



# Siikajoen kunta

Tilinpäätös ja  
toimintakertomus 2023

Valtuusto hyväksynyt 18.6.2024

---

# Sisällys

1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA .....	3
<b>1.1 Kunnanjohtajan katsaus</b> .....	3
<b>1.2. Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset</b> .....	4
<b>1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys</b> .....	10
<b>1.4. Seutukunnallinen ja muu alueellinen yhteistyö</b> .....	16
<b>1.5 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa</b> .....	16
<b>1.6 Kunnan henkilöstö</b> .....	17
<b>1.7 Ympäristöasiat</b> .....	18
<b>1.8 Muut ei-taloudelliset asiat</b> .....	18
<b>1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä</b> .....	18
<b>1.10 Sisäinen valvonta ja arvio merkittävimmistä riskeistä</b> .....	20
<b>1.11 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen Siikajoen kunnassa</b> .....	23
2 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTAMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS .....	25
<b>2.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen</b> .....	25
<b>2.2 Toiminnan rahoitus</b> .....	26
<b>2.3 Rahoitusasema ja sen muutokset</b> .....	27
<b>2.4 Kokonaistulot ja -menot 2023</b> .....	28
3 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS .....	29
<b>3.1 Siikajoen konsernin rakenne</b> .....	29
<b>3.2 Konsernin toiminnan ohjaus</b> .....	30
<b>3.3 Konsernia koskevat olennaiset tapahtumat ja arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä</b> .....	31
<b>3.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä</b> .....	31
PAAVOLAN VESI OY .....	32
KIINTEISTÖ OY KVANTTI .....	34
RUUKIN VILLA OY .....	35
RUUKIN YRITYSPUISTO OY .....	36
<b>3.5 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA TUNNUSLUVUT</b> .....	38
4 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY .....	41
<b>4.1 Asiaa koskeva sääntely</b> .....	41
<b>4.2 Tilikauden tuloksen käsittely</b> .....	41
5 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN .....	42
<b>5.1 Talousarvion sitovuus</b> .....	42
<b>5.2 Käyttötalouden toteutuminen päävastuualueittain</b> .....	45
<b>5.2.1 Keskusvaalilautakunta</b> .....	46
<b>5.2.2 Tarkastuslautakunta</b> .....	47

<b>5.2.3 Kunnanhallitus</b> .....	48
<b>5.2.4 Sivistyslautakunta</b> .....	54
<b>5.2.5 Tekninen lautakunta</b> .....	60
<b>5.3 Tunnusluvut ja yhdistelmälaskelmat</b> .....	65
5.3.1 Tunnusluvut / Kunnanhallitus.....	65
5.3.2 Tunnusluvut / Sivistyslautakunta.....	66
5.3.3 Tunnusluvut / Tekninen lautakunta.....	68
5.3.4 Yhdistelmälaskelmat.....	70
<b>5.4 Tuloslaskelmaosan toteutuminen</b> .....	75
<b>5.5 Investointiosan toteutuminen</b> .....	79
<b>5.6 Rahoitusosan toteutuminen</b> .....	90
<b>5.7 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta</b> .....	92
TILINPÄÄTÖS 2023 .....	93
<b>Kunnan tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase</b> .....	94
<b>Konsernin tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase</b> .....	98
LIITETIEDOT.....	102
Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot .....	104
Tuloslaskelman liitetiedot.....	105
Vakuuksia ja vastuuilmoituksia koskevat liitetiedot .....	114
Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot.....	116
Tilinpäätöksen allekirjoitukset.....	118

# 1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

## 1.1 Kunnanjohtajan katsaus

Vuosi 2023 oli edelleen kustannusten nousu vuosi. Korot pysyttelivät korkealla, sähkön hinta oli parhaimmillaan tai huonoimmillaan yli 2e/kWh, kun se normaalisti on noin 7 sentin tasoa. Inflaatio oli edelleen korkealla. Asuntokauppa lähes normalisoitui vuoden lopulla, vaikka korot olivatkin korkealla.

Joulukuussa 2023 työttömyys oli Siikajoella 10,8% ja määrällisesti työttömiä oli 43 enemmän kuin vuotta aikaisemmin. Väkiluvun kehitys oli negatiivista, väkiluku aleni 59 henkilöllä vuoden 2023 aikana. Väkiluku vuoden 2023 lopussa oli 4838 henkilöä.

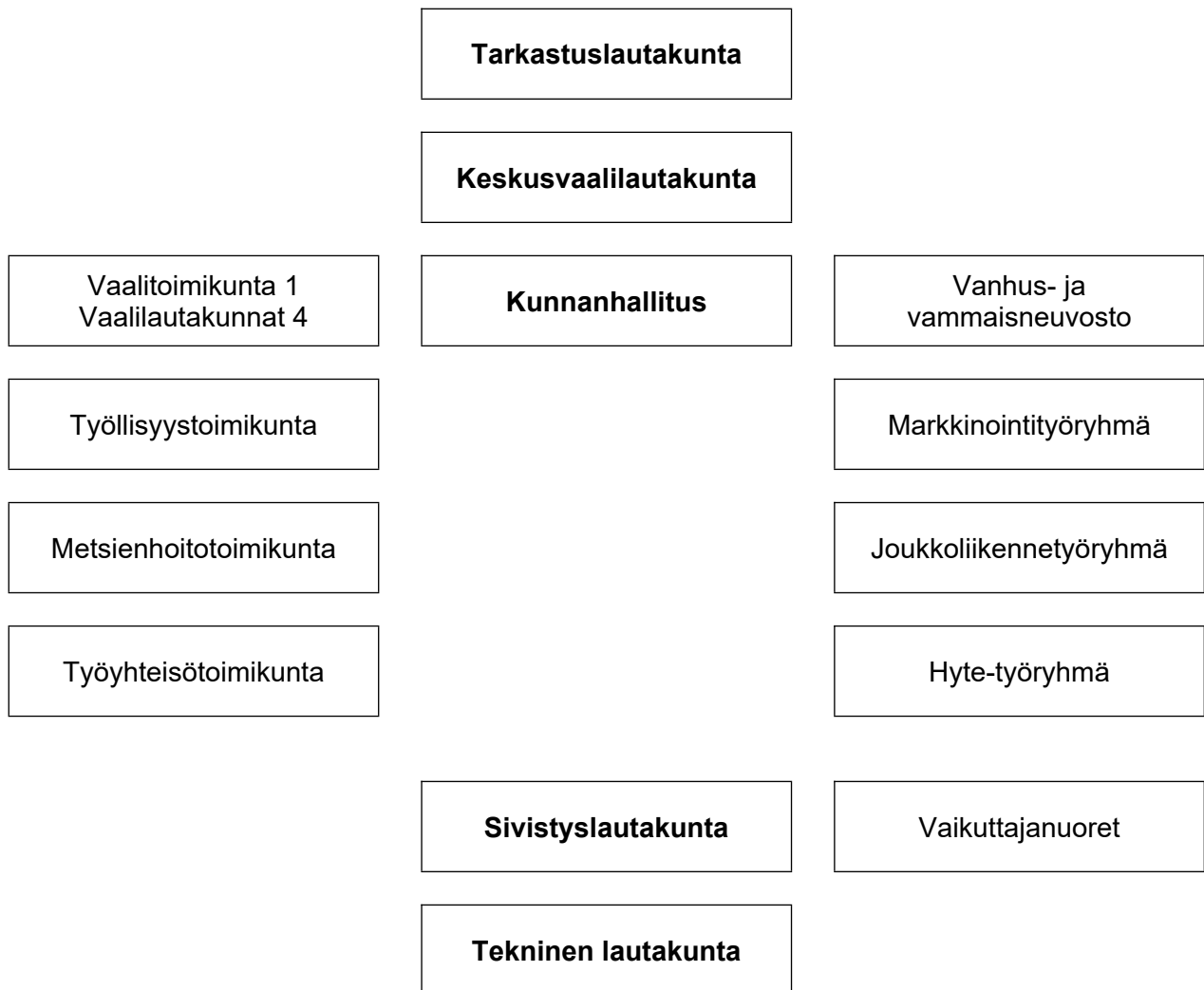
Hyvinvointialue Pohde aloitti vuoden 2023 alusta. Pohteen palvelukseen suoraan Siikajoen kunnasta siirtyi viisi henkilöä. Pohde vuokrasi Siikajoen kunnan omistamat ns. sotetilat 3 + 1 vuokramallilla. Lisäksi vuoden 2023 alusta aloitti PPE-Köökki Oy, joka tuottaa Siikajoen kunnalle ruoka- ja siivouspalvelut. Suurin omistaja on Pohde ja muut omistajat ovat kuntia Oulun eteläisellä alueella. PPE-Köökki Oy:öön siirtyi noin 30 henkilöä. Hallintojohtaja aloitti tammikuun 2023 lopussa, joka helpotti resurssipulaa merkittävästi.

Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä purettiin vuoden 2023 aikana. Kiinteistöt on myyty pääosin alle tasearvojen ja henkilökunta siirtynyt Pohteen palvelukseen jo vuoden 2023 alusta. Alaskirjausta Siikajoen kunnalle tuli 1 250 500 euroa. Kunnan taloutta hoidettiin kaiken kaikkiaan hyvin, vaikka tulos vuodelta 2023 on alijäämäinen vajaa – 1,85 miljoonaa euroa.

Siikajoki on Suomen paras. Meillä on Suomen parhaat yritykset ja yrittäjät, Suomen parhaat asukkaat sekä Siikajoen kunnan palveluksessa oleva väki on Suomen parasta, muita me ei palkatakaan. Kaikki tekevät parhaansa ja yksi syy siihen, että tilinpäätös on noin hyvä, on henkilökunnan ansiota.

Pertti Severinkangas  
kunnanjohtaja

## 1.2. Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset



Hallinnossa ei tapahtunut merkittäviä muutoksia vuoden 2023 aikana.

## SIIKAJOEN VALTUUSTO 1.1. – 31.12.2023

Kokouksia 11

Käsitellyjä asioita 142

	PUOLUE	PAIKALLA
Salmenkangas Riitta-Liisa, puheenjohtaja	KESK	11
Niinimaa Marko, 1. varapuheenjohtaja	PS	6
Petäjämäa Sanna, 2. varapuheenjohtaja	KESK	7
Aguilera Velásquez Jacqueline	SDP	11
Eirola Sinikka	VAS	8
Haapakoski Aino Liisa	KESK	11
Hovi Tiina, valtuutettu 26.1. saakka	KESK	1
Kajankoski Mika	KESK	8
Keskitalo Heikki, varavaltuutettu / valtuutettu 16.11. alkaen	SDP	5
Kinnunen Mikko, valtuutettu 1.7.saakka	KESK	2
Klaavo Helena	KESK	11
Kuotesaho Markus	KESK	11
Käkelä Janne	KESK	10
Laine Veijo	KESK	10
Lantto Risto	KESK	8
Laukkanen Simo	KESK	9
Lehto Kauko	KESK	10
Lepistö Arto, valtuutettu 16.11. saakka	KESK	6
Loponen Erkki	KOK	10
Mustonen Keijo, varavaltuutettu / valtuutettu 26.1. alkaen	KESK	11
Mäkisalo Aila	SDV	9
Niemelä Risto	PS	0
Nikula Pauli	KESK	11
Ojala Jari	PS	11
Ojanperä Juhani	PS	8
Paakkari Harri, varavaltuutettu / valtuutettu 1.7. alkaen	KESK	9
Pohjola Matti	VAS	11
Ruopsa Jukka	KESK	11
Vikiö Laura	KOK	8
Yrjänä Tapani	KESK	11
Kallio Sauli, varavaltuutettu	KESK	2
Krankkala Mauri, varavaltuutettu	PS	6
Kuusirati Jouni, varavaltuutettu	PS	1
Laakso Matti, varavaltuutettu	KOK	3
Luoma Heli, varavaltuutettu	SDP	1
Matinlauri Aini, varavaltuutettu	KESK	7
Mämmelä Markus, varavaltuutettu 2.10 alkaen	VAS	2
Niemelä Henna, varavaltuutettu	PS	10
Niskanen Hanna, varavaltuutettu	SDP	1
Nivala Matti, varavaltuutettu	KESK	5
Sivula Iina, varavaltuutettu	KESK	1
Yrjänä Sirkka, varavaltuutettu	KESK	1

## KUNNANHALLITUS 1.1. – 31.12.2023

Kokouksia 19

Käsitellyjä asioita 431

Lehto Kauko, puheenjohtaja	KESK	19
Hovi Tiina, 1. varapuheenjohtaja 26.1. saakka	KESK	1
Haapakoski Aino Liisa, varajäsen / jäsen ja 1. varapuheenjohtaja 23.2. alkaen	KESK	16
Aguilera Velásquez Jacqueline, 2. varapuheenjohtaja	SDP	19
Kinnunen Mikko, jäsen 31.5. saakka	KESK	2
Klaavo Helena	KESK	19
Mustonen Keijo, jäsen 1.6. alkaen	KESK	8
Ojala Jari	PS	17
Pohjola Matti	VAS	19
Ruopsa Jukka	KESK	17
Vikiö Laura	KOK	14
Salmenkangas Riitta-Liisa, valtuuston puheenjohtaja	KESK	18
Niinimaa Marko, valtuuston 1. varapuheenjohtaja	PS	6
Petäjämäa Sanna, valtuuston 2. varapuheenjohtaja	KESK	3
Kajankoski Mika, varajäsen	KESK	1
Loponen Erkki, varajäsen	KOK	4
Matinlauri Aini, varajäsen 23.2. alkaen	KESK	6
Niemelä Risto, varajäsen	PS	2
Sivula Iina, varajäsen	KESK	2

## SIVISTYSLAUTAKUNTA 1.1. – 31.12.2023

Kokouksia 11

Käsitellyjä asioita 115

Yrjänä Tapani, puheenjohtaja	KESK	11
Eirola Sinikka, varapuheenjohtaja	VAS	10
Haapakoski Aino Liisa	KESK	9
Matinlauri Aini	KESK	11
Mällinen Pekka	SDP	10
Niemelä Risto	PS	5
Nivala Matti	KESK	9
Lehto Kauko, kunnanhallituksen puheenjohtaja	KESK	6
Vikiö Laura, kunnanhallituksen edustaja	KOK	7
Salmenkangas Riitta-Liisa, valtuuston puheenjohtaja	KESK	5
Hanhela Jadessa, nuorisovaltuuston edustaja		1
Mehtomaa Kalle, nuorisovaltuuston edustaja		3
Pekkala Roope, nuorisovaltuuston edustaja		2
Kallio Sauli, varajäsen	KESK	1
Mustonen Paula, varajäsen	KESK	2
Mällinen Seppo, varajäsen	SDP	1

Lievonen Tanja, varajäsen	VAS	1
Ojanperä Juhani, varajäsen	PS	1

### TEKNINEN LAUTAKUNTA 1.1. – 31.12.2023

Kokouksia 11  
Käsiteltyjä asioita 123

Laukkanen Simo, puheenjohtaja	KESK	11
Loponen Erkki, varapuheenjohtaja 31.5. saakka, varajäsen 1.6 alkaen	KOK	5
Laakso Matti, varapuheenjohtaja 1.6. alkaen	KOK	5
Heilala Anne	KESK	10
Kuotesaho Markus	KESK	10
Lantto Risto	KESK	9
Niemelä Henna	PS	11
Niskanen Hanna	SDP	9
Lehto Kauko, kunnanhallituksen puheenjohtaja	KESK	9
Pohjola Matti, kunnanhallituksen edustaja	VAS	10
Salmenkangas Riitta-Liisa, valtuuston puheenjohtaja	KESK	6
Mehtomaa Kalle, nuorisovaltuuston edustaja		2
Pekkala Roope, nuorisovaltuuston edustaja		2
Laine Veijo, varajäsen	KESK	2
Luoma Heli, varajäsen	SDP	2
Matinlauri Aini, varajäsen	KESK	1
Petäjämäa Sanna, varajäsen	KESK	1

### KESKUSVAALILAUTAKUNTA 1.1. – 31.12.2023

Kokouksia 5  
Käsiteltyjä asioita 45

Ruotsalainen Marko, puheenjohtaja	KESK	5
Siren Päivi, varapuheenjohtaja	SDP	4
Koski Mervi	KOK	1
Krankkala Mauri	PS	5
Savolainen Anne	VAS	3
Kantola Esko, varajäsen	KESK	4
Mustonen Keijo, varajäsen	KESK	2
Luoma Heli, varajäsen	SDP	1

### TARKASTUSLAUTAKUNTA 1.1. – 31.12.2023

Kokouksia 7  
Käsiteltyjä asioita 68



Nikula Pauli, puheenjohtaja	KESK	7
Eirola Sinikka, varapuheenjohtaja	VAS	6
Juutilainen Saira, jäsen 5.4. saakka	PS	0
Keskitalo Heikki	SDP	5
Kiela Tuomo	KD	7
Krankkala Aira, jäsen 5.4. alkaen	PS	0
Krankkala Mauri, varajäsen	PS	6
Mällinen Seppo, varajäsen	SDP	1

## VANHUS- JA VAMMAISNEUVOSTO 1.1.2022 – 31.12.2023

Kokouksia 4

Käsitellyjä asioita 27

Häikiö Ahti, puheenjohtaja	Siikajoen kunta	4
Ruopsa Jukka, varapuheenjohtaja	Siikajoen kunta	2
Eskola Arne	Raahen seudun omaishoitajat ja läheiset ry	3
Haapakoski Aino Liisa	Siikajoen kunta	1
Härkönen Maritta	Eläkeliiton Siikajoen yhdistys ry	4
Kannisto Aino	Paavolan sotaveteraanit ry	4
Laitakari Kristiina	Eläkeliiton Paavolan yhdistys ry	3
Matinlauri Aini	Ruukin Invalidit ry	3
Niemelä Henna	Siikajoen kunta	3
Nyman Sinikka	Eläkeliiton Ruukin yhdistys ry	3
Sikkilä Arja	Ruukin kehitysvammaisten Tuki ry	4
Lokka Marjo	Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä	2
Repola Hannele	Raahen seurakunta	3
Anttila Lahja	varajäsen	1
Kallio Sauli	varajäsen	1
Salmenkangas Riitta-Liisa	varajäsen	1
Rönkkö Martti	varajäsen	1
Hautala Lea	varajäsen	1
Koski Sauli	varajäsen	1
Pietarila Anssi	varajäsen	1

## Vuoden 2023 aikana ovat toimineet seuraavat pysyväisluontoiset toimikunnat:

- Hyte – työryhmä
- Kulttuurin kehittämistyöryhmä
- Liikenneturvallisuustyöryhmä
- Markkinointityöryhmä
- Metsienhoitotoimikunta
- Pitäjätalvatoimikunta
- Sisäilmatyöryhmä
- Työllisyystoimikunta
- Työyhteisötoimikunta
- Vaalilautakunnat
- Vaalitoimikunta

- Vaikuttajanuoret
- Vanhus- ja vammaisneuvosto

**Vuoden 2023 aikana ovat toimineet seuraavat tilapäiset toimikunnat/työryhmät:**

- Työsuojelun toimintaohjeiden päivittämisen työryhmä
- TVA – työryhmä
- Paavolan monitoimitalon suunnittelutyöryhmä
- Mäkelänrinteen suunnittelutyöryhmä
- Strategiatyöryhmä
- Tulevaisuustyöryhmä
- Tiedonhallintamalli -projektityöryhmä

**Siikajoen kunnan tilivelvollisia ovat seuraavat:**

Toimielinten jäsenet:

- kunnanhallitus
- tarkastuslautakunta
- keskusvaalilautakunta
- vaalilautakunnat
- vaalitoimikunta
- sivistyslautakunta
- tekninen lautakunta
- hyte - työryhmä
- joukkoliikennetyöryhmä
- kulttuurin kehittämistyöryhmä
- markkinointityöryhmä
- metsienhoitotoimikunta
- pitäjäpäivätoimikunta
- vaikuttajanuoret
- työllisyystoimikunta
- työyhteisötoimikunta
- vanhus- ja vammaisneuvosto
- kunnanhallituksen nimeämät määräaikaiset toimikunnat ovat myös oman toimintansa osalta tilivelvollisia (esimerkiksi suunnittelu- ja rakentamistoimikunnat)

**Toimielinten tehtäväalueiden johtavassa asemassa olevat viranhaltijat:**

**Kunnanhallituksen päävastuualue:** kunnanjohtaja, hallintojohtaja

**Sivistyslautakunnan päävastuualue:** sivistysjohtaja

**Teknisen lautakunnan päävastuualue:** tekninen johtaja

### 1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Seuraava osio on lainattu Kuntaliiton sivuilta 28.2.2024:

#### **Kuntatalous asettui tasapainoon vuonna 2023 – taloutta avittivat huomattavat poikkeuserät**

Vaikka kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösarvotiedot vuodelta 2023 jäivät hieman odotuksista, kokonaisuutena kuntatalouden tunnuslukuja voidaan pitää vahvoina. Kuntatalous saavutti viiden vuoden tauon jälkeen tasapainon, kun investoinnit huomioiva rahoitusjäämä nousi 200 miljoonan euron ylijäämään. Sitä aikaisemmin kuntatalous oli tasapainossa vuonna 2006. Myös tilikauden tulos nousi poikkeuksellisen vahvalle tasolle: 1,8 miljardiin euroon. Tiedot käyvät ilmi kuntatalouden tilaa arvioivasta Kuntaliiton tilinpäätösanalyysistä vuodelta 2023.

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

#### **Ilman poikkeuseriä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut huomattavan alijäämäinen**

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

-Kuntien hyvistä tilinpäätöstiedoista voi olla perustellusti ylpeä. Tuloksia kuitenkin varjostaa se, että ilman poikkeuserien tuntuva apua kuntatalouden tila olisi ollut raskaasti alijäämäinen ja lähennellyt kuntatalouden vaikeimpia vuosia kiky-sopimuksen loppupuolella vuonna 2018. Kuntatalouden näkymät synkkenevät dramaattisesti lähitulevaisuudessa, kun sote-uudistuksen poikkeuserät poistuvat, Kuntaliiton toimitusjohtaja **Minna Karhunen** tiivistää.

Kuntien talouden rahavirrat muuttuivat vuonna 2023 voimakkaasti, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille.

Kuntaliiton arvion mukaan verohäntä yltyy jopa 1,4 miljardiin euroon vuonna 2023. Kunnille maksettiin ennakkollisen sote-siirtolaskelman mukaan myös noin 500 miljoonaa euroa liikaa valtionosuuksia, jotka ovat määrä perä takaisin valtiolle lähivuosina.

-Euromääräisesti suurin poikkeuserä oli vuodelle 2023 kertyneet vanhempien verovuosien kunnallis- ja yhteisöverotulot, jotka maksuunpantiin korkeimmilla tuloveroprosenteilla ja yhteisöveron jako-osuuksilla. Nämä verotulot jäävät kertaluonteiseksi. Valtionosuuksien takaisinperintään ei ole perusteita kuntatalouden kokonaistilanne ja näkymät huomioiden, toteaa varatoimitusjohtaja **Timo Reina**.

#### **Kuntien korkokulut kasvoivat markkinakorkoa hillitymmin**

Kuntien toimintamenot supistuivat sote-muutoksen vuoksi arviolta 50–60 prosenttia, mutta verotuloissa muutos oli verohäntien vuoksi pienempi.

Rahoitusmarkkinoiden kireä tilanne heijastui kuntasektorin korkokuluihin, jotka kasvoivat noin 150 miljoonalla. Kuntien lainakannan keskimääräiset korkokulut kasvoivat kuitenkin huomattavasti markkinakorkoa hillitymmin.

-Korkokulujen kasvulta on suojannut pääosin kiinteäkorkoisten lainojen käyttäminen. Noin 50 kunnalla on lisäksi korolta suojaavia korkojohdannaisia. Korkokulujen voidaan olettaa kasvavan lähivuosina, kun

kiinteäkorkoisten lainojen korot tulevat tarkistettavaksi, vaikka markkinakorot ovatkin laskeneet huipuistaan, kertoo kehittämispäällikkö **Mikko Mehtonen** Kuntaliitosta.

Markkinakorkojen ei odoteta palaavan vuotta 2022 edeltävälle tasolle. Rahoitusmarkkinoiden tilanne kasvatti toisaalta kuntien korkotuottoja noin 100 miljoonalla.

### **Kuntakentän eriytyminen kiihtyy edelleen**

Soten taloudelliset vaikutukset alkavat selkeytyä vasta vähitellen, mutta tilinpäätösarviot kertovat kuntakentän taloudellisen eriytymisen jatkumisesta viime vuonna.

Tilikauden tulos oli paras yli 100 000 asukkaan ja 20 000–100 000 asukkaan kunnissa, kun taas pienemmissä kunnissa tulos oli selkeästi heikompi. Aivan pienimmissä, alle 5 000 asukkaan, kunnissa tilikauden tulos jopa heikkeni vuodesta 2022. Näin tapahtui vuoteen 2023 kohdistuneesta poikkeuksellisen suuresta verohännästä huolimatta.

-Maakunnista vahvimpaan tulokseen ylsivät Uusimaa ja Lappi, kun taas heikoimpana näyttäyty Kainuu. Yksittäisen vuoden taloutta voi maakuntatasollakin heiluttaa yhden kunnan kertaluonteinen omaisuuden myynti tai alaskirjaus. Lisäksi sote-uudistuksen jälkeen samankin maakunnan sisällä talous voi näyttäytyä dramaattisesti erilaisena, tiivistää Kuntaliiton pääekonomisti **Minna Punakallio**.

### **Manner-Suomen kunnat ja kuntayhtymät lähellä tasapainoa**

- Toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna kuntatalous lievästi ylijäämäinen
- Velkamäärä laski edellisvuodesta
- Tilikauden tulos: +1,8 mrd.€
- Kertaluonteiset erät paransivat tulosta miljardeilla
- Verohännät paransivat tulosta 1,4 miljardilla
- Takaisinperittävien valtionosuuksien tulosvaikutus 0,5 miljardia
- Ilman kertaluonteisia verorahoituseriä tulos olisi jäänyt lievästi negatiiviseksi
- Kulujen kehitys tarkentuu vielä
- Todellinen kulukehitys hautautuu sote-uudistuksen tehtäväsiirron vuoksi
- Kuntiin jäävissä palveluissa kulukasvua, esimerkiksi varhaiskasvatuksessa

### **Sote-uudistus näkyy tilinpäätösarviotiedoissa**

- Vuosikate kasvoi edellisvuodesta ja kattoi poistot
- Toimintakate pieneni 59 % (-20 miljardia euroa)
- Toimintakulut laskivat 52,3 %
- Toimintatuotot laskivat 28 %
- Verotulot laskivat 46 %
- Valtionosuudet laskivat 66 %

### **Vuonna 2023 kuntien ja kuntayhtymien toimintakate pieneni 59 % (-20 miljardia €)**

- Toimintakulut laskivat 52 prosenttia vuonna 2023 (-22,5 miljardia euroa)
- Sote-uudistus poisti kunnilta sote ja pela –kustannukset
- Kuntapalveluiden laskennallinen palvelutarve -0,6 %-yksikköä.
- Vuoden 2023 sopimuskorotukset +4,85 % (noin + 890 milj. euroa)
- Kuntatyönantajan sosiaalivakuutusmaksut -0,30 %-yksikköä (-55 milj. euroa)
- Sanna Marinin hallituksen tehtävien laajennukset +15 milj. euroa.

- Kuntien työmarkkinatuen kustannukset +3,8 prosenttia (+17 milj. euroa), perustoimeentulotuen kustannukset +3,7 % (24,5 milj. euroa)
- • Ukrainasta sotaa pakenevien henkilöiden palvelujen järjestäminen lisäsi kuntien kustannuksia mm. varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa.
- Toimintatuotot laskivat 28 % (noin -2,8 miljardia euroa)
- Sote-uudistus poisti kunnilta sote-perusteiset asiakasmaksut, myyntituotot sekä muut toimintatuotot
- Kunnat saivat Ukrainasta tulleiden pakolaisten palvelujen järjestämiseen valtionavustusta muun muassa varhaiskasvatuksessa (14 milj. euroa), perusopetuksen valmistavassa opetuksessa (varaus 120 milj. euroa) ja kielikoulutuksessa.
- Valtionavustusta eri kehityshankkeisiin maksettiin myös muun muassa TEM:n, YM:n ja LVM:n hallinnonaloilla.
- Varhaiskasvatusmaksujen alentaminen 1.8.2023: -29 milj. euroa (vuositaso -70 milj. euroa)

### Kriisikuntakriteeristö

Kuntalain mukaan talouden tasapainottamiseksi ei laadita enää erillistä toimenpideohjelmaa, vaan kaikki yksilöidyt tasapainottamistoimenpiteet esitetään talousarviossa ja -suunnitelmassa.

Erytisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan kriteerejä on uudistettu.

Uudistetut kriisikuntakriteerit kuvaavat kunnan taloutta eri näkökulmista nykyistä paremmin.

Kriisikuntamittariston rakenne säilyy ennallaan, mutta tunnuslukuja ja niiden raja – arvoja on muutettu. Laki on tullut voimaan 1.3.2019. Uusia raja – arvoja sovellettiin ensimmäisen kerran vuonna 2022 vuosien 2020 ja 2021 tilinpäätösten tunnuslukujen perusteella.

Arviointimenettely voidaan jatkossa käynnistää:

- jos kunta ei ole kattanut kunnan taseessa kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädettyssä määräajassa

- jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa

TAI

jos rahoituksen riittävyyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet kaikki seuraavat raja - arvot:

- kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 prosenttia

- kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti

- asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla

- konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainahoitokate on alle 0,8

Usealle vuodelle ulottuvat talouden tasapainottamistoimenpiteet tarkastetaan ja hyväksytään vuosittain talousarvion ja -suunnitelman hyväksymisen yhteydessä.

Talousarvioon ja -suunnitelmaan otettavat toimenpiteet on esitettävä

1. yksilöityinä
2. rahamääräisinä
3. ajallisesti kohdistettuina

<b>SIIKAJOEN KUNNAN TALOUS</b>							
<b>1 000 €</b>	<b>Tp 2017</b>	<b>Tp 2018</b>	<b>Tp 2019</b>	<b>Tp 2020</b>	<b>Tp 2021</b>	<b>Tp 2022</b>	<b>TP 2023</b>
Asukasluku 31.12.	5 345	5 246	5 149	5 035	5 020	4 903	4 838
Väestön kasvu %	-0,4	-1,9	-1,8	-2,2	-0,3	-2,3	-1,3
Tuloveroprosentti	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	9,36
<b>Kiinteistöveroprosentti</b>							
yleinen kiinteistövero	1,00	1,05	1,05	1,05	1,00	1,00	1,00
vakituinen asuinrakennus	0,50	0,55	0,55	0,55	0,50	0,50	0,46
muut asuinrakennukset	1,00	1,10	1,10	1,10	1,10	1,10	1,10
rakentamaton rakennuspaikka	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
yleishyödylliset yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
voimalaitokset ja tuulivoimalat	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10
Verotulot	16 904	16 343	17 344	17 370	17 890	18 928	11 078
€/asukas	3 163	3 115	3 368	3 450	3 564	3 860	2 290
Valtionosuudet	18 340	17 934	17 753	19 759	18 615	19 996	6 827
€/asukas	3 431	3 419	3 448	3 924	3 708	4 078	1 411
Verorahoitus yhteensä	35 244	34 277	35 097	37 129	36 505	38 924	17 905
Muutos %	0,6	-2,7	2,4	5,8	-1,7	6,6	-54,0
€/asukas	6 594	6 534	6 816	7 374	7 272	7 939	3 701
Toimintamenot	-35 899	-35 858	-35 599	-36 002	-37 822	-40 133	-20 227
Muutos %	0,0	-0,1	-0,7	1,1	5,1	6,1	-49,6
Toimintakate	-32 821	-32 768	-32 572	-32 844	-34 601	-35 926	-17 353
Muutos %	0,2	-0,2	-0,6	0,8	5,3	3,8	-51,7
€/asukas	-6 141	-6 246	-6 326	-6 523	-6 893	-7 327	-3 587
Vuosikate	2 474	1 399	2 578	4 237	1 906	3 121	313
€/asukas	463	267	501	842	380	637	65
vuosikate / poistot ja arvonal. %	193	110	200	228	202	360	34
Sumu - poistot+ arvonal	-1 282	-1 277	-1 289	-1 860	-943	-867	-923
Tilikauden tulos	1 192	122	1 289	2 377	964	2 252	-1 966
Investoinnit netto	-817	-301	-1 132	-314	-561	-3 536	-4 585
€/asukas	-153	-57	-220	-62	-112	-721	-948
Lainanhoitokulut	-1 047	-2 064	-1 786	-1 900	-1 577	-2 697	-429
Kumulatiivinen ylijäämä	5 441	5 620	6 966	8 200	8 720	10 330	8 482
Lainakanta pa +ly kunta 1000€	16 752	14 793	13 301	11 478	9 968	7 342	11 107
€/asukas	3 134	2 820	2 583	2 280	1 986	1 497	2 296

Seuraavat kaaviot on saatu Facta järjestelmästä sekä Tilastokeskuksen sivuilta:

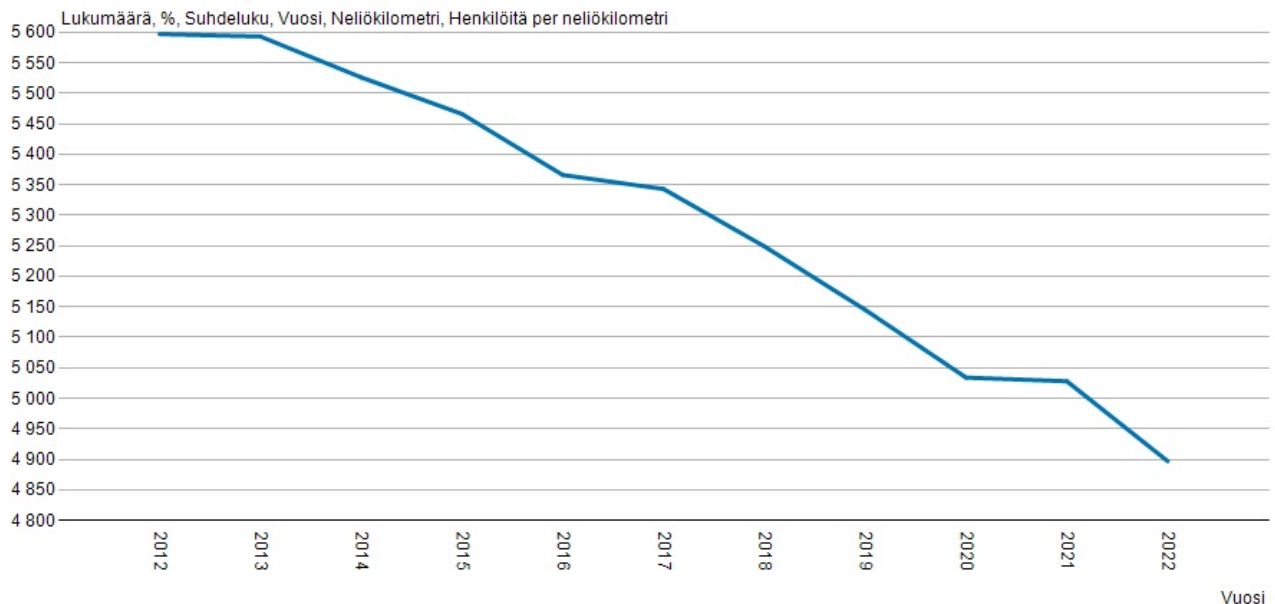
**Facta / Väestö**

Poimintapvm: 05.01.2024 Facta Väestön tiedot on päivitetty: 03.01.2024 14:27  
 Kunta: Siikajoki  
 Väestö yhteensä: 4842

Kylä/postino	Väestöyht	Ikäjakautta, tarkastelupäivämäärä 31.12.2023			
		0-15	15-30	30-65	65-
Karinkanta (92330)	155	26	13	64	52
Luohua (92450, 86400)	329	98	51	118	62
Paavola (92430, 92440)	857	153	97	339	268
Revonlahti (92350)	695	161	117	278	139
Ruukki (92400)	1577	307	189	635	446
Siikajoki (92320)	904	166	148	340	250
Tuomioja (92470,92260,92140)	286	59	24	124	79
Yhteensä:	4803	970	639	1898	1296
Jakamaton:	39				

Koko kunta:	0-15	972
	15-30	642
	30-65	1913
	65-	1315
	YHT:	4842

**Tunnuslukuja väestöstä muuttujina Vuosi. Siikajoki, Väestö 31.12..**



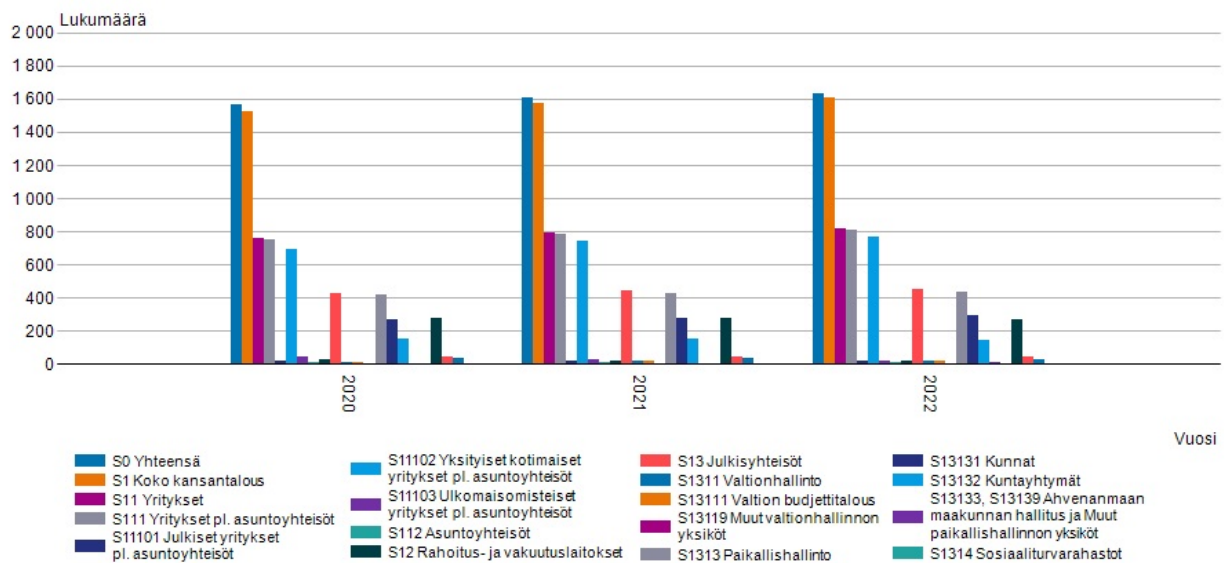
Lähde: Väestörakenne, Tilastokeskus

### Tunnuslukuja väestöstä muuttujina Tiedot, Alue ja Vuosi

	2020	2021	2022
Väestö 31.12.			
Pyhäjoki	3 051	3 048	2 991
Raahe	24 353	24 260	24 073
Siikajoki	5 034	5 028	4 897

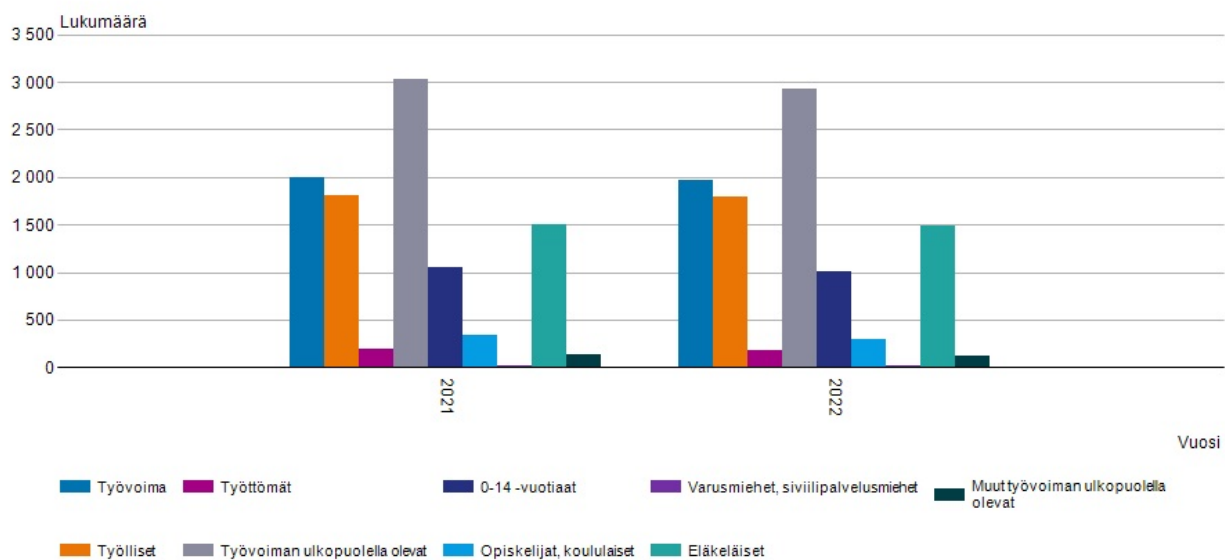
Lähde: Väestörakenne, Tilastokeskus

### Alueella työssäkäyvät (työpaikat) muuttujina Sektori ja Vuosi. Siikajoki, Alueella työssäkäyvät.



Lähde: Työssäkäynti, Tilastokeskus

### Väestö muuttujina Pääasiallinen toiminta ja Vuosi. Siikajoki, Väestö 31.12..



Lähde: Työssäkäynti, Tilastokeskus



#### 1.4. Seutukunnallinen ja muu alueellinen yhteistyö

Siikajoen kunta on mukana Raahen ja Pyhäjoen kanssa kehittämislautakunnassa ja maaseutu- ja ympäristöterveydenhuollon palvelut tuottavat Kalajoen kaupunki sekä rakennusvalvonnan palvelut Raahen kaupunki.

Seutukunnan kehittämiskeskuksen kautta Siikajoki oli mukana yhteisissä kehittämis- ja muissa hankkeissa omalla rahoitusosuudellaan 19,71 euroa / asukas (talousarvio 26,97 euroa / asukas). Rahoitusosuus pysyi samana kuin edellisenä vuotena. Pääpaino oli yrityshankkeissa.

Seutukunnan kuntajohtajat muodostavat Raahen koulutuskuntayhtymän omistajaohjausryhmän. Toimintavuoden aikana ryhmä kokoontui useamman kerran yhdessä kuntayhtymän johtajan ja hallituksen puheenjohtajan ja talousjohtaja kanssa. Omistajaohjausryhmä ohjaa kuntayhtymän toimintaa ja taloutta kuntien edellyttämään suuntaan.

#### Palveluiden ostot muilta, yhteistoiminta

Yhteistoiminta TP 2023	2019	2020	2021	2022	2023
Yritysp. ja kehittämiskeskus, Raahе	111 581	118 051	117 561	118 181	93 566
Ympäristöterveydenhuolto, Kalajoki	111 908	120 317	123 738	129 013	172 291
Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu, Raahе	121 100	105 127	94 018	136 313	135 191

#### 1.5 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa

Vuonna 2023 Siikajoen kunnan toiminnassa tapahtui seuraavaa:

- Hallintojohtaja aloitti 30.1.2023
- Sivistysjohtaja aloitti 5.6.2023
- Pääkirjanpitäjä aloitti tammikuussa 2023, laskentasihteeri helmikuussa
- Vuoden 2023 alussa aloitti hyvinvointialue Pohde, johon siirtyi sosiaali- ja terveystalvet
- Vuoden 2023 alussa aterial- ja puhtauspalveluista siirtyi noin 30 henkilöä inhouse-yhtiö PPE-Köökki Oy:n palvelukseen
- Valtuusto hyväksyi uuden kuntastrategian 27.4.2023
- Paavolan monitoimitalo valmistui syksyllä 2023, koululaiset ja päiväkotilaiset pääsivät uusiin tiloihin
- Mäkelänrinteen investoinnin valmistuminen siirtyi vuodelle 2024
- Valtionosuuksia 1,8 miljoonaa talousarviossa ennakoitua vähemmän, tulevaisuustyöryhmä perustettiin tasapainottamaan taloutta

## 1.6 Kunnan henkilöstö

Palvelussuhteessa olevan henkilöstön määrä 31.12.2023

	vakinaiset	sijaiset	määräaikaiset	työllistetyt	yhteensä
Hallinto ja työllisyystoiminta	12	0	3	1	16
Ateria- ja puhtauspalvelu	0	0	0	0	0
Sivistystoimi	147	13	46	4	210
Tekninen toimi	12	0	0	4	16
	171	13	49	9	242

### Sosiaaliset ja muut henkilöstöön liittyvät asiat

Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma on hyväksytty valtuustossa 31.8.2016. Suunnitelmassa kerrotaan toimenpiteistä tasa-arvon edistämiseksi Siikajoen kuntaorganisaatiossa. Asioina ovat:

- henkilöstöjohtaminen
- rekrytointi
- koulutus ja urakehitys
- palkkaus
- työolot ja kohtelu työpaikalla
- perheen ja työn yhteensovittaminen
- sukupuolinen ja muu häirintä

Työterveyshuolto on ostettu Terveystalo Oy:ltä. Terveystalon kanssa pidetään 2 palaveria vuodessa liittyen henkilökunnan asioihin ja sopimuksen läpikäymiseen. Vuosittain sovitaan tarkastuskohteen ja tarkastelun painopisteet. Uuden työntekijän tullessa töihin tarkastetaan hänen työpisteensä hänen työskentelylleen sopivaksi.

Työturvallisuuteen kiinnitetään huomioita. Vaaratilanneilmoitukset käydään läpi säännöllisesti työyhteisötoimikunnassa ja epäkohtiin puututaan.

Palkitsemisjärjestelmänä on käytössä Smartum–etu. Niitä jaetaan vuosittain työssäoloaikaan perustuen. Lisäksi henkilöstöä muistetaan kylpylälahjakortilla yhdenjaksoisen palvelussuhteen kestänyä 10, 20 ja 30 vuotta. Siikajoen kunnan merkkipäiväsääntö määrittelee muut muistamisen tavat.

Henkilöstöön liittyviä asioita kunnassa hoitavat työyhteisötoimikunta, työterveyshuolto, sisäilmatyöryhmä ja TVA–työryhmä.

Henkilöstöjohtaminen tapahtuu kunnassa seuraavasti:

- Ylin johto ja esimiehet seuraavat tasa-arvon toteutumista.
- Avoimuus, hyvä työilmapiiri ja henkilöstön tasapuolinen kohtelu ovat johtamisen tärkeitä arvoja.
- Esimies käy alaitensa kanssa vuosittain kehityskeskustelut ja työhöntulokeskustelun osana perehdyttämistä.
- Esimiehet huolehtivat, että tiedottaminen on ajantasaista, avointa ja välitöntä.
- Esimiehet huolehtivat, että henkilöstön oikeus ja velvollisuus osallistua oman työnsä ja työyhteisönsä töiden ja tavoitteiden suunnitteluun toteutuvat.

## **1.7 Ympäristöasiat**

Tekninen lautakunta toimi ympäristösuojelulain, maankäyttö- ja rakennuslain ja jätelain mukaisena kunnan viranomaisena.

Rakennus- ja ympäristövalvonta hankittiin Raahen kaupungilta 1.7.2022 päivitetyn sopimuksen mukaisesti.

Kunnan hyvinvointipalveluihin kuuluvat ympäristöhoidon tehtävät, kuten kaavateiden ja kevyenliikenteenväylien kesä- ja talvikunnossapito hoidettiin suunnitelman mukaisesti.

Urheilu- ja liikunta-alueita hoidettiin suunnitelman mukaisesti kuten kesällä leikkikentät, uintipaikat, leikkikentät, puistot ja talvella ladut, jääkentät ja talviuintipaikka.

Yksityistieavustuksia jaettiin Yksityistielain ja Kuntalain perusteella.

Siikajoen kunnan tekninen lautakunta kiersi kevätkierröksellä tarkastamassa ympäristön siisteyttä.

## **1.8 Muut ei-taloudelliset asiat**

### **Korruptio ja lahjonnan torjunta**

Korruption ja lahjonnan torjumiseksi on annettu ohjeistuksia edustamisesta ja hankinnoista eturistiriitojen välttämiseksi. Hankinnoissa noudatetaan pienhankintaohjetta sekä lakia julkisista hankinnoista. Johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet sidonnaisuusilmoitukset. Toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä.

### **Ihmisoikeusasiat**

Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma on hyväksytty valtuustossa 31.8.2016. Suunnitelmassa kerrotaan seuraavista yhdenvertaisuuteen liittyvistä asioista:

- syrjinnän ja vastatoimien kiellot
- hyvityssakosta
- yhdenvertaisuuden edistämisestä

## **1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Kunnan taloustilanne on merkittävästi heikentynyt, erityisesti valtionosuusmuutosten ja kustannusten nousun myötä. Tilikauden 2023 tulos muodostui alijäämäiseksi – 1 847 831,52 euroa. Taseessa on kertynyttä ylijäämää 8,48 miljoonaa euroa ja vuosikate ei riitä poistojen kattamiseen. Ilman rakenteellisia ja toiminnallisia muutoksia kunnan tulos on jatkossa pysyvästi noin kaksi miljoonaa alijäämäinen vuosittain. Investointitaso oli vuonna 2023 suuri johtuen Paavolan monitoimitalon ja Mäkelänrinteen rakentamisista. Lainamäärä on kasvanut edellisestä vuodesta ja suurin osa kunnan lainoista on sidottu pitkäaikaiseen kiinteään korkoon korkotason ollessa varsin maltillinen. Suurimpana kunnan talouteen vaikuttavana tekijänä

on valtionosuuksien voimakas väheneminen. Vuoden 2023 alussa vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisestä siirtyi hyvinvointialueelle. Samalla noin puolet kunnan tuloista ja menoista siirtyivät hyvinvointialueelle. Valtionosuuksiin on tulossa leikkauksia tulevina vuosina. Vuoden 2025 alussa TE-palvelut siirtyvät kuntiin ja olemme mukana työllisyysalueessa, jossa Raahe toimii isäntäkuntana. Kunnan maksamat työmarkkinaosuudet eli ns. sakkomaksut tulevat kaksinkertaistumaan ja jatkossa ne ovat vuosittain 500 000 – 600 000 euroa.

Siikajoen kunnanvaltuusto on asettanut tulevaisuustyöryhmän laatimaan talouden tasapainottamisohjelman yhdessä FCG:n kanssa. Tavoitteena on, että vuoden 2027 talousarvio on positiivinen.

#### Ylijäämän kertyminen:

Vuosi	Tilikauden ali-/ylijäämä	Kumulatiivinen ylijäämä
2014	1 111 140,64	1 111 140,64
2015	1 880 145,48	2 991 286,12
2016	1 201 401,06	4 192 687,18
2017	1 249 161,25	5 441 848,43
2018	178 298,95	5 620 147,38
2019	1 345 963,17	6 966 110,55
2020	1 233 828,00	8 199 938,55
2021	520 334,55	8 720 273,10
2022	1 609 971,63	10 330 244,73
<b>2023</b>	<b>-1 847 831,52</b>	<b>8 482 413,21</b>

Inflaatiosta johtuen palkankorotukset ovat suuremmat kuin ennakoitiin ja vaikuttavat myös tulevina vuosina merkittävästi Siikajoen kunnan tulokseen. Palkkakulut vuositasolla ovat noin 10 miljoonaa euroa ja 3% palkankorotus tuo 300 000 euron lisäkulun. Myös muut kulut ovat nousseet voimakkaasti.

Tulevaisuustyöryhmä tarkastelee palvelurakennetta eli kouluja ja päiväkoteja, teknistä osastoa, kulttuuri- ja vapaa-aika tointa ja ylipäättänsä kaikkea mitä kunta tuottaa. Tärkeää on sopeuttaa toiminta eli kulut vastaamaan tuloja. Kumulatiivinen ylijäämä antaa meille aikaa sopeuttaa toiminta tuottoja vastaavaksi. Mikäli ei näin tehdä on vaarana kriisikuntamenettelyyn joutuminen.

Haasteita tulevaisuudessa on siis tulossa ja merkittävä tekijä on, että miten pieni kunta pystyy haasteisiin vastaamaan. Henkilökunnan ollessa merkittävä voimavara haasteiden toteuttajana, pitää henkilökuntaan voida panostaa, kouluttaa, tukea ja ohjata. Esimiestyöskentelyn rooli vain kasvaa tulevaisuudessa, samoin yhteistyön ja digitalisaation.

## 1.10 Sisäinen valvonta ja arvio merkittävimmistä riskeistä

### Sisäinen valvonta sekä konserniohjaus ja –valvonta

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan hallituksen, muiden tilivelvollisten toimielinten, johdon, esimiesten ja henkilöstön erilaisia toimenpiteitä, joilla hallitaan riskejä ja lisätään päämäärien ja tavoitteiden saavuttamisen todennäköisyyttä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan *tarkoituksena* on edistää

- a. strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamista
- b. toiminnan lainmukaisuutta
- c. hyvän hallintotavan toteutumista
- d. riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa

*Tavoitteena* on toimintojen suunnitteleminen ja järjestäminen tavalla, joka antaa kohtuullisen varmuuden siitä, että riskit on hallittu tarkoituksenmukaisesti, ja että organisaation päämäärät ja tavoitteet saavutetaan tehokkaasti ja taloudellisesti.

Sisäisen valvonnan järjestäminen kuuluu kunnanhallituksen vastuualueelle. Valvontaa ovat sisäinen tarkkailu ja tarkastus, tarkastustoiminta sekä talouden ja toiminnan seuranta. Kunnanhallitus, sivistyslautakunta ja tekninen lautakunta ovat valinneet keskuudestaan 2 henkilöä, jotka toimivat sisäisinä tarkastajina.

Sisäinen tarkastus on sisäisen valvonnan näkyvä osa. Se on aktiivista, systemaattista ja julkista toimintaa, jota tehdään tarkastustarkoituksessa. Sisäinen tarkastus tehdään toimivan johdon johdolla ja sen alaisuudessa. Rahavarojen ja varastojen tarkastuksen lisäksi tarkastetaan kunnan strategioiden ja toimintaperiaatteiden toteutuminen, samoin informaatiojärjestelmät. Sisäisestä tarkastuksesta on laadittava tarkastusraportti ao. toimielimelle, kunnanhallitukselle ja kunnanjohtajalle.

Päävastuualueiden esimiesten tehtävänä on valvoa, että kunkin hallintokunnan vastuulle kuuluvat tehtävät hoidetaan oikeaan aikaan lautakuntien hyväksymällä tavalla ja tehtäviin osoitetuin voimavaroin. Valtuuston vahvistaman talousarvion mukainen käyttösuunnitelma hyväksytetään lautakunnassa.

### Konsernin sisäinen valvonta

Pitkään kunnanhallituksessa jatkunut käytäntö ylikunnallisissa ja muissa toimielimessä olevien kunnan edustajien raporteista ja evästyksistä jatkui kertomusvuonna. Tiedonkulun kannalta se on välttämätön, erityisesti evästyksen ja ohjeistuksen näkökulmasta.

Konserniyhtiöt laativat omat tavoitteensa ja toimintakertomuksensa kunnan käyttöön.

*Hallintokuntien selostukset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta ovat hallintokuntien toiminnan ja talouden selostusten yhteydessä.*

### Riskit koko kunnan tasolla

Kunnan riskit on jaettu strategisiin, taloudellisiin, operatiivisiin ja vahinkoriskeihin. Riskejä seurataan ja niistä raportoidaan suunnitelman mukaan.

## **Elinkeinoelämä**

Elinkeinoelämän kehityksellä sekä kunnassa että seutukunnassa on vaikutuksensa työllisyyteen, muuttoliikkeeseen, investointeihin, rakentamiseen ja väestön hyvinvointiin.

Kunta voi vaikuttaa omalta osaltaan elinkeinopolitiikalla, kehittämishankkeilla ja investoinneilla alueen elinkeinoelämän toimintaedellytysten luomiseen.

*Maankäyttöstrategia on laadittu vuonna 2019. Aukastyöryhmä työskenteli vuoden 2020 aikana ja asukasmäärän kasvattamiseen tähtäävät toimenpiteet tuotiin valtuuston käsiteltäväksi joulukuussa 2023.*

## **Johtaminen ja päätöksenteko**

Lainsäädännölliset ja rakenteelliset muutokset sekä tiukentunut talous korostavat hyvän johtamisen merkitystä päätöksenteossa. Hyvä johtaminen edellyttää johdonmukaista päätöksenteko- ja toimintakulttuuria, jolloin päätökset perustuvat tosiseikkoihin ja asiantuntevaan valmisteluun. Kunnan toiminnan kokonaisuus tulee huomioida.

Hyvä johtaminen kunnassa edellyttää selkeää roolien vastuunjakoja ja kouluttautumista. Tiedottaminen (sisäinen ja ulkoinen) on tärkeää.

*Johtoryhmän ja esimiesten koulutus on tunnustettu yhdeksi kehittämisen osa-alueeksi. Koulutus on tehokkainta lähikoulutuksena, mutta sitä ei voitu toteuttaa koska koronapandemia esti lähikoulutuksen järjestämisen. Koulutuksen tarpeita on suunniteltu tarkemmin vuoden 2023 aikana ja ne on otettu osaksi työterveyshuollon toimintasuunnitelmaa.*

*Etätyösopimus on uusittu ja etätöitä tehdään Siikajoen kunnassa eri toiminnoissa vaihtelevasti. Sairaustapauksissa omalla ilmoituksella voi olla kolme päivää pois, keskimääräinen poissaoloaika omalla ilmoituksella oli vuoden 2023 aikana 1,9 päivää, kun se vuonna 2022 oli 2,2 päivää.*

## **Taloudelliset riskit**

### **Tulorahoituksen riittävyys ja menojen hallinta**

Kunta velkaantuu, jos tulorahoitus ei ole riittävä. Käyttötalous ja investointimenot ovat suuret.

Taloudenhallinnan keinoja ovat toiminnan ja talouden kriittinen tarkastelu, seurannan tehostaminen, omistajaohjauksen vahvistaminen ja kustannustietoisuuden lisääminen.

*Talousseurantaa pyrittiin toteuttamaan kuukausittain, mutta tässä ei onnistuttu, koska henkilövaihdokset ja resurssivajaus kuormittivat erityisesti talousosastoa. Omistajaohjausta tulee vahvistaa yhä edelleen. Tulevaisuuden talouden tasapainottamiseksi perustettiin tulevaisuustyöryhmä loppuvuodesta 2023.*

## **Rahoitus**

Rahoitusriskin (rahan saatavuus ja hinta) merkitys korostuu kasvaneen velkaantuneisuuden seurauksena.

Korkotasoa tulee seurata, mahdolliset suojaustoimenpiteet on otettava käyttöön ja investointiohjelma pidettävä maltillisena.

*Korkotasoa on asettunut noin neljään prosenttiin ja kunnan saaman lainan marginaali on myös kasvanut eli korkoriski realisoituu siltä osin. Pääsääntöisesti kunnan lainat on sidottu pitkäaikaisiin kiinteisiin korkoihin, joka tuo vakautta ja vähentää riskiä.*

### **Konsernivastuu**

Kunnan tytäryhtiöille antamat takausvastuut ja suoralainat tulevat kunnan maksettaviksi. Kuntakonsernin tunnusluvut vaikuttavat uuden kuntalain myötä kunnan kriisikuntakriteereihin.

### **Konsernijohtamisen ja ohjauksen tehostaminen.**

Kriisikuntakriteerit ulottuvat myös kuntakonserniin ja kunnan sekä konsernin välinen yhteistyö korostuu yhä enemmän. Konserniyhteistyötä tulisi tehdä enemmän.

*Konserniyhteistyön tekeminen korostuu tulevaisuudessa. Kunnan ennakkokanta on haettu konserniohjeen mukaisesti myös vuoden 2023 aikana.*

### **Operatiiviset riskit**

#### **Kiinteistöjen määrä ja kunto**

Kiinteistöjä on runsaasti ja ne ovat kunnoltaan erilaisia. Myös tytäryhtiöiden omistuksessa on huomattava määrä kiinteistöjä, joiden hallinta ja kehittäminen ovat erityisen tärkeitä. Korjausvelka kasvaa ja kiinteistöjen kunto rapistuu.

Käytöstä poistuville kiinteistöille tulee olla suunnitelmat. Kiinteistöjen salkutustyö tehtiin vuoden 2020 aikana ja kiinteistöjen purkamisia tullaan jatkamaan vuosittain. Sote- ja maakuntaudistukseen liittyvien kiinteistöjen tarkastelu jatkui ja vuoden 2024 aikana tulemme yhtiöittämään sotekiinteistöt oman yhtiön alle.

#### **ICT – riskit**

Kunnan toiminta on riippuvainen ICT – infrastruktuurin ja tietojärjestelmien toimintavarmuudesta ja tietoturvasta. Varautumissuunnitelmat päivitetään ja toimintaa harjoitellaan. Tarvittava henkilöresurssi ICT – palveluissa tulee varmistaa jatkossakin.

*ICT:hen liittyvät tehtävät lisääntyvät edelleen. Tiedonhallintalaki on astunut voimaan ja sen myötä palvelujen sähköistyminen. Lisäksi kuntatieto / palveluvaranto lisää asioiden toimittamista sähköisenä taloushallinnosta. Toiminnan- ja tiedonohjaussuunnitelmaa ylläpidetään. Vaarana on, että pienellä porukalla kaikkeen ei pystytä vastaamaan. Tähän tarvitaan edelleen henkilöresurssia tulevina vuosina tai resursseja pitää hankkia ostopalveluna.*

#### **Sähkön, lämpöön ja veteen liittyvät riskit**

Sähkön, lämmön ja veden osalta kunta on osittain riippuvainen ulkopuolisista toimijoista (veden toimittaa Paavolan Vesi Oy ja lämmön osittain Ruukin Yrityspuisto Oy).

Kunnan omistamilla yhtiöillä on varautumissuunnitelmat ja niistä osallistutaan varautumisharjoituksiin. Lisäksi kunnan kriittisiin toimintoihin on sähkön, lämmön ja veden jakelukeskeytykset otettu huomioon varautumissuunnitelmassa. Yhteiset varautumisharjoitukset ovat tärkeitä.

*Harjoituksia on pidetty vuonna 2023 liittyen erityisesti tietoturvaan, myös aluehallintoviraston laajempaan valmiusharjoitukseen on osallistuttu ja osallistutaan vuonna 2024.*

## **Vahinkoriskit**

### **Kunnan omaisuutta tuhoutuu tai vahingoittuu**

Kunnan toiminta vaatii voimassaolevat ja riittävän laajat vakuutukset. Vakuutukset kilpailutetaan säännöllisin väliajoin ja tehdään tarvittavat päivitykset. Kiinteistöillä on hälytyslaitteita ja kameroita.

*Vakuutukset ovat ajan tasalla.*

## **1.11 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen Siikajoen kunnassa**

Sosiaali- ja terveydenhoidon järjestämislain 29.6.2021/612 6 § mukaan Kunnan on edistettävä asukkaidensa hyvinvointia ja terveyttä. Kunnalla on ensisijainen vastuu hyvinvoinnin ja terveyden edistämisestä siltä osin kuin tämä tehtävä kytkeytyy kunnan muihin lakisääteisiin tehtäviin.

Kunnan on seurattava kuntalaisten elinoloja, hyvinvointia ja terveyttä sekä niihin vaikuttavia tekijöitä alueittain ja väestöryhmittäin sekä kunnan palveluissa toteutettuja toimenpiteitä, joilla vastataan kuntalaisten hyvinvointitarpeisiin. Kunnassa on raportoitava kuntalaisten hyvinvoinnista ja terveydestä, niihin vaikuttavista tekijöistä sekä toteutetuista toimenpiteistä valtuustolle vuosittain. Lisäksi kunnassa on valmisteltava valtuustolle valtuustokausittain hyvinvointikertomus ja -suunnitelma edellä mainituista asioista. Kunnan on toimitettava hyvinvointikertomus ja -suunnitelma hyvinvointialueelle ja julkaistava se julkisessa tietoverkossa.

Kunnan on nimettävä terveyden ja hyvinvoinnin edistämisen vastuutahot. Kunnan on toimittava hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa ja tuettava sitä asiantuntemuksellaan. Lisäksi kunnan on tehtävä hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä yhteistyötä kunnassa hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyötä tekevien muiden julkisten toimijoiden, yksityisten yritysten ja yleishyödyllisten yhteisöjen kanssa. Kunnan on myös edistettävä hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyötä tekevien järjestöjen toimintaedellytyksiä ja vaikutusmahdollisuuksia hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä. Kunnan on osallistuttava 7 §:n 4 momentissa tarkoitettuihin neuvotteluihin.

Siikajoen hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmä koostuu viranhaltijoista ja työntekijöistä eri toimialoilta sekä luottamushenkilöistä. Siikajoen kunta palkkasi määräaikaisen hyvinvointi- ja hankekoordinaattorin 1.8.2023 alkaen huolehtimaan kunnan hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen toimenpiteiden koordinoinnista.

### **Hyte-kerroin ja -indikaattorit**

Kunnan hyte-kerroin nousi vuonna 2023 ollen 55 (2022: 52). Nousu johtui tulosindikaattoreiden parantumisesta, joka siten nostaa kertoimeen perustuvan valtionavustuksen määrää vuodelle 2024.



Hyte-työryhmä kiinnitti kokouksissaan erityistä huomiota kunnan hyte-indikaattoreihin sekä painotti indikaattoreihin ja TEAviisareihin vaikuttavien tiedonkeruulomakkeiden vastaamisen oikeaoppisuutta ja tärkeyttä.

### **Laaja hyvinvointikertomus**

Siikajoen hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmä (hyte-työryhmä) valmisteli ensimmäisen kuntakohtaisen hyvinvointikertomuksen ja -suunnitelman vuosille 2023-2025.

### **Hankkeet**

Siikajoen kunnassa on ollut käynnissä useita hankkeita, joiden avulla on lisätty kuntalaisten hyvinvointia ja terveyttä. Hankkeita ovat olleet muun muassa koululaisten harrastamisen mahdollistaneet SiMa- ja HYKE-hankkeet, lisäresursseja ja laatua varhaiskasvatukseen ja perusopetukseen tuoneet LasTu- ja LATAUS-hankkeet.

### **HYTE –työryhmä**

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmä on kokoontunut aktiivisesti vuonna 2023.

Työryhmän kokousten asialistalla ovat olleet mm:

- Hyte-työryhmän rooli ja hyvinvointi- ja hankekoordinaattorin toimenkuva
- Hyte-indikaattorit ja hyte-rahoitus, TEAviisarit
- Siikajoen laaja hyvinvointikertomus 2023-2025
- Ajankohtaiset hyte-tapahtumat ja hankkeet, Kaikukortti

## 2 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTAMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

### 2.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

#### **TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT**

(ulkoiset erät)

	<u>2023</u> 1000 eur	<u>2022</u> 1000 eur
Toimintatuotot	2 874	4 207
Toimintakulut	-20 228	-40 133
<b>Toimintakate</b>	<b>-17 354</b>	<b>-35 926</b>
Verotulot	11 079	18 928
Valtionosuudet	6 828	19 996
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	-58	91
Muut rahoitustuotot	195	166
Korkokulut	-207	-71
Muut rahoituskulut	-169	-63
<b>Vuosikate</b>	<b>314</b>	<b>3 121</b>
Poistot ja arvonalent.	-924	-867
Satunnaiset tuotot		
Satunnaiset kulut	-1 356	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-1 966</b>	<b>2 253</b>
Tilinpäätössiirrot	118	-643
<b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>	<b>-1 848</b>	<b>1 610</b>
 <b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>		
<b>Toimintatuotot / Toimintakulut, %</b>	<b>14,2</b>	<b>10,5</b>
<b>Vuosikate / Poistot %</b>	<b>34,0</b>	<b>359,8</b>
<b>Vuosikate eur/asukas</b>	<b>64,8</b>	<b>636,5</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>4838</b>	<b>4 903</b>

**Toimintatuotot / Toimintakulut, %**

100\* Toimintatuotot / (Toimintakulut-Valmistus omaan käyttöön)

**Vuosikate / Poistot %**

100\*Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

## 2.2 Toiminnan rahoitus

### RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	1 000 eur	1 000 eur
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	314	3 121
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät		-55
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-4 586	-3 604
Rahoitusosuudet investointeihin	0	68
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	496	2
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-3 776</b>	<b>-468</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-98	-43
Antolainasaamisten vähennys		4
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-222	-1 126
Lyhytaikaisten lainojen muutos	3 987	-1 500
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 081	164
Rahoituksen rahavirta	<b>2 586</b>	<b>-2 501</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 190</b>	<b>-2 969</b>
Rahavarat		
31.12. 1000 eur	3 354	4 544
1.1. 1000 eur	4 544	7 513
	<b>-1 190</b>	<b>-2 969</b>
<b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €</b>	<b>2 483</b>	<b>-1 003</b>
<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>6,85</b>	<b>86,60</b>
<b>Laskennallinen lainanhoitokate</b>	<b>0,6</b>	<b>3,2</b>
<b>Kassan riittävyys, pv</b>	<b>48</b>	<b>48</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>4 838</b>	<b>4 903</b>

#### Investointien tulorahoitus, %

100\*Vuosikate / Investointien omahankintameno

#### Laskennallinen lainanhoitokate

(Vuosikate+Korkokulut)/(Korkokulut+Laskennalliset lainan lyhennykset)

#### Kassan riittävyys, pv

365\*Rahavarat 31.12./Kassasta maksut tilikaudella

## 2.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

### TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA		<u>2023</u>	<u>2022</u>	VASTATTAVAA		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		1 000 eur	1 000 eur			1000 eur	1000 eur
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		<b>33 529</b>	<b>33 069</b>	<b>OMA PÄÄOMA</b>		<b>20 217</b>	<b>23 514</b>
<b>AINEETTOMAT HYÖDYKKEET</b>		<b>817</b>	<b>794</b>	Peruspääoma		10 559	12 008
Aineettomat oikeudet		26	9	Muu oma pääoma		1 176	1 176
Muut pitkävaikutteiset menot		791	784	Ed. tilikausien yli-/alijäämä		10 330	8 720
				Tilikauden yli-/alijäämä		-1 848	1 610
<b>AINEELLISET HYÖDYKKEET</b>		<b>23 512</b>	<b>19 916</b>	<b>POISTOERO JA VAPAAEHT. VAR.</b>		<b>4 100</b>	<b>4 217</b>
Maa- ja vesialueet		2 351	2 284	Poistoero		3 750	1 817
Rakennukset		16 505	12 721	Vapaaehtoiset varaukset		350	2 400
Kiinteät rakenteet ja laitteet		2 183	2 264				
Koneet ja kalusto		388	21	<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>			
Muut aineelliset hyödykkeet		17	17	Muut pakolliset varaukset			
Enn.maksut ja k-er.hank.		2 068	2 609				
<b>SIJOITUKSET</b>		<b>9 200</b>	<b>12 360</b>	<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		<b>11</b>	<b>16</b>
Osakkeet ja osuudet		7 522	10 705	Valtion toimeksiannot			
Lainasaamiset		1 632	1 609	Lahjoitusrahastojen pääomat		9	11
Muut saamiset		46	46	Muut toimeksiantojen pääomat		2	5
				<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		<b>13 844</b>	<b>11 612</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		<b>11</b>	<b>16</b>	Pitkäaikainen		<b>9 999</b>	<b>4 514</b>
Valtion toimeksiannot				Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta		8 653	3 120
Lahjoitusrahast. erit.katteet		11	15	Lainat julkisyhteisöiltä		1 346	1 394
Muut toimeksiantojen varat			1	Liittymismaksut ja muut velat			
				Lyhytaikainen		<b>3 845</b>	<b>7 098</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		<b>4 632</b>	<b>6 275</b>	Joukkovelkakirjalainat			2 000
<b>VAIHTO-OMAISUUS</b>		<b>28</b>	<b>36</b>	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta		1 059	780
Ennakkomaksut		5		Lainat julkisyhteisöiltä		49	48
Muu vaihto-omaisuus		23	36	Saadut ennakot		5	6
				Ostovelat		1 070	2 794
<b>SAAMISET</b>		<b>1 250</b>	<b>1 694</b>	Muut velat		404	248
Pitkäaikaiset saamiset		<b>0</b>	<b>0</b>	Siirtovelat		1 258	1 222
Myyntisaamiset							
Lainasaamiset				<b>VASTATTAVAA YHTENSÄ</b>		<b>38 172</b>	<b>39 360</b>
Valtionosuussaamiset							
Lyhytaikaiset saamiset		<b>1 250</b>	<b>1 694</b>	<b>TASEEN TUNNUSLUVUT</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Myyntisaamiset		259	524	Omavaraisuusaste-%		63,7	70,5
Lainasaamiset				Suhteell.velkaantuneisuus-%		58,8	49,3
Muut saamiset		251	499	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 eur		8 482	10 330
Siirtosaamiset		740	671	Kertynyt yli-/alijäämä, eur/asukas		1 753	2 107
				Lainakanta 31.12., 1000 eur		11 107	7 342
<b>RAHOITUSARVOPAPERIT</b>		<b>2 079</b>	<b>2 077</b>	Lainakanta 31.12., eur/asukas		2 296	1 498
Osakkeet ja osuudet		919	956	Lainat ja vuokravastuut 31.12		11 217	7 452
Joukkovelkak.lainanasaam.		1 142	992	Lainat ja vuokravastuut, eur/asukas		2 319	1 520
Muut arvopaperit		18	128	Lainasaamiset 31.12., 1000 eur		1 632	1 609
				Asukasmäärä		4 838	4 903
<b>RAHAT JA PANKKISAAMISET</b>		<b>1 275</b>	<b>2 468</b>				
Rahat ja pankkisaamiset		1 275	2 468				
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>		<b>38 172</b>	<b>39 360</b>				

## 2.4 Kokonaistulot ja -menot 2023

### KUNNAN KOKONAISTULOT JA -MENOT 2023

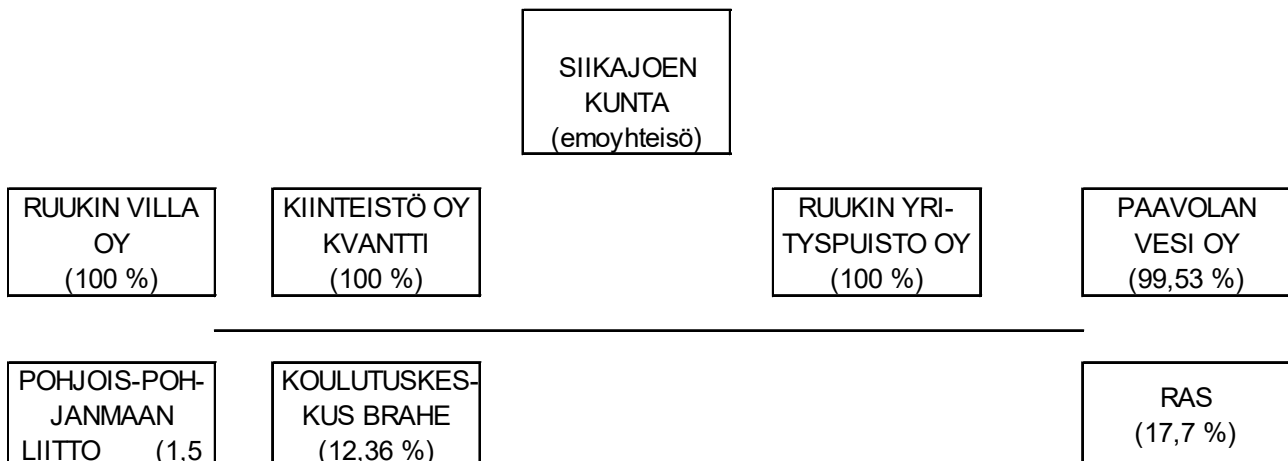
<b>TULOT</b>	<b>1000 eur</b>	<b>%</b>	<b>MENOT</b>	<b>1000 eur</b>	<b>%</b>
Toiminta			Varsinainen toiminta		
Toimintatuotot	2 874	11,31	Toimintakulut	20 228	75,63
Verotulot	11 079	43,62	Korkokulut	207	0,77
Valtionosuudet	6 828	26,88	Muut rahoituskulut	169	0,63
Korkotuotot	-58	-0,23			
Muut rahoitustuotot	195	0,77	Satunnaiset kulut	1 356	5,07
Satunnaiset tuotot			Tulorahoituksen korjauserät		
Tulorahoituksen korjauserät		0,00	- Pysyvien vastaavien		
- Pysyvien vastaavien			hyödykkeiden luovutustappiot		
hyödykkeiden			-pakollisten varausten väh. (-)	-118	-0,44
Investoinnit			Investoinnit		
Rahoit.osuudet invest.men.		0,00	Investointimenot	4 585	17,14
Pysyvien vastaavien hyödyk-					
keiden luovutustulot	496	1,95	Rahoitustoiminta		
Rahoitustoiminta			Antolainasaam. vähennyks.	98	0,37
Antolainasaam. vähennyks.		0,00	Pitkäaik. lainojen vähenn.	222	0,83
Pitkäaik. lainojen lisäys	3 987	15,70	Lyhytaik.lainojen vähennys		0,00
Lyhytaik.lainojen lisäys		0,00			
<b>Kokonaistulot yhteensä</b>	<b>25 401</b>	<b>100,00</b>	<b>Kokonaismenot yhteensä</b>	<b>26 747</b>	<b>100,00</b>

### 3 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

#### 3.1 Siikajoen konsernin rakenne

##### **SIIKAJOEN KUNTAKONSERNIN RAKENNE**

	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty (kpl)	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tytäryhteisöt		
Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt	2	2
Muut yhtiöt	2	2
Kuntayhtymät	3	4
<b>Yhteensä</b>	<b>7</b>	<b>8</b>



Nimen alla suluissa on kunnan omistusosuus 31.12.2023 konserniyhteisöstä.

Tytäryhteisöt yhdistelty konsernitaseeseen nimellis- eli pariarvomenetelmän mukaan.

Kuntayhtymistä yhdistelty omistusosuuden mukainen osuus.

RAS toiminta hyvinvointikuntayhtymänä päätynyt hyvinvointialueuudistuksen myötä 31.12.2022. Toiminta jatkunut kiinteistökuntayhtymänä 30.11.2023 saakka. RAS katsotaan purkautuneeksi vuonna 2024 kaikkien omistajakuntien valtuustojen käsiteltyä 2023 tilinpäätökset.

### **3.2 Konsernin toiminnan ohjaus**

Valtuusto on hyväksynyt konserniohjeen 5.10.2017. Tytäryhtiöt ovat myös käsitelleet ja hyväksyneet ohjeen.

#### **Kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus**

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kuntastrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on kuntakonsernin kokonaisedun mukaista. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisöjen hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Kunnan talousarviossa ja -suunnitelmassa tulee ottaa huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Tätä varten tytäryhteisöjen hallitusten tulee toimittaa kuntaan sen edellyttämät tiedot tytäryhteisöjen tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisöjen toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Tämän lisäksi tulee toimittaa tietoja mm. tulevista konserni- ja yhtiöjärjestelyistä, merkittävistä muutoksista mainittujen yhteisöjen liiketoiminnassa ja toimialassa sekä merkittävistä sitoumuksista konsernijohtoon tarkemmin määrittelemällä tavalla.

#### **Konsernivalvonnan raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen**

Kunnan tytäryhteisön ja kuntayhtymän on annettava kunnanhallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa seurantaan varten kunnalle puolivuositin raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehityksestä sekä niihin liittyvistä riskeistä. Tytäryhteisöllä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisestä realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohtolle.

Kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilikauden tulee olla kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä. Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolaista mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalaista mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitoa.

Tytäryhteisöjen tulee toimittaa kunnalle tiedot konsernitilinpäätöksen laatimista varten. Konsernijohto tai muu konsernijohtoon määrittelemä taho (esim. talousjohto) antaa tarkemmat ohjeet konsernitilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikatauluista, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

### 3.3 Konsernia koskevat olennaiset tapahtumat ja arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Siikajoen konserni koostuu neljästä tytäryhtiöstä – Kiinteistö Oy Kvantti, Paavolan Vesi Oy, Ruukin Villa Oy ja Ruukin Yrityspuisto Oy. Lisäksi konserniin kuuluvat Pohjois-Pohjanmaan liitto ja Koulutuskuntayhtymä Brahe tietyillä omistajaohjauksilla. Konserniyhtiöiden kautta kunnalle syntyy myös velvoitteita ja vastuista. Suurimmat velvoitteet ja vastuut syntyvät kunnan omistamien tytäryhtiöiden kautta - Kiinteistö Oy Kvantti, Paavolan Vesi Oy, Ruukin Villa Oy ja Ruukin Yrityspuisto Oy.

Kunnalla on takausvastuita tytäryhtiöille 2 379 519 eurolla.  
Lisäksi kunta on antanut lainaa tytäryhtiöille 1 631 843 euroa.

Kunnan vaikutusmahdollisuudet kuntayhtymien toimintaan riippuvat omistajaohjauksen tehokkuudesta ja kuntien tekemästä yhteistyöstä yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi.

Konsernin merkitys korostuu uusien kriisikuntakriteerien myötä. Konsernin sisäistä yhteistyötä tulisi lisätä ja konsernipalveluiden kokonaishyötyä kasvattaa.

Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri lakkasi olemasta 1.1.2023 voimaan astuneen hyvinvointialueuudistuksen myötä. Näin ollen sairaanhoitopiiri ei ole enää myöskään osa Siikajoen konsernia. Edelleen hyvinvointialueuudistuksen myötä Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän toiminta sellaisenaan siirtyi Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle (Pohde) 1.1.2023 alkaen. Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän toiminta jatkui kiinteistökuntayhtymänä vuoden 2023 aikana ja sen tilinpäätös on laadittu 1.1. – 30.11.2023. Tilinpäätöksen valmistuttua se on käsitelty omistajakuntien valtuustoissa vuoden 2024 alkupuolella ja Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän voidaan katsoa purkautuneen vuoden 2024 puolella valtuustojen tilinpäätöskäsittelyjen jälkeen. Siikajoen valtuusto käsitteli hyvinvointikuntayhtymän tilinpäätöksen 22.2.2024. RAS omistus konsernissa näkyy vielä 31.12.2023 hetkellä, vaikka toiminta on lakannut ennen sitä. Muutokset on käsitelty tilinpäätöksessä Kirjanpitolautakunnan ohjeistuksen mukaisesti.

### 3.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernin johtamisen keskeisenä työvälineenä on valtuuston 5.10.2017 hyväksymä konserniohje. Tytäryhtiöt ovat toimittaneet 30.6.2023 tilanteesta katsauksen kuntaan. Lisäksi tytäryhtiöt ovat raportoineet riskeistään.

Kuntalain mukaan valtuusto päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä konserniohjauksen periaatteista. Valtuusto voi asettaa tavoitteita konsernijohdolle koskien tytäryhteisöjen toiminnan ohjausta ja valvontaa.

Valtuusto ja yhtymäkokous

- o voivat lisäksi asettaa tavoitteita, jotka ohjaavat niiden edustajia tytäryhtiöiden toimielimissä
- o voivat ohjata asettamallaan tavoitteilla myös tytäryhteisöjä niiden omassa tavoitteenasettelussa
- o tavoiteasettelu voi koskea tytäryhteisön asemaa, toiminnan laajuutta ja toimintaedellytyksiä tai palvelun laatua, hinnoitteluperiaatteita taikka pääoman tuottovaatimuksia.

Tytäryhteisöille asetettavat tavoitteet tulee pääsääntöisesti ottaa kunnan ja kuntayhtymän voimassa olevaan talousarvioon ja -suunnitelmaan.



## Tavoitteet vuodelle 2023 on asetettu seuraavasti:

### 1. Omistajan asettamat tavoitteet

- valtuustokauden vaihtuessa uudet hallituksen jäsenet perehdytetään yhtiön toimintaan ja talouteen
  - *Näin on toimittu.*
- riskienhallinnasta on raportoitava kunnan tilinpäätöksestä
  - *On raportoitu.*
- välitilinpäätös tulee lähettää 30.6. tilanteesta kuntaan
  - *On lähetetty ja esitelty kunnanhallitukselle ja valtuustolle.*
- konsernijohdon tulee raportoida valtuustolle 2 kertaa vuodessa
  - *On raportoitu 30.6. sekä tilinpäätöksen yhteydessä.*
- tytäryhtiöiden edustajien tulee raportoida tytäryhteisöistä kunnanhallitukselle 2 kertaa vuodessa
  - *Raportoidaan kohdassa evästyksen, säännöllisesti.*
- tytäryhtiöiden itsearviointi
  - *Ei ole tehty*
- konserniomistuksen salkutus / kunnan tehtävä
  - *Ei ole tehty*

### 2. Toiminnalliset tavoitteet

Määritellään yhtiössä

### 3. Taloudelliset tavoitteet

Määritellään yhtiössä

## PAAVOLAN VESI OY

### Toiminnalliset tavoitteet

Yhtiön toiminnallisten tavoitteiden täyttymistä on tarkasteltu yhtiön toimintakertomuksessa sekä toiminnan riskejä kuvaavassa raportissa.

#### *Investoinnit*

Paavolan Vesi Oy:n investointeihin käytettiin 215.783,71 €. Pääosa investoinneista kohdistui laitosten ja vedenottamoiden suoja-aitojen rakentamiseen sekä jätevesipumppaamoiden ja Siikajoen jätevesipuhdistamon koneiston peruskorjauksiin. Uutta vesihuoltoverkostoa rakennettiin Tauvon kaava-alueelle Norppakujalle.

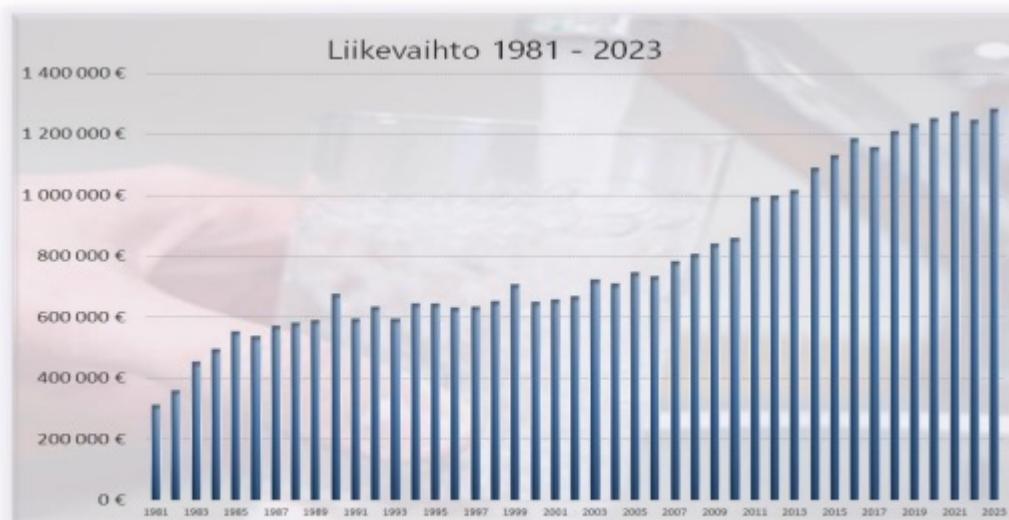
Ohessa yhtiön investointiohjelma vuosille 2022 – 2027.

INVESTOINTIOHJELMA (ALV 0%)	TP 2022	TP 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027	Yhteensä
<b>YHTEISET MENOT</b>							
Toimisto/varasto saneeraus	6 000 €	4 000 €					10 000 €
Tietoliikenne, valvonta- ja automaatiojärjestelmä	5 000 €	- €		10 000 €			15 000 €
							- €
							- €
<b>VEDENTUOTANTO</b>							
Pohjavesiselvitykset			15 000 €				15 000 €
Uudet vedenottamot / kaivot ja saneeraukset	49 000 €		30 000 €				79 000 €
Pohjavesialueiden kunnostus		5 000 €					5 000 €
							- €
Koivula 3 kalkkikivikalvoinnin suunnittelu							- €
Koivula 3 kalkkikivikalvoinnin rakentaminen	85 000 €						85 000 €
Koivula 1 alkajointilaitoksen suunnittelu							- €
Koivula 1 alkajointilaitoksen rakentaminen	268 000 €						268 000 €
							- €
Laitosrakennusten saneeraus ja suoja-aitojen uusim.		117 000 €		40 000 €	50 000 €	50 000 €	257 000 €
							- €
							- €
<b>VESI- JA VIEMÄRIVERKOSTO</b>							
Kunnallistekniikka kaava-alueiden lievealueet	38 000 €	13 000 €	10 000 €	10 000 €	10 000 €	10 000 €	91 000 €
Paineenkorotusasemat ja alavesisäiliöt		3 000 €	150 000 €				153 000 €
Vesijohtoverkosto, saneeraaminen		10 000 €	20 000 €	50 000 €	100 000 €	100 000 €	280 000 €
Viemäriverkoston saneeraaminen	41 000 €	50 000 €	25 000 €	25 000 €	25 000 €	25 000 €	191 000 €
Vesijohtoverkosto mittauspisteet				20 000 €			20 000 €
							- €
							- €
<b>JÄTEVEDEN PUHDISTAMINEN</b>							
Ruukin jätevedenpuhdistamo tehostaminen			40 000 €	50 000 €	50 000 €	100 000 €	240 000 €
Silkajoen jätevedenpuhdistamon tehostaminen		14 000 €		20 000 €			34 000 €
							- €
							- €
<b>KONEET JA KALUSTO</b>							
Koneet ja kalusto		- €	25 000 €	45 000 €	45 000 €	25 000 €	140 000 €
							- €
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>492 000 €</b>	<b>216 000 €</b>	<b>315 000 €</b>	<b>270 000 €</b>	<b>280 000 €</b>	<b>310 000 €</b>	<b>1 883 000 €</b>

## Taloudelliset tavoitteet

### a. liikevaihto

Tavoite: Liikevaihto pidetään sellaisella tasolla, että yhtiö voi vastata velvoitteistaan, vrt. vesihuoltolaki



Kuva: Yhtiön liikevaihdon kehitys 1981–2023

Yhtiön liikevaihto oli n. 1,28 miljoonaa euroa. Liikevaihto nousi 3,0 % edelliseen vuoteen verrattuna. Oman verkoston kautta laskutettu vesimäärä oli 429292 m<sup>3</sup>, vähennystä 4,0 % edelliseen vuoteen verrattuna.

Limingan Vesihuoltolle myytiin vettä sen omaan verkostoon 68 493 m<sup>3</sup>, kasvua 2,4 % edelliseen vuoteen verrattuna. Laskutetun jäteveden määrä 121822 m<sup>3</sup>/v, vähennystä edellisen vuoteen 3,3 %. Veden myynnissä ei odoteta kasvua ja liikevaihdon arvioidaan kasvavan hieman vain hinnankorotusten kautta tulevina vuosina.

*b. voitto ennen satunnaisia eriä*

Tavoite: Tilikauden tulos kolmen peräkkäisen vuoden keskiarvona positiivinen.

*c. tilikauden tulos*

Tavoite: Kolmen peräkkäisen vuoden keskiarvona on positiivinen, vrt. yhtiöjärjestys ja vesihuoltolaki.

Yhtiön tulos on kolmen viimeisen vuoden (2021-2023) keskiarvona laskettuna -2.496,49€/vuosi negatiivinen.

-69.823,68 € (v. 2023)      +45.303,39 € (v. 2022)      + 17.030,82 € (v. 2021)

Tavoite ei toteutunut johtuen ennakoitua ja budjetoitua vähäisemmästä veden myynnistä.

*d. vakavaraisuus*

(omavaraisuusaste %) = (oma pääoma/taseen loppusumma)

- Tavoite: yli 40 % (viitearvon tulkinta "erinomainen")

Yhtiön omavaraisuusaste on vuoden 2023 tilinpäätöksessä noin 78,33 % eli yhtiön toiminta jatkuu edelleen erittäin vakavaraisena.

*e. pitkäaikaisten velkojen määrä*

Tavoite: Ei pitkäaikaisia velkoja ennen vuotta 2024.

Yhtiöllä ei ole tällä hetkellä pitkäaikaista velkaa rahoituslaitoksilta tai omistajalta.

## KIINTEISTÖ OY KVANTTI

### **Toiminnalliset tavoitteet**

Tavoitteena on turvata kysyntää vastaava vuokra-asuntojen määrä sekä niiden laatutaso vähintään kohtuullisella tasolla. Asuntoja pyritään pitämään kunnossa jatkuvalla korjaus- ja huolto toiminnalla. Vuokratasot pyritään pitämään kohtuullisina.

Yhtiön hallinnassa on 34 huoneistoa, joista suunnitellaan lähivuosina purettavan Kastellintien kuuden huoneiston rivitalo. Purkupäätökseen vaikuttaa mm. huoneistojen kunto ja käyttöasteen kehitys. Käyttöaste on heikentynyt erityisesti viimeisen kolmen vuoden aikana. Käyttöaste pyritään saamaan yli 90 %, joka oli 85 % tilikaudella 2023.

Selvitetään mahdollisuutta rakennuttaa uusia vuokra-asuntoja Siikajoelle.

## Taloudelliset tavoitteet

### a. liikevaihto

Liikevaihto saadaan yli 180.000,00 euron. *Tavoite toteutui (193.721,62€).*

### b. tilikauden yli/alijäämä

0,00 euroa, *tavoite toteutui (2,1 €).*

### c. vakavaraisuustavoite % (oma pääoma/taseen loppusumma)

Pysyy yli 15 % *Tavoite saavutettiin (22,19%)*

### d. pitkäaikaisten velkojen määrä

Pitkäaikaisten velkojen määrä ei ylitä 309.000,00 euroa. *Tavoite saavutettiin (262.866,23 €).*

## RUUKIN VILLA OY

## Toiminnalliset tavoitteet

Tavoitteena on turvata kysyntää vastaava vuokra-asuntojen määrä sekä niiden laatutaso vähintään kohtuullisella tasolla. Asuntojen kunnostamiseen tulee panostaa erityisen paljon lähivuosina. Vuokratasot pyritään pitämään kohtuullisina.

Energian kulutusta vähennetään lähivuosina mm. hyödyntämällä nykYTEKNIikkaa.

Yhtiön hallinnassa on 118 huoneistoa, jotka jakaantuvat seuraavasti; Paavolassa 13 huoneistoa, Ruukissa 76 huoneistoa ja Revonlahdella 29 huoneistoa. Ruukista on suunniteltu purettavaksi Muhatien 20 huoneistoa, kun kohteen käyttöaste laskee liian alhaiselle tasolle. *Hallitus on päättänyt, että Muhatien 20 huoneistoa puretaan.*

Selvitetään mahdollisuutta rakennuttaa uusia vuokra-asuntoja Siikajoelle.

## Taloudelliset tavoitteet

Yhtiö on hyväksytty Valtiokonttorin lainojen osalta vapaaehtoiseen velkasaneerausohjelmaan. Vuonna 2014 on tehty velkasaneerauksen tarkistus. Saneerausaika on Valtiokonttorin lainojen osalta 1.9.2002 – 30.9.2033.

Lainaryhmien lainojen 1207 ja 1300 korot on asetettu seuraamana lainaryhmien korkotasoa (taso tällä hetkellä 0,00 % ja 0,54 %). Lainaryhmät 1334-4030 ovat edelleen 2,50 %:a. Vapautettujen lainaryhmien korkotasoa tulee seurata, jottei ne pääse nousemaan yli 2,50 %.

Valtiokonttorin velkasaneerausohjelma velvoittaa yhtiön säännöllisiin vuokratarkistuksiin, joilla tulee kompensoida hoitokulujen indeksinousua. Vuokrien korotus ei ole automaatti, vaan tärkeimpänä kannattavuuden parannuskeinona täytyy käyttöaste saada nostettua yli 90 %. *Asuntojen käyttöaste oli tilikaudella 93 %.*

*a. liikevaihto*

Tavoite 730.000,00 euroa, tavoite saavutettiin liikevaihdon ollessa 725.821,20 euroa

*b. tilikauden ylijäämä*

Tavoite 23,600 euroa, tavoite saavutettiin, tilikauden ylijäämä oli 93.724,41 euroa.

*c. vakavaraisuustavoite % (oma pääoma/taseen loppusumma) yli 1,00%*

Vakavaraisuus tavoite saavutettiin sen ollessa 11,8 prosenttia.

*e. pitkäaikaisten velkojen määrä*

alle 2,6 miljoonaa euroa. Rahalaitokset 1,7 miljoonaa euroa ja pääomalaina 0,89 miljoonaa euroa. Rakennettaessa uusia vuokra-asuntoja Siikajoelle velkamäärä kasvaa.

Pitkäaikaisten rahalaitoslainojen määrä oli 1.705.558,98 euroa ja pääomalaina 991.843,00, tavoite saavutettiin.

## RUUKIN YRITYSPUISTO OY

### Toiminnalliset tavoitteet

- Uusien tilojen rakentaminen uusille tai vanhoille vuokralaisille
- Kiinteistöjen käyttöaste yli 90 %, pidemmän aikavälin tavoite
  - o *Kiinteistöjen käyttöaste oli tilikauden päättyessä 95%*



- Riskikartoitus
  - o *Käsitelty hallituksen kokouksessa.*
- Kaukolämpöverkoston saneeraaminen lähivuosina.
- Jatketään yhteistyötä Raahen seudun kehittämiskeskuksen kanssa
- Revonlahden uuden yritysalueen kaavoitus on valmis.

- Revonlahden tonteille rakennussuunnitelmat valmiiksi
- Revonlahdella on ensimmäinen vuokralainen
- Jatketaan alueen markkinointia ja mielenkiintoisen mielikuvan luomista
  - o *Palkattu kehityspäällikkö 1.1.2022 alkaen.*
- Strategiatyö on valmis.
  - o Valmistunut joulukuussa 2023
- Lisätään energiaomavaraisuutta
  - o Selvitystyö on käynnissä.

### Taloudelliset tavoitteet

- Lainamäärää pienennetään
  - o *Pitkäaikainen velka on lyhentynyt 372.827,61 euroa.*
- Kuntalain konsernia koskevien vaatimusten huomioon ottaminen
- Saamisten perintää tehostetaan ja säilytetään tehokkaana
- Liikevaihto 2,5 miljoonaa euroa
  - o *Tilikauden liikevaihto oli 2,522 miljoonaa euroa*
- Tilikauden voitto 50.000,00 euroa
  - o *Tilikauden kirjanpidon voitto oli 23.789,74 euroa.*
- Vakavaraisuusaste (omapääoma/taseenloppusumma) 50%
  - o *Vakavaraisuus 61,13 prosenttia.*
- Pitkäaikaisten lainojen määrä 2,3 miljoonaa euroa
  - o *Pitkäaikaisten lainojen määrä oli 2,228 miljoonaa euroa.*

### 3.5 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA TUNNUSLUVUT

#### KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	1000 eur	1000 eur
Toimintatuotot	7 643	42 241
Toimintakulut	-26 400	-77 628
Osuus osakk.yht voitosta/tappiosta	0	-61
<b>Toimintakate</b>	<b>-18 757</b>	<b>-35 448</b>
Verotulot	11 079	18 928
Valtionosuudet	8 319	21 466
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	10	177
Muut rahoitustuotot	201	184
Korkokulut	-377	-141
Muut rahoituskulut	-172	-76
<b>Vuosikate</b>	<b>303</b>	<b>5 089</b>
Poistot ja arvonalent.		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 459	-3 250
Omistuksen eliminointierot	0	13
Satunnaiset erät	-75	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-2 231</b>	<b>1 852</b>
Tilinpäätössiirrot	0	11
Tilikauden verot	-1	-15
Laskennalliset verot	5	-14
Vähemmistöosuudet	0	-3
<b>Tilikauden ylijäämä</b>	<b>-2 227</b>	<b>1 831</b>

#### KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot / Toimintakulut, %	29,0	54,4
Vuosikate / Poistot, %	12,3	156,6
Vuosikate eur/asukas	63	1 038
Asukasmäärä	4 838	4 903

## KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
	<i>1 000 eur</i>	<i>1 000 eur</i>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	303	5 089
Satunnaiset erät	-75	
Tilikauden verot	-1	-15
Tulorahoituksen korjauserät	-2	-5
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-2 850	-9 011
Rahoitusosuudet investointeihin	0	78
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	496	155
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-2 129</b>	<b>-3 710</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	0	-43
Antolainasaamisten vähennys	25	1 139
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 976	598
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 038	-38
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-13	-1 615
Oman pääoman muutokset	-4	-55
Muut maksuvalmiuden muutokset	-823	-390
Rahoituksen rahavirta	<b>1 123</b>	<b>-404</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 006</b>	<b>-4 114</b>
Rahavarat 31.12. 1000 eur	5 750	7 644
Rahavarat 1.1. 1000 eur	7 644	11 757
	<b>-1 894</b>	<b>-4 114</b>
Aloittavan taseen oik.muutos rahavaroihin	888	
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 006</b>	
<b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>		
<b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €</b>	<b>-3 290</b>	<b>-1 161</b>
<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>10,6</b>	<b>56,5</b>
<b>Laskennallinen lainahoitokate</b>	<b>0,3</b>	<b>29,2</b>
<b>Kassan riittävyys, pv</b>	<b>64</b>	<b>32</b>
<b>Asukasmäärä</b>	<b>4 838</b>	<b>4 903</b>



## KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

<b>VASTAAVA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VASTATTAVA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	1 000 eur	1 000 eur		1000 eur	1000 eur
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>39 944</b>	<b>53 911</b>	<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>28 194</b>	<b>32 020</b>
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>	<b>1 004</b>	<b>1 704</b>	Peruspääoma	10 559	12 008
Aineettomat oikeudet	245	410	Säätiöiden ja yhdistysten po	0	3
Muut pitkävaikutteiset menot	744	1 091	Rakennusrahasto	186	186
Ennakkomaksut	15	203	Arvonkorotusrahasto	82	81
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>	<b>38 498</b>	<b>51 513</b>	Ylikurssirahasto	99	99
Maa- ja vesialueet	3 159	3 355	Muut omat rahastot	1 624	1 718
Liittymismaksut	94	205	Pääomalaina	0	0
Rakennukset	28 076	30 785	Edellisten tilik. yli- (alijäämä)	17 871	16 094
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 209	2 695	Tilikauden yli- (alijäämä)	-2 227	1 831
Koneet ja kalusto	1 592	2 087	<b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>	<b>20</b>	<b>65</b>
Muut aineelliset hyödykkeet	1 287	1 187	<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>0</b>	<b>456</b>
Enn.maksut ja k-er.hank.	2 081	11 199	Eläkevaraukset		
<b>Sijoitukset</b>	<b>442</b>	<b>694</b>	Muut pakolliset varaukset	0	456
Osakkuusyhteisöosuudet	0	128	<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>363</b>	<b>273</b>
Muut osakkeet ja osuudet	285	429	<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>19 845</b>	<b>35 910</b>
PPE-Köökki pääomasijoitus	44	44	Pitkäaik. korollinen vieras po.	13 505	18 796
Muut lainasaamiset	0	25	Pitkäaik. koroton vieras po.	1 052	1 063
Muut saamiset	113	68	Lyhytaik. korollinen vieras po.	1 698	5 085
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>360</b>	<b>270</b>	Lyhytaik. koroton vieras po.	3 590	10 965
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>8 117</b>	<b>14 541</b>			
Vaihto-omaisuus	347	487			
<b>Saamiset</b>	<b>2 021</b>	<b>6 411</b>			
Pitkäaikaiset saamiset	560	82			
Lyhytaikaiset saamiset	1 461	6 328			
<b>Rahoitusarvopaperit</b>	<b>2 869</b>	<b>3 081</b>			
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>2 880</b>	<b>4 563</b>			
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>48 421</b>	<b>68 722</b>	<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>48 421</b>	<b>68 722</b>

## KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste-%	58,3	46,7
Suhteell.velkaantuneisuus-%	72,7	43,7
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 eur	15 644	17 925
Kertynyt yli-/alijäämä, eur/asukas	3 234	3 656
Konsernin lainat eur/asukas	3 142	4 871
Konsernin lainakanta 1000 eur	15 203	23 882
Lainat ja vuokravastuut 31.12	15 335	24 569
Lainat ja vuokravastuut eur/asukas	3 170	5 011
Lainasaamiset 31.12., 1000 eur	0	25
Kunnan asukasmäärä	4 838	4 903

## 4 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

### 4.1 Asiaa koskeva sääntely

Kuntalain 115 § mukaan kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

### 4.2 Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden 2023 tulos ennen varauksia ja rahastosiirtoja oli – 1 966 030,56 euroa. Taseessa on aikaisemmilta vuosilta kertynyttä ylijäämää 10 330 244,73 euroa.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että

1. investointivarausta puretaan 2 050 000,00 euroa
2. tehtyjä poistoeroja tuloutetaan suunnitelman mukaan 118 199,04 euroa
3. vuoden 2023 alijäämä – 1 847 831,52 euroa kirjataan oman pääoman tilikauden yli- / alijäämätilille.

## 5 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

### 5.1 Talousarvion sitovuus

#### Käyttötalousosa

Käyttötalousosan **ulkoisten ja sisäisten menojen ja tulojen määrärahat** (talousarvio kokonaisuudessaan) ovat **valtuustotasolla sitovia**.

Käyttötalousosassa mainitut **strategiset tavoitteet** ovat sitovia niin, että niissä kuvattuja toiminnallisia tavoitteita on noudatettava. Tavoitteiden toteutumista arvioidaan asetettujen numeeristen ja sanallisten mittareiden avulla.

- kullekin **päävastuualueelle hyväksyty määräraha ja tuloarvio sitovat** toimielintä
- mikäli määräraha ei kokonaisuudessaan riitä, talousarvion muutoksesta päättää valtuusto
- kunnanhallitus voi hyväksyä kunkin päävastuualueen sisäiset tulosaluiden välillä tapahtuvat talousarvion muutokset/siirrot
- lautakunta voi päättää alaistensa tulosityksikkötasojen talousarvion määrärahojen muutoksista/siirroista
- päävastuualueen päällikkö tai esimies, jolle muutosoikeus on delegoitu, voi päättää kustannuspaikkojen välisistä tulosityksikkötason muutoksista/siirroista

**Työllistämisen tulosalueella nettomääräraha** eli toimintatulojen ja -menojen erotus on **sitova**. Valtuusto päättää työllistämisen nettomäärärahan mahdollisesta korottamisesta talousarviovuoden aikana. Hallintokunnat vastaavat kukin omalta osaltaan talousarvion noudattamisesta. Sisäisistä palveluista siivous- ja ruokapalvelujen tulosalue toimii nollaperiaatteella.

**Pysyväisluontoisena määräyksenä on, että mikäli henkilöstömenoista säästyy määrärahoja, säästöjä ei voi käyttää muiden käyttötalousmenojen katteeksi.**

#### Rahoitusosa

Valtuusto määrittelee talousarvion rahoitusosan hyväksymisen yhteydessä talousarviovuoden pitkäaikaisen ottolainan määrän, joka on valtuustoon nähden sitova. Vuonna 2023 päätettiin, että rahoitus hoidetaan pitkäaikaisella lainalla.

**Pitkäaikaisen lainoituksen** lainanottovaltuus vuonna 2023 oli korkeintaan 5,0 milj. euroa. Vuonna 2023 otettiin lyhytaikaista lainaa 4 000 000, joka muutettiin saman vuoden aikana pitkäaikaiseksi lainaksi. Lyhytaikainen laina 2 000 000, maksettiin vuoden aikana pois. Lisäksi nostettiin pitkäaikaista lainaa OP:lta 1 000 000 euroa ja Kuntarahoitukselta 1 592 594 euroa Mäkelänrinteen investointia varten. Pitkäaikaisen lainan määrä tilinpäätöksessä oli 11 107 048,13 euroa. Tilinpäätöshetkellä 31.12.2023 Siikajoen kunnalla ei ollut lyhytaikaista lainaa.

Vuonna 2023 lyhennettiin pitkäaikaisia lainoja yhteensä 828 359,44 euroa.

## **Investointiosa**

**Investoinnit** ovat **valtuustoon nähden sitovia** talousarviossa hyväksytyn investointiohjelman mukaisesti. Kohteet, joissa toteuttamisen ehtona on ulkopuolisen rahoituksen (valtionosuus, muu rahoitusosuus) saaminen, vahvistetaan päätöksen saamisen jälkeen.

### **Hankintarajojen päättämiset:**

Kunnan hallintosäännön ja pienhankintaohjeen mukaisesti.

### **Erityismääräyksiä**

Talousarvioon voi sisältyä kehittämis- ja muita projekteja, joiden kustannuksia katetaan ulkopuolisella rahoituksella. Arvioidut menot voivat ylittyä, jos ylitys on katettavissa ulkopuolisella rahoituksella. Tällaisen hankkeen määrärahan ylitykset hyväksyy kunnanhallitus.

### **Talousarvion seuranta**

Talousoaston haasteiden vuoksi joka kuukausi ei käsitelty kirjallista raporttia talouden seurannasta mutta tilannetta seurattiin kustannusten osalta kuukausittain. Lisäksi sekä kunnanhallitus että kunnanvaltuusto saivat neljännesvuosittain kattavamman raportin toteumasta sekä tilinpäätösennusteen. Tilinpäätös saatetaan maaliskuussa kunnanhallituksen sekä kesäkuussa kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

	2023	Sitovuus	Määrärahat+		Tuloarvio+		Vastuutoimielin
			muutos	yli/alle(-)	muutos	yli/alle(-)	
<b>KÄYTTÖTALOUSOSA, Ulkoiset ja sisäiset tulot ja menot</b>							
Keskusvaalilautakunta	B	31 043	-5 115	10 000	-1 281	keskusvaalilautakunta	
Tarkastuslautakunta	B	20 180	-2 354			tarkastuslautakunta	
Kunnanhallitus	B	3 484 722	-418 179	1 209 198	-74 939	kunnanhallitus	
Sivistyslautakunta	B	15 803 351	174 554	1 416 230	-302 450	sivistyslautakunta	
Tekninen lautakunta	B	3 537 348	365 074	2 922 602	433 600	tekninen lautakunta	
Työllistäminen	N	477 036	-158 271		0	kunnanhallitus	
<b>TULOSLASKELMAOSA</b>							
<b>INVESTOINTIOSA</b>							
<b>ATK - OHJELMISTOT</b>							
Atk-ohjelmistojen uusiminen	B	50 000	-27 051			tekninen lautakunta	
<b>MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT</b>							
Osallistava budjetointi	B	0					
<b>MAA- JA VESIALUEET</b>							
Ruukin yrityspuiston PIMA työt	B	0	0			tekninen lautakunta	
Maa-alueen hankinta Tavosta	B	100 000	-23 407			tekninen lautakunta	
<b>RAKENNUKSET</b>							
Ruukin terveysaseman jäädytyksen rakentaminen	B	60 000	-300			tekninen lautakunta	
Arkiston rakentaminen	B	25 000	-25 000			tekninen lautakunta	
Mäkelänrinne tehostetun palveluasumisen yksikkö, 8370	B	2 200 000	-1 098 881			tekninen lautakunta	
Paavolan monitoimitalo	B	2 680 000	71 426			tekninen lautakunta	
Luohuan koulun peruskorjaustyöt	B	50 000	-37 573			tekninen lautakunta	
Kreivinsaaren rakennusten kunnostustyöt	B	30 000	-10 054			tekninen lautakunta	
Ruukin koulun rakentamattomien tilojen valmiiksi rakentaminen	B	170 000	8 057			tekninen lautakunta	
Kiinteistöt, pikkukorjaukset 8700	B	40 000	-28 363			tekninen lautakunta	
Gumeruksen koulun peruskorjaus	B	35 000	-14 420			tekninen lautakunta	
Ruukin päiväkotit	B	0	0			tekninen lautakunta	
Revonlahden päiväkotit	B	30 000	-30 000			tekninen lautakunta	
<b>KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>							
Teiden rakentaminen ja parantaminen	B	35 000	-100			tekninen lautakunta	
Teiden päällystäminen	B	45 000	-4 463			tekninen lautakunta	
Teiden valaistus	B	70 000	-35 836			tekninen lautakunta	
Puistot ja leikkiapaikat	B	45 000	-19 948			tekninen lautakunta	
Paavolan koulun pihan rakentaminen	B	20 000	-465			tekninen lautakunta	
Mäkelänrinteen piha-alueiden rakentaminen	B	20 000	-3 632			tekninen lautakunta	
Satamat	B	20 000	-7 240			tekninen lautakunta	
Tauvon kehittäminen	B	30 000	-10 088			tekninen lautakunta	
Kärkiniemen peruskorjaus	B	15 000	-4 867			tekninen lautakunta	
Hietamaan virkistykäyttö	B	15 000	0			tekninen lautakunta	
<b>KONEET JA KALUSTO</b>							
Ruukin koulun dataprojektorien hankinta	B	20 000	0			tekninen lautakunta	
Revonlahden koulun teknisen työn opetuksen koneiden uusiminen	B	25 000	-4 941			tekninen lautakunta	
Uudet peräkärret tekniselle toimelle	B	10 000	-782			tekninen lautakunta	
Ruukin kuntosalilaitteiden hankinta	B	20 000	0			tekninen lautakunta	
<b>OSAKKEET JA OSUUDET</b>							
Osakkeet ja osuudet	B	37 000	-3 699			tekninen lautakunta	
<b>Yhteensä investoinnit</b>		<b>5 897 000</b>	<b>-1 311 628</b>				
<b>RAHOITUSOSA</b>							
<b>LAINAKANNAN MUUTOKSET</b>							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B	5 000 000	-1 235 000			kunnanhallitus	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	1 077 399	-249 040			kunnanhallitus	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	B						

## Poikkeamat:

Käyttötalousosa:

Keskusvaalilautakunnan päävastuualueen tulot alittuivat 1 281 euroa ja menot alittuivat 5 115 euroa.

Tarkastuslautakunnan päävastuualueen menot alittuivat 2 354 euroa.

Kunnanhallituksen päävastuualueen tulot alittuivat 74 939 euroa ja menot alittuivat 418 179 euroa.

Sivistyslautakunnan tulot alittuivat 74 939 ja menot ylittyivät 174 554 euroa.

Teknisen lautakunnan tulot ylittyivät 433 600 euroa ja menot ylittyivät 365 074 euroa.

Verotulot toteutuivat 833 659 euroa budjetoitua suurempina ja valtionosuudet 36 838 euroa arvioitua pienempinä verrattuna muutettuun talousarvioon.

Korko- ja rahoitustuotot ylittyivät 116 721 euroa arvioidusta ja korko- ja rahoituskulut toteutuivat 110 777 euroa budjetoitua suurempina.

Investointeja toteutui 4 585 372 euron edestä, mikä on 1 311 628 euroa talousarvioon varattua vähemmän.

Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin 828 359 euroa. Pitkäaikaisen lainan määrä tilinpäätöksessä on 11 107 048 euroa.

## 5.2 Käyttötalouden toteutuminen päävastuualueittain

Nelikenttämalli



## Ulottuvuus / näkökulma:

**Vaikuttavuus** kuvaa toiminnan tavoitteeksi asetettujen yhteiskunnallisten tilojen kuten ongelmien vähentämisen tai parempien vaikutusten edistämisen aikaansaamisen astetta eli toiminnan ja suoritteiden vaikutusta kuntalaisiin suhteessa vaikutukselle asetettuihin tavoitteisiin. Vaikuttavuustavoitteet voivat määrittää joko kunnan palvelutoiminnan aikaansaamaa muutosta asiakkaan hyvinvoinnissa tai palvelun riittävyttä, asiakastytyväisyyttä jne.

**Palvelukyky** kuvaa asiakaspalvelun toimivuudelle ja laadulle asetettujen tavoitteiden toteutumisen astetta. palvelukyky kuvaa toimintojen asiakasulottuvuuden ja asiakaspalvelun onnistumista. Asiakkaina voivat olla arvioitavasta toiminnasta riippuen kuntalaiset tai hallinnon sisäiset organisaatiot, mittareina esim. asiakastytyväisyyskyselyt.

**Aikaansaannoskyky** kuvaa organisaation, työyhteisön ja henkilöstön kykyä aikaansaada tuloksellisuutta. Aikaansaannoskykyyn sisältyy yhtenä näkökulmana laatu. Koostuu osatekijöistä: osaaminen, innovatiivisuus, viihtyvyys, työmotivaatio ja työkyky.

**Tuottavuus** on tuotosten / suoritteiden ja panosten suhde, kun panokset ilmaistaan tuotannontekijöinä. Taloudellisuus on tuotosten ja panosten suhde, kun panokset ilmaistaan rahana eli kustannusten ja suoritteiden välinen suhde.

### 5.2.1 Keskusvaalilautakunta

Vastuuhenkilö: Kunnanjohtaja

#### Toiminnan kuvaus

Keskusvaalilautakunnan päävastuualueelle kuuluvat kuntavaalit, aluevaalit, eduskuntavaalit, presidentinvaalit ja europarlamenttivaalit.

Vuonna 2023 pidettiin eduskuntavaalit ja valmistauduttiin alkuvuoden 2024 presidentinvaaleihin.

#### Tuloarviot ja määrärahat

Keskusvaalilautakunta	TP 2022	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>Toimintatulot</b>	10 326	10 000	8 719	-1 281
muutos %			-12,8	
<b>Toimintamenot</b>	-22 574	-31 043	-25 928	5 115
muutos %			-16,5	
<b>Toimintakate</b>	-12 247	-21 043	-17 209	3 834
muutos %			-18,2	
<b>Sisäiset tulot</b>				
muutos %				
<b>Sisäiset menot</b>	-447	-913	-845	68
muutos %			-7,4	
<b>Poistot</b>				
muutos %				

## 5.2.2 Tarkastuslautakunta

Vastuuhenkilö: Kunnanjohtaja

Tarkastuslautakunnan päävastuualueelle kuuluvat tarkastustoimen hallinto, tilintarkastus, sisäinen tarkastus ja atk-järjestelmätarkastus.

### Tavoitteet ja mittarit

Valtuuston hyväksymät tavoitteet

#### Vaikuttavuus

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari/arviointitapa
<b>Tilintarkastus antaa riittävän ja oikean kuvan kunnan toiminnasta. Tilintarkastus on ohjaavaa ja informatiivista.</b>	Tilintarkastus on kunnan toimintaa kehittävää ja vaikuttaa kunnan toimintaan ja talouteen positiivisesti.	Henkilöstön ja luottamushenkilöiden antama palaute. <i>Yhteistyötä toivotaan enemmän.</i>

#### Palvelukyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari/arviointitapa
<b>Tilintarkastus on hoidettu laadukkaasti.</b>	Epäselviin asioihin on saatu vastaus.	Epäselviä asioita 0 kpl. <i>Epäselviä asioita 0 kpl.</i>

#### Aikaansaannoskyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari/arviointitapa
<b>Tarkastustoiminta on suoritettu ammattitaitoisesti ja lakien mukaisesti sekä kuntalain edellyttämällä tavalla.</b>	Tarkastustoiminta on tehty ammattitaitoisesti ja sopimuksen mukaan.	Ei huomauttamista. <i>Ei huomauttamista.</i>
<b>Sidonnaisuusilmoitukset on käsitelty säännöllisesti.</b>	Rekisteri päivitetään ajallaan.	Käsittely tarkastuslautakunnassa ja annetaan tiedoksi valtuustolle säännöllisesti. <i>Käsitelty ja annettu tiedoksi säännöllisesti.</i>

#### Taloudellisuus ja tuottavuus

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari/arviointitapa
<b>Tarkastustoiminta kilpailukykyistä.</b>	Hinta ei nouse edellisestä vuodesta.	Tarkastustoiminnan hinta 2022/2023. <i>Hinta hieman noussut.</i>

Tilintarkastuskilpailutus on tehty ja uusi tilintarkastusyhteisö on valittu / KVALT §90 / 4.10.2018.  
Tilintarkastus kilpailutetaan seuraavan kerran syksyllä 2024.



## Tuloarviot ja määrärahat

Tarkastuslautakunta	TP 2022	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>Toimintatulot</b>				
muutos %				
<b>Toimintamenot</b>	-16 498	-20 180	-17 826	2 354
muutos %			-11,7	
<b>Toimintakate</b>	-16 498	-20 180	-17 826	2 354
muutos %			-11,7	
<b>Sisäiset tulot</b>				
muutos %				
<b>Sisäiset menot</b>	-152	-780	-681	99
muutos %			-12,7	
<b>Poistot</b>				
muutos %				

### 5.2.3 Kunnanhallitus

Vastuuhenkilöt: Kunnanjohtaja ja hallintojohtaja

#### Toiminnan kuvaus

Kunnanhallituksen päävastuualueelle kuuluvat seuraavat tulosyksiköt ja –alueet: valtuusto, hallitus, muu yleishallinto, oikeudenhoito- ja turvallisuus, talous-, palkka- ja henkilöstöhallinto, toimisto- ja monistuspalvelut, ICT – palvelut, muut palvelut, markkinointi, kehittämistoiminta, työllistäminen ja ympäristöterveydenhuolto.

Kuntien yhteisessä kehittämistyössä, seudullisessa yhteistyössä ja ympäristöterveydenhuollossa määritellään omat tavoitteet.

#### Tavoitteet ja mittarit

Valtuuston hyväksymät tavoitteet

**Vaikuttavuus**

<b>Tavoite</b>	<b>Tavoitetaso</b>	<b>Mittari / arviointitapa</b>
<b>Elinympäristö on kunnossa: asuminen, yritystoiminta ja vapaa-aika</b>	Kokemus elinympäristöstä on myönteinen, Infrastrukturi on kunnossa	Saatu palaute, Kyselyt <i>Kuntalaisia on kuultu mm. vapaa-ajan asukkaiden tilaisuudessa. Saatuun palautteeseen on reagoitu.</i>
<b>Kuntalaisten terveellisten elintapojen edistäminen ja oman tietoisuuden lisääminen omaan hyvinvointiin</b>	Hytekertoimen paraneminen	Saadun hyterahan määrä/vuosi <i>Vuoden 2023 toimilla hyterahan määrä saatiin kasvamaan 11 800 euroa.</i>
<b>Muuttotaseen parantuminen</b>	Kunnan väestömäärän laskun pysäyttäminen	Muuttotase on positiivinen (tulomuutto/lähtömuutto) <i>Kuntien välisen nettomuuton muuttotase negatiivinen 108 henkilöä .</i>
<b>Yritystoiminta on monipuolista ja ajanmukaista – mahdollisuus yrittämiseen, ilmapiiri on myönteinen</b>	Työpaikkaomavaraisuus kasvaa, yritysten lukumäärä kasvaa, yhteisöveron tuotto kasvaa	Vuonna 2023 yrittäjille suunnattu kysely <i>Kysely toteutettu Raahen seudun kehityksen toimesta, vastaajina 43 siikajokista yritystä. Yritysten lukumäärä kasvoi +7. Yhteisöveron tuotto laski edellisestä vuodesta 574 425 euroa. Vastausten perusteella erityisesti yleinen maailmanpoliittinen tilanne ja yrittäjän ajan puute nähtiin kasvun esteenä.</i>
<b>Työllisyyden edistäminen</b>	Kunta tulee opiskelua ja työllistymistä	Työttömyysasteen kehitys 2022 / 2023, Kelan "sakkomaksujen" kehitys 2022 / 2023 <i>Työttömyys kasvoi 2,1% . Sakkomaksut olivat 92 789 euroa enemmän kuin edellisenä vuonna.</i>

**Palvelukyky**

<b>Tavoite</b>	<b>Tavoitetaso</b>	<b>Mittari / arviointitapa</b>
<b>Kunnan sähköinen ja muu viestintä on tehokasta ja ajantasaista</b>	Toimivat tietoliikenneyhteydet kattavasti koko kunnan alueella, Kehittyneet sähköiset palvelut löytyvät helposti ja ovat aktiivisesti käytössä	Saadut asiakaspalautteet, Tietosuojasetus huomioitu, Sähköinen asiointi toiminnassa, Sähköinen kokouskäytäntö käytössä. <i>ICT:n, tietosuojan, sähköisen asioinnin kehittäminen jatkuu edelleen. Sähköinen kokousjärjestelmä toiminnassa. Tiedonhallintamalli saatiin ajan tasalle vuonna 2023.</i>
<b>Kuntalaisille taataan palvelutarpeita vastaavat palvelut</b>	Palvelut kaikkien kuntalaisten saatavilla kustannustehokkuus huomioiden	Saadut asiakaspalautteet, määrärahojen riittävyys <i>Kuntalaisille tarjottavat laajat peruspalvelut pysyivät ennallaan. Koko kunnan tasolla määrärahat ylittyivät sivistyspuolella.</i>
<b>Kuntalaisten tarpeet tunnustetaan oikein</b>	Säännöllinen vuoropuhelu, tarkoituksenmukainen palveluiden tuotantotapa	Asiakaskyselyt, asiakaspalaute, itsearviointit valtuusto ja hallitus <i>Palautteet on käsitelty. Kuntalaisaloitteita on käsitelty eri tasoilla. Asiakaskyselyä ja itsearviointia ei toteutettu vuonna 2023.</i>
<b>Vanhus- ja vammaisneuvoston ja kunnan eri hallintokuntien välisen vuorovaikutuksen lisääminen</b>	Vuorovaikutus on toimivaa	Neuvoston tekemät esitykset hallintokunnille <i>Neuvoston tekemät esitykset käsiteltiin hallintokunnissa. Vanhus- ja vammaisneuvoston toimintaan panostettiin lisäämällä resursseja hyvinvointi- ja hankekoordinaattorin työllä.</i>

## Aikaansaannoskyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
<b>Ammattitaitoinen henkilöstö, henkilöstö sitoutuu tehtäviin ja viihtyy työyhteisössä. Hyvinvoinva henkilöstö/työturvallisuus/hyvät työtilat ja välineet, työyhteisöt ovat motivoituneita.</b>	Rekrytointien ja henkilövalintojen onnistuminen, koulutussuunnitelma käytössä ja päivitettävänä vuosittain, riittävä määräraha koulutukseen ja sijaisiin, työn jatkuva kehittäminen, palkkausjärjestelmä oikeudenmukainen, hyvä fyysinen ja henkinen työkyky, työssä viihdytään hyvin, yhteiset koulutukset.	Työtyytyväisyyskyselyt tehty säännöllisesti, saatu palaute, kehityskeskustelut, euromäärä koulutuksiin. <i>Työtyytyväisyyskyselyä ei toteutettu 2023 henkilöstövaihdosten ja resurssien puutteen vuoksi. Palautteeseen on reagoitu, keskusteluyhteyttä ja työilmapiiriä on parannettu. Työsuojelun toimintaohjeiden päivitystä tehtiin koko vuoden 2023 ajan, saatetaan loppuun 2024. Koulutukseen on panostettu vuonna 2023.</i>
<b>Osaamisen ja tiedon jakamisen varmistaminen ja ennakoiva henkilöstösuunnittelu</b>	Hiljainen tieto siirtyy. Henkilöresurssointi on mitoitettu työtehtävien mukaan.	Saatu palaute, kehityskeskustelut. Jatkuva toiminnan arviointi. <i>Kehityskeskustelut on pidetty.</i>
<b>Henkilöstön sitoutuminen ja sairauspoissaolojen määrän vähentäminen</b>	Sairauspoissaolojen muutos	Sairauspoissaolot vähenevät vuodesta 2022. <i>Keskimääräinen sairauspoissaolojen määrä per henkilö väheni 19,4 päivästä 17,3 päivään.</i>

## Taloudellisuus ja tuottavuus

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
<b>Tasapainoinen kuntatalous</b>	Tulojen ja menojen tasapaino, toiminnan jatkuva tarkastelu (kunnanhallitus, sivistyslautakunta, tekninen lautakunta)	Kriisikuntamittarit <i>Tilinpäätös ylijäämäinen vaikka toiminnallinen tulos reilusti negatiivinen. Vuonna 2023 perustettiin tulevaisuustyöryhmä talouden tasapainottamiseksi. Säästötoimenpiteitä käyty läpi vuoden aikana.</i>
<b>Kustannustietoisuus ja tehokas resurssien käyttö, Yhteistyön ja vuoropuhelun lisääminen yli hallintokuntien.</b>	Kustannustietoisuus kaikilla toiminnan tasoilla	Määrärahojen riittävyys, säännöllinen raportointi toiminnasta ja taloudesta, yhteiset säännölliset talouspalaverit. <i>Raportointi hoidettu hallintosäännön mukaisesti, resurssit huomioiden.</i>

Tuloarviot ja määrärahat

Kunnanhallitus	TP 2022	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>Toimintatulot</b>	2 715 250	1 209 198	1 134 259	-74 939
muutos %	-5,5	-57,9	-6,2	
<b>Toimintamenot</b>	-25 551 378	-3 414 722	-3 066 543	348 179
muutos %	-1,2	-86,8	-10,2	
<b>Toimintakate</b>	-22 836 128	-2 205 524	-1 932 284	273 240
muutos %	-0,7	-90,4	-12,4	
<b>Sisäiset tulot</b>	1 862 324	905 696	804 050	-101 646
muutos %		-55,6	-11,2	
<b>Sisäiset menot</b>	-195 267	-99 895	-115 400	-15 505
muutos %	-18,8	-58,5	15,5	
<b>Poistot</b>	-38 231	-37 324	-44 277	-6 953
muutos %	10,4	7,8	18,6	

Kunnanhallituksen avustukset

**Avustukset**

	TA	TOT
Siikajoen 4H – yhdistys	23 000,00	23 000,00
Kerttu Saalasti-säätiö, professuuri	3 000,00	3 000,00
Raahen kauppaoppilaitoksen stipendirahastosäätiö		2 500,00
<b>Yhteensä</b>	<b>26 000,00</b>	<b>28 500,00</b>

**Kylärahat 10 000 euroa / vuosi 2023**

Myönnetty	Myönnetty	Maksettu	Päätöspv
Revonlahden kotikyläyhdistys ry		1118,63	
Ruukin Samoojat	1 000,00	1000,00	KHALL 27.3.2023 / § 122
Siikajoen Pelastakaa lapset ry	1 000,00	1 000,00	KHALL 8.5.2023 / § 182
Eläkeliiton Siikajoen yhdistys	300,00	300,00	KHALL 19.6.2023 / § 268
Luohuan maaseutuyhdistys ry	500,00	500,00	KHALL 19.6.2023 / § 269
Osk Siikajoen Solina	1 000,00	1 000,00	KHALL 14.8.2023 / § 291
Varessäikkä Oy	500,00	500,00	KHALL 28.8.2023 / § 316
Siikajoen kulttuuriyhdistys Vimma ry	2 000,00	1 739,58	KHALL 28.8.2023 / § 317
Revonlahden kotikyläyhdistys ry	1 500,00	1 303,23	KHALL 9.10.2023 / § 357
<b>Yhteensä</b>	<b>7 800,00</b>	<b>8 461,44</b>	

Työllistäminen

	2019	2020	2021	2022	2023
Toimintatuotot	221 581	122 440	208 353	179 342	193401
Toimintakulut	-828 494	-670 532	-826 071	-863 661	-512170
<b>Toimintakate</b>	<b>-606 913</b>	<b>-548 092</b>	<b>-617 718</b>	<b>-684 319</b>	<b>-318 769</b>

## Toiminnassa tapahtunutta

Valtuusto valitsi uuden hallintojohtajan tammikuussa 2023 ja uuden sivistysjohtajan huhtikuussa 2023. Tammikuussa aloitti myös uusi pääkirjanpitäjä ja helmikuussa uusi laskentasihteeri. Hallinnon palvelusihteerin tehtävä muutettiin hallintoasiantuntijan tehtäväksi syksyllä 2023. Hyvän mielen työntekijän työsuhde kuntaan päättyi 31.12.2023.

Siikajoen kuntastrategian päivittäminen saatiin päätökseen ja uusi strategia hyväksyttiin valtuustossa 27.4.2023.

Hyvinvointialueuudistus astui voimaan 1.1.2023 alkaen. Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän toiminta muuttui uudistuksen myötä kiinteistökuntayhtymäksi. Toiminta jatkui 30.11.2023 saakka. Hyvinvointikuntayhtymä katsotaan purkautuneeksi vuoden 2024 alkupuolella omistajakuntien valtuustojen käsiteltä hyvinvointikuntayhtymän 2023 tilinpäätöksen.

Hyvinvointialueuudistuksen johdosta myös kunnan ateria- ja puhtauspalveluiden henkilökunta siirtyi inhouseyhtiö PPE-Köökki Oy:n palvelukseen 1.1.2023.

## Sisäinen valvonta ja riskienhallinta kunnanhallituksen päävastuualueella

### *Sisäisen valvonnan osa-alue*

Toimintakertomuksessa päävastuualueiden esimiesten raportoitavat asiat:

Kunnan päätöksenteko perustui hyvään hallintotapaan ja asioiden huolelliseen valmisteluun. Asiat käsiteltiin toimivallan mukaisissa toimitelmissä ja olemassa olevaa delegointijärjestelmää noudattaen.

Toiminnan ja talouden ohjaus toteutui resursseihin nähden hyvin. Kunnanhallitusta ja valtuustoa informoitiin neljännesvuosiraporteilla talousarvion toteutumisesta. Valtionosuuksista saatiin talousarvion hyväksymisen jälkeen päätös, joka oli ennakoitua vajaa 1,84 miljoonaa euroa pienempi. Talousarviomuutos tehtiin tämän osalta valtuustossa tammikuussa 2023. Muutoksen myötä aikaisempi arvioitu ylijäämä 900 939 euroa vaihtui lähes vastaavan suuruiseen alijäämään. Myös Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän purusta aiheutuneet alaskirjaukset vaikuttivat merkittävästi talousarvioon. Lopullisen muutetun talousarvion alijäämä oli - 2 661 280 euroa. Hyvinvointikuntayhtymän purun vaikutus satunnaisena kuluna oli - 1 250 000 euroa. Toiminnallinen tulos oli - 1 966 031 euroa, investointivarausten 2 050 000 euroa purun ja poistoeron vähennyksen 118 199,04 euroa jälkeen tilikauden alijäämä on - 1 847 831,52 euroa.

Kunnan vakuutukset on kilpailutettu vuonna 2019 ja vakuutuspalvelut tuottaa IF.

Henkilöstöä koskevista asioista on laadittu erillinen henkilöstökertomus. Tehtävien täyttämässä pyrittiin ottamaan huomioon sijaisjärjestelyn toimivuus. Huomioon on aina otettava myös vaarallisten työyhteisöjen välttäminen. Vuonna 2023 ns. vaarallisia työyhteisöjä ei tunnustettu. Uusia työntekijöitä perehdytettiin edellisten työntekijöiden toimesta, tosin useammassa tehtävässä ei voitu näin tehdä. Erityisesti hallinnon puolella on ollut vuosien 2022 ja 2023 aikana paljon vaihtuvuutta. Palvelusihteereissä on kolme uutta työntekijää, toimistotyöntekijä on uusi, samoin pääkirjanpitäjä ja laskentasihteeri. Kehityskeskusteluja on pidetty ja henkilöstölle on tarjottu erilaisia, työtehtäviin liittyviä, koulutuksia. Vuoden 2023 aikana koulutukseen pyrittiin panostamaan enemmän, erityisesti henkilöstövaihdoksista johtuen.

Työsuojelun toimintaohjeita on päivitetty vuoden 2023 aikana ja työ saatetaan loppuun vuonna 2024. Työsuojelupäällikkönä vuoden 2023 alusta lukien toimii kunnanjohtaja.

Tietosuojaa ja -turvaa varten käytössä on edellisten vuosien tapaan käyttäjäsitoumuslomake. Tietohallinnon henkilöresurssi on 2 htv, josta 1 htv on sivistystoimessa. Yhteistyötä tehtiin Kalajoen kaupungin, Joki ICT:n ja Tietolatvan kanssa. ICT-puolella tehtäviä on käytetty myös määräaikaista työresurssia, jolla on pyritty hajauttamaan riskiä tehtävien ja osaamisen pysymisestä vain yhden henkilön takana.

Tiedonohjaussuunnitelma-projektia jatkettiin ja otettiin käyttöön Dynasty 10 -järjestelmä. Loppuvuodesta otettiin käyttöön whistleblowing-ilmiantokanava, jolla henkilöstö voi tehdä nimettömänä ilmiannon esimerkiksi mahdollisista väärinkäytöksistä.

Vuonna 2023 osallistuttiin tietoturvaan koskevaan varautumisharjoitukseen sekä maakunnalliseen varautumisharjoitukseen.

#### *Riskit*

Taloudellisten riskien lisäksi niitä liittyy erityisesti henkilöstöön. Kunnan ja erityisesti hallinnon henkilöresurssit ovat tiukat. Särkymävaraa ei ole. Sijaismäärittelyt tulee olla ajan tasalla. Tällä hetkellä sijaisia ei voida osoittaa olemassa olevasta henkilöstöstä muuten kuin satunnaisiin poissaoloihin, resurssin ollessa tiukka. Tehtävien osaamista on kuitenkin pyritty laajentamaan niin, että vähintään kaksi henkilöä osaisi yhden tehtävän edes jossain määrin. Henkilökunnan sitouttaminen on myös mietittävä asia. Lisäksi tietohallinto tulee vaatimaan tulevaisuudessa henkilöresursseja lisää.

Omavalvonta sekä varautumissuunnitelmat ovat päivityksen alla; varautumissuunnitelmat perustuvat normaaliolojen toiminnan ylläpitämiseen erilaisissa häiriötilanteissa ja ne ovat siksi oleellinen osa kunnan riskienhallintaa. Päivittämistyötä jatketaan edelleen vuonna 2024 ja valmiusharjoituksiin osallistutaan myös jatkossa.

### **5.2.4 Sivistyslautakunta**

Vastuhenkilö: Sivistystoimenjohtaja

#### **Toiminnan kuvaus**

Sivistyslautakunnan päävastuualueelle kuuluvat seuraavat tulosalueet: hallinto, varhaiskasvatus, aamu- ja iltapäivätoiminta, esiopetus, perusopetus, lukio, kansalaisopisto, kirjastotoimi ja vapaa-aikatoimi.

#### **Tavoitteet ja mittarit**

Valtuuston hyväksymät tavoitteet

**Vaikuttavuus**

<b>Tavoite</b>	<b>Tavoitetaso</b>	<b>Mittari / arviointitapa</b>
<b>Toimivat sivistystoimialan palvelut.</b>	Palvelut hyvää keskitasoa.	<i>Kuntalaiskyselyä ei tehty.</i>
<b>Perusopetuksen päättötodistus koko ikäluokalle.</b>	100%	<i>Päättötodistuksen saanut 90/90 oppilasta eli 100%.</i>
<b>Siirtyminen perusopetuksen jälkeisiin jatko-opintoihin.</b>	100%	<i>Jatko-opintopaikan vastaanotti 100%.</i>
<b>Siirtyminen lukiokoulutuksen jälkeisiin jatko-opintoihin.</b>	Valtakunnallinen keskiarvo.	<i>Erillistä kyselyä valmistuneille ei enää lähetetty.</i>
<b>Asukkaiden hyvinvointi.</b>	Palvelut hyvää keskitasoa.	<i>Palveluja ja toimintaa kehitetty hyvinvointikertomuksessa esitettyjen painopisteiden mukaisesti.</i>
<b>Siikajoki-opisto, palvelut riittävät.</b>	Palvelun tarjoaminen mahdollisimman laajasti resurssit huomioiden.	<i>Vahvistettujen valtionosuustuntien määrä oli 3853. Suunniteltuja tunteja 5188, toteutuneita 4677.</i>
<b>Kirjastopalveluiden riittävyys ja laatu.</b>	Käytön pysyminen maaseutumaisten kuntien keskitason yläpuolella.	<i>Lainausmäärä 20,00 lainausta/asukas (samankokoiset kunnat keskimäärin 10,45 vuonna 2022), kävijät/as.luku 10,65 (samankokoiset kunnat 5,55). Kirjaston palveluita koskevaa kyselyä ei järjestetty.</i>
<b>Etsivä nuorisotyö, syrjäytymisen ehkäisy.</b>	Kaikki asiakkaat tavoitetaan.	<i>Etsivässä nuorisotyössä ja nuorten työvalmennuksessa kerätään nuorilta palautetta Sovari-kyselyllä, ja lisäksi kirjataan asiakastiedot Par-järjestelmään tilastointia varten. Asiakastilastoja ja vaikuttavuutta arvioitu Satelliitin ohjausryhmässä ja työllisyystoimikunnassa. Kaikille tuen tarpeessa oleville nuorille tarjottu ohjausta vapaaehtoisuuteen perustuen. Nuorten työvalmennus on tarjonnut ryhmämuotoista valmennusta kaikille palvelua tarvitseville nuorille yksilölliset tuen tarpeet huomioon ottaen. Etsivä nuorisotyö ja nuorten työvalmennus on yhteistyössä tarjonnut myös avointa toimintaa 15-29 -vuotiaille nuorille.</i>
<b>Varhaiskasvatuspalvelut järjestetään tarvetta vastaavasti lain edellyttämällä tavalla.</b>	2 vk/4 kk	<i>Varhaiskasvatuspalvelut toteutettu tarvetta vastaavasti ja lain mukaisesti (järjestämisaika, ryhmäkoko). Asiakkaat tyytyväisiä tai erittäin tyytyväisiä saamaansa palveluun, vastausprosentti 56 5 (v. 2022 43%), vastausten keskiarvo 4,31/mac 5,0 (v.2022 4,4).</i>



Palvelukyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
Laadukas kouluverkko.	Turvalliset ja terveelliset oppimisympäristöt.	<i>Paloilmaisimet ja alkusammutuskalusto tarkistettu säännöllisesti. Palotarkastukset suunnitelman mukaisesti. Paavolan monitoimitalo valmistunut syyskuu 2023.</i>
Siikajoki-opiston monipuolinen opetustarjonta eri ikäiset huomioiden.	Kysyntä ja tarjonta tasapainossa.	<i>Suunnitellut tunnit ja kurssitarjotin on pohjautunut olemassa olevien toimivien kurssien jatkamiseen sekä kuntalaisille tehdyn kurssitoivekyselyn perusteella saatuihin selvityksiin.</i>
Lukiokoulutuksen järjestäminen.	Laadukas opetus.	<i>Opetushenkilöstön kelpoisuus 100%</i>
Laadukas lukiokoulutus.	Riittävän monipuolinen kurssitarjonta. Opiskelijoiden kokema hyvinvointi.	<i>Lähikursseja toteutunut 173 kurssia. Avoimen korkeakoulun opintoja 4:lla lukiolaisella.</i>
Kattava lähikirjastoverkosto.	Kirjastotoimipisteiden määrän ja aukiolotuntimäärän säilyttäminen /lisääminen omatoimijaoilla.	<i>Kirjastotoimipisteiden lukumäärä (5) pysynyt ennallaan. Aukiolotuntien lukumäärä on lisääntynyt kahden omatoimikirjaston ansiosta, 120 tuntia/viikko omatoimiaiikaa.</i>
Lasten ja nuorten osallisuuden lisääminen sekä laadukas toimintaympäristö, verkkoalustojen hyödyntäminen osana nuorisotyötä.	Monipuoliset nuorisopalvelut, nuorten osallistaminen tapahtumien järjestelyyn.	<i>Nuorisotoimi teki laajan kyselyn Formsin kautta, johon sai vastata nuoret ja heidän vanhempansa. Nuorille on myös tehty koulunuokkareiden yhteydessä kyselyä sekä suullisesti että kirjallisena. Toiveita on kysely toiminnan yhteydessä sekä sosiaalisessa mediassa. Nuorilla on ollut mahdollisuus ideoida toimintoja.</i>
Monipuoliset liikuntamahdollisuudet kaikenikäisille kuntalaisille.	Hyväkuntoiset, monipuoliset lähiliikuntapaikat eri taajamissa	<i>Ulko- ja sisäliikuntapaikkojen kuntoa arvioitu säännöllisesti. Lisäksi tehty tarvittavat toimenpiteet käyttäjiltä saatujen palautteiden perusteella. Asiakaspalautetta pyydetään laajasti kyselyiden avulla.</i>
Yhteistyön lisääminen kolmannen sektorin kanssa.	Järjestöjen osallistaminen tapahtumien suunnitteluun, järjestöillat.	<i>Avustusta saaneita urheiluseuroja 6 kpl. Järjestöt osallistuivat hyvin tapahtumiin. Järjestöiltoja ja kyläiltoja oli seutukunnallisia sekä kunnan omia.</i>
Varhaiskasvatussuunnitelman mukainen toiminta ja palvelu.	Asiakkaat ovat tyytyväisiä varhaiskasvatustaloihin.	<i>Asiakastyytyväisyyskysely toteutettu. Valssi-laadunarviointimenetelmä otettu käyttöön. Lapset puheeksi -työmenetelmä käytössä. Liikunta ja pienryhmätöimintä tukevat toimintatavat keskiössä. MONA- ja LasTu -hankeitten tuella jalkautettu kolmiportainen tuki varhaiskasvatukseen.</i>

### Aikaansaannoskyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
<b>Ammattitaitoinen ja sitoutunut henkilöstö.</b>	Hyvä. >95 % muodollisesti päteviä .	Täydennyskoulutuspäivät sivistystoimessa 351 päivää. Perusopetuksessa koulutuspäiviä 3pv/hlö toteutunut. Tavoite muodollisesti pätevistä täyttynyt.
<b>TVT- opetusteknologian hyödyntäminen.</b>	Ammattitaitoinen opetushenkilöstö.	Täydennyskoulutustarvetta kyselty ja koulutusta tarjottu. Henkilöstöllä henkilökohtaiset laitteet.
<b>Työssä jaksaminen hyvää, sairauspoissaolojen vähentäminen.</b>	Alle kunta-alan keskiarvon.	Sairauspoissaolojen määrä vähentynyt edellisvuodesta 0,9 pv/hlö (16,4 pv/henkilö).
<b>Siikajoki-opistossa osaavat tuntiopettajat.</b>	Kurssit toteutuvat 100 %:sti.	Osassa kursseissa myös varasijat käytössä, osassa kursseista on haasteita saada kursseille minimimäärä (7) opiskelijoita. Toimintaa pyritty järjestämään kaikilla kylillä. Opettajilla ollut mahdollisuus osallistua ilmaisiin täydennyskoulutuksiin Meri-Pohjolan opistopiiriin hankkeiden kautta.
<b>Ammattitaitoinen henkilöstö varhaiskasvatuksessa.</b>	Ammatillista täydennyskoulutusta keskimäärin 3pv/työntekijä.	Alan pätevyys koko henkilöstöllä. Täydennyskoulutuspäiviä 1,8 pv/työntekijä.
<b>Ammattitaitoinen kirjastohenkilöstö.</b>	Riittävä määrä alan koulutusta saanutta henkilöstöä, jatkuva osaamisen kehittäminen.	Tavoite saavutettu: täydennyskoulutuksiin osallistunut 49 henkilöä, koulutuspäiviä yhteensä 176 pv, keskimäärin 3,6 pv/tt. Koulutuksia järjestetty etä- ja lähikoulutuksina.

### Taloudellisuus ja tuottavuus

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
<b>Palvelut tuotetaan mahdollisimman tehokkaasti, laadukkaasti ja tarkoituksenmukaisella tavalla.</b>	Asiakaskohtaiset kustannukset enintään valtakunnallista tasoa.	Palvelut pystytty järjestämään suunnitellun mukaisesti. Talousarvio ylittyi ennakoitua suurempien palkankorotusten ja toisaalta kaikki tulot eivät toteutuneet suunnitellusti.
<b>Kirjastopalveluiden järjestäminen kustannustehokkaasti ja tasavertaisesti.</b>	Kustannustehokkuuden säilyttäminen maaseutumaisien kirjastojen keskiarvon tuntumassa. OUTI-kirjastojen yhteistoiminnan taloudellisuus ja palveluiden yhdenvertaisuus.	Taloudellisuus (=Henkilöstökulut plus Kirjastoaineistokulut) / (Fyysiset käynnit plus Kokonaislainaus) Siikajoki 1,82 e (samankokoiset kunnat keskimäärin 2,86 e vuonna 2022). Pohjoisen eKirjaston (P-Pohjanmaan, Kainuun ja Lapin kirjastot) yhteistyö jatkuu vuonna 2024. Siikajoen kunnan liittyminen valtakunnalliseen Ekirjastoon vuoden 2025 alusta.
<b>Siikajoki-opiston kurssit tuotetaan mahdollisimman laadukkaasti ja tehokkaasti resurssit ja asiakkaat huomioiden.</b>	Toiminnot pyritään keskittämään kunnan omiin tiloihin.	Vuokratiloja käytössä 6. Lisäksi toimintaa kaikilla viidellä koululla.
<b>Varhaiskasvatusta toteutetaan taloudellisesti, huomioiden lasten, perheiden ja henkilöstön hyvinvointi.</b>	Täyttöaste 100 %.	Perhepäivähoito- ja päiväkotipaikat täytetty.

## Toiminta, sisäinen valvonta ja riskienhallinta sivistystoimessa

### KATSAUS VUODEN 2023 TOIMINTAAN

Sivistystoimen vuoden 2023 toimintaa leimasivat monenlaiset aiempiin vuosiin poikkeukselliset tapahtumat ja toiminnot. SoTe-uudistuksen myötä muodostetut hyvinvointialueet aloittivat toimintansa vuoden 2023 alusta. Pohjois-Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohteen vastuualueelle siirtyivät kaupungin sivistyspalveluista kuraattori- ja psykologipalvelut. Ruoka- ja puhtaanapitopalvelut siirtyivät PPE-Köökin järjestettäväksi.

Edelleen pitkään kestäneen poikkeuksellisen ajan vaikutuksia oppimisvajeeseen ja kasvavaan oppilas- ja opiskeluhuollon palveluiden tarpeisiin oli vuonna 2023 näkyvissä. Tämä näkyi kouluilla mm. pahoinvoinnin lisääntymisenä.

Syyskuussa 2023 kunnanvaltuusto päätti kunnan talouden sopeuttamisohjelman laatimiseksi perustaa tulevaisuustyöryhmän. Käyttötalouden kasvamisen hillitsemiseksi palvelurakennetta ja toimintatapoja joudutaan tarkastelemaan uudelleen. Tavoitteeksi on asetettu, että Siikajoen kunnan palvelut ovat myös jatkossa laadukkaita ja suhteellisen kattavia, mutta tarkoituksenmukaisesti kohdennettuja sekä mitoitukseltaan oikeasuhtaisia. Tulevaisuustyöryhmän tehtäväksi annettiin löytää taloudellisesti tehokkaita tapoja toimia ja tehdä kunnanhallitukselle konkreettiset toimenpide-esitykset tavoitteeseen pääsemiseksi kevään 2024 aikana. Käynnistetyn tulevaisuustyöryhmän työskentelyn ja palveluverkkoselvityksen avulla tavoitellaan taloutta sopeuttavia vaikutuksia pitemmällä aikavälillä.

Talousarvion tavoitteet ja mittarit ovat toteutuneet pääosin suunnitellusti. Sivistystoimen talousarviossa ei kuitenkaan ole pysytty. Yhteenvetona sivistystoimen taloudesta ja toiminnasta vuodelta 2023 voi todeta, että talousarvio toteutui kohtuullisesti. Liikkumavara oli ennakkoon erittäin pieni ja edellytti lisätalousarvion tekemistä. Sivistystoimen tilinpäätös jäi alijäämäiseksi. Siihen ovat syynä mm. se, että hanketuloja ei onnistuttu jaksottamaan, sekä ennakoitua suuremmat palkkamenot ja koulukuljetuskustannukset.

Vuoden 2023 talousarvion tulot toteutuivat ennakoitua huonommin. Myyntituottoja kertyi kuitenkin selkeästi ennakoitua enemmän. Tukien ja avustusten määrä väheni merkittävästi edelliseen tilinpäätökseen verrattuna. Tilinpäätöksen 2022 yhteydessä osa saaduista avustuksista ei jaksottunut hankkeiden toteutumisen perusteella seuraavalle toteuttamisvuodelle 2023. Jaksotusten määrä oli yhteensä 430 080 euroa. Tämä heikensi varhaiskasvatuksen, perusopetuksen ja koko sivistystoimen vuoden 2023 tulosta, mutta paransi vastaavasti vuoden 2022 tulosta. Valtionosuudet käyttötalouden kotikuntakorvauksiin toteutuivat selvästi ennakoitua suurempina. Kokonaisuudessa toimintatuotot jäivät 302.450 euroa arvioitua pienemmiksi.

Poikkeamaa toimintakuluissa on tullut etenkin varhaiskasvatuksen, perusopetuksen ja lukiokoulutuksen palkkakustannusten ennakoitua suuremmista kuluista, joihin on vaikuttanut mm. ennakoitua suuremmat kunta-alan palkankorotukset, lakisääteisten vapaiden kasvu, sairauspoissaolot ja lisääntynyt lasten ja oppilaiden tuen tarve sekä muutokset kuljetustarpeissa ja -kustannuksissa. Lisäksi on huomattava, että koulukuljetukset varatut määrärahat ovat olleet talousarviossa hankintahintaan nähden alibudjetoidut.

Henkilöstötarvetta on varhaiskasvatuksessa lisännyt lisäryhmän perustaminen kahteen päiväkotiin osaksi vuotta ja alle 3-vuotiaiden lasten osallistumisasteen nousu. Varhaiskasvatuksessa vaativampien tukitoimien järjestäminen ryhmäkokoja pienentämällä tai henkilöstöä lisäämällä sekä riittävän henkilöstömitoituksen takaaminen ovat lakisääteisiä, osin ennakoimattomia, henkilöstötarvetta lisääviä tekijöitä. Palkkatukiudistuksen myötä päiväkotiapulaisen työtehtäviin tukikriteerit täyttävien työntekijöiden saatavuus on ollut heikko, minkä vuoksi kahta tehtävää on rahoitettu päiväkotien määrärahoista.

Kunnanvaltuusto myönsi (14.12.2023 § 136) sivistyslautakunnan esityksestä lisämäärärahan sivistystoimeen 422 000 euroa (netto), josta pääosan palkkakustannuksiin ja koulukuljetuksiin.

Menoylityksiä tuli eri kustannuspaikoille. Toimintatuotot laskivat 302 450 €. Vastaavasti myös toimintakulut ylittyivät 174 554 €. Talousarviossa ylityksiä tulosalueittain on tapahtunut toimintakuluissa varhaiskasvatuksessa 230 829 €, perusopetuksessa 41 209 €, lukiokoulutuksessa 33 173 € pääasiassa palkkamenojen ja perusopetuksessa etenkin myös kuljetuskustannusten kasvuna. Kokonaisuutena sivistystoimen talousarvio oli alijäämäinen 477 004 €.

Hankinnoissa on käytetty hankintalain mukaista kilpailutusta ja pienhankintaohjeistusta. Koulukuljetuksissa oli menossa toinen hankintavuosi. Aiemmin kilpailutetuista hankinnoista otettiin käyttöön optiovuodet (oppikirjat) ja liitettiin koulu- ja askartelutarvikkeiden yhteishankintaan vuosiksi 2024-2025.

Sivistystoimessa oli käynnissä useita hankkeita, mm. Vapaan sivistystyön opintoseteliavustus, peruskoulujen kansainvälisyys-, Korona 3 -, Lataus-, Mona-, Hyke-, Sima 2-, Kaikki kotona-, Lastu –hanke, Pop-Digi-, prosenttitaide-, Turvattomista oloista tulevien varhaiskasvatuksen järjestämistä koskevaa hanke sekä Raahen Satelliitin kanssa yhteistyössä Pohjois-Suomen aluehallintoviraston kautta saatava rahoitus etsivään nuorisotyöhön sekä nuorten työvalmennukseen.

Sivistystoimen palveluiden laskutukset on hoidettu pääsääntöisesti ajallaan. Palveluiden hankinnasta aiheutuneiden laskujen oikeellisuus on tarkistettu ja mahdollisiin epäselvyyksiin etsitty tarkennus. Laskujen hyväksyjinä ovat toimineet kunnan hallintosäännössä määritetyt henkilöt. Laskujen käsittelyyn ja hyväksyntään kiinnitetään huomiota ja pyritään tiliöimään/hyväksymään laskut säännöllisesti ja viivytyksettä.

Sivistysjohtaja aloitti virassaan 5.6.2023. Kehityskeskusteluita on käyty yksiköissä. Ammattitaidon ylläpidosta on huolehdittu koulutuksen ja työpaikkakokousten avulla.

Sairaudesta ja tapaturmista aiheutuneiden poissaolojen määrää seurataan toimintayksiköittäin ja ne tilastoidaan henkilöstötilinpäätöksessä. Sivistystoimen osalta poissaolojen määrä väheni edellisvuodesta 0,9 pv/hlö.

Sivistystoimen päätöksenteko noudattaa hallintosäännön ja toimintaa määräävien lakien mukaista hallintotapaa.

Sivistyslautakunta on kokoontunut vuonna 2023 yksitoista kertaa. Kokouskäytännöt on hoidettu hallintosäännön mukaisesti. Varhaiskasvatuksen, opetus- ja kirjastotoimen osalta työntekijäkokouksia on säännöllisesti sekä rehtorien kokouksia, joissa mukana on ollut myös tarpeen mukaan varhaiskasvatusjohtaja tai muita asiantuntijoita.

## Tuloarviot ja määrärahat

Sivistyslautakunta	TP 2022	TAM 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>Toimintatulot</b>	1 736 641	1 416 230	1 113 780	-302 450
muutos %	64,2	23,7	-21,4	
<b>Toimintamenot</b>	-14 209 983	-15 803 351	-15 977 905	-174 554
muutos %	1,7	13,1	1,1	
<b>Toimintakate</b>	-12 473 342	-14 387 121	-14 864 125	-477 004
muutos %	-3,4	11,4	3,3	
<b>Sisäiset tulot</b>	37 610	51 822	51 027	-795
muutos %	-22,7	6,5	-1,5	
<b>Sisäiset menot</b>	-2 776 096	-2 279 854	-2 211 457	68 397
muutos %	-8,5	-24,8	-3,0	
<b>Poistot</b>	-4 395	-4 395	-4 395	0
muutos %	0,0	0,0	0,0	

### 5.2.5 Tekninen lautakunta

Vastuuhenkilö: Tekninen johtaja

#### Toiminnan kuvaus

Teknisen lautakunnan päävastuualueelle kuuluvat seuraavat tulosalueet: hallinto, yhdyskuntasuunnittelun toteuttaminen, ympäristön hoito, jätehuolto, kiinteistöt, muu toiminta, rakennus- ja ympäristönvalvonta ja ympäristön huolto.

#### Tavoitteet ja mittarit

Valtuuston hyväksymät tavoitteet

## Vaikuttavuus

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
Tarpeettomista kiinteistöistä luopuminen.	Aktiivinen tarpeettomien kiinteistöjen myynti/purkaminen.	Vähintään 2 tarpeettomasta kiinteöstä luopuminen/vuosi. <i>Toteutuminen: 1 rakennus purettu</i>
Kunnan omistamien toimitilojen johdonmukainen hallinta ja ylläpito.	Toimitilat ovat tilatarpeen ja palveluverkon mukaiset. Toimitilojen hallinta ja ylläpito on johdonmukaisesti hoidettu.	Valtuuston hyväksymän kiinteistöjen salkutuksen päivittäminen kerran vuodessa ajan tasalle. <i>Päivitetty.</i>
Kaavoituskatsauksen mukaisen työohjelman toteuttaminen.	Kaavoitus- ja maankäyttöhankkeet on tehty kaavoituskatsauksen mukaisesti.	Kaavoitushankkeiden eteneminen, riittävä tonttivaranto. <i>Toteutuminen: Kaavoitushankkeet etenivät, mutta eivät suunnitellulla nopeudella.</i>
Rakennus- ja ympäristövalvonnan yhteistyön toimivuus ja palvelun laadukkuus.	Lupapiste.fi palvelu ja neuvonta- ja tarkastuspalvelu kuntalaisille toimivaa rakennus- ja ympäristö lupa palveluissa	Palaute palvelujen käyttäjiltä. Lupapalvelun aikataulu kohtuullinen. <i>Toteutuminen: Palvelu toiminut hyvin.</i>
Viher- ja virkistysalueiden määrittelyn hoito- ja turvallisuustason toteuttaminen.	Viherympäristöliiton julkaisun VHT 14 laatuvaatimukset. TUKESin määräykset ja ohjeet.	Tarkastukset, dokumentointi. Palaute palvelun käyttäjiltä. <i>Toteutuminen: toteutunut tavoitetason mukaisesti</i>
Leikki- ja liikuntapaikkojen tarjonnan ylläpitäminen tarpeen mukaan.	Liikunta- ja leikkipuisto salkutuksen mukaisen tarjonnan ajantasalla pitäminen.	Salkutuksen päivittäminen kerran vuodessa ajantasalle. Kuntalaisten mielipiteiden huomioiminen salkutuksessa. <i>Toteutuminen: Päivitetty</i>

## Palvelukyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
Toimiva demokratia ja asiakaspalvelu: Aloitteet.	3 kk aloitteen tekemisestä.	Aloitteen ensimmäinen käsittelyaika 3 kk, riippuen aloitteesta esitetyn asian laajuudesta. <i>Toteutuminen: Toteutunut pääosin.</i>

## Aikaansaannoskyky

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
Henkilöstön ammattitaito ja työkyky.	Koulutukseen ja hyvinvointia tukeviin toimintoihin osallistuminen.	Vähintään 1 koulutuspäivä/hlö. <i>Toteutuminen: Toteutunut.</i>
Henkilöstön tehtävien jakaminen.	Toimintaa suhteutetaan olemassa olevaan tehtäväkenttään sopivaksi.	Töiden järjestely jatkuvana prosessina tarpeiden mukaan. <i>Toteutuminen: Toteutunut</i>
Konserniyhteistyön tarkastelu.	Kolmelle lämpökeskukselle sopimuksen mukainen hoito (Yrityspuisto Oy). Kunnallistekniikan alueella yhteistyö (Paavolan Vesi Oy).	Yhteistyö käytännössä toimivaa ja sopimukseen perustuvaa yhteistyötä. Neuvotellaan yhteistyön tarpeista ja tehdään muutoksia mikäli todetaan tarpeelliseksi. <i>Yhteistyö toiminut sopimuksen mukaan. Toteutuminen: Toteutunut</i>

## Taloudellisuus ja tuottavuus

Tavoite	Tavoitetaso	Mittari / arviointitapa
<b>Kiinteistönhoidon kehittäminen.</b>	Julkisten Kiinteistöjen öljylämmityksestä luopuminen vuoteen 2024 mennessä. Toimenpiteitä öljylämmityksen vähentämiseen.	Suunnitelma öljylämmityksen poistamiseen valmis. <i>Suunnitelma edennyt.</i> <i>Toteutuminen: Toteutunut</i>
<b>Palveluiden taloudellinen hallinta käyttötalousarviossa.</b>	Hyvinvointi-, turvallisuus- ja ympäristöpalvelujen ylläpito eri tulosalueiden palveluissa. Hoitourakkasopimuksien mukaiset laatutasot.	Palvelutason ylläpitäminen talousarvion mukaisilla määrärahoilla. <i>Palvelutaso pystytty ylläpitämään käyttötalousarvion puitteissa. Toteutuminen: Pääosin toteutunut, määräraha ylittyivät Kiinteistöt ja Urheilualueet ja kentät tulosalueilla.</i>
<b>Kustannusten hallinta investointihankkeissa.</b>	90% kokonaisinvestoinneista toteutuu.	Investointien toteutuma-aste. <i>Investoinnit toteutuneet suunnitelman mukaan vuonna 2023. Toteutuminen: Toteutunut.</i>

Tekninen lautakunta on mukana kuntakonserniyhteistyössä (Yrityspuisto Oy ja Paavolan Vesi Oy).

Siikajoen kunta on jätehuollossa Kiertokaari Oy:n osakaskunta.

Kunnan omasta palvelutuotannosta poistuneiden kiinteistöjen myyntiä jatketaan.

## Tuloarviot ja määrärahat

Tekninen lautakunta	TP 2022	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>Toimintatulot</b>	3 134 744	2 922 602	3 356 202	433 600
muutos %	14,2	6,5	14,8	
<b>Toimintamenot</b>	-3 722 898	-3 537 348	-3 902 422	-365 074
muutos %	2,1	-3,0	10,3	
<b>Toimintakate</b>	-588 154	-614 746	-546 220	68 526
muutos %	-34,7	-31,8	-11,1	
<b>Sisäiset tulot</b>	1 489 839	1 813 287	1 907 764	94 477
muutos %		5,5	5,2	
<b>Sisäiset menot</b>	-417 892	-389 363	-434 458	-45 095
muutos %	-22,0	-27,3	11,6	
<b>Poistot</b>	-824 798	-971 871	-875 044	96 827
muutos %	-12,9	2,7	-10,0	

## Henkilöstöön liittyvää 2023

Tekninen lautakunta on mukana konserniyhteistyössä: käyttö- ja päivystyspalvelua palvelua myydään omakustannushintaan Yrityspuisto Oy:lle Paavolan, Ruukin ja Siikajoenkylän kaukolämpölaitoksille.

Teknisen puolen ympäristötoissa työllisyysvaroilla palkattujen, kuntouttavassa työtoiminnassa olevien ja muissa työllistämistoimissa olevien henkilöiden työllistäminen jatkui läpi vuoden koko kunnan alueella olevana toimintana ns. liikkuvana toimintapajana. Työllisyys- ja kuntouttavaa työtoimintaa hallinnoi kunnanhallituksen alainen työllisyystoimikunta.

Teknisen toimen kiinteistöhoitajien ikärakenteen on todettu ikääntyvän ja jäävän pikkuhiljaa eläkkeelle. Yksi kiinteistöhoitaja jäi osa-aika eläkkeelle ja yksi kiinteistöhoitaja ilmoitti jäävänsä eläkkeelle keväällä 2024. Siikajoen kunnassa oli kiinteistöhoitajia vuonna 2023 6,5 hlöä. Työllistämistoiminnan kautta on työllistynyt 1 henkilö, jolla on ollut oppisopimus kunnan kanssa kiinteistöhoitajan tutkinnon suorittamiseksi.

### **Sisäinen valvonta ja riskien hallinta/ tekninen lautakunta 2023**

Teknisen lautakunnan päätöksenteko on noudattanut hallintosäännön mukaista hallintotapaa. Lautakunta käsitteli vuoden 2023 aikana yhteensä 133 pykälää. Oikaisuvaatimuksia lautakuntaan ei tullut. Kuntalaisaloitteita käsiteltiin 1 kpl ja valtuustoaloitteita käsiteltiin 6 kpl.

Talousarvio vuodelle 2023 on hyväksytty valtuustossa 15.12.2022 § 147 ja käyttösuunnitelma hyväksytty teknisessä lautakunnassa 17.1.2023 § 3.

Teknisen lautakunnan palveluiden laskutukset on hoidettu ajallaan. Laskujen ja tositteiden hyväksyjinä ovat toimineet teknisen lautakunnan hyväksymät henkilöt. Laskujen oikeellisuus on tarkistettu ennen hyväksymistä. Teknisen toimen sisäiset tarkastajat ovat tarkastaneet toimintaa ja toiminnan riskejä.

Teknisen toimen kehityskeskusteluja on käyty suunnitelman mukaisesti. Teknisen lautakunnan kokouskäytännöt on hoidettu hallintosäännön mukaisesti.

Teknisen toimen tietojärjestelmien pääkäyttäjät on nimetty ja muille käyttäjille annettu asianmukainen koulutus. Ohjelmien käyttö on suojattu salasanoilla.

Kaukolämpölaitosten hoidon sopimusperusteista omakustannushintaista myyntiä suoritettiin konserniyhteistyönä Yrityspuisto Oy:lle, lämpölaitokset toimivat suunnitelman mukaisesti läpi vuoden. Hoitosopimus on päivitetty 1.1.2018 alkaen.

### **Toteutuneet riskit**

Vesivuotoja:

Mäkelänrinteellä 2krt vesikattovuoto. Alkuperäinen monimuotoinen konesaumakate ongelmallinen tietyillä keleillä. Silloin kun esim. jäätää/ patoaa vettä räystäälle tai jiireihin. Tuolloin vettä pääsee kertymään katolle saattaa jostain konesaumakatteen saumasta nostattaa veden läpi. Toinen vaikea olosuhde on kova tuuli sateen kanssa, jolloin saattaa nostattaa vettä ylöspäin katolla.

- 12.10.2023 oli kova myrsky. Vettä satoi rankasti kovan tuulen kanssa. Tällöin tuli useammassa kiinteistössä vesi sisälle.
  - Mäkelänrinne (vanha)
    - Tuulen ja sateen yhteisvaikutus
    - Seinällenostopellin kohtaa ja katon läpivientejä tiivistetty massalla
  - Ruukin koulukeskus
    - Tuulen vaikutuksesta jostain IV- läpiviennin välikannesta nostatti veden läpi. Välikansia käyty läpi ja massalla tiivistetty tämän jälkeen.
  - Satumetsän päiväkotia
    - Siivouskaappiin oli IV- kanavan kautta tullut vesi. Tuuli painoi veden IV- kanavaan.
    - Ns. normaalilla säällä ja sadekeleillä ei ongelmia.
  - Revonlahden koulu



- Seinällennostopellin yläosasta tuulen ja sateen yhteisvaikutuksesta pääsi tulemaan läpi
- Massatiivistykset tehty akuutteihin paikkoihin.
- Erpekon / Siikajoen kylän vanha kunnanvirasto
  - Tuulen ja sateen yhteisvaikutus
  - Epäily, että tuuli painoi veden huipparin sisään ja sitä kautta IV-kanavaan, josta tippasi sisälle. Katto muuten OK kunnossa ja ns. normaalilla säällä ja sadekelillä ei ongelmia.

Kiinteistömurtoja:

- Ei kiinteistömurtoja
- Merikylän satamassa yksityisen veneessä oli käynyt varkaita syyskuussa.

Työtapaturmia:

- 1kpl: Liukastumisen aiheuttama kaatuminen

Teknisen lautakunnan alaisista hankinnoista ei tullut valituksia.

## 5.3 Tunnusluvut ja yhdistelmälaskelmat

### 5.3.1 Tunnusluvut / Kunnanhallitus

	TP 2022	TAM 2023	TP 2023
<b>KUNNANHALLITUS, koko kunta</b>			
Toimintakulujen muutos %	4,6	-14,8	0,6
Toimintatulojen muutos %	-1,1	-2,8	3,1
Lainamäärä / asukas	1 497	2 325	2 296
Tilikauden tulos	2 253	844	-1 966
Yli / alijäämä	1 610	901	-1 848
<b>Henkilöstö, keskushallinto, htv</b>			
kunnanjohtaja	1	1	1
kehityspäällikkö			
henkilöstöasiantuntija	1	1	1
henkilöstösihteeri	1	1	1
palkkasihteeri	1	1	1
hallintojohtaja	1	1	1
hallintoasiantuntija		1	1
pääkirjanpitäjä	1	1	1
laskentasihteeri	1		1
kirjanpitäjä	1	2	1
palvelusihteeri	2	1	1
virastoapulainen	1	1	
toimistotyöntekijä, oppisopimus	1		1
ict - henkilö	1	2	1
ict-tukihenkilö, määräaikainen			
työllisyyskoordinaattori	1	1	1
työhönvalmentaja, Etevä	2		
työhönvalmentaja, Kätevä	2		
hyvän mielen työntekijä, määräaikainen	1	1	1
hanketyöntekijä, määräaikainen			1
<b>Yhteensä</b>	<b>19</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
Tiedoksi: Käytetyt asukasluvut	4 903	4 846	4 838

### 5.3.2 Tunnusluvut / Sivistyslautakunta

	TP2022	TA 2023	TP 2023
<b>HALLINTO</b>			
Henkilöstö / htv	1,75	1,75	1,75
Nettokustannukset euroa/asukas	64,40	55,02	51,48
<b>VARHAISKASVATUS</b>			
Henkilöstö / htv	43,96	48,47	49,47
Nettokustannukset euroa/asukas	385,64	510,77	539,11
<b>AAMU- JA ILTAPÄIVÄTOIMINTA</b>			
Henkilöstö / htv	8,73	8,72	8,17
Nettokustannukset euroa/asukas	66,76	82,96	83,81
Oppilasmäärä	91	90	90
Nettokustannukset euroa / lapsi	3 597,20	4 466,93	4 505,46
<b>ESIOPETUS</b>			
Henkilöstö / htv	8,15	9,49	8,96
Nettokustannukset euroa/asukas	101,31	124,08	114,51
Oppilasmäärä	53	65	66
Nettokustannukset euroa / oppilas	9 372,45	9 250,97	8 393,68
<b>PERUSOPETUS</b>			
Henkilöstö / htv	92,09	91,76	94,81
Nettokustannukset euroa/asukas	1 508,71	1 655,47	1 773,13
Oppilasmäärä 20.9.	753	711	692
Opettajat	69,38	68,38	69,53
Koulunkäynninohjaajat	21,55	21,38	21,72
Toimistosihteerit	2	2	2
Kustannukset euroa / oppilas	9 822,32	10 908,61	12 117,59
Gumerus alakoulu / oppilas	8 558,03	9 230,57	10 930,21
Gumerus yläkoulu / oppilas	10 625,90	12 140,88	10 127,66
Ruukin alakoulu / oppilas	8 113,99	8 446,38	10 040,51
Ruukin yläkoulu / oppilas	9 761,30	10 310,10	10 377,59
Luohua / oppilas	7 368,55	8 913,70	10 160,86
Paavola / oppilas	8 217,18	12 577,66	11 709,62
Revonlahti / oppilas	8 562,70	9 197,29	10 269,94
Valtionosuuden perushinta	7 201,34		7 436,67
<b>LUKIO</b>			
Henkilöstö / htv	9	9	8
Nettokustannukset euroa/asukas	154,23	159,27	166,51
Valtionosuusperuste euroa/ oppilas	12 250,27		13 594,70
Valtionosuusperuste/ oppilas yli 18 v	7 754,42		8 455,90
Oppilasmäärä 20.9.	47	60	56
Kustannukset euroa / oppilas	16 088,83	12 863,60	14 384,89

	TP2022	TA 2023	TP 2023
<b>KANSALAIPOISTO</b>			
Henkilöstö / htv	1,20	1,20	0,95
Nettokustannukset euroa/asukas	64,15	75,04	67,50
Tuntiopettajia	30	42	35
Opiskelijoita	769	800	814
Tunteja	4 329	4 900	4 677
Kustannukset/ tunti	72,66	67,90	69,82
Valtionosuusperuste	89,48		93,04
Valtionosuusperuste/ euroa	347 093		358 948
Valtionosuustunnit	3 879		3 858
Maksettavaksi jää	97 048		121 948
Nettokustannukset/ tunti	22,42		26,07
Kansalaisopiston opetus, netto			
Kulttuurimenot/ asukas	4,71	6,87	5,88
<b>KIRJASTOTOIMI</b>			
Henkilöstö / htv	4,86	4,93	4,93
Nettokustannukset euroa/asukas	84,43	98,75	93,79
Nettokustannukset/ lainaus	4,28	4,76	4,69
Lainaajia	1 673	2 000	1 522
Kävijämäärä/ vuosi	46 581	60 000	51 541
Lainaukset/ asukas	19,73	20,64	20,00
Aukioloaika/ viikko	79	79	79
Omatoimiaika/ viikko	113	123	120
<b>VAPAA-AIKATOIMI</b>			
Henkilöstö/ htv	3,7	4	4,1
Nettokustannukset euroa/ asukas	115,28	121,54	113,43
Tiedoksi: Käytetyt asukasluvut	4903	4846	4838

Perusopetuksessa koulukohtaiset kustannukset eivät sisällä koulukuljetuksia, eikä pienryhmiä. Kustannukset yhteensä/oppilas sisältää kaikki muut perusopetuksen kustannuspaikat paitsi maahanmuutt. valmistava opetus, koulukuraattoritoiminta ja koulupsykologi.

### 5.3.3 Tunnusluvut / Tekninen lautakunta

	TP 2022	TA 2023	TP 2023
<b>HALLINTO</b>			
Henkilöstö / htv	3,5	3,5	3
Nettokustannukset euroa/asukas	48,83	72,88	63,44
<b>YHDYSKUNTASUUNNITTELUN TOTEUTTAMINEN</b>			
Henkilöstö / htv	1	1	1
Asemakaava-aluetta ha	750	750	750
Nettokustannukset euroa/asukas	18,73	23,16	23,24
<b>YMPÄRISTÖN HOITO</b>			
Henkilöstö / htv	1,5	1,5	1,0
Nettokustannukset euroa/asukas	70,7	80,9	159,0
Kaavateitä km	24,8	24,8	24,8
Kevyenliikenteenväyliä km	7,0	7,0	7,0
Siikajoen ylittäviä siltoja kpl	1,0	1,0	1,0
Pesäpallokenttiä kpl	1,0	1,0	1,0
Urheilukenttiä kpl	2,0	2,0	2,0
Pallokenttiä	9,0	9,0	9,0
Hiekkatekonurmiareena kpl	5,0	5,0	5,0
Tenniskenttä hiekkatekonurmi kpl	1,0	1,0	1,0
Tenniskenttä asfaltti kpl	2,0	2,0	2,0
Tenniskenttä tiilimurske kpl	2,0	2,0	2,0
Pannaareena kpl	1,0	1,0	1,0
Lähiliikuntapaikkoja kpl	6,0	6,0	6,0
Valaistuja kuntoratoja kpl	9,0	9,0	9,0
Valaisemattomia kuntoratoja kpl	1,0	1,0	1,0
Jääkenttiä kpl	7,0	7,0	7,0
Jääkiekkokaukaloita kpl	7,0	7,0	7,0
Hiihtolatuja km	37,0	37,0	37,0
Laavuja kpl	12,0	12,0	12,0
Puolikotia kpl	7,0	7,0	7,0
Grillikotia kpl	7,0	7,0	7,0
Hoidettua puistoa ha	5,3	5,3	5,3
Leikkikenttiä kpl	13,0	17,0	17,0
Torialueita kpl	2,0	2,0	2,0
Avustettavat yksitystiet km	190,0	190,0	190,0
Yleisiä uintipaikkoja kpl	5,0	5,0	5,0
Talviuintipaikkoja kpl	1,0	1,0	1,0

	TP 2022	TA 2023	TP 2023
<b>JÄTEHUOLTO</b>			
Henkilöstö / htv	0,0	0,0	0,0
Nettokustannukset euroa/asukas	5,7	0,1	2,5
Kaatopaikkoja kpl	0,0	0,0	0,0
Rinki Oy:n hyötyjätepisteitä kpl	4,0	4,0	4,0
Kiertokaari Oy:n jätt.vast.ott.p.kpl	1,0	1,0	1,0
<b>KIINTEISTÖT</b>			
Henkilöstö / htv	7,0	7,0	6,5
Nettokustannukset euroa/asukas	480,7	435,2	468,3
Kunnan omassa käytössä kiint. m2	33 647,0	33 647,0	32 771,0
Vuokralle annettuja kiint. Kpl	6,0	10,0	10,0
Osakehuoneistoja kpl	0,0	0,0	0,0
Paloasemia kpl	1,0	1,0	1,0
Satamia kpl	3,0	3,0	3,0
Metsää ha	806,0	806,0	806,0
<b>MUU TOIMINTA</b>			
Henkilöstö / htv	1	1	1
Nettokustannukset euroa/asukas	24,56	23,29	25,80
<b>RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖN SUOJELU</b>			
Nettomenot euroa/asukas	23,65	34,29	62,28
Rakennuslupien määrä kpl / v	50	50	22
Rakennuslupan jatko	20	20	6
Suunnittelutarveratk. + rak. lupa/kpl	1	1	
Toimenpidelupien määrä kpl/v	40	40	32
Purkulupia	5	5	0
Maisematyölupia		5	0
Vastuullinen työnjohtaja kpl			101
Ympäristö- ja ilmoituspäätökset kpl		2	2
Maa-ainesluvat kpl		2	1
Ympäristötarkastuksia kpl		30	47
Lausuntoja			32,0
<b>YMPÄRISTÖN HUOLTO</b>			
Nettokustannukset euroa/asukas	2,2	3,2	2,0
Tiedoksi: Käytetyt asukasluvut	4 903	4 846	4 838

### 5.3.4 Yhdistelmälaskelmat

TULOT	Tp 2020	Tp 2021	Tp 2022	TAM 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b>	0	5 654	10 326	10 000	8 719	-1 281
<b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>	0	0	0	0	0	0
<b>KUNNANHALLITUS</b>						
Keskushallinto						
valuusto	0	0	0	0	0	0
kunnanhallitus	53	24	133 173	0	34 613	34 613
muu yleishallinto	82 954	97 475	52 190	37 000	22 074	-14 926
Oikeudenhoito ja turvallisuus	0	0	0	0	0	0
Sisäiset palvelut						
talous, palkka ja henkilöstöhall.	613 488	635 363	490 499	635 644	589 497	-46 147
toimisto- ja monistuspalvelut	868	618	152	0	185	185
atk - palvelut	251 544	236 715	265 200	330 052	281 067	-48 985
muut palvelut	0	0	0	0	0	0
Siivous- ja ruokapalvelut	1 733 464	1 538 410	1 570 517	0	2 364	2 364
Kuntamarkkinointi	0	968	1 597	0	0	0
Seutukunta	0	0	0	0	0	0
Työllistäminen	122 440	208 353	179 342	206 502	193 401	-13 101
Sosiaali- ja terveystoimen palvelut	62 554	26 853	22 581	0	11 058	11 058
Ympäristöterveydenhuolto	0	0	0	0	0	0
<b>Yhteensä</b>	<b>2 867 365</b>	<b>2 744 780</b>	<b>2 715 250</b>	<b>1 209 198</b>	<b>1 134 259</b>	<b>-74 939</b>
<b>SIVISTYSLAUTAKUNTA</b>						
Hallinto	75 560	100 989	6 109	0	5 428	5 428
Varhaiskasvatus	252 952	296 185	567 080	393 028	180 562	-212 466
Aamu- ja iltapäivätoiminta	40 104	57 092	53 137	54 151	50 565	-3 586
Esiopetus	7 910	0	0	7 470	13 572	6 102
Perusopetus	589 868	616 865	884 161	782 481	664 545	-117 936
Lukio	29 407	36 700	41 360	51 000	50 435	-565
Kansalaisopisto	43 590	35 251	52 096	55 000	58 547	3 547
Kirjastotoimi	5 397	17 423	23 797	3 100	7 946	4 846
Vapaa - aikatoimi	73 420	65 900	108 901	70 000	82 179	12 179
<b>Yhteensä</b>	<b>1 118 208</b>	<b>1 226 404</b>	<b>1 736 641</b>	<b>1 416 230</b>	<b>1 113 780</b>	<b>-302 450</b>
<b>TEKNINEN LAUTAKUNTA</b>						
Hallinto	93	20	259	0	459	459
Yhdyskuntasuunnittelun toteuttaminen	31 135	27 412	-31 068	25 000	9 970	-15 030
Ympäristönhoito	175 057	280 845	321 640	245 915	248 820	2 905
Jätehuolto	0	0	0	0	0	0
Kiinteistöt	2 431 168	2 144 777	2 483 926	2 499 387	2 942 605	443 218
Muu toiminta	70 470	74 299	74 157	70 000	74 940	4 940
Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu	419 057	109 052	284 080	82 300	79 409	-2 891
Ympäristön huolto	0	14 780	1 751	0	0	0
<b>Yhteensä</b>	<b>3 126 980</b>	<b>2 651 184</b>	<b>3 134 744</b>	<b>2 922 602</b>	<b>3 356 202</b>	<b>433 600</b>
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>7 112 553</b>	<b>6 628 022</b>	<b>7 596 961</b>	<b>5 558 030</b>	<b>5 636 737</b>	<b>78 707</b>

MENOT	Tp 2020	Tp 2021	Tp 2022	TAM 2023	TP 2023	Poikkeama
<b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b>	<b>-265</b>	<b>-35 574</b>	<b>-22 574</b>	<b>-31 043</b>	<b>-25 928</b>	<b>-8 469</b>
<b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>	<b>-11 180</b>	<b>-14 857</b>	<b>-16 498</b>	<b>-20 180</b>	<b>-17 826</b>	<b>-2 354</b>
<b>KUNNANHALLITUS</b>						
Keskushallinto						
valtuusto	-78 841	-73 563	-112 381	-108 265	-101 176	-7 089
kunnanhallitus	-310 788	-335 320	-578 820	-369 788	-389 144	19 356
muu yleishallinto	-510 466	-470 535	-407 750	-431 459	-283 872	-147 587
Oikeudenhoito ja turvallisuus	-6 466	-3 296	-4 240	-4 076	-5 045	969
Sisäiset palvelut						
talous, palkka ja henkilöstöhall.	-692 136	-783 851	-787 347	-888 122	-819 671	-68 451
toimisto- ja monistuspalvelut	-868	-4 044	-7 027	-18 654	-3 609	-15 045
atk - palvelut	-226 860	-219 793	-266 251	-329 691	-277 276	-52 415
muut palvelut	-323	-104	-130	-60	-111	51
Siivous- ja ruokapalvelut	-1 484 561	-1 534 422	-1 584 996	0	-8 166	8 166
Kuntamarkkinointi	-79 975	-66 633	-78 113	-125 525	-61 472	-64 053
Seutukunta	-94 028	-117 572	-118 181	-130 000	-98 448	-31 552
Palo- ja pelastustoimi	-485 740	-558 017	-666 484	0	0	0
Työllistäminen	-670 532	-826 071	-44 911	-683 538	-512 166	-171 372
Sosiaali- ja terveyspalvelut	-18 828 729	-19 309 632	-19 946 984	-260 544	-322 406	61 862
Ympäristöterveydenhuolto	-120 317	-123 738	-129 013	-135 000	-183 981	48 981
<b>Yhteensä</b>	<b>-23 590 629</b>	<b>-24 426 592</b>	<b>-24 732 629</b>	<b>-3 484 722</b>	<b>-3 066 543</b>	<b>-418 179</b>
<b>SIVISTYSLAUTAKUNTA</b>						
Hallinto	-329 213	-326 979	-321 886	-266 620	-254 506	-12 114
Varhaiskasvatus	-2 466 298	-2 333 959	-2 457 863	-2 868 199	-3 099 028	230 829
Aamu- ja iltapäivätoiminta	-365 471	-371 266	-380 481	-456 175	-456 056	-119
Esiopetus	-598 038	-566 501	-496 740	-632 928	-567 554	-65 374
Perusopetus	-7 631 038	-7 821 899	-8 280 366	-9 200 738	-9 241 947	41 209
Lukio	-808 821	-819 016	-797 535	-822 816	-855 989	33 173
Kansalaisopisto	-295 200	-291 028	-366 640	-418 660	-413 554	-5 106
Kirjastotoimi	-441 883	-453 179	-436 170	-480 049	-460 114	-19 935
Vapaa - aikatoimi	-541 204	-601 840	-672 301	-657 166	-629 157	-28 009
<b>Yhteensä</b>	<b>-13 477 166</b>	<b>-13 585 666</b>	<b>-14 209 983</b>	<b>-15 803 351</b>	<b>-15 977 905</b>	<b>174 554</b>
<b>TEKNINEN LAUTAKUNTA</b>						
Hallinto	-167 979	-187 839	-239 661	-353 191	-306 938	-46 253
Yhdyskuntasuunnittelun toteuttaminen	-98 916	-111 903	-122 883	-137 225	-112 442	-24 783
Ympäristöhoito	-597 439	-761 344	-781 706	-637 783	-769 231	131 448
Jätehuolto	-442	-2 994	28 670	-5 591	-12 414	6 823
Kiinteistöt	-1 757 712	-1 817 117	-2 358 514	-2 108 988	-2 265 581	156 593
Muu toiminta	-91 672	-109 432	-120 438	-112 877	-124 813	11 936
Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu	-148 925	-149 452	-115 933	-166 193	-301 319	135 126
Ympäristön huolto	-14 276	-26 292	-12 432	-15 500	-9 684	-5 816
<b>Yhteensä</b>	<b>-2 877 361</b>	<b>-3 166 373</b>	<b>-3 722 898</b>	<b>-3 537 348</b>	<b>-3 902 422</b>	<b>365 074</b>
<b>Toimintamenot yhteensä</b>	<b>-39 956 601</b>	<b>-41 229 061</b>	<b>-42 704 582</b>	<b>-22 876 644</b>	<b>-22 990 624</b>	<b>113 980</b>



	TP 2021	TP 2022	TAM 2023	TP 2023	Poikkeama euroa
<b>KUNNANHALLITUS</b>					
<b>Keskushallinto</b>					
Toimintatuotot	97 500	185 363	37 000	56 687	19 687
Toimintakulut	-879 418	-1 098 951	-909 512	-774 192	135 320
					0
<b>Oikeudenhoito ja turvallisuus</b>					0
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-3 296	-4 240	-4 076	-5 045	-969
					0
<b>Sisäiset palvelut</b>					0
Toimintatuotot	872 696	755 850	965 696	870 750	-94 946
Toimintakulut	-1 007 792	-1 060 756	-1 236 527	-1 100 667	135 860
					0
<b>Siivous- ja ruokapalvelut</b>					0
Toimintatuotot	1 538 410	1 570 517	0	2 364	2 364
Toimintakulut	-1 534 422	-1 584 996	0	-8 166	-8 166
					0
<b>Kuntamarkkinointi</b>					0
Toimintatuotot	968	1 597	0	0	0
Toimintakulut	-66 633	-78 113	-125 525	-61 472	64 053
					0
<b>Seutukunta</b>					0
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-117 572	-118 181	-130 000	-98 448	31 552
					0
<b>Palo- ja pelastustoimi</b>					0
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-558 017	-666 484	0	0	0
					0
<b>Työllistäminen</b>					0
Toimintatuotot	208 353	179 342	206 502	193 401	-13 101
Toimintakulut	-826 071	-44 911	-683 538	-512 166	171 372
					0
<b>Sosiaali- ja terveystoimi</b>					0
Toimintatuotot	26 853	22 581	0	11 058	11 058
Toimintakulut	-19 309 632	-19 946 984	-260 544	-322 406	-61 862
					0
<b>Ympäristöterveydenhuolto</b>					0
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-123 738	-129 013	-135 000	-183 981	-48 981
					0
<b>YHTEENSÄ</b>					0
Toimintatuotot	<b>2 744 780</b>	<b>2 715 250</b>	<b>1 209 198</b>	<b>1 134 260</b>	<b>-74 938</b>
Toimintakulut	<b>-24 426 592</b>	<b>-24 732 629</b>	<b>-3 484 722</b>	<b>-3 066 543</b>	<b>418 179</b>

	TP 2021	TP 2022	TAM 2023	TP 2023	Poikkeama euroa
<b>SIVISTYSLAUTAKUNTA</b>					
<b>Hallinto</b>					
Toimintatuotot	100 989	6 109	0	5 428	5 428
Toimintakulut	-326 979	-321 886	-266 620	-254 506	12 114
					0
<b>Varhaiskasvatus</b>					
Toimintatuotot	296 185	567 080	393 028	180 562	-212 466
Toimintakulut	-2 333 959	-2 457 863	-2 868 199	-3 099 028	-230 829
					0
<b>Aamu- ja iltapäivätoiminta</b>					
Toimintatuotot	57 092	53 137	54 151	50 565	-3 586
Toimintakulut	-371 266	-380 481	-456 175	-456 056	119
					0
<b>Esiopetus</b>					
Toimintatuotot	0		7 470	13 572	6 102
Toimintakulut	-566 501	-496 740	-632 928	-567 554	65 374
					0
<b>Perusopetus</b>					
Toimintatuotot	616 865	884 161	782 481	664 545	-117 936
Toimintakulut	-7 821 899	-8 280 366	-9 200 738	-9 241 947	-41 209
					0
<b>Lukio</b>					
Toimintatuotot	36 700	41 360	51 000	50 435	-565
Toimintakulut	-819 016	-797 535	-822 816	-855 989	-33 173
					0
<b>Kansalaisopisto</b>					
Toimintatuotot	35 251	52 096	55 000	58 547	3 547
Toimintakulut	-291 028	-366 640	-418 660	-413 554	5 106
					0
<b>Kirjastotoimi</b>					
Toimintatuotot	17 423	23 797	3 100	7 946	4 846
Toimintakulut	-453 179	-436 170	-480 049	-460 114	19 935
					0
<b>Vapaa-aikatoimi</b>					
Toimintatuotot	65 900	108 901	70 000	82 179	12 179
Toimintakulut	-601 840	-672 301	-657 166	-629 157	28 009
					0
<b>YHTEENSÄ</b>					
Toimintatuotot	<b>1 226 404</b>	<b>1 736 641</b>	<b>1 416 230</b>	<b>1 113 779</b>	<b>-302 451</b>
Toimintakulut	<b>-13 585 666</b>	<b>-14 209 983</b>	<b>-15 803 351</b>	<b>-15 977 905</b>	<b>-174 554</b>

	TP 2021	TP 2022	TAM 2023	TP 2023	Poikkeama euroa
<b>TEKNINEN LAUTAKUNTA</b>					
<b>Hallinto</b>					
Toimintatuotot	20	259	0	459	459
Toimintakulut	-187 839	-239 661	-353 191	-306 938	46 253
<b>Yhdyskuntasuunnittelun tot.</b>					
Toimintatuotot	27 412	-31 068	25 000	9 970	-15 030
Toimintakulut	-111 903	-122 883	-137 225	-112 442	24 783
<b>Ympäristön hoito</b>					
Toimintatuotot	280 845	321 640	245 915	248 820	2 905
Toimintakulut	-761 344	-781 706	-637 783	-769 231	-131 448
<b>Jätehuolto</b>					
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-2 994	28 670	-5 591	-12 414	-6 823
<b>Kiinteistöt</b>					
Toimintatuotot	2 144 777	2 483 926	2 499 387	2 942 605	443 218
Toimintakulut	-1 817 117	-2 358 514	-2 108 988	-2 265 581	-156 593
<b>Muu toiminta</b>					
Toimintatuotot	74 299	74 157	70 000	74 940	4 940
Toimintakulut	-109 432	-120 438	-112 877	-124 813	-11 936
<b>Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu</b>					
Toimintatuotot	109 052	284 080	82 300	79 409	-2 891
Toimintakulut	-149 452	-115 933	-166 193	-301 319	-135 126
<b>Ympäristön huolto</b>					
Toimintatuotot	14 780	1 751	0	0	
Toimintakulut	-26 292	-12 432	-15 500	-9 684	5 816
<b>YHTEENSÄ</b>					
Toimintatuotot	<b>2 651 184</b>	<b>3 134 744</b>	<b>2 922 602</b>	<b>3 356 203</b>	433 601
Toimintakulut	<b>-3 166 373</b>	<b>-3 722 898</b>	<b>-3 537 348</b>	<b>-3 902 422</b>	-365 074

## 5.4 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

### TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN 2023

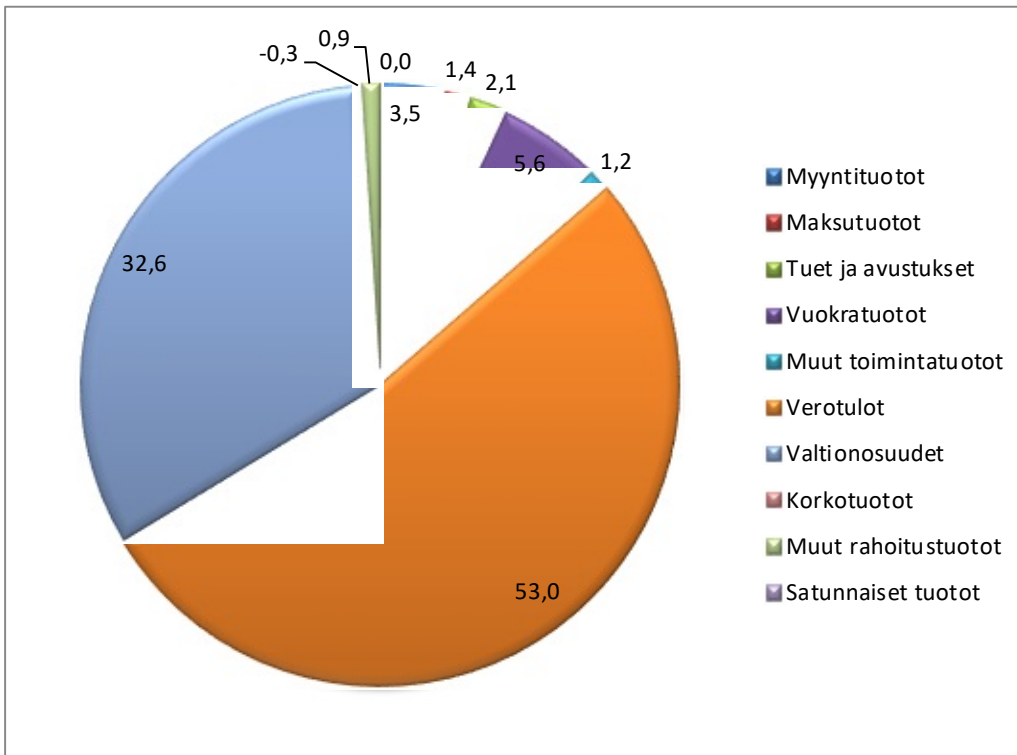
ulkoiset ja sisäiset	<u>Talousarvio ja muutokset</u>			<u>Toteuma</u>	<u>Poikkeama</u>
	<u>Talousarvio</u>	<u>Muutokset</u>	<u>muutokset</u>		
<b>Toimintatuotot</b>	<b>5 558 030</b>	<b>0</b>	<b>5 558 030</b>	<b>5 636 737</b>	<b>78 707</b>
Myyntituotot	1 758 488		1 758 488	1 824 214	65 726
Maksutuotot	281 529		281 529	290 549	9 020
Tuet ja avust.	884 850		884 850	435 945	-448 905
Vuokratuotot	2 454 747		2 454 747	2 832 229	377 482
Muut toimintatuotot	178 416		178 416	253 799	75 383
					0
<b>Toimintakulut</b>	<b>-22 385 642</b>	<b>-491 002</b>	<b>-22 876 644</b>	<b>-22 990 624</b>	<b>113 980</b>
Henkilöstökulut	-11 772 316	-222 002	-11 994 318	-11 982 342	-11 976
Palkat ja palkkiot	-9 524 695	-189 900	-9 714 595	-9 791 073	76 478
Eläkekulut	-1 900 001	-26 163	-1 926 164	-1 972 298	46 134
Muut henkilösivukulut	-347 620	-5 939	-353 559	-321 972	-31 587
Henk.menojen korjaukset	103 001		103 001	0	-103 001
Palveluiden ostot	-6 359 386	-237 000	-6 596 386	-6 599 024	2 638
Aineet, tarv. ja tavarat	-1 582 683	-5 000	-1 587 683	-1 599 010	11 327
Avustukset	-724 170	-27 000	-751 170	-764 634	13 464
Vuokrat	-1 901 363		-1 901 363	-1 899 003	-2 360
Muut toimintakulut	-45 724		-45 724	-146 611	100 887
<b>*TOIMINTAKATE</b>	<b>-16 827 612</b>	<b>-491 002</b>	<b>-17 318 614</b>	<b>-17 353 888</b>	<b>35 274</b>
			0		0
Verotulot	10 245 000	0	10 245 000	11 078 659	833 659
Kunnan tulovero	7 555 000		7 555 000	8 126 696	571 696
Kiinteistövero	1 440 000		1 440 000	1 717 063	277 063
Osuus yhteisöverosta	1 250 000		1 250 000	1 234 900	-15 100
Valtionosuudet	8 685 474	-1 820 716	6 864 758	6 827 920	-36 838
Rahoitustuotot ja -kulut	-245 000	0	-245 000	-239 056	5 944
Korkotuotot	8 000		8 000	-58 420	-66 420
Muut rahoitustuotot	12 000		12 000	195 141	183 141
Korkokulut	-250 000		-250 000	-207 103	-42 897
Muut rahoituskulut	-15 000		-15 000	-168 674	153 674
<b>*VUOSIKATE</b>	<b>1 857 862</b>	<b>-2 311 718</b>	<b>-453 856</b>	<b>313 635</b>	<b>-767 491</b>
			0		0
Poistot ja arvonalent.	-1 013 590		-1 013 590	-923 715	-89 875
Suunn.muk.poistot	-1 013 590		-1 013 590	-923 715	-89 875
Arvonalentumiset	0		0	0	0
Satunnaiset erät	0		0	-1 355 950	-1 355 950
Satunnaiset tuotot	0		0	0	0
Satunnaiset kulut	0	-1 250 501	-1 250 501	-1 355 950	-105 449
<b>*TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>844 272</b>	<b>-3 562 219</b>	<b>-2 717 947</b>	<b>-1 966 031</b>	<b>751 916</b>

## Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 78 707 euroa talousarviota 2022 parempana.

Myyntituotot ylittivät 65 726 euroa, vuokratuotot 377 482 euroa ja muut toimintatuotot 75 383 euroa. Tuet ja avustukset toteutuivat 448 905 euroa pienempänä, mikä johtuu erityisesti sivistystoimen edelliseltä vuodelta jaksottamatta jääneistä hanketuista.

## Toimintatuottojen jakautuminen, ulkoiset 2023



## Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 113 980 euroa talousarviota suurempina.

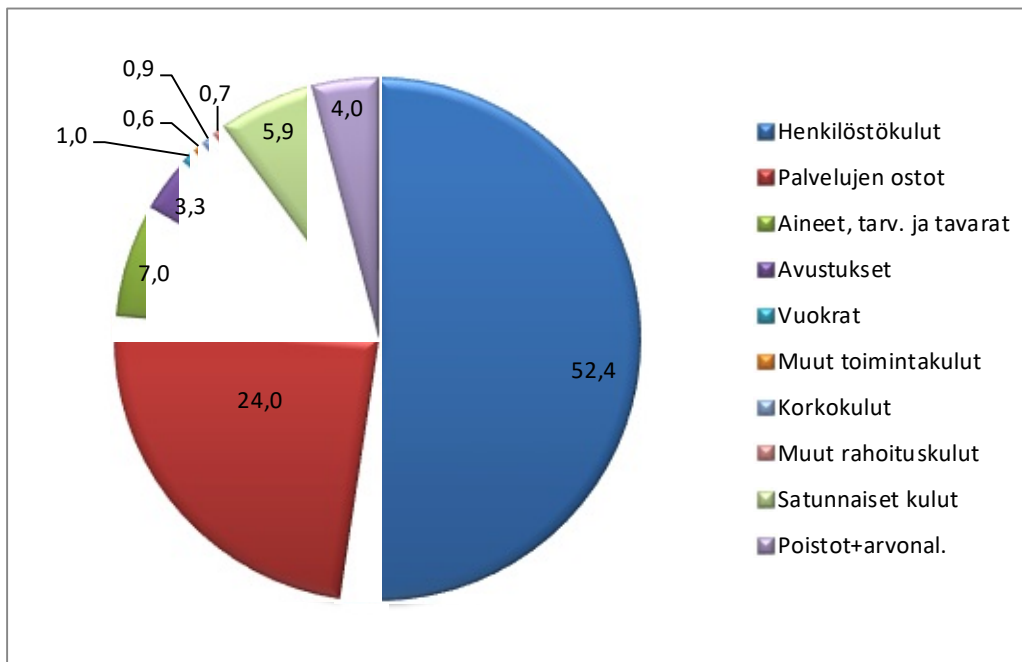
Henkilöstökulut alittivat muutetun talousarvion 11 976 eurolla. Sairausvakuutuskorvauksia saatiin 66 485 ja tapaturmakorvauksia 12 270 euroa.

Palveluiden ostot ylittivät muutetun talousarvion 2 638 eurolla. Suurimmat ylitykset tulivat toimisto- ja asiantuntijapalvelujen ostoissa 172 087 euroa, vastaavasti lähes kaikissa muissa palvelujen ostoissa kulut alittivat talousarvion; kuten puhtaanapitopalvelut -29 884 euroa, kuljetuspalvelut - 34 860 euroa ja koulutus- ja kulttuuripalvelut - 43 298 euroa. PPE Köökki Oy ilmoitti alkuvuodesta 2024 palauttavansa toteuman mukaisesti vuodesta 2023 ennakoon laskutettuja kustannuksia yhteensä 98 809,52 euroa (puhtaanapitopalvelut) ja 102 471,99 euroa (ruokapalvelut).

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittivät 11 327 euroa. Ylitystä oli esimerkiksi toimisto- ja koulutarvikkeissa 21 100 euroa, sähkössä ja kaasussa 74 721 euroa ja rakennusmateriaaleissa 24 642 euroa. Alitusta oli vastaavasti elintarvikkeissa 18 821 euroa, hoitotarvikkeissa 20 921 euroa ja lämmityksessä 18 499 euroa.

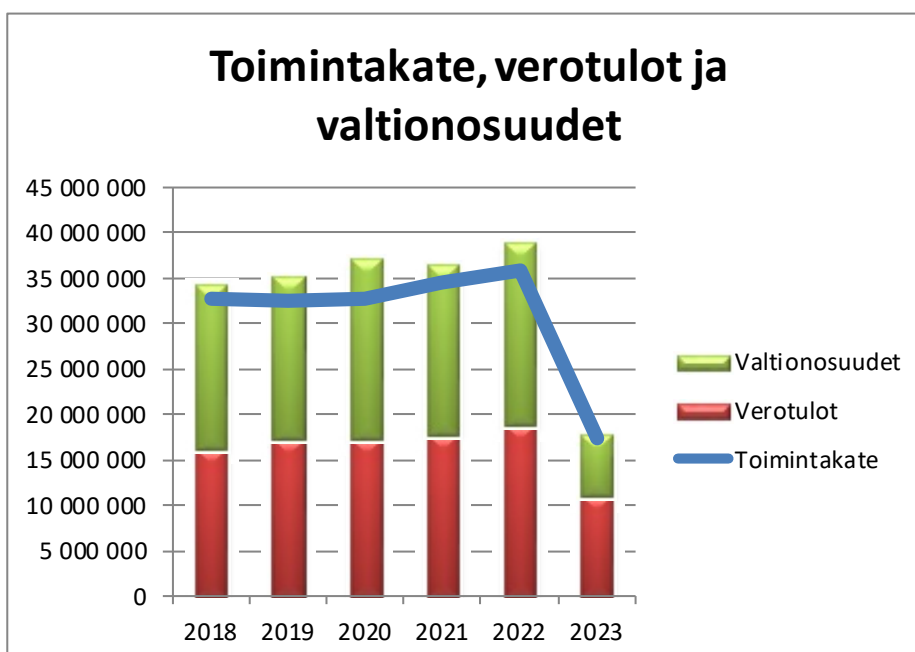
Avustukset ylittivät 13 464 euroa ja vuokrat alittuivat 2 360 euroa. Muut toimintakulut ylittivät 100 887 euroa.

### Toimintakulujen jakautuminen, ulkoiset 2023



### Toimintakate

Kunnan toimintakate oli 35 274 euroa muutettua talousarviota heikompi.



## Verotulojen kehitys

1 000 €	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kunnallisvero	14 183	14 995	14 966	14 916	15 575	8 127
Yhteisövero	835	938	1 112	1 627	1 809	1 235
Kiinteistövero	1 325	1 411	1 292	1 347	1 544	1 717
<b>Yhteensä</b>	<b>16 343</b>	<b>17 344</b>	<b>17 370</b>	<b>17 890</b>	<b>18 928</b>	<b>11 079</b>
muutos %	-3,32 %	6,12 %	0,15 %	2,99 %	5,80 %	-41,47 %
Verotulot / asukas	3 115	3 371	3 450	3 564	3 860	2 528

## Verotuloarvion toteutuminen

1 000 €	Ta 2023+muutos	Toteuma	Poikkeama
Kunnallisvero	7 555	8 127	572
Yhteisövero	1 250	1 235	-15
Kiinteistövero	1 440	1 717	277
<b>Yhteensä</b>	<b>10 245</b>	<b>11 079</b>	<b>834</b>

## Veroprosentit

Tuloveroprosentti	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	9,36
<b>Kiinteistöveroprosentit</b>						
yleinen kiinteistövero	1,05	1,05	1,05	1,00	1,00	1,00
vakituinen asuinrakennus	0,55	0,55	0,55	0,50	0,50	0,46
muut asuinrakennukset	1,10	1,10	1,10	1,10	1,10	1,10
rakentamaton rakennuspaikka	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
yleishyödylliset yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
voimalaitokset ja tuulivoimalat	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10

## Valtionosuuksien toteutuminen

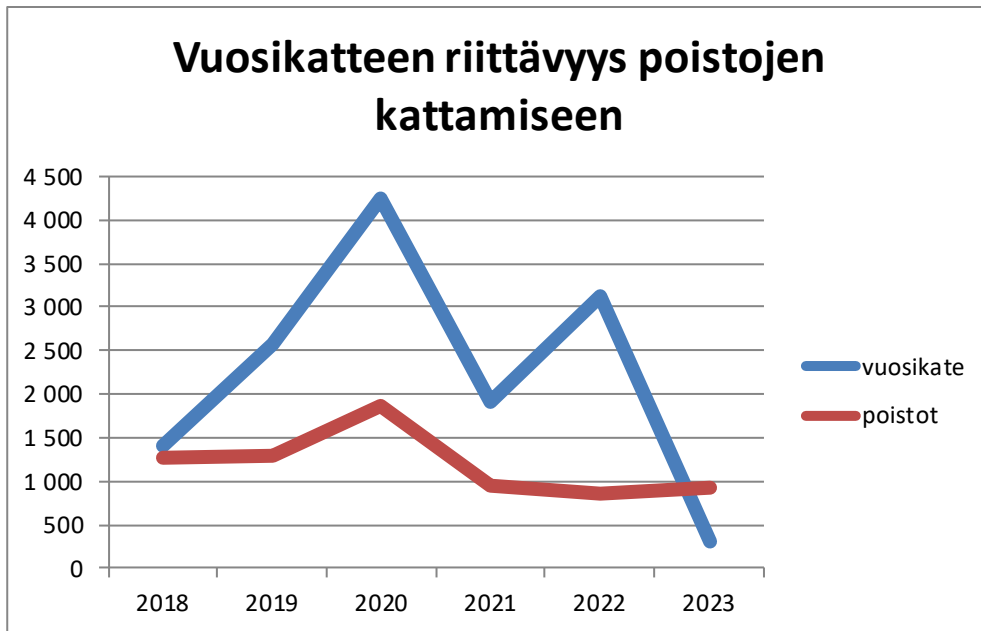
1 000 €	Ta 2023+muutos	Toteuma	Poikkeama
Valtionosuudet	6 865	6 828	-37

## Rahoitustuotot ja -kulut

Korkotuotot alittuivat 66 420 euroa, muut rahoitustuotot ylittyivät 183 141 euroa. Korkokulut alittuivat 42 897 euroa, muut rahoituskulut ylittyivät 153 674 euroa.

## VUOSIKATE

Vuoden 2023 vuosikate 313 635 euroa toteutui 767 491 euroa muutettua talousarviota (-453 856 euroa) parempana.



Vuosikate 313 635 euroa ei riittänyt poistojen ja arvonalentumisten 923 715 euroa kattamiseen.

Lisäksi satunnaisina erinä kirjattiin Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymän purusta alaskirjausta -1 250 501 euroa.

#### Tilikauden tulos ja ylijäämä

Tilikauden tulos oli – 1 966 031 euroa.

Investointivarausten purkua kirjattiin 2 050 000 euroa. Poistoeroa vähennettiin 118 199 euroa.

Alijäämää syntyi – 1 847 832 euroa.

## 5.5 Investointiosan toteutuminen

### Investointien toteutuminen

#### Kiinteistöjen investoinnit

##### *Uudet hankkeet*

Paavolan monitoimitalon kvr-urakka valmistui vuonna 2023 ja koulutyöt sekä päiväkodin toiminta pääsi aloittamaan uusissa tiloissa syksyllä 2023. Mäkelänrinteen tehostetun palveluasumisyksikön kvr-urakka oli vielä kesken vuoden lopussa 2023. Ruukin koulun yläkerrassa olevien kahden rakentamattoman luokkatilan rakentamistyöt tehtiin loppuun, lisäksi Ruukin koulun alakerrassa tehtiin muutostöitä viskarien käyttöön sekä pihalle rakennettiin uusi leikkipiha viskareille.



Paavolan koulun leikkipihan sekä Mäkelänrinteen tehostetun palveluasumisyksikön ulkoilupihan suunnittelutyöt teki Ramboll Oy.

#### *Peruskorjaushankkeet*

- Toiminnallisuuden ja terveellisuuden parantaminen
- Korjausvastuun (korjausvelan) pienentäminen
- Energiasäästö

Hankkeita toteutettiin hyväksytyn investointiohjelman mukaisesti.

Kreivinsaaren kiinteistössä uusittiin lämmönvaihdin, tehtiin sisäpuolen seinämuutoksia ja pintatöitä, piha-alueen siistimistöitä sekä otettiin vanha ikkuna-aukko uudelleen käyttöön.

Gumeruksen koululle hankittiin uusi kylmiö, tehtiin iv-kanavistojen peruskorjausta sekä iv-kanaviston nuohoustöitä. Lisäksi yhden luokkahuoneen puulattia hiottiin ja lakattiin.

Luohuan koulun katon tiivistystöitä vanhan katon osalla tehtiin niin ikään vuonna 2023.

Ruukin koululle hankittiin uutta av-tekniikka ja Revonlahden koululla uusittiin teknisen työn opetuksen laitteistoa. Kunnan varikon käytössä olevat peräkärryt uusittiin.

Siikajoen kunnan investoinnin kynnyksarvo on 10 000 euroa.

#### *Muut korjaukset*

- Korjausvastuun pienentäminen
- Hankkeita toteutettiin hyväksytyn investointiohjelman mukaisesti. Tarkemmat selostukset toteutetuista toimenpiteistä hankekohtaisesti löytyvät investointilistan luettelosta.

### **Kuntatekniikan investoinnit**

#### *Uudet hankkeet*

Aurinkosaareen uudelle kaavatielle; Peltosaarentielle asennettiin AB-pinnoite. Siikajoenkylän hulevesijärjestelmän parantamisen suunnittelu tehtiin Sitowisen toimesta.

#### *Peruskorjaushankkeet*

Palvelukyvyyn parantaminen / omaisuuden arvon ja käyttökelpoisuuden säilyttäminen.

Kaavateiden peruskorjauksilla sekä päällystyksen-, valaistusten- ja kuivatusjärjestelmien peruskorjauksilla jatketaan teiden teknistä ikää ja luodaan asuinalueille viihtyvyyttä. Kaavateiden pinnoitteiden parantamistöitä tehtiin seuraavilla teillä: Kirkkotie, Laaksotie, Puotiniementie, Aleksintie ja Sepänkuja. Suurpainenaatrium- ja elohopeavalaisimia vaihdettiin ledivalaisimiksi seuraavilla tieosuuksilla: Kansantie-Häröntie-terv. asema, Palkkumintie, Hillatie, Puotiniementie, Pietarilankuja, Kosulantie, Keskuskatu, Kauppatie, Tiirantie, Komppaniakuja.

Satamissa tehtiin laiturin asennustöitä, alueiden raivaustöitä, sähkökeskuksen kytkentätöitä sekä linjavalaistuksen korjaustöitä.

#### *Muut korjaukset*

Palvelukyvyn parantaminen / omaisuuden arvon ja käyttökelpoisuuden säilyttäminen

Urheilu- ja liikunta-alueiden sekä leikkikenttien varusteiden uusimisella mahdollistetaan turvallinen ja viihtyisä liikuntaympäristö kaiken ikäisille. Kärkiniemen urheilualueelle hankittiin uusia jalkapallo maaleja sekä kuulantyyntöpaikkaa kunnostettiin. Ruukin kuntosalille hankittiin uusia kuntosalilaitteita.

Leikkikentille hankittiin varhaiskasvatuksen toiveiden mukaisia uusia leikkikenttävälineitä ja vanhojen purettavien tilalle uusia, nykyiset standardit täyttäviä leikkikenttävälineitä.

Puisto- ja yleisten alueiden viihtyisyyttä ja palvelutasoa ylläpidettiin puistokalusteita kunnostamalla ja toteuttamalla laadittuja suunnitelmia.

## INVESTOINTIOSA

	TP 2022	TA+M 2023	TP 2023
<b>AINEETTOMAT HYÖDYKKEET</b>			
Tulot			
Menot	-9 648	-50 000	-22 949
Netto	-9 648	-50 000	-22 949
<b>MAA- JA VESIALUEET</b>			
Tulot			
Menot	-30 547	-100 000	-76 593
Netto	-30 547	-100 000	-76 593
<b>RAKENNUKSET</b>			
Tulot			
Menot	-3 191 525	-5 320 000	-4 154 892
Netto	-3 191 525	-5 320 000	-4 154 892
<b>KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>			
Tulot			
Menot	-282 580	-315 000	-228 360
Netto	-282 580	-315 000	-228 360
<b>KONEET JA KALUSTO</b>			
Tulot			
Menot	-18 160	-75 000	-69 276
Netto	-18 160	-75 000	-69 276
<b>OSAKKEET JA OSUUDET</b>			
Tulot			
Menot	-4 039	-37 000	-33 301
Netto	-4 039	-37 000	-33 301
<b>INVESTOINTIOSA YHTEENSÄ</b>			
Tulot	0	0	0
Menot	-3 536 500	-5 897 000	-4 585 372
Netto	-3 536 500	-5 897 000	-4 585 372

<b>INVESTOINTIMENOT</b>	<b>TAM</b>	<b>Toteuma</b>	<b>Jäljellä</b>
	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>Yli/Alle</b>
<b>ATK - OHJELMISTOT</b>	<b>-50 000</b>	<b>-22 949</b>	<b>-27 051</b>
Atk-ohjelmistojen uusiminen	-50 000	-22 949	-27 051
<b>MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT</b>	<b>0</b>		
Osallistava budjetointi	0		
<b>MAA- JA VESIALUEET</b>	<b>-100 000</b>	<b>-76 593</b>	<b>-23 407</b>
Ruukin Yrityspuiston PIMA työt	0		
Maa-alueen hankinta Tauvosta	-100 000	-76 593	-23 407
<b>RAKENNUKSET</b>	<b>-5 320 000</b>	<b>-4 154 892</b>	<b>-1 165 108</b>
Ruukin terveysaseman jäähdytyksen rakentaminen	-60 000	-59 700	-300
Arkiston rakentaminen	-25 000	0	-25 000
Mäkelänrinne tehostetun palveluasumisen yksikkö, 8370	-2 200 000	-1 101 119	-1 098 881
Paavolan monitoimitalo	-2 680 000	-2 751 426	71 426
Luohuan koulun peruskorjaustyöt	-50 000	-12 428	-37 573
Kreivinsaaren rakennusten kunnostustyöt	-30 000	-19 946	-10 054
Ruukin koulun rakentamattomien tilojen valmiiksi rakentaminen	-170 000	-178 057	8 057
Kiinteistöt pikkukorjaukset 8700	-40 000	-11 637	-28 363
Gumeruksen koulun peruskorjaus	-35 000	-20 580	-14 420
Revonlahden koulun peruskorjaus	0		0
Ruukin päiväkoti	0		0
Revonlahden päiväkoti	-30 000	0	-30 000
<b>KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>	<b>-315 000</b>	<b>-228 360</b>	<b>-86 640</b>
Kaavatiet 8080, kaavateiden rakentaminen ja parantaminen	-35 000	-34 900	-100
Kaavatiet 8081, kaavateiden päällystäminen	-45 000	-40 537	-4 463
Kaavatiet 8082, valaisimien uusinta	-70 000	-34 164	-35 836
Puistot, liikuntapaikat, torit ym. Yl.alueet, 8090	-45 000	-25 052	-19 948
Tekojääradan rakentaminen Siikajoen kuntaan	0		0
Skeittiparkki Ruukkiin	0		0
Paavolan koulun pihan rakentaminen	-20 000	-19 535	-465
Mäkelänrinteen piha-alueiden rakentaminen	-20 000	-16 368	-3 632
Satamat, 8094	-20 000	-12 760	-7 240
Tauvon kehittäminen	-30 000	-19 912	-10 088
Koirapuisto Siikajoenkylälle	0		0
Kärkiniemen peruskorjaus	-15 000	-10 133	-4 867
Hietamaan virkistykäyttö	-15 000	-15 000	0
<b>KONEET JA KALUSTO</b>	<b>-75 000</b>	<b>-69 277</b>	<b>-5 723</b>
Ruukin koulun dataprojektorien hankinta	-20 000	-20 000	0
Revonlahden koulun teknisen työn opetuksen koneiden uusiminen	-25 000	-20 059	-4 941
Uudet peräkäräyt tekniselle toimelle	-10 000	-9 218	-782
Ruukin koulun kuntosalilaitteet	-20 000	-20 000	0
<b>OSAKKEET JA OSUUDET</b>	<b>-37 000</b>	<b>-33 301</b>	<b>-3 699</b>
Osakkeiden ja osuuksien ostaminen	-37 000	-33 301	-3 699
<b>INVESTOINTIOSA YHTEENSÄ</b>	<b>-5 897 000</b>	<b>-4 585 372</b>	<b>-1 311 628</b>

## ATK-OHJELMISTOT

### ATK-ohjelmistojen uusiminen

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-9 648	-50 000	-22 949	-27 051
Netto	-9 648	-50 000	-22 949	-27 051

Dynasty 10 päivityksen hankkiminen.

## MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT

### Osallistava budjetointi

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot		0		
Netto		0		

## MAA-JA VESIALUEET

### Ruukin Yrityspuiston PIMA työt

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-10 548	0		
Netto		0		

### Maa-alueen hankinta Tavosta

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot		0		0
Menot	0	-100 000	-76 593	-23 407
Netto	0	-100 000	-76 593	-23 407

Tauvon uuden kaava-alueen mukainen maa-alueen hankinta.

## RAKENNUKSET

### Ruukin terveysaseman jäähdytyksen rakentaminen

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-60 000	-59 700	-300
Netto	0	-60 000	-59 700	-300

Ruukin terveysaseman jäähdytyksen rakentaminen loppuun.

### Arkiston rakentaminen

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-25 000	0	-25 000
Netto	0	-25 000	0	0

Arkistoa ei rakennettu vielä.

**Mäkelänrinne tehostetun palveluasumisen yksikkö, 8370**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-937 286	-2 200 000	-1 101 119	-1 098 881
Netto	-937 286	-2 200 000	-1 101 119	-1 098 881

Mäkelänrinteen tehostetun palveluasumisyksikön rakentaminen.

**Paavolan monitoimitalo**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-1 672 480	-2 680 000	-2 751 426	71 426
Netto	-1 672 480	-2 680 000	-2 751 426	71 426

Paavolan monitoimitalon rakentaminen

**Luohuan koulun peruskorjaukset**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-25 491	-50 000	-12 428	-37 572
Netto	-25 491	-50 000	-12 428	-37 572

Vanhan osan vesikatteen korjaus ja tiivistystyöt.

Kameravalvonnan uusiminen.

**Kreivinsaaren rakennusten kunnostustyöt**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-30 000	-19 946	-10 054
Netto	0	-30 000	-19 946	-10 054

Lämmönvaihtimen uusinta, sisäpuolen seinämuutoksia ja pintatöitä.

Piha-alueen kaivinkonetöitä. Ikkuna-aukon käyttöönotto.

**Ruukin koulun rakentamattomien tilojen valmiiksi rakentaminen**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-170 000	-178 057	8 057
Netto	0	-170 000	-178 057	8 057

Ruukin koulun yläkerran kahden luokkatilan valmiiksi rakentaminen.

Ruukin koulun alakerran kahden luokkatilan muutostyöt viskareille.

Viskareiden leikkipiha rakentaminen Ruukin koulun piha-alueelle.

**Kiinteistöt, pikkukorjaukset 8700**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-24 996	-40 000	-11 637	-28 363
Netto	-24 996	-40 000	-11 637	-28 363

Tuulenpesän päiväkotit ilmanlämpöpumpun asentaminen.

Ruukin päiväkodin ja Repolan päiväkodin aitojen uusiminen ja peruskorjaus.

#### Gumeruksen koulun peruskorjaus

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-35 000	-20 580	-14 420
Netto	0	-35 000	-20 580	-14 420

Uuden kylmiön hankinta, iv-kanavistojen asennuksia.

#### Revonlahden koulun peruskorjaus

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	0		0
Netto	0	0		0

#### Ruukin päiväkoti

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	0		
Netto	0	0		

#### Revonlahden päiväkoti

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-30 000	0	-30 000
Netto	0	-30 000	0	-30 000

Revonlahden päiväkodin palveluverkon suunnittelua, ei aiheuttanut kuluja.

### KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET

#### Kaavatiet 8080, kaavateiden rakentaminen ja parantaminen

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-82 525	-35 000	-34 900	-100
Netto	-82 525	-35 000	-34 900	-100

Peltosaarentien päällystystyöt.

#### Kaavatiet 8081, kaavateiden päällystäminen

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-42 221	-45 000	-40 537	-4 463
Netto	-42 221	-45 000	-40 537	-4 463

Kevyen liikenteen väylän päällysteen korjausta Ruukissa.

Paavolassa pinnoitteen korjausta; Kirkkotie, Laaksotie, Puotiniementie, Aleksintie ja Sepänkuja.

#### Kaavatiet, 8082, valaisimien uusinta

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-45 789	-70 000	-34 164	-35 836
Netto	-45 789	-70 000	-34 164	-35 836

Valaisinten muuttaminen ledeiksi Ruukin, Paavolan ja Siikajoenkylän alueilla.

Kansantie kvl, Häröntie, Palkkumintie, Hillatie, Puotiniementie, Pietarilankujan pyörätie, Kosulantie, Kauppatie, Tiirantie, Komppaniakuja.

**Puistot, liikuntapaikat, torit ym. yl.alueet, 8090**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-4 000	-45 000	-25 052	-19 948
Netto	-4 000	-45 000	-25 052	-19 948

Siikajoen alueen hulevesien johtamissuunnittelu.

**Tekojääräadan rakentaminen Siikajoen kuntaan**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	0		0
Netto	0	0		0

**Skeittiparkki Ruukkiin**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	0		0
Netto	0	0		0

**Paavolan koulun pihan rakentaminen**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-20 000	-19 535	-465
Netto	0	-20 000	-19 535	-465

Pihan rakentamisen suunnittelutyöt.

**Mäkelänrinteen piha-alueiden rakentaminen**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot		-20 000	-16 368	-3 632
Netto		-20 000	-16 368	

Pihan rakentamisen suunnittelutyöt.

**Satamat, 8094**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-19 442	-20 000	-12 760	-7 240
Netto	-19 442	-20 000	-12 760	-7 240

Varessäikän sähkökeskuksen kytkentätöitä ja linjavalaistuksen peruskorjaus.

Ruoppaustöitä.

**Tauvon kehittäminen**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-31 744	-30 000	-19 912	-10 088
Netto	-31 744	-30 000	-19 912	-10 088

Tauvon laiturin asennus. Alueen infran kunnostustöitä.

Vanhojen suojeltujen rakennusten korjaus (aitat).



**Koirapuisto Siikajoenkylälle**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot		0		0
Netto		0		0

**Kärkiniemen peruskorjaus**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-37 151	-15 000	-10 133	-4 867
Netto	-37 151	-15 000	-10 133	-4 867

Jalkapallomaalien hankita. Kuulantyyntöpaikan peruskorjaus.

**Hietamaan virkistyskäyttö**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-4 120	-15 000	-15 000	0
Netto	-4 120	-15 000	-15 000	0

Hietamaan lammen vedenlaadun parantamissuunnitelman laadinta.

**KONEET JA KALUSTO****Ruukin koulun dataprojektorien hankinta**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot		-20 000	-20 000	0
Netto		-20 000	-20 000	0

Projektorien uusiminen 20 kpl.

**Revonlahden koulun teknisen työn opetuksen koneiden uusiminen**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	0	-25 000	-20 059	-4 941
Netto	0	-25 000	-20 059	-4 941

Teknisen työn opetuksen koneiden uusiminen ja niihin liittyvät sähkötyöt.

**Uudet peräkärret tekniselle toimelle**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot		-10 000	-9 218	-782
Netto		-10 000	-9 218	-782

Kunnan teknisen toimen käytössä olevat peräkärret uusittiin.

**Ruukin koulun kuntosalilaitteet**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot		-20 000	-20 000	0
Netto		-20 000	-20 000	0

Ruukin koulun liikuntasalin yhteydessä olevaan kuntosaliin uusittiin kuntosalilaitteita

**OSAKKEET JA OSUUDET**

	TP 2022	TA 2023+ muutos	TP 2023	yli/alle
Tulot				
Menot	-4 039	-37 000	-33 301	-3 699
Netto	-4 039	-37 000	-33 301	-3 699

Osakkeiden ja osuuksien hankinta.

## 5.6 Rahoitusosan toteutuminen

### RAHOITUSOSAN TOTEUTUMISVERTAILU 2023

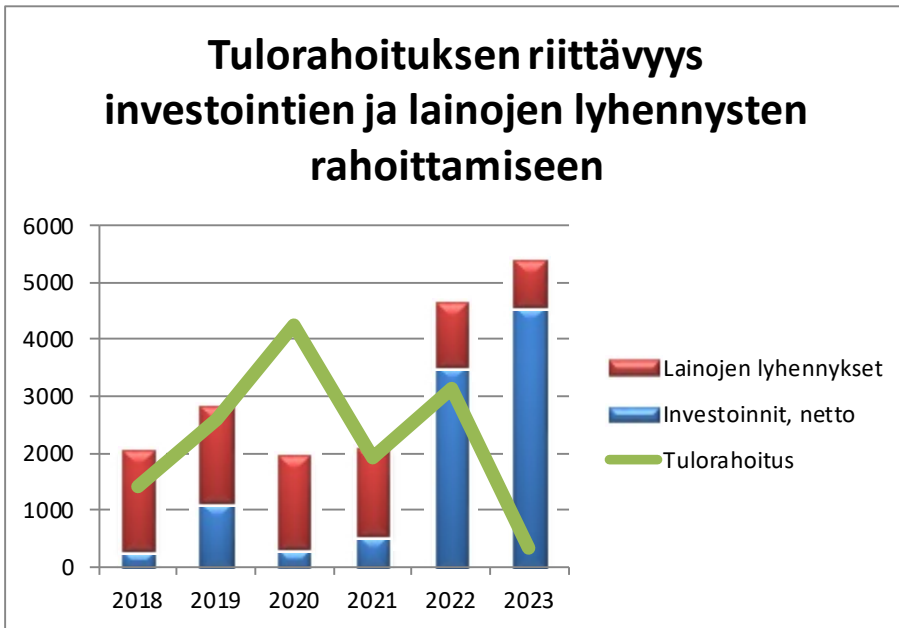
	TA 2023 + TA-muutos	TP 2023 Toteutuma	Poikkeama
<b>Toiminta ja investoinnit</b>			
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	-453 856	313 635	767 491
Satunnaiset erät			
Tulorahoituksen korjauserät			
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-5 897 000	-4 585 371	1 311 629
Rahoitusosuudet investointimenoihin			
Pysyv.vastaav.hyödykk.luovutustulot		495 805	495 805
<b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>	<b>-6 350 856</b>	<b>-3 775 931</b>	<b>2 574 925</b>
<b>Rahoitustoiminta</b>			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäykset		-97 920	
Antolainasaamisten vähennykset			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-222 344	-222 344
Lyhytaikaisten lainojen muutos		3 987 047	
Oman pääoman muutokset			
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen var ja po muutokset			
Vaihto - omaisuuden muutos		8 097	8 097
Saamisten muutos		444 034	444 034
Korott.velkojen muutos		-1 533 201	-1 533 201
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		<b>2 585 713</b>	<b>-1 303 414</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-6 350 856</b>	<b>-1 190 218</b>	<b>5 160 638</b>

#### Toiminnan ja investointien rahavirta

Toiminnan ja investointien rahavirta toteutui 2 574 925 euroa alkuperäistä talousarviota parempana. Parempi toteutuminen johtuu talousarviomuutoksista, vuosikatteen toteutumisesta parempana ja investointimenojen toteutumisesta arvioitua pienempänä. Investointimenot jäivät 1 311 629 euroa talousarviota pienemmäksi, erityisesti Mäkelänrinteen rakennushankkeen viivästymisen vuoksi. Vuosikate oli 767 491 euroa muutettua talousarviota parempi. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot olivat 495 805 euroa.

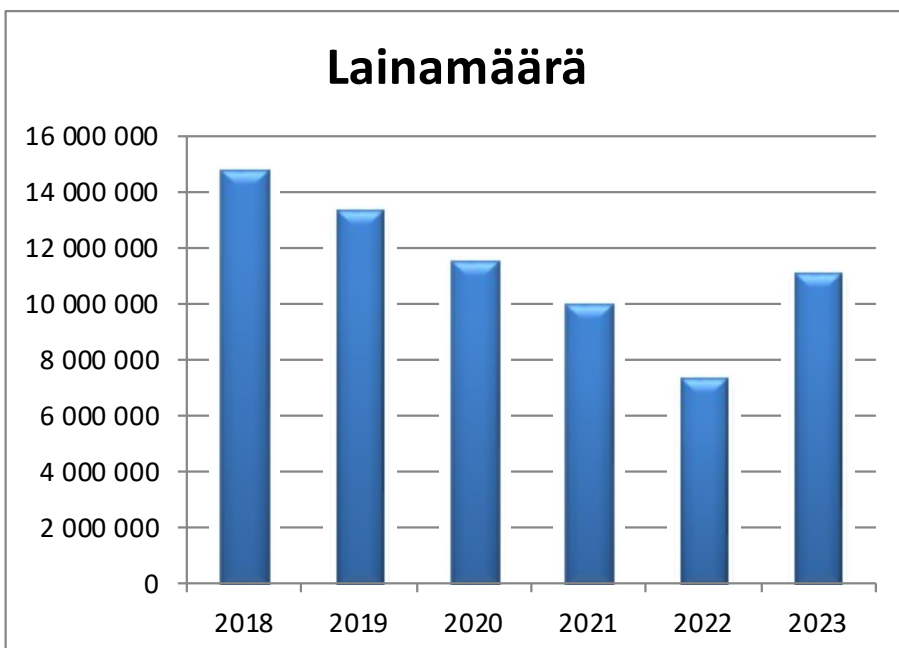
Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 828 359 eurolla. Vuoden aikana otettiin lyhytaikaista lainaa useaan kertaan maksuvalmiuden turvaamiseksi ja rakennushankkeiden kustannusten kattamiseksi. Vuoden lopulla lainat

muutettiin pitkäaikaiseksi lainaksi ja lyhytaikainen laina on näin ollen maksettu pois. Antolainasaamisten lisäksi kirjattiin 97 920 euroa.



#### Lainojen kehitys

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>1000 eur</b>						
Yhteensä	14 794	13 301	11 478	9 968	7 343	11 107
Euroa/asukas	2 820	2 583	2 280	1 986	1 498	2 296



## 5.7 Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

### YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIoidEN TOTEUTUMISESTA 2023

1000 eur	Määrärahat 1000€					Tuloarviot 1000€				
	TA 2023	TA muutokset	Ta+ muutokset	Toteuma	Poikkeama	TA 2023	TA muutokset	Ta+ muutokset	Toteuma	Poikkeama
<b>Käyttötalousosa</b>										
Keskusvaalilautakunta	31		31	26	-5	10		10	9	-1
Tarkastuslautakunta	20		20	18	-2					
Kunnanhallitus	3 415	70	3 485	3 067	-418	1 209		1 209	1 134	-75
Sivistyslautakunta	15 382	421	15 803	15 978	175	1 416		1 416	1 114	-302
Tekninen lautakunta	3 537		3 537	3 902	365	2 923		2 923	3 356	433
<b>Tuloslaskelmaosa</b>										
Verotulot						10 245		10 245	11 079	834
Valtionosuudet						8 685	-1 820	6 865	6 828	-37
Korkotulot						8		8	-58	-66
Muut rahoitustulot						12		12	195	183
Korkomenot	250		250	207	-43					
Muut rahoitusmenot	15		15	169	154					
Satunnaiset erät										
<b>Investointiosa</b>										
Maa - ja vesialueet	100		100	77	-23					
Rakennukset	4 762	558	5 320	4 155	-1 165					
Muut pv menot			0	0	0					
Kunnallistekniikka	315		315	228	-87					
Aineettomat hyödykkeet	60	-10	50	23	-27					
Koneet ja kalusto	55	20	75	69	-6					
Osakkeet ja osuudet	10	27	37	33	-4					
<b>Rahoitusosa</b>										
Pak.varausten vähennys									98	
Antolainasaam.lis										
Antolainasaam.väh										
Pa lainojen lis	5 000		5 000	5 765	765			0		0
Pa lainojen väh	1 077		1 077	828	-249					0
Ly lainojen muutos									3 764	3 764
Oman po muutokset										
Vaikutus maksuvalm.			1 081							
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>34 029</b>	<b>1 086</b>	<b>36 196</b>	<b>34 545</b>	<b>-570</b>	<b>24 508</b>	<b>-1 820</b>	<b>22 688</b>	<b>27 519</b>	<b>4 733</b>

## TILINPÄÄTÖS 2023

## Kunnan tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase

### TULOSLASKELMA

(ulkoinen)

	<u>01.01. - 31.12.2023</u>		<u>01.01. - 31.12.2022</u>	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	723 212,20		1 283 757,15	
Maksutuotot	290 548,64		516 761,27	
Tuet ja avust.	435 945,27		1 088 987,24	
Vuokratuotot	1 170 389,98			
Muut toimintatuotot	253 799,44	2 873 895,53	1 317 601,93	4 207 107,59
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-9 791 072,91		-10 114 077,87	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 972 297,80		-2 317 476,03	
Muut henk.sivuk.	-321 971,69		-353 554,14	
Henk.menojen korj.	103 000,71			
Palvelujen ostot	-5 498 021,85		-24 066 753,42	
Aineet, tarv. ja tavarat	-1 599 010,32		-2 141 727,17	
Vuokrat	-237 163,63			
Avustukset	-764 634,46		-649 654,20	
Muut toimintakulut	-146 611,19	-20 227 783,14	-490 234,67	-40 133 477,50
<b>*TOIMINTAKATE</b>		<b>-17 353 887,61</b>		<b>-35 926 369,91</b>
Verotulot		11 078 658,68		18 928 121,48
Kunnan tulovero	8 126 695,85		15 575 706,30	
Kiinteistövero	1 717 062,98		1 543 089,85	
Osuus yhteisöverosta	1 234 899,85		1 809 325,33	
Valtionosuudet		6 827 920,00		19 996 100,00
Kunnan peruspalv.vo	3 036 946,00		11 888 574,00	
Verotul.perust.vo-tasaus	2 699 996,00		4 830 720,00	
Järjestelmäm.tasaus				
Op.ja kultt.toim.muut vo:t	65 553,00		58 916,00	
Veromen.kompensatio	1 025 425,00		3 217 890,00	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	-58 420,35		90 767,08	
Muut rahoitustuotot	195 140,63		165 654,68	
Korkokulut	-207 102,88		-70 700,05	
Muut rahoituskulut	-168 673,73	-239 056,33	-62 844,69	122 877,02
<b>*VUOSIKATE</b>		<b>313 634,74</b>		<b>3 120 728,59</b>
Poistot ja arvonalent.				
Suunn.muk.poistot	-923 715,25		-867 423,72	
Arvonalentumiset		-923 715,25		-867 423,72
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset kulut	-1 355 950,05	-1 355 950,05		0,00
<b>*TILIKAUDEN TULOS</b>		<b>-1 966 030,56</b>		<b>2 253 304,87</b>
Poistoeron lisäys		-2 050 000,00		
Poistoeron vähennys		118 199,04		56 666,76
Varausten vähennys		2 050 000,00		-700 000,00
<b>*TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ</b>		<b>-1 847 831,52</b>		<b>1 609 971,63</b>

## RAHOITUSLASKELMA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	313 634,74	3 120 728,59
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät		-54 995,12
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-4 585 371,74	-3 603 619,85
Rahoitusosuudet investointimenoihin		67 614,88
Pysyv.vast.hyödykk.luovutustulot	495 805,54	2 133,79
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-3 775 931,46</b>	<b>-468 137,71</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-97 920,00	-43 000,00
Antolainasaamisten vähennykset		4 200,00
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-222 344,57	-1 125 674,33
Lyhytaikaisten lainojen muutos	3 987 047,85	-1 500 000,00
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toim.antojen varojen ja p-omien muut.		
Vaihto-omaisuuden muutos	8 096,85	-13 774,98
Saamisten muutos	444 033,76	-870 007,08
Korottomien velkojen muutos	-1 533 200,62	1 047 397,43
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>2 585 713,27</b>	<b>-2 500 858,96</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 190 218,19</b>	<b>-2 968 996,67</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		
Rahavarat 31.12. eur	3 354 118,75	4 544 336,94
Rahavarat 1.1. eur	4 544 336,94	7 513 333,61
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 190 218,19</b>	<b>-2 968 996,67</b>



**TASE 31.12.2023****V A S T A A V A A****PYSYVÄT VASTAAVAT****AINEETTOMAT HYÖDYKKEET**

Aineettomat oikeudet	26 414,52	9 246,35
Muut pitkävaikutteiset menot	790 682,99	784 352,25
* Aineettomat hyödykkeet	<b>817 097,51</b>	<b>793 598,60</b>

**AINEELLISET HYÖDYKKEET**

Maa- ja vesialueet	2 351 669,53	2 284 005,46
Rakennukset	16 504 817,29	12 721 494,64
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 182 986,63	2 263 618,85
Koneet ja kalusto	387 727,26	20 575,10
Muut aineelliset hyödykkeet	16 818,79	16 818,79
Ennakkomaksut ja keskener.hank.	2 067 630,17	2 609 208,61
* Aineelliset hyödykkeet	<b>23 511 649,67</b>	<b>19 915 721,45</b>

**SIJOITUKSET**

Osakkeet ja osuudet	7 522 478,92	10 705 132,64
Lainasaamiset	1 631 843,00	1 608 974,91
Muut saamiset	45 560,00	45 560,00
* Sijoitukset	<b>9 199 881,92</b>	<b>12 359 667,55</b>
<b>**Pysyvät vastaavat yhteensä</b>	<b>33 528 629,10</b>	<b>33 068 987,60</b>

**TOIMEKSIANTOJEN VARAT**

Valtion toimeksiannot		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	11 493,47	15 050,08
Muut toimeksiantojen varat	0,39	1 068,30
<b>**Toimeksiantojen varat yhteensä</b>	<b>11 493,86</b>	<b>16 118,38</b>

**VAIHTUVAT VASTAAVAT****VAIHTO-OMAISUUS**

Ennakkomaksut	4 821,12	
Muu vaihto-omaisuus	23 215,58	36 133,55
* Vaihto-omaisuus	<b>28 036,70</b>	<b>36 133,55</b>

**SAAMISET****Pitkäaikaiset saamiset**

Myyntisaamiset		
Lainasaamiset		
Valtionosuussaamiset		

**Lyhytaikaiset saamiset**

Myyntisaamiset	258 975,98	524 026,97
Lainasaamiset		
Muut saamiset	250 882,40	498 530,70
Siirtosaamiset	740 142,73	671 477,20
*Saamiset	<b>1 250 001,11</b>	<b>1 694 034,87</b>

**RAHOITUSARVOPAPERIT**

Osakkeet ja osuudet	919 050,48	956 087,49
Joukkovelkakirjalainasaam.	1 142 192,24	992 192,24
Muut arvopaperit	17 441,91	128 294,32
* Rahoitusarvopaperit	<b>2 078 684,63</b>	<b>2 076 574,05</b>

**RAHAT JA PANKKISAAMISET**

* Rahat ja pankkisaamiset	<b>1 275 434,11</b>	<b>2 467 762,88</b>
<b>**Vaihtuvat vastaavat yhteensä</b>	<b>4 632 156,55</b>	<b>6 274 505,35</b>

**VASTAAVAA YHTEENSÄ**

<b>38 172 279,51</b>	<b>39 359 611,33</b>
----------------------	----------------------

**TASE 31.12.2023****VASTATTAVA****OMA PÄÄOMA**

	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Peruspääoma	10 559 343,54	12 007 522,94
Muu oma pääoma	1 176 205,32	1 176 205,32
Ed. tilikausien yli-/alijäämä	10 330 244,73	8 720 273,10
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 847 831,52	1 609 971,63
* Oma pääoma	<b>20 217 962,07</b>	<b>23 513 972,99</b>

**POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET**

Poistoero	3 749 022,46	1 817 221,50
Vapaaehtoiset varaukset	350 000,00	2 400 000,00
* Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	<b>4 099 022,46</b>	<b>4 217 221,50</b>

**PAKOLLISET VARAUKSET**

Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
---------------------------	------	------

**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**

Valtion toimeksiannot		
Lahjoitusrahastojen pääomat	11 493,47	10 872,70
Muut toimeksiantojen pääomat	0,39	5 245,68
* Toimeksiantojen pääomat	<b>11 493,86</b>	<b>16 118,38</b>

**VIERAS PÄÄOMA**

## Pitkäaikainen

Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	8 652 973,68	3 120 000,00
Lainat julkisyhteisöiltä	1 345 751,98	1 393 985,41
Liittymismaksut ja muut velat		
* Pitkäaikainen vieras pääoma	<b>9 998 725,66</b>	<b>4 513 985,41</b>

## Lyhytaikainen

Joukkovelkakirjalainat	0,00	2 000 000,00
Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	1 059 620,32	780 000,00
Lainat julkisyhteisöiltä	48 702,15	48 359,44
Saadut ennakot	5 180,83	5 570,92
Ostovelat	1 069 918,31	2 794 386,75
Muut velat	403 661,55	247 621,30
Siirtovelat	1 257 992,30	1 222 374,64
* Lyhytaikainen vieras pääoma	<b>3 845 075,46</b>	<b>7 098 313,05</b>

<b>** Vieras pääoma</b>	<b>13 843 801,12</b>	<b>11 612 298,46</b>
-------------------------	----------------------	----------------------

**VASTATTAVAA YHTEENSÄ**

<b>38 172 279,51</b>	<b>39 359 611,33</b>
----------------------	----------------------

Konsernin tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase

**KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	1000 eur	1000 eur
Toimintatuotot	7 643	42 241
Toimintakulut	-26 400	-77 628
Osuus osakk.yht voitosta/tappiosta	0	-61
<b>Toimintakate</b>	<b>-18 757</b>	<b>-35 448</b>
Verotulot	11 079	18 928
Valtionosuudet	8 319	21 466
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	10	177
Muut rahoitustuotot	201	184
Korkokulut	-377	-141
Muut rahoituskulut	-172	-76
<b>Vuosikate</b>	<b>303</b>	<b>5 089</b>
Poistot ja arvonalent.		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 459	-3 250
Omistuksen eliminointierot	0	13
Satunnaiset erät	-75	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-2 231</b>	<b>1 852</b>
Tilinpäätössiirrot	0	11
Tilikauden verot	-1	-15
Laskennalliset verot	5	-14
Vähemmistöosuudet	0	-3
<b>Tilikauden ylijäämä</b>	<b>-2 227</b>	<b>1 831</b>

## KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<i>1 000 eur</i>	<i>1 000 eur</i>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	303	5 089
Satunnaiset erät	-75	
Tilikauden verot	-1	-15
Tulorahoituksen korjauserät	-2	-5
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-2 850	-9 011
Rahoitusosuudet investointeihin	0	78
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	496	155
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-2 129</b>	<b>-3 710</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	0	-43
Antolainasaamisten vähennys	25	1 139
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 976	598
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 038	-38
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-13	-1 615
Oman pääoman muutokset	-4	-55
Muut maksuvalmiuden muutokset	-823	-390
Rahoituksen rahavirta	<b>1 123</b>	<b>-404</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 006</b>	<b>-4 114</b>
Rahavarat 31.12. 1000 eur	5 750	7 644
Rahavarat 1.1. 1000 eur	7 644	11 757
	-1 894	-4 114
Aloittavan taseen oik.muutos rahavaroihin	888	
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 006</b>	

## KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

<b>VASTAAVA</b>	<b><u>2023</u></b> 1 000 eur	<b><u>2022</u></b> 1 000 eur
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>39 944</b>	<b>53 911</b>
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>	<b>1 004</b>	<b>1 704</b>
Aineettomat oikeudet	245	410
Muut pitkävaikutteiset menot	744	1 091
Ennakkomaksut	15	203
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>	<b>38 498</b>	<b>51 513</b>
Maa- ja vesialueet	3 159	3 355
Liittymismaksut	94	205
Rakennukset	28 076	30 785
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 209	2 695
Koneet ja kalusto	1 592	2 087
Muut aineelliset hyödykkeet	1 287	1 187
Enn.maksut ja k-er.hank.	2 081	11 199
<b>Sijoitukset</b>	<b>442</b>	<b>694</b>
Osakkuusyhteisöosuudet	0	128
Muut osakkeet ja osuudet	285	429
PPE-Köökki pääomasijoitus	44	44
Muut lainasaamiset	0	25
Muut saamiset	113	68
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>360</b>	<b>270</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>8 117</b>	<b>14 541</b>
Vaihto-omaisuus	347	487
<b>Saamiset</b>	<b>2 021</b>	<b>6 411</b>
Pitkäaikaiset saamiset	560	82
Lyhytaikaiset saamiset	1 461	6 328
<b>Rahoitusarvopaperit</b>	<b>2 869</b>	<b>3 081</b>
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>2 880</b>	<b>4 563</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>48 421</b>	<b>68 722</b>

<b>VASTATTAVAA</b>	<b>2023</b> 1000 eur	<b>2022</b> 1000 eur
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>28 194</b>	<b>32 020</b>
Peruspääoma	10 559	12 008
Säätiöiden ja yhdistysten po	0	3
Rakennusrahasto	186	186
Arvonkorotusrahasto	82	81
Ylikurssirahasto	99	99
Muut omat rahastot	1 624	1 718
Pääomalaina	0	0
Edellisten tilik. yli- (alijäämä)	17 871	16 094
Tilikauden yli- (alijäämä)	-2 227	1 831
<b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>	<b>20</b>	<b>65</b>
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>0</b>	<b>456</b>
Eläkevaraukset		
Muut pakolliset varaukset	0	456
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>363</b>	<b>273</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>19 845</b>	<b>35 910</b>
Pitkäaik. korollinen vieras po.	13 505	18 796
Pitkäaik. koroton vieras po.	1 052	1 063
Lyhytaik. korollinen vieras po.	1 698	5 085
Lyhytaik. koroton vieras po.	3 590	10 965
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>48 421</b>	<b>68 722</b>

LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

## **1. TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA JA ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT**

**Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

### **1. Arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät**

#### **Jaksotusperiaatteet**

*Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjakson mukaisesti ao. tilikaudelle.*

#### **Pysyvät vastaavat**

*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. Kunnan poistosuunnitelma on muutettu ja yhtenäistetty vuoden 2013 alusta.*

#### **Sijoitusten arvostus**

*Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.*

*Pysyvien vastaavien sijoitusluontoiset erät (pitkäaikaiset lainasaamiset) on merkitty taseeseen hankintamenoon.*

#### **Vaihto-omaisuus**

*Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen FIFO-periaatteen mukaisesti hankintameno määrällisenä.*

#### **Rahoitusomaisuus**

*Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.*

#### **Avustusten käsittely**

*Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintameno vähennyksek si.*

### **2. Tuloslaskelman esittämistavan muutos**

*Ei ole vuonna 2023.*

### **3. Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin**

*Vuonna 2022 on kirjattu virheellisesti lainasaamiseen annettu akordi muihin saamisiin sekä korkotuottoihin ja summa 75 052 on ollut myös lainasaamisissa. Nämä kirjaukset purettu vuonna 2023.*

### **4. Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus**

*Vuonna 2023 purettu Paavolan monitoimitalon osalta investointivarausta 2 050 000 euroa.*

*Tämä sama summa kirjattu poistoeron lisäyksek si ja poistoeroa tuloutettu 61 532,28 eli Paavolan Monitoimitalon sumupoistojen verran ajanjakso loka-joulukuu 2023.*

*Ras:n ja PPSHP:n lakkauttamisen johdosta osakkeet alaskirjattu ja oman pääoman muutokset kirjattu. Ras:n tilinpäätöksen summien mukainen taseen alkusaldon muutos kirjattu kirjanpito-ohjelmatoimittajan ohjeiden mukaisesti summalla 973 187 euroa, josta alkusaldomuutosraportit ajettu.*

*Ras:n purusta aiheutunut summa 1 250 501 euroa kirjattu satunnaisiin kuluihin.*

*Pohteelle siirtyneiden henkilöiden lomapalkkavelka 30398 euroa kirjattu kuluksi ja oman pääoman muutoksek si. Kyseinen lomapalkkavelan muutos purettu ensin lomapalkkaveloista pois vuoden 2023 aikana.*

### **5. Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut**

*Viittaus kohtaan 3.*



## Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

### 2. KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

#### **Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt sekä kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä, omistusosuuden mukaisesti.

#### **Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet**

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhtiöiden ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty.

#### **Keskinäisen omistuksen eliminointi**

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty pariarvomenetelmällä, kuten myös kunnan ja kuntayhtymien keskinäinen omistus.

#### **Vähemmistöosuudet**

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

#### **Suunnitelmapoistojen oikaisu**

Kiinteistötytäryhtiöiden poistot oikaistaan kunnan poistosuunnitelman mukaisiksi, mikäli kiinteistötytäryhtiö ei kirjaa suunnitelman mukaisia poistoja

#### **Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset**

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset on jaettu konsernitilinpäätöksessä vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Tämä jako huomioidaan omistuksen eliminoinnissa ja vähemmistöosuuskien erottamisessa.

#### **Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus**

Siikajoen kuntakonserniin kuuluneet Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri (lakkautettu 1.1.2023 Hyvinvointialueelle siirtymisessä) ja Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä (purkautunut 30.11.2023, suurin osa omaisuuseristä siirtynyt Hyvinvointialueelle 1.1.2023) ovat poistuneet Siikajoen kuntakonsernista. Kirjauksissa on noudatettu Kirjanpitolautakunnan kunta- ja hyvinvointialuejaoston lausunnon numero 128 ohjeistusta:

"Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet ja irtain omaisuus vähennetään kunnan taseen omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona. (Jos kunta on päättänyt kirjata kuntayhtymäosuuskien tai irtaimen omaisuuden siirron tulosvaikutteisesti, esimerkiksi siitä syystä, että siirtyvän omaisuuden arvo ja siitä syntyvä luovutustappio on hyvin vähäinen, siirto kirjataan luovutustappioksi tilikaudelle 2023. Tällöin on huomattava, että kirjaus esitetään vuoden 2023 liiketapahtumana ja että se vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen toisin kuin kirjattaessa peruspääomaa vastaan.)

Kunnista hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavauksen päiväykselle 1.1.2023. Tilinavauksen kirjaamisen tarkoituksena on, että peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutusvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Muut kirjaukset esitetään vuoden 2023 liiketapahtumina, ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen.

Kirjanpitolain mukaan (3:3.1 § kohta 5) tilinavauksen tulee perustua edellisen tilikauden päättäneeseen taseeseen. Kirjanpitovelvollisen tulee huolehtia alkusaldoihin kirjattavien muutosten riittävästä dokumentoinnista, jotta voidaan varmistaa aukoton kirjausketju edellisen vuoden päättävästä taseesta lopullisiin alkusaldoihin.

Voimaannpanolain perusteella tehtävät omaisuuden ja pääomien siirtoja koskevat kirjaukset eivät ole luonteeltaan kirjanpitoperiaatteiden muutoksia tai aikaisempien vuosien virheiden oikaisuja, joten kuntien tilinpäätöksessä 2023 vertailuvuotena olevan edellisen tilikauden päättävään taseeseen 2022 ei tehdä oikaisuja vaan tarvittavat tiedot annetaan liitetiedoissa"

Avaavan taseen oikaisusta on tehty erillinen erittely siitä, miten Hyvinvointialueelle tehdyt siirrot on huomioitu oikaisuna konsernin aloittavan taseen 1.1.2023 muodostamisessa.

**TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT****3. TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT****6. Kunnan toimintatuotot tulosalueittain**

	<u>Konserni</u> <u>2023</u>	<u>Konserni</u> <u>2022</u>	<u>Kunta</u> <u>2023</u>	<u>Kunta</u> <u>2022</u>
Yleishallinto (sis. sosiaali- ja terveyspalvelut)		35 442 390	362 705	879 132
Opetus- ja kulttuuripalvelut		1 578 365	1 062 753	1 803 191
Tekniset palvelut		5 220 539	1 448 438	1 644 905
<b>Yhteensä</b>	<b>7 643 290</b>	<b>42 241 294</b>	<b>2 873 896</b>	<b>4 327 228</b>

**7. Verotulojen erittely**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kunnan tulovero	8 126 696	15 575 706
Osuus yhteisöverojen tuotosta	1 234 900	1 809 325
Kiinteistövero	1 717 063	1 543 090
Muut verotulot		
<b>Verotulot yhteensä</b>	<b>11 078 659</b>	<b>18 928 121</b>

**8. Valtionosuuksien erittely**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	3 036 946	11 888 574
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien taseaus	2 699 996	4 830 720
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	65 553	58 916
Veromenetyksen kompensatio	1 025 425	3 217 890
<b>Valtionosuudet yhteensä</b>	<b>6 827 920</b>	<b>19 996 100</b>

Konsernitilinpäätöksessä ammatillisen koulutuksen yksikkörahoitus valtionosuuksissa

<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 491 073	1 469 688

**9. Palvelujen ostojen erittely**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Asiakaspalvelujen ostot	174 470	19 847 072
Muiden palvelujen ostot	5 323 552	4 219 681
<b>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</b>	<b>5 498 022</b>	<b>24 066 753</b>

**10. Valtuustoryhmille annetut tuet**

Ei ole

## 11. Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Selvitys suunnitelma mukaisten poistojen perusteista kunnan tilinpäätöksessä.

Poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenosta arvioitun taloudellisen käyttöiän mukaan.

<u>Hyödykeryhmä</u>	<u>Poistoaika /v</u>	<u>Poistomenetelmä</u>
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>		
Kehittämismenot	2	Tasapoisto
Aineettomat oikeudet	5	Tasapoisto
Liikearvo	2	Tasapoisto
<b>Muut pitkävaikutteiset menot</b>		
ATK-ohjelmistot	2	Tasapoisto
Muut	2	Tasapoisto
<b>Maa- ja vesialueet</b>	<i>Ei poistoa</i>	<i>Ei poistoa</i>
<b>Rakennukset ja rakennelmat</b>		
Hallinto- ja laitosrakennuks., josta		
kiviset koulurakennukset	40	Tasapoisto
muut hallinto ja laitosrakennukset	30	Tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakenn., josta		
varastokäytössä olevat	30	Tasapoisto
muut tehdas ja tuotantor. (ml. lämpöl.)	20	Tasapoisto
Talousrakennukset	15	Tasapoisto
Vapaa-ajan rakennukset	20	Tasapoisto
Asuinrakennukset	30	Tasapoisto
<b>Kiinteät rakenteet ja laitteet</b>		
Kadut, tiet, torit ja puistot	20	Tasapoisto
Sillat, laiturit ja uimalat	20	Tasapoisto
Muut maa- ja vesirakenteet	20	Tasapoisto
Vedenjakeluverkko	30	Tasapoisto
Viemäriverkko	30	Tasapoisto
Kaukolämpöverkko	20	Tasapoisto
Sähköjohdot, muuntoasemat ja ulkovaistustulokset	20	Tasapoisto
Puh.verkko, keskusasema ja alakeskukset (ml. tietoliik.verkot)	10	Tasapoisto
Maakaasuverkko	20	Tasapoisto
Muut putki- ja kaapeliverkot	15	Tasapoisto
Sähkö-, vesi- yms. laitojen		
laituskoneet ja laitteet	10	Tasapoisto
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15	Tasapoisto
Liikenteen ohjauslaitteet	10	Tasapoisto
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	15	Tasapoisto

**Koneet ja kalusto**

Rautaiset alukset	15	Tasapoisto
Puiset alukset ja uivat työkoneet	8	Tasapoisto
Muut kuljetusvälineet	4	Tasapoisto
Muut liikkuvat työkoneet	5	Tasapoisto
Muut raskaat koneet	10	Tasapoisto
Muut kevyet koneet	5	Tasapoisto
Sairaala-, terv.hoito. yms.	5	Tasapoisto
ATK-laitteet	3	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3	Tasapoisto

**Muut aineelliset hyödykkeet**

	Käytön muk. poisto	
Luonnonvarat		Käytön muk. poisto
Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoa	Ei poistoa
Keskeneräiset hankinnat	Ei poistoa	Ei poistoa
Osakkeet ja osuudet	Ei poistoa	Ei poistoa
Aktivointiraja	<b>10 000 euroa</b>	

**12. Pakollisten varausten muutokset**

	<u>Konserni</u> <u>2023</u>	<u>Konserni</u> <u>2022</u>	<u>Kunta</u> <u>2023</u>	<u>Kunta</u> <u>2022</u>
Kaatopaikan maisemointivaraus 1.1.	0,00	31 635,35	0,00	31 635,35
lisäykset tilikaudella				
vähennykset tilikaudella	0,00	-31 635,35	0,00	-31 635,35
Kaatopaikan maisemointivaraus 31.12.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Potilasvahinkovakuutusmaksu PPSHP 1.1.	0,00	490 817,78		
lisäykset tilikaudella				
vähennykset tilikaudella	0,00	-35 242,05		
Potilasvahinkovakuutusmaksu PPSHP 31.12.	0,00	455 575,73		
Muut pakolliset varaukset 1.1.				
lisäykset tilikaudella				
vähennykset tilikaudella				
Muut pakolliset varaukset 31.12.				

**13. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot**

	<u>Konserni</u> <u>2023</u>	<u>Konserni</u> <u>2022</u>	<u>Kunta</u> <u>2023</u>	<u>Kunta</u> <u>2022</u>
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden myyntivoitot	4 426,20	93 456,00	4 426,20	93 456,00
Rakennusten myyntivoitot				
Muut myyntivoitot				
<b>Myyntivoitot yhteensä</b>	<b>4 426,20</b>	<b>93 456,00</b>	<b>4 426,20</b>	<b>93 456,00</b>
Maa- ja vesialueiden myyntitappiot	4014,78		4 014,78	
Rakennusten myyntitappiot				
Muut myyntitappiot				
<b>Myyntitappiot yhteensä</b>	<b>4014,78</b>		<b>4 014,78</b>	

#### 14. Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely

	<u>Konserni</u> <u>2023</u>	<u>Konserni</u> <u>2022</u>	<u>Kunta</u> <u>2023</u>	<u>Kunta</u> <u>2022</u>
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset tuotot yhteensä				
<b>Satunnaiset kulut</b>				
Annettu akordi			75 052,00	
Ras:n purkukulut			1 250 501,00	
Pohteen lomapalkkavelka			30 398,00	
<b>Satunnaiset kulut yhteensä</b>			<b>1 355 951,00</b>	

#### 15. Osinkotuottojen ja peruspääoman tuottojen erittely

	<u>Kunta</u> <u>2023</u>	<u>Kunta</u> <u>2022</u>
Osinkotuotot ja osuuspääomien korot muista yhteisöistä	42 023,00	42 760,00

#### 16. Erittely poistoeron muutoksista

Ei tehtynä verotussyistä.

## Taseen liitetiedot

### 4. TASEEN LIITETIEDOT

#### Vastaavaa

#### 17. Kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Kuluksi kirjaamattomia menoja ja pääoma-alennuksia ei ole.

#### 18. Arvonkorotukset, periaatteet ja arvionmääritysmenetelmät

Konserni		Kunta	
2023	2022	2023	2022

#### 19. Tiedot pysyistä vastaavista tase - eräkohtaisesti

Aineettomat erät	Tietokone-ohjelmistot	Muut pitkävaik. menot	Keskener. hankinnat	Aineett. yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	9 246,35	784 352,25	0,00	793 598,60
Lisäykset tilikauden aikana	22 948,60	37 900,32		60 848,92
Rahoitusosuudet tilikaudella				0,00
Vähennykset tilikauden aikana				0,00
Siirrot erien välillä				0,00
Tilikauden poisto	5 780,43	31 569,58		37 350,01
Arvonlennukset ja niiden palaut.				0,00
Aktivoidut korkomenot				0,00
<b>Poist:ton hank.meno 31.12.</b>	26 414,52	790 682,99	0,00	817 097,51
				0,00
Arvonkorotukset				0,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2023</b>	26 414,52	790 682,99	0,00	817 097,51
Olennaiset lisäpoistot				0
Erittely olennaisista lisäpoistoista				

Aineelliset erät	Maa- ja vesialueet	Rakennuks.	Kiinteät rakent.	Koneet ja kalusto	Muut ain. hyöd.	Keskener. hankinnat	Aineelliset yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	2 284 005,46	12 721 494,64	2 263 618,85	20 575,10	16 818,79	2 609 208,61	19 915 721,45
Lisäykset tilikauden aikana	67 664,07	4 381 173,27	165 334,63	409 699,70			5 023 871,67
Rahoitusosuudet tilikaudella							0,00
Vähennykset tilikauden aikana						541 578,44	541 578,44
Siirrot erien välillä							
Tilikauden poisto		597 850,62	245 966,85	42 547,54			886 365,01
Arvonlennukset (ja niiden palaut.)							
Aktivoidut korkomenot							
<b>Poist:ton hank.meno 31.12.</b>	2 351 669,53	16 504 817,29	2 182 986,63	387 727,26	16 818,79	2 067 630,17	23 511 649,67
Arvonkorotukset							
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2023</b>	2 351 669,53	16 504 817,29	2 182 986,63	387 727,26	16 818,79	2 067 630,17	23 511 649,67
Olennaiset lisäpoistot							
Erittely olennaisista lisäpoistoista							

## Pysyvien vastaavien sijoitukset

Osakkeet ja osuudet	Osakkeet tytäryht.	Osuudet kuntayht.	Osakk. ja os. osakk. ja muut omist. yht.	PPE-Köökki	Muut osakk. ja osuudet	Osakkeet ja osuudet yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	6 591 037,54	3 831 666,77		43 760,00	238 668,33	10 705 132,64
Lisäykset tilikauden aikana					33 300,78	33 300,78
Vähennykset tilikauden aikana		3 215 955				
Hankintameno 31.12.2023	6 591 037,54	615 712,27		43 760,00	271 969,11	10 738 433,42
Arvonlennukset ja niiden palaut.						
Arvonkorotukset						
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2023</b>	<b>6 591 037,54</b>	<b>615 712,27</b>		<b>43 760,00</b>	<b>271 969,11</b>	<b>7 522 478,92</b>

Muut lainasaamiset	Lainasaam. tytäryht.	Lainasaam. muilta	Muut saamiset muilta	Muut saamiset tytäryht.	Sijoitusluont. saamiset yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	1 533 923,00	75 051,91	2 560,00	43 000,00	1 611 534,91
Lisäykset tilikauden aikana	97 920,00				
Vähennykset tilikauden aikana		75 051,91			75 051,91
Hankintameno 31.12.2023	1 631 843,00	0,00	2 560,00	43 000,00	1 536 483,00
Arvonlennukset ja niiden palaut.					
Arvonkorotukset					
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2023</b>	<b>1 631 843,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 560,00</b>	<b>43 000,00</b>	<b>1 677 403,00</b>

## 20 - 22. Kunnan omistukset muissa yhteisöissä

Nimi	Koti- paikka	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Konsernin osuus (1 000 €)			tilikauden voitosta/ tappiosta
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta		
<b>Tytäryhteisöt</b>							
Ruukin Villa Oy	Siikajoki	100,00 %	100,00 %	1 395	2 005		94
Kiinteistö Oy Kvantti	Siikajoki	100,00 %	100,00 %	113	341		-36
Ruukin Yrityspuisto Oy	Siikajoki	100,00 %	100,00 %	4 720	2 998		24
Paavolan Vesi Oy	Siikajoki	99,53 %	99,53 %	4 242	1 176		-70
Tytäryhteisöt yhteensä				10 469	6 520		12
<b>Kuntayhtymät</b>							
Pohj-Pohjanmaan Liitto	Oulu	1,48 %	1,48 %	27	14		1
Koulutuskeskus Brahe	Raahe	12,36 %	12,36 %	1 601	309		6
Kuntayhtymät yhteensä			<b>Yhteensä</b>	<b>1 628</b>	<b>323</b>		<b>7</b>
			Kaikki yht.	12 098	6 843		19

### 23. Saamiset

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Saamiset samaan konserniin kuuluvilta</b>		
<b>Saamiset tytäryhteisöiltä</b>		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset		18,571
Muut saamiset		
Siirtosaamiset		
<b>Yhteensä</b>		18,571
<b>Saamiset kuntayht., joissa kunta jäsenenä</b>		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset		206,619
Muut saamiset		
Siirtosaamiset		618,521
<b>Yhteensä</b>	0,00	0
<b>Saamiset yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>843,71</b>

### 24. Siirtosaamiset

	<b>konserni</b> <u>2023</u>	<b>konserni</b> <u>2022</u>	<b>kunta</b> <u>2023</u>	<b>kunta</b> <u>2022</u>
<b>Siirtosaamisiin sisältyvät merkittävät erät</b>				
<b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset</b>				
Siirtyvät korot tytäryhtiöiltä		782,63	4 000,11	782,63
Siirtyvät korot muilta	0,00	4 063,35	0,00	4 063,35
Ras:n purkusaaminen	486 876,96	12 333,73	486 876,96	12 333,73
Vuokratalojen vakuudet	804,55	3 773,00	804,55	3 773,00
Koulutuskorvaus	8 630,42	6 820,90	8 630,42	6 820,90
Myllylän test.varat	540,00	7 772,00	540,00	7 772,00
Koulumatkatuki	1 523,72	6 962,00	1 523,72	
PPE-Köökki Oy hyv.lasku/siivous	98 809,52	1 198,00	98 809,52	
PPE-Köökki Oy hyv.lasku/ruokahuolto	102 471,99	15 075,00	102 471,99	618 521,00
Raahen seudun kehitys	36 485,46	244 617,00	36 485,46	
Muut siirtosaamiset	77 850,68	481 256,39		17 410,39
<b>Yhteensä</b>	<b>813 993,30</b>	<b>784 654,00</b>	<b>740 142,73</b>	<b>671 477,00</b>



## Vastattavaa

### 25. Oma pääoma

	konserni		konserni		kunta		kunta	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	1000 eur		1000 eur		1000 eur		1000 eur	
Peruspääoma 1.1.	10 559	12 008	12 981	12 008				
Lisäykset tilikaudella			30					
Vähennykset tilikaudella			-		2 452			
Peruspääoma 31.12.	10 559	12 008	10 559	12 008				
Arvonkorotusrahasto 1.1.	81	-						
Lisäykset tilikaudella		81						
Vähennykset tilikaudella								
Arvonkorotusrahasto 31.12.	81	81						
Muut omat rahastot								
Rahastojen pääomat 1.1.	1 913	2 984	1 176	1 176				
Lisäykset tilikaudella								
Vähennykset tilikaudella	3	981						
Rahastopääoma 31.12.	1 910	2 006	1 176	1 176				
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä			10 330	8 720				
Siirto rahastoon tilikaudella								
Siirto rahastosta tilikaudella								
Muut oikaisut								
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	17 871	16 094	10 330	8 720				
Tilikauden yli-/alijäämä	-	2 227	1 848	1 610				
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>28 194</b>	<b>32 020</b>	<b>20 217</b>	<b>23 514</b>				

#### Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät

	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12	10 330 245	8 720 273
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	- 1 848	1 609 972
Kertynyt poistoero 31.12	3 749 022	1 817 221
Vapaaehtoiset varaukset 31.12	350 000	2 400 000
<b>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä</b>	<b>14 427 419</b>	<b>14 547 466</b>

### 26. Erittely poistoeroista

Ei kirjattuna verotussyistä.

### 27. Pitkäaikainen vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät myöhemmin, kuin viiden vuoden kuluttua: (eräpäivä 1.1.2028 tai sen jälkeen)

	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	9 712 594,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	1 394 454,13	1 256 170,20
<b>Yhteensä</b>	<b>11 107 048,13</b>	<b>1 256 170,20</b>

### 28. Liikkeelle lasketut joukkovelkakirjalainat

	2023	2022
	0,00	2 000 000,00

### 29. Pakolliset varaukset

	konserni	konserni	kunta	kunta
	2023	2022	2023	2022
Kaatopaikan maisemointivaraus	-	-	0	0
Muut pakolliset varaukset	-	455 560	0	

### 30. Velkojen erittely

#### Velat samaan konserniin kuuluville

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lyhytaikaiset velat		
Velat tytäryhteisöille		
Ostovelat	91 036	70 698
Siirtovelat	-658	
<b>Yhteensä</b>	<b>90 378</b>	<b>70 698</b>
Velat kuntayhtymille, joissa kunta jäsenenä		
Ostovelat	0	1 412 330
Muut velat	1 912	
Siirtovelat	-2 963	41 602
<b>Yhteensä</b>	<b>-1 051</b>	<b>1 453 932</b>
<b>Vieras pääoma yhteensä</b>	<b>89 327</b>	<b>1 524 630</b>

### 31. Shekkilimiitti

31.12.

### 32. Erittely liittymismaksut ja muut velat -erän jakautumisesta

	<u>konserni</u> <u>2023</u>	<u>konserni</u> <u>2022</u>	<u>kunta</u> <u>2023</u>	<u>kunta</u> <u>2022</u>
Liittymismaksut ja muut velat				
Liittymismaksut		670 803		
Muut velat	634 932		403 662	

### 33. Siirtovelat

	<u>konserni</u> <u>2023</u>	<u>konserni</u> <u>2022</u>	<u>kunta</u> <u>2023</u>	<u>kunta</u> <u>2022</u>
Merkittävimmät erät:				
Opetustoimi, keskeneräiset hankkeet	58 665		58 665	
Lomapalkkajak sotukset	1 029 270		1 029 270	1 005 502
Korkojak sotukset	39 883		39 883	16 180
Keva laskut ostoveloista	48 291		48 291	12 619
PPSHP laskutus			0	41 602
Valtionosuusennakot			0	57 288
Jokilaaksojen pelastuslaitos			0	44 849
Projektirahoituksen siirto PPSHP		73 902		
Lomapalkkajak sotukset / Paavolan Vesi Oy		80 381		
Lomapalkkajak sotukset / Raahen seudun kky		74 372		
Lomapalkkajak sotukset / PPSHP		1 039 624		
Lomapalkkajak sotus/Raahen seudun hyvniv.ky		1 231 370		
Potilasvakuutusvelka / PPSHP		52 205		
Palkkojen ja henkilösivuk.jaks/PPSHP		144 714		
Siirtovelat jäsenunnille/Raahen seudunhyv.		109 169		
Palkkojen ja henkilösivuk.jaks/Raahen seudun hyvinv.ky		132 042		
Lomapalkkajak sotukset / PPL	8 956	8 805		
Projektiennakot /PPL	527	3 224		
Koulutus kuntayhtymä Brahe	218 916			
Paavolan Vesi Oy	12 647			
Ruukin Yrityspuisto	46 323			
Muut menoajämät	90 577	1 712 904	81 884	44 335
<b>Siirtovelat yhteensä</b>	<b>1 554 055</b>	<b>4 662 711</b>	<b>1 257 993</b>	<b>1 222 375</b>

Vakuuksia ja vastuuilmoituksia koskevat liitetiedot

## 5. VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### 34 - 37. Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta</b>	<b>70 000</b>	<b>87 000</b>
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	471 722	471 722
<b>Lainat julkisyhteisöiltä</b>	<b>736 588</b>	<b>1 442 344</b>
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	5 225 291	5 225 291

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta vakuudeksi annetut kiinnitykset kohdistuvat Kiinteistö Oy Kvanttiin.

Lainat julkisyhteisöiltä vakuudeksi annetut kiinnitykset kohdistuvat Kiinteistö Oy Kvanttiin ja Ruukin Villa Oy:öön.

### 38. Vuokravastuut

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Vuokravastuut yhteensä, alv 0%</b>	<b>131 635</b>	<b>689 527</b>	<b>110 143,80</b>	<b>146 526,94</b>
siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus				
Siikajoen kunta	58 267	59 009	58 267,04	59 009,19
Pohjois - Pohjanmaan liitto	3 778	3 586		
Raahen seudun hyvinvointikuntayhtymä	0	38 611		
Pohjois - Pohjanmaan sairaanhoitopiiri	0	138 716		
Raahen koulutuskuntayhtymä	9 035	9 163		

Leasingsopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

### 39. Vastuusitoumukset konserniyhteisön velasta

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tytäryhteisöjen puolesta annetut takaukset		
Alkuperäinen, nostettu pääoma	8 534 088	8 534 088
Jäljellä oleva pääoma	2 379 519	3 478 005

### 40. Muut vastuusitoumukset

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Takaukset muiden puolesta</b>				
Alkuperäinen, nostettu pääoma	710 026	758 026	710 026	710 026
Jäljellä oleva pääoma	0	75 871	0	44 423

### Muut taloudelliset vastuut

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Kuntien takauskeskus / kunnan vastuu:</b>		
Kunnan osuus Kuntien takauskeskuksen takausvastuusta	40 624 676,00	38 065 068,00
Kunnan osuus Kuntien takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista		
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta	32 338,00	22 012,00
Pääomalaina Ruukin Villa Oy, kvalt § 52 2018, summaa ei ole nostettu	320 000,00	320 000,00

#### 41. Muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Kunnanvaltuuston päätös kaatopaikkatoiminnan asianmukaisen jätehuollon järjestämisen vakuutena:

Uusi lupapäätös em. toimintaan on annettu kunnalle vuoden 2008 alussa. Kunnanvaltuusto on 28.2.2008 antanut päätöksellään Pohjois-Pohjanmaan Ympäristökeskukselle lupaehtojen mukaisen vakuuden kaatopaikkatoimintaan, asianmukaisen jätehuollon järjestämiseksi 31.12.2014 saakka ja edelleen toiminnan päätyttyä sulkemisen jälkeisen vastuuajan. Ym. vakuus on purettu ja uudesta vakuudesta on päätös

2023

2022

90 000,00

#### Arvonlisäveron palautusvastuu

Kunnan vastuu yhteensä

2023

2 144 660,68

2022

1 274 980,08

#### Vakuustalletukset

Kunnalle annetut vakuudet:

Maa-ainesten ottolupien vakuudet yhteensä

(Koostuvat pankkitakauksista ja pantatuista tilivaroista.)

Ympäristölupien vakuudet

(Koostuvat pankkitakauksista ja pantatuista tilivaroista.)

Rakennus- ja takuuajan vakuudet yhteensä

(Koostuvat pankkitakauksista ja pantatuista tilivaroista.)

Omavelkaisten takaussitoumusten vastavakuudet yht.

(Koostuvat panttikirjoista/kiinteistökiinnityksistä.)

297 050,00

280 050,00

26 000,00

26 000,00

692 522,02

30 046,47

168 188,00

168 188,00

1 183 760,02

504 284,47

2023

2022

Kunnan antamat vakuudet:

Huumolan kaatop.jälkihoidon ja tark.vakuus/tilivarojen panttaus

90 000,00

Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

## 6. HENKILÖSTÖÄ JA TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### 42. Henkilöstö

Palvelussuhteessa olevan henkilöstön määrä 31.12.2023

	vakinaiset	sijaiset	määräaikaiset	työllistetyt	yhteensä
Hallinto ja työllisyystoiminta	12	0	3	1	16
Ateria- ja puhtauspalvelu	0	0	0	0	0
Sivistystoimi	147	13	46	4	210
Tekninen toimi	12	0	0	4	16
	171	13	49	9	242

### 43. Henkilöstökulut

Henkilöstökulut	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Palkat ja palkkiot	9 791 072,91	10 116 578,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	1 972 297,80	2 317 476,00
Muut henkilösivukulut	321 971,69	353 554,00
Henkilöstökorv. ja muut korjauuserät	-103 000,71	
<b>Yhteensä tuloslaskelman mukaan</b>	<b>11 982 341,69</b>	<b>12 787 608,00</b>
Henkilöstökuluja aktivoitu käyttöön.	0,00	-2 500,00
<b>Yhteensä henkilöstökulut</b>	<b>11 982 341,69</b>	<b>12 785 108,00</b>

Vuodelta 2023 on laadittu erillinen henkilöstökertomus.

### 44. Luottamushenkilön palkkiosta perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	2023	2022
Suomen keskusta	4498,00	4 633,00
Vasemmistoliitto	150,00	90,00
Kokoomus	250,50	278,50
Perussuomalaiset	768,50	923,50
Työväenliitto	824	0,00
Sdp	0,00	859,00
<b>Yhteensä</b>	<b>6491,00</b>	<b>6 784,00</b>

#### 45. Lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
<b>PwC Julkistarkastus Oy /KPMG</b>		
Tilintarkastuspalkkiot	9 181,13	7 894,97
Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät		
Tarkastuslautakunnan avustaminen	2 736,22	2 372,70
Muut palkkiot		
<b>Yhteensä</b>	<b>11 917,35</b>	<b>10 267,67</b>

#### 46. Tiedot kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin

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

#### LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA v. 2023

Tasekirja  
Päiväkirja  
Pääkirja  
Palkkakirjanpito  
Ostoreskontra  
Myyntireskontra  
Yleislaskutus  
Käyttöomaisuuskirjanpito  
Tase-erittelyt  
Toimintakertomus

#### SELVITYS KIRJANPITOKIRJOJEN SÄILYTTÄMISESTÄ

Kunnan tasekirja, tilintarkastuskertomus ja arviointikertomus säilytetään pysyvästi. Muiden tilinpäätösasiakirjojen säilyttämisessä noudatetaan kirjanpitolain 2. luvun 10 §:n säännöksiä, siten että kirjanpitokirjat ja tililuettelo säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. Tilikauden tositteet, tase - erittelyt ja muu kirjanpitoaineisto säilytetään vähintään 6 vuotta.

Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Eu - hankkeiden tositteet säilytetään vähintään 10 vuotta ohjelmakauden viimeisestä maksatuksesta tai hankepäätösten määräämän ajan.

Säilytyspaikkana tositteilla on kunnanvirasto, kirjaston arkistotilat sekä sähköinen arkisto ostolaskujen osalta.

## Tilinpäätöksen allekirjoitukset

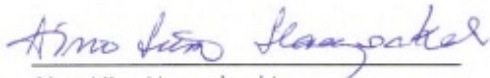
SIIKAJOEN KUNTA

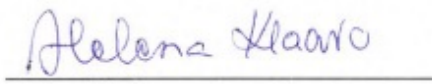
Vuoden 2023 tilinpäätöksen allekirjoitus

Siikajoki 6.5.2024

SIIKAJOEN KUNNANHALLITUS


  
Pertti Severinkangas

  
Aino Liisa Haapakoski

  
Helena Klaavo

  
Jari Ojala

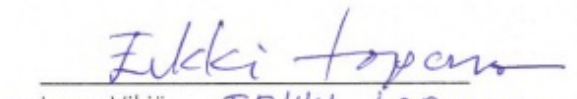
  
Jukka Ruopasa

  
Kauko Lehto, pj

  
Jacqueline Aguilera Velásquez

  
Keijo Mustonen

  
Matti Pohjola

  
Laura Vikiö ERKKI LOPONEN

### TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Siikajoki 24.5.2024

  
KPMG Oy Ab  
Juha Väärälä  
KHT. JHT.