilikauden tulos oli 51 546 € parempi kuin talousarviomuutosten jälkeen arvioitiin ja alkuperäistä talousarviota 1 144 446 € parempi.

Vuosikate oli +4 219 331 €. Tilikauden tulos on 2 705 746 € ylijäämäinen.

Tulokseen vaikuttivat monet tekijät (vertailu alkuperäiseen talousarvioon):

□ Rakennusvalvonta ja -tarkastusmaksut	+165 512 €
□ Muut tuet ja avustukset	+99 962 €
□ Asiakaspalvelujen ostot kunnilta	-118 909 €
□ Sähkön hinnan alennus	+130 620 €
□ Verotulojen kertymä:	
○ kunnallisvero	+113 363 €
○ kiinteistövero	+1 094 468 €
○ osuus yhteisöveron tuotosta	-869 €
Yhteensä	+1 206 231 €
□ Sijoitusarvopapereitten arvonkorotukset	+129 801 €
□ Korkokulut lainoista	+120 917 €

Lainamäärä väheni 100 000 eurolla ollen vuoden lopussa 6,8 milj. euroa eli 2 292 euroa/asukas.

Vuosi	Yhteensä	
	1000 €	€/asukas
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
2024	6 800	2 292

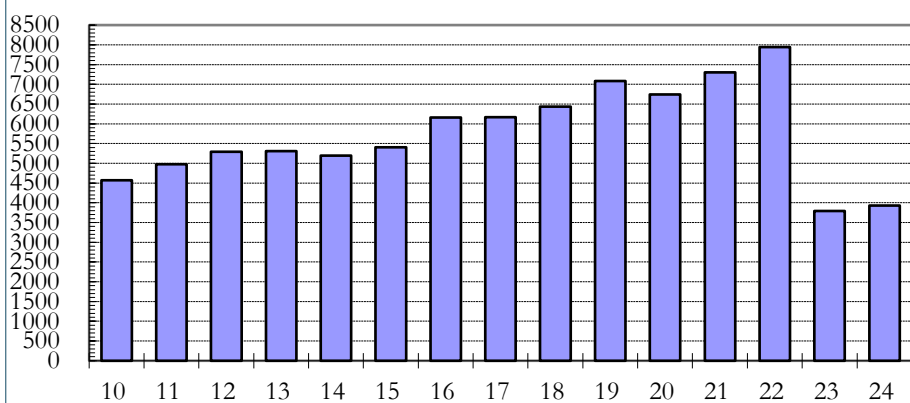
Kunnan rahavarat lisääntyivät 98 994 euroa. Rahavaroihin lasketaan myös kunnan sijoitukset, joista myyntitappioita kirjattiin 0 € ja myyntivoittoja 31 876 €. Sijoituksista kirjattiin korko-, osinko- ja muita rahoitustuottoja sekä takausprovisioita yhteensä 108 501 €. Sijoitusarvopapereiden arvoja alas-kirjattiin 2 782 euroa ja arvonnousuja kirjattiin 129 801 euroa.

Kunnan rahavarat olivat 31.12.2024 yhteensä 8 189 675 €.

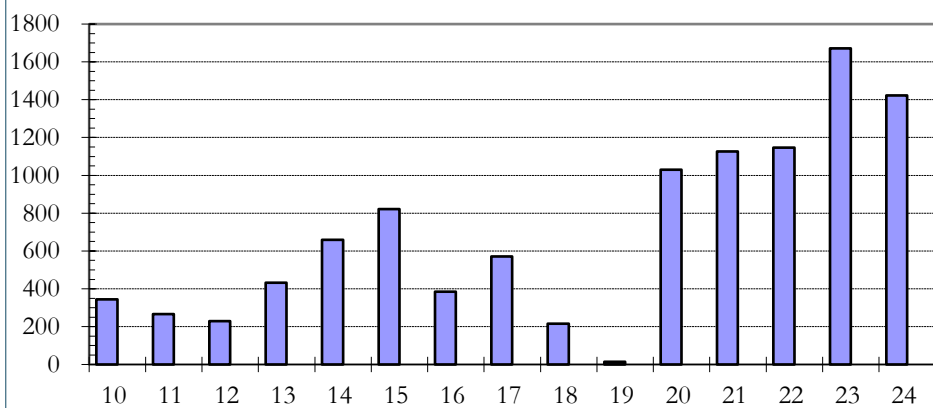
Tulo- ja menoarviot toteutuivat seuraavasti (1.000 €):

	Taloussarvio	Toteutuma	Toteutuma%
Toimintatuotot	2 879	2 912	101,2
Toimintakulut	-14 572	-14 564	99,7
Henkilöstökulut	-7 202	-7 115	98,8
Palvelujen ostot	-4 018	-4 094	101,9
Verotulot	11 400	11 407	100,1
Valtionosuudet	4 464	4 469	100,1
Vuosikate	4 164	4 219	101,3
Tilikauden tulos	2 654	2 706	101,9

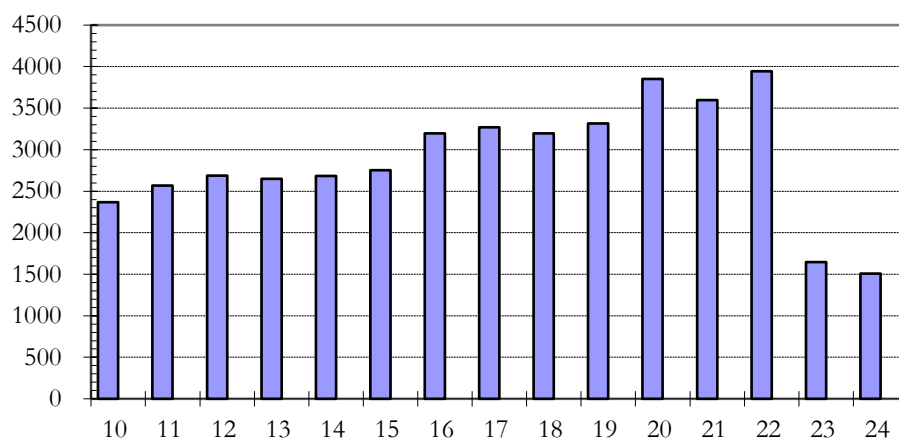
Toimintakate (itseisarvo), €/as.



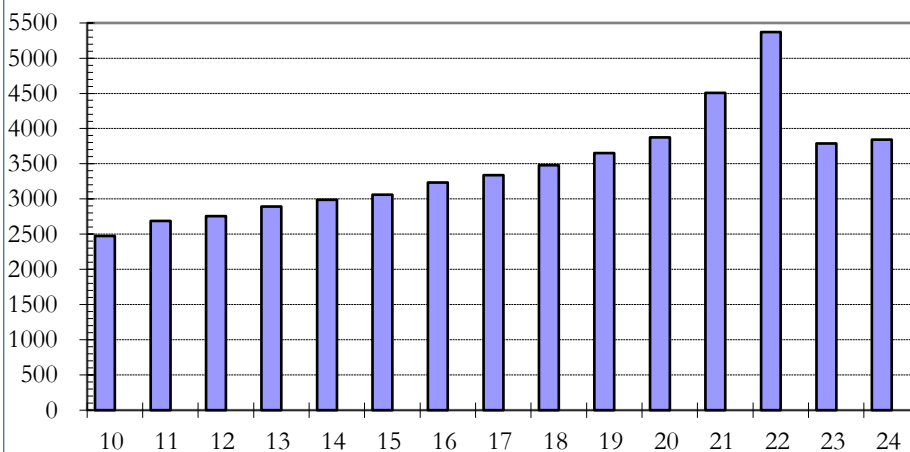
Vuosikate, €/as.



Käyttötalouden valtionosuudet (TP), €/as.



Verotulot, €/as.



1.000 euroa	Kunnallisvero	Yhteisövero	Kiinteistövero	Yhteensä
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
2024	4 813	499	6 094	11 407

Hoiva 2025 -hanke

Pyhäjoen kunnan Hoiva 2025 -hankkeen toinen vaihe on käynnistynyt sosiaali- ja terveystalouden suunnittelulla vuonna 2024. Sosiaali- ja terveystalouden tuleva rakennuspaikka on ikäihmisten palveluasuntojen pohjoispuolella.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 11.9.2024 hyväksynyt tarjouksen sosiaali- ja terveystalouden viitesuunnittelusta.

Sosiaali- ja terveystalouden toteutukselle on talousarvion investointiosaan varattu määräraha vuosille 2024–2026.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 17.3.2025 hyväksynyt KVR-urakan tarjouspyyntöasiakirjat julkaistavaksi kansallisen kynnysarvon ylittävänä hankintana Clodian kautta tarjouspalvelu.fi -sivustolle 18.3.2025.

Kuntarahoitus Oy:ltä on saatu n. 7,3 milj. euron suuruinen korkotukilaina ikäihmisten palveluasuntojen investoinnin rahoittamiseen.

Raahen seutukunnan vetytalouden käynnistäminen puhtaan siirtymän toteutukseksi -hanke

Pyhäjoen kunta on jättänyt 29.11.2024 hankerahoitushakemukset Euroopan aluekehitysrahastoon (EAKR) Raahen seutukunnan vetytalouden käynnistäminen puhtaan siirtymän toteutukseksi -hankkeelle.

Hankkeen kokonaisbudjetti ajalla 1.7.2025-30.6.2027 on n. 350.000 euroa, josta EAKR-rahoituksen osuus on 80 % ja kuntien rahoitusosuus yhteensä 20 %. Kuntien rahoitusosuudesta Raahen seudun kehityksen osuus on 50 % ja Pyhäjoen kunnan osuus 50 %.

Hyperco Oy:n datakeskushanke Pyhäjoelle

Hyperco Oy suunnittelee datakeskushanketta Pyhäjoelle. Pyhäjoen kunta ja Hyperco Oy ovat 27.11.2024 allekirjoitetulla yhteistoimintasopimuksella sopineet tietyistä seikoista hankkeeseen liittyvää yhteistoimintaa koskien sekä tehneet Pyhäjoen kunnan omistamaa määräalaa koskevan kiinteistökaupan esisopimuksen. Määräalan pinta-ala on noin 128,5 ha.

Tilinpäätöksen vaikutus kuluvan vuoden talousarvioon ja arvio tulevasta kehityksestä

Vuoden 2024 tulos parantaa tasetta ja kasvattaa kumulatiivista ylijäämää. Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä -tilillä on 15 360 515 € eli 5 177 €/asukas (ennen vuoden 2024 ylijäämää).

Sijoitusvarojen taso mahdollistaa sijoitustuottoja myös tuleville vuosille.

3.2.5 Kunnan henkilöstö

Pyhäjoen kunnan palveluksessa oli 31.12.2024 yhteensä 135 työntekijää.

Henkilöstömäärä osastoittain 31.12. vuosina 2020–2024

Toimintayksikkö	Vakituiset					Määräaikaiset				
	2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024
Halli.- ja elink.	13	14	13	10	12	2	2	0	2	1
Sivistys	84	85	85	84	80	35	31	24	24	28
Tekninen	35	34	35	13	11	1	7	3	1	2
Yhteensä	132	133	133	107	103	38	40	27	27	31

Toimintayksikkö	Palkkatuella					Yhteensä				
	2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024
Halli.- ja elink.	0	0	0	0	0	15	16	13	12	13
Sivistys	1	1	0	1	1	120	117	109	109	109
Tekninen	0	1	5	0	0	36	42	43	14	13
Yhteensä	1	2	5	1	1	171	175	165	135	135

Yhteensä ilman työllistettyjä					
Toimintayksikkö	2020	2021	2022	2023	2024
Halli.- ja elink.	15	16	13	12	13
Sivistys	119	116	109	108	108
Tekninen	36	41	38	14	13
Yhteensä	170	173	160	134	134

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.

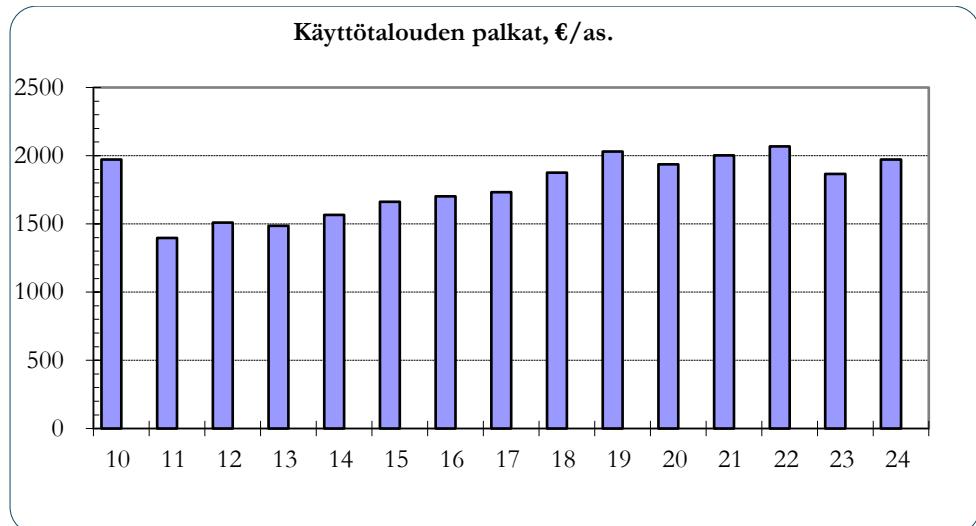
Taulukossa työllistettyihin sisältyvät myös oppisopimuksella työskentelevät.

Näissä luvuissa ei ole mukana luottamushenkilöt eikä ennakoperintärekiin kuulumattomat työpalvelut.

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

Palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma tilikaudella 2024 oli 5 849 704 € (5 562 748 € v. 2023), joihin saatiin sairausvakuutus- ja tapaturmavakuutus-korvauksia yhteensä 66 850 € (58 968 € v. 2023). Kaikki kunnan maksamat palkat on kirjattu käyttötalousosaan, josta niitä on aktivoitu vuonna 2024 investointiosaan yhteensä 84 100 € (58 800 € 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-yritys, joka järjestää kotitalouksien hyöty- ja vaarallisten jätteiden huollon, jätekuljetukset sekä tarjoaa jäteneuvontaa. Jätehuollon viranomaistehtäviä hoitaa kuntien yhteinen Jokilaaksojen jätelautakunta.

Maaliskuussa 2023 Ilmastolakiin (423/2022) lisättiin kunnan velvoite laatia ilmastosuunnitelma ja päivittää se vähintään kerran valtuustokaudessa. Ensimmäinen ilmastosuunnitelma on laadittava valtuustokaudelle 2025–2029. Ilmastolain 14 a §:n mukaan kunnan ilmastosuunnitelmassa on oltava vähintään tavoite kasvihuonekaasujen päästöjen vähentämisestä kunnassa, toimet näiden päästöjen vähentämiseksi, tiedot kasvihuonekaasujen päästöjen kehityksestä kunnassa sekä tiedot suunnitelman toteutumisen seurannasta. Ilmastolain 14 a § kumottiin ja kuntien velvollisuus laatia ilmastosuunnitelma muuttui vapaaehtoiseksi.

Raahen kaupunki haki ympäristöministeriöltä rahoitusta Raahen, Siikajoen ja Pyhäjoen ilmastosuunnitelmien valmisteluun kesäkuussa 2023. Ympäristöministeriö myönsi elokuussa 2023 haetun avustuksen. Ilmastosuunnitelmat tulee olla valmiita ja valtuustojen hyväksymiä 30.4.2025 mennessä, jotta myönnetty hankeraha maksetaan.

Pyhäjoen kunnalle on valmisteltu ilmastosuunnitelma, jonka kunnanhallitus on käsitellyt kokouksessaan 17.3.2025 ja esittää valtuustolle, että se hyväksyy Pyhäjoen kunnan ilmastosuunnitelman. Ilmastosuunnitelma on valtuuston käsittelyssä 26.3.2025.

3.2.7 Muut ei-taloudelliset asiat

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

Kunnanhallitus on 28.10.2024 hyväksynyt Pyhäjoen kunnan tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman vuosille 2024–2026.

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 pienhankintaohjetta.

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

Toiminnassa ei ole tunnistettu korruption 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 2025–2027 on iso, yhteensä nettona 11,8 M€.

Rahoituslaskelman mukaan kunnan lainamäärä kasvaisi vuonna 2025 3,5 M€ (v. 2026 ja 2027 lainamäärän arvioidaan kasvavan yhteensä 2,7 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 heikentynyt tilanne voi johtaa uusiin valtionosuusleikkauksiin.

Kolmas merkittävä tulonmuodostuksen erä on maksu- ja myyntitulot, niiden arvioidaan pysyvän ennallaan mm. ydinvoimahankkeen ja tuulivoimahankkeiden sekä asunto- ja teollisuusrakentamisen hiljentyessä,

toisaalta kunnalla on lukuisa määrä erityisesti energiaan liittyviä kehittämiss-hankkeita. Kunnalla on lukuisia maanvuokrasopimuksia, jotka lisäävät tu-lonmuodostusta.

Kunnan oma palvelutuotanto on pääsääntöisesti suunniteltua. Epävar-muutta aiheuttaa esim. opetustoimessa ikäluokkien koko ja sen vaihtelu.

Alla Tilastokeskuksen aineistosta poimittu väestöennuste:

Väestöennuste 2024: Väestö 31.12. muuttujina Alue, Vuosi, Sukupuoli ja Tiedot

	Yhteensä
	Väestö 31.12. (ennuste 2024)
Pyhäjoki	
2025	2 920
2030	2 785
2035	2 697
2040	2 649
2045	2 617

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

Kokonaisuudessaan Pyhäjoen kunnan tuleva taloudellinen ja toiminnalli-nen kehitys arvioidaan hyväksi.

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

Pyhäjoen kunnan riskienhallintaa on toteutettu valtuuston hyväksymien si-säisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden mukaisesti. Sisäisen val-vonnan ja riskienhallinnan ohjeet on hyväksytty vuonna 2018.

Strategisista riskeistä suurimpia ovat edelleen syntyvyyden lasku, työttö-myys, muuttoliike ja mahdolliset lainsäädäntömuutokset, jotka vaikuttavat kuntien itsehallintoon ja palvelutuotantoon jatkossa. Koko Suomen alhai-nen syntyvyys tuo haasteita alueen väestökehitykseen.

Elinkeinoelämän kehityksellä ja alueen elinkeinorakenteen muutoksella on vaikutuksia työllisyyteen, muuttoliikkeeseen, investointeihin ja väestön hy-vyvointiin.

Pyhäjoen työikäisen väestön määrä väheni 24 henkilöllä edelliseen vuo-teen verrattuna, eli työvoiman määrä oli 1 251 henkilöä 31.12.2024.

Rakentamiseen liittyviä teknisiä riskejä ja toiminnan keskeytysriskejä pienennetään suunnitelmallisella rakennusten ylläpidolla ja erilaisilla turva- ja automaattikajärjestelyillä. 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 luottoriskien. Likviditeettiriskiä hallitaan kuntatodistusohjelmalla. Kunnan lainakanta 31.12.2024 oli 6,8 M€, josta 1,3 M€ pitkäaikaista lainaa ja 5,5 M€ kuntatodistuksia. Kunnan korkoriski muodostuu lainasalkun vaihtuvakorkoisten lainojen viitekorkeiden muutoksista.

Luottoriskit kohdistuvat kunnan myöntämiin takauksiin ja antolainasaamiin. Kunnalla on takausvastuita yhteensä 6,8 M€ ja antolainasaamia tyytär- ja osakkuusyhteisöiltä 0,9 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 hallintosäätöön, 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 seurantaa suorittavat palvelualueitten johtajat, tulosyksiköiden vastuuhenkilöt ja toimielimet talousarvion toteutumavertailujen avulla.

Hallintopäätöksiin ulottuvaa seurantaa 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 riittävyyteen. 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 riittävyyttä. Rahoituslaskelmassa osoitetaan edelleen, miten investoinnit, sijoitukset ja lainanlyhennykset tulo-rahoituksen lisäksi muutoin rahoitetaan.

3.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikaudelle jaksettujen tulojen riittävyys jaksettuihin 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

	2024	2023
TOIMINTATUOTOT	2 912	2 447
TOIMINTAKULUT	-14 564	-13 740
TOIMINTAKATE	-11 652	-11 293
VEROTULOT	11 407	11 283
VALTIONOSUUDET	4 469	4 906
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		
KORKOTUOTOT	10	23
MUUT RAHOITUSTUOTOT	274	382
KORKOKULUT	-279	-300
MUUT RAHOITUSKULUT	-10	-20
VUOSIKATE	4 219	4 982
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 449	-1 914
SATUNNAISET ERÄT	-65	
TILIKAUDEN TULOS	2 706	3 068
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	-2 450	-2 963
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	256	105

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/toimintakulut, %	20,0	17,8
Vuosikate/Poistot, %	291,3	260,3
Vuosikate, euroa/asukas	1 422	1 672
Asukasmäärä	2 967	2 980

Toimintakate on toimintatuottojen ja – kulujen erotus, joka osoittaa vero-rahoituksen osuuden toiminnan kuluista.

Toimintakate huononi 358 842 € edellisvuoteen verrattuna. Verotulot kasvoivat 123 838 € ja valtionosuudet vähenivät 436 555. €. Korko- ja muut rahoitustuotot vähenivät 120 876 € ja korko- ja muut rahoituskulut vähenivät 30 122 €, jolloin rahoitustuottojen ja -kulujen yhteismäärän muutos oli -90 753 €.

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

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

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

Vuosikate prosenttia poistoista

= 100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

Kun tunnusluvun arvo on vähintään 100 %, oletetaan kunnan tulo-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-rahoituksen riittävyyden arvioinnissa.

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

Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsitelyeriä. 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>2024</u>	<u>2023</u>
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
VUOSIKATE	4 219	4 982
SATUNNAISET ERÄT	-65	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-105	-40
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
INVESTOINTIMENOT	-5 316	-2 786
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	1 193	477
PYS. VASTAAVIEN HYÖD. LUOVUTUSTULOT	384	41
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	311	2 673
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYKSET		-380
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	81	422
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS	1 300	
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS		
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-1 400	-1 600
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-193	-1 124
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-212	-2 682
RAHAVAROJEN MUUTOS	99	-9

RAHAVARAT 31.12	8 190	8 091
RAHAVARAT 1.1.	8 091	8 099
RAHAVAROJEN MUUTOS	99	-9

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä		
5 vuodelta, 1000 €	6 504	4 468
Investointien tulorahoitus, %	102,3	215,7
Laskennallinen lainanhoitokate	4,0	4,5
Kassan riittävyys, pv	148,2	171,4
Asukasmäärä	2 967	2 980

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 pv x Rahavarat 31.12. / 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>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
* sij. rahamarkkinainstrumentteihin	2 666	2 245		
* joukkovelkakirjalainasaamiset	2 823	2 985		
* osakkeet ja osuudet	6	7	92	97
* muut arvopaperit	2 259	1 785	7 320	7 519
* rahat ja pankkisaamiset	1 288	1 077	679	574
RAHAVARAT YHTEENSÄ	9 042	8 099	8 091	8 190
 Maksut/vuosi (1.000 €)	 27 104	 32 633	 17 226	 20 170
Kassan riittävyys, pv	122	91	171	148

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 vaatiessa esimerkiksi kuvattava kertyneen ylijäämän tai alijäämän määrään myös aikaisemmilta tilikausilta vaikuttaneita tekijöitä.

Tase (1.000 €) ja sen tunnusluvut

	2024	2023
V A S T A A V A A		
PYSYVÄT VASTAAVAT	28 088	25 775
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	1 198	1 246
AINEETTOMAT OIKEUDET	434	458
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	764	788
AINEELLISET HYÖDYKKEET	23 948	21 261
MAA- JA VESIALUEET	5 201	4 856
RAKENNUKSET	7 945	8 481
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	6 907	6 515
KONEET JA KALUSTO	280	330
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	34	31
ENNAKKOMAKS. JA KESKENER. HANKINN.	3 580	1 049
SIJOITUKSET	2 942	3 297
OSAKKEET JA OSUUDET	1 986	2 229
MUUT LAINASAAMISET	941	1 022
MUUT SAAMISET	16	16
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	16	16
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	16	16
VAIHTUVAT VASTAAVAT	9 566	9 131
VAIHTO-OMAISUUS	11	28
VALMIIT TUOTTEET	11	28
SAAMISET	1 365	1 012
PITKÄAIKAISET SAAMISET		
LYHYTAIKAISET SAAMISET	1 365	1 012
MYyntISAAMISET	327	234
MUUT SAAMISET	343	243
SIIRTOSAAMISET	695	534
RAHOITUSOMAISUUSARVOPAPERIT	7 616	7 411
OSAKKEET JA OSUUDET	97	92
SIJOITUKSET RAHAMARKK.INSTRUM.		
JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET		
MUUT ARVOPAPERIT	7 518	7 320
RAHAT JA PANKKISAAMISET	574	679
V A S T A A V A A	37 670	34 923

VASTATTAVA A**OMA PÄÄOMA****21 357 21 101**

PERUSPÄÄOMA

5 741 5 741

EDELL. TILIKAUSIEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)

15 361 15 255

TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)

256 105

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET**6 913 4 463**

POISTOERO

1 413 1 463

VAPAAEHTOISET VARAUKSET

5 500 3 000

PAKOLLISET VARAUKSET**60 60**

MUUT PAKOLLISET VARAUKSET

60 60

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**160 135**

LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT

154 129

MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

5 5

VIERAS PÄÄOMA**9 181 9 164**

PITKÄAIKAINEN

1 456 153

LAINAT RAH.- JA VAK.LAITOKSILTA

1 300

LIITTYMISMAKSUT JA MUUT VELAT

156 153

LYHYTAIKAINEN

7 725 9 011

LAINAT RAH.-JA VAK.LAITOKSILTA

5 500 6 900

SAADUT ENNAKOT

272 104

OSTOVELAT

844 762

MUUT VELAT

223 242

SIIRTOVELAT

885 1 003

VASTATTAVA A**37 670 34 923****TASEEN TUNNUSLUVUT**

Omavaraisuusaste, %	75,6	73,4
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	47,4	48,6
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	15 616	15 361
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	5 263	5 155
Lainakanta 31.12., 1000 €	6 800	6 900
Lainakanta 31.12., €/asukas	2 292	2 315
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 €	15 969	18 056
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	5 382	6 059
Lainasaamiset, 1000 €	941	1 022
Asukasmäärä	2 967	2 980

Taseesta laskettavat tunnusluvut kuvaavat kunnan omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

Omavaraisuusaste, %

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

Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Tunnusluvun arvo kertoo, kuinka suuri osa kunnan varallisuudesta on rahoitettu omalla pääomalla. Alhainen omavaraisuusaste merkitsee suurta velkarasitetta.

Omavaraisuusastetta voidaan arvioida seuraavien viitteellisten ohjearvojen perusteella:

- | | |
|---------------|-----------|
| • Erinomainen | yli 70 % |
| • Hyvä | 50–69 % |
| • Tyydyttävä | 30–49 % |
| • Heikko | alle 30 % |

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= $100 \cdot (\text{Vieras pääoma} - \text{saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

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 tulevana 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

Kokonaistulosten ja –menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustahtumat ja joissa liikelaitokset ja muut taseyksiköt on yhdistetty rivi riviltä.

TULOT	1 000	%	MENOT	1 000	%
Toiminta			Toiminta		
Toimintatuotot	2 912	13,3	Toimintakulut	14 564	67,3
Verotulot	11 407	52,0	* valm. omaan käyttöön		0,0
Valtionosuudet	4 469	20,4	Korkokulut	279	1,3
Korkotuotot	10	0,0	Muut rahoituskulut	10	0,0
Muut rahoitustuotot	274	1,2	Satunnaiset kulut	65	0,3
Satunnaiset tuotot		0,0	Tulorahoituksen korj.erät		0,0
Tulorahoituksen korj.erät		0,0	* pakoll. var. muutos		0,0
* pys.vastaavien hyöd.			* pys.vastaavien hyöd.luo-		
luovutusvoitot	-105	-0,5	vutustappiot		0,0
Investoinnit			Investoinnit		
Rah.osuudet inv.menoihin	1 193	5,4	Investointimenot	5 316	24,6
Pys.vastaavien hyöd.luovu-					
tustulot	384	1,8	Rahoitustoiminta		
Rahoitustoiminta		0,0	Antolainasaam. lisäykset		0,0
Antolainasaam. vähenn.	81	0,4	Pitkäaik. lainojen vähenn.		0,0
Pitkäaik. lainojen lisäys	1 300	5,9	Lyhytaik. lainojen vähenn.	1 400	6,5
Lyhytaik. lainojen lisäys		0,0	Oman po:n vähennykset		0,0
Oman po:n lisäykset		0,0			0,0
Kokonaistulot yhteensä	21 926	100,0	Kokonaismenot yhteensä	21 634	100,0

Täsmäytys:

Kokonaistulot – Kokonaismenot	292
Rahavarojen muutos – Muut maksuvalmiuden muutokset	292

3.7 Kuntakonsernin toiminta ja talous

3.7.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Yhdistely konsernitilinpäätökseen
Yhdistelty (kpl)

Tytäryhteisöt	
Yhtiöt	
Muut yhtiöt	5
Kuntayhtymät	2
Osakkuusyhteisöt	2
Yhteensä	9

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 2024 talousarviossa on asetettu konsernin tytäryhteisöille toimintaa ja taloutta koskevia tavoitteita, joiden toteutumista konsernijohto seuraa.

3.7.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Pyhäjokisuun Vesi Oy

Yhtiön toimialana on rakentaa, hoitaa ja ylläpitää toiminta-alueellaan vesihuoltolain tarkoittamaa vesihuoltolaitosta. Yhtiön tarkoituksena on toimia yleishyödyllisellä pohjalla, voittoa jakamatta siten, että vesi- ja viemärilaitos lisää toiminta-alueen viihtyvyyttä ja hyvinvointia ja elvyttää sen tuotannollista 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.

Tilikauden aikana myydyn veden määrä nousi 12 322 m³ edellisvuoteen verrattuna.

Toimintavuoden liikevaihto oli 1 072 670 €, jossa lisäystä edellisvuoteen nähden 95 292 € (9,7 %). Vesi- ja jätemaksutulot nousivat 23 479 € edellisvuoteen nähden.

Yhtiön toimitusjohtaja on Sauli Mankinen.

Valtuusto on vuoden 2024 talousarviossa määritellyt Pyhäjokisuun Vesi Oy:lle seuraavat päämäärät ja tavoitteet:

Strategiset päämäärät:

- Vesihuolto on kannattavaa liiketoimintaa. Yhtiö rahoittaa toimintansa tulo- ja hankerahoituksella
 - *tilikauden tulos tilinpäätössiirtojen jälkeen oli -53.736,90 euroa*
- Yhtiö varautuu ydinvoimahankkeen keskeytymisen aiheuttamiin vaikutuksiin
 - *Hanhikiven työmaa-alueen pysähtyttyä vuonna 2022, myös muu rakentaminen pysähtyi*
- Kunnan tontti-, kaavoitus- ja maapolitiikalla tuetaan vesiyhtiön menestymistä
 - *ei uusia kaavoitushankkeita*

Toiminnalliset tavoitteet:

- Vesi on elintarvike. Yhtiö toimittaa vettä laadukkaasti ja toimintavarmasti
 - *järjestetyn puhtaan veden vesihuollon piirissä oli n. 99,9 ja jätevesiverkon n. 37 % asukkaista*
- Yhteistyötä jatketaan edelleen suunnittelun tasolla kaavoitushankkeissa
 - *ei uusia kaavoitushankkeita*
- Kunta ja vesiyhtiö sopivat vuosittain suunnittelukauden merkittävistä vesihuoltoinvestoinneista, niiden ajoituksesta ja rahoituksesta
 - *ei merkittäviä vesihuoltoinvestointeja*

Taloudelliset tavoitteet:

- Yhtiön asiakkailtaan perittävien maksujen tulee olla talousalueen keskitasoa.
 - *Toteutuma:*

	Pyhäjokisuun Vesi Oy	VENLA *)
Vesi €/m ³	1,67	1,94
Jätevesimaksu €/m ³	2,54	3,30
<i>Hinta lisättynä perusmaksuilla ja indeksillä korotetun liittymismaksun vuosikululla:</i>		
Vesi €/m ³ (omakotitalo)	5,45	6,90
Vesi €/m ³ (kerrostalo)	5,22	5,67

*)VENLA = vesihuoltolaitosten tunnuslukujärjestelmä

- Yhtiö rahoittaa vesihuollosta kerättävillä maksuilla omat toimintakulut, pienehköt saneeraus- ja korjauskohteet ja kerää mahdollisuuksien mukaan pääomaa uusinvestointeihin
 - *tilikauden tulos tilinpäätössiirtojen jälkeen oli -53.736,90 euroa*
- Kunta voi tukea investointeja omavelkaisilla takauksilla, joilla mahdollistetaan se, että rahan hinta on lähes sama kuin kunnalla
 - *ei uusia takauksia*

Pyhäjoen Kuitu Oy

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 kuudes toimintavuosi sisälsi yhden uuden liittymän rakentamisen. Vuosi oli neljäs, kun verkko oli kokonaisuudessaan tuotantokäytössä.

Vuoden aikana kehitettiin toimintoja verkko-operaattorina toimivan Lounea Palvelut Oy:n kanssa. Loppuvuodesta aloitettiin uuden operaattori- ja hallintosopimuksen neuvottelut.

Liittymämäärä vuoden alussa oli 896 kpl ja vuoden lopussa 889 kpl.

Toimintavuoden liikevaihto oli 366 092 €. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja osoittaa tappiota 20 187 €.

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

Yhtiön toimitusjohtaja on Sauli Mankinen.

Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet:

- yhtiö toimittaa laajakaistapalvelut laadukkaasti ja toimintavarmasti
 - verkko-operaattorina Lounea Palvelut Oy
- yhtiön asiakkailtaan perittävien maksujen tulee olla talousalueen keskitasoa
 - Liittymähinta on 2 400 € (sis. alv 25,5 %)
 - Käyttömaksut ovat 200/200M liittymässä 39,90 €/kk (sis. alv) ja 1000/1000M liittymässä 49,90 €/kk. Yrityslittymät erillisen hinnaston mukaan.

Kiinteistö Oy Hourunkoski

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 toimitusjohtaja oli 31.12.2024 saakka Helena Widnäs, hallitus valitsi uudeksi kokoaikaiseksi toimitusjohtajaksi Outi Viirelän 1.1.2025 alkaen. Outi Viirelä siirtyi tehtävään Pyhäjoen kunnan asuntosihteerin toimesta.

Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka eivät täytyneet:

- Yhtiö hankkii tarvittaessa kohtuuhintaisia asunto-osakkeita harjoittaakseen vuokrausliiketoimintaa
 - ei uusia asunto-osakehankintoja
- Asuntojen vuokratuotoilla katetaan kaikki yhtiölle aiheutuvat käyttötalous- ja pääomakulut
 - tilikauden tulos oli -101 348 euroa.
- Normaali vuokrataso ja hyvä asuntojen käyttöaste
 - käyttöaste laski vuoden 2024 aikana 78,3 %:iin, se oli vuonna 2023 86
- Kunta voi tukea investointeja omavelkaisilla takauksilla
 - ei investointeja

Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy

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

Vuonna 2024 Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy:n toiminta keskittyi taloudellisiin järjestelyihin, joilla varmistetaan yhtiön tulevaisuuden toimintaedellytykset.

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. Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy on sitoutunut omalta osaltaan konvertoimaan kiinteistöyhtiölle antamansa velkakirjaluotot vaihteittain oman pääoman ehtoiksi luotoiksi. Pääomitus käynnistyi kuluneella tilikaudella ja pääomituksen käytännön toteutus jatkuu tulevien tilikausien aikana.

Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy omistaa Kielosaari Kiinteistöt Oy:n osakkeista 24,75 %. Yhtiön toimialana on vuokrasopimuksella hallita Pyhäjoen kunnan

omistamaa määräälaa kiinteistöstä 625–405–43–0 sekä määrääalalla sijaitsevia rakennuksia.

Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy:n Pyhäjoen kunnan kanssa 24.8.2021 allekirjoittaman, Lehtola -nimistä tilaa koskevan maanvuokrasopimuksen mukainen vuokranmaksu- ja rakentamisvelvoite eivät ole toistaiseksi voimassa (Pyhäjoen kunnanhallituksen päätös 17.10.2022).

Yhtiön toimitusjohtajana on toiminut Tapani Tuominen.

Tilikauden tappio oli -23 475 euroa.

Valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet:

- Yhtiö varautuu käynnistämään neuvottelut toimitilojen hankkimiseksi yrityksen käyttöön
 - *ei uusia toimitilahankkeita*
- Teollisten toimitilojen rakentaminen tapahtuu valtatie 8:n varrelle kaavoitettuun Ollinmäen yrityskylään
 - *ei uusia toimitilahankkeita*
- Muut toimitilahankkeet tarkistellaan tapauskohtaisesti
 - *ei uusia toimitilahankkeita*
- Kunta voi tukea investointeja omavelkaisilla takauksilla/lainoituksella
 - *ei takauksia/lainoja*

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, ilmestyvää 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 68 082 euroa eli 10,31 % edellisvuotta pienempi. Tilikauden tappio oli -5 621 euroa.

Hanhikiven Sähkömyynti 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 merkintäetuoikeuden mukaisesti, osakkeista merkittiin puolet. Osakeannista ensimmäinen erä on maksettu v. 2023 ja osakkeet on merkitty kaupparekisteriin, toinen erä on maksettu v. 2024, osakkeita ei ole vielä 31.12.2024 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 suositusten mukaisesti
- hallituksissa on ollut vahva edustus kunnanhallituksesta ja keskushallinnosta
- yhtiöillä on velvollisuus toimittaa kokouskutsut ja -pöytäkirjat konsernijohdolle (kunnanjohtaja)

Yhteisöjen toiminnan kannalta suuremmista hankkeista ja ratkaisuksista 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

	2024	2023
TOIMINTATUOTOT	4 771	4 640
TOIMINTAKULUT	-16 567	-16 681
OSUUS OSAKK.YHT.VOITOSTA/TAPPIOSTA	-41	-16
TOIMINTAKATE	-11 837	-12 057
VEROTULOT	11 394	11 271
VALTIONOSUUDET	5 362	5 762
KORKOTUOTOT	33	16
MUUT RAHOITUSTUOTOT	275	384
KORKOKULUT	-643	-631
MUUT RAHOITUSKULUT	-10	-20
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-345	-250
VUOSIKATE	4 574	4 725
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 987	-1 946
OMISTUKSEN ELIMINOINTIEROT		
ARVONALENTUMISET	-125	-390
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 112	-2 336
SATUNNAISET ERÄT	-65	
TILIKAUDEN TULOS	2 398	2 390
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	1	2
TILIKAUDEN VEROT	-1	
LASKENNALLISET VEROT		
VÄHEMMISTÖOSUUDET	2	
	2 400	2 391

KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/toimintakulut, %	28,8	27,8
Vuosikate/Poistot, %	216,6	202,3
Vuosikate, euroa/asukas	1 542	1 586
Asukasmäärä	2 967	2 980

Konsernituloslaskelman tunnusluvut lasketaan samoin kuin vastaavat kunnan tuloslaskelman tunnusluvut.

Konsernin rahoituslaskelma (1.000 €) ja sen tunnusluvut

TOIMINNAN RAHAVIRTA	<u>2024</u>	<u>2023</u>
VUOSIKATE	4 574	4 725
TILIKAUDEN VEROT	-1	
SATUNNAISET ERÄT	-65	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-85	373
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
INVESTOINTIMENOT	-5 481	-2 858
RAH.OSUUDET INVESTOINTIMEN.	1 193	477
PYS.VAST. HYÖD. LUOVUTUSTULOT	384	824
TOIMINNAN JA INVEST. RAHAVIRTA	519	3 541
 RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	1	347
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	1	347
PITKÄAICAISTEN LAINOJEN LISÄYS	1 187	
PITKÄAICAISTEN LAINOJEN VÄHENN	-333	-629
LYHYTAICAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-1 272	-2 021
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-417	-2 650
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		-1
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-89	-1 026
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-505	-3 329
 RAHAVAROJEN MUUTOS	13	211
 RAHAVARAT 31.12	9 267	9 507
RAHAVARAT 1.1.	9 253	9 295
RAHAVAROJEN MUUTOS	13	211
 RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	3 135	950
Investointien tulorahoitus, %	127,7	198,4
Laskennallinen lainanhoitokate	2,20	2,24
Kassan riittävyys, pv	147	167
Asukasmäärä	2 967	2 980

Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut lasketaan samoin kuin vastaavat kunnan rahoituslaskelman tunnusluvut.

Konsernitase (1.000 €) ja sen tunnusluvut

<u>VASTAAVAA</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT	38 369	36 244
Aineettomat hyödykkeet	710	761
Aineettomat oikeudet	624	675
Muut pitkävaikutteiset menot	86	86
Aineelliset hyödykkeet	36 505	34 311
Maa- ja vesialueet	5 252	4 906
Rakennukset	11 589	12 348
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15 589	15 484
Koneet ja kalusto	432	493
Muut aineelliset hyödykkeet	34	31
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	3 608	1 049
Sijoitukset	1 120	1 137
Osakkuusyhtiöosuudet	73	95
Muut osakkeet ja osuudet	1 047	1 041
Muut lainasaamiset	25	26
Muut saamiset	9	9
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	152	233
VAIHTUVAT VASTAAVAT	11 090	11 079
Vaihto-omaisuus	184	214
Saamiset	1 639	1 358
Pitkäaikaiset saamiset	174	174
Lyhytaikaiset saamiset	1 465	1 184
Rahoitusarvopaperit	7 667	7 463
Rahat ja pankkisaamiset	1 599	2 043
VASTAAVAA	49 611	47 555

<u>VASTATTAVAA</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
OMA PÄÄOMA	29 605	27 207
Peruspääoma/Osakepääoma	5 741	5 741
Arvonkorotusrahasto	47	47
Muut omat rahastot	50	52
Edell. tilikausien yli-/alijäämä	21 368	18 976
Tilikauden yli-/alijäämä	2 400	2 391
VÄHEMMISTÖOSUUS	12	14
PAKOLLISET VARAUKSET	60	60
Pakolliset varaukset	60	60
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	297	353
VIERAS PÄÄOMA	19 637	19 922
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	3 334	2 370
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	3 153	3 321
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	10 477	11 725
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 673	2 505
VASTATTAVAA	49 611	47 555

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	60,0	57,4
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	90,0	91,4
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	23 768	21 367
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	8 011	7 170
Konsernin lainat 31.12., 1000 €	16 964	17 417
Konsernin lainat 31.12., €/asukas	5 717	5 845
Lainat ja vuokravastuut 31.12. 1000 €	26 143	28 590
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	8 811	9 594
Konsernin lainasaamiset, 1000 €	25	26
Kunnan asukasmäärä	2 967	2 980

Konsernitaseen tunnusluvut lasketaan samoin kuin vastaavat kunnan taseen 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 §).

3.8.2 Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden tulos on 2 705 746,49 € voitollinen ja tilikauden ylijäämä on poistoeron muutoksen jälkeen 2 755 746,49 €.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle vuoden 2024 tilikauden 2 755 746,49 euron ylijäämän käsittelystä seuraavaa:

- | | |
|---|-----------------------------------|
| <i>1) tehdään 2 500 000,00 euron investointivaraus kunnantalon rakentamiseen</i> | <i>2 500 000,00 euroa,</i> |
| <i>2) siirretään tilikauden ylijäämä -tilille</i> | <i>255 746,49 euroa.</i> |

3.8.3 Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamisessa.

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

4 Talousarvion toteutuminen

4.1 Seurantaa koskeva sääntely

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

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

Toteutumisvertailun laadinnasta vastaa kunnanhallitus sekä tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat. Selvitys tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja

kuntakonsernissa annetaan toimintakertomuksen toteutumisvertailuosassa (Kuntal 113, 115 §).

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

Toteutumisvertailuun 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

Toteutumisvertailusta 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. Toteutumisvertailussa voidaan esittää myös muita olennaisia perustelutietoja, kuten kertaluonteisten erien vaikutus talousarvion toteutumiseen.

Muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Tilinpäätöksessä talousarviomuutoksia ei tule enää tehdä, vaan valtuuston tulee ottaa poikkeamiin kantaa tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä.

Valtuustoon nähden sitovat erät osoitetaan toteutumisvertailussa sinisellä värillä.

4.3.1 Käyttötalouden toteutuminen

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

Käyttötalousosan 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.

Kertomusvuonna järjestettiin europarlamenttivaalit.

Talous

001111 **Keskusvaalilautakunta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	9 000	7 000	16 000	16 447	-447
TOIMINTAKULUT	-13 380		-13 380	-15 517	2 137
TOIMINTAKATE	-4 380	7 000	2 620	930	1 690
LASKENNALLISET ERÄT	-250		-250	-606	356
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-4 630	7 000	2 370	324	2 046

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	-19 120	-7 000	-26 120	-21 593	-4 527
TOIMINTAKATE	-19 120	-7 000	-26 120	-21 593	-4 527
LASKENNALLISET ERÄT	-350		-350	-878	528
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-19 470	-7 000	-26 470	-22 471	-3 999

****KESKUSVAALI- JA TARKASTUSLAUTAKUNTA**

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	9 000	7 000	16 000	16 447	-447
TOIMINTAKULUT	-32 500	-7 000	-39 500	-37 110	-2 390
TOIMINTAKATE	-23 500	0	-23 500	-20 663	-2 837
LASKENNALLISET ERÄT	-600		-600	-1 484	884
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-24 100	0	-24 100	-22 147	-1 953

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.

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

Valtuusto	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
• kokoukset	9	9	10	13	10	10	10
• päätökset	91	94	103	154	108	99	121

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

Kunnanhallitus	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
• kokoukset	19	24	24	24	22	23	21
• päätökset	333	372	341	438	373	337	344

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

Talous

001301 Kunnan johtaminen	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	15 000		15 000	15 590	-590
TOIMINTAKULUT	-149 960	-5 000	-154 960	-165 475	10 515
TOIMINTAKATE	-134 960	-5 000	-139 960	-149 885	9 925
LASKENNALLISET ERÄT	-6 620		-6 620	-12 273	5 653
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-141 580	-5 000	-146 580	-162 158	15 578

001302 Valtuusto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	400		400	355	45
TOIMINTAKULUT	-89 970		-89 970	-93 362	3 392
TOIMINTAKATE	-89 570	0	-89 570	-93 007	3 437
LASKENNALLISET ERÄT	-19 530		-19 530	-2 262	-17 268
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-109 100	0	-109 100	-95 270	-13 830

001303 Kunnanhallitus	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 300	105 000	106 300	107 759	-1 459
TOIMINTAKULUT	-170 100	-145 000	-315 100	-305 695	-9 405
TOIMINTAKATE	-168 800	-40 000	-208 800	-197 936	-10 864
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-57 000	-16 500	-73 500	-68 859	-4 641
LASKENNALLISET ERÄT	-13 770		-13 770	-3 423	-10 347
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-239 570	-56 500	-296 070	-270 218	-25 852

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	2 494 626
Lisäykset	16 548
Vähennykset	-248 542
Poistot ja arvonal.	-68 859
Arvo 31.12.	2 193 773

**KUNNAN JOHTAMINEN	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	16 700	105 000	121 700	123 704	-2 004
TOIMINTAKULUT	-410 030	-150 000	-560 030	-564 532	4 502
TOIMINTAKATE	-393 330	-45 000	-438 330	-440 828	2 498
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-57 000	-16 500	-73 500	-68 859	-4 641
LASKENNALLISET ERÄT	-39 920		-39 920	-17 958	-21 962
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-490 250	-61 500	-551 750	-527 646	-24 104

****HALLINTOPALVELUT**

Toiminta Hallintopalvelujen tulosalue jakautuu kustannuspaikkoihin:

- *muu yleishallinto,*
- *Hyte-työ ja*
- *hallinto- ja talouspalvelut*

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.

Kunnalla on ensisijainen vastuu *hyvinvoinnin ja terveyden edistämisestä (HYTE -työ)* siltä osin kuin tämä tehtävä kytkeytyy kunnan muihin lakisääteisiin tehtäviin. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä tehdään yhteistyötä hyvinvointialue Pohteen ja Rannikon alueen kuntien kanssa.

Lain mukaan kunnan on:

- seurattava kuntalaisten elinoloja, hyvinvointia ja terveyttä sekä niihin vaikuttavia tekijöitä
- raportoitava kuntalaisten hyvinvoinnista ja terveydestä, niihin vaikuttavista tekijöistä sekä toteutetuista toimenpiteistä valtuustolle vuosittain
- valmistettava valtuustolle valtuustokausittain hyvinvointikertomus ja -suunnitelma
- toimitettava hyvinvointikertomus ja -suunnitelma hyvinvointialueelle ja julkaistava se julkisessa tietoverkossa
- toimittava hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa
- tehtävä hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä yhteistyötä kunnassa hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyötä tekevien muiden julkisten toimijoiden, yksityisten yritysten ja yleishyödyllisten yhteisöjen kanssa
- edistettävä hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyötä tekevien järjestöjen toimintaedellytyksiä ja vaikutusmahdollisuuksia hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä

Kunnanhallitus on nimennyt hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen johtoryhmän (HYTE-johtoryhmä) sekä asioita valmistelevan hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmän (HYTE-työryhmä). Sivistysjohtaja vastaa HYTE-työn johtamisesta ja koordinoinnista. Hyte-johtoryhmä on kokoontunut vuonna 2024 kolme kertaa. Ryhmä kokoonpanoa täydennettiin kunnanhallituksen päätöksellä /11.3.2024 KH §98.

Kunnanhallitus on asettanut Pyhäjoen kunnan tavoitteeksi, että se sijoittuu Rannikon alueen kuntien joukossa kolmen parhaan joukkoon ja koko Pohteen alueen kuntien joukossa viiden parhaan joukkoon ns. HYTE-kertomessa.

Hyte-kerroin on Pyhäjoella vuonna 2024 16,90 € / asukas, vuonna 2023 se oli 16,20 € / asukas.

Laaja hyvinvointikertomus- ja suunnitelma 2024–2025, lasten ja nuorten ja ikäihmisten hyvinvointisuunnitelmat laadittiin ja hyväksyttiin valtuustossa 11.12.2024. Suunnitelmat toimivat kunnan hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen suunnittelun, seurannan, arvioinnin ja raportoinnin työvälineenä. Hyvinvointityön tavoitteet yhdistyvät kuntastrategiaan.

Hyvinvointitietoa hyödynnetään kuntalaisten hyvinvoinnin ja palveluiden suunnittelussa ja toteutuksessa. Kuntamaisema -ohjelmaan on yhdistetty hyvinvointiraportti -kokonaisuus, joka tarjoaa valtuutetuille ja viranhaltijoille reaaliaikaisen hyvinvointitiedon indikaattoreineen.

Vuoden 2024 hyvinvointikatsaus hyväksyttiin valtuustossa 11.12.2024.

TEA-viisaritulokset päivitetään kahden vuoden välein.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Muu yleishallinto			
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.
Hyte-työ		Tavoite	Toteutuma
* Kuntajohto	TEA-viisaritulokset		
Johtamisvastuu hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä		85	80 (tulos v. 2023)
Tavoitteet kirjataan talous- ja toimintasuunnitelmaan		100	100 (tulos v. 2023)
Kuntalaisfoorumin toimeenpano		50	0 (tulos v. 2023)
* Liikunta	TEA-viisaritulokset		
Ohjelmien käsittely luottamushenkilöhallinnossa		50	20 (tulos v. 2024)
* Kulttuuri	TEA-viisaritulokset		
Ohjelmien käsittely luottamushenkilöhallinnossa		50	0 (tulos v. 2023)
Eri kuntalaisryhmien kulttuuritoiminnan tavoitteet määritellään talous- ja toimintasuunnitelmassa		50	0 (tulos v. 2023)

Hallinto- ja talouspalvelut			
Laadukkaat palvelut	Määräaikojen noudattaminen	Kattavat ja oikea-aikaiset laadukkaat palvelut	Toteutunut, ei tiedossa määräaikojen ylityksiä
Hyvin hoidetut kokoukset	Kokousten laatu	Sovitussa ajassa jaossa olevat selkeät esityslistat, jotka sisältävät riittävät materiaalit	Toteutunut, ei ole saatu negatiivista palautetta luottamushenkilöiltä
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Hallintopalvelujen kustannukset	Toimintakate	< 344 € / asukas	Ei toteutunut, 380 € / asukas

Talous

001304 Muu yleishallinto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				4 387	-4 387
TOIMINTAKULUT	-461 450	-50 000	-511 450	-508 138	-3 312
TOIMINTAKATE	-461 450	-50 000	-511 450	-503 750	-7 700
LASKENNALLISET ERÄT	-9 190		-9 190	-20 688	11 498
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-470 640	-50 000	-520 640	-524 438	3 798
001305 Hyte-työ	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				24	-24
TOIMINTAKULUT	-17 140		-17 140	-15 389	-1 751
TOIMINTAKATE	-17 140	0	-17 140	-15 365	-1 775
LASKENNALLISET ERÄT	-320		-320	-623	303
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-17 460	0	-17 460	-15 988	-1 472
001321 Hallinto- ja talouspalvelut	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	168 320	5 000	173 320	174 386	-1 066
TOIMINTAKULUT	-720 260	-60 000	-780 260	-782 242	1 982
TOIMINTAKATE	-551 940	-55 000	-606 940	-607 856	916
LASKENNALLISET ERÄT	551 940		551 940	607 856	-55 916
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-55 000	-55 000	0	-55 000
**HALLINTOPALVELUT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	168 320	5 000	173 320	178 798	-5 478
TOIMINTAKULUT	-1 198 850	-110 000	-1 308 850	-1 305 769	-3 081
TOIMINTAKATE	-1 030 530	-105 000	-1 135 530	-1 126 971	-8 559
LASKENNALLISET ERÄT	542 430		542 430	586 545	-44 115
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-488 100	-105 000	-593 100	-540 426	-52 674

****HENKILÖSTÖTOIMIKUNTA**

Toiminta Henkilöstötoimikunta on kokoontunut vuonna 2024 viisi kertaa ja neuvotellut yhdessä henkilöstöjärjestöjen edustajien kanssa mm. järjestelyvaraerien jakamisesta, hyväksynyt päivitettyjä henkilöstöön liittyviä ohjeistuksia ja suunnitelmia. Sivistysjohtaja on toiminut henkilöstötoimikunnan kokouksessa esittelijänä ja henkilöstöasiantuntija sihteerinä.

Henkilöstöön liittyviä suunnitelmia ja ohjeistuksia on laadittu ja päivitetty vuoden 2024 aikana seuraavasti:

- tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma
- henkilöstöopas
- poissa-olo-ohje
- ohjeistus lääkäriissäkäyntejä varten
- vaara-, uhka- ja läheltä piti tilanteiden ilmoituskanava Kunta-akkunaan
- varhaisen tuen malli
- henkilökohtaiset lisät- lomake ja periaatteet
- työpaikkaohjaajan korvaus
- liukuva työaika – ohjeistus ja sopimuslomake
- liikunta työaikana ohjeistus
- henkilökohtaisen työsuorituksen arviointilomake

Työsuojeluasioista on vastannut työsuojelutoimikunta (laajennettu Yt-elin). Työsuojelupäällikkönä toimi 31.11.2024 asti Heikki Hirvikoski, 1.12.2024 lähtien Osmo Heikkala. Työsuojelutoimikunta (laajennettu YT-elin) kokoontui neljä kertaa.

Työterveyshuollon palvelut ostetaan Suomen Terveystalo Oy:ltä. Pyhäjoen kunnan työterveyshuollon sopimukseen kuuluu sekä ennaltaehkäisevä työterveyshuolto että sairaanhoito. Sairaanhoitopalvelut on sisällytetty vuosittain vahvistettavaan työterveyshuollon toimintasuunnitelmaan, jolloin niihin on mahdollista hakea Kelan korvausta, joten Kansaneläkelaitoksen korvausta. Yhteistyö työterveyshuollon kanssa on ollut toimivaa ja työntekijä on aktiivisesti osallistunut työkykyneuvotteluihin työterveyshuollossa. Työpaikkaselvitykset on toteutettu suunnitellusti.

Sairaspoissaolojen toteuma on 1570 pv, 11,88 / htv (v. 2023 n. 11,99 / htv, v. 2022 21,38/ htv), joten tavoite on numeeriselta osalta toteutunut.

Pyhäjoen kunta on kannustanut henkilöstöä omaehtoiseen työkyvyn ylläpitämiseen ja kohentamiseen mm. liikunta- ja kulttuurietuudella, jonka määrä on 120 € vuodessa ja joka toteutetaan Smartum- palvelun kautta. Pyhäjoen kunnassa henkilöstöllä on käytössä polkupyöräetu.

Työntekijöillä on myös mahdollisuus käyttää kuntosalia maksutta kerran viikossa ja osallistua maksuttomalle liikuntahallin vuorolle tiistaisin.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Hyvinvoiva henkilöstö	Sairauspoissaolojen määrä	Sairauspoissaolot < 12 sairauspäivää/htv	11,88 / 2024 11,99 / 2023
	Työtapaturmat (sairauspoissaoloihin johtaneet tapaturmat)	0	7
	Henkilöstön työtyytyväisyys	arvosana > 8	8,5 / 2024 8,4 / 2023

Talous

001331 Työsuojelu	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-8 940		-8 940	-9 755	815
TOIMINTAKATE	-8 940	0	-8 940	-9 755	815
LASKENNALLISET ERÄT	8 940		8 940	9 755	-815
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	0		0	

001332 Työterveydenhuolto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	75 000	9 500	84 500	84 544	-44
TOIMINTAKULUT	-150 000	-20 000	-170 000	-169 889	-111
TOIMINTAKATE	-75 000	-10 500	-85 500	-85 345	-155
LASKENNALLISET ERÄT	75 000		75 000	85 345	-10 345
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-10 500	-10 500	0	-10 500

001333 Henkilöstöpalv. ja yhteistoim/TYKY

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				258	-258
TOIMINTAKULUT	-49 750	-9 000	-58 750	-59 092	342
TOIMINTAKATE	-49 750	-9 000	-58 750	-58 834	84
LASKENNALLISET ERÄT	49 750		49 750	58 834	-9 084
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-9 000	-9 000	0	-9 000

**HENKILÖSTÖTOIMIKUNTA	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	75 000	9 500	84 500	84 802	-302
TOIMINTAKULUT	-208 690	-29 000	-237 690	-238 736	1 046
TOIMINTAKATE	-133 690	-19 500	-153 190	-153 934	744
LASKENNALLISET ERÄT	133 690		133 690	153 934	-20 244
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-19 500	-19 500	0	-19 500

****TYÖLLISTÄMINEN**

Toiminta Pyhäjoen kunnan työllistämistoimikunta, joka perustettiin kunnanhallituksen päätöksellä 19.12.2016, kokoontui vuonna 2024 kerran kahdessa kuukaudessa. Toimikunta tarkasteli kokouksissaan työllisyystilannetta ja työttömyyden rakennetta sekä pohti keinoja työttömyyden alentamiseksi.

Pyhäjoen kunta kuului vuonna 2024 työllisyyden kuntakokeiluun.

Vuonna 2024 Pyhäjoen kunta työllisti palkkatuella keskimäärin kaksi henkilöä kuukaudessa. Vuoden aikana palkkatukityöllistettyjä oli yhteensä neljä. Palkkatukeen käytetyt ulkoiset toimintakulut olivat 56 309 € (talousarvio 64 080 €), ja palkkatuen toimintatuotot olivat 30 692 € (talousarvio 35 000 €).

Nuorten kesätyöllistämiseen oli varattu määräraha kolmen ikäluokan (2006–2008 syntyneet) työllistämiseen siten, että jokainen näihin ikäluokkiin kuuluva nuori sai kesätyöpaikan. Kesätyön kesto oli kaksi viikkoa, ja työaika oli 30 tuntia viikossa.

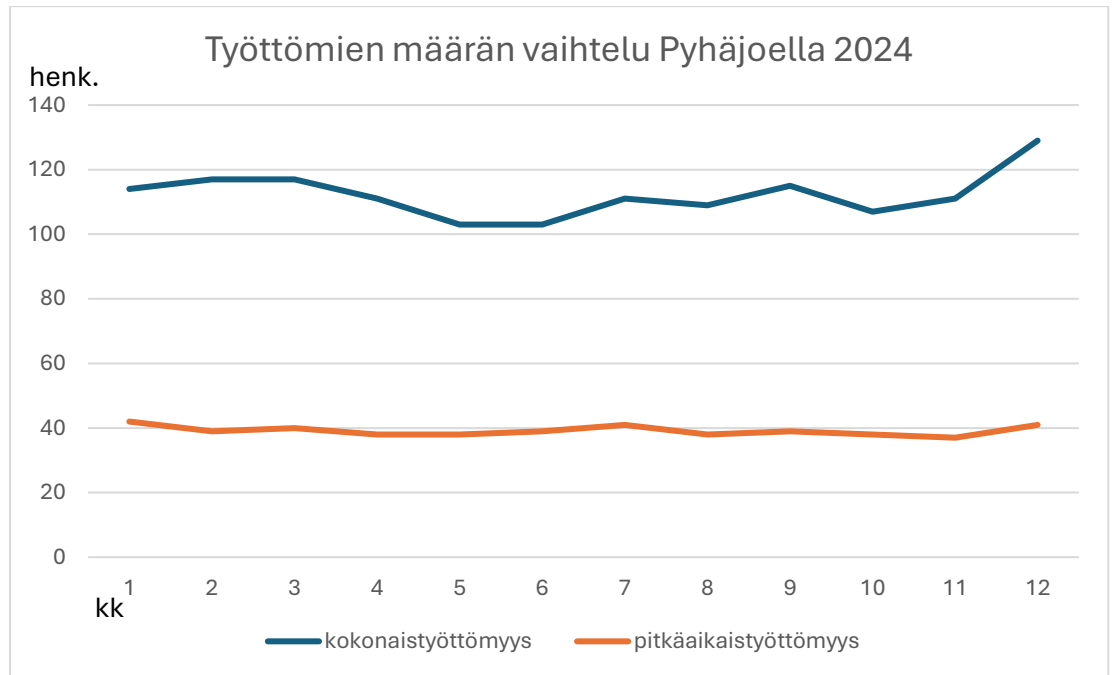
Nuorilla oli vaihtoehtoisesti mahdollisuus saada kunnalta 300 euron arvoisen kesätyöseteli, jonka avulla he hakivat itse kesätyöpaikan yrityksistä, yhdistyksistä tai kotitalouksista. Lisäksi nuorilla oli mahdollisuus perustaa Nuori Yrittäjä -yritys, johon myönnettiin 300 euron kesäyrittäjästuki.

TOIMI-hanke toteutetaan ajalla 10/2023–9/2026, ja sen päätoteuttajana toimii Koulutuskeskus Brahe. Hanke kohdistuu heikoimmassa asemassa oleviin työnhakijoihin. Sen toteuttamiseen palkattiin kuntaan yksi työntekijä. Hankkeen tavoitteena on tukea valmiuksia opiskeluun ja työelämään, tarjota yksilöllistä ohjausta, kehittää verkostoyhteistyötä sekä luoda asiakkaalle katkeamaton palvelutarjonta.

Suurin osa asiakkaista ohjautui valmennukseen Raahen Seudun kuntakokeilun kautta, ja yhteistyö jatkuu Raahen työllisyysalueen kanssa. Vuonna 2024 EURA2021-järjestelmään kirjattiin Pyhäjoelta 26 asiakasta, joilla oli useampi ohjaustapaaminen, sekä 12 asiakasta, joilla oli vain yksi tapaaminen.

Työmarkkinatuen kuntaosuutta maksettiin vuonna 2024 yli 300 päivää työttömänä olleista työmarkkinatukea saavista henkilöistä yhteensä 249 788 € (vuonna 2023: 227 316 €). Määrärahasta maksettiin myös avustuksia yrityksille ja yhdistyksille, jotka työllistivät työttömänä olevia. Avustuksen kokonaismäärä oli 35 160 € (vuonna 2023: 30 296 €).

Raahen seutukunnan **kotouttamisohjelma** vuosille 2021–2024 hyväksyttiin Pyhäjoen valtuustossa 7.7.2021. Ohjelma on lakisääteinen ja sitoo kuntia. Raahen kaupunki vastaa kotoutumisen edistämiseen liittyvistä viranomais-tehtävistä ja laskuttaa Pyhäjoen kuntaa sopimuksen mukaisesti.



Työttömien määrän vaihtelu Pyhäjoella 2024 (Lähde:TEM)

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Työllisyyden lisääminen	Nuorisotyöttömyys	Nuorisotyöttömyyden vähentäminen	Tavoite ei toteutunut (alle 25 v. 31.12.2024 / 27 ja 31.12.2023 / 21)
	Työmarkkinatuen kuntaosuuden saajat	Työmarkkinatuen kuntaosuuden saajien määrän pieneneminen	Tavoite toteutui: 2024 yht. 31 hlöä (2023 yht. 61)

Talous

001334 Palkkatuki

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT					
TOIMINTAKULUT		20 000	20 000		20 000
TOIMINTAKATE	0	20 000	20 000	0	20 000
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	20 000	20 000	0	20 000

001335 Kesätyöllistäminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-27 250	-15 000	-42 250	-39 799	-2 451
TOIMINTAKATE	-27 250	-15 000	-42 250	-39 799	-2 451
LASKENNALLISET ERÄT				-1 620	1 620
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-27 250	-15 000	-42 250	-41 419	-831

001337 Työllisyyden edistäminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		30 000	30 000	30 000	
TOIMINTAKULUT	-21 550		-21 550	-26 898	5 348
TOIMINTAKATE	-21 550	30 000	8 450	3 102	5 348
LASKENNALLISET ERÄT				-829	829
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-21 550	30 000	8 450	2 273	6 177

001338 Kotoutumisen edistäminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-20 000	10 000	-10 000	-9 947	-53
TOIMINTAKATE	-20 000	10 000	-10 000	-9 947	-53
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-20 000	10 000	-10 000	-9 947	-53

006145 Työmarkkinatuen kuntaosuus

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-240 000	-10 000	-250 000	-249 788	-212
TOIMINTAKATE	-240 000	-10 000	-250 000	-249 788	-212
LASKENNALLISET ERÄT				-10 165	10 165
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-240 000	-10 000	-250 000	-259 953	9 953

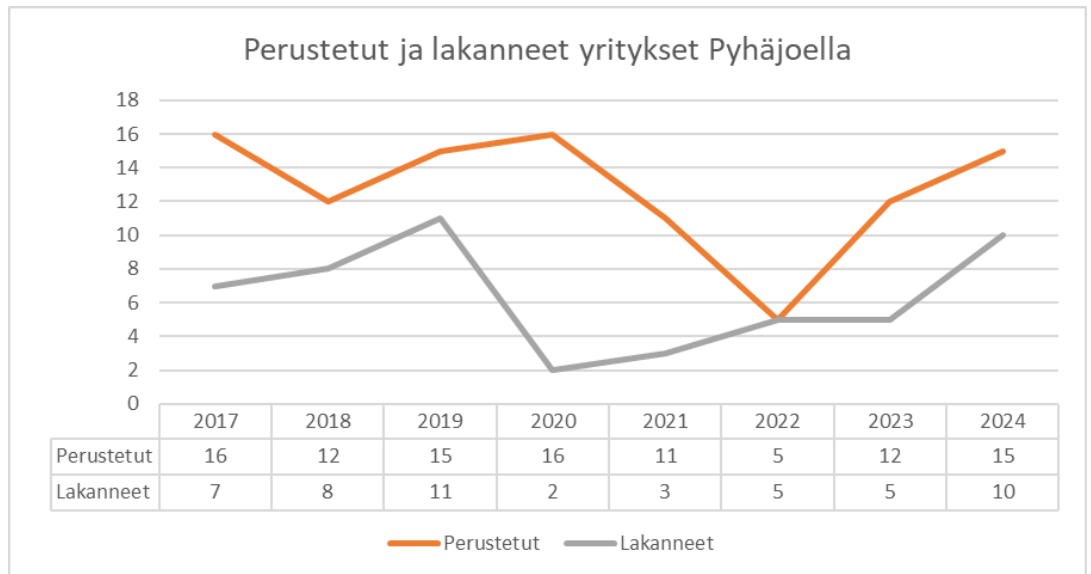
**TYÖLLISTÄMINEN	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		30 000	30 000	30 000	
TOIMINTAKULUT	-308 800	5 000	-303 800	-326 432	22 632
TOIMINTAKATE	-308 800	35 000	-273 800	-296 432	22 632
LASKENNALLISET ERÄT				-12 614	12 614
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-308 800	35 000	-273 800	-309 046	35 246

****ELINVOIMAN KEHITTÄMINEN**

Toiminta Raahen Seudun Kehitys vastaa Pyhäjoen kunnassa yritysneuvontapalvelujen toteutuksesta.

Vuoden yrittäjät palkittiin seutukunnallisessa tapahtumassa Pyhäjoella lokakuussa. Pyhäjoen vuoden 2024 yrittäjäksi valittiin ravintoloitsija Muhammad Sharifi.

Vuonna 2024 Pyhäjoella perustettiin 15 uutta yritystä (vuonna 2023: 12) Lisäksi kaksi (2) yritystä siirsi kotipaikkansa Pyhäjoelle. Kymmenen (10) yritystä lopetti toimintansa (vuonna 2023: 5), ja kolme (3) muutti kotipaikkansa muualle. Yritysten nettomäärä kunnassa oli siis neljä (+4) (vuonna 2023: +7). Yritysten kokonaismäärä oli 295 (26.2.2025 ennakkoperintärekisterissä olevat).



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

Elinvoiman tulosalueen johtajana aloitti vuoden 2024 alussa Tapani Tuominen. Edellisvuonna tulosalueella ei ollut vastaavaa johtajaa.

Raahen seudun kehitys on tarjonnut yritysneuvontaa, kartoittanut yritysten kehittämistarpeita ja -hankkeita sekä tukenut kunnan yrityksiä.

Vuonna 2024 Raahen seudun kehityksen palveluja hyödynsi yhteensä 25 Pyhäjoella toimivaa tai kuntaan sijoittumista suunnittelevaa yritystä.

Yritysten perustaminen, kehittäminen, omistajanvaihdosten tukeminen sekä erilaiset asiantuntijapalvelut ovat olleet keskeisiä palveluja, joita Pyhäjoen yritykset ovat käyttäneet. Näihin asiantuntijapalveluihin liittyviä tapahtumia oli yli 100.

Raahen seudun kehityksen Pyhäjoen yrityksille tarjoamat palvelut:

Yritystoimintaa suunnitteleville:

- Liikeideoiden arviointi ja kehittäminen
- Taloussuunnitelmat ja kannattavuuslaskelmat
- Tuki yrityksen perustamiseen ja starttirahan hakemiseen
- Neuvonta yritystoiminnan eri vaiheissa
- Yrittäjyyden edistäminen *Minustako yrittäjä* -tilaisuuksissa

Olemassa olevat yritykset

Asiantuntijapalvelut:

- Toimitus-, tuotanto- ja myyntiprosessien kehitys sekä investointiohjelmat
- Koulutus henkilöstölle, omistajille ja avainhenkilöille
- Tuki kansainvälistymiseen

Suunnitelmat ja laskelmat:

- Liiketoiminta-, kehittämis-, myynti- ja markkinointisuunnitelmat sekä prosessilaskelmat, mukaan lukien selviytymissuunnitelmat.
- Investointihankkeiden suunnittelu ja hakemusten laatiminen.
- Omistajanvaihdoksen suunnittelu, laskelmat ja rahoitussuunnitelmat.

Raahen seudun kehityksen asiakastyytyväisyyttä mitataan vuosittain toteutettavan yritysbarometrin yhteydessä. Vuonna 2024 kyselyyn vastanneista Raahen seudun kehityksen palveluja käyttäneistä yrityksistä peräti 92,3 % oli tyytyväisiä saamaansa palveluun.

Vuonna 2024 käynnissä olleet ja käynnistyneet hankkeet:

- Pyörällä kuuhun – pyörämatkailusta uusi matkailuelinkeinojen edistäjä maaseudulla (3.1.2022 – 29.2.2024)
- Raahen seudun matkailun Master Plan ja investointisuunnitelma (1.5.2022-30.4.2024)
- Älykäs ja uudistuva matkailu Oulun seudulla (1.9.2023-31.12.2025)
- Fast Track - Tulevaisuuden erinomaisuusekosysteemien kehittäminen Invest In -toiminnalla (1.1.2024-30.9.2025)
- Tupla Kit Raahen seutukunnassa (1.4.2024-30.6.2026)
- VATUPASSI – Vastuullinen tulevaisuus (1.1.2024-31.3.2026)
- Dr Livingstone - New business in turbulent world (1.6.2024-30.6.2026)

Elinkeinoitoimen hankkeet

Akke hanke (1.2.2023 – 31.12.2024)

Akke-hankkeessa selvitetään puhtaan ja vakaan energiantuotannon (ydinvoima) mahdollisuuksia sekä ydinvoimasta saatavan sähkön hyödyntämistä vedyn tuotannossa ja jalostuksessa Pyhäjoen talousalueella.

Markkinointi ja elinvoiman edistäminen

Kunnan tiedotuskanavana on hyödynnetty kunnan verkkosivuja, *Kuulumiset*-lehteä, sosiaalisen median kanavia, kuten Facebookia ja Instagramia, sekä alueella toimivia sanomalehtiä.

Vuoden 2024 aikana kunnan verkkosivut uudistettiin, ja uutisointia lisättiin merkittävästi. Markkinointitiimi suunnitteli, koordinoi ja toteutti useita tapah-tumia kunnan alueella. Markkinointi- ja viestintätiimi kokoontui vuoden ai- kana seitsemän kertaa.

Maaseututoimi

Vuonna 2024 Pyhäjoen maataloille maksettiin EU- ja kansallisia maatalous-tukia sekä ELY-keskuksen sopimustukia yhteensä 3,89 miljoonaa euroa (3,65 milj. euroa vuonna 2023). Maataloustukia hakeneita tiloja oli 70.

Vuonna 2024 kunta myönsi maatalouden kehittämistukea yhteensä noin 25 600 euroa. Sekä tukisumma että hakeneiden tilojen määrä laskivat mer- kittävästi edelliseen hakukierrokseen verrattuna (vuonna 2023 noin 34 000

euroa). Hakijoiden määrä väheni 40 tilasta 31 tilaan, eli lähes neljänneksellä.

Myös maatalouden rakennus- ja toimenpidelupien sekä tilakohtaisten kehittämissuunnitelmien tukimäärät vähenivät merkittävästi.

Suurimmat tukikohteet olivat edellisvuosien tapaan peltojen kalkitus (26 %) sekä viljelystiet ja sillat (25 %).

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Invest in Pyhäjoki -sijoittumispalvelujen kehittäminen, elinkeinopohjan monipuolistaminen, yrittäjyyden edistäminen	Yritystoimipaikkojen lukumäärä	+ 1	ei tilastotietoa (Tilastokeskuksen data saatavilla vuodelta 2023)
	Perustetut yritykset (netto)	+ 3 uutta yritystä	Toteutui (+4)
	Luovutetut teollisuustontit	+ 2	toteutui osittain +1
	Työllisen työvoiman määrä	+ 1 kpl	ei toteutunut -24 (1 251 henk)
	Työpaikkojen lukumäärä	+ 10 kpl	toteutui
	Uusien yritysten huomioiminen	Lähestytään yrityksiä Tervetuloa -kirjeellä	Toteutui
	Yritystoimintaa edistävät hankkeet	Ollinmäki-strategian toimeenpano	toteutui osittain
Yritysyhteistyö	Yritystapahtumat ja -vierailut, ohjaus ja neuvonta, koulutus, yhteistyö yrittäjäjärjestön ja elinkeinolämän vaikuttajien kanssa, seutukunnallinen yhteistyö, yrittäjättyytyväisyys	yrittäjättyytyväisyyskysely	toteutui (Raahen seudun kehityksen kyselyssä 92,3 % tyytyväinen palveluun)
Yritys- ja kehittämis- tuet ja hankerahat	Nouseva Rannikko-seutu, ELY-keskus, Business Finland ja muut tuet	tukimäärä pysyy samassa tai on nouseva	toteutui Kuusi (6) hanketta (nollav 2023) tuki 141 338,12 €

Kunnan markkinointi tuleville asukkailla ym.	Luovutetut okt-tontit	+ 5	ei toteutunut
Markkinointityöryhmä: Kunnan elinvoimatapahtumat, 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	Toteutui Rakentajamessut 2024 Tiistaitorit Taiteiden yö Joulutapahtuma toteutui osittain ei toteutunut toteutui

Talous

003111 Elinkeinotoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				6 300	-6 300
TOIMINTAKULUT	-263 700	50 000	-213 700	-220 572	6 872
TOIMINTAKATE	-263 700	50 000	-213 700	-214 272	572
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-18 780		-18 780	-15 791	-2 989
LASKENNALLISET ERÄT	-7 780		-7 780	-9 482	1 702
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-290 260	50 000	-240 260	-239 545	-715
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	22 366				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-15 791				
Arvo 31.12.	6 575				
003113 Puhtaan ja vakaan energiat./AKKE	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	245 000	-30 000	215 000	219 489	-4 489
TOIMINTAKULUT	-309 170	35 000	-274 170	-280 891	6 721
TOIMINTAKATE	-64 170	5 000	-59 170	-61 402	2 232
LASKENNALLISET ERÄT	-8 620		-8 620	-12 213	3 593
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-72 790	5 000	-67 790	-73 615	5 825

003124 Markkinointi ja elinvoi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-120 700	80 000	-40 700	-39 817	-883
TOIMINTAKATE	-120 700	80 000	-40 700	-39 817	-883
LASKENNALLISET ERÄT	-2 230		-2 230	-1 620	-610
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-122 930	80 000	-42 930	-41 436	-1 494
003131 Matkailun edistäminen	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT				0	
TOIMINTAKATE	0	0		0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-15 780		-15 780	-15 782	2
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-15 780	0	-15 780	-15 782	2
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	47 347				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-15 782				
Arvo 31.12.	31 565				
004111 Maaseututoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-110 320	38 000	-72 320	-68 815	-3 505
TOIMINTAKATE	-110 320	38 000	-72 320	-68 815	-3 505
LASKENNALLISET ERÄT	-2 040		-2 040	-2 639	599
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-112 360	38 000	-74 360	-71 454	-2 906

**ELINVOIMAN KEHITTÄMINEN	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	245 000	-30 000	215 000	225 789	-10 789
TOIMINTAKULUT	-803 890	203 000	-600 890	-610 095	9 205
TOIMINTAKATE	-558 890	173 000	-385 890	-384 306	-1 584
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-34 560		-34 560	-31 574	-2 986
LASKENNALLISET ERÄT	-20 670		-20 670	-25 954	5 284
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-614 120	173 000	-441 120	-441 833	713

****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 käsitelty kunnanhallituksen valitsema asuntotoimikunta.

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

- Majamyly ky/toimeksianto: raakamaan hankinnasta Yppärin ja Etelänkylän osakaskunnat
- Kittiläntie 22 kiinteistön asbestikartoitus
- Keskikylän konesalin vedentoimituksen selvitys
- tien ja paikoitusalueen rakentaminen Vaaranlahteen

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
	Asuntojen vuokraus	Täyttöaste vähintään 90 %	Tavoite toteutui, täyttöaste 96,77 %
	Asuntopoliittisen strategian toteuttaminen	Huonokuntoisista kiinteistöistä luovutaan strategian mukaisesti	Strategian toteuttamista jatkettu
	Metsän myynti	Hoidetaan päivitetyn metsänhoitosuunnitelman mukaisesti	Tavoite toteutunut: MHY Pyhä-Kalan toimesta sopimusperusteisesti
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
	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
TOIMINTAKULUT	-50 000	10 000	-40 000	-38 544	-1 456
TOIMINTAKATE	-50 000	10 000	-40 000	-38 544	-1 456
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				-1 201	1 201
LASKENNALLISET ERÄT				-1 508	1 508
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-50 000	10 000	-40 000	-41 253	1 253

Kohde purettu vuonna 2024.

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	1 201
Lisäykset	
Vähennykset	-1 043
Poistot	-158
Arvo 31.12.	0

004305 Vuokratalot/Vanhat. 80	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	15 300		15 300	17 515	-2 215
TOIMINTAKULUT	-44 980	13 420	-31 560	-42 695	11 135
TOIMINTAKATE	-29 680	13 420	-16 260	-25 180	8 920
LASKENNALLISET ERÄT	-830		-830	-1 450	620
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-30 510	13 420	-17 090	-26 629	9 539

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

004306 Pirttikosken paritalo	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	10 700		10 700	12 883	-2 183
TOIMINTAKULUT	-6 550		-6 550	-5 230	-1 320
TOIMINTAKATE	4 150	0	4 150	7 654	-3 504
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-3 940		-3 940	-3 943	3
LASKENNALLISET ERÄT	-120		-120	-101	-19
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	90	0	90	3 610	-3 520

Kohteessa 2 vuokra-asuntoa.

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	133 067
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-3 943
Arvo 31.12.	129 125

004308 Asunto-osakkeet	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	145 100	25 000	170 100	171 167	-1 067
TOIMINTAKULUT	-262 360	10 000	-252 360	-252 058	-302
TOIMINTAKATE	-117 260	35 000	-82 260	-80 892	-1 368
LASKENNALLISET ERÄT	-4 840		-4 840	-9 671	4 831
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-122 100	35 000	-87 100	-90 563	3 463

Asunto-osakkeita yhteensä 24 kpl

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	922 063
Lisäykset	5 075
Vähennykset	
Poistot	
Arvo 31.12.	927 138

004309 Muut asunnot	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	6 500		6 500	1 527	4 973
TOIMINTAKULUT	-7 580	-13 420	-21 000	-11 301	-9 699
TOIMINTAKATE	-1 080	-13 420	-14 500	-9 774	-4 726
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 800		-1 800	-1 779	-21
LASKENNALLISET ERÄT	-140		-140		-140
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-3 020	-13 420	-16 440	-11 553	-4 887

Kohteessa 1 vuokra-asunto(Männikkö).

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	50 156
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-1 779
Arvo 31.12.	48 378

008321 Kaavoitus	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				991	-991
TOIMINTAKULUT	-114 690	25 000	-89 690	-88 653	-1 037
TOIMINTAKATE	-114 690	25 000	-89 690	-87 662	-2 028
LASKENNALLISET ERÄT	-5 030		-5 030	-4 237	-793
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-119 720	25 000	-94 720	-91 899	-2 821

008326 Maa- ja metsätilat	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	185 000	50 000	235 000	239 359	-4 359
TOIMINTAKULUT	-71 100	-66 000	-137 100	-145 792	8 692
TOIMINTAKATE	113 900	-16 000	97 900	93 567	4 333
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-22 040		-22 040	-4 727	-17 313
LASKENNALLISET ERÄT	-1 310		-1 310	-5 928	4 618
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	90 550	-16 000	74 550	82 911	-8 361

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	4 517 979
Lisäykset	375 981
Vähennykset	-31 133
Poistot	-4 727
Arvo 31.12.	4 858 100

**ASUNTO-, KAAVOITUS- JA MAAPOLITIikka					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	362 600	75 000	437 600	443 441	-5 841
TOIMINTAKULUT	-557 260	-21 000	-578 260	-584 272	6 012
TOIMINTAKATE	-194 660	54 000	-140 660	-140 831	171
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-27 780		-27 780	-11 650	-16 130
LASKENNALLISET ERÄT	-12 270		-12 270	-22 895	10 625
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-234 710	54 000	-180 710	-175 375	-5 335

****YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO**

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

**YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-89 000	-13 000	-102 000	-102 015	15
TOIMINTAKATE	-89 000	-13 000	-102 000	-102 015	15
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-89 000	-13 000	-102 000	-102 015	15

SIVISTYSOSASTO

SIVISTYSLAUTAKUNTA

****SIVISTYSTOIMI/HALLINTO**

Sivistysosaston toiminnassa on keskitytty laadukkaiden sivistyspalveluiden tuottamiseen ja kuntalaisten hyvinvoinnin, elinikäisen oppimisen ja hyvän elämän edistämiseen koko osaston yhteisillä toimenpiteillä. Yhteistyötä eri yksiköiden kesken on vahvistettu, luotu johtamisen, talouden ja toiminnan prosessien sekä henkilöstön työhyvinvoinnin edistämisen käytänteitä ja rakenteita.

Sivistysosaston johtoryhmä on toiminut aktiivisesti ja osallistunut koko osaston kehittämiseen ja toiminnan arviointiin. Hankerahoituksilla on lisätty resursseja ja mahdollistettu laaja-alaista kehittämistä sivistysosastolla.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Asiakastyytyväisyys	Arviointikysely opettajille	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	8,8 / 2024 8,3 / 2023

Talous

**SIVISTYSTOIMI/HALLINTO	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				16	-16
TOIMINTAKULUT	-120 600	-30 000	-150 600	-152 353	1 753
TOIMINTAKATE	-120 600	-30 000	-150 600	-152 337	1 737
LASKENNALLISET ERÄT	120 600		120 600	152 337	-31 737
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-30 000	-30 000	0	-30 000

****VARHAISKASVATUS**

Toiminta Varhaiskasvatusta on järjestetty kahdessa päiväkodissa (Kivitaskun vuoropäiväkotit, Parhalahden päiväkotit) ja kolmessa ryhmäperhepäivähoitokodissa (Iikkala, Vekkula, Pikku Vekkula) sekä yhdessä kotona tapahtuvassa perhepäivähoitokodissa.

Varhaiskasvatuksen erityisopettajan palvelut on hankittu aikaisemmin ostopalveluna, kunnes elokuusta 2024 alkaen virkaa on hoitanut määräaikaista työntekijä 100 % työajalla.

Lisäksi kesällä on järjestetty ohjattua leikkikenttätöimintää ja kevään 2024 aikana on järjestetty lapsiparkkitoimintaa yhteistyössä yhdistysten kanssa.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas varhaiskasvatus	Arviointikysely,	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosana >8)	9,4 / 2024 8,9 / 2023
Varhaiskasvatuspalveluiden saatavuus ja vastaavuus perheiden tarpeisiin	Arviointikysely	Perheet ovat tyytyväisiä palvelun saatavuuteen (kouluarvosana >8)	9,5 / 2024 8,9 / 2023
Kodin ja varhaiskasvatuksen yhteistyön toimivuus	Arviointikysely	Koetaan olevan hyvällä tasolla (kouluarvosana > 8)	9,6 / 2024 9 / 2023
Kansainvälisyyden huomioinen ja toiminnan moninaisuus	Arviointikysely	Koetaan toimivaksi (kouluarvosana >8)	Ei arvioitavissa
Palveluprosessien kehittäminen	Arviointikysely	Varhaiskasvatuksen toiminnanohjausjärjestelmä koetaan toimivaksi	Varhaiskasvatuspaikan hakeminen on sujuvaa, kyselyssä arvio 9,1.

Työhyvinvointi	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosana > 8)	8,7 / 2024 8,1 / 2023
Yhteiset tapahtumat		Vähintään 2 tapahtumaa	Toteutunut
Henkilöstösuunnitelma ulottuen vuoteen 2030		Laadittu vuonna 2024	Aloitettu (tavoite jatkuu vuoden 2025 tavoitteissa)
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/hoitopäivä	Kivitasku < 130 € Parhalahden päiväkotikoti < 76 € Ikkala < 111 € Vekkula I < 63 € Vekkula II < 96 € Perhepäivähoito < 87 € Kaikki < 106 €	Kivitasku 99 € Parhalahden päiväkotikoti 85 € Ikkala 143 € Vekkula I 85 € Vekkula II 116 € Perhepäivähoito 86 € Kaikki kustannukset 103 €/hoitopäivä/lapsi (kotihoidontuki vähennetty, sisältää hallinnon kulu)

Talous

**VARHAISKASVATUKSEN HALLINTO					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				27	-27
TOIMINTAKULUT	-166 660	-54 000	-220 660	-235 781	15 121
TOIMINTAKATE	-166 660	-54 000	-220 660	-235 754	15 094
LASKENNALLISET ERÄT	166 660		166 660	235 754	-69 094
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-54 000	-54 000	0	-54 000

006211 Kivitasku	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	25 000	-1 500	23 500	25 582	-2 082
TOIMINTAKULUT	-490 020	-21 000	-511 020	-513 241	2 221
TOIMINTAKATE	-465 020	-22 500	-487 520	-487 659	139
LASKENNALLISET ERÄT	-101 920		-101 920	-140 582	38 662
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-566 940	-22 500	-589 440	-628 241	38 801

006212 Parhalahden päiväkot	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	8 500	-3 500	5 000	4 619	381
TOIMINTAKULUT	-344 490	-48 000	-392 490	-404 199	11 709
TOIMINTAKATE	-335 990	-51 500	-387 490	-399 580	12 090
LASKENNALLISET ERÄT	-66 540		-66 540	-100 187	33 647
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-402 530	-51 500	-454 030	-499 767	45 737
006250 Tasa-arvohanke vaka	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		20 000	20 000	18 581	1 419
TOIMINTAKULUT		-19 000	-19 000	-23 133	4 133
TOIMINTAKATE	0	1 000	1 000	-4 552	5 552
LASKENNALLISET ERÄT				-6 093	6 093
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	1 000	1 000	-10 645	11 645
006221 Perhepäivähoito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-37 480		-37 480	-38 107	627
TOIMINTAKATE	-37 480	0	-37 480	-38 107	627
LASKENNALLISET ERÄT	-7 430		-7 430	-12 121	4 691
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-44 910	0	-44 910	-50 229	5 319
006222 Ikkala/Parhalahti	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				13 241	-13 241
TOIMINTAKULUT	-167 490	-7 000	-174 490	-196 537	22 047
TOIMINTAKATE	-167 490	-7 000	-174 490	-183 296	8 806
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-50		-50	-46	-4
LASKENNALLISET ERÄT	-33 960		-33 960	-52 571	18 611
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-201 500	-7 000	-208 500	-235 914	27 414
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	46				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-46				
Arvo 31.12.	0				
006225 Vekkula/Yppäri	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-171 310	-4 000	-175 310	-173 058	-2 252
TOIMINTAKATE	-171 310	-4 000	-175 310	-173 058	-2 252
LASKENNALLISET ERÄT	-33 120		-33 120	-48 833	15 713
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-204 430	-4 000	-208 430	-221 892	13 462

006225 Pikkuvekkula/Yppäri	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				50	-50
TOIMINTAKULUT	-113 340		-113 340	-100 004	-13 336
TOIMINTAKATE	-113 340	0	-113 340	-99 954	-13 386
LASKENNALLISET ERÄT	-22 430		-22 430	-23 042	612
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-135 770	0	-135 770	-122 997	-12 773
006228 Ylikiiskilä	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-12 000		-12 000	-10 500	-1 500
TOIMINTAKATE	-12 000	0	-12 000	-10 500	-1 500
LASKENNALLISET ERÄT				-68	68
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-12 000	0	-12 000	-10 568	-1 432
006231 Leikkitoiminta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-46 790	4 000	-42 790	-45 571	2 781
TOIMINTAKATE	-46 790	4 000	-42 790	-45 571	2 781
LASKENNALLISET ERÄT	-7 450		-7 450	-3 706	-3 744
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-54 240	4 000	-50 240	-49 277	-963
006241 Lasten kotihoidontuki	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-190 000	-100 000	-290 000	-284 059	-5 941
TOIMINTAKATE	-190 000	-100 000	-290 000	-284 059	-5 941
LASKENNALLISET ERÄT				-17 756	17 756
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-190 000	-100 000	-290 000	-301 815	11 815
**VARHAISKASVATUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	33 500	15 000	48 500	62 100	-13 600
TOIMINTAKULUT	-1 739 580	-249 000	-1 988 580	-2 024 192	35 612
TOIMINTAKATE	-1 706 080	-234 000	-1 940 080	-1 962 092	22 012
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-50		-50	-46	-4
LASKENNALLISET ERÄT	-106 190		-106 190	-169 206	63 016
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 812 320	-234 000	-2 046 320	-2 131 344	85 024

****ESIOPETUS**

Toiminta Esiopetusta on järjestetty kahdessa paikassa Yppärin koululla (7 oppilasta) ja Parhalahden päiväkotiesikoulussa (13 oppilasta).

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas opetus	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosalla > 8)	8,6 / 2024 8,3 / 2023
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/oppilas	< 14 325 €	17 443 € / 2024 11 647 € / 2023

**ESIOPETUSs	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-286 130	-52 500	-338 630	-348 856	10 226
TOIMINTAKATE	-286 130	-52 500	-338 630	-348 856	10 226
LASKENNALLISET ERÄT	-21 700		-21 700	-21 752	52
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-307 830	-52 500	-360 330	-370 609	10 279

****PERUSOPETUS**

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

Pyhäjoen koulut tarjoavat turvallisen ja kannustavan ympäristön, joka tukee oppilaiden fyysistä, henkistä ja sosiaalista hyvinvointia. Niissä huomioidaan erilaiset oppimistarpeet ja varmistetaan, että kaikki oppilaat saavat tarvitsemansa tuen.

Kouluilla on järjestetty useita juhlia: koulurauhanjulistus, joulujuhla, joulukevennys (7–9. Luokat), keväthuhla ja itsenäisyyspäivälipunnosto. Oppilaat, opettajat vanhemmat osallistuivat aktiivisesti koulun toimintaan.

Yrittäjyyskasvatusta on toteutettu vuosittaisella yrityskylävierailulla. Kulttuurikasvatusta toteutamme yhteistyössä kirjaston- ja kulttuuritoimen kanssa.

Kouluilla toimii vaaleilla valittu oppilaskunta sekä tukioppilaat.

Kouluilla pyritään siihen, että opetus on avointa. Kerromme koulun arjesta ja tapahtumista Wilman kautta.

Koululla on toteutettu monialaisia oppimiskokonaisuuksia. Tänä lukuvuonna on aiheena olleet ympäröivä maailma ja luonto sekä hyvinvointi. Koulut ovat mukana Kiva-koulussa (kiusaamisen vastaisessa toimintapohjassa) ja perusopetuksessa on erittäin aktiivista kansainvälistä toimintaa. Oppilaita Saaren koululla on 277 ja Yppärin koululla 56.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas opetus (oppiminen, kouluympäristö, toiminnan suunnittelu, toiminnan arviointi)	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	Oppilaat 7,9/ 2024 8,5 / 2023 Huoltajat 8,6/ 2024 8,3 / 2023
Kodin ja koulun yhteistyön toimivuus	Arviointikysely	Koetaan vähintään hyväksi (kouluarvosana vähintään > 8)	Huoltajat 8,6/ 2024 8,2 / 2023
Työhyvinvointi	Arviointikysely	Koetaan vähintään hyväksi (kouluarvosana vähintään > 8)	8,7 / 2024 8,5/ 2023
Henkilöstön ammattitaito	Pätevien opettajien osuus	> 90 %	87,5%
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/oppilas	Yppärin koulu * < 10 574 € Saaren koulu* < 13 090 € Perusopetus yht. < 12 975 €	10 586 € / 2024 9 827 € / 2023 13 196 € / 2024 12 101 € / 2023 13 689 € / 2024 12 336 € / 2023

* koulukohtaiset kustannukset ilman kuljetuskustannuksia ja koulujen muita yhteisiä kustannuksia

Talous

007120 Digiä ja hyvinv. kouluun	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		18 000	18 000	18 567	-567
TOIMINTAKULUT		-20 000	-20 000	-20 557	557
TOIMINTAKATE	0	-2 000	-2 000	-1 990	-10
LASKENNALLISET ERÄT				-1 285	1 285
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-2 000	-2 000	-3 275	1 275
007121 Tasa-arvohanke	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		20 000	20 000	23 725	-3 725
TOIMINTAKULUT		-30 000	-30 000	-29 512	-488
TOIMINTAKATE	0	-10 000	-10 000	-5 787	-4 213
LASKENNALLISET ERÄT				-1 845	1 845
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-10 000	-10 000	-7 632	-2 368

007122 Saaren koulu	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	103 000	-5 500	97 500	77 502	19 998
TOIMINTAKULUT	-3 724 800	-20 000	-3 744 800	-3 731 977	-12 823
TOIMINTAKATE	-3 621 800	-25 500	-3 647 300	-3 654 475	7 175
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-53 000		-53 000	-52 210	-790
LASKENNALLISET ERÄT	-209 790		-209 790	-243 168	33 378
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-3 884 590	-25 500	-3 910 090	-3 949 853	39 763
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	219 096				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-52 210				
Arvo 31.12.	166 886				
007125 Yppärin koulu	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	8 000		8 000	10 484	-2 484
TOIMINTAKULUT	-580 600	-4 000	-584 600	-592 718	8 118
TOIMINTAKATE	-572 600	-4 000	-576 600	-582 234	5 634
LASKENNALLISET ERÄT	-33 080		-33 080	-38 442	5 362
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-605 680	-4 000	-609 680	-620 676	10 996
007127 Koulujen yhteiset	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	83 860	13 000	96 860	98 759	-1 899
TOIMINTAKULUT	-288 200	-116 000	-404 200	-420 899	16 699
TOIMINTAKATE	-204 340	-103 000	-307 340	-322 140	14 800
LASKENNALLISET ERÄT	-108 350		-108 350	-26 308	-82 042
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-312 690	-103 000	-415 690	-348 448	-67 242
007324 Liikkuva koulu -hanke	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		6 000	6 000	6 048	-48
TOIMINTAKULUT		-10 000	-10 000	-10 039	39
TOIMINTAKATE	0	-4 000	-4 000	-3 991	-9
LASKENNALLISET ERÄT				-1 545	1 545
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-4 000	-4 000	-5 536	1 536

**PERUSOPETUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	194 860	51 500	246 360	235 086	11 274
TOIMINTAKULUT	-4 593 600	-200 000	-4 793 600	-4 805 703	12 103
TOIMINTAKATE	-4 398 740	-148 500	-4 547 240	-4 570 617	23 377
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-53 000		-53 000	-52 210	-790
LASKENNALLISET ERÄT	-351 220		-351 220	-312 593	-38 627
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-4 802 960	-148 500	-4 951 460	-4 935 420	-16 040

**LUKIOKOULUTUS

Toiminta Pyhäjoen lukio järjesti vuoden 2024 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 2024 myös Saaren koulu ja Yppärin koulu. Lukiolla on vuoden 2024 aikana ollut käynnissä KA121-SCH-hanke.

Vuonna 2024 lukio sai Opetushallituksen erityisavustusta hankkeille 'Tsemppiä lukio-opintoihin' (kevät 2024) ja 'Opiskelijälähtöistä tukea' (syksy 2024). Hankerahojen avulla saatiin palkattua koulutsemppari kevääksi ja osittain syksyille. Lisäksi hanketta käytettiin tukitunteihin sekä uudenlaisen 'parkki' -tukijärjestelmän kokeiluun ja ylläpitoon.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Laadukas opetus	Arviointikysely	Vähintään hyvällä tasolla (kouluarvosanalla > 8)	8,9 / 2024 8,4 / 2023
Yrittäjyystoimintamallin toimivuus ja kehittyminen	Arviointikysely	Mallin koetaan olevan toimiva ja kehittyvä (kouluarvosana vähintään > 8)	8,4 / 2024 8,5 / 2023
Kansainvälistyminen	Oppilaiden osallistuminen kv. toimintaan	Vähintään puolella oppilaista kv. kontakti	Tavoite on toteutunut.
Henkilöstön ammattitaito	Pätevien opettajien osuus	> 90 %	100% (15/15)
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallintaa	Käyttökate/oppilas	< 16 210 €	11 140 €/ 2024 15 156 € / 2023

Talous

007121 Pyhäjoen lukio	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	95 000	15 000	110 000	111 240	-1 240
TOIMINTAKULUT	-1 424 430	53 000	-1 371 430	-1 359 272	-12 158
TOIMINTAKATE	-1 329 430	68 000	-1 261 430	-1 248 031	-13 399
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 930		-7 930	-7 266	-664
LASKENNALLISET ERÄT	-68 590		-68 590	-84 701	16 111
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 405 950	68 000	-1 337 950	-1 339 998	2 048

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1. 7 266

Lisäykset

Vähennykset

Poistot -7 266

Arvo 31.12. 0

007134 Lukion kansainvälisyyst.	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		7 000	7 000	7 350	-350
TOIMINTAKULUT		-13 000	-13 000	-16 045	3 045
TOIMINTAKATE	0	-6 000	-6 000	-8 695	2 695
LASKENNALLISET ERÄT				-1 003	1 003
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	-6 000	-6 000	-9 698	3 698

**LUKIOKOULUTUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	95 000	22 000	117 000	118 590	-1 590
TOIMINTAKULUT	-1 424 430	40 000	-1 384 430	-1 375 316	-9 114
TOIMINTAKATE	-1 329 430	62 000	-1 267 430	-1 256 726	-10 704
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 930		-7 930	-7 266	-664
LASKENNALLISET ERÄT	-68 590		-68 590	-85 704	17 114
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 405 950	62 000	-1 343 950	-1 349 696	5 746

****VAPAA SIVISTYSTYÖ**

Toiminta Vapaan sivistystyön palvelut on ostettu Raahen opistolta.
Opetustunteja vuonna 2024 oli 1457 h (v. 2023 1473 h).

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Vaikuttavuus, resurssien hallinta	Toimintatilastot	Osallistuminen ja resursointi vuoden 2023 tasolla	Tavoite on toteutunut osittain, 1457 h / v.2024

Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/opetustunti	< 20 €	17,30 € / 2024 22,95 € / 2023
	Kustannukset/asukas	< 10 €	8,50 € / 2024 11,20 € / 2023

Talous

**VAPAA SIVISTYSTYÖ	Alku- per. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-30 500	5 000	-25 500	-25 219	-281
TOIMINTAKATE	-30 500	5 000	-25 500	-25 219	-281
LASKENNALLISET ERÄT				-506	506
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-30 500	5 000	-25 500	-25 725	225

**TAITEEN PERUSOPETUS

Toiminta Taiteen perusopetuksen palvelut ostetaan Ylivieskan seudun musiikkiopistolta.

Pyhäjoen opetuspisteessä on opiskellut kevätlukukaudella 2024 69 oppilasta, joista varsinaisia 35 ja varhaisiän musiikkikasvatuksen oppilaita 34. Syyslukukaudella oppilaita oli 68, varsinaisia 34 ja musiikkileikkikoulussa ja valmennusoppilaina 34.

Keskimääräinen viikkotuntimäärä oli Pyhäjoella 47,85h/ vko (TA 47 h(vko))

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Vaikuttavuus, resurssien hallinta	Toimintatilastot	Osallistuminen ja resursointi vuoden 2023 tasolla	Toteutunut
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kustannusten hallinta	Kustannukset/ viikkotunti	< 1 090 €	1 056 € / 2024 1036 € / 2023
	Kustannukset/oppilas	< 1 470 €	743 € / 2024 1357 € / 2023
	Kustannukset/asukas	< 17 €	17 € / 2024 16,40 € / 2023

Talous

**TAITEEN PERUSOPETUS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-50 000		-50 000	-50 543	543
TOIMINTAKATE	-50 000	0	-50 000	-50 543	543
LASKENNALLISET ERÄT				-1 102	1 102
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-50 000	0	-50 000	-51 645	1 645

****KIRJASTO- JA KULTTUURITOIMI**

Toiminta Kirjasto- ja kulttuuritoimen tulosalue sisältää seuraavat kustannuspaikat:

- kirjasto
- museo
- kulttuuritoimi

Kirjasto- ja kulttuuritoimea määrittää laki yleisistä kirjastoista ja laki kuntien kulttuuritoimesta. Vuonna 2024 kirjasto- ja kulttuuritoimi toimi entistä yhteisöllisemmin ja järjesti yhteensä 186 tapahtumaa, joihin osallistui 5843 henkilöä. Omatoimikirjasto saatiin toimintaan 7.5.2024 ja se saavutti loppuvuoteen mennessä kovan suosion.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kirjasto- ja kulttuuritoimi tavoittaa kuntalaiset laadukkaasti.	Kulttuuritoimen tapahtumia	24 tapahtumaa	54 tapahtumaa
Kuntalaisten toiveita otetaan huomioon ja vahvistetaan yhteisöllisyyttä	Kulttuuritoimen tapahtumissa kävijöitä	2 500	3 521
	Kirjaston tapahtumien ja käyttäjäkoulutusten kävijät	2 500	2 478
Museon kehittäminen	Museonäyttelyt	1–2 uudistettua / vuosi	Toteutui
	Rakennusten kunnossapito	1–2 rakennuksessa kunnostustöitä / vuosi	Museon wc:n remontti, päärakennusten kattojen tarkistus
Kirjaston, kulttuuritoimen ja museon demokratiatapahtumat	Lukumäärä, osallistujamäärä, palaute	1 000 osallistujaa	Kirjasto- ja kulttuuritoimi osallistui Tiistai-torin järjestämiseen kesän 2024 ajan (satoja osallistujia / kerta)

Osaaminen			
Koulutuspäivät	Päivien määrä	OKM:n suosittelema 6 pv/ hlö / htv	15,4
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Kustannusten hallinta	Kirjaston kustannukset/ asukas	< 93 €	90,00 € / 2024 93,60 € / 2023

Talous

007211 Kirjastot	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	2 000		2 000	2 793	-793
TOIMINTAKULUT	-277 870	3 000	-274 870	-269 122	-5 748
TOIMINTAKATE	-275 870	3 000	-272 870	-266 329	-6 541
LASKENNALLISET ERÄT	-31 270		-31 270	-21 059	-10 211
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-307 140	3 000	-304 140	-287 388	-16 752
007221 Oulu 2026 Euroopan k.	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT				-659	659
TOIMINTAKATE	0	0		-659	659
LASKENNALLISET ERÄT				-41	41
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	0		-700	700
007231 Museo	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-27 980	-8 000	-35 980	-31 967	-4 013
TOIMINTAKATE	-27 980	-8 000	-35 980	-31 967	-4 013
LASKENNALLISET ERÄT	-940		-940	-873	-67
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-28 920	-8 000	-36 920	-32 840	-4 080
007241 Kulttuuritoiminta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				421	-421
TOIMINTAKULUT	-62 100		-62 100	-79 622	17 522
TOIMINTAKATE	-62 100	0	-62 100	-79 202	17 102
LASKENNALLISET ERÄT	-3 010		-3 010	-4 810	1 800
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-65 110	0	-65 110	-84 012	18 902

**KIRJASTO- JA KULTTUURITOIMI					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	2 000		2 000	3 213	-1 213
TOIMINTAKULUT	-367 950	-5 000	-372 950	-381 371	8 421
TOIMINTAKATE	-365 950	-5 000	-370 950	-378 157	7 207
LASKENNALLISET ERÄT	-35 220		-35 220	-26 783	-8 437
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-401 170	-5 000	-406 170	-404 941	-1 229

****VAPAA-AIKATOIMI**

Toiminta Vapaa-aikatoimen kustannuspaikat ovat:

- liikuntatoimi
- nuorisotoimi
- nuorisovaltuusto

Vapaa-aikatoimi toimii aktiivisesti kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistäjänä.

Liikuntapalveluita tarjotaan yhteistyössä eri yhdistysten ja yritysten kanssa järjestämällä liikuntakerhoja, tapahtumia, retkiä. Sisä- ja ulkoliikuntapaikkojen tilavarauksia hallinnoidaan sähköisellä online-kalenterilla Julius-varausjärjestelmässä ja liikuntatilojen kulunvalvontaa sähköisellä polettijärjestelmällä. Liikuntahalli ja kuntosali palvelevat kahden vuoden kehittämisen myötä erittäin monipuolisesti erilaisia käyttäjiä.

Nuorisotyön tehtävänä on tukea lasten ja nuorten kasvua ja kehitystä, luoda yhteisöllisyyttä ja tarjota osallisuuden kokemuksia yhdenvertaisessa toiminnassa. Toimintamuotoina ovat nuorisotilatoiminta, Pyhäjoen Nuorisovaltuusto (Nuva), nuorisotiedotus, järjestötyö, ehkäisevä päihdetyö (mm. valistustyö kouluilla ja vanhempainillat), Etsivä nuorisotyö toteutetaan yhteistyössä Raahen Satelliitin kanssa sekä muut paikallisiin tarpeisiin soveltuvat toimintamuodot. Nuorisotoimi järjestää leirejä, retkiä, kursseja ja tapahtumia yhteistyössä alueen kuntien, järjestöjen ja seurakunnan kanssa ja kehittää ajanmukaisia työmenetelmiä verkostoissa. Nuoriso-ohjaajan työssä on näkynyt nuorten lisääntynyt levottomuus, päihteiden käyttö ja kiusaamistilanteet.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteuma
Nuorisotoimi			
Toiminnan aktiivisuus	Toimintatapah- tumaselosteet (retket, leirit, kurssit yms.) Toimintatilastot Nuorisovaltuus- ton aktiivisuus	Vähintään 10 kpl/vuosi Kerätään tilastoja uudella nuoDU -järjestelmällä nuo- riso- ja liikuntapalveluiden käyttäjien sekä nuorisotilan ja liikuntapaikkojen varaa- jien määrästä. Määrä pysyy vähintään edellisen vuoden tasolla. Nuorisovaltuuston jäsenien osallistumisaktiivisuus ko- kouksiin on 80 %	Toteutui 7 kpl AVI:n nuoDU -jär- jestelmä on tar- koitettu vain nuo- risopalveluiden dokumentointiin ja se oli käytössä. Nuorisovaltuuston aktiivisuus toteu- tui
Liikuntatoimi			
Toiminnan aktiivisuus	Ohjattujen lii- kuntaryhmien järjestäminen eri ikäryhmille Liikuntaneuvon- taan osallistu- neiden luku- määrä	Säilyy vähintään vuoden 2023 tasolla Säilyy vähintään vuoden 2023 tasolla	10 viikoit- taista/säännöl- listä ohjattua ryh- mää 11 omatoimista lii- kuntavuoroa
Osaaminen	Koulutuspäivät	2 koulutustilaisuutta vuo- dessa / htv	2 kpl
Asiakastyytyväi- syys	Sähköinen asia- kastyytyväisyys- kysely	Vähintään hyvällä tasolla (arvosana > 8)	8,6
Taloudelliset ta- voitteet	Mittari	Tavoite	
Kustannusten hallinta	Nuorisotoimen kustannukset/ alle 29 v. asukas	< 93 €	92 €/ 2024/ asu- kas (840 alle 29 v asu- kasta) 96,70 € / 2023 (849 alle 29 v. asukasta)

Talous

007311 Liikuntatoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 460		40 460	29 818	10 642
TOIMINTAKULUT	-424 780		-424 780	-405 158	-19 622
TOIMINTAKATE	-384 320	0	-384 320	-375 340	-8 980
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 000		-7 000		-7 000
LASKENNALLISET ERÄT	-17 070		-17 070	-12 020	-5 050
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-408 390	0	-408 390	-387 360	-21 030

007321 Nuorisotoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				5 965	-5 965
TOIMINTAKULUT	-75 890		-75 890	-82 542	6 652
TOIMINTAKATE	-75 890	0	-75 890	-76 577	687
LASKENNALLISET ERÄT	-5 440		-5 440	-5 453	13
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-81 330	0	-81 330	-82 030	700

007322 Nuorisovaltuusto	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-4 500		-4 500	-4 918	418
TOIMINTAKATE	-4 500	0	-4 500	-4 918	418
				-307	307
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-4 500	0	-4 500	-5 225	725

**VAPAA-AIKATOIMI	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 460		40 460	35 783	4 677
TOIMINTAKULUT	-505 170		-505 170	-492 618	-12 552
TOIMINTAKATE	-464 710	0	-464 710	-456 835	-7 875
LASKENNALLISET ERÄT	-7 000		-7 000		-7 000
LASKENNALLISET ERÄT	-22 510		-22 510	-17 781	-4 729
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-494 220	0	-494 220	-474 616	-19 604

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	kiinteistöpäällikkö
- Rakennus- ja ympäristönvalvonta	johtava rakennustarkastaja
- Puistot ja muut yleiset alueet	kiinteistöpäällikkö
- Lämpölaitos	kiinteistöpäällikkö

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

	Raami	Muutettu budj	Toteutuma	Erotus
- Tulot	4.201.660	4.531.660	4.568.509	36.849
- Kulut	-4.406.900	-4.415.900	-4.353.011	-62.889

Talousarviomuutoksissa vuodelle 2024 ulkoisten ja sisäisten tuottojen budjetti kasvoi 330.000 € ja ulkoisten ja sisäisten menojen budjetti kasvoi 9.000 €.

Ulkoisten tuottojen ylittyminen alkuperäisestä budjetista johtui pääasiassa Jokikartanon ja palolaitoksen vuokrasopimusten indeksikorotuksista ja aurinkopuiston rakennuslupamaksuista.

Investoinneista:

Investoinnit pysyivät menojen osalta lisätalousarvion raameissa. Talousarvio- ja taloussuunnitelmavuoden merkittävin investointi oli Hoiva 2025 -hankkeeseen kuuluva Ikäihmisten palveluasunnot. Hanke on edennyt suunnitellusti ja on tällä hetkellä kustannuksilla arvioituna noin puolivälissä.

****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 kuului teknisen johtajan lisäksi 50 % kiinteistöpäällikön ja 90 % projekti-insinöörin palkat, joista jälkimmäiset pääosin aktivoidiin investointihankkeille. Lämpölaitokselle on kirjattu 10 % lämpölaitosjohtajan palkoista. Aktivointeja tehtiin jonkin verran budjetointia enemmän.

Päättäneitä kilpailutettavia hankkeita ei ollut kuin kaksi. Mm. ruoppaus-työt ja asfaltointityöt teetettiin omajohtoisina tuntitöinä tai yksikköhintaisina, joten niille ei ole laskettavissa lisä- ja muutostyöprosenttia. Sote-ase-man suunnittelu käynnistyi vuonna 2024.

2024 hankkeiden lisätyöt					
Hanke	Urakkahinta	LT €	Urakkasumma	LT %	Urakka-aika
Ikäihmisten palveluasunnot	9 635 000	190 000	9 825 000	1,93 %	kesken
Purkutyöt 2024	39 955	156	40 111	0,39 %	
Kaukalon huoltorakennus	48 660	300	48 960	0,61 %	07-11/24
	9 723 614,50	190 456,00	9 914 070,50	1,92 %	

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Investointihankkeiden läpivienti	Työmaakokousten pöytäkirjat ja tarvittavat päätökset	KVR-hankkeiden rakennuttaminen ja valvonta toteutetaan laadukkaasti	Toteutunut
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Investoinnit toteutetaan kustannustehokkaasti ja ammatillisuudesta	Kilpailutettavien urakoiden kustannukset pysyvät hallussa	Lisä- ja muutostyökustannukset keskimäärin < 6 %	< 2 %

Talous

**TEKNINEN HALLINTO	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	15 000	4 000	19 000	19 463	-463
TOIMINTAKULUT	-232 850	5 000	-227 850	-226 132	-1 718
TOIMINTAKATE	-217 850	9 000	-208 850	-206 669	-2 181
LASKENNALLISET ERÄT	217 850		217 850	206 669	11 181
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	0	9 000	9 000	0	9 000

**LIIKENNEALUEET

Toiminta Tulosalueelle kuuluvat kustannuspaikat Kaavatiet 8332, Yksitystiet 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.

Talven 2023–2024 auring- ja hiekoitusmäärät olivat edellisvuoden tasolla. Pakkaskausi alkoi suhteellisen aikaisin ja auringusta oli edellisvuoteen verrattuna hieman enemmän, hiekoituskertoja ollen vastaavasti vähemmän. Lokakuussa 2024 solmittiin uusi konetyösopimus, joka on voimassa 31.05.2027

asti. Tuntiperusteisen sopimuksen hintoja tarkistetaan vuosittain katujen yläpidon erillisindeksin mukaisesti.

Kesäkunnossapidossa lisättiin tienvarsiniittojen määrää. Loppuvuodesta otettiin käyttöön ROUTA-palvelu töiden seurannan tueksi.

Edelliseen vuoteen verrattuna tulosalueen kokonaiskustannukset olivat n. 3,5 % suuremmat. Sähkökulut jäivät noin puoleen arvioidusta.

Kaavateillä tehtiin päällysteiden paikkauksia useilla teillä. Ruukintiellä uusittiin investointimäärärahalla vanhin päällysteosa sekoitusjyrsinmenetelmällä ja samassa yhteydessä uusittiin ajoväylän ja pyörätien väliset reunakivet. Lehtotie päällystettiin ja Pormannintielle ja Vainiontielle rakennutettiin hidassteet. Kaikkiaan katujen päällystämiseen käytettiin investointimäärärahaa noin 195.000 euroa ja käyttötalouden määrärahaa noin 30.000 €.

Huonokuntoiset ja tukkeutuneet katujen ali menevät betonirummut uusittiin Luodontiellä ja Peltotiellä. Katuvalaisinten vaihtoa led-tekniikalle jatkettiin investointimäärärahalla noin 48.000 euron edestä ja Saaren penkan valaistus toteutettiin noin 48.000 eurolla.

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 2024 kesäkunnossapidon avustussuuruus oli edellisen vuoden tapaan 60 %. Avustettavien töiden tulee olla kunnan avustusperiaatteiden mukaisia. Yksityistieavustuksia hakevat ohjataan hakemaan avustusta sähköisesti Kunta-akkuna portaalin kautta. Sähköiset hakemukset helpottavat niiden käsittelyä.

Paperisten hakemusten osuus on enää n.10 %. Sähköisen hakemuksen jättäessään tiekunnan edustaja voi rastittamalla tarvittavat kohdat ilmoittaa tiekunnan päivittäneen tiekunnan tiedot maanmittauslaitokselle ja Digiroadiin ja että tiekunta täyttää kunnan avustusehdot.

Talvihoidon yhteydessä on perinteisesti huolehdittu myös ns. sosiaalisin perustein (vanhustväestö tms.) pihateiden ja pihojen aukaisusta. Työ tehdään konetyönä kunnan omalla kalustolla. 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. Talvelle 2024–2025 on ollut 25 asiakasta.

Avustettavien tiekunnallisten yksityisteiden määrissä ei tapahtunut muutoksia. Tiekuunnallisia yksityisteitä oli 46 kpl ja niiden pituus 116 km. Talokohtaisia teitä oli avustettavien listalla 78 kpl ja 21 km. Avustuksia yksityisteille

maksettiin vuonna 2024 yhteensä n.149.000 €, joka oli 2 % enemmän kuin vuonna 2023. Summa sisältää talvihoito- ja kesäkunnossapitoavustukset sekä tiekunnille että talokohtaisille teille. Kesäkunnossapitoavustuksien osuus oli n. 29.100 euroa. Talokohtaisia teitä avustettiin 15.700 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	282
2006	288
2007	322
2008	347
2009	352
2010	591
2011	633
2012	827
2013	688
2014	500
2015	542
2016	842
2017	856
2018	824
2019	1086
2020	543
2021	915
2022	1164
2023	1058
2024	1086

Läjitysalueet 8334

Tervanevan läjitysalue oli aktiivisessa kuntalaisten käytössä. Vastaanotettu puuaines myydään haketettavaksi energijakeeksi. Saatavalla tulolla katetaan ylläpidosta aiheutuneita kuluja. Roskarukan alueelle on otettu vastaan kunnan rakennushankkeista jääneitä maa-aineksia.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kaavateiden kunto- taso ja käytettävyys säilyy kohtuullisella ta- solla	Raportti tehdyistä peruskorjauksista	Peruskorjausten kohdentaminen tarkoituksenmukai- sesti	Pormannintien, Pel- totien ja Ruukintien päälystämisen. Hi- dastetöyssyjä raken- nutettu
Kunnossapitosopi- mukset laadittu tule- ville kausille	Sopimukset voi- massa talvelle 2024- 2025	Urakoitsijoiden ja muiden työnsuorit- tajien vastuut ja kustannustaso ovat tiedossa	Sopimukset ovat voimassa 2024- 31.05.2027. Routa-palvelu otettu käyttöön.
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Kaavateiden kustan- nus taso pysyy hallin- nassa	Toteutuma/km	Kustannukset ja poisto jäivät alle 16.500 €/km	Ei toteutunut, kus- tannukset olivat n. 17.400 €/km

Talous:

008332 Kaavatiet	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-270 070	-13 500	-283 570	-285 804	2 234
TOIMINTAKATE	-270 070	-13 500	-283 570	-285 804	2 234
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-318 850		-318 850	-339 634	20 784
LASKENNALLISET ERÄT	-20 220		-20 220	-28 916	8 696
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-609 140	-13 500	-622 640	-654 354	31 714

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	3 828 291
Lisäykset	451 171
Vähennykset	
Poistot	-339 634
Arvo 31.12.	3 939 828

008333 Yksityistiet ja talokohtai-
set tiet

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT				929	-929
TOIMINTAKULUT	-211 600	52 000	-159 600	-152 257	-7 343
TOIMINTAKATE	-211 600	52 000	-159 600	-151 328	-8 272
LASKENNALLISET ERÄT	-15 850		-15 850	-15 924	74
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-227 450	52 000	-175 450	-167 252	-8 198

008334 Läjitysalueet	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		9 000	9 000	8 480	520
TOIMINTAKULUT	-11 550		-11 550	-9 144	-2 406
TOIMINTAKATE	-11 550	9 000	-2 550	-664	-1 886
LASKENNALLISET ERÄT	-860		-860	-737	-123
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-12 410	9 000	-3 410	-1 401	-2 009

**LIIKENNEALUEET	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		9 000	9 000	9 409	-409
TOIMINTAKULUT	-493 220	38 500	-454 720	-447 204	-7 516
TOIMINTAKATE	-493 220	47 500	-445 720	-437 795	-7 925
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-318 850		-318 850	-339 634	20 784
LASKENNALLISET ERÄT	-36 930		-36 930	-45 578	8 648
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-849 000	47 500	-801 500	-823 007	21 507

**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 toiminnoittain. Alkuvuodesta Vanhan koulun alueelta purettiin käytöstä poistettu rivitalo ja Kulmatien torimökki. Vuoden aikana vahvistui Kuntantalon henkilökunnan siirtyminen väistötiloihin.

Sivistystoimen rakennukset 141310

Parhalahden ja Pirttikosken kyläkoulujen toiminta on siirtynyt Saaren koululle. Pirttikosken koulu on ollut vuokrattuna määräajaksi kyläyhdistyskäyttöön. Vuokrasopimus uusittiin vuodelle 2025 toistaiseksi voimassa olevaksi.

Saaren koulun keittiö on ollut vuokrattuna 1.1.23 alkaen inhouse -yhtiö PPE-Köökille ja oppilashuollon tilat hyvinvointialueelle kolmivuotisella sopimuksella.

Saaren koulun Kuntarahoituksen leasingmaksut kasvoivat vuodesta 2023 noin 45 t€. Kustannuspakalle kohdistuu myös kiinteistövero n. 55 t€.

Sosiaalitoimen rakennukset 141320

Jokikartanon ja palvelutalojen vuokrasopimukset siirtyivät RAS:ilta hyvinvointialueelle 1.1.2023 ja ovat voimassa 31.12.2025 asti. Myös RAS:ilta ostettu terveysasema on vuokrattuna Pohteelle samalle ajalle. Molempien osalta jatkoaika vuokrauksesta on kytköksissä rakenteilla olevan

ikäihmisten palveluasuntojen ja suunnitteilla olevan sosiaali- ja terveys-
aseman valmistumiseen.

Julkiset rakennukset 141330

Kunnantalolle hankitut ilmanpuhdistajat eivät tuoneet toivottua paran-
nusta sisäilman laatuun. Vuoden aikana vahvistui Kunnantaloon henkilö-
kunnan siirtyminen loppuvuodesta väistötiloihin Ollinmäentie 3 Energy To-
weriin ja Kunnantaloon rakennuksesta päätettiin luopua. Purku-urakka kil-
pailutettiin ja uuden kunnantaloon hankesuunnittelu aloitettiin loppuvuo-
desta.

Palolaitoksen osalta on keskusteltu koulutuskuntayhtymä Brahen kanssa
ikkuna- ja ulkoverhouskorjausten toteuttamisesta oppilastyönä.

Keskistetty kiinteistöhoito 141400

Talonmiespalvelut toimivat huolto-ohjelman mukaisesti. Kiinteistöyhtiö
Hourunkosken remonttien laskutus oli 16 t€ jäaden 9 t€ arvioitua pienem-
mäksi. Henkilökunta työskenteli koko vuoden vajaamiehityksellä, mutta
tärkeimmät tehtävät saatiin suoritettua.

Kiinteistöhoitoon hankittiin käsityökalustoa tarpeen mukaan. Oman pyö-
räkuormaajan käyttöaste oli hyvä ja jos kotihoidon asiakkaat lisääntyvät
niin lisäkaluston hankinta on tarpeellista. Saaren koulun alueen lumitöitä
varten vuokrattiin lisäkalustoa.

Toiminnalliset tavoit- teet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Uusi kiinteistöhoito- järjestelmä on aktiivi- käytössä	Huoltokalenteri ja palvelupyynnöt toi- mivat BEM:in kautta	Kiinteistöjen huolto on järjestelmällistä ja vikailmoitukset ja palvelupyynnöt tu- levat sen kautta	BEM on käytössä ja asiakkaat hallitsevat palvelupyynnöiden lä- hettämisen sen kautta
Laadukkaat kiinteis- töhoitopalvelut	Asiakastyyty- väisyyskyselystä saadut palautteet	Kyselyyn osallistu- neista tyytyväisiä > 80 %	Tulos jää jonkin ver- ran alle tavoitteen
Taloudelliset tavoit- teet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Tulosalueen toiminta- menot pysyvät bud- jetissa	Toimintamenot (si- säiset ja ulkoiset)	< - 2.575.000 €	Toteutui 2.561.134 €

Talous:

SIVISTYSTOIMEN KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 864 500	-7 000	1 857 500	1 918 014	-60 514
TOIMINTAKULUT	-1 549 320	-21 000	-1 570 320	-1 559 318	-11 002
TOIMINTAKATE	315 180	-28 000	287 180	358 696	-71 516
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-322 920		-322 920	-358 796	35 876
LASKENNALLISET ERÄT	-115 980		-115 980	-133 821	17 841
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-123 720	-28 000	-151 720	-133 921	-17 799

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	6 997 400
Lisäykset	12 299
Vähennykset	
Poistot	-358 796
Arvo 31.12.	6 650 902

SOSIAALITOIMEN KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	626 150	23 000	649 150	656 547	-7 397
TOIMINTAKULUT	-344 560	54 000	-290 560	-289 143	-1 417
TOIMINTAKATE	281 590	77 000	358 590	367 404	-8 814
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-115 970		-115 970	-114 705	-1 265
LASKENNALLISET ERÄT	-26 740		-26 740	-13 072	-13 668
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	138 880	77 000	215 880	239 627	-23 747

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	793 909
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-114 705
Arvo 31.12.	679 205

JULKISET KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	371 100	153 000	524 100	523 635	465
TOIMINTAKULUT	-285 880	-31 000	-316 880	-321 664	4 784
TOIMINTAKATE	85 220	122 000	207 220	201 971	5 249
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-65 580	-85 000	-150 580	-153 310	2 730
LASKENNALLISET ERÄT	-21 390		-21 390	-24 530	3 140
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 750	37 000	35 250	24 131	11 119

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	650 236
Lisäykset	47 575
Vähennykset	-87 128
Poistot	-66 182
Arvo 31.12.	544 501

TEOLLISUUS- JA MUUT KIINTEISTÖT

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	66 000	6 000	72 000	74 490	-2 490
TOIMINTAKULUT	-64 050	-4 000	-68 050	-70 647	2 597
TOIMINTAKATE	1 950	2 000	3 950	3 844	106
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 450		-1 450	-1 448	-2
LASKENNALLISET ERÄT	-2 500		-2 500	-6 492	3 992
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-2 000	2 000		-4 096	4 096

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	9 310
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-1 448
Arvo 31.12.	7 862

TALONMIESPALVELUT

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	357 420		357 420	341 687	15 733
TOIMINTAKULUT	-360 580	36 000	-324 580	-325 654	1 074
TOIMINTAKATE	-3 160	36 000	32 840	16 033	16 807
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-10 570		-10 570	-10 570	0
LASKENNALLISET ERÄT	-39 390		-39 390	-50 234	10 844
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-53 120	36 000	-17 120	-44 770	27 650

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	11 451
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-10 570
Arvo 31.12.	881

**KIINTEISTÖT	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 285 170	175 000	3 460 170	3 514 373	-54 203
TOIMINTAKULUT	-2 604 390	34 000	-2 570 390	-2 566 425	-3 965
TOIMINTAKATE	680 780	209 000	889 780	947 948	-58 168
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-516 490	-85 000	-601 490	-638 829	37 339
LASKENNALLISET ERÄT	-206 000		-206 000	-228 149	22 149
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-41 710	124 000	82 290	80 970	1 320

****RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖVALVONTA**

Toiminta Tulosalueella on seuraavat kustannuspaikat:

- Rakennusvalvonta
- Ympäristöasiat

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

Rakennusvalvonnan osalta (**kp 8111**) ulkoisia tuloja rakennuslupamaksuista kertyi noin 216.600 euroa. Summa ylittää muutetun budjetin n. 176.600 eurolla. Alkuperäisen budjetin (40.000 €) ja toteuman välinen ero johtuu Leivinnevan aurinkovoimahankkeen rakennuslupamaksusta. Edellisvuosien hyvät tulokset perustuivat pitkälti tuulipuistojen tuulivoimaloille haettuihin rakennuslupiin.

Ympäristöasioiden osalta (**kp 8121**) ulkoiset tulot 16.630 euroa toteutuivat alle alkuperäisen budjetin (25.000 €).

Sekä rakennusvalvonnan että ympäristövalvonnan kustannuspaikalla kustannukset nousivat tilillä 5482, Muut palvelut, digitaalipalveluiden hankinta.

Toiminnallisesti vuoden 2024 aikana ympäristöpuolella oli merkittävää uusien lupahakemusten määrän pysyminen edellisvuoden tapaan vähäisenä. Valvottavien lupien ja toimintojen määrä on sekin vähentynyt aiemmista vuosista selvästi.

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

Loppuvuonna tehtiin sopimus vuodeksi 2025 ympäristösihteerin työpanoksen myynnistä 50 %:sti Siikajoen kunnalle.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Laadukkaat ja asiakasystävälliset palvelut	Lupien käsittelyaika	Lupakäsittely 2 viikon sisällä siitä, kun kaikki vaaditut asiapaperit on jätetty kuntaan nähtävilläpitoajat huomioiden	100 %
Rakennusvalvonnan luvat käsitellään Lupapisteessä kautta	Sähköisten hakemusten ja päätösten suhde kaikkiin.	Kaikki (100 %) lupahakemukset sähköisinä. Lupapäätösten käsittelyn painopistettä siirretään enemmän Lupapisteeseen	100 %
Rakennus- ja ympäristölupien hinnoittelun uudistus.	Lupakohtaisten keskihintojen vertailu aiempiin vuosiin.	Säilyttää vähintään 2023 taso ja kilpailukykyiset hinnat naapurikuntiin verrattuna.	100 %
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Toiminnan supistuksessa talouden hallinta	Toimintakate (sisäiset ja ulkoiset)	Toimintakate enintään -180.000 €	Toimintakate -10.750 €

Tunnuslukuja 2020–2024

Rakennus- ja ympäristöluvat	2020 uud. / li- sär.	2021 uud. / lisär.	2022 uud. / lisär.	2023 uud. / li- sär.	2024 uud. / li- sär.
Omakotitalot	4 / 2	4 / 2	1 / 1	2 / 2	3 / 2
Rivitalot	2	1	-	-	-
Kerrostalot	-	-	-	-	-
Luhtitalot	2	-	-	-	-
Vapaa-ajan asunnot	4 / 2	4 / 3	6	2	4 / 1
Liike- ja toimistorakennukset	2 / 1	1	2	1	1
Liikenteen rakennukset	3	-	-	-	-
Opetusrakennukset	1	-	-	-	-
Teollisuusrakennukset	41 / 1	4	1	-	1
Varastorakennukset	11	4	2	2	4
Maatalousrakennukset	2 / 1	1	-	4	3 / 1
Muut rakennukset	27 / 2	24 / 3	12	4	35
YHTEENSÄ	108	51	25	17	55
Rakentamisen luvat	2020	2021	2022	2023	2024
Rakennuslupa	99	40	21	18	27
Rakennuslupa muutos	-	5	-	-	-
Rakennuslupa jatko	2	9	4	4	5
Purkamislupa	-	5	2	5	11
Purkamisilmoitus	2	2	1	3	19
Maisematyölupa	1	3	-	-	-
Toimenpidelupa	72	21	16	16	27
Toimenpideilmoitus	-	-	3	1	1
YHTEENSÄ	176	86	47	47	89
Työnjohtaja-asiat	184	177	143	31	53
Kerrosala [k-m ²]	46 114	17 231	2 182	2 816	6 233
Tilavuus [m ³]	685 009	198 407	6 964	18 856	24 364
Poikkeamisluvat	38	7	1	2	3
Suunnittelutarveratkaisut	-	1	-	-	1
Ympäristöasiat	2020	2021	2022	2023	2024
Ympäristöluvat	5	3	2	2	1
Maa-ainesluvat	3	3	1	1	1
Muut luvat	3	2	-	-	1
Valvottavat ympäristöluvat	65	55	47	33	24
Valvottavat maa-ainesluvat	27	31	16	16	11
Muut valvontakohteet	10	15	15	29	30
YHTEENSÄ	113	109	81	81	68

Mittaus- ja kartoitustoiminta ostetaan Kalajoen kaupungin maan-
käyttöpalveluiden paikkatietoyksiköltä yhteistyösopimuksella. Mit-
taustoiminnan laskutus tapahtuu erikseen rakennusvalvonnalle, yh-
dyskuntatekniikalle ja kaavoitukselle.

Talous

008111 Rakennusvalvonta	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 000	175 000	215 000	216 561	-1 561
TOIMINTAKULUT	-159 400	10 000	-149 400	-146 382	-3 018
TOIMINTAKATE	-119 400	185 000	65 600	70 178	-4 578
LASKENNALLISET ERÄT	-14 840		-14 840	-12 247	-2 593
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-134 240	185 000	50 760	57 931	-7 171

008121 Ympäristöasiat	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	25 000	-8 000	17 000	16 630	370
TOIMINTAKULUT	-87 750		-87 750	-94 516	6 766
TOIMINTAKATE	-62 750	-8 000	-70 750	-77 886	7 136
LASKENNALLISET ERÄT	-9 480		-9 480	-9 173	-307
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-72 230	-8 000	-80 230	-87 058	6 828

008211 Palo- ja pelastustoimi	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT				-3 065	3 065
TOIMINTAKATE	0	0		-3 065	3 065

**RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖVALVONTA					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	65 000	167 000	232 000	233 191	-1 191
TOIMINTAKULUT	-247 150	10 000	-237 150	-243 963	6 813
TOIMINTAKATE	-182 150	177 000	-5 150	-10 772	5 622
LASKENNALLISET ERÄT	-24 320		-24 320	-21 420	-2 900
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-206 470	177 000	-29 470	-32 192	2 722

****PUISTOT JA MUUT YLEISET ALUEET**

Toiminta Yleisten alueiden siistimiseen panostaminen näkyi mm. puistojen hoidossa koneellisen kunnossapidon tilillä n. 25 t€ (230 %) ylityksenä alkupe-
räisestä budjetista. Kokonaisuutena tulosalueen kustannukset pysyivät
toimintakulujen ja -katteen osalta talousarviossa. Satamien avustushake-
muksia myönnettiin yksi.

Loppuvuonna 2024 oli hankaluuksia saada luistelujaitä kuntoon vaihtelevien säiden ja kelien vuoksi.

Lähiliikunta-alueen ja kyläkoulujen hiihtoladuista on huolehdittu kiinteistöhoiton voimin.

Retkeilyreittien ja virkistyspaikkojen hoitourakka päättyi kesällä 2024. Uuden hoitourakan kilpailutuksen valmistelu aloitettiin. Reitistön

kehittämistä ja sen kunnossapitomallin hiomista jatkettiin vuoden aikana. Vuoden aikana lisäresurssin tarpeellisuudesta ulkoalueille saatiin vahvistus.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Puistot			
Ympäristön viihtyisyys	Kuntalaiskysely	Kyselyyn osallistuneista tyytyväisiä tai erittäin tyytyväisiä > 70 %	Kyselyn menetelmästä johtuen lasketaan tyytyväisyys: $3,3/5,0 = 66 \%$
Liikuntapaikat			
Lähiliikuntapaikan ylläpito on organisoitu	Huolletaan tarpeen mukaisesti	Polkujen, suorituspaikkojen ja areenoiden huolto toimii suunnitelmallisesti	Toteutunut
Urheilukentän tekonurmen hoito on järjestelmällistä		Kentän hoito on huoltokalenterissa.	Vuosittainen huolto sovittu, kesän aikana omana työnä
Penkereet ja reitit			
Virkistysreitit palvelevat käyttäjiä	Käyttäjäpalautteen määrä ja laatu	Retkeilyreittien ja pengerteiden käytettävyys pysyy hyvällä tasolla	Käytettävyys on ollut tyydyttävä, jonka verran puutteita maasto-osuuksilla

Talous

008341 Puistojen kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio-muutokset	Ta muutos-ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	15 060		15 060	7 939	7 121
TOIMINTAKULUT	-136 750	-16 000	-152 750	-138 847	-13 903
TOIMINTAKATE	-121 690	-16 000	-137 690	-130 908	-6 782
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-4 300		-4 300	-4 306	6
LASKENNALLISET ERÄT	-13 150		-13 150	-13 960	810
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-139 140	-16 000	-155 140	-149 174	-5 966
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	34 449				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-4 306				
Arvo 31.12.	30 143				

008342 Satamien kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	9 310		9 310	6 656	2 654
TOIMINTAKULUT	-66 060		-66 060	-45 022	-21 038
TOIMINTAKATE	-56 750	0	-56 750	-38 366	-18 384
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-15 410		-15 410	-20 042	4 632
LASKENNALLISET ERÄT	-4 950		-4 950	-3 664	-1 286
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-77 110	0	-77 110	-62 072	-15 038
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	82 917				
Lisäykset	27 856				
Vähennykset					
Poistot	-20 042				
Arvo 31.12.	90 731				
008343 Leikkikenttien kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	35 000		35 000	31 500	3 500
TOIMINTAKULUT	-32 230	3 000	-29 230	-26 156	-3 074
TOIMINTAKATE	2 770	3 000	5 770	5 344	426
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 100		-2 100	-2 097	-3
LASKENNALLISET ERÄT	-2 420		-2 420	-1 844	-576
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 750	3 000	1 250	1 403	-153
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	20 270				
Lisäykset					
Vähennykset					
Poistot	-2 097				
Arvo 31.12.	18 173				
008344 Liikunta-al. kunnossapito	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	251 760	-25 000	226 760	221 100	5 660
TOIMINTAKULUT	-128 630	3 000	-125 630	-115 988	-9 642
TOIMINTAKATE	123 130	-22 000	101 130	105 112	-3 982
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-127 000		-127 000	-100 340	-26 660
LASKENNALLISET ERÄT	-9 640		-9 640	-12 223	2 583
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-13 510	-22 000	-35 510	-7 450	-28 060
Käyttöomaisuus					
Arvo 1.1.	881 876				
Lisäykset	650 324				
Vähennykset					
Poistot	-100 340				
Arvo 31.12.	1 431 860				

008345 Penkereiden kunnossapito

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 960		1 960		1 960
TOIMINTAKULUT	-43 470		-43 470	-32 094	-11 376
TOIMINTAKATE	-41 510	0	-41 510	-32 094	-9 416
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-10 080		-10 080	-10 239	159
LASKENNALLISET ERÄT	-3 250		-3 250	-3 181	-69
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-54 840	0	-54 840	-45 514	-9 326

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	304 600
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-10 239
Arvo 31.12.	294 361

008346 Virkistysreitit ja -paikat

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-17 600	-5 000	-22 600	-28 218	5 618
TOIMINTAKATE	-17 600	-5 000	-22 600	-28 218	5 618
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 300		-1 300	-825	-475
LASKENNALLISET ERÄT	-1 320		-1 320	-2 639	1 319
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-20 220	-5 000	-25 220	-31 682	6 462

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	9 601
Lisäykset	1 044
Vähennykset	
Poistot	-825
Arvo 31.12.	9 820

**PUISTOT JA MUUT YLEISET ALUEET					
	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	313 090	-25 000	288 090	267 195	20 895
TOIMINTAKULUT	-424 740	-15 000	-439 740	-386 325	-53 415
TOIMINTAKATE	-111 650	-40 000	-151 650	-119 131	-32 519
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-160 190		-160 190	-137 848	-22 342
LASKENNALLISET ERÄT	-34 730		-34 730	-37 511	2 781
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-306 570	-40 000	-346 570	-294 490	-52 080

****LÄMPÖLAITOS**

Toiminta Lämpölaitoksen sopimus puupolttoaineen toimittamisesta on uusittu ja se on voimassa 31.08.2026 asti. Sopimustoimittajana toimii Metsänomistajat Pyhä-kala ry.

Energiaa myytiin yhteensä 5.509 MWh. Edelliseen vuoteen nähden myynti laski 4,5 % (2023: 5.772 MWh). Myyntihinta on ollut syyskuusta 2024 lähtien 80 €/MWh.

Lämpölaitoksen toimintakate oli n. +42 t€ ja tilikauden tulos poistojen ja laskennallisten erien jälkeen noin -119 t€. Poistojen määrä on noin 161 t€.

Tilikauden tulos ilman laskennallisia eriä on ollut viime vuosina seuraava:

- o 2019 noin -24 t€
- o 2020 noin -89 t€
- o 2021 noin -155 t€
- o 2022 noin -111 t€
- o 2023 noin -81 t€
- o 2024 noin -119 t€

Heikkoon tulokseen vaikuttavat pääosin polttoaineiden hinnanvaihtelu ja kunnan rakennuskannan uusiutuminen, joka pienentää pysyvästi lämmitysenergian myyntiä, jos verkostoon ei saada lisää liittyjiä. Esimerkiksi koulukeskuksen rakennuksien uudisrakentaminen on pienentänyt energiankysyntää n. 500 MWh/vuosi. Toimintaympäristö on muutenkin muuttunut suuntaan, jossa potentiaaliset asiakkaat mieluummin valitsevat jonkin muun lämmöntuotantomuodon kuin kaukolämmön.

Toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Laitoksen ylläpito on resursoitu ja suunnitelmallista	Suunnitelma tehty ja resurssit käytössä	Varmistaa laitoksen häiriötön toiminta	Nimetty kiinteistöhoitaja. Huoltosopimus varavoimalle voimassa.
Taloudelliset tavoitteet	Mittari	Tavoite	Toteutuma
Taloustilanne saadaan vakiinnutettua	Tilikauden tulos	Tilikauden tulos (ilman laskennallisia eriä) > -42.000 €	-118.884 €

Talous

**LÄMPÖLAITOS	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	523 400		523 400	524 878	-1 478
TOIMINTAKULUT	-404 550	-81 500	-486 050	-482 961	-3 089
TOIMINTAKATE	118 850	-81 500	37 350	41 917	-4 567
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-160 680		-160 680	-160 673	-7
LASKENNALLISET ERÄT	-33 700		-33 700	-50 496	16 796
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-75 530	-81 500	-157 030	-169 252	12 222

Käyttöomaisuus

Arvo 1.1.	1 213 787
Lisäykset	
Vähennykset	
Poistot	-160 673
Arvo 31.12.	1 053 114

Teknisten palveluiden tunnuslukuja**Tulosalue**

Liikenneväylät	Yksikkö	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024
Kaavatiepituuks	km	25,5	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2
Kevyenliikenteen väylät	km	4,3	7,1	7,1	7,8	7,8	7,8
Kustannus (sis poistot)	€/km	13.150	12.510	15.600	15.500	16.500	17.400
Yksityisteiden määrä	lkm/km	45/116	46/114	45/116	46/116	46/116	46/116
Talokohtaiset tiet	lkm/km	76/22	71/20	75/22	77/21	77/21	78/21
Avustusmäärä	€/km	543	915	1164	1.058	1.058	1.086
Kiinteistöt	Yksikkö	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024
Koulut	brm ²	5.825	5.852	6.992	6.953	6.953	6.953
	rm ³	27.161	27.161	33.297	33.297	33.297	33.297
Päivähoitopaikat	brm ²	1.189	1.189	1.384	1.384	1.384	1.384
	rm ³	3.822	3.822	4.842	4.842	4.842	4.842

Lämpölaitos	Yksikkö	TP 2020	TP2021	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024
Myyntihinta	€/MWh	57,0	57,0	62/70	70	70	80
Ulkoisten liittyjien	kpl	24	24	24	24	24	24
lkm	r-m ³	108.831	121.420	100.165	87.055	87.055	87.055
Ulkoisen läm-	MWh	2.415	3.100	2.945	2.560	2.560	2.543
mönmyynti							
Sisäisten liittyjien	kpl	14	13	12	10	10	10
määrä	r-m ³	62.749	60.936	70.614	80.960	80.960	80.960
Sisäinen läm-	MWh	2.825	3.055	2.877	3.218	3.218	2.966
mönmyynti							

PYHÄJOEN KUNTA (KÄYTTÖTALOUS)

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	5 444 100	620 000	6 064 100	6 126 278	-62 178
TOIMINTAKULUT	-17 133 880	-622 500	-17 756 380	-17 778 144	21 764
TOIMINTAKATE	-11 689 780	-2 500	-11 692 280	-11 651 866	-40 414
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 343 530	-101 500	-1 445 030	-1 448 589	3 559
LASKENNALLISET ERÄT					
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-13 033 310	-104 000	-13 137 310	-13 100 455	-36 855

4.3.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

(ulkoinen)	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikke- ama %
MYYNTITUOTOT	569 190	46 000	615 190	622 586	-7 396	-1,2 %
MAKSUTUOTOT	114 500	170 000	284 500	283 432	1 068	0,4 %
TUET JA AVUSTUKSET	478 000	88 500	566 500	573 654	-7 154	-1,3 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 247 100	166 000	1 413 100	1 432 708	-19 608	-1,4 %
TOIMINTATUOTOT	2 408 790	470 500	2 879 290	2 912 380	-33 090	-1,1 %
HENKILÖSTÖKULUT	-7 081 540	-120 000	-7 201 540	-7 115 148	-86 392	1,2 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 706 420	-311 500	-4 017 920	-4 093 827	75 907	-1,9 %
AINEET, TARVIKK. JA TAVARAT	-1 267 170	7 500	-1 259 670	-1 248 144	-11 526	0,9 %
AVUSTUKSET	-915 760	-5 000	-920 760	-910 395	-10 365	1,1 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 127 680	-44 000	-1 171 680	-1 196 733	25 053	-2,1 %
TOIMINTAKULUT	-14 098 570	-473 000	-14 571 570	-14 564 246	-7 324	0,1 %
TOIMINTAKATE	-11 689 780	-2 500	-11 692 280	-11 651 866	-40 414	0,3 %
VEROTULOT	10 200 000	1 200 000	11 400 000	11 406 962	-6 962	-0,1 %
VALTIONOSUUDET	4 621 610	-158 100	4 463 510	4 469 379	-5 869	-0,1 %
KORKOTUOTOT	15 000	-5 000	10 000	10 243	-243	-2,4 %
MUUT RAHOITUSTUOTOT	158 000	105 000	263 000	274 051	-11 051	-4,2 %
KORKOKULUT	-400 000	120 000	-280 000	-279 416	-584	0,2 %
MUUT RAHOITUSKULUT				-10 022	10 022	
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-227 000	220 000	-7 000	-5 144	-1 856	26,5 %
VUOSIKATE	2 904 830	1 259 400	4 164 230	4 219 331	-55 101	-1,3 %
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 343 530		-1 343 530	-1 344 912	1 382	-0,1 %
ARVONALENTUMISET		-101 500	-101 500	-103 676	2 176	-2,1 %
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 343 530	-101 500	-1 445 030	-1 448 589	3 559	-0,2 %
SATUNNAISET KULUT		-65 000	-65 000	-64 996	-4	
SATUNNAISET ERÄT		-65 000	-65 000	-64 996	-4	
TILIKAUDEN TULOS	1 561 300	1 092 900	2 654 200	2 705 746	-51 546	-1,9 %
POISTOERON MUUTOS	50 000		50 000	50 000		
VARAUSTEN MUUTOS		-2 500 000	-2 500 000	-2 500 000		
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	1 611 300	-1 407 100	204 200	255 746	-51 546	-25,2 %

(ulkoinen/sisäinen)	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikke- ama %
MYYNITUOTOT	958 580	71 000	1 029 580	1 041 278	-11 698	-1,1 %
MAKSUTUOTOT	114 500	170 000	284 500	283 432	1 068	0,4 %
TUET JA AVUSTUKSET	478 000	88 500	566 500	573 654	-7 154	-1,3 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	3 893 020	290 500	4 183 520	4 227 914	-44 394	-1,1 %
TOIMINTATUOTOT	5 444 100	620 000	6 064 100	6 126 278	-62 178	-1,0 %
HENKILÖSTÖKULUT	-7 081 540	-120 000	-7 201 540	-7 115 148	-86 392	1,2 %
PALVELUJEN OSTOT	-4 163 160	-311 500	-4 474 660	-4 548 661	74 001	-1,7 %
AINEET, TARVIK. JA TAVARAT	-1 510 240	-17 500	-1 527 740	-1 520 122	-7 618	0,5 %
AVUSTUKSET	-915 760	-5 000	-920 760	-910 395	-10 365	1,1 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-3 463 180	-168 500	-3 631 680	-3 683 819	52 139	-1,4 %
TOIMINTAKULUT	-17 133 880	-622 500	-17 756 380	-17 778 144	21 764	-0,1 %
TOIMINTAKATE	-11 689 780	-2 500	-11 692 280	-11 651 866	-40 414	0,3 %
VEROTULOT	10 200 000	1 200 000	11 400 000	11 406 962	-6 962	-0,1 %
VALTIONOSUUDET	4 621 610	-158 100	4 463 510	4 469 379	-5 869	-0,1 %
KORKOTUOTOT	15 000	-5 000	10 000	10 243	-243	-2,4 %
MUUT RAHOITUSTUOTOT	158 000	105 000	263 000	274 051	-11 051	-4,2 %
KORKOKULUT	-400 000	120 000	-280 000	-279 416	-584	0,2 %
MUUT RAHOITUSKULUT				-10 022	10 022	
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-227 000	220 000	-7 000	-5 144	-1 856	26,5 %
VUOSIKATE	2 904 830	1 259 400	4 164 230	4 219 331	-55 101	-1,3 %
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 343 530		-1 343 530	-1 344 912	1 382	-0,1 %
ARVONALENTUMISET		-101 500	-101 500	-103 676	2 176	-2,1 %
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 343 530	-101 500	-1 445 030	-1 448 589	3 559	-0,2 %
SATUNNAISET KULUT		-65 000	-65 000	-64 996	-4	
SATUNNAISET ERÄT		-65 000	-65 000	-64 996	-4	
TILIKAUDEN TULOS	1 561 300	1 092 900	2 654 200	2 705 746	-51 546	-1,9 %
POISTOERON MUUTOS	50 000		50 000	50 000		
VARAUSTEN MUUTOS		-2 500 000	-2 500 000	-2 500 000		
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	1 611 300	-1 407 100	204 200	255 746	-51 546	-25,2 %

VEROTULOJEN ERITTELY

(1.000 €)

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>				
			Alku- per. ta	Ta-muu- tokset	Ta muu- tosten jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama
VEROTULOT:							
Kunnan tulovero	11 875	4 756	4 700	110	4 810	4 813	3
Osuus yht.veron tuotosta	875	580	500		500	499	-1
Kiinteistövero	3 317	5 947	5 000	1 090	6 090	6 094	4

	<u>Tulovero- prosentti</u>	<u>Kunnallis- verot €</u>	<u>Muutos</u>
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	4 571 199	-57,5 %
Verovuosi 2024	7,90		
Verovuosi 2025	7,90		

Kiinteistöveroprosentit:	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
- yleinen	1,15		
* rakennukset		1,15	1,15
* maapohja		1,30	1,30
- vakituinen asuinrakennus	0,41	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 €)

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>				
			Alku- p. ta	Ta-muu- tokset	Ta muu- tosten jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama
VALTIONOSUUDET							
Kunnan peruspalveluiden valtionosuus, ml. tasaukset	9 254	4 001	3 563		3 563	3 569	6
Harkinnanvarainen valtion- osuuden korotus	300						
Opetus- ja kultt. toimen muut valtionosuudet	418	341	491	-148	343	343	-
Verotulomenetysten korvaus	1 828	563	568	-10	558	557	-1
Yhteensä	11 801	4 906	4 622	-158	4 464	4 469	5

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
900179 Liminkajoen kunnostus							
INVESTOINTIMENOT		-40 000	40 000				
INVESTOINTITULOT		28 000	-28 000				
NETTOMENO		-12 000	12 000		0		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET							
INVESTOINTIMENOT		-40 000	40 000				
INVESTOINTITULOT		28 000	-28 000				
NETTOMENO		-12 000	12 000		0		
900136 Kirjaston korjaustyöt							
INVESTOINTIMENOT			-14 000	-14 000	-12 389	-1 611	
INVESTOINTITULOT			3 000	3 000	3 072	-72	
NETTOMENO		0	-11 000	-11 000	-9 317	-1 683	
900175 Hoiva 2025, ikääntyneiden asunnot							
INVESTOINTIMENOT	-98 104	-3 290 000	-1 125 000	-4 415 000	-4 414 499	-501	-4 512 603
INVESTOINTITULOT		1 106 100	49 030	1 155 130	1 155 131	-1	1 155 131
NETTOMENO	-98 104	-2 183 900	-1 075 970	-3 259 870	-3 259 368	-502	-3 357 472

	Ed.vuosien käyttö	Alkuperäi- nen TA	Muutok- set	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikke- ama	Kust. käytetty
900177 Hoiva 2025, kehitysvammaisten asunnot							
INVESTOINTIMENOT		-500 000	500 000				
INVESTOINTITULOT		250 000	-250 000				
NETTOMENO		-250 000	250 000		0		
900178 Hoiva 2025, terveysasema							
INVESTOINTIMENOT		-650 000	633 000	-17 000	-14 855	-2 145	-14 855
NETTOMENO		-650 000	633 000	-17 000	-14 855	-2 145	-14 855
900180 Uusi kunnantalo							
INVESTOINTIMENOT			-10 000	-10 000	-9 964	-36	-9 964
NETTOMENO		0	-10 000	-10 000	-9 964	-36	-9 964
RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT							
INVESTOINTIMENOT		-4 440 000	-16 000	-4 456 000	-4 451 707	-4 293	
INVESTOINTITULOT		1 356 100	-197 970	1 158 130	1 158 203	-73	
NETTOMENO		-3 083 900	-213 970	-3 297 870	-3 293 504	-4 366	
900015 Kaavateiden valaistus							
INVESTOINTIMENOT		-105 000	7 000	-98 000	-96 258	-1 742	
NETTOMENO		-105 000	7 000	-98 000	-96 258	-1 742	
900061 Rautiperän kehittämisinvestoinnit							
INVESTOINTIMENOT		-20 000	20 000				
NETTOMENO		-20 000	20 000		0		
900074 Tervon satama							
INVESTOINTIMENOT		-100 000	71 000	-29 000	-27 856	-1 144	
NETTOMENO		-100 000	71 000	-29 000	-27 856	-1 144	
900135 Urheilukenttä							
INVESTOINTIMENOT		-25 000	4 000	-21 000	-20 607	-393	
NETTOMENO		-25 000	4 000	-21 000	-20 607	-393	
900149 Kaavatiet/Muut asemakaava-alueet							
INVESTOINTIMENOT		-185 000	-10 000	-195 000	-194 239	-761	
NETTOMENO		-185 000	-10 000	-195 000	-194 239	-761	
900160 Matinsaari							
INVESTOINTIMENOT	-181 289		-3 800	-3 800	-3 800		-185 089
NETTOMENO	-181 289	0	-3 800	-3 800	-3 800		-185 089
900170 Retkeilyreitistöhanke							
INVESTOINTIMENOT	-53 824	-15 000	9 000	-6 000	-6 023	23	-59 847
INVESTOINTITULOT	44 141		5 000	5 000	4 979	21	49 120
NETTOMENO	-9 683	-15 000	14 000	-1 000	-1 044	44	-10 727

	Ed.vuosien käyttö	Alkuperäi- nen TA	Muutok- set	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikke- ama	Kust. käytetty
900174 Koulualueen lähiliikuntapaikat ja pihat							
INVESTOINTIMENOT	-711 258	-70 000	4 000	-66 000	-66 458	458	-777 716
INVESTOINTITULOT	118 400	29 600		29 600	29 600		148 000
NETTOMENO	-592 858	-40 400	4 000	-36 400	-36 858	458	-629 716
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET							
INVESTOINTIMENOT		-520 000	101 200	-418 800	-415 241	-3 559	
INVESTOINTITULOT		29 600	5 000	34 600	34 579	21	
NETTOMENO		-490 400	106 200	-384 200	-380 662	-3 538	
900025 Teknisen osaston kalusto							
INVESTOINTIMENOT			-48 320	-48 320	-47 575	-745	
NETTOMENO		0	-48 320	-48 320	-47 575	-745	
KONEET JA KALUSTO							
INVESTOINTIMENOT			-48 320	-48 320	-47 575	-745	
NETTOMENO		0	-48 320	-48 320	-47 575	-745	
900027 Tonttimaan osto/myynti							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	-80 000	-380 000	-375 981	-4 019	
INVESTOINTITULOT		50 000	-20 000	30 000	31 133	-1 133	
NETTOMENO		-250 000	-100 000	-350 000	-344 848	-5 152	
MAA- JA VESIALUEET							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	-80 000	-380 000	-375 981	-4 019	
INVESTOINTITULOT		50 000	-20 000	30 000	31 133	-1 133	
NETTOMENO		-250 000	-100 000	-350 000	-344 848	-5 152	
900021 Osakkeet							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	278 000	-22 000	-21 623	-377	
INVESTOINTITULOT			248 500	248 500	248 542	-42	
NETTOMENO		-300 000	526 500	226 500	226 918	-418	
OSAKKEET JA OSUUDET							
INVESTOINTIMENOT		-300 000	278 000	-22 000	-21 623	-377	
INVESTOINTITULOT			248 500	248 500	248 542	-42	
NETTOMENO		-300 000	526 500	226 500	226 918	-418	
900141 Taidelainaamo							
INVESTOINTIMENOT					-3 700	3 700	
NETTOMENO		0	0		-3 700	3 700	
VALMIIT TUOTTEET							
INVESTOINTIMENOT					-3 700	3 700	
NETTOMENO		0	0		-3 700	3 700	
INVESTOINNIT/PYHÄJOEN KUNTA							
INVESTOINTIMENOT		-5 600 000	274 880	-5 325 120	-5 315 828	-9 292	
INVESTOINTITULOT		1 463 700	7 530	1 471 230	1 472 457	-1 227	
NETTOMENO		-4 136 300	282 410	-3 853 890	-3 843 371	-10 519	

4.3.4 Rahoitusosan toteutuminen

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama %
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	2 904 830	1 259 400	4 164 230	4 219 331	55 101	1,3 %
Satunnaiset erät (-)		-65 000	-65 000	-64 996	4	0,0 %
Tulorahoituksen korjauserät (-)		-100 000	-100 000	-104 667	-4 667	4,7 %
Investointien rahavirta						
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-5 600 000	274 880	-5 325 120	-5 315 828	9 292	-0,2 %
Rahoitusosuudet investointimenoihin (-)	1 413 700	-195 970	1 217 730	1 192 782	-24 948	-2,0 %
Pys. vast. hyöd. luovutustulot	50 000	203 500	253 500	279 675	26 175	10,3 %
Pys. vast. hyöd. Luovutusvoitot		100 000	100 000	104 667	4 667	
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 231 470	1 476 810	245 340	310 964	65 624	26,7 %
Rahoituksen rahavirta						
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0	0	0	100,0 %
Antolainasaamisten vähennykset	120 000	-40 000	80 000	81 466	1 466	1,8 %
Antolainauksen muutokset	120 000	-40 000	80 000	81 466	1 466	1,8 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		1 300 000	1 300 000	1 300 000		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		0				
Lyhytaikaisten lainojen muutos	1 000 000	-2 400 000	-1 400 000	-1 400 000	0	0,0 %
Lainakannan muutokset	1 000 000	-1 100 000	-100 000	-100 000	0	0,0 %
Oman pääoman muutokset		0			0	
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-130 000	-130 000	-193 437	-63 437	48,8 %

4.3.5 Yhteenveto valtuuston hyväksymien sitovien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

KÄYTTÖTALOUSOSA (Ulkoiset/sisäiset)

	Alkuper. talousarvio	Talousarvio- muutokset	Ta muutos- ten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
<u>KESKUSVAALI- JA TARKASTUSLAUTAKUNTA</u>					
TOIMINTATUOTOT	9 000	7 000	16 000	16 447	-447
TOIMINTAKULUT	-32 500	-7 000	-39 500	-37 110	-2 390
TOIMINTAKATE	-23 500	0	-23 500	-20 663	-2 837
LASKENNALLISET ERÄT	-600		-600	-1 484	884
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-24 100	0	-24 100	-22 147	-1 953
<u>HALLINTO-, ELINKEINO- JA PERUSTURVAPALVELUT</u>					
TOIMINTATUOTOT	867 620	194 500	1 062 120	1 086 534	-24 414
TOIMINTAKULUT	-3 576 520	-115 000	-3 691 520	-3 731 851	40 331
TOIMINTAKATE	-2 708 900	79 500	-2 629 400	-2 645 317	15 917
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-119 340	-16 500	-135 840	-112 082	-23 758
LASKENNALLISET ERÄT	603 260		603 260	661 059	-57 799
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-2 224 980	63 000	-2 161 980	-2 096 341	-65 639
<u>SIVISTYSPALVELUT</u>					
TOIMINTATUOTOT	365 820	88 500	454 320	454 788	-468
TOIMINTAKULUT	-9 117 960	-491 500	-9 609 460	-9 656 171	46 711
TOIMINTAKATE	-8 752 140	-403 000	-9 155 140	-9 201 383	46 243
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-67 980		-67 980	-59 522	-8 458
LASKENNALLISET ERÄT	-484 830		-484 830	-483 091	-1 739
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-9 304 950	-403 000	-9 707 950	-9 743 996	36 046
<u>TEKNISET PALVELUT</u>					
TOIMINTATUOTOT	4 201 660	330 000	4 531 660	4 568 509	-36 849
TOIMINTAKULUT	-4 406 900	-9 000	-4 415 900	-4 353 011	-62 889
TOIMINTAKATE	-205 240	321 000	115 760	215 498	-99 738
POISTOT JA ARVONALENTUM	-1 156 210	-85 000	-1 241 210	-1 276 984	35 774
LASKENNALLISET ERÄT	-117 830		-117 830	-176 484	58 654
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 479 280	236 000	-1 243 280	-1 237 971	-5 309
<u>KÄYTTÖTALOUS</u>					
TOIMINTATUOTOT	5 444 100	620 000	6 064 100	6 126 278	-62 178
TOIMINTAKULUT	-17 133 880	-622 500	-17 756 380	-17 778 144	21 764
TOIMINTAKATE	-11 689 780	-2 500	-11 692 280	-11 651 866	-40 414
POISTOT JA ARVONALENTUM.	-1 343 530	-101 500	-1 445 030	-1 448 589	3 559
LASKENNALLISET ERÄT					
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-13 033 310	-104 000	-13 137 310	-13 100 455	-36 855

TULOSLASKELMA

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

Vuosikatteen toteutuma:

Alkuperäisen ta:n vuosikat	2 904 830
Talousarviomuutokset	1 259 400
Muutetun ta:n vuosikate	4 164 230
Toteutunut vuosikate	4 219 331
Poikkeama	-55 101

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
INVESTOINTIMENOT	-5 600 000	274 880	-5 325 120	-5 315 828	-9 292
INVESTOINTITULOT	1 463 700	7 530	1 471 230	1 472 457	-1 227
NETTOMENO	-4 136 300	282 410	-3 853 890	-3 843 371	-10 519

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
Lainakannan muutokset	1 000 000	-1 100 000	-100 000	-100 000	0

Talousarviomuutosten jälkeen tavoitteena oli, että lainakannan muutos olisi -100.000 € 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 1.1.2024 - 31.12.2024

	2024	2023
MYYNITUOTOT	622 586,22	559 040,33
MAKSUTUOTOT	283 432,26	96 623,65
TUET JA AVUSTUKSET	573 653,94	438 535,66
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 432 707,74	1 352 661,24
TOIMINTATUOTOT	2 912 380,16	2 446 860,88
PALKAT JA PALKKIOT	-5 782 854,11	-5 503 779,44
ELÄKEKULUT	-1 190 977,54	-1 139 535,64
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-141 316,34	-205 217,39
HENKILÖSTÖSIVUKULUT	-1 332 293,88	-1 344 753,03
HENKILÖSTÖKULUT	-7 115 147,99	-6 848 532,47
PALVELUJEN OSTOT	-4 093 826,68	-3 760 640,89
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 248 144,22	-1 321 195,77
AVUSTUKSET	-910 394,79	-773 818,25
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 196 732,54	-1 035 697,15
TOIMINTAKULUT	-14 564 246,22	-13 739 884,53
TOIMINTAKATE	-11 651 866,06	-11 293 023,65
VEROTULOT	11 406 962,35	11 283 124,81
VALTIONOSUUDET	4 469 379,13	4 905 934,24
KORKOTUOTOT	10 243,49	23 030,08
MUUT RAHOITUSTUOTOT	274 051,00	382 139,98
KORKOKULUT	-279 416,07	-299 730,55
MUUT RAHOITUSKULUT	-10 022,47	-19 830,24
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-5 144,05	85 609,27
VUOSIKATE	4 219 331,37	4 981 644,67
SUUNNITELMAN MUK. POISTOT	-1 344 912,38	-1 245 453,28
ARVONALENTUMISET	-103 676,41	-668 101,51
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 448 588,79	-1 913 554,79
SATUNNAISET KULUT	-64 996,09	
SATUNNAISET ERÄT	-64 996,09	
TILIKAUDEN TULOS	2 705 746,49	3 068 089,88
POISTOERON MUUTOS	50 000,00	37 500,00
VARAUSTEN MUUTOS	-2 500 000,00	-3 000 000,00
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	255 746,49	105 589,88

5.3 Rahoituslaskelma 1.1.2024 – 31.12.2024

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
TULORAHOITUS		
VUOSIKATE	4 219 331,37	4 981 644,67
SATUNNAISET ERÄT	-64 996,09	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-104 666,92	-39 680,01
TOIMINNAN RAHAVIRTA	4 049 668,36	4 941 964,66
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
KÄYTTÖOMAISUUSINVESTOINNIT	-5 315 827,89	-2 786 143,03
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENO	1 192 781,83	476 523,28
PYS.VASTAAVIEN HYÖDYKK. LUOVUTU	384 341,60	41 068,96
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-3 738 704,46	-2 268 550,79
Toiminnan ja investointien rahavirta	310 963,90	2 673 413,87
Rahoituksen rahavirta		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS		-380 000,00
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS	81 466,45	421 754,56
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	81 466,45	41 754,56
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS	1 300 000,00	
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-1 400 000,00	-1 600 000,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-100 000,00	-1 600 000,00
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄO	25 053,75	1 498,33
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	17 030,50	-2 402,82
LYHYTAIKAISTEN SAAMISTEN MUUTOS	-352 651,24	187 550,32
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	117 130,42	-1 310 323,96
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-193 436,57	-1 123 678,13
Rahoituksen rahavirta	-211 970,12	-2 681 923,57
RAHAVAROJEN MUUTOS	98 993,78	-8 509,70
RAHAVARAT 31.12	8 189 675,10	8 090 681,32
RAHAVARAT 1.1.	8 090 681,32	8 099 191,02
RAHAVAROJEN MUUTOS	98 993,78	-8 509,70

5.4 Tase 1.1.2024 – 31.12.2024

	2024	2023
VASTAAVA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
AINEETTOMAT OIKEUDET	434 280,22	458 188,55
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	764 176,12	788 119,00
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	1 198 456,34	1 246 307,55
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
MAA- JA VESIALUEET	5 200 956,23	4 856 107,85
RAKENNUKSET	7 944 965,73	8 481 255,67
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	6 906 614,90	6 514 982,51
KONEET JA KALUSTO	280 359,86	329 622,50
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	34 342,20	30 642,20
ENNAKKOM. JA KESKENER. HANK.	3 580 361,47	1 048 889,14
AINEELLISET HYÖDYKKEET	23 947 600,39	21 261 499,87
SIJOITUKSET		
OSAKKEET JA OSUUDET	1 985 591,25	2 229 057,97
MUUT LAINASAAMISET	940 671,27	1 022 137,72
MUUT SAAMISET	16 160,00	16 160,00
SIJOITUKSET	2 942 422,52	3 267 355,69
PYSYVÄT VASTAAVAT	28 088 479,25	25 775 163,11
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	16 433,81	16 433,81
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	16 433,81	16 433,81
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS		
VALMIIT TUOTTEET	11 185,41	28 215,91
VAIHTO-OMAISUUS	11 185,41	28 215,91
SAAMISET		
PITKÄAIKAISET SAAMISET		
LYHYTAIKAISET SAAMISET		
MYYNTISAAMISET	326 695,84	234 342,32
MUUT SAAMISET	342 513,80	243 227,68
SIIRTOSAAMISET	695 474,82	534 463,22
LYHYTAIKAISET SAAMISET	1 364 684,46	1 012 033,22
SAAMISET	1 364 684,46	1 012 033,22
RAHOITUSARVOPAPERIT		
OSAKKEET JA OSUUDET	97 306,12	91 574,12
MUUT ARVOPAPERIT	7 518 495,11	7 320 112,52
RAHOITUSARVOPAPERIT	7 615 801,23	7 411 686,64
RAHAT JA PANKKISAAMISET	573 873,87	678 994,68
VAIHTUVAT VASTAAVAT	9 565 544,97	9 130 930,45
VASTAAVA	37 670 458,03	34 922 527,37

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	5 740 533,01	5 740 533,01
EDELL. TILIK. YLI-/ALIJÄÄMÄ *)	15 360 514,74	15 254 924,86
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	255 746,49	105 589,88
OMA PÄÄOMA	21 356 794,24	21 101 047,75
POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKS		
POISTOERO	1 412 500,00	1 462 500,00
VAPAAEHTOISET VARAUKSET	5 500 000,00	3 000 000,00
POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKS	6 912 500,00	4 462 500,00
PAKOLLISET VARAUKSET		
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	60 172,00	60 172,00
PAKOLLISET VARAUKSET	60 172,00	60 172,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
LAHJOITUSRAH. PÄÄOMAT	154 302,01	129 451,85
MUUT TOIMEKSIANT. PÄÄOMAT	5 416,67	5 213,08
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	159 718,68	134 664,93
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN		
LAINAT RAH.- JA -VAK.LAITOKSILTA	1 300 000,00	
MUUT VELAT (LIITT.MAKSUT JA MUUT	156 455,82	152 880,47
PITKÄAIKAINEN	1 456 455,82	152 880,47
LYHYTAIKAINEN		
LAINAT RAH.-JA VAK.LAITOKSILTA	5 500 000,00	6 900 000,00
SAADUT ENNAKOT	271 962,03	104 195,24
OSTOVELAT	844 371,13	762 392,23
MUUT VELAT	223 403,33	241 560,51
SIIRTOVELAT	885 080,80	1 003 114,24
LYHYTAIKAINEN	7 724 817,29	9 011 262,22
VIERAS PÄÄOMA	9 181 273,11	9 164 142,69
VASTATTAVAA	37 670 458,03	34 922 527,37

5.5 Konsernilaskelmat 1.1.2024-31.12.2024

5.5.1 Konsernituloslaskelma

	2024	2023
TOIMINTATUOTOT	4 770 522	4 639 935
TOIMINTAKULUT	-16 566 537	-16 681 223
OSUUS OSAKK.YHT.VOITOSTA/T.	-40 526	-16 132
TOIMINTAKATE	-11 836 541	-12 057 420
VEROTULOT	11 394 083	11 270 650
VALTIONOSUUDET	5 361 908	5 762 457
KORKOTUOTOT	33 084	16 037
MUUT RAHOITUSTUOTOT	274 691	384 313
KORKOKULUT	-642 653	-630 628
MUUT RAHOITUSKULUT	-10 108	-19 936
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-344 986	-250 214
VUOSIKATE	4 574 464	4 725 473
SUUNN. MUKAISET POISTOT	-1 986 844	-1 945 807
OMISTUKSEN ELIMINOINTIEROT		
ARVONALENTUMISET	-124 735	-390 015
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 111 579	-2 335 852
SATUNNAISET ERÄT	-65 093	
TILIKAUDEN TULOS	2 397 792	2 389 621
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	1 451	1 700
TILIKAUDEN VEROT	-1 376	0
LASKENNALLISET VEROT	0	0
VÄHEMMISTÖOSUUDET	2 080	-74
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	2 399 947	2 391 247

5.5.2 Konsernin rahoituslaskelma

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 574 464	4 725 473
Tilikauden verot	-1 376	
Satunnaiset erät	-64 996	
Tulorahoituksen korjauserät	-85 199	373 265
<i>Toiminnan rahavirta</i>	4 422 893	5 098 738
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 481 399	-2 858 313
Rahoitusosuudet investointimenoihin	1 192 782	476 523
Pysyvien vast. hyöd. luovutustulot	384 342	823 777
<i>Investointien rahavirta</i>	-3 904 276	-1 558 013
Toiminnan ja inv. rahavirta	518 617	3 540 725
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset		
Antolainasaamisten vähennykset	1 365	346 504
Antolainauksen muutokset	1 365	346 504
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 187 052	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-332 529	-628 538
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-1 271 935	-2 021 472
Lainakannan muutokset	-417 413	-2 650 010
Oman pääoman muutokset		-781
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant. varojen ja po muutokset	24 827	1 577
Vaihto-omaisuuden muutos	30 390	-22 756
Saamisten muutos	-208 290	1 432 732
Korottomien velkojen muutos	63 898	-2 437 092
Muut maksuvalmiuden muutokset	-89 175	-1 025 539
Rahoituksen rahavirta	-505 222	-3 329 045
Rahavarojen muutos	13 394	210 898
Rahavarojen muutos *)		
Rahavarat 31.12.	9 266 687	9 506 339
Rahavarat 1.1.	9 253 293	9 295 441
Rahavarojen muutos	13 394	210 898
*) Rahavarojen muutos:		
Rahavarat 31.12.2023	9 506 339	
Raahan seudun hyvinvointiky:n rahavarat	-253 046	
Rahavarat 1.1.2024	9 253 293	

5.5.3

Konsernitase

<u>V A S T A A V A A</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT	38 368 757	36 243 907
Aineettomat hyödykkeet	710 073	761 173
Aineettomat oikeudet	624 036	675 167
Muut pitkävaikutteiset menot	86 037	86 006
Ennakkomaksut		
Aineelliset hyödykkeet	36 505 081	34 310 984
Maa- ja vesialueet	5 252 132	4 905 654
Rakennukset	11 589 140	12 348 063
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15 589 251	15 484 069
Koneet ja kalusto	432 375	493 295
Muut aineelliset hyödykkeet	34 342	30 642
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	3 607 841	1 049 261
Sijoitukset	1 119 915	1 136 693
Osakkuusyhtiöosuudet	73 381	95 234
Muut osakkeet ja osuudet	1 046 534	1 041 459
Lainasaamiset	24 615	25 981
Muut saamiset	9 073	9 073
Muut saamiset	9 073	9 073
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	152 108	232 789
VAIHTUVAT VASTAAVAT	11 089 907	11 078 704
Vaihto-omaisuus	183 892	214 316
Saamiset	1 639 328	1 358 049
Pitkäaikaiset saamiset	174 355	174 355
Lyhytaikaiset saamiset	1 464 973	1 183 694
Rahoitusomaisuusarvopaperit	7 667 201	7 463 087
Rahat ja pankkisaamiset	1 599 486	2 043 252
VASTAAVAA	49 610 772	47 555 397
<u>V A S T A T T A V A A</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
OMA PÄÄOMA	29 605 227	27 206 501
Peruspääoma/Osakepääoma	5 740 533	5 740 533
Arvonkorotusraho	46 810	46 810
Muut omat rahastot	50 271	51 723
Edell. tilikausien yli-/alijäämä	21 367 666	18 976 189
Tilikauden yli-/alijäämä	2 399 947	2 391 247
VÄHEMMISTÖOSUUS	12 178	14 257
VARAUKSET	60 172	60 172
Pakolliset varaukset	60 172	60 172
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	296 651	352 505
VIERAS PÄÄOMA	19 636 544	19 921 962
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	3 333 868	2 370 016
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	3 152 755	3 321 402
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	10 476 906	11 725 406
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 673 015	2 505 138
VASTATTAVAA	49 610 772	47 555 397

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 tilitysjankohdan 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 taseeseen hankintamenoon tai sitä alemmaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alemmaan 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

Tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa ei ole muutettu eikä oikaisuja ole tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin. Edellistä tilikautta koskevat tiedot ovat vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa.

6.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

6.3.1 Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt lukuun ottamatta Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:tä, koska sen yhdistelemättä jättämisellä on vain vähäinen merkitys konsernin omaan pääomaan.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä sekä osakkuusyhteisöt lukuun ottamatta Kielosaari Kiinteistö Oy:tä, koska sen 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 yhdistelemissä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

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

Poikkeavat tilikaudet

Pyhäjoen Jäähalli Oy:n tiedot on yhdistelty konsernitilinpäätökseen 30.6.2024 laaditun tilinpäätöksen perusteella.

7 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

7.1 Toimintatuotot tehtäväalueittain

(ulkoiset)	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Yleishallinto	1 047 322	857 928	977 656	786 175
Sosiaali- ja terveystoimen palvelut				
Opetus- ja kulttuuripalvelut	528 491	552 390	437 787	424 060
Yhdyskuntapalvelut	3 194 709	3 228 324	1 496 937	1 236 626
Muut palvelut	-		-	
Toimintatuotot yhteensä	4 770 522	4 638 642	2 912 380	2 446 861

7.2 Verotulojen erittely

	2024	2023
Kunnan tulovero	4 813 363	4 756 181
Osuus yhteisöveron tuotosta	499 131	579 778
Kiinteistövero	6 094 468	5 947 166
Verotulot yhteensä	11 406 962	11 283 125

7.3 Valtionosuuksien erittely

	2024	2023
Kunnan peruspalv. valtionosuus	3 568 665	4 001 134
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	581 410	659 657
Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus		
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain muk. valtionosuudet	343 457	341 501
Verotulomenetysten korvaus	557 257	563 299
Valtionosuudet ja verotulomen. korvaukset yhteensä	4 469 379	4 905 934

7.4 Palvelujen ostojen erittely

	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	312 609	199 674
Muiden palvelujen ostot	3 781 218	3 560 966
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	4 093 827	3 760 641

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 poistoaikoja*)	
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
Taloussrakennukset	10 - 20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	20 - 30 vuotta
Asuinrakennukset	30 - 50 vuotta
Kallioluolat ja -tunnelit, väestönsuojat	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	ei poistoaikaa
Perusparannusten käsittely	
	Perusparannusmeno lisätään poistamatto- maan hankintamenuun, jollei erilliseen hyödykkeen poistosuunnitelmaan ole erityistä syytä.
Poistomenetelmä	Tasapoisto
Poistosuunnitelman perusteet	Poistoaikana käytetään ohjeellisten poisto- aikojen lyhimpiä poistoaikoja.
Poistoajan soveltaminen	Kunnanhallitus päättää teknis-taloudellisin perustein hyödykekohtaisesti edellä mainittua pidemmistä poistajoista em. ohjeellisten arvojen puitteissa.
	Kunnanhallitus päättää asiasta hyödykkeen valmistuttua.
Muu päätösvalta	Muilta osin päätösvaltaa käyttää kunnanhallitus kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen ja poistosuunnitelman perusteiden puitteissa.

7.6 Pakollisten varausten muutokset

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset 1.1. *)	60 172	60 172	60 172	60 172
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Muut pakolliset varaukset 31.12.	60 172	60 172	60 172	60 172

*) pelastuslaitoksen varallaolokorvauksiin liittyvä pakollinen varaus

7.7 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	Kunta	
	2024	2023
Muut toimintatuotot		
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	104 667	39 680
Rakennusten luovutusvoitot		
Muut luovutusvoitot		
Luovutusvoitot yhteensä	104 667	39 680
Muut toimintakulut		
määräala/Kunnanalatalo	15 510	
Luovutustappiot yhteensä	15 510	0

7.8 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

	2024	2023
Satunnaiset kulut		
Akordi/kauppahintasaamiset *)	64 996	
Yhteensä	64 996	

*) tonttien kauppahinnasta hyvitetty varaus- ja vuokratuotot

7.9 Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	2024	2023
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä		
Osinkotuotot muista yhteisöistä	26 193	22 977
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä		
Yhteensä	26 193	22 977

7.10 Erittely poistoeron muutoksista

	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	50 000	37 500
Poistoeron muutokset yhteensä	50 000	37 500

7.11 Korkosaamiset pääomalainoista

	2024	2023
Kiinteistö Oy Hourunkoski	3 637	
Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy	13 687	412
Pyhäjokisuun Vesi Oy		
<i>Korkosaamiset pääomalainoista</i>	<i>17 324</i>	<i>412</i>

8 Tasetta koskevat liitetiedot

8.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonnäätymenettelmät

Arvonkorotukset	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Rakennukset (tehty ennen 1.1.1998)				
Arvo 1.1.	46 810	46 810		
Arvonkorotukset				
Arvonkorotusten purku				
Arvo 31.12.	46 810	46 810	0	0
Arvonkorotukset yht. 31.12	46 810	46 810	0	0

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

(1.000 €)	Aineett. hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet							Kaikki	
	Aineet- tomat	Muut pit- kävaikut- teiset menot	Yht.	Maa- alueet	Raken- nukset	Kiinteät raken- teet ja laitteet	Koneet ja ka- lusto	Muut ain. hyö- dykk.	Kesken- eräiset työt	Yht.	yhteensä	
Poistam. hankintam 1.1.	458	788	1 246	4 856	8 481	6 515	330	31	1049	21 262	22 508	
Lisäykset tilikauden aikana	28		28	376	12	384	47	3	4443	5 265	5 293	
Rahoitusos. tilikaudella			0		-3	-153			-1037	-1 193	-1 193	
Vähennykset tilik. aikana			0	-31						-31	-31	
Siirrot erien välillä			0		3	872			-875	0	0	
Tilikauden poisto	-52	-24	-76		-465	-707	-97			-1 269	-1 345	
Arvonlenn. ja niiden pal.			0		-83	-4				-87	-87	
Poistam.hank.me 31.12.	434	764	1 198	5 201	7 945	6 907	280	34	3 580	23 947	25 145	
Arvonkorotukset										0	0	
Kirjanpitoarvo 31.12.	434	764	1 198	5 201	7 945	6 907	280	34	3 580	23 947	25 145	

Osakkeet ja osuudet

	Kunta- yhtymä- osuudet	Tytär- yhteisö- osakk. ja -osuu- det	Muut osak- keet ja osuudet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	603	516	1 110	2 229
Lisäykset		17	5	22
Rahoitusosuudet				0
Vähennykset	-249			-249
Siirrot erien välillä				0
Hankintameno 31.12.	354	533	1 115	2 002
Arvonlennukset ja niiden palautukset		-17		-17
Arvonkorotukset				
Kirjanpitoarvo 31.12.	354	516	1 115	1 985

Kuntayhtymäosuudet:

- Pohjois-Pohjanmaan liitto	4 007 €
- Raahen amm.koulutuksen ky (Brahe)	<u>349 831 €</u>
Yhteensä	353 838 €

Olenneiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset

Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä

Pyhäjoen kunnan osuus Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymässä:

- tilinpäätös 31.12.2023	248 542 €
- maksettu jako-osuus	-248 542 €

Pyhäjoen kunnan osuudeksi Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymässä jäi tilinpäätöksessä 2023 se jako-osuus, joka maksettiin kunnalle kuntayhtymän purkautuessa loppuselvityskertomuksen 1.1.2023 – 30.11.2023 mukaisesti vuonna 2024, jako-osuudet muodostuivat 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	21	9	-4
Pyhäjokisuun Vesi Oy	Pyhäjoki	100,00	100,00	1 678	5 549	-54
Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy	Pyhäjoki	100,00	100,00	-265	384	-23
Kiinteistö Oy Hourunkoski	Pyhäjoki	100,00	100,00	-74	3 864	-101
Pyhäjoen Kuitu Oy	Pyhäjoki		100,00	58	1 598	-20
Hanhikiven Sähkönmyynti Oy	Pyhäjoki	63,42	63,42	46	14	-16
<u>Kuntayhtymät</u>						
Koulutusky Brahen konserni	Raahe	7,10	7,10	958	217	5
Pohjois-Pohjanmaan liitto	Oulu	0,92	0,92	16	9	1
<u>Osakkuusyhteisöt</u>						
Pyhäjoen Jäähalli Oy	Pyhäjoki	48,00	48,00	102	20	-12
Kiinteistö Oy Energy Tower	Kalajoki		33,33	-47	419	-28
Kielosaari Kiinteistö Oy	Pyhäjoki		24,70			

Saamisten erittely

	2024		2023	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		106 953		95 545
Lainasaamiset	908 651		988 752	
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	908 651	106 953	988 752	95 545
Saamiset kuntayhtymiltä, jossa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0	0	0	0
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset				
Lainasaamiset	32 020		33 385	
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	32 020		33 385	
Saamiset yhteensä	940 671	106 953	1 022 137	95 545

Siirtosaamiset

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Kelan avustus työterv.huoll.	84 544	35 582	84 544	35 582
Kuntarahoitus leasing-enn.m	208 004	242 461	208 004	242 461
Tuet ja avustukset	219 489	165 122	219 489	165 122
Muut tulojäämät	213 859	106 997	183 438	91 298
Lyhytaik. siirtosaam. yhteensä	725 896	550 162	695 475	534 463

8.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	5 740 533	5 740 533	5 740 533	5 740 533
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	5 740 533	5 740 533	5 740 533	5 740 533
Arvonkorotusrahasto 1.1.	46 810	46 810		
Lisäykset				
Vähennykset				
Arvonkorotusrahasto 31.12.	46 810	46 810		
Muut omat rahastot 1.1.	51 723	50 663		
Lisäykset		1 060		
Vähennykset	1 452			
Muut omat rahastot 31.12.	50 271	51 723		
Edellisten tilik. ylijäämä 1.1.	21 367 666	18 986 188	15 360 514	15 254 924
Tilikauden yli-/alijäämä	2 399 947	2 391 247	255 746	105 590
Oma pääoma yhteensä	29 605 227	27 206 501	21 356 793	21 101 047

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	2024	2023
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	15 360 515	15 254 924
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	255 746	105 590
Kertynyt poistoero 31.12.	1 412 500	1 462 500
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	5 500 000	3 000 000
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	22 528 761	19 823 017

Pitkäaikainen vieras pääoma

Kuntarahoitus Oyj:ltä on saatu vuokra-asuntolainojen ja asumisoikeustalolainojen korkotuesta annetun lain mukainen korkotukilaina ikäihmisten palvelukeskuksen rakentamiseen. Luoton määrä on 7 282 412 euroa, josta ensimmäinen erä 1 300 000 euroa on nostettu 28.6.2024. Luoton eräpäivä on 14.8.2065.

Yli 5 vuoden kuluttua erääntyviä velkoja lainasta sen jälkeen, kun se on kokonaan nostettu (osa, joka erääntyy maksettavaksi myöhemmin kuin 5 vuoden kuluttua) 6 903 484 €.

Joukkovelkakirjalainat

	2024	2023
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistusslainat		
2024 korko 4,12–3,04 %		
2023 korko 2,35–4,12 %		
erääntyvät	5 500 000	6 900 000
<i>Joukkovelkakirjalainat yhteensä</i>	<i>5 500 000</i>	<i>6 900 000</i>

Pakolliset varaukset

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset				
Pelastuslaitoksen varallaolokorv.	60 172	60 172	60 172	60 172
<i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>60 172</i>	<i>60 172</i>	<i>60 172</i>	<i>60 172</i>

Vieras pääoma

	2024		2023	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		19 490		41 187
Muut velat		12 028		
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>31 518</i>	<i>0</i>	<i>41 187</i>
Velat kuntayhtymille, jossa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat				
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Velat osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat				
Siirtovelat		4 358		
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>4 358</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>35 876</i>	<i>0</i>	<i>41 187</i>

Muut velat

Muiden velkojen erittely	2024	2023
Muut velat		
Liittymismaksut	131 815	131 815
muut velat	24 641	21 066
<i>Muut velat yhteensä</i>	<i>156 456</i>	<i>152 880</i>

Siirtovelat

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot	992			
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	761 759	662 624	685 317	610 699
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	158 659	158 262	152 397	157 457
Korkojaksotukset	51 551	59 854	1 246	16 141
Muut menojäämät	139 824	340 620	164 155	218 817
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 111 792	1 221 360	1 003 114	1 003 114
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	<i>1 111 792</i>	<i>1 221 360</i>	<i>1 003 114</i>	<i>1 003 114</i>

9 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

9.1 Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma

Vuokravastuut				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Vuokravastuut yhteensä	9 179 599	11 173 169	9 159 069	11 155 975
* siitä seur. tilik. maksettava osuus	648 229	695 374	638 812	686 016
Leasingsopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

9.2 Vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

	2024	2023
Tytäryhteisöjen puolesta annetut takaukset		
- alkuperäinen pääoma	10 900 000	11 360 000
- jäljellä oleva pääoma / saldo	6 299 414	6 964 819

9.3 Muut vastuusitoumukset

	2024	2023
Takaukset muiden puolesta / kunta		
- alkuperäinen pääoma	1 032 050	1 032 050
- jäljellä oleva pääoma	540 409	633 156
Takaukset muiden puolesta /konserni		
- alkuperäinen pääoma	1 032 050	1 032 050
- jäljellä oleva pääoma	540 409	633 156
Kunnan osuus Hanhikiven Sähkönmyynti Oy:n enimmäisrahoitusitoumuksesta 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	90 097
- maksamaton osuus	43 805	60 353

Lisäksi Hanhikiven Sähkönmyynti Oy on sitoutunut vastaamaan omistus-osuutensa suhteessa Voimaosakeyhtiö SF:n hallinto- ynnä muista vastaa-
vista vuosittaisista kustannuksista VSF:ssä noudatetun käytännön mukai-
sesti.

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista	2024	2023
Osuus takausvastuista 31.12. (1.000 €)	25 755	24 813
Osuus kattamattomista takausvastuista 31.12. €	0	0
Kunnan mahd. vastuuta kattava osuus rahastosta 31.12. €	27 637	19 752

Arvonlisäveron palautusvastuu	2024	2023
	2 089 331	2 314 056

Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten
ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palau-
tusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttu-
essa.

10 Ympäristöasiat

Ympäristötuotot ja -kulut:

	2024	2023
Viranomaistoiminnan tuotot	16 630	26 790
Viranomaistoiminnan kulut	-94 516	-83 968
Ympäristökulut, netto	-77 886	-57 178

11 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

11.1 Henkilöstön lukumäärä

Henkilöstön määrä osastoittain	31.12.2024	31.12.2023
Hallinto-, elinkeino- ja perusturvaosasto	13	12
Sivistysosasto	109	109
Tekninen osasto	13	14
Yhteensä	135	135

11.2 Henkilöstökulut

	2024	2023
Palkat ja palkkiot	5 933 804	5 621 548
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	1 205 460	1 149 689
Muut henkilösivukulut	143 823	207 446
Henkilöstökorvaukset ja muut korjauseurat	-66 850	-58 968
Henkilöstökulut yhteensä	7 216 237	6 919 714
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	-101 089	-71 182
Tuloslaskelman mukaan yhteensä	7 115 148	6 848 532

11.3 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilittetyt luottamushenkilömaksut

	2024	2023
Suomen Keskusta rp	4 278	4 733
Vasemmistoliitto rp	867	990
Perussuomalaiset rp	812	912
Luottamushenkilömaksut yhteensä	5 957	6 635

11.4 Tilintarkastajan palkkiot

	2024	2023
Tilintarkastuspalkkiot	15 225	10 481
Tilintarkastajan lausunnot		
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	2 625	1 306
Muut palkkiota		
Palkkiot yhteensä	17 850	11 787

11.5 Kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien väliset liiketoimet

Kunta on antanut kokonaan omistamilleen tytäryhtiöille rahalainoja, joista 31.12.2024 on avoimena 908 651 euroa. Lainoille ei ole saatu turvaavaa vakuutusta. Kyse on ennen kuntalain 2015 voimaantuloa annetuista lainoista. Kunnan arvion mukaan lainoihin ei sisälly merkittävää taloudellista riskiä.

Lainat tyttärittäin (jäljellä oleva pääoma):

- Kiinteistö Oy Hourunkoski	261 651
- Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy	380 000
- Pyhäjokisuun Vesi Oy	<u>267 000</u>
Yhteensä	908 651

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 kirjanpitolukijoista v. 2024

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

Tositenumerosarjat:

Tositelaji	Nimi	Käytetyt tositenumerot
01	Avaussaldomuutokset	-
09	Käyttöomaisuusviennit	240201 - 240215
11	Kassatositteet	249001 - 249435
60	Muistiotositteet	242001 - 242629
111	Laskutus/tekninen	244001 - 244446
114	Laskutus/kiinteistöt	246001 - 246544
120	Palkkatositteet	240001 - 240040
125	Myyntitositteet	240301 - 241538
230	Sähköinen kierrätys	540001 - 545628

Tilinpäätöksen allekirjoitus

Pyhäjoki 31.3.2025



Matti Soronen
kunnanjohtaja

PYHÄJOEN KUNNANHALLITUS



Antti Tornberg
kunnanhallituksen puheenjohtaja



Saara Kestilä
kunnanhallituksen jäsen



Raino Peltoniemi
kunnanhallituksen jäsen



Mauri Virkkunen
kunnanhallituksen jäsen



Paula Anttila
kunnanhallituksen varapuheenjohtaja



Saara Mustakallio
kunnanhallituksen jäsen



Jyrki Takala
kunnanhallituksen jäsen

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Pyhäjoki 20 / 5 2025

KPMG Oy Ab

Matti Kesitalo
KHT, JHT, HT, KRT

Nimi

Matti Tuomo Sakari Keskitalo

Allekirjoitettu tunnisteella

Vahva sähköinen tunnistautuminen

Allekirjoituspäivä

2025-05-20 15:39

