



Kunnanhallitus 24.3.2025 § 79

Valtuusto xx.xx.2025 § xx

Sisällysluettelo

1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA.....	4
1.1 Kunnanjohtajan katsaus	4
1.2 Kunnan hallinto.....	5
1.2.1 Luottamushenkilöorganisaatio	5
1.2.2 Palvelutuotanto-organisaatio.....	9
1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	11
1.4 Olennaiset muutokset Muhoksen kunnan toiminnassa ja taloudessa	14
1.5 Kunnan henkilöstö	16
1.6. Ympäristöasiat	17
1.7 Muut ei-taloudelliset asiat.....	18
1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	19
1.9 Arvio merkittävistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista	20
2 SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ ...	23
3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	25
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen	25
3.2 Toiminnan rahoitus	27
3.3 Tase ja sen tunnusluvut	29
4 KOKONAISTULOT JA -MENOT	31
5 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS.....	32
5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	32
5.2 Konsernin toiminnan ohjaus.....	32
5.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat ja arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	33
5.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	34
5.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	35
6 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMEPITEET	38
6.1 Tilikauden tuloksen käsittely.....	38
6.2 Talouden tasapainottaminen.....	38
7 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	40
7.1 Kuntastrategian tavoitteiden toteutuminen.....	40
7.2 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	44

7.2.1 Käyttötalouden toteutuminen	45
7.2.2 Konsernipalveluiden toimintakertomus	47
7.2.3 Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimintakertomus	66
7.2.4 Teknisten palveluiden toimintakertomus	74
7.2.5. Tuloslaskelmaosan toteutuminen	100
7.2.6 Investointiosan toteutuminen	103
7.2.7 Rahoitusosan toteutuminen.....	106
7.2.8 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	107
8 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	111
8.1 Tuloslaskelma	111
8.2 Rahoituslaskelma	112
8.3. Tase.....	113
8.4 Konsernilaskelmat	115
9 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	119

1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kunnanjohtajan katsaus

Vuodesta 2024 muodostui suurten uutisten vuosi Muhokselle. Marraskuussa maailman neljänneksi suurin yritys, Google, ilmoitti päätöksestään hankkia maa-alueita Muhokselta mahdollista datakeskusinvestointia varten. Googlen maanhankintapäätöstä edelsi pitkään jatkuneet onnistuneet neuvottelut heidän kanssaan. Datakeskusinvestoinnin mahdollistamista edistetään nyt vireillä olevissa Leppiniemi-Pyhänsivun osayleiskaavassa ja Pyhänsivun asemakaavassa. Kaavojen saatua tulevaisuudessa lainvoiman, voimme alkaa odottelemaan Googlen lopullista investointipäätöstä. Google ei ole ainoa kansainvälinen toimija, jonka kanssa neuvottelemme sijoittumismahdollisuuksista Muhos Biopark -alueelle. Näyttää siltä, että Muhos on onnistunut erinomaisesti tavoitteessaan olla energiatuotannon, -siirron, -varastoinnin ja -kulutuksen valtakunnallinen solmukohta.

Taloudellisestikin vuosi 2024 oli menestyksekkäs. Tilinpäätöksen ylijäämä on 1,1 miljoonaa euroa. Tulos on erinomainen, kun talousarviomuutosten myötä odotimme noin 200 000 euron alijäämäistä tulosta. Tuloksen mahdollisti läpi vuoden pidetty tiukka kulukuri, varsinkin konsernihallinnossa ja teknisissä palveluissa. Viime vuosien hyvien taloudellisten tulosten myötä meillä on taseessa ylijäämää 3,1 miljoonaa euroa. Suuret teolliset investoinnit tuovat mukanaan myös merkittäviä kustannuksia kunnalle, joten ylijäämä tulee tarpeeseen.

Onnistumisena voidaan pitää myös Kirkkosaaren tonttikampanjaa. Kirkkosaaren kaavoitettiin 35 omakoti- ja rivitalotonttia ja suurin osa niistä varattiin syksyllä tonttikampanjan käynnistyttyä. Rakentaminen Muhoksella oli vuonna 2024 vilkasta, vastoin yleistä trendiä Suomessa. Edellisen kerran, kun Muhoksella myönnettiin enemmän omakotitalon rakennuslupia kuin viime vuonna, elettiin vuotta 2006. Oletettavasti rakentaminen vilkastuu entisestään, kun Kirkkosaaren uusien asuntojen rakentaminen alkaa kesällä 2025.

Kuntaa haastaa edelleen heikko syntyvyys, joka ei pysty korvaamaan määrässä Muhokselta jatkokoulutuksen perässä muualle muuttavia nuoria, joten Muhoksen asukasluku on ollut viime vuodet laskeva. Syntyvyyden lasku aiheuttaa myös välttämättömän tarpeen palveluverkkotarkastelulle. Tämä jää kuitenkin uuden valtuuston tehtäväksi.

Työvoima- ja yrityspalveluiden järjestämisvastuu siirtyi kunnille vuoden 2025 alusta alkaen. Muhos kuuluu yhdessä kymmenen muun kunnan kanssa Oulun seudun työllisyysalueeseen. Valmistautuminen ottamaan järjestämisvastuu kunnille onnistui erinomaisesti, mutta vasta kuluva vuosi näyttää, kuinka kunnat tehtävässään onnistuvat. Edelleen meitä haastaa uudistuksessa linjaus, että ensimmäisen sadan työttömyyspäivän ajan työttömyysturvamaksu on kunnalle maksuton. Sadan päivän jälkeen ns. sakkomaksua alkaa kertymään kunnan maksettavaksi. Uudistus vaatii entistä aktiivisempaa otetta työttömien kanssa työttömyyden alkaessa.

Yhteenvetona voidaan kiistattomasti sanoa vuoden 2024 olleen Muhoksen kunnalle menestyksekkäs. Muhoksen kunnan puolesta esitän kiitokset koko kunnan henkilöstölle, kaikille luottamushenkilöille ja yhteistyökumppaneille, kunnan ja sen asukkaiden hyväksi tehdystä työstä.

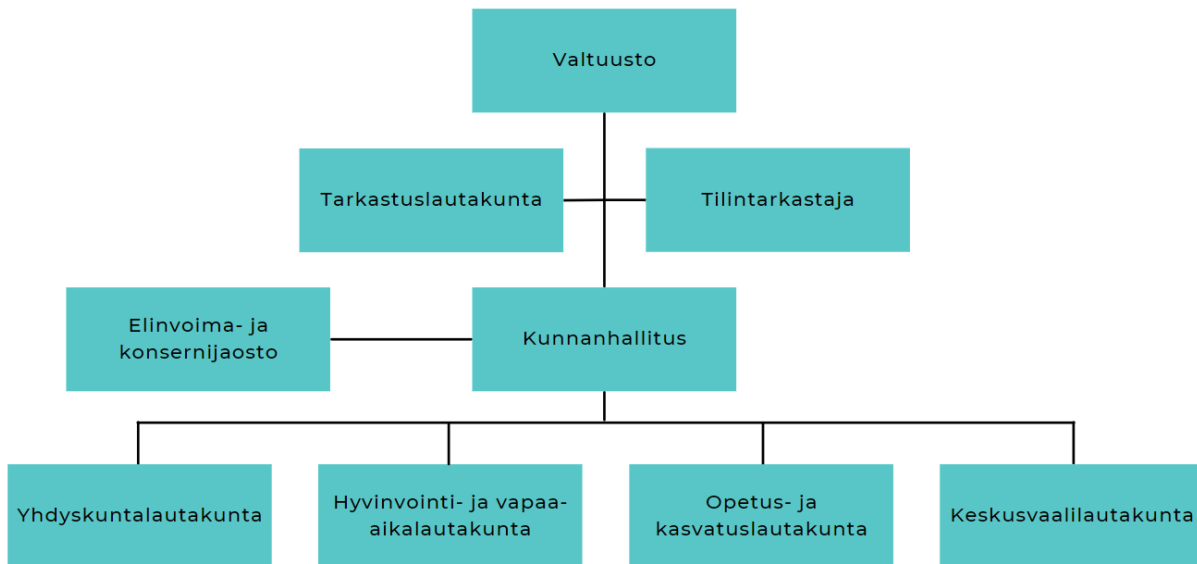
Kimmo Hinnio
Kunnanjohtaja

1.2 Kunnan hallinto

Muhoksen kunnan organisaatio muodostuu luottamushenkilöorganisaatiosta ja palvelutuotanto-organisaatiosta. Muhoksen kunnan luottamushenkilö- ja palvelutuotanto-organisaatio on ollut voimassa 1.1.2023 alkaen.

1.2.1 Luottamushenkilöorganisaatio

Luottamushenkilöorganisaatio 1.1.2023 alkaen



Valtuusto

Muhoksen valtuustossa on 27 valtuutettua toimikaudella 1.8.2021-31.5.2025.

Valtuuston puheenjohtajisto on valittu 16.8.2021 koko toimikaudeksi. Puheenjohtajistoon kuuluvat:

puheenjohtaja	Veli Paasimaa, VAS
I varapuheenjohtaja	Petteri Juka, KESK
II varapuheenjohtaja	Juha Piirala, KOK

Muut jäsenet:

Alanen Katja, KESK
 Ervasti Tapani, KESK
 Happo Jarkko, YL SIT
 Huusko Hanne-Mari, VAS
 Kamula Reijo, PS
 Keränen Veli-Jaakko, KESK
 Kukkonen Pertti, YL SIT
 Latvanlehto Jaakko, VAS
 Manelius Aimo, KESK
 Markkanen Jarmo, SDP
 Mattila Pirkko, KESK
 Pirnes Harri, PS
 Plaketti Anu, PS
 Pohjola-Malmberg Jaana, KESK
 Pöykiö Heidi, PS
 Rauhio Ville, PS
 Repo Hannele, SDP
 Räisänen Jaakko, KESK
 Suomela Eero, PS
 Tihinen Sirkka, KESK
 Tuomaala Leena, KESK
 Tuusa Jussi, KOK
 Tölli Samuli, KESK
 Väisänen Mika, PS

Tarkastuslautakunta**Vuosien 2021–2025 tarkastuslautakunta**

Mattila Pirkko, KESK, puheenjohtaja
 Repo Hannele, SDP, varapuheenjohtaja
 Aitta Eero, PS

 Nuutinen Risto, VAS
 Tajakka Päivi, KOK

Henkilökohtaiset varajäsenet

Rauhio Sinikka, KESK
 Kaiponen Juha, SDP
 Mustonen Teemu (30.5.2022 saakka), PS
 Leppänen Jani (31.5.2022 lukien), PS
 Huusko Pasi, VAS
 Huovinen Riitta, KESK

Valtuuston toimikaudeksi 2021–2025 valitsemaan kunnanhallitukseen kuuluivat vuonna 2024:

Kunnanhallituksen puheenjohtajat

puheenjohtaja

Manelius Aimo, KESK

I varapuheenjohtaja

Keränen Veli-Jaakko, KESK

II varapuheenjohtaja

Plaketti Anu, PS

Henkilökohtainen varajäsen

Tihinen Sirkka, KESK

Pohjola-Malmberg Jaana, KESK

Rauhio Ville, PS

Kunnanhallituksen muut jäsenet:

Alanen Katja, KESK

Happo Jarkko, sit.

Markkanen Jarmo, SDP

Pöykiö Heidi, PS

Henkilökohtainen varajäsen

Vääräniemi Juhani, KESK

Paloviita Jaana, sit.

Jaukka Esko, VAS

Kamula Reijo, PS

Yhdyskuntalautakunta

Jäsenet

Räisänen Jaakko, KESK, puheenjohtaja

Latvalehto Jaakko, VAS, varapuheenjohtaja

Karvonen-Köykkä Auli, KD

Piilonen Tuomas, KESK

Tihinen Sirkka, KESK

Valkonen Eija-Leena, PS

Väisänen Mika, PS

Henkilökohtainen varajäsen

Tuomaala Leena, KESK

Kauppinen Ari, VAS

Kylmänen Lari, sit.

Ukkola Susanna, KESK

Taivalkoski Minna, KESK

Kamula Reijo, PS

Sirkko Jari, PS

Hyvinvointi- ja vapaa-aikalautakunta

Jäsenet

Tuomaala Leena, KESK, puheenjohtaja

Pirnes Harri, PS, varapuheenjohtaja

Kiesilä Hilikka

Kukkonen Pertti, sit.

Sirkko Jari, PS

Tölli Samuli, KESK

Ukkola Susanna, KESK

Henkilökohtainen varajäsen

Hänninen Mari, KESK

Leppänen Jani, PS

Jaukka Esko, VAS

Tajakka Heikki

Valkonen Eija-Leena, PS

Göransson Gunnar, KESK

Taivalkoski Minna, KESK

Opetus- ja kasvatustalautakunta

Jäsenet

Rauhio Ville, PS, puheenjohtaja
 Pohjola-Malmberg Jaana, KESK, varapuheenjohtaja
 Ervasti Tapani, KESK
 Huusko Hanne, VAS
 Paloviita Jaana, sit.
 Pitkänen Tuomo, KESK
 Suomela Eero, PS

Henkilökohtainen varajäsen

Pöykiö Heidi, PS
 Piilonen Tuomas, KESK
 Taivalkoski Minna, KESK
 Perkiö Pasi, SDP
 Tuusa Jussi, KOK
 Hänninen Mari, KESK
 Pirnes Harri, PS

Keskusvaalilautakunta

Jäsenet

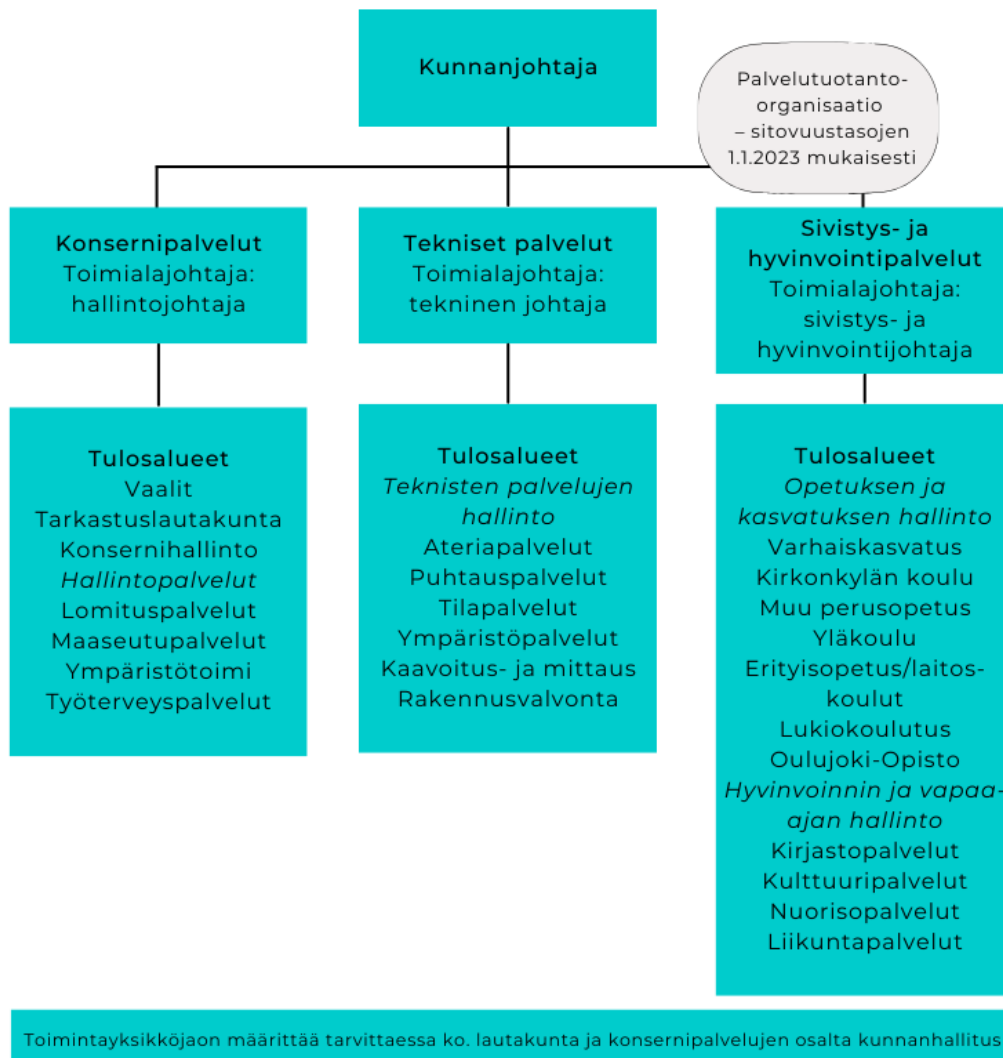
Kohtalo-Törmänen Helena, SPD, puheenjohtaja
 Saarenpää Kaarlo, KESK, varapuheenjohtaja
 Kangas Sami, VAS
 Pakkala Tero, sit.
 Pöykiö Heidi, PS

Varajäsenet kutsumisjärjestyksessä

1. Tuomaala Teemu, sit.
2. Honkanen Veli-Pekka, KESK
3. Airaksinen Kirsti, VAS
4. Ruottinen Liisa, KESK
5. Väisänen Mika, PS
6. Göransson Gunnar, KESK

1.2.2 Palvelutuotanto-organisaatio

Palvelutuotanto-organisaatio 1.1.2023 alkaen



Johtavat viranhaltijat ja sijaiset

Kunnanjohtajana on toiminut Kimmo Hinno (sijainen ma. hallintojohtaja Rauno Piippo).

Konsernipalveluiden toimialuejohtajana on toiminut ma. hallintojohtaja Rauno Piippo.

Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtajana on toiminut Juha Valta (sijainen yläkoulun rehtori Juha Piirala).

Teknisten palvelujen toimialajohtajana on toiminut tekninen johtaja Mikko Kari (sijainen kiinteistöpäällikkö Jaakko Männikkö).

Tilinkauden päättymisen jälkeen, vuoden 2025 alussa julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu siirtyi valtiolta kunnille. Uudistuksen myötä sekä henkilö- että yritysasiakkaiden työvoimapalveluista tuli osa jokaisen kunnan lakisääteisiä tehtäviä ja sitä kautta osa jokaisen kunnan peruspalveluja. Muutoksen myötä valtion työ- ja elinkeinotoimistot eli TE-toimistot lakkautettiin ja TE-palvelut siirrettiin kunnille tai useammasta kunnasta muodostuville työllisyysalueille. Muhoksen kunta on hyväksynyt yhteistoimintasopimuksen, jonka sopijapuolet ovat vastuukuntana Oulun kaupunki sekä sopimuskuntina Hailuodon kunta, Iin kunta, Kempeleen kunta, Limingan kunta, Lumijoen kunta, Muhoksen kunta, Pudasjärven kaupunki, Tyrnävän kunta, Utajärven kunta ja Vaalan kunta.

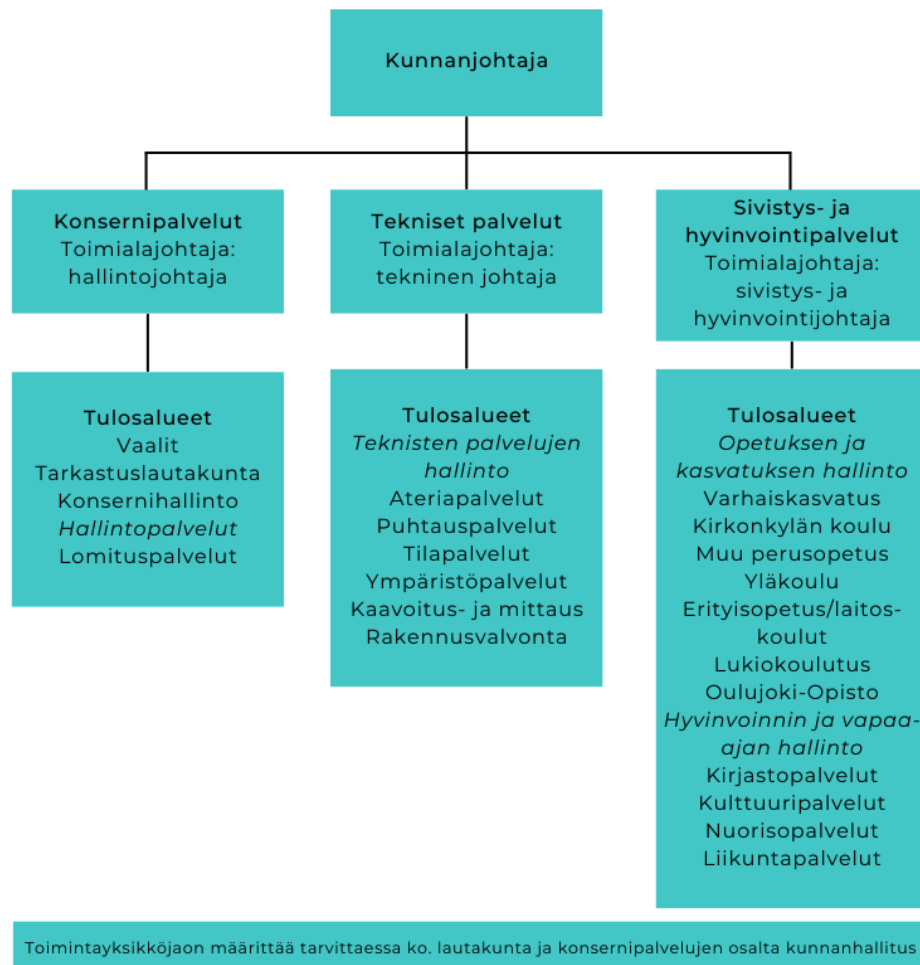
Vuoden 2025 alussa astui voimaan toinenkin uudistus, uusi kotoutumislaki, jonka myötä kunnille tuli kokonaisvastuu kotoutumisen edistämisestä. Kotoutumispalvelut ovat maahanmuuttajille suunnattuja palveluja, joilla edistetään heidän kotoutumistaan Suomeen.

Kunnan uusien tehtävien myötä Konsernipalvelut-toimialan organisaatiota päivitettiin 1.1.2025 alkaen. Kunnan aiemmassa organisaatiossa elinkeinopalvelut sijoituivat Konsernihallinto-tulosalueen alaiseen Kunnanjohtaja-toimintayksikköön. Kunnan työllisyyspalvelut sijoituivat osaltaan Konsernihallinto-tulosalueelle (työllisyyden kuntakokeilu) ja osaltaan Hallintopalvelut-tulosalueelle (muu työllistäminen). Uudessa organisaatiossa Työllisyyspalvelut-toimintayksikkö lakkautettiin Hallintopalvelut-tulosalueelta, ja työllisyyspalveluiden kokonaisuus keskitettiin Konsernihallinto-tulosalueelle. Muutoksen tavoitteena oli keskittää elinkeinojen kehittämisen ja työllisyyden edistämisen tehtävät samalle tulosalueelle yhden vastuuviranhaltijan alaisuuteen sekä tiivistää elinkeino- ja työllisyyspalveluiden yhteistyötä. Uusi toimintayksikkö Kotoutumispalvelut sijoittuu myös Konsernihallinto-tulosalueelle.

Uusien tehtävien vaatimien muutosten myötä konsernipalveluiden organisaatiota päätettiin selkeyttää myös muilta osin. Muhoksen kunta järjestää palveluita yhteistyössä muiden kuntien kanssa. Maaseutupalvelujen vastuukuntana on toiminut vuodesta 2013 alkaen Tyrnävän kunta ja ympäristötoimen vastuukuntana Oulun kaupunki. Joukkoliikenteen palvelujen joukkoliikenneviranomaisena toimii Oulun kaupunki. Entisessä organisaatiossa maaseutupalvelut ja ympäristötoimen palvelut olivat omina tulosityksiköinä hallintojohtajan alaisuudessa, kun taas joukkoliikenne oli Konsernihallinto-tulosalueella kunnanjohtajan alaisuudessa. Uudessa organisaatiossa kuntien välisen yhteistyön maksuosuudet keskitettiin Konsernihallinto-tulosalueeseen toimintayksikköön Kunnallinen yhteistyö. Työterveyspalvelut olivat entisessä organisaatiorakenteessa omana tulosalueena hallintojohtajan alaisuudessa. Uudessa organisaatiossa työterveyspalvelut siirtyivät toiminnan luonteensa mukaiseen paikkaan Hallintopalvelut tulosalueelle toimintayksikköön Henkilöstöpalvelut.

Organisaatiomuutosten jälkeen Konsernipalvelut -toimialalla on 1.1.2025 alkaen viisi tulosaluetta vaalit, tarkastuslautakunta, konsernihallinto, hallintopalvelut ja lomituspalvelut entisen kahdeksan tulosalueen sijaan. Poistuneet tulosalueet ovat maaseutupalvelut (siirtyy osaksi konsernihallintoa), ympäristötoimi (siirtyi osaksi konsernihallintoa) sekä työterveyspalvelut (siirtyi osaksi hallintopalveluita).

Valtuusto hyväksyi organisaatiomuutoksen kokouksessaan 25.11.2024 § 70, ja se tuli voimaan 1.1.2025.



Kuva 3. Muhoksen kunnan palvelutuotanto-organisaatio 1.1.2025 alkaen.

1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Maailmantalouden kasvu on pysytellyt melko vahvana monista epävarmuustekijöistä huolimatta. Ennuste vuoden 2024 kasvusta on 3,1 prosenttia. Euroalueen pidempään jatkuneen hitaan kasvun vaiheen ennustetaan päättyvän kasvun elpymiseen vuonna 2025, kun inflaation hidastuminen ja melko vahva nimellispalkkakehitys tukevat yksityisen kulutuksen elpymistä. Euroalueen kasvun ennustetaan olevan vuonna 2024 0,8 prosenttia. Maailmantalouden perusnäkymään liittyy merkittäviä riskejä, mm. Yhdysvaltojen uuden hallinnon kauppapoliittiset toimet sekä Ukrainan tilanne. Rahoitusmarkkinoiden tilanne on säilynyt yllättävän vakaana erilaisten jännitteiden kasvusta huolimatta. Lyhyet markkinakorot ovat laskeneet ja keskuspankkien odotetaan jatkavan ohjauskorkojen alentamista myös vuonna 2025.

Suomen taloudessa tuotannon kasvu käynnistyi alkuvuonna 2024 vuoden 2023 loppupuoliskon taantuman jälkeen, ja kokonaistuotanto on lisääntynyt vuoden jokaisella vuosineljänneksellä. Työmarkkinoiden käänne parempaan ei puolestaan ole toteutunut vuonna 2024. Työllisten määrä oli syksyllä 2024 noin 26 000 henkeä pienempi kuin edellisessä vuodenvaihteessa. Työllisten määrän

laskuun vaikuttivat vahvimmin työllisyyden vähentyminen teollisuudessa ja rakentamisessa sekä elinkeinoelämän palveluissa. Laskua hidasti puolestaan työllisyyden kasvu terveys- ja sosiaalipalveluissa.

Julkisen talouden alijäämä heikkeni 4,2 prosenttiin vuonna 2024 heikon suhdanteen, varautumismenojen kasvun sekä aiempien vuosien nopean inflaation vaikutusten takia. Suuren alijäämän ja mm. puolustushankintojen rahoituksen takia julkinen velka nousee v. 2024 nopeasti yli 82 prosenttiin. Velkasuhde kasvaa reilut 5 prosenttiyksikköä edellisvuodesta. Julkisyhteisöjen alasektoreista valti-onhallinto on alijäämäisin. Valtion taloustilanne heikkenee vuonna 2025, vaikka silloin tehdään myös mittavia sopeutustoimia. Menot kasvavat muun muassa maanpuolustuksen ja rajaturvallisuuden tarpeiden vuoksi. Verotulojen kasvu on ollut hidasta, mutta veronkorotusten myötä kasvu piristyy. Korkomenot kasvavat edelleen korkojen nousun ja velan kasvun takia. Paikallishallinnon kohdalla alijäämä pysyy noin 1,1 prosentissa vuonna 2024 ja paranee vuonna 2025 0,7 prosenttiin. Kuntahallinnon alijäämä syvenee vuosina 2025–2027 0,6 prosenttiin suhteessa BKT:hen, kun määräaika- set valtionosuusleikkaukset hidastavat kuntien saamia tulonsiirtoja.

Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan kuntahallinnon alijäämän arvioidaan pysyvän vuonna 2024 likimain edellisen vuoden lukemissa eli n. 1,2 miljardissa eurossa, jolloin alijäämä suhteessa BKT:hen on 0,4 prosenttia. Talouden alavireisyys laskee kuntien saamia yhteisöverotuloja vuonna 2024, mutta muiden verolajien arvioidaan kehittyvän suotuisasti. Valtion tulonsiirrot kunnille vähe- nevät mm. sote-siirtolaskelman tarkentumisesta johtuvan jälkikäteistarkistuksen ja hallituksen päät- tämien indeksisäästöjen vuoksi. Kuntahallinnon kulutusmenojen kasvu jatkuu ennustevuosina melko ripeänä, mikä aiheutuu pääasiassa hintojen noususta. Inflaatio on palautunut maltilliselle ta- solle, mutta vuosina 2025–2027 kunta-alan ansiokehityksen oletetaan olevan talouden yleistä an- siokehitystä hieman nopeampaa kunta-alalle aiemmin sovitun palkkausjärjestelmien kehittämisoh- jelman vuoksi. Kunta-alan palkkasopimukset päättyvät keväällä 2025, ja siksi sopimusratkaisut tu- leville vuosille selviävät vasta myöhemmin. Kulutusmenojen kasvupaineiden lisäksi kuntahallinnon menoja kasvattavat investoinnit. Kuntahallinnon heikkenevä taloustilanne ja kohonneet rahoituskus- tannukset korostavat kuitenkin investointien tarveharkinnan tärkeyttä.

Verotulot ovat edelleen kuntien merkittävin tulonlähde. Kuntien talousnäköymien heikkenemisen en- nakoituihin heijastuvan kuntiin veronkorotuspaineina, ja veroprosenttiaan vuodelle 2025 nosti noin vii- dennes kunnista. Keskimääräinen kunnallisvero nousee vuonna 2025 koko Suomessa 7,59 prosent- tiin. Verorahoitus ei riitä kuntahallinnon kasvaviin menopaineisiin, ja kuntien ja kuntayhtymien so- peutustoimet painottunevatkin menojen kasvua hillitseviin toimiin. Tähän viittaa myös se, että syk- syn 2024 aikana monet kunnat ovat ilmoittaneet yt-neuvotteluista.

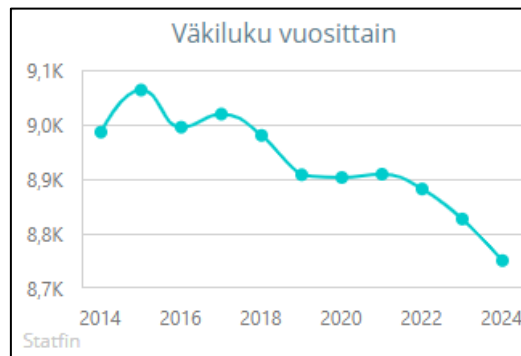
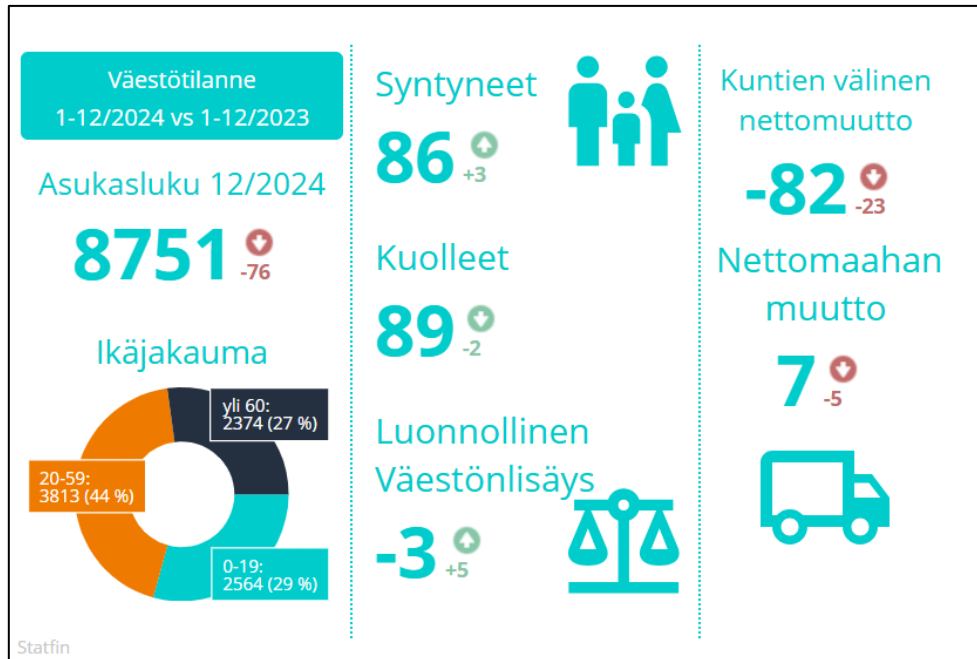
Kuntien Valtiokonttorille raportoitujen tilinpäätösarvioiden mukaan kuntatalouden tila heikkeni edel- lisvuodesta, mutta toteutui selvästi vuoden 2024 talousarvioita parempana. Toimintakulujen kehitys oli vuonna 2024 maltillinen, ja kuntien yhteenlaskettu toimintakate kasvoi 1,8 %. Kulukuri ja kuntien sopeutusohjelmat kohensivat tilinpäätöslukuja. Menokasvua hillitsi myös työttömyysvakuutusmak- sun keveneminen. Positiivisesta tuloksesta huolimatta kuntatalouden toiminnan ja investointien ra- havirta n -470 miljoonaa euroa alijäämäinen, ja kuntien lainakanta kääntyi kasvuun (+3,6 %).

Lähde:

VM: Valtiovarainministeriön julkaisuja 2024:68 Taloudellinen katsaus Talvi 2024 Talousnäköymät
Kuntaliitto: Kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösarviot

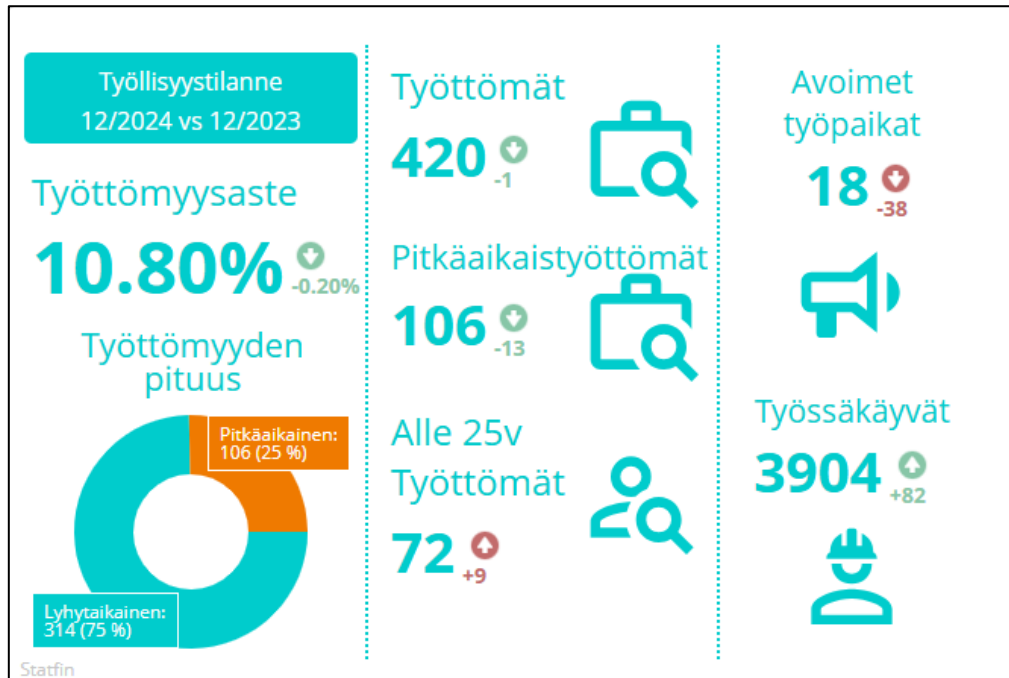
Väestö

Muhoksen kunnan väkiluku vuoden 2024 lopussa oli 8 751 asukasta, missä oli vähennystä edellisen vuoden loppuun 76 henkilöä. Pääosan väestön vähenemisestä selittää muuttoliike. Kuolleisuus oli vain hieman syntyvyyttä suurempi vuonna 2024. Kunnan väestömäärän kehitys on ollut laskeva viime vuosina.



Työttömyys

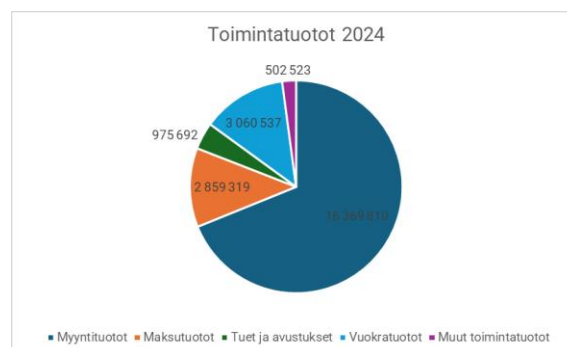
Työttömyysaste vuoden 2024 lopussa oli 10,80 %, mikä on 0,20 prosenttiyksikköä edellisvuotta pienempi. Työssäkäyviä oli vuoden lopussa 3 904 henkilöä, kun vuotta aikaisemmin määrä oli 3 822 henkilöä. Työttömien kokonaismäärä on pysynyt lähes ennallaan, mutta nuorten työttömien määrä on hieman kasvanut edellisvuodesta. Työttömistä pitkäaikaistyöttömiä oli vuoden lopussa 25 % (ed. vuonna 28 %).



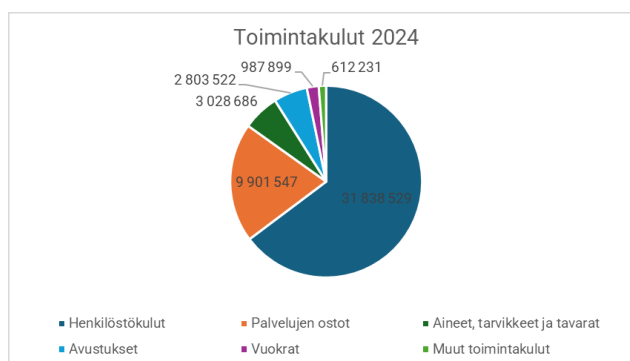
1.4 Olennaiset muutokset Muhoksen kunnan toiminnassa ja taloudessa

Muhoksen kunnan vuoden 2023 tilinpäätös oli 2,8 milj. euroa ylijäämäinen, minkä myötä kunta sai katettua vuoden 2020 tilinpäätöksessä syntyneet alijäämät. Tilikauden hyvä tulos oli positiivinen lähtö vuodelle 2024, jonka hyväksytty talousarvio oli 56 388 euroa ylijäämäinen. Kevään 2024 talousarviomuutosten myötä kunnan vuoden 2024 muutettu talousarvio oli heikoimmillaan 0,7 milj. euroa alijäämäinen. Syksyllä tehtyjen talousarviomuutosten myötä kunnan vuoden 2024 lopullinen talousarvio on 0,2 milj. euroa alijäämäinen. Kunnan vuoden 2024 tilinpäätöksen ylijäämä on 1,1 milj. euroa, jolloin tilinpäätöksen ja talousarvion välinen ero on noin 1,3 milj. euroa. Talousarviota paremmasta toteumasta noin 1,0 milj. euroa syntyy konsernipalveluiden toimialalta ja 0,4 milj. euroa teknisten palveluiden toimialalta.

Kunnan toimintatuotot kasvoivat edellisvuodesta 0,8 milj. euroa, ja kasvua oli kaikissa toimintatuottojen erissä. Toimintatuotot olivat 23,8 milj. euroa, mikä oli 0,2 milj. euroa enemmän kuin talousarviossa oli arvioitu.



Kunnan toimintakulut kasvoivat edellisvuodesta 0,3 milj. euroa. Kasvua oli palvelujen ostoissa (0,7 Meur), muissa toimintakuluissa (0,4 Meur) sekä vuokrissa (0,1 Meur). Henkilöstökulut (0,2 Meur), aineet, tarvikkeet ja tavarat (0,2 Meur) sekä avustukset (0,3 Meur) puolestaan vähenivät edellisvuodesta. Toimintakulut olivat 49,2 milj. euroa, mikä oli 0,9 milj. euroa vähemmän kuin talousarviossa oli arvioitu.



Toimintakatteen muutos oli -2,0 % ja toimintakate oli vuoden lopussa -25,3 milj. euroa.

Verotulot ja valtionosuudet pienenivät yhteensä 1,9 milj. euroa edellisvuodesta.

Verotulojen vähennys edelliseen vuoteen nähden oli 0,2 milj. euroa, ja verotulojen kertymä jäi lähes saman verran talousarviosta.

Muhoksen kunnan tuloveroprosentti vuodelle 2022 oli 22,00. Kuntien vuoden 2023 tuloveroprosenttien määräämisestä säädettiin Sosiaali- ja terveydenhuoltoja ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulosta annetun lain 55 §:n muuttamisesta annetussa laissa (8.7.2022/702) siten, että kuntien oli määrättävä vuoden 2023 tuloveroprosentiksi vuoden 2022 tuloveroprosentti vähennettynä 12,64 prosenttiyksiköllä. Näin ollen Muhoksen kunnan vuoden 2023 tuloveroprosentiksi määräytyi 9,36. Vuoden 2023 tuloveroprosentti ilmoitettiin sadasosan tarkkuudella. 1.1.2023 voimaan tulleen Verotusmenettelylain § 91 a mukaan kunnat ilmoittivat tuloveroprosentin vuodelle 2024 prosenttiyksikön kymmenyksen tarkkuudella. Valtuusto päätti kokouksessaan 30.10.2023 § 47 Muhoksen kunnan tuloveroprosentiksi vuodelle 2024 9,4. Kunnan tuloveroa kertyi vuonna 2024 15,8 milj. euroa (15,9 milj. euroa vuonna 2023).

Kiinteistöveroprosentit määrätään laissa säädettyjen vaihteluvälien rajoissa prosentin sadasosan tarkkuudella. Aiemman lainsäädännön mukaan maapohjasta maksettiin veroa yleisen kiinteistöveroprosentin mukaan. Vuodelle 2024 maapohjan kiinteistövero eriytettiin yleisestä kiinteistöveroprosentista, ja alaraja korotettiin 0,93 prosentista 1,30 prosenttiin. Alarajan muutoksen myötä 245 kuntaa mukaan lukien Muhos joutuivat nostamaan maapohjan veroprosenttia vuodelle 2024. Muilta osin kiinteistöveroprosentit säilyivät ennallaan vuodelle 2024. Kiinteistöveron tuotto oli 4,6 milj. euroa (4,4 milj. euroa vuonna 2023).

Yhteisöveron tuotto oli 0,7 milj. euroa (1,0 milj. euroa vuonna 2023).

Valtionosuuksien vähennys edellisvuodesta oli 1,7 milj. euroa. Peruspalveluiden valtionosuudet vähenivät 1,1 milj. euroa, verotulojen tasaus 0,4 milj. euroa ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus 0,2 milj. euroa. Peruspalveluiden valtionosuuksissa vaikuttaa edelleen hyvinvointialueuudistukseen liittyvä rahoituksen siirto kunnilta hyvinvointialueille.

Vuoden aikana lyhennettiin vanhoja pitkäaikaisia lainoja 9,2 milj. euroa. Uutta pitkäaikaista lainaa nostettiin 3 milj. euron edestä. Korkomarkkinasta johtuen osa kunnan rahoitustarpeesta hoidettiin lyhytaikaisilla kuntatodistuksilla, mitä oli tilinpäätöshetkellä 4,0 milj. euroa edellisvuotta enemmän. Hyvästä tilikauden tuloksesta sekä maltillisesta investointitasosta johtuen kunnan lainakanta pieneni kolmatta vuotta peräkkäin. Lainakanta pieneni 2,2 milj. euroa ollen 50,7 milj. euroa (5 794 euroa / asukas) 31.12.2024 (52,9 milj. euroa, 5 994 euroa / asukas 31.12.2023). Lainamäärän vähenemisestä huolimatta kunnan korkokulut kasvoivat edelleen, lähes 24 prosenttia edellisvuodesta korkomarkkinatilanteesta johtuen. Kunnan korkokulut vuonna 2024 olivat 0,8 milj. euroa.

Toimintavuoden investointien netto oli 3,6 milj. euroa. Vuoden 2024 muutettu investointiohjelma oli edellisvuoden tasolla, mutta talousarvio alittui 1,7 milj. eurolla. Suurimmat investointikokonaisuudet olivat Päivärinteen päiväkodin laajennus 1,0 milj. euroa sekä kirjaston peruskorjaus, Rantaholapan alueen saneeraus ja Lukkarinkankaan kunnallistekniikka, jotka olivat noin 0,5 milj. euron arvoisia investointeja.

1.5 Kunnan henkilöstö

Muhoksen kunnan henkilöstömäärä 31.12.2024 oli 734 henkilöä (2023/749). Kokonaismuutos edelliseen vuoden 2023 tilinpäätökseen oli 15 henkilöä eli noin – 2,0 %.

Vuonna 2024 ei tapahtunut erityisiä merkittäviä muutoksia henkilöstössä toisin kuin vuonna 2023 jolloin sosiaali- ja terveyspalvelut siirtyivät kunnalta hyvinvointialueelle ja vastaavasti kunnan vastuulle tuli Pohjois-Suomen lomituspalveluiden hoito. Työllisyys- ja kotoutumispalveluista vastaaminen puolestaan siirtyy kunnan vastuulle vasta vuoden 2025 alusta lukien. Henkilöstön lukumäärän väheneminen johtui toiminnan tehostamisesta ja toimintojen arvioimisesta. Tähän voidaan lukea esimerkiksi koulunkäynnin ohjaajien määrän mitoittamiset hyvinvointipalveluissa sekä tehtävien yhdistämiset konsernipalveluissa. Muutokset palkkatuen työssäoloehdon kerryttämiseen vaikuttivat myös alentavasti palkkatukityöllistettyjen käyttämiseen kunnan töissä loppuvuodesta 2024.

Henkilöstön lukumäärä toimialoittain 31.12.

	2024	2023	2022	2021
Konsernipalvelut	322	329	104	112
Hyvinvointipalvelut	346	351	338	321
Sosiaali- ja terveyspalvelut	0	0	237	238
Tekniset palvelut	66	69	75	77
YHT.	734	749	754	748

Henkilöstömenot käyttötaloudessa vuoden 2024 osalta olivat yhteensä 31 838 529 € (TP2023 / 32 070 670 €). Henkilöstömenot laskivat jonkin verran, vaikka vuoden 2024 aikana palkkoihin tuli työehtosopimuksien mukaisia merkittäviä korotuksia samoin kuin vuonna 2023.

Sairauspoissaolot ilmoitetaan KT:n Suositus henkilöstökertomuksen laadintaan -ohjeistuksen mukaisesti kalenteripäivinä ja ne ilmoitetaan keskimäärin kalenteripäivää henkilötyövuotta kohti. Sairauspoissaoloprosentti lasketaan sairauspoissaolojen osuutena teoreettisesta säännöllisestä koko henkilöstön työajasta.

Koko henkilöstön sairauspoissaolot vuonna 2024 olivat palkallisten sairauspoissaolojen osalta 22,3 pvä/hlö ja palkattomien sairauspoissaolojen osalta 7,0 pvä/henkilö. Sairauspoissaoloprosentti oli 11,6 %. Palkallisia sairauspoissaoloja oli yhteensä 13632 päivää ja palkattomia 4285 päivää. Edellä mainittuihin päiviin sisältyy myös työtapaturmat, työmatkatapaturmat ja ammattitaudit.

Sairauspoissaolot toimialoittain 2024 (suluissa vuosi 2023)

	Palkalliset pois- saolot, pvä/hlö	Palkattomat poissaolot, pvä/hlö	Sairauspoissaolo %	0 päivää sairas- taneet hlöä/%
Hyvinvointipalvelut	18,9 (16,7)	1,5 (2,2)	8,1 (7,5)	51 / 21,3 %
Konsernipalvelut	25,6 (28,0)	14,8 (21,2)	16,0 (19,4)	65 / 27,0%
- ilman lomituspä- luite	7,8 (19,1)	0,0 (0,0)	3,1 (7,6)	6 / 42,9%
- lomituspä- luite	26,8 (28,6)	15,8 (22,6)	16,9 (20,2)	59 / 26,0%
Tekniset palvelut	25,7 (17,1)	4,0 (8,9)	11,8 (10,3)	12 / 22,6%

Työtapaturmista johtuvia poissaoloja vuonna 2024 oli yhteensä 723 päivää (2023/941pv), joista työmatkatapaturmista johtuvia poissaoloja oli 65 päivää (2023/11pv). Ammattitaudista johtuvia poissaoloja oli 309 päivää (2023/540pv). Lomituspä-
luiteissa työtapaturmien vuoksi kertyi 643 (2023/860pv) sairauspoissaolopäivää, joka on noin 89% kaikista työtapaturmista aiheutuneista sairauspoissaolopäivistä.

Vuoden 2024 aikana vanhuuseläkkeelle siirtyi 12 henkilöä ja työkyvyttömyyseläkkeelle 6 henkilöä. Ennusteiden mukaan lähivuosille on odotettavissa hieman korkeampia eläköitymismääriä.

1.6. Ympäristöasiat

Muhoksen kunnan ympäristönsuojelu-, ympäristöterveydenhuolto- ja eläinlääkintäviranomaisena toimii Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen johtokunta. Johtokuntaan kuuluu yhdeksän jäsentä, joista kuusi on Oulusta ja kolme muista yhteistoimintasopimuksen kunnista. Nykyisellä sopimuskaudella 2021–2024 Muhoksen kunnan edustaja toimii johtokunnan varsinaisena jäsenenä. Muhoksen kunnan maksuosuus ympäristötoimen toiminnasta oli vuonna 2024 yhteensä 233 560 euroa, josta 85 320 euroa koostui viranomaistoiminnasta ja 148 240 euroa eläinlääkintähuollosta.

Ympäristönsuojeluviranomainen antoi vuoden 2024 aikana yhden ympäristöluparatkaisun ja yhden maa-ainesluparatkaisun Muhoksen kunnan alueelle. Ympäristölupa koski laitos- tai ammattimaista jätteenkäsittelyä. Vuoden aikana käsiteltiin yksi meluilmoitus ja kolme ympäristönsuojelumääräyksistä poikkeamisia, joista kaksi koski öljysäiliön maahan jättämistä kiinteistön lämmitysmuotoa vaihdettaessa ja yksi jätteiden kertaluonteista hyödyntämistä maarakentamisessa. Tarkastuksia vuoden aikana suoritettiin 26 kpl, näistä 18 liittyi ympäristönsuojelulain valvontaan ja 8 maa-aineslain valvontaan. Ympäristöhaittavalituksia Muhoksen kunnan alueelta tuli vuoden aikana kuusi kappaletta, näistä neljä liittyi jätteisiin ja kaksi vesiasioihin.

Ympäristöterveydenhuolto teki Muhoksella tarkastuksia elintarvikelain nojalla 37 kpl ja terveydensuojelulain nojalla 26 kpl. Elintarvikelain ja terveydensuojelulain mukaisia ilmoituksia käsiteltiin yhteensä 25 kpl. Tupakka- ja nikotiinitarkastuksia tehtiin yhteensä 6 kpl. Uimarannoilta otettiin yhteensä 20 uimavesinäytettä kesän aikana. Uimakauden ulkopuolella, eli talviuintikaudella, näytteitä otettiin 1 kpl.

Eläinlääkintähuolto teki Muhokselle tuotantoeläinkäyntejä 305 kpl, lemmikkieläinkäyntejä oli 751 kpl ja eläinsuojelukäyntejä 28 kpl. Muhoksella sijaitsee yhden eläinlääkärin sivuvastaanotto, muilta osin ympäristötoimen toimialueen eläinlääkärivastaanotto on keskitetty Ouluun Poratielle.

1.7 Muut ei-taloudelliset asiat

Korruption ja lahjonnan torjunta

Korruption ja lahjonnan torjunta on osa käytännön toimintaa.

Laki Euroopan unionin ja kansallisen oikeuden rikkomisesta ilmoittavien henkilöiden suojelusta tuli voimaan 1.1.2023. Kysymys on EU:n ilmoittajansuojeludirektiivin (2019/1937), eli ns. whistleblower-direktiivin täytäntöönpanosta. Lainsäädännön tarkoituksena on varmistaa, että henkilö, joka työnsä yhteydessä havaitsee tai epäilee yleisen edun vastaista toimintaa erikseen määritellyillä EU:n tai kansallisen oikeuden aloilla, voi ilmoittaa asiasta turvallisesti. Ilmoituskanavan perustamisvelvollisuus koskee kuntia, kuntayhtymiä, liikelaitoskuntayhtymiä ja kunnallisia liikelaitoksia, joiden työ- tai virkasuhteessa olevien henkilöiden määrä on säännöllisesti vähintään 50. Sama koskee kuntien ja kuntayhtymien määräysvallassa olevia oikeushenkilöitä kuten tytäryhtiöitä. Organisaatiossa työ- tai virkasuhteessa työskenteleville henkilöille on annettava mahdollisuus tehdä ilmoitus sisäisen ilmoituskanavan kautta. Organisaatio voi sallia myös muille henkilöille ilmoittamisen sisäisen ilmoituskanavan kautta. Organisaatio voi halutessaan mahdollistaa myös nimettömien ilmoitusten vastaanottamisen.

Muhoksen kunnanhallitus on kokouksessaan 22.4.2024 § 109 päättänyt ottaa väärinkäytösten ilmoituskanavan sisäisenä kanavana kunnan intranetissä. Kunta vastaanottaa ilmoituksia Kunta-Akkuna-portaalin kautta. Mahdolliset saadut suulliset ilmoitukset tallennetaan myös tänne. Ilmoituksia on mahdollista tehdä nimettömänä. Kaikkia ilmoituksia käsitellään eri vaiheissa siten, että ilmoittajan henkilötieto pidetään salassa. Kunnassa ilmoituksia käsitteleviä vastuuhenkilöitä ovat henkilöstöpäällikkö ja hallintojohtaja. Vastuuhenkilöt harkintansa mukaan vievät ilmoituksia kunnan johtoryhmään käsiteltäväksi ja tarvittaessa eteenpäin kunnanhallitukselle.

jatkotoimia varten. Ilmoituksen tehneelle annetaan lain edellyttämä palaute määräajassa. Asiaa on esitelty valmistelun alkuvaiheessa myös YTY-ryhmässä 8.9.2023.

Ihmisoikeusasiat

Muhoksen kunta kunnioittaa toiminnassaan ihmisoikeuksia. Vuoden 2024 aikana ei ole noussut esiin ihmisoikeuksia loukkaavia asioita.

Muhoksen kunnalla on tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma, joka on hyväksytty kunnanhallituksessa (23.1.2017 § 29).

1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Muhoksen kunnan vuoden 2020 tilinpäätöksessä syntyneet alijäämät tulivat katetuksi vuoden 2023 tilikauden ylijäämän 2,8 milj. euroa myötä. Taseeseen jäi vanhojen alijäämien kattamisen jälkeen ylijäämää 2,0 milj. euroa. Vuoden 2024 tilinpäätös on 1,1 milj. euroa ylijäämäinen. Edellisten tilikausien alijäämien kattamisvelvollisuuden lakkaaminen sekä kaksi hyvää taloudellista vuotta helpottaa hieman tulevien vuosien suunnittelua.

Muhoksen kunnan joulukuussa 2024 hyväksytty vuoden 2025 talousarvio on 0,4 milj. euroa alijäämäinen siitäkin huolimatta, että talousarvioon on sisällytetty talouden tasapainottamisen toimenpiteitä 1,0 milj. euron edestä. Vuoden 2025 toisessa valtuustossa talousarviota muutettiin vuoden 2025 valtionosuuspäätösten myötä. Kunta saa valtionosuuksia noin 0,1 milj. euroa vähemmän kuin talousarviossa on ennustettu, ja muutettu vuoden 2025 talousarvio on näin ollen 0,5 milj. euroa alijäämäinen. Talousarvion ollessa alijäämäinen on entistäkin tärkeämpää, että jokainen lautakunta ja toimiala pysyy budjetissa.

Valtionosuuksissa rasittaa edelleen hyvinvointialueuudistuksen sote-siirtolaskelmiin pohjautuva rahoituksen siirto kunnilta hyvinvointialueille. Tulevina vuosina kuntien talous tiukkenee edelleen, kun vuosina 2024-2027 kuntien valtionosuuksia laskee yhden prosenttiyksikön indeksijarru. Lisäksi vuoden 2023 osalta hyvinvointialueille siirtyneiden tulojen ja menojen epätasapainoa leikataan kuntien valtionosuuksista vuosina 2024 ja 2025. Valtionosuuksia laskee tulevina vuosina lisäksi sote-siirtolaskelmien tarkentuminen syksyllä 2023, minkä vaikutus täsmäytetään valtionosuuksien kautta vuosina 2025-2027.

Kuntien valtionosuusjärjestelmä oli tarkoitus uudistaa 1.1.2026 alusta vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Valtiovarainministeriö tiedotti kuitenkin 22.10.2024, että valtionosuusuudistus siirtyy vuodelle eteenpäin. VM tiedotteen mukaan tarvitaan vielä lisää tietoa esimerkiksi erilaisten demografisten muuttujien vaikutuksesta palveluiden kustannuksiin kunnissa. Tiedotteen mukaan VM tulee teettämään joitakin lisäselvityksiä pikaisella aikataululla. Uuden rahoitusmallin on tarkoitus vahvistaa itsehallintoa ja säilyttää kuntien saamien valtionosuuksien yleiskatteellisuus. Uudistus toteutetaan kustannusneutraalisti siten, että se ei lisää julkisia menoja, vaan vahvistaa kasvua ja julkista taloutta pitkällä aikavälillä. Osana uudistusta arvioidaan verotuloihin perustuvan valtionosuuden tasauksen piirissä olevien verojen tarkoituksenmukaisuutta ja tasauksen tasoa.

Samalla tarkastellaan tasauksen piirissä olevien verojen määrää ja tasauksen suuruutta. Peruseriaatteena on, että kuntien alueella syntyvästä verotulosta mahdollisimman suuren osan tulee jäädä kuntien omaan käyttöön, kuitenkin kaikkien kuntien elinvoima ja kuntien välinen rahoituksen tasapainoisuus huomioiden. Kun viesti uudistukseen liittyen on, että rahaa ei ole jaettavana lisää vaan kuntien keskinäistä rahoitusta tasataan, on todennäköistä, että kunnan toimintoja joudutaan sopeuttamaan edelleen tulevana vuosina vastaamaan vähentynyttä ja edelleen vähenevää rahoitusta, tai vaihtoehtoisesti löytämään uusia tulonlähteitä tai korottamaan veroja.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tehtävien siirtyessä hyvinvointialueiden vastuulle jäivät näiden toimintojen käytössä olleet kiinteistöt kuitenkin kunnille. Kiinteistöt on vuokrattu sote-uudistuksen voimaantulon mukaisesti hyvinvointialueiden käyttöön 3 + 1 vuoden sopimuksilla, ja pakollinen kolmen vuoden vuokrauskausi päättyy 31.12.2025. Jos kunta jatkaa siirtymäkauden jälkeen toimitilojen hallintaa ja vuokrausta, tulee toiminta kuntalain mukaan yhtiöittää 1.1.2026 alkaen, tai 1.1.2027 alkaen mikäli hyvinvointialue hyödyntää sopimuksen optiovuoden. Muhoksen osalta Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde on ilmoittanut, että se ei tule optiovuotta hyödyntämään, joten kunnan on yhtiöitettävä vuokrattavat kiinteistöt 1.1.2026 alkaen. Yhtiöittämisen myötä merkittävä osa kunnan rakennuskannasta sekä tilapalveluiden budjetista siirtyy perustettavan yhtiön hallinnoitavaksi.

Muhoksen kunnan vuosien 2025-2027 taloussuunnitelman nettoinvestoinnit ovat 10,7 milj. euroa. Kunnan tulorahoitus ei taloussuunnitelman mukaan täysin riitä kattamaan sekä toimintaa että investointeja, jolloin kunnan on otettava myös lainarahoitusta tulevien vuosien investointitarpeisiin. Lainarahoituksen hinta on kallistunut viime vuosina, mutta on alkanut tasoittumaan. Uuden lainarahoituksen korkotaso on kuitenkin korkeampi kuin vanhojen lainojen, ja kunnan korkokustannukset jatkavat edelleen kasvuaan, mikäli korkotaso säilyy nykyisellä tasolla. Kunnan lainakanta tilinpäätöshetkellä oli 50,7 milj. euroa, josta 88,2 % on kiinteäkorkoisia pitkäaikaisia lainoja ja 11,8 % lyhytaikaisia kuntatodistuksia.

1.9 Arvio merkittävistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä kuntatalouteen aiheuttaa valtionosuuksien kehitys. Vuosien 2024-2027 valtionosuuksia laskee yhden prosenttiyksikön indeksijarru, ja lisäksi vuoden 2023 osalta hyvinvointialueille siirtyneiden tulojen ja menojen epätasapainoa leikataan kuntien valtionosuuksista vuosina 2024 ja 2025. Valtionosuuksia laskee lisäksi syksyn 2023 sote-siirtolaskelmien tarkentumisen aiheuttamat lisäleikkaukset, jotka jaksotetaan vuosien 2025-2027 valtionosuuksiin. Epävarmuutta valtionosuusrahoituksen kehitykseen tuo lisäksi 1.1.2027 voimaan tuleva valtionosuusuudistus ja sen mukanaan tuomat muutokset rahoitukseen. Viesti uudistukseen liittyen on, että rahaa ei ole jaettavana lisää vaan kuntien keskinäistä rahoitusta tasataan.

Vuoden 2025 alkupuolella oli lausuntokierroksella työryhmämietintö hallituksen esitykseksi hankintalain, erityisalojen hankintalain sekä rikosrekisterilain 6 b §:n muuttamiseksi. Lausuntopyyntö keräsi yli 600 lausuntoa. Kuntien palveluiden järjestämisen kannalta olennainen seikka lakiesityksessä on inhouse-yhtiöiden 10 prosentin omistusvaade, joka toteutuessaan

aiheuttaisi muun muassa merkittäviä riskejä palvelutuotannon jatkuvuuden turvaamiselle, merkittäviä lisäkustannuksia palveluiden uudelleenjärjestelyistä sekä haasteita työvoiman saatavuudelle.

Vuoden 2025 alusta kunnille siirtyy vastuu työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisestä ja samalla kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennetaan. Työllisyyskehitys vaikuttaa uudistuksen jälkeen entistä enemmän kuntien talouteen, mikä tekee kuntahallinnosta herkemmän suhdannevaihteluille. Kunnille siirtyvä rahoitusvastuu on tarkoitus kompensoida kunnille valtionosuuksien kautta, mutta on jo selvää, että rahoitus ei tule kattamaan kaikkia muutoksen kustannuksia. Rahoituksen ja kustannusten epäsuhtaan suuruus aiheuttaa epävarmuutta kunnan talouden suunnitteluun etenkin uudistuksen jälkeisenä ensimmäisenä toimintavuonna 2025. Vuoden 2024 loppuun saakka Muhoksen kunta oli mukana Oulun seudun työllisyyden kuntakokeilussa, ja vuoden 2025 alusta Muhoksen kunta kuuluu Oulun seudun työllisyysalueeseen. Vastuukuntana työllisyysalueella toimii Oulun kaupunki.

Kunta-alan työehtosopimusten korotukset nostivat henkilöstökustannuksia vuonna 2024 keskimäärin 3 prosenttia. Muhoksen kunnan vuoden 2025 talousarvion palkankorotusvaraus on 1 %. Kunta-alan työehtosopimukset ovat voimassa 30.4.2025 saakka, joten vuoden 2025 talousarvioon sisältyy riski liittyen kevään 2025 neuvotteluihin ja niiden lopputulokseen.

Hyvinvointialueuudistuksessa sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tehtävät siirtyivät hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023 alkaen, mutta sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen käytössä olleet kiinteistöt jäivät kunnille. Kiinteistöt on vuokrattu sote-uudistuksen voimaantulon mukaisesti hyvinvointialueiden käyttöön 3 + 1 vuoden sopimuksilla, ja pakollinen kolmen vuoden vuokraus aika päättyy 31.12.2025. Siirtymäkauden jälkeen on vuokralla olevien toimitilojen hallinta ja vuokraus yhtiötettävä. Muhoksen osalta Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde on ilmoittanut, että se ei tule optiovuotta hyödyntämään, joten kunnan on yhtiötettävä vuokrattavat kiinteistöt 1.1.2026 alkaen. Pohde on pitänyt kunnille vuokrausinfon tammikuussa 2025, ja infon myötä on perustettu työryhmä, joka käy läpi vuokrauksen periaatteita jatkossa. Kuntakohtaisten vuokraneuvottelujen ajankohdasta ei ole toistaiseksi tietoa. Vuokrattavat kiinteistöt ja vuokrasopimukset tulee olla neuvoteltuna ennen yhtiöittämistä, mikä aiheuttaa aikataulupainetta asioiden sopimiselle. Hyvinvointialue on esittänyt vuokratasojen alentamista siirtymäkauden sopimuksiin verrattuna. Perustettavan yhtiön vuokrasopimukset tulee kuitenkin olla markkinaehtoisia, ja yhtiön toimia terveellä pohjalla niin, että yhtiö pystyy toimimaan omillaan.

Sote- ja pela-kiinteistöjen lisäksi kunnat omistavat muutenkin merkittävän kiinteistömäärän, ja kiinteistömääränsä kohdistuu riski niiden terveellisuudesta ja ajanmukaisuudesta kunnan toiminnassa. Muhoksen kunnan kiinteistöt ovat pääsääntöisesti verrattain uusia. Taloussuunnitelmaan sisältyy kuitenkin sekä uusinvestointeja että remontoitavia kohteita. Investointitaso tulee mitottaa kunnan taloudelliseen kantokykyyn pidemmällä aikavälillä.

Toiminnan ja investointien rahavirran ollessa negatiivinen joutuu kunta rahoittamaan toimintaa lainarahalla. Rahamarkkinoiden osalta korkoriski on jo osittain realisoitunut kunnissa totutusta matalasta tasosta nousseen korkotason myötä. Rahoituskustannukset ovat nousseet, mutta korkotaso on kuitenkin tasoittunut vuosien 2022-2023 tasosta.

Kunta on varautunut vahinkoriskeihin vakuutusturvalla, jota päivitetään vuosittain.

Kunnan tuottamat palvelut eivät synny ilman henkilöstöä. Ammattitaitoisen henkilöstön saatavuudessa on paikoin haastetta. Henkilöstön saatavuus vaikuttaa palvelutakuiden toteutumiseen sekä arjen sujuvuuteen toimintayksikössä. Pienissä ja keskikokoisissa kunnissa henkilöriskit ovat potentiaalisesti merkittäviä ohuiden organisaatioiden vuoksi. Huomiota on kiinnitetty edelleen työhyvinvointiin ja esihenkilötyön ja johtamisen kehittämiseen. Taloudellisesti erittäin haastavana aikana kunnassa on pidettävä samalla huolta henkilöstön työssä jaksamisesta ja tuesta muutoksien keskellä.

Muhoksen kunnalla oli toimintavuonna käynnissä 3 vuosina 2019-2020 vireille tullutta riita-asiaa Oulun käräjäoikeudessa, jotka liittyvät samaan asiakokonaisuuteen henkilöstöasioissa. Kunta arvioi, että kokonaisuudesta ei ole realisoitumassa kunnalle korvausvastuita

Google osti vuoden 2024 loppupuolella maita Muhoksen kunnan alueelta datakeskuksen perustamista varten. Hankkeen edetessä on Muhoksen kunnalla edessään suuri kehitysaskel. Alueen maanhankinta, kaavoitus sekä kunnallistekniikan rakentaminen vaativat suuria taloudellisia panoksia ja investointeja. Alueen rakentaminen tuo paikkakunnalle myös suuren määrän työvoimaa, mikä aiheuttaa painetta niin palveluverkolle kuin todennäköisesti myös muun muassa kotoutumistyölle.

Muhoksella on ollut nähtävissä pula vuokra-asunnoista jo ilman Googlen tuloa. Kunta on pyrkinyt selvittämään yksityistä investoria aloittamaan kerrostalohanketta Muhokselle, mutta investoria ei ole löytynyt. Kunnilla ei ole lakisääteistä velvollisuutta tarjota kuntalaisilleen vuokra-asuntoja, mutta kunnan tehtäviin kuuluu asunto-olojen kehittäminen alueellaan. Useimmat kunnat rakennuttavat vuokra-asuntoja ja tarjoavat niitä vuokrattaviksi joko suoraan kuntalaisilleen tai perustamansa vuokrataloyhtiön kautta. Muhoksen kunnan valtuusto on kokouksessaan 30.9.2024 § 50 päättänyt, että kunta perustaa Muhoksen Asunnot Oy:n, ja että yhtiö toteuttaa 30 asunnon vuokra-asuntokohteen Muhoksen kirkonkylälle sekä takaa hankkeen rahoituksen. Muhoksen Asunnot Oy on perustettu helmikuussa 2025.

2 SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHAL- LINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 19.6.2023 § 26 Muhoksen kunnan Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen sekä Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet. Sisäisen valvonnan ohjeen mukaan kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta vastaavat kaikki tilivelvolliset ja esihenkilöt.

Toiminnot on järjestettävä siten, että kaikilla tasoilla on riittävä sisäinen valvonta. Tilinpäätös- ja toimintakertomuskäsittelyn yhteydessä luottamustoimielimet ovat arvioineet sisäistä valvontaa omien lautakuntiensa osalta.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Kunnan vuonna 2024 sovellettu hallintosääntö uudistettiin vastaamaan 1.1.2023 voimaan astunutta uutta organisaatiota ja toimintaympäristöä (hyvinvointialueuudistus, lomituspalveluiden vastuukuntana aloittaminen). Hallintosääntö on hyväksytty valtuustossa 19.12.2022 § 73 ja hallintosääntö astui voimaan samanaikaisesti uuden organisaation kanssa 1.1.2023.

Sisäistä valvontaa toteutetaan sähköisen Dynasty-asianhallintajärjestelmän avulla siten, että valmistelusta vastaava viranhaltijaorganisaatio toimii sisäisen valvonnan ohjeiden mukaisesti. Viranhaltijapäätösten ja toimielinpäätösten osalta otto-oikeuden käyttö toimii asianmukaisesti asianhallintajärjestelmän avulla.

Toimialueiden osalta sisäinen valvonta toimii toimialueilta saatujen selvitysten perusteella hyvin.

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

Talouden ja toiminnallisten tavoitteiden seurantaa on toteutettu valtuustotasolla osavuositarkastuksissa kaksi kertaa vuodessa (tammi-huhtikuu ja tammi-elokuu) sekä tilinpäätöksen yhteydessä. Lisäksi valtuustolle on esitelty talouden seuranta neljännesvuosittain kvartaalitarkastuksissa. Talouden toteumia on lisäksi käsitelty kuukausittain lautakunnissa ja konsernipalveluiden osalta kunnanhallituksessa. Vuoden 2024 aikana valtuuston hyväksymät talousarviomuutokset on esitelty konsernipalveluiden toimintakertomuksessa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen sisältyy kuitenkin talousarvioylityksiä, joita ei ole käsitelty toimintavuoden aikana kunnan päätöksenteossa. Talousarvioylitykset on käsitelty valtuustossa helmikuussa 2025. Talouden seurantaa tulee edelleen tehostaa niin, että mahdolliset talousarviomuutostarpeet tulisivat käsiteltyä talousarviovuoden aikana.

Riskienhallinnan järjestäminen

Organisaation jokainen taso vastaa omalta osaltaan riskienhallinnasta. Riskien kartoituksen osalta on toimialoilla tehty toimenpiteitä, mutta työssä on vielä kehitettävää. Jatkuvasti kasvava riski on ammattitaitoisen henkilöstön riittävyys ja oikea kohdentuminen osaavan työvoiman saatavuuden vuoksi.

Sopimustoiminta

Sopimusseurannan varmistamiseksi on sähköiseen asiahallintajärjestelmään liitetty ns. sopimusoasio, joka mahdollistaa olemassa olevien sopimusten seurannan. Järjestelmä hälyttää viranhaltijaa, jos sopimus vaatii toimenpiteitä.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Muhoksen kunnalla ei ole erillistä organisaatiota tai viranhaltijaa, jonka vastuulla on sisäinen valvonta. Valvontavastuu on jaettu organisaatiossa jokaiselle viranhaltijalle ja erityisesti johtavassa asemassa oleville viranhaltijoille.

Jokainen toimialue laatii sisäisen valvonnan ohjeen perusteella arvion siitä, miten sisäinen valvonta on toteutunut ja onko havaittavissa puutteita. Toimialueen lausunnot huomioidaan, kun laaditaan toimintakertomuksen sisäisen valvonnan arviointia. Kunnanhallitus toteaa lausuntonaan sisäisen valvonnan asianmukaisuudesta ja riittävydestä talouden ja toiminnan seurannan perusteella, että kunnan hallinto on pääosin toiminut kuntalain, hallintosäännön sekä valtuuston hyväksymien sisäisen valvonnan ohjeiden mukaan ja että sisäinen valvonta on toimivaa ja asianmukaisesti järjestettyä.

3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

Tässä osiossa on esitetty tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma toimintakaudelta. Lisäksi on esitetty edellisen tilikauden vertailu ja tunnusluvut.

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma	2 024	2023
	1 000 e	1 000 e
Toimintatuotot	23 768	22 940
Valmistus omaan käyttöön	135	119
Toimintakulut	-49 172	-48 854
Toimintakate	-25 270	-25 796
Verotulot	21 091	21 265
Valtionosuudet	10 103	11 831
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	111	115
Muut rahoitustuotot	52	23
Korkokulut	-770	-623
Muut rahoituskulut	-1	-4
Vuosikate	5 316	6 812
Poistot ja arvonalentumiset	-4 231	-3 987
Tilikauden tulos	1 085	2 824
Tilinpäätössiirrot	20	22
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 105	2 846
Tuloslaskelman tunnusluvut		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	48,2	46,8
Vuosikate/Poistot, %	125,6	170,8
Vuosikate, euroa/asukas	608	772
Asukasmäärä	8751	8 827

Tunnuslukujen laskentakaavat

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= $100 * \text{toimintatuotot} / (\text{toimintakulut} - \text{valmistus omaan käyttöön})$

Vuosikate prosenttia poistosta

= $100 * \text{vuosikate} / \text{poistot ja arvonalentumiset}$

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Tunnusluvun ollessa 100 % voidaan katsoa kunnan tulorahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan keskimääräistä vuotuista investointitasoa. Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen kun vuosikate alittaa poistot. Vuosikatteen ollessa alijäämäinen kunnan tulorahoitus on heikko.

Vuosikate euroa/asukas

Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Keskimääräistä, kaikkia kuntia koskevaa tavoitearvoa ei voida asettaa. Kunnan koko, taajama-aste, tekniset verkostot ja toimintojen organisointi ovat tekijöitä, jotka vaikuttavat vuosikatetavoitteen määrittämiseen kunnassa.

3.2 Toiminnan rahoitus

Rahoituslaskelma	2 024	2 023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	5 316	6 812
Tulorahoituksen korjauserät	96	-136
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 227	-5 913
Rahoitusosuudet investointeihin	0	495
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	386	142
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 571	1 399
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaam.vähennykset	3	3
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 000	11 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-9 217	-9 224
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 000	-2 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	115	-984
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-2 098	-1 204
Rahavarojen muutos	-527	194
Rahavarat 31.12.	2 792	3 319
Rahavarat 1.1.	3 319	3 125
Rahoituslaskelman tunnusluvut		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, t€	-334	-9 760
Investointien tulorahoitus, %	126	106,3
Laskennallinen lainanhoitokate	0,8	1,0
Kassan riittävyys, pv	16,1	19,0
Asukasmäärä	8 751	8 827

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä oli vielä tilinpäätöksessä 2023 merkittävästi heikompi, sillä vuoden 2019 investointimenot olivat -9,6 milj. euroa ja sen myötä toiminnan ja investointien rahavirran kertymä oli -7,9 milj. euroa.

Tunnuslukujen laskentakaavat

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

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

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

Investointien tulorahoitus, %

$$= 100 * \text{vuosikate} / \text{investointien omahankintameno}$$

Tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta kertoo prosenttiosuuden, joka on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Laskennallinen lainanhoitokate

$$= (\text{vuosikate} + \text{korkokulut}) / (\text{korkokulut} + \text{laskennalliset lainanlyhennykset})$$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1–2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Kassan riittävyys (pv)

$$= 365 \text{ pv} * \text{rahavarat 31.12.} / \text{kassasta maksut tilikaudella}$$

Tunnusluku ilmaisee, montako päivää kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

3.3 Tase ja sen tunnusluvut

VASTAAVAA	2024 1 000 €	2023 1 000 €	VASTATTAVAA	2024 1 000 €	2023 1 000 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT			A OMA PÄÄOMA		
I Aineettomat hyödykkeet			I Peruspääoma	24 931	24 931
1. Aineettomat oikeudet	19	33	IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	1 996	-849
2. Muut pitkävaikutteiset meno	800	908	V Tilikauden yli/alijäämä	1 105	2 846
Aineettomat hyödykkeet yht.	819	941	OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	28 032	26 927
II Aineelliset hyödykkeet			B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Maa- ja vesialueet	11 622	11 710	1. Poistoero	34	53
2. Rakennukset	44 134	44 839	POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	34	53
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	13 506	13 296	C PAKOLLISET VARAUKSET		
4. Koneet ja kalusto	327	336	2. Muut pakolliset varaukset	56	59
5. Muut aineelliset hyödykkeet	122	122	PAKOLLISET VARAUKSET YHT.	56	59
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	1 521	1 096			
Aineelliset hyödykkeet yht	71 232	71 400	D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
III Sijoitukset			1. Valtion toimeksiannot	0	0
1. Osakkeet ja osuudet	4 842	4 842	2. Lahjoitusrahastojen pääoma	295	296
3. Muut lainasaamiset	43	47	3. Muut toimeksiantojen pääoma	633	596
4. Muut saamiset	252	252	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	928	891
Sijoitukset yhteensä	5 137	5 141	E VIERAS PÄÄOMA		
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	77 189	77 482	I Pitkäaikainen		
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT			2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	35 871	41 701
2. Lahjoitusrahastojen varat	293	293	Pitkäaikainen vieras po. yht.	35 871	41 701
3. Muut toimeksiantojen varat	580	448	II Lyhytaikainen		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	873	741	1. Joukkovelkakirjalainat	6 000	2 000
C VAIHTUVAT VASTAAVAT			2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	8 829	9 217
I Vaihto-omaisuus			3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
II Saamiset			5. Saadut ennakot	332	337
Pitkäaikaiset saamiset			6. Ostovelat	1 731	2 115
2. Lainasaamiset	4 426	4 572	7. Liittymismaks. ja muut vela	582	594
3. Muut saamiset	135	75	8. Siirtovelat	5 197	4 837
Pitkäaik.saamiset yhteensä	4 560	4 647	Lyhytaikainen vieras po. yht.	22 671	19 101
Lyhytaikaiset saamiset			VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	58 543	60 801
1. Myyntisaamiset	1 185	1 107	VASTATTAVAA	87 593	88 733
2. Lainasaamiset	124	163	TASEEN TUNNUSLUVUT:		
3. Muut saamiset	345	503	Omavaraisuusaste, %	32,2	30,5
4. Siirtosaamiset	523	771	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	105,9	107,9
Lyhytaikaiset saamiset yht.	2 178	2 545	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	3 101	1 996
Saamiset yhteensä	6 739	7 191	Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	354	226
III Rahoitusarvopaperit			Lainakanta 31.12., 1 000 €	50 701	52 917
IV Rahat ja pankkisaamiset			Lainakanta 31.12., €/asukas	5 794	5 994
Rahat ja pankkisaamiset yht.	2 792	3 319	Lainat ja vastuut 31.12., 1000 €	59 738	62 875
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	9 531	10 510	Lainat ja vastuut, €/asukas	6 826	7 122
VASTAAVAA YHTEENSÄ	87 593	88 733	Lainasaamiset, 1 000 €	43	47
			Asukasmäärä	8 751	8 827

Tunnuslukujen laskentakaavat

Omavaraisuusaste %

$$= 100 * (\text{oma pääoma} + \text{poistoero} + \text{vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{koko pääoma} - \text{saadut ennakot})$$

Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 % omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntatalouden merkittävän suurta velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuus - %

$$= 100 * (\text{vieras pääoma} - \text{saadut ennakot}) / \text{käyttötulot}$$

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluku on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), ja €/asukas

$$= \text{edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$$

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

Lainakanta 31.12., ja €/asukas

$$= \text{vieras pääoma} - (\text{saadut ennakot} - \text{lyhytaikaisen vieraan pääoman osto- ja siirtovelat})$$

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Lainat ja vuokravastuut 31.12., ja €/asukas

$$= \text{vieras pääoma} - (\text{saadut ennakot} - \text{lyhytaikaisen vieraan pääoman osto- ja siirtovelat}) + \text{vuokravastuut}$$

Lainasaamiset 31.12.

$$= \text{sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset}$$

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

4 KOKONAISTULOT JA -MENOT

Tulot		
Toiminta	€	%
Toimintatuotot	23 767 882	38,12
Verotulot	21 090 748	33,82
Valtionosuudet	10 102 524	16,20
Korkotuotot	111 473	0,18
Muut rahoitustuotot	52 172	0,08
Satunnaiset tuotot	0	0,00
Tulorahoituksen korjauserät:		
Käyttöomaisuuden myyntivoitto	-414 246	-0,66
Investoinnit		
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0,00
Käyttöomaisuuden myyntitulot	643 046	1,03
Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten vähennykset	3 300	0,01
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 000 000	4,81
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	4 000 000	6,41
Oman pääoman lisäykset	0	0,00
Kokonaistulot yhteensä	62 356 899	100,00

Menot		
Toiminta	€	%
Toimintakulut	49 172 414	78,05
-Valmistus omaan käyttöön	-134 773	-0,21
Korkokulut	769 617	1,22
Muut rahoituskulut	1 270	0,00
Tulorahoituksen korjauserät:		
Pakollisten varausten muutos	3 376	0,01
Käyttöomaisuuden myyntitappio	-256 619	-0,41
Investoinnit		
Investointimenot	4 226 882	6,71
Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten lisäykset	0	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	9 216 896	14,63
Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0	0,00
Oman pääoman vähennykset	0	0,00
Kokonaismenot yhteensä	62 999 063	100,00

5 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

	Yhdistely konsernitilinpäätöksessä	
	Yhdistely (kpl)	Ei Yhdistely (kpl)
Tytäryhteisöt Muhoksen Vesihuolto Oy (100 %) Kiinteistö Oy Piilorivi (50,00 %)	2	
Kuntayhtymät Pohjois-Pohjanmaan liitto (2,09 %) Koulutuskuntayhtymä OSAO (3,65 %)	2	
Osakkuusyhteisöt Kiinteistö Oy Muhoksen Vanhustentalot (23,07 %) Humanpolis Oy (33 %) Hirsijärven Vesi Oy (50 %)	3	
Yhteensä	7	

Muhoksen kunta ja Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde omistavat molemmat 50,00 % Kiinteistö Oy Piilorivistä. Muhoksen kunta on nimittänyt Kiinteistö Oy Piilorivin hallituksen jäsenistä 3/5, minkä myötä kunnalla katsotaan olevan määräysvalta yhtiössä ja yhtiö on yhdistelty kunnan konsernitilinpäätökseen.

5.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Muhoksen kuntakonsernin toiminnan ohjaus perustuu valtuuston hyväksymään konserniohjeeseen (25.6.2018).

Valtuusto hyväksyi Muhoksen Vesihuolto Oy:lle asetettavat vuoden 2024 tavoitteet talousarvion 2024 hyväksymisen yhteydessä 12.12.2023.

Talousarviovuodelle 2024 asetettujen Muhoksen Vesihuolto Oy:n tavoitteiden toteutuminen:

1. Tavoitteena on saada tulos positiiviseksi ei toteutunut. Tilikausi oli 111 393,04 euroa tappiollinen.
2. Tavoitteena laskuttamattoman veden määrän saaminen alle 10 %:iin (toteuma 14 %) sekä tavoitteena viemärin vuotovesien määrän aleneminen alle 15 %:iin (toteuma 35 %), joihin tavoitteisiin pyritään pääsemään verkoston määrätietoisella saneerauksella. Tavoite ei toteutunut.

3. Muhoksen Vesihuolto Oy:n tavoite on kehittää vesihuoltoa alueellaan yhdyskuntarakenteen kehitystä mahdollistavalla tavalla. Tavoite saavutettiin.

4. Tavoitteena on toimittaa asiakkaille puhdasta pohjavettä kohtuukustannuksin ja huolehtia viemäroinnistä terveyden- ja ympäristösuojelun kannalta asianmukaisesti ja taloudellisesti. Tavoite saavutettiin.

Muhoksen Vesihuollon tavoite lyhentää velkaansa seuraavien vuosien aikana on seuraava:

Vuosi	Lyhennys
2024	100 000 €
2024	100 000 €
2025	100 000 €

Velkapääomaa lyhennettiin vuonna 2024 100 000 euroa. Lainan korko oli vuonna 2024 kiinteä 100 000 €.

5.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat ja arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Muhoksen Vesihuolto Oy

Yhtiön liikevaihto oli 2 003 721,69 €. Edellisen vuoden liikevaihto oli 1 923 331,04 € ja liikevaihto kasvoi edellisestä vuodesta 80 390,65 €, eli 4,18 %.

Uusia kiinteistöjä liitettiin vuoden aikana 23 kappaletta. Vesi- ja viemäri liittymä 17 kiinteistöä, vesiliittymä 0 kiinteistöä ja viemäri liittymiä 6 kiinteistö. Liittymien määrä vuoden lopussa oli 3 481 vesiliittymää ja 2 170 viemäri liittymää. Yhtiö on yhdeksäntoista toimintavuoden aikana rakentanut 809 vesiliittymää ja 918 viemäri liittymää.

Vesijohtoverkostoa rakennettiin 1 km ja vesijohtoverkoston kokonaispituus oli vuoden lopussa 272 km. Viemäriverkostoa rakennettiin 1 km ja viemäriverkoston kokonaispituus oli vuoden lopussa 150,3 km. Viemäri ja vesi verkostoa saneerattiin 0,1 km. Vesijohtoverkoston uusittiin 4 uutta runko venttiiliä.

Viemäriverkoston vuotovesimäärien pienentämiseen vaikuttavia korjauksia suoritettiin kaivoja korjaamalla tulva herkillä alueilla ja verkostoa saneeraamalla.

Tulevina vuosina on tarkoitus saneerata verkostoa ja toteuttaa hankkeita yhteistyössä Muhoksen Kunnan kanssa.

Muhoksen Vesihuolto Oy jatkaa etäluettavien vesimittareiden asennuksia asiakkailleen.

Valvontatutkimusohjelman mukaisten tutkimustulosten mukaan veden laatu täytti talousvesiasetuksen mukaiset laatuvaatimukset ja laatusuosituksen. Käyttökatkoksia vesi- ja viemäriverkostossa oli vuoden aikana vähäinen määrä. Vesijohto vuotoja on ollut 4 kappaletta.

Investoinnit olivat vuonna 2024 yhteensä 407 242,63 € ja tehdyt suunnitelman mukaiset poistot 425 207,13 €.

Suunnitelman mukaisten poistojen jälkeen tilikauden tulos on 111 393,04 € tappiollinen.

Yhtiön toiminta oli tilikaudella tappiollista. Yhtiön tulosta ja taloudellista asemaa kuvaavat seuraavat tunnusluvut:

	2024	2023	2022
Liikevaihto 1000€	2 004	1 923	1 727
Liikevoitto 1000€	-39	-75,6	-219
Liikevoitto liikevaihdosta %	-1,95	-3,93	-12,68
Oman pääoman tuotto%	-31,84	-41,27	-63,21
Omavaraisuusaste	4,10	5,48	6,36

Muhoksen kunta on perustanut 100 % omistetun tytäryhteisön Muhoksen Asunnot Oy:n tilikauden päättymisen jälkeen helmikuussa 2025.

5.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernivalvonnan osalta Muhoksen kunnassa toteutetaan tytäryhtiön toiminnan ja talouden seurannan yhteydessä tehtävää valvontaa, joka tapahtuu tytäryhtiön johdon kanssa pidettävissä vuotuisissa palavereissa ja tarvittaessa raporteilla, jotka toimitetaan myös konsernijaoston käyttöön.

5.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernituloslaskelma	2024 1 000 €	2023 1 000 €
Toimintatuotot	26 494	28 333
Toimintakulut	-53 911	-53 511
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (ta)	30	32
Toimintakate	-27 386	-25 145
Verotulot	21 084	21 265
Valtionosuudet	13 042	11 831
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	40	18
Muut rahoitustuotot	67	23
Korkokulut	-776	-635
Muut rahoituskulut	-3	-5
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-672	-598
Vuosikate	6 068	7 353
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 803	-4 591
Omistuksen eliminointierot		
Arvonalentumiset		
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-4 803	-4 591
Tilikauden tulos	1 265	2 763
Tilinpäätössiirrot	-159	21
Tilikauden verot	-5	-9
Laskennalliset verot	0	0
Vähemmistöosuudet	-9	-19
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 093	2 755
Toimintatuotot/toimintakulut %	49,1	52,9
Vuosikate / poistot %	126,3	160,2
Vuosikate, €/asukas	693,4	833,1
Asukasmäärä	8 751	8 827

Konsernin rahoituslaskelma	2024	2023
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
VUOSIKATE	6 072	7 353
Tilikauden verot	-5	-9
Tulorahoituksen korjauserät	67	-164
Toiminnan rahavirta	6 134	7 180
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 836	-6 803
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	495
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	387	142
Investointien rahavirta	-4 449	-6 166
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 685	1 013
Rahoituksen rahavirta		
<u>Antolainauksen muutokset</u>		
Antolainasaamisten lisäykset	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	-22	3
Antolainauksen muutokset	-22	3
<u>Lainakannan muutokset</u>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 000	11 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-9 295	-9 401
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 000	-2 000
Lainakannan muutokset	-2 295	-401
<u>Oman pääoman muutokset</u>		
Oman pääoman muutokset	0	87
Muutokset vähemmistön osuudessa	0	0
Oman pääoman muutokset	0	87
<u>Muut maksuvalmiuden muutokset</u>		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-95	-54
Vaihto-omaisuuden muutos	-40	-30
Saamisten muutos	181	-113
Korottomien velkojen muutos	-70	-1 051
Muut maksuvalmiuden muutokset	-24	-1 247
Rahoituksen rahavirta	-2 342	-1 558
Rahavarojen muutos	-657	-545
Rahavarat 31.12.	3 988	4 645
Rahavarat 1.1.	4 645	5 190
Rahavarojen muutos	-657	-545
Rahoituslaskelman tunnusluvut		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, t€	-11 987	-22 805
Investointien tulorahoitus, %	125,5	116,6
Laskennallinen lainanhoitokate	1,0	1,1
Kassan riittävyys, pv	21	24
Asukasmäärä	8 751	8 827

Konsernitase					
VASTAAVAA	2 024	2 023	VASTATTAVAA	2 024	2 023
	1000 e	1000 e		1000 e	1000 e
PYSYVÄT VASTAAVAT	83 687	83 913	OMA PÄÄOMA	28 646	27 394
Aineettomat hyödykkeet	823	947	Peruspääoma	24 931	24 931
Aineettomat oikeudet	22	38	Muut omat rahastot	617	458
Muut pitkävaikutteiset menot	802	909	Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	2 005	-750
			Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 093	2 755
Aineelliset hyödykkeet	79 912	80 041			
Maa- ja vesialueet	11 715	11 804	VÄHEMMISTÖOSUUDET	257	248
Rakennukset	47 230	48 059			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	18 577	18 165	PAKOLLISET VARAUKSET	56	79
Koneet ja kalusto	600	645	Muut pakolliset varaukset	56	79
Muut aineelliset hyödykkeet	253	267			
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinna	1 536	1 102	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 241	1 387
Sijoitukset	2 952	2 925	VIERAS PÄÄOMA	62 259	64 462
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	628	598	Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	35 947	41 855
Muut osakkeet ja osuudet	2 113	2 113	Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	2 690	2 642
Muut lainasaamiset	43	47	Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	14 883	11 270
Muut saamiset	168	168	Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	8 740	8 695
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	1 185	1 236	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	92 458	93 570
VAIHTUVAT VASTAAVAT	7 585	8 420	TASEEN TUNNUSLUVUT:		
Vaihto-omaisuus	267	226	Omavaraisuusaste, %	31,4	29,7
Saamiset	3 331	3 549	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	102,1	104,3
Pitkäaikaiset saamiset	276	262	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	3 098	2 005
Lyhytaikaiset saamiset	3 055	3 287	Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	354	227
Rahat ja pankkisaamiset	3 988	4 645	Lainakanta 31.12., 1 000 €	50 829	53 125
			Lainakanta 31.12., €/asukas	5 808	6 018
VASTAAVAA YHTEENSÄ	92 458	93 570	Lainat ja vastuut 31.12., 1000 €	59 874	63 083
			Lainat ja vastuut, €/asukas	6 842	7 147
			Lainasaamiset, 1 000 €	43	47
			Asukasmäärä	8751	8 827

6 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMEPITEET

6.1 Tilikauden tuloksen käsittely

Muhoksen kunnan tilikauden 2024 tulos on 1 085 066 euroa. Kunnanhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelyksi seuraavaa:

- 1) Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 19 840 euroa.
- 2) Tilikauden ylijäämä 1 104 905 euroa siirretään taseen tilikauden yli/alijäämätilille.

6.2 Talouden tasapainottaminen

Muhoksen kunnan tilinpäätös vuodelta 2020 oli 3,4 milj. euroa alijäämäinen ja kunnan taseeseen muodostui kattamatonta alijäämää 2,1 milj. euroa. Alijäämäisen tuloksen myötä laadittiin tasapainottamisohjelma vuosille 2022–2025. Kunnan taseen kertyneet alijäämät tulivat katetuksi tilinpäätöksessä 2023, ja vuoden 2024 ylijäämän 1,1 milj. euroa myötä kunnan taseen kertynyt ylijäämä on tilinpäätöksessä 2024 yhteensä 3,1 milj. euroa.

Vuoden 2025 muutettu talousarvio on 0,5 milj. euroa alijäämäinen, joten kunnan talous on edelleen epätasapainossa siitä huolimatta, että vuoden 2025 talousarvio sisältää noin 1,0 milj. euron edestä tasapainotustoimenpiteitä.

Erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely voidaan käynnistää, jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää Kuntalain 110 §:n 3 momentissa säädettyssä määräajassa, tai jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa.

Lisäksi arviointimenettely voidaan käynnistää, mikäli rahoituksen riittävyyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat kuntakonsernin talouden tunnusluvut ovat olennaisesti ja toistuvasti koko maan vastaavia tunnuslukuja heikkommat ja jos ne ovat kahtena vuonna peräkkäin alittaneet säädetyt 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 lainanhoitokate on alle 0,8

Valtiovarainministeriö julkaisee vuosittain syksyllä kuntakohtaiset tiedot raja-arvojen täyttymisestä kahden edellisen tilinpäätöksen pohjalta. Alla olevassa taulukossa on esitetty edellä mainitut

kriisikuntakriteerit ja niiden raja-arvot Muhoksen kunnan osalta tilinpäätösten 2023 ja 2022 pohjalta (VM 17.9.2024). Muhoksen kunnan osalta yhdenkään tunnusluvun arvo ei täytä kriisikunnan kriteerejä.

Muhoksen kuntakonserni	Raja-arvo	TP 2023	TP 2022
Taseeseen kertynyt ylijäämä €/as	-1000 €/as + -500 €/as	279	-80
Konsernin vuosikatteen ja poistojen suhde	alle 80 %	160,20	80,30
Tuloveroprosentti	ka + 2 % (9,32; 22,00)	9,36	22,00
Konsernin lainat ja vuokravastuut €/asukas	ka + 50 % (12099; 14085)	7 151	8 710
Konserni laskennallinen lainanhoitokate	alle 0,8	1,1	0,5

Vuoden 2024 Muhoksen kunnan tunnusluvut on esitetty alla olevassa taulukossa, mutta tilinpäätöksiin 2024 pohjautuvat vertailuarvot julkaistaan vasta syksyllä.

Muhoksen kuntakonserni	Raja-arvo	TP 2024
Taseeseen kertynyt ylijäämä €/as	-1000 €/as + -500 €/as	354
Konsernin vuosikatteen ja poistojen suhde	alle 80 %	126,30
Tuloveroprosentti		9,40
Konsernin lainat ja vuokravastuut €/asukas		6 842
Konserni laskennallinen lainanhoitokate	alle 0,8	1,0

7 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

7.1 Kuntastrategian tavoitteiden toteutuminen

Muhoksen kuntastrategia vuosille 2022–2025 on hyväksytty valtuustossa 15.12.2021. Kuntastrategia on koko valtuustokauden kattava suunnitelma, joka ohjaa kunnan päätöksentekoa, suunnittelua ja kehitystyötä. Kuntastrategia ohjaa myös kunnan talouden suunnittelua. Talouden tasapainotus on ollut käynnissä yhtäaikaaisesti kuntastrategian kanssa ja se on osaltaan ohjannut myös strategian laatimista kestäväen kuntatalouden suuntaan.

Muhoksen kuntastrategian keskeiset tavoitteet on tiivistetty seuraavasti:

Arvot				
Luonnonläheinen – Rohkea – Yhteisöllinen – Uudistuva				
Missio				
Muhos uskaltaa uudistua ja olla rohkeasti elinvoimainen: olemme edelläkävijöitä hyvinvoinnissa, opinpoluissa, yrittäjyydessä, monipuolisessa asumisessa ja uusiutuvan energian tuotannossa				
Visio 2030				
Kasvua ja hyvinvointia kaupungin kupeessa – Luonnollisesti Muhoksella				
Strategiset päämäärät 2025				
Elinvoimainen ja erottuva	Yhteisöllinen ja osallistava	Arvostava ja mahdollistava		
- Investointien, yritys toiminnan ja työpaikkojen lisääminen - Monipuolinen asuntotarjonta ja yritys ympäristön kehittäminen - Kunnan mielikuvan vahvistaminen - Monipuolinen ja toimintaympäristön kehitystä edistävä koulutustarjonta - Omaleimainen työllistämismalli	- Aktiiviset ja osallistuvat kuntalaiset - Laadukkaat palvelut mitoitettu palvelutarpeen mukaisesti - Järjestö- ja sidosryhmäyhteistyön kehittäminen - Panostus lapsiperheiden hyvään arkeen - Aktiivinen rooli ylikunnallisten palvelujen järjestämisessä	- Hyvä työelämän laatu - Talouden tasapainottaminen - Onnistunut palveluiden siirtäminen hyvinvointialueelle ja tulevaisuuden kunnan rakentaminen - Palveluiden vaikuttavuuden kehittäminen - Veto- ja pitovoimainen työnantaja - Palveluiden sähköistäminen		
Strategian toteuttaminen				
Elinvoimaohjelma	Maankäyttöohjelma	Osallisuusohjelma	Henkilöstöohjelma	Talouden tasapainotus ja palveluiden järjestämisohjelma

Muhoksen kuntastrategian operatiivisesta toimeenpanosta vastaa kunnan johtoryhmä. Lisäksi strategisen johtamisen tueksi on perustettu esihenkilöiden johdon foorumi. Toteutusta on seurattu säännöllisesti kunnan toimielimissä osavuosisraportointien ja tilinpäätöksen yhteydessä. Toimenpiteiden määrärahoista päätetään vuosittain kunnan talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

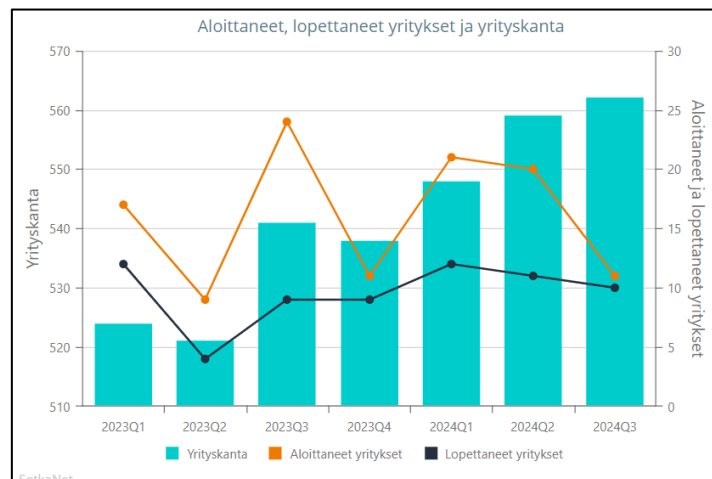
Strategiset päämäärät ohjaavat talousarvion laadintaa vuosittain ja niiden toteumaa seurataan tilinpäätöksen yhteydessä. Seuraavassa on kuvattu kolmen strategisen päämäärän tilanne toimenpiteittäin vuoden 2024 lopussa.

Elinvoimainen ja erottuva

Valtuustokauden tavoite 2025

Strateginen tavoite	Toimenpide	Seuranta	Aikataulu	Vastuutaho
Investointien lisääminen	Elinvoima- ja maankäyttöohjelman laatiminen	Ohjelman valmistuminen	Kevät 2022	Kunnanhallitus, kunnanjohtaja, tekninen johtaja ja elinkeinopäällikkö
Yritystoiminnan ja työpaikkojen lisääminen	Elinvoimaohjelman laatiminen	Yritysten määrän kasvu (netto) Syntyneet työpaikat	Kevät 2022	Kunnanhallitus, kunnanjohtaja ja elinkeinopäällikkö
Monipuolinen asuntotarjonta ja yritys ympäristön kehittäminen	Maankäyttöohjelma sekä asukas- ja ympäristöystävällinen rakentaminen	Väestön kasvu Tonttien tarjonta ja luovutus (lkm) vuodessa	Syksy 2022	Yhdyskuntalautakunta ja tekninen johtaja
Kunnan mielikuvan vahvistaminen	Brändi ja markkinointityö Viestintäohjelma	Yrittäjäjärjestön ELPO- kysely Kunnan näkyvyys Julkaistut tiedotteet	Jatkuva toimenpide	Kunnanhallitus, viestintäpäällikkö, elinkeinopäällikkö ja kunnanjohtaja
Monipuolinen ja toimintaympäristön kehitystä edistävä koulutustarjonta	Oppilaitosten ja yritysten yhteistyön sujuvoittaminen Valmistuvien oppilaiden jatko Yhteistyön alustan luominen	Allekirjoitettu kumppanuussopimus ja vuosittaiset toimenpiteet eri osapuolten kesken	Kevät 2022	Kunnanhallitus ja sivistys- ja hyvinvointijohtaja
Omaleimainen työllistämismalli	Toimintamalli laaditaan yhdessä kolmannen sektorin ja yritysten kanssa	Mallin käyttöönotto	Kevät 2023	Kunnanhallitus ja hallintopäällikkö

Vuonna 2023 hyväksyttiin kunnan vuoteen 2025 voimassa oleva elinvoimaohjelma (Khall 21.8.2023 § 220) ja maankäyttöohjelma 2023-2026 (valt 27.3.2023 § 16). Tilastokeskuksen tuorein tilasto yrityskannasta on vuoden kolmannelta kvartaalilta. Tilastokeskuksen mukaan tammi-syyskuussa 2024 Muhoksella on aloittanut uusia yrityksiä 53 kpl ja lopettaneita oli 33 kpl, joten yritysten määrä on kasvanut 20 yrityksellä. Työpaikkatiedot Tilastokeskus julkaisee kerran vuodessa. Vuonna 2022 työpaikkoja on ollut Muhoksella 2 571 kpl ja vuonna 2023 2 495 kpl. Vuoden 2024 tilastoja ei ole vielä julkaistu.



Vuoden lopun asukasluku oli 8 751 asukasta. Edellisestä vuoden vaihteesta asukasluku on vähentynyt 76 henkilöllä. Tiedot tonttien tarjonnasta ja luovutuksista on selostettu teknisten palveluiden katsauksessa kohdassa 7.2.4.

Kunnan voimassa oleva viestintäohjelma on vuodelta 2019. Viestintäohjelma on tarkoitus päivittää syksyllä 2025.

Muhoksen kunnalla on nivelvaiheen oppilaanohjaaja, mikä on tiivistänyt yhteistyötä OSAOn ja Luovin suuntaan, ja lukio tekee yhteistyötä ammattikorkeakoulun ja yliopiston kanssa. Työllistämisyksikön yritysharava kartoittaa yrityksiä, joilla on kiinnostusta oppilaitosyhteistyöhön.

Työllistämisen malli on laadittu ja mallia toteutettu Nuorten Ystävien kanssa. Vuoden 2025 alusta työllisyyden hoito siirtyy kokonaisuudessaan valtiolta kuntien vastuulle.

Yhteisöllinen ja osallistava

Valtuustokauden tavoitteet 2021-2025

Strateginen tavoite	Toimenpide	Seuranta	Aikataulu	Vastuutaho
Aktiiviset ja osallistuvat kuntalaiset	Osallisuusohjelman laatiminen Osallistavan budjetoinnin käyttöönotto Kaikille muhoslaisille harrastus	Valmis ohjelma Osallistavan budjetoinnin käyttöönotto	Kevät/syksy 2022	Hyvinvointi- ja vapaa-aikalautakunta, sivistys- ja hyvinvointijohtaja ja vapaa-aikatoimen johtaja 
Laadukkaat palvelut mitoitettu palvelutarpeen mukaisesti	Palvelujen järjestämishjelma ohjaamaan palveluiden järjestämisen periaatteita	Valmis ohjelma Talouden tasapainotus	Syksy 2023	Kunnanhallitus ja johtoryhmä 
Järjestö- ja sidosryhmäyhteistyön kehittäminen	Osallisuusohjelman laatiminen yhdessä järjestöjen kanssa Järjestöt mukaan palvelujen tuotantoon Kuntalaistilaisuuudet ja -kyselyt	Valmis ohjelma Palveluiden määrän kasvu, mihin järjestöt osallistuvat	Syksy 2022	Hyvinvointi- ja vapaa-aikalautakunta, sivistys- ja hyvinvointijohtaja, vapaa-aikatoimen johtaja ja kulttuurituottaja 
Panostus lapsiperheiden hyvään arkeen	Perhekeskusmallin rakentaminen	Valmis malli Lapsivaikutusten arviointi	Kevät 2022	Sosiaali- ja terveyslautakunta sekä sosiaali- ja terveysjohtaja 
Aktiivinen rooli ylikunnallisten palvelujen järjestämisessä	Palvelujen järjestämishjelma linjaa yhteistyössä järjestettävät palvelut	Yhteistyösopimukset	Jatkuva toimenpide	Kunnanhallitus, kunnanjohtaja ja johtoryhmä 

Vuonna 2023 hyväksyttiin Muhoksen kunnan osallisuusohjelma (Khall 28.11.2023 § 324). Osallisuusohjelman myötä otettiin käyttöön osallistava budjetointi talousarviossa 2024. Lisäksi on aktivoitu kyläyhdistyksiä ja tehty yhteistyötä järjestöjen kanssa tapahtumien järjestelyssä. Osallisuusryhmä toimii säännöllisesti.

Talouden tasapainotusohjelma 2022-2025 todettiin päätetyksi ja loppuun raportoiduksi tilinpäätöksen 2023 hyväksymisen yhteydessä vanhojen alijäämien tullessa katetuksi, ja koska toimintaympäristö on muuttunut ohjelman laatimishetkestä niin, että suunniteltuja sopeutustoimia ei pystytäkään

toteuttamaan (esim. lapsimäärän lasku varhaiskasvatuspalveluiden piirissä). Uusia sopeuttamistoimia on sisällytetty sekä vuoden 2024 että vuoden 2025 talousarvioon. Palvelujen järjestämishjelmaa ei ole laadittu. Palveluja on järjestetty yhteistyössä lähellä sijaitsevien kuntien kanssa.

Arvostava ja mahdollistava

Valtuustokauden tavoite 2025

Strateginen tavoite	Toimenpide	Seuranta	Aikataulu	Vastuutaho
Hyvä työelämän laatu	Henkilöstöohjelma Esihenkilötyön kehittäminen Osaamisen kehittäminen Itseohjautuvuuden vahvistaminen Työhyvinvoinnin kehittäminen	Poissaolot Kehityskeskustelu käyty jokaisen työntekijän kanssa	Jatkuva toimenpide	Kunnanhallitus, henkilöstöpäällikkö toimialajohtajat 
Talouden tasapainottaminen	Talouden tasapainotusohjelma	Kertyneet alijäämät katettu	2022-2025	Kunnanhallitus, talousjohtaja ja kunnanjohtaja 
Onnistunut palvelujen siirtäminen hyvinvointialueelle ja tulevaisuuden kunnan rakentaminen	Muutosjohtaminen ja kuntaorganisaation muutokset Osallistuminen hyvinvointialueen valmisteluun	Sisäinen viestintä Työntekijöiden osallistuminen	2022	Kunnanhallitus, kunnanjohtaja, sosiaali- ja terveysjohtaja, hallintopäällikkö ja johtoryhmä 
Kuntapalveluiden vaikuttavuuden kehittäminen	Palvelujen järjestämishjelman toteutus ja ydinpalveluiden prosessien määrittely	Määritellyt prosessit	Syksy 2022	Kunnanhallitus, lautakunnat, kunnanjohtaja ja toimialajohtajat 
Veto- ja pitovoimainen työnantaja	Henkilöstöohjelman laatiminen	Suosittelu työnantajana QWL	Jatkuva toimenpide	Kunnanhallitus, henkilöstöpäällikkö ja viestintäpäällikkö 
Palveluiden sähköistäminen	Kunta-Akkunan jatkotoimenpiteenä digiagendan laatiminen	Valmis agenda Sähköistetyt palvelut vuodessa	Kevät 2023	Kunnanhallitus, hallintopäällikkö ja ICT-päällikkö 

Muhoksen kunnalle on laadittu henkilöstöohjelma vuonna 2023 (Valt 29.5.2023 § 22). Henkilöstöön liittyviä tunnuslukuja on käsitelty toimintakertomuksen luvussa 1.5. Lisäksi Muhoksen kunta laatii erillisen henkilöstötilinpäätöksen.

Taseen kertyneet alijäämät on saatu katettua tilinpäätöksessä 2023 ja talouden tasapainotusohjelma 2022-2025 todettiin päätetyksi tilinpäätöksen 2023 hyväksymisen yhteydessä. Uusia sopeuttamistoimia sisällytetty sekä vuoden 2024 että 2025 talousarvioihin.

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue on aloittanut toimintansa 1.1.2023, ja tehtävien, henkilöstön ja omaisuuden siirto on toteutettu. Kunnan organisaatio ja hallintosääntö on päivitetty vastaamaan uutta tilannetta.

Palvelujen järjestämishjelmaa ei ole vielä laadittu.

Digiagendaa ei ole laadittu.

7.2 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Tavoitteet ovat osa talousarviota, jota kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava. Lähtökohtaisesti kaikki valtuuston talousarviossa asettamat tavoitteet ovat sitovia siten, että ne on tarkoitettu toteutettavaksi. Jos tavoitteet eivät ole saavutettavissa talouden perusteissa tapahtuneista muutoksista johtuen, on valtuuston hyväksyttävä myös tavoitteita koskevat muutokset. Tavoitteet asetetaan valtuusto- ja lautakuntatasolle.

Kuntalain mukaan talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat. Määräraha on valtuuston toimielimille antama euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen.

Toimielimellä on valtuutus käyttää sille talousarviossa osoitettu määräraha määrättyyn käyttötarkoitukseen tai määrätyn tavoitteen toteuttamiseen. Toimielin ei saa ylittää sille talousarviossa osoitettua määrärahaa. Jos määräraha osoittautuu riittämättömäksi, on talousarviota muutettava. Muutoksen yhteydessä on osoitettava, miten rahoitustarve katetaan. Määrärahan siirrosta sitovuustasojen välillä päättää valtuusto ja toimintojen sisällä muutoksista päättävät lautakunnat (konsernipalveluiden osalta kunnanhallitus).

Valtuusto on hyväksynyt talousarvion 2024 laadintaohjeiden yhteydessä talousarvion yleissitovuustason. Lautakunnat määrittelevät omat tarkemmat toimintotaseiset sitovuustasot. Valtuusto vahvistaa talousarvion yhteydessä toimintojen sitovat bruttoperiaatteen mukaiset tulo- ja menoarviot (euromääräiset). Poikkeuksen meno- ja tuloarviositovuuteen ovat ateriapalvelut, puhtauspalvelut, työterveyshuolto, Oulujoki-Opisto ja lomituspalvelut, jotka ovat nettobudjetissa.

Valtuuston nähden sitovat erät ovat bruttoperiaatteen mukaan toimintatuotot yhdessä sekä toimintamenot yhdessä. Nettoperiaatteen mukaan valtuuston nähden sitovaa on toimintakate. Poistot sekä laskennalliset erät eivät ole valtuuston nähden sitovia.

Tuloslaskelmaosassa sitovia eriä ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja -menot, satunnaiset erät sekä tilinpäätössiirrot.

Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat antolainauksen muutokset, lainakannan muutokset ja oman pääoman muutokset.

Investointiosassa valtuuston nähden sitovia ovat kaikki yksittäiset hankkeet jotka on lueteltu talousarvioasiakirjassa. Valtuuston nähden sitovaa on hankkeen kokonaisarvo, määräraha talousarviovuodelle sekä hankkeen tarkoitus / tavoitteet.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan talouskatsaus käsitellään jokaisen kuukauden jälkeen ao. lautakunnassa, hallituksessa ja valtuustossa. Osavuosikatsaus tehdään huhtikuun ja elokuun toteuman jälkeen. Suunniteltuja toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi seurataan jokaisen osavuosikatsauksen yhteydessä. Lisäksi seurantaa on myös tilinpäätöksen yhteydessä. Valtuustolle raportoidaan sitovuustasoittain.

Valtuuston hyväksymät talousarviomuutokset käyttötalouteen ja investointeihin vuonna 2024 on esitetty konsernipalvelujen kohdalla.

7.2.1 Käyttötalouden toteutuminen

Toimialueilta on esitetty sekä ulkoiset että sisäiset käyttötaloustulot ja -menot ja laskennalliset erät (vyörytykset).

TULOSASKELMA TOIMIALUEITTAIN	TP 2023	TA 2024 alkup	TA-muutos	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Konsernipalvelut									
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	15 321 493	16 035 787	0	16 035 787	15 388 683	-647 104	95,96	67 190	0,44
Maksutuotot	2 168 747	2 113 850	0	2 113 850	2 229 347	115 497	105,46	60 599	2,79
Tuet ja avustukset	200 578	383 000	-118 791	264 209	334 000	69 791	126,41	133 422	66,52
Vuokratuotot	4 609	3 100	0	3 100	3 061	-39	98,73	-1 548	-33,59
Muut toimintatuotot	445 880	169 000	0	169 000	500 119	331 119	295,93	54 239	12,16
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	18 141 308	18 704 737	-118 791	18 585 946	18 455 209	-130 737	99,30	313 902	1,73
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-13 922 040	-15 271 592	313 123	-14 958 469	-13 639 905	1 318 564	91,19	282 135	-2,03
Palvelujen ostot	-4 904 050	-5 293 149	122 000	-5 171 149	-5 245 103	-73 954	101,43	-341 053	6,95
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-280 321	-215 880	0	-215 880	-187 725	28 155	86,96	92 597	-33,03
Avustukset	-2 471 720	-2 254 100	100 000	-2 154 100	-2 234 890	-80 790	103,75	236 829	-9,58
Vuokrat	-246 260	-295 309	0	-295 309	-275 817	19 492	93,40	-29 557	12,00
Muut toimintakulut	-98 553	-126 000	-253 794	-379 794	-437 223	-57 429	115,12	-338 670	343,64
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-21 922 944	-23 456 030	281 329	-23 174 701	-22 020 663	1 154 038	95,02	-97 719	0,45
TOIMINTAKATE	-3 781 636	-4 751 293	162 538	-4 588 755	-3 565 454	1 023 301	77,70	216 183	-5,72
Vyörytys tulot	1 219 977	1 735 520	0	1 735 520	1 575 722	-159 798	90,79	355 745	29,16
Vyörytys menot	-198 382	-199 327	0	-199 327	-180 286	19 041	90,45	18 096	-9,12
Poistot ja arvonalentumiset	-97 762	-92 104	6 667	-85 437	-86 740	-1 303	101,52	11 022	-11,27
TILIKAUDEN TULOS	-2 857 803	-3 307 204	169 205	-3 137 999	-2 256 758	881 241	71,92	601 046	-21,03
Sivistys- ja hyvinvointipalvelut									
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	469 283	391 654	0	391 654	526 032	134 378	134,31	56 748	12,09
Maksutuotot	532 643	609 729	0	609 729	466 469	-143 260	76,50	-66 174	-12,42
Tuet ja avustukset	563 927	311 825	31 444	343 269	451 134	107 865	131,42	-112 793	-20,00
Vuokratuotot	120 510	159 733	0	159 733	117 632	-42 101	73,64	-2 878	-2,39
Muut toimintatuotot	1 145	63 800	0	63 800	1 496	-62 304	2,34	351	30,67
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 687 507	1 536 741	31 444	1 568 185	1 562 763	-5 422	99,65	-124 745	-7,39
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-15 238 600	-14 980 156	-228 155	-15 208 311	-15 312 706	-104 395	100,69	-74 106	0,49
Palvelujen ostot	-4 176 448	-4 252 394	-119 690	-4 372 084	-4 495 158	-123 074	102,82	-318 710	7,63
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-530 002	-487 764	1 116	-486 648	-456 580	30 068	93,82	73 422	-13,85
Avustukset	-646 912	-701 650	0	-701 650	-540 225	161 425	76,99	106 687	-16,49
Vuokrat	-3 895 545	-4 886 558	-26 950	-4 913 508	-4 966 919	-53 411	101,09	-1 071 374	27,50
Muut toimintakulut	-104 068	-52 721	-3 000	-55 721	-132 027	-76 306	236,94	-27 958	26,87
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-24 591 574	-25 361 243	-376 679	-25 737 922	-25 903 614	-165 692	100,64	-1 312 040	5,34
TOIMINTAKATE	-22 904 067	-23 824 502	-345 235	-24 169 737	-24 340 852	-171 115	100,71	-1 436 785	6,27
Vyörytys menot	-691 599	-1 142 363	0	-1 142 363	-1 037 604	104 759	90,83	-346 005	50,03
Poistot ja arvonalentumiset	-302 881	-190 481	-16 411	-206 892	-241 842	-34 950	116,89	61 038	-20,15
TILIKAUDEN TULOS	-23 898 546	-25 157 346	-361 646	-25 518 992	-25 620 298	-101 306	100,40	-1 721 751	7,20

TULOSLASKELMA		TA 2024							
TOIMIALUEITTAIN	TP 2023	alkup	TA-muutos	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Tekniset palvelut									
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	2 338 882	2 410 733	32 550	2 443 283	2 814 336	371 053	115,19	475 454	20,33
Maksutuotot	63 742	65 500	0	65 500	166 454	100 954	254,13	102 711	161,14
Tuet ja avustukset	106 163	45 000	87 347	132 347	190 559	58 212	143,98	84 396	79,50
Vuokratuotot	7 268 664	8 618 126	26 950	8 645 076	8 466 277	-178 799	97,93	1 197 613	16,48
Muut toimintatuotot	69 318	13 550	0	13 550	20 460	6 910	151,00	-48 857	-70,48
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	9 846 768	11 152 909	146 847	11 299 756	11 658 085	358 329	103,17	1 811 317	18,40
Valmistus omaan käyttöön	118 502	0	0	0	134 773	134 773	0,00	16 271	13,73
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-2 910 031	-2 779 317	-200 800	-2 980 117	-2 885 918	94 199	96,84	24 112	-0,83
Palvelujen ostot	-2 383 257	-2 192 759	-1 500	-2 194 259	-2 516 822	-322 563	114,70	-133 565	5,60
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 465 180	-2 609 930	-15 500	-2 625 430	-2 403 933	221 497	91,56	61 248	-2,48
Avustukset	-30 006	-30 000	0	-30 000	-28 407	1 593	94,69	1 599	-5,33
Vuokrat	-1 237 825	-1 144 253	-21 500	-1 165 753	-1 278 251	-112 498	109,65	-40 426	3,27
Muut toimintakulut	-48 812	-21 950	-550	-22 500	-42 981	-20 481	191,03	5 831	-11,95
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-9 075 110	-8 778 209	-239 850	-9 018 059	-9 156 312	-138 253	101,53	-81 201	0,89
TOIMINTAKATE	890 160	2 374 700	-93 003	2 281 697	2 636 547	354 850	115,55	1 746 386	196,19
Vyörytys menot	-329 996	-393 832	0	-393 832	-357 832	36 000	90,86	-27 836	8,44
Poistot ja arvonalentumiset	-3 586 856	-3 489 839	-277 974	-3 767 813	-3 902 624	-134 811	103,58	-315 767	8,80
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	21 516	0	0	0	19 840	19 840	0,00	-1 677	-7,79
TILIKAUDEN TULOS	-3 005 175	-1 508 971	-370 977	-1 879 948	-1 604 069	275 879	85,33	1 401 106	-46,62
KAIKKI YHTEENSÄ									
TULOSLASKELMA									
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	18 129 659	18 838 174	32 550	18 870 724	18 729 051	-141 673	99,25	599 392	3,31
Maksutuotot	2 765 132	2 789 079	0	2 789 079	2 862 269	73 190	102,62	97 137	3,51
Tuet ja avustukset	870 668	739 825	0	739 825	975 692	235 867	131,88	105 025	12,06
Vuokratuotot	7 393 783	8 780 959	26 950	8 807 909	8 586 969	-220 940	97,49	1 193 186	16,14
Muut toimintatuotot	516 342	246 350	0	246 350	522 075	275 725	211,92	5 733	1,11
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	29 675 584	31 394 387	59 500	31 453 887	31 676 057	222 170	100,71	2 000 474	6,74
Valmistus omaan käyttöön	118 502	0	0	0	134 773	134 773	0,00	16 271	13,73
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-32 070 670	-33 031 065	-115 832	-33 146 897	-31 838 529	1 308 368	96,05	232 141	-0,72
Palvelujen ostot	-11 463 754	-11 738 302	810	-11 737 492	-12 257 082	-519 590	104,43	-793 328	6,92
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 275 504	-3 313 574	-14 384	-3 327 958	-3 048 238	279 720	91,59	227 266	-6,94
Avustukset	-3 148 637	-2 985 750	100 000	-2 885 750	-2 803 522	82 228	97,15	345 115	-10,96
Vuokrat	-5 379 630	-6 326 120	-48 450	-6 374 570	-6 520 987	-146 417	102,30	-1 141 357	21,22
Muut toimintakulut	-251 433	-200 671	-257 344	-458 015	-612 231	-154 216	133,67	-360 797	143,50
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-55 589 628	-57 595 482	-335 200	-57 930 682	-57 080 589	850 093	98,53	-1 490 960	2,68
TOIMINTAKATE	-25 795 543	-26 201 095	-275 700	-26 476 795	-25 269 758	1 207 037	95,44	525 784	-2,04
Vyörytys tulot	1 219 977	1 735 520	0	1 735 520	1 575 722	-159 798	90,79	355 745	29,16
Vyörytys menot	-1 219 977	-1 735 522	0	-1 735 522	-1 575 722	159 800	90,79	-355 745	29,16
Poistot ja arvonalentumiset	-3 987 499	-3 772 424	-287 718	-4 060 142	-4 231 205	-171 063	104,21	-243 707	6,11
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	21 516	0	0	0	19 840	19 840	0,00	-1 677	-7,79
TILIKAUDEN TULOS	-29 761 525	-29 973 521	-563 418	-30 536 939	-29 481 124	1 055 815	96,54	280 401	-0,94

7.2.2 Konsernipalveluiden toimintakertomus

Konsernipalvelut tiliryhmittäin

TUOSLASKELMA	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	15 321 493	16 035 787	0	16 035 787	15 388 683	-647 104	95,96	67 190	0,44
Maksutuotot	2 168 747	2 113 850	0	2 113 850	2 229 347	115 497	105,46	60 599	2,79
Tuet ja avustukset	200 578	383 000	-118 791	264 209	334 000	69 791	126,41	133 422	66,52
Vuokratuotot	4 609	3 100	0	3 100	3 061	-39	98,73	-1 548	-33,59
Muut toimintatuotot	445 880	169 000	0	169 000	500 119	331 119	295,93	54 239	12,16
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	18 141 308	18 704 737	-118 791	18 585 946	18 455 209	-130 737	99,30	313 902	1,73
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-13 922 040	-15 271 592	313 123	-14 958 469	-13 639 905	1 318 564	91,19	282 135	-2,03
Palvelujen ostot	-4 904 050	-5 293 149	122 000	-5 171 149	-5 245 103	-73 954	101,43	-341 053	6,95
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-280 321	-215 880	0	-215 880	-187 725	28 155	86,96	92 597	-33,03
Avustukset	-2 471 720	-2 254 100	100 000	-2 154 100	-2 234 890	-80 790	103,75	236 829	-9,58
Vuokrat	-246 260	-295 309	0	-295 309	-275 817	19 492	93,40	-29 557	12,00
Muut toimintakulut	-98 553	-126 000	-253 794	-379 794	-437 223	-57 429	115,12	-338 670	343,64
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-21 922 944	-23 456 030	281 329	-23 174 701	-22 020 663	1 154 038	95,02	-97 719	0,45
TOIMINTAKATE	-3 781 636	-4 751 293	162 538	-4 588 755	-3 565 454	1 023 301	77,70	216 183	-5,72
Vyörytys tulot	1 219 977	1 735 520	0	1 735 520	1 575 722	-159 798	90,79	355 745	29,16
Vyörytys menot	-198 382	-199 327	0	-199 327	-180 286	19 041	90,45	18 096	-9,12
Poistot ja arvonalentumiset	-97 762	-92 104	6 667	-85 437	-86 740	-1 303	101,52	11 022	-11,27
TILIKAUDEN TULOS	-2 857 803	-3 307 204	169 205	-3 137 999	-2 256 758	881 241	71,92	601 046	-21,03

Konsernipalvelut sitovuustasoin

Konsernipalvelut	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Vaalit									
Toimintatuotot	15 295	27 000	0	27 000	45 924	18 924	170,09	30 629	200,25
Toimintakulut	-25 581	-58 862	-61	-58 923	-38 909	20 014	66,03	-13 328	52,10
TOIMINTAKATE	-10 285	-31 862	-61	-31 923	7 015	38 938	-21,97	17 300	-168,20
Laskennalliset erät	0	-2 653	0	-2 653	-2 364	289	89,10	-2 364	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-10 285	-34 515	-61	-34 576	4 651	39 227	-13,45	14 937	-145,22
Tarkastuslautakunta									
Toimintakulut	-20 934	-33 912	0	-33 912	-32 918	994	97,07	-11 983	57,24
TOIMINTAKATE	-20 934	-33 912	0	-33 912	-32 918	994	97,07	-11 983	57,24
Laskennalliset erät	-2 440	-1 529	0	-1 529	-1 418	111	92,73	1 022	-41,89
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-23 374	-35 441	0	-35 441	-34 336	1 105	96,88	-10 961	46,89
Konsernihallinto									
Toimintatuotot	187 093	152 000	0	152 000	297 169	145 169	195,51	110 076	58,84
Toimintakulut	-1 717 607	-1 846 369	-198 901	-2 045 270	-1 898 012	147 258	92,80	-180 405	10,50
TOIMINTAKATE	-1 530 514	-1 694 369	-198 901	-1 893 270	-1 600 843	292 427	84,55	-70 329	4,60
Poistot ja arvonalentumiset	-85 178	-77 097	0	-77 097	-78 401	-1 304	101,69	6 777	-7,96
Laskennalliset erät	-121 032	7 981	0	7 981	13 163	5 182	164,93	134 195	-110,88
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 736 724	-1 763 485	-198 901	-1 962 386	-1 666 081	296 306	84,90	70 644	-4,07
Hallintopalvelut									
Toimintatuotot	135 690	200 100	-118 791	81 309	126 186	44 877	155,19	-9 503	-7,00
Toimintakulut	-2 357 044	-2 839 086	340 163	-2 498 923	-2 175 299	323 624	87,05	181 745	-7,71
TOIMINTAKATE	-2 221 354	-2 638 986	221 372	-2 417 614	-2 049 113	368 501	84,76	172 241	-7,75
Poistot ja arvonalentumiset	-12 311	-14 961	6 667	-8 294	-8 293	1	99,99	4 017	-32,63
Laskennalliset erät	1 195 085	1 398 807	0	1 398 807	1 210 660	-188 147	86,55	15 575	1,30
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 038 580	-1 255 140	228 039	-1 027 101	-846 747	180 354	82,44	191 833	-18,47
Lomituspalvelut									
Toimintatuotot	17 704 631	18 215 637	0	18 215 637	17 872 770	-342 867	98,12	168 140	0,95
Toimintakulut	-17 273 675	-18 071 443	90 128	-17 981 315	-17 352 162	629 153	96,50	-78 487	0,45
TOIMINTAKATE	430 956	144 194	90 128	234 322	520 608	286 286	222,18	89 653	20,80
Poistot ja arvonalentumiset	-273	-46	0	-46	-46	0	99,13	227	-83,30
Laskennalliset erät	-3 416	-42 603	0	-42 603	-38 133	4 470	89,51	-34 718	1 016,39
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	427 267	101 545	90 128	191 673	482 429	290 756	251,69	55 162	12,91
Maaseutupalvelut									
Toimintakulut	-51 000	-46 924	0	-46 924	-60 672	-13 748	129,30	-9 672	18,96
TOIMINTAKATE	-51 000	-46 924	0	-46 924	-60 672	-13 748	129,30	-9 672	18,96
Laskennalliset erät	-3 416	-2 115	0	-2 115	-1 891	225	89,39	1 525	-44,65
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-54 416	-49 039	0	-49 039	-62 562	-13 523	127,58	-8 146	14,97
Ympäristötoimi									
Toimintakulut	-236 609	-259 434	0	-259 434	-236 716	22 718	91,24	-107	0,05
TOIMINTAKATE	-236 609	-259 434	0	-259 434	-236 716	22 718	91,24	-107	0,05
Laskennalliset erät	-19 154	-11 695	0	-11 695	-10 558	1 137	90,28	8 595	-44,88
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-255 763	-271 129	0	-271 129	-247 274	23 855	91,20	8 489	-3,32
Työterveyspalvelut									
Toimintatuotot	98 599	110 000	0	110 000	113 160	3 160	102,87	14 561	14,77
Toimintakulut	-240 494	-300 000	50 000	-250 000	-225 976	24 024	90,39	14 518	-6,04
TOIMINTAKATE	-141 895	-190 000	50 000	-140 000	-112 816	27 184	80,58	29 079	-20,49
Laskennalliset erät	-24 034	190 000	0	190 000	225 976	35 976	118,93	250 009	-1 040,25
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-165 928	0	50 000	50 000	113 160	63 160	226,32	279 088	-168,20
Konsernipalvelut YHTEENSÄ									
Toimintatuotot	18 141 308	18 704 737	-118 791	18 585 946	18 455 209	-130 737	99,30	313 902	1,73
Toimintakulut	-21 922 944	-23 456 030	281 329	-23 174 701	-22 020 663	1 154 038	95,02	-97 719	0,45
TOIMINTAKATE	-3 781 636	-4 751 293	162 538	-4 588 755	-3 565 454	1 023 301	77,70	216 183	-5,72
Poistot ja arvonalentumiset	-97 762	-92 104	6 667	-85 437	-86 740	-1 303	101,52	11 022	-11,27
Laskennalliset erät	1 021 595	1 536 193	0	1 536 193	1 395 435	-140 758	90,84	373 841	36,59
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-2 857 803	-3 307 204	169 205	-3 137 999	-2 256 758	881 241	71,92	601 046	-21,03

Toimialajohtajan katsaus

Toimialojen tulee tilinpäätöksen yhteydessä raportoida siitä, miten valtuuston hyväksymässä talousarviossa on pysytty. Toimialan sisällä sitovuustasoittain kulut ovat pysyneet talousarviossa tai jääneet alle. Konsernipalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet 99,3 ja toimintakulut 95,0 prosenttisesti. Toimintatuottojen sekä toimintakulujen toteumat poikkeavat osin talousarviossa ennakoiduista luvuista. Tuottojen ja kulujen poikkeamat talousarviosta selittyvät pääosin varsinaisen lomituspalvelujen toteumilla, joissa luvuista jäätin toimintatuotoissa noin 552 000 euroa ja toimintakuluissa noin 540 000 euroa. Lisäksi lomituksen hallinnossa tuotot ylittyivät 215 000 eurolla ja samanaikaisesti kulut alittuivat 99 000 eurolla. Muita merkittäviä tuottojen ylityksiä on ollut kunnanhallituksen käyttöomaisuuden myyntivoitot (83 000 euroa) ja kunnanhallituksen projektien puolelle kirjatut tulot (noin 76 000 euroa). Merkittävin syy on TE-muutostuki 50 000 euroa, joka on kirjattu työllistämisen kuntakokeilun tuloksi.

Konsernipalveluiden kokonaisuudessa henkilöstökulut ovat alittuneet talousarvioon nähden noin 1 318 000 eurolla. Merkittävimmät poikkeamat ovat olleet lomituksen alitus 1 232 000 euroa. Palvelujen ostot ovat lisääntyneet edellisestä vuodesta noin 341 000 eurolla. Suurin kasvu on ollut lomituksen yhdistymisen myötä kasvaneista itsejärjestetyn lomituksen kuluista. Muita huomattavia kulujen alituksia yksittäisillä kustannuspaikoilla on ollut

- työmarkkinatuen kuntaosuudessa noin 73 000 euroa. Tähän määrärahaan on tehty lisäksi talousarviovuonna 100 000 euron leikkaus.
- seudullisen joukkoliikenteen noin 80 000 euroa
- ICT-keskuksen noin 100 000 euroa.

Toimialan suurin tulosityksikkö on lomituspalvelut, joka aloitti nykyisessä laajuudessaan vuonna 2023. Lomituspalvelujen uuden organisaation toiminta on vakiintunut kuluneen vuoden aikana, mutta talouden ennustettavuus on ollut hankalaa maataloudessa tapahtuvan muutoksen johdosta. Vuoden 2025 talousarvioon on tehty rakenteellinen muutos varsinaisen lomitustoiminnan osalta (kustannuspaikkojen vähennys).

Kunnan talous- ja henkilöstöhallinto on ostettu in-house -periaatteella Monetra Oulu Oy:lta. Monetra Oulun kanssa on pidetty säännöllisesti yhteistyöpalavereja toimintojen seurantaan ja kehittämistä varten. Palvelujen käyttö on ollut vuonna 2024 ennakoitua vähäisempää.

Kunta on pienellä osuudella omistajana myös Joki ICT Oy:ssä, jonka palveluja myös on käytetty in-house-periaatteella. Yhtiöltä hankitaan erilaisten teknisten palvelujen lisäksi muun muassa tietosuojavaltuutetun palvelut. Kunta on lisäksi osallistunut erilaisiin projekteihin yhtiön kautta.

Konsernipalveluihin kuuluvat myös työllistämistoimet. Kunta on mukana 1.3.2021 käynnistyneessä Oulun seudun työllisyyden kuntakokeilussa. Kuntakokeilu on päätynyt vuoden 2024 lopussa. Vuoden aikana on valmisteltu te-palvelujen siirtoa valtionhallinnolta kuntien muodostamien työllisyysalueiden vastuulle. Muhos kuuluu uuteen Oulun seudun työllisyysalueeseen.

Valtuuston hyväksymät tavoitteet vuodelle 2024 olivat:

- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen sekä henkilöstöohjelman täytäntöönpanojen edistäminen
- kuntastrategian toteutumisen tilannekatsaus ja tarvittaessa päivittäminen

- kunnan palveluverkkoselvityksen tekeminen ennen sote-kiinteistöjen yhtiöittämistä
- kunnan valmiussuunnitelmien uudistaminen
- kunnan talouden tasapainon vaatimien toimenpiteiden käynnistäminen

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen toimenpiteitä on viety eteenpäin, mutta kokonaisuus on keskeneräinen. Henkilöstöohjelman täytäntöönpanojen edistäminen ei edistynyt, mutta tätä työtä jatketaan vuonna 2025.

Kuntastrategian tilannekatsausta ei ole tehty, vaan strategian laatiminen on sisällytetty uuden valtuuston toimikauden alkuun vuodelle 2025.

Kunnan palveluverkkoselvityksen tekeminen on siirretty tulevan valtuuston alkukauden tehtäviin. Sote-kiinteistöjen yhtiöittämistä on valmisteltu teknisissä palveluissa. Yhdyskuntalautakunnan esityksestä on kunnanhallitus 9.9.2024 päättänyt, että valmistelussa edetään BDO Audiator Oy raportin mukaisessa aikataulussa siten, että Muhoksen kunnan sote- ja pela-kiinteistöjä hallinnoiva yhtiö aloittaa toimintansa 1.1.2026.

Kunnan valmiussuunnitelmien uudistaminen on edistynyt vain vähän vuoden aikana. Työtä jatketaan tältä osin vuonna 2025. Talouden tasapainottamisen vaatimia toimia toteutettiin vuoden aikana muun muassa jättämällä täyttämättä vapautuneita toimia. Lisäsäästöjä valmisteltiin vuoden 2025 talousarvion laadinnan yhteydessä. Valtuuston hyväksymä talousarvioraami oli tiukka konsernipalvelujen osalta, mutta siihen saatiin korotusta.

Keskusvaalilautakunta

Toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Kertomusvuonna toimitettiin presidentinvaali sekä europarlamenttivaalit. Lautakunta kokoontui vuoden aikana 16 kertaa käsittelemään lähinnä vaalien järjestelyihin ja toimeenpanoon liittyviä asioita. Kaikkiaan lautakunta käsitteli kokouksissaan 46 pykälää.

Tarkastuslautakunta

Kuntalain 121 §:n mukaan:

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta

alijäämää;

- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Toiminnan painoalueet ja niiden aiheuttamat toimet

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoden 2024 aikana 16 kertaa.

Tarkastuslautakunnan työn kannalta on tarpeellista tutustua kunnan eri hallintokuntien toimintaan ja talouteen. Tarkastuslautakunta onkin kuullut kokouksissaan eri hallintokuntien viran- ja toimenhaltijoita.

Keskeistä tarkastuslautakunnan työssä on selvittää, onko kuntaa ja kuntakonsernia johdettu valtuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti ja tuloksellisesti sekä ovatko valtuuston asettavat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Lautakunnan tehtävänä on kiinnittää huomiota toiminnan, toimintatapojen sekä palveluiden järjestämisen tuloksellisuuteen ja tarkoituksenmukaisuuteen.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Konsernihallinto

Valtuusto

Toiminnan sisältö talousarvion mukaan

Kuntalain 14 §:n määrittelee valtuuston tehtävät seuraavasti:

Kunnassa on valtuusto, joka vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta sekä käyttää kunnan päätösvaltaa.

Valtuustopäättää:

- 1) kuntastrategiasta;
- 2) hallintosäännöstä;
- 3) talousarviosta ja taloussuunnitelmasta;
- 4) omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta;
- 5) liikelaitokselle asetettavista toiminnan ja talouden tavoitteista;
- 6) varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista;
- 7) sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista;
- 8) palveluista ja muista suoritteista perittävien maksujen yleisistä perusteista;
- 9) takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen velasta;
- 10) jäsenten valitsemisesta toimitelmiin, jollei jäljempänä toisin säädetä;
- 11) luottamushenkilöiden taloudellisten etuuksien perusteista;
- 12) tilintarkastajien valitsemisesta;
- 13) tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta;
- 14) muista valtuuston päätettäviksi säädettyistä ja määrätyistä asioista.

Valtuusto on kokoontunut toimintavuoden aikana 10 kertaa ja kokouksissa on käsitelty 82 asiakokonaisuutta. Vuoden aikana valtuusto käsitteli tilinpäätöksen ja talousarvion sekä tulo- ja kiinteistöveroprosenttien lisäksi muun muassa asioita otsikoilla

- Pohjois-Pohjanmaan kuntien, hyvinvointialueen ja maakuntaliiton strateginen yhteistyösopimus
- Yksityisen varhaiskasvatuksen palvelusetelin arvon määrittely
- Muhoksen kunnan ja kuntakonsernin hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden hankinta 2024-2026
- Asuntotuotannon kehittäminen Muhoksella
- Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen toimintaa koskevan kuntien välisen yhteistointasopimuksen (1.1.2025 alkaen) hyväksyminen
- Oulun seudun maankäytön, asumisen ja liikenteen sopimus (MAL-sopimus) 2024–2035
- Konsernipalveluiden organisaatiomuutokset 1.1.2025
- Rakennusvalvonnan maksut 1.1.2025 alkaen
- Hallintosääntöuudistus 1.1.2025 alkaen

Vuoden 2024 osalta valtuuston 16.12.2021 hyväksymä kuntastrategia ohjaa kunnan tavoiteasetantaa ja seurantaa. Tavoitteiden toteutumista on arvioitu toimintakertomuksen kohdassa 7.1.

Vuoden 2024 aikana valtuusto on hyväksynyt seuraavat talousarviomuutokset:

Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa	Kohde ja määrärahan vaikutus
Valtuusto 26.2.2024 § 2 Lisäpoistot ja poistoaikojen muutokset	Valtuusto päätti muuttaa päätöksen liitteessä määriteltyjen vuoden 2023 aktivoitavien investointien sekä vuoden 2022 Hyrkin koulun poistoaikojen sekä muuttaa vuoden 2024 talousarvion poistoja vastaamaan muutosta. Poistosuunnitelmamuutosten tulosvaikutus vuoden 2024 talousarvioon oli 101 259 euroa tulosta parantava.
Valtuusto 25.3.2024 § 9 Talousarvion 2024 muutos sivistys- ja hyvinvointipalvelut/Lisämääräraha yläkoulun ryhmän jakamiseen	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen 27 000 euron lisämäärärahan myöntämisestä Muhoksen yläkoululle. Lisämääräraha kohdentui tulevien 7. luokkien jakamiseen kahdeksaan ryhmään, kustannuspaikalle 3250 yläkoulu, tiliryhmään henkilöstökulut.
Valtuusto 25.3.2024 § 10 Talousarvio 2024 lisämääräraha / Kahden uuden päiväkotiryhmän perustaminen	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen kahden uuden päiväkotiryhmän perustamisesta 1.8.2024 alkaen Muhoksen varhaiskasvatukseen. Päätöksen aikaan kulut olivat vielä tarkentumatta.
Valtuusto 27.5.2024 § 27 Lisämääräraha varhaiskasvatuspalveluihin ajalle 1.8.-31.12.2024 sekä muut liitännäiset talousarviomuutokset	Valtuusto hyväksyi päätöstä 25.3.2024 § 10 tarkentavat lisämäärärahaesitykset kunnanhallituksen esityksen mukaisesti: 1) sivistys- ja hyvinvointipalveluiden vuoden 2024 talousarvioon tehdään viiden kuukauden lisämäärärahan lisäys ajalle 1.8.-31.12.2024 kahden uuden ryhmän perustamiseen Asunto oy Tikkanhoilta vuokrattavaan tilaan (ulkoiset kustannukset ja poistot 109 622 euroa, sisäiset kustannukset 59 500 euroa; yhteensä 169 122 euroa) ja Päivärinteen päiväkodin kahden lastenhoitajan palkkauksen (32 416 euroa). Yhteensä lisämäärärahaesitys ajalle 1.8.-31.12.2024 on 201 538 euroa. 2) teknisten palveluiden vuoden 2024 talousarvioon myönnetään em. kahden uuden päiväkotiryhmän perustamisesta johtuvien lisäkustannusten mukainen lisämääräraha 59 500 euroa ulkoisiin

	kustannuksiin ja poistoihin. Varhaiskasvatuksen sisäisiä menoja vastaava tulo lisätään teknisten palveluiden sisäiseksi tuloksi. 3) investointiosaan myönnetään lisämääräraha teknisten palveluiden toteuttamisiin muutostöihin 92 710 euroa ja varhaiskasvatuspalveluiden kalustehankintoihin 51 000 euroa. Päätöskohtien 1 ja 2 ulkoiset menot ja poistot heikentävät kunnan vuoden 2024 tulosta 169 122 euroa. Päätöskohdan 3 investointiosan lisämääräraha katetaan projektin 8136 Päivärinteen päiväkodin laajennuksen vuodelle 2024 varatusta määrärahasta.
Valtuusto 27.5.2024 § 23 Vuoden 2024 talousarvion poistojen korjaus	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen vuoden 2024 talousarvion poistojen lisämäärärahan 376 977 euroa myöntämisestä.
Valtuusto 19.6.2024 § 41 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion muutos	Valtuusto myönsi Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion maakaupan myötä syntyvälle käyttöomaisuuden myyntitappiolle lisämäärärahaa 253 794 euroa.
Valtuusto 25.11.2024 § 68 Vuoden 2024 talousarviomuutokset – konsernipalvelut ja tuloslaskelmaosa	Kunnanhallitus hyväksyi kokouksessaan 11.11.2024 § 277 sitovuustason sisällä tapahtuvat talousarviomuutokset hallintopalveluiden osalta, ja esitti muut muutokset valtuuston hyväksyttäväksi. Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen, että 1) Kuel tasausmaksu 54 893 euroa siirretään konsernihallinnon sitovuustasolta kustannuspaikalta 1580 Muu keskushallinto hallintopalveluiden sitovuustasolle, kustannuspaikalle 1700 keskustoimisto. Kuel-tasausmaksun kokonaismääräraha tarve on 75 000 euroa, josta loppuosa katetaan hallintopalveluiden sitovuustason muista säästöistä. 2) tuloslaskelmaosan korkomenoja pienennetään 280 000 euroa (tulosta parantava).

	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen lisämäärärahan myöntämisestä sivistys- ja hyvinvointipalvelujen vuoden 2024 talousarvioon seuraavasti: • Tulosalueelle TA626 Erityisopetus/laitoskoulut kp 3271, tiliryhmään asiakaspalvelujen ostot 40 500 € ja tilille 4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut 16 000 € • Tulosalueelle TA622 Muu perusopetus kp:t 3220, 3230 ja 3240 tiliryhmään muiden palvelujen ostot yhteensä 47 500 € (tili 4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut). Lisäksi toimialueen sisällä seuraavat määrärahasiirrot - tulosalueelta TA610 varhaiskasvatus 2000 euroa tulosalueelle TA626 Erityisopetus - tulosalueelta TA620 Kirkonkylän koulu 3996 euroa tulosalueelle TA626 Erityisopetus - tulosalueelta TA622 Muu perusopetus 8000 euroa tulosalueelle TA626 Erityisopetus - tulosalueelta TA626 Yläkoulu 2980 euroa tulosalueelle TA626 Erityisopetus - tulosalueen TA626 sisällä kustannuspaikalta 3272 Oulujoen koulu 1000 euroa kustannuspaikalle 3271 Määrärahasiirrot yhteensä 17 976 euroa. Määrärahasiirtojen jälkeen sivistys- ja hyvinvointipalvelujen lisämäärärahan tarve oli 86 024 euroa kunnan vuoden 2024 tulosta heikentävä.
Investointiosa	Kohde ja määrärahan vaikutus
Valtuusto 29.4.2024 § 16 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen, että Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan hankkeelta 8136 Päivärinteen päiväkodin laajennus siirretään 150.000 euroa hankkeelle 8230 Lukkarinkan-kaan kunnallistekniikan laajennus ja 50.000 euroa hankkeelle 8204 Rantaholapan alueen katu- jen peruskorjaus.

Valtuusto 27.5.2024 § 24 Koivu ja Tähti -salin av-muutostöiden rahoitus	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen, että Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarviossa Koivu - ja Tähti kulttuurikeskuksen toimintavarusteisiin varattua määrärahaa korotetaan 75.000 euroa ja toimintavarusteisiin varataan vuodelle 2024 yhteensä 125.000 euroa. 75.000 euron määräraha siirretään projektilta 8136 Päivärinteen päiväkodin laajennus
Valtuusto 19.6.2024 § 41 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion muutos	Valtuusto myönsi Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosaan vuokralalla olevien rakennusten lunastamiseen lisää määrärahan 106 900 euroa.
Valtuusto 28.10.2024 § 62 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos /Yrityskyläntien jatke	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen, että Muhoksen kunta käynnistää Yrityskyläntien jatke nimisen kadun rakentamisen. Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 200.000. Vuoden 2024 talousarvion investointiosaan lisätään 50.000 euroa ja vuoden 2025 talousarvioon varataan 150.000 euroa hankkeen toteuttamiseen. Määrärahan käytöstä vastaa yhdyskuntalautakunta.
Valtuusto 16.12.2024 § 76 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos /maanhankinta kiinteistöstä 494-403-39-54 Ylitomperi	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen, että Muhoksen kunta käyttää kiinteistökaupan esisopimuksen, koskien noin 18,7 ha määräalan hankintaa kiinteistöstä Ylitomperi. Esitettyä maanhankintaa varten Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosaan kohtaan maanhankinta/osto lisätään 275.300 euroa.
Valtuusto 16.12.2024 § 77 Tilusvaihto Muhoksen kunnan ja Koulutuskuntayhtymä OSAO:n välillä	Valtuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen, 1) yhdyskuntalautakunnan esityksen mukaisesti tilusvaihdon hyväksymistä. Muhoksen kunta luovuttaa kiinteistöt 494-402-15-13 YLINIITTY, noin 6,7 ha, ja 494-402-13-44 (Nimetön), noin 7,3 ha määräalan, ja Koulutuskuntayhtymä OSAO luovuttaa kiinteistön 494-402-39-31 KOIVIKONKOULU, noin 8,7 ha. Tilusvaihto toteutetaan ilman rahallista korvausta. Lisäksi OSAO:lle myönnetään kahden vuoden osto-optio jäljellä olevaan noin 12,8 ha peltoalueeseen

	hintaan 7 500 €/ha, ja 2) että vuoden 2024 talousarvion investointi-osaan lisätään tilusvaihdon toteuttamiseksi maa-alueiden ostoihin määräraha 104.400 euroa ja maa-alueiden myynteihin määräraha 105.000 euroa.
--	--

Tilikauden päättymisen jälkeen valtuusto on 24.2.2025 § 5 hyväksynyt kunnan vuoden 2024 tilinpäätökseen liittyvät oleelliset (noin 100 000 euroa) talousarvioylitykset.

Kunnanhallitus

Toiminnan sisältö talousarvion mukaan

Kunnanhallituksessa on ollut 7 jäsentä vuonna 2024. Kunnanhallituksen kokouksiin on oikeutettuja osallistumaan myös valtuuston puheenjohtajisto läsnäolo- ja puheoikeutettuina. Lisäksi kunnanhallitus on päätöksellään mahdollistanut toimialajohtajien ja talousjohtajan osallistumisen kokouksiin. Vuoden 2024 aikana kunnanhallitus on kokoontunut yhteensä 21 kertaa, joissa on käsitelty 346 asiakokonaisuutta.

Kunnanhallituksessa esittelijänä on toiminut kunnanjohtaja Kimmo Hinno.

Talouden tasapainottaminen konsernipalveluissa

Kunnanhallitus käynnisti vuoden 2020 tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä kunnan talouden tasapainotuksen valmistelun. Konsernipalveluissa talouden tasapainottamisen painopiste on ollut työllisyyden hoidon tehostaminen ja tässä saatiin vuonna 2024 hyviä tuloksia. Kunnan työmarkkinatuen maksuosuudet laskivat selvästi verrattuna aiempaan vuoteen ja talousarviossa ennakoidut kulut alitettiin noin 73 000 eurolla. Vuoden 2023 tilinpäätöksen yhteydessä todettiin, että asapainotusohjelman osalta osa toimenpiteistä on toteutettu, ja osaa ei ole mahdollista toteuttaa siltä osin kuin olosuhteet eivät ole kehittyneet ennustetun mukaisesti. Tämän myötä kunnanhallitus totesi, että talouden tasapainotussuunnitelma 2022-2025 todetaan päättyneeksi ja loppuun raportoiduksi.

Kunnan talouden tasapainon varmistamiseen tähtääviä uusia toimenpiteitä on sisällytetty vuoden 2024 talousarvioon. Konsernipalvelujen osalta tehtiin laajalti kulujen vähentämisiä, mukaan lukien henkilöstövähennyksiä. Vuoden 2024 toteuma talouden tasapainottamisen osalta oli hyvä konsernipalvelujen osalta – toimintakate oli noin -3,6 miljoonaa euroa, 1,0 milj. euroa alle talousarvion.

Elinvoima- ja konsernijaosto

Jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Heidi Pöykiö, puheenjohtaja	Sirkko Jari
Vääräniemi Juhani, varapuheenjohtaja	Ukkola Susanna
Jaukka Esko	Airaksinen Kirsti
Jurvakainen Merja	Tuusa Jussi
Koskinen Jouni	Helena Kohtalo-Törmänen

Konsernijaosto kokoontui toimintavuoden aikana 5 kertaa ja käsitteli kokouksissaan 19 asiakoh-
taa, joista merkittävimmät:

- Kunnan edustajien nimeäminen kunnan tytäryhteisöihin ja osakkuusyhteisöihin
- Muhoksen kunnan sote- ja pela -kiinteistöjen yhtiöittäminen
- Asuntotuotannon kehittäminen Muhoksella

Maankäyttö ja kaavoitus

Maankäyttöä ja kaavoitusta ohjaa toimikunta, joka vastaa asioiden valmistelusta suoraan kunnan-
hallitukselle.

Maankäyttö- ja kaavoitustoimikunta

Jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Keränen Veli-Jaakko, puheenjohtaja	Tihinen Sirkka
Happo Jarkko, varapuheenjohtaja	Kylmänen Lari
Plaketti Anu	Rauhio Ville
Puolitaival Valtteri	Pahkala Tero
Airaksinen Kirsti	Kiesilä Hilikka

Maankäyttö- ja kaavoitustoimikunta kokoontui vuoden aikana 9 kertaa. Merkittävimpinä asiakoh-
tina käsiteltiin seuraavia asioita:

- Kaavoituskatsaus 2024 hyväksyttiin (kunnanhallitus)
- Nokiankankaan asemakaava hyväksyttiin (valtuusto)
- Leppiniemi - Pyhänsivu osayleiskaava
- Pyhänsivun asemakaava ja Leppiniemen asemakaavan muutos
- Pyhänselän suurteollisuusalueen asemakaava -

- Korilan asemakaava I-vaihe
- Kirkonkylän asemakaavan muutos korttelissa 352 (Ponkilan urheilualue)

Elinkeinopalvelut

Kunnan elinkeinopalveluista vastaa kunnanjohtaja. Kunnanjohtajan lisäksi elinkeinopalveluissa työskentelee elinkeinopäällikkö. Elinkeinopäällikön tehtäviä ovat muun muassa yritysneuvonta, yritysten sijoittumisen palvelut ja yritystonttien kehittäminen, osallistuminen kuntamarkkinointiin, hanketyö ja julkisten hankintojen kehittäminen.

Muhoksen kunnan yritysneuvontapalvelut järjestettiin ostopalvelusopimuksella Oulun seudun Uusyrityskeskuselta. Kunnassa asioiden valmistelua on koordinoanut elinkeinopäällikkö. Muhoksella perustettiin tammi-syyskuun 2024 aikana 53 uutta yritystä ja toiminnan lopetti 33 yritystä, joten nettolisäys oli 20 uutta yritystä.

Keskeinen hankekokonaisuus on Leader-toiminta, johon on varattu jo useiden vuosien ajan sopimukseen perustuvat määrärahat. Lisäksi on pitkään ollut Oulujoen moninaiskäyttö eli OUMO, jossa vuonna 2024 oli käynnissä Muhoksen kuntaa koskevat osahankkeet lohien ylisiirto, lohenoikasten istutus ja kalojen kiinniottolaite. OUMOn määrärahat on siirretty vuoden 2024 talousarviossa teknisten palvelujen puolelle.

Lisäksi Muhoksen kunta osallistui toimintavuoden aikana mm. seuraaviin hankkeisiin:

- Oulujokilaakson uudistuvat retkeilyreitit -hanke (Humanpolis Oy)
- -Oulun seudun lentoliikenteen kehittäminen (Oulun kaupunki)
- KIERTOLA -hanke (Micropolis)
- Arvovesi 2 -hanke (Suomen ympäristökeskus)
- Oulun kaupunkiseudun työllisyyskokeilu -hanke, työllisyyden kuntakokeilu (BusinessOulu)

Kunnan omana hankkeena vuoden aikana oli käynnissä syksyllä 2023 aloittanut Muhos Biopark -hanke.

Markkinointi ja viestintä

Kunnanjohtaja vastaa kunnan viestinnästä ja markkinoinnista yhteistyössä kunnan viestintäpäällikön kanssa.

Vuonna 2024 suurin markkinointiponnistus oli Kirkkosaaren tonttien markkinointi kesän ja syksyn aikana. Kampanjassa käytettiin radiomainontaa, kohdennettua some- ja bannerimainontaa (mm. Il-tasanomien nettisivustolla) sekä tienvarsimainontaa. Kunnan edustus jalkautui Oulun kauppakeskus Valkeaan yhdeksi lauantaipäiväksi kertomaan asiakkaille Kirkkosaaren tonteista ja jakamaan esitteitä. Lisäksi Kirkkosaaren tonttien kampanjoinnin tiimoilta järjestettiin tulisteluilta tonttialueella sekä Rakenna & Asu Muhoksella -tapahtuma, jossa esiteltiin uusia tontteja. Toimenpiteitä voidaan pitää onnistuneina, sillä kahden hakukierroksen aikana Kirkkosaaren tonteista varattiin 23/35.

Vuoden aikana kokeiltiin ensimmäistä kertaa rekrytointi- ja brändimainontaa Oulun ja Lapin yliopistojen sekä Oulun ja Lapin ammattikorkeakoulujen infonäytöillä. Lisäksi uutena markkinointitoimenpiteenä oli vaikuttajamarkkinointi, jota tehtiin yhteistyössä muhoslaisen somekuuluisuuden, Irma-koiran kanssa. @irma.foxterrier-Instagram-tilillä julkaistut videot keskittyivät nostamaan esille Muhoksen matkailukohteita. Vuoden 2024 lopussa aloitettiin uusi vaikuttajayhteistyö Muhokselle rakentavan perheen kanssa (Instagram-tili @meidankotirinteella), ja tämä yhteistyö jatkuu vuodelle 2025.

Muhoksen kunta järjesti yhteistyössä lentopalloseura Muhos Volley -96:n kanssa naisten mestaruussarjan lentopallo-ottelun syyskuussa. Kunta toimi otteluisäntänä, mikä toi näkyvyyttä kunnalle: kunnan mainoksia näytettiin ottelun Ruutu+-lähetyksessä, ottelussa kuultiin kunnan äänimainontaa, ja kunnan logo oli kaikessa ottelutapahtumaan liittyvässä mainonnassa esillä. Ottelu keräsi paikan päälle 616 katsojaa, minkä lisäksi ottelun lähetys oli sen viikon katsotuin Ruutu+-palvelussa.

Lisäksi vuoden aikana markkinoinnissa hyödynnettiin läpi vuoden kestävää säännöllistä radiomainontaa, jossa teemana oli sekä imago- että tonttimainonta. Muita markkinointitoimenpiteitä vuoden aikana olivat muun muassa lehtimainonta, somemainonta sekä tienvarsinäyttömainonta.

Vuoden 2024 isoin viestinnällinen tapahtuma kunnan kannalta oli Googlen ilmoitus maanhankinnasta ja tavoitteesta rakentaa datakeskus Muhokselle. Kunta järjesti muutama päivä ilmoituksen jälkeen yleisötilaisuuden, jossa oli paikalla myös Googlen edustajia. Tilaisuus keräsi useamman sata osallistujaa paikan päälle ja suoran YouTube-lähetysten äärelle.

Viestinnän toimenpiteinä julkaistiin vuoden 2024 aikana säännöllisesti nettisivuilla tiedotteita ja laadittiin mediatiedotteita lehdistölle. Lisäksi paikallislehdelle toimitettiin vapaamuotoisempia syötteitä kunnan ajankohtaisista asioista. Sosiaalisen median painoarvo viestinnässä kasvaa edelleen, ja sosiaalisen median kanavia hyödynnettiinkin päivittäin kunnan viestinnässä. Kunnan viestintä avusti tarvittaessa toimialoja tiedotteiden kirjoittamisessa ja muissa viestinnällisissä asioissa.

Hallintopalvelut

Työllistäminen

Muhoksen työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta raportoidaan Pohjois-Pohjanmaan työllisyyskatsauksessa kuukausittain. Vuoden lopussa työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta koko Pohjois-Pohjanmaalla oli 12,8 %. Muhoksella osuus oli 10,8 %, kun se vuoden 2023 lopussa oli 11 %. Lasku poikkeaa linjasta maan kokonaistilanteen kanssa, sillä koko Suomen työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli 12 %, eli 0,8 prosenttiyksikköä korkeampi kuin vuotta aiemmin.

Oulun seudun kuntakokeilu käynnistyi Muhoksella maaliskuussa 2021 ja päättyi joulukuussa 2024. Kuntakokeilussa osa TE -palveluiden palveluista siirtyi valtiolta kunnille maaliskuun 2021 alusta. Kuntakokeilun asiakkaita olivat työttömät työnhakijat, työllistettynä olevat ja työllistymistä edistävässä palveluissa olevat työnhakijat, joiden kotikunta oli kokeilualueella ja jotka eivät täytäneet ansiopäivärahan saamisen edellytyksiä tai ovat alle 30-vuotiaita, maahanmuuttajia tai vieraskielisiä henkilöitä. Kuntakokeilun tarkoituksena oli vahvistaa kuntien roolia työllisyyspalveluiden järjestäjinä.

Kunnat vastasivat työnhakijoiden palveluprosessista ja työllisyyttä edistävien palvelujen tarjoamisesta. Tavoitteena oli parantaa erityisesti pidempään työttömänä olleiden ja heikossa työmarkkina-asemassa olevien pääsyä työmarkkinoille. Pitkäaikaistyöttömyys saatiinkin Muhoksella kuntakokeilun aikana laskemaan, joulukuussa 2024 oli määrä pudonnut 106 pitkäaikaistyöttömään henkilöön kun joulukuussa 2021 lukumäärä oli 178 henkilöä.

Vuonna 2024 Muhoksen kuntakokeilussa työskenteli yhteensä viisi omavalmentajaa, joista Muhoksen kunnan palkkalistoilla on ollut kolme ja TE-toimiston palkkaamana kaksi omavalmentajaa. Yhden kunnan omavalmentajista työnkuvaan kuului pääsääntöisesti työllisyyskoordinaattorin mukaisia tehtäviä, mitkä sisälsivät mm. TE24-, KOTO24- ja TYM-muutoksiin liittyviä valmistelutöitä.

Omavalmentajat, Nuorten Ystävät ry:n toteuttama valmennuspaja Mahis ja Nuorten Startti sekä monialainen verkosto toimivat saman katon alla, työllisyys- ja opintopalvelukeskus Vinkkelissä, osoitteessa Valtatie 30, Muhos. Vinkkeli tarjoaa tietoa, neuvontaa ja ohjausta kaikenikäisille työhön, koulutukseen, opintoihin, urasuunnitteluun ja yrittäjyyteen. Vinkkelissä säännöllisesti käyvään muuhun verkostoon kuuluivat sosiaali- ja terveyspalvelut, ammatinvalintapsykologin palvelut, OSAO:n Ovi-toiminnan oppilaanohjaajan palvelut sekä Oulun seudun Uusyrityskeskuksen yritysneuvojan palvelut. Vuoden 2024 aikana Vinkkelissä kävi tammi-joulukuun välisenä aikana keskimäärin 158 henkilöä kuukaudessa, tähän lukuun ei sisälly valmennuspaja Mahiksen tai Nuorten Startin asiakkaita.

Vuonna 2024 Nuorten Ystävät ry:n Valmennuspaja Mahiksella ja Nuorten Startissa oli yhteensä asiakkaita 174. Vuonna 2023 asiakkaita tavoitettiin yhteensä 124.

Valmennuspaja Mahiksella oli asiakkaita 130, joista 69 hlö oli kuntouttavassa työtoiminnassa, ja 61 hlö oli valmennuspajan omalla pajasopimuksella, yksilöllisessä palveluohjauksessa tai ryhmätoiminnassa. Nuorten Startissa asiakkaita oli 44 ja he olivat toiminnassa mukana Nuorten Startin omalla pajasopimuksella, yksilöllisessä palveluohjauksessa tai koulutussopimuksella.

Jatkopolkuja toteutui vuoden aikana yhteensä 48, joista 6 hlö työllistyi, 4 hlö pääsi opiskelemaan, 4 hlö pääsi työllistymistä edistävänä palveluna työkokeiluun ja yhteensä 34 hlö ohjautui muulle jatkopolulle (eläke, oikea-aikaisten palveluiden; esim. terveydenhuollon palvelujen piiriin sairauspäivärahalle ohjautuminen, kuntoutus). Lisäksi 16 hlö kanssa on aloitettu työ- ja toimintakyvyn selvitykset osana Valmennuspaja Mahiksen ja Nuorten Startin toimintaa.

TYÖLLISYYSTOIMINNAN KESKEISET LUVUT VUONNA 2024

Muhoksen kunnan työmarkkinatuen maksuosuudet:

Kuukausi	Maksuosuus
Tammikuu	58 582,78 €
Helmikuu	54 283,04 €
Maaliskuu	57 875,37 €
Huhtikuu	52 461,33 €
Toukokuu	51 709,48 €
Kesäkuu	35 586,87 €
Heinäkuu	40 973,85 €
Elokuu	35 212,73 €
Syyskuu	34 436,63 €
Lokakuu	41 335,48 €
Marraskuu	37 357,76 €
Joulukuu	36 995,82 €
Yhteensä:	536 811,14 € (vuosi 2023: 707 609,04 €)

Palkkatuella kuntaan oli työllistettynä yhteensä 18 henkilöä, joista 3 velvoitetyöllistettäviä. Palkkatuella 2024 työllistetyistä neljällä jatkuvat työt myös vuonna 2025.

Muhoksen kunnan nuorten kesätyöpaikkoihin valittiin 61 nuorta, joista 57 lopulta tuli töihin ja kesätyöseteli myönnettiin 58 nuorelle, joista lopulta käytettiin 36 kappaletta.

ICT-keskus

Huhtikuu toi tullessaan ikävän tapahtuman, jonka seurauksena ICT-keskuksen tehtävien hoitamista jouduttiin pohtimaan ja uudelleenorganisoimaan.

Seudullinen yhteistyö Joki ICT:n johdolla oli toimivaa ja hedelmällistä vuonna 2024.

- JäPI-hanke (Järjestelmät palvelemaan ihmistä) auttoi Tiedonhallintamallin tekemisessä sekä tiedon laadun parantamisessa.
- Joki ICT:n työryhmät näyttivät, jotta yhdessä saadaan aikaan enemmän kuin yksin puurtamalla:
 - Tietoturvatyöryhmä:
 - Tietoturva-asioiden edistäminen sekä alueellisen tietoturvan kokonaiskuvan muodostaminen.
 - Tietosuoja- ja tiedonhallintatyöryhmä:
 - Yhteisiä linjanvetoja ja yhdessä tekemistä.
 - 3T-foorumi (tietoturva-, tietosuoja- ja tiedonhallintafoorumi).
 - Linjaavampi työryhmä 3T-asioiden hoitamiseen.
 - Joory (Joki ICT:n omistajaohjausryhmä):
 - Isompien linjojen linjauksia.

Tiedonhallintamallia edistettiin ICT-päällikön vetämänä. Tiedonhallintamalli eteni hyvin toimialojen tekemänä ja tiedonhallintamallin tekemiseen nimetyt henkilöt sitoutuivat asiaan mallikkaasti. Tiedonhallintamallia linjattiin johtoryhmässä ja käytiin esittelemässä kunnanhallituksessa.

Tietoturva oli tänäkin vuonna yksi keskeinen painopistealue:

- Henkilökunnalle järjestettiin tietoturvakoulutusta ICT-keskuksen toimesta.
- Taustalla olevia tietoturvajärjestelmiä kehitettiin.
- Prosesseja hiottiin.
- Taisto-harjoituksessa kunnanjohtaja, viestintäpäällikkö sekä ICT-keskus harjoittelun lomassa kävivät läpi tietoturva-asioita laajemminkin.

Tekoälyn hyödyntämistä pohdittiin ja Copilot-koulutukset henkilökunnalle käynnistettiin vuoden 2024 lopulla. Tekoälyn huoneentaulut otettiin käyttöön.

Pohteen Muhoksen toimipisteiden ICT-laitteiden ylläpito oli edelleen ICT-keskuksen vastuulla. Potilastietojärjestelmän päivitykset työllistivät ja päivityksiä tehtiin parina viikonloppunakin.

ICT-keskuksen normaalin arjen ohessa mm. kirjaston remontti omatoimikirjastoineen sekä Kuusikon päiväkodin avaaminen sekä Päivärinteen päiväkodin laajennuksen suunnittelu työllistivät.

Kunnan eri toimipisteiden ICT-ylläpidon sekä varsin ison laitemäärän lisäksi on hyvä huomioida lomituksen toimipisteiden sijoittuminen varsin laajalle maantieteelliselle alueelle!

Lomituspalvelut

Lomituspalvelut ovat Sosiaali- ja terveysministeriön alaista maatalousyrittäjien sosiaaliturvaa, jonka toimeenpanosta ja valvonnasta vastaa Maatalousyrittäjien eläkelaitos (Mela). Palveluilla turvataan maatalousyrittäjien häiriötön toiminnan jatkuvuus sinä aikana, kun yrittäjä on vuosilomalla tai hän on tilapäisten syiden vuoksi kykenemätön osallistumaan yrityksen tehtävien hoitoon. Toiminta tukee viljelijöiden ammatissa viihtymistä ja psyykkistä hyvinvointia. Lomituspalvelut edistävät myös kunnan taloutta ja työllisyyttä sekä osaltaan turvaavat maaseudun asuttamista ja elinvoimaa.

Muhoksen kunta hallinnoi 1.1.2023 alkaen Melan kanssa tekemänsä toimeksiantosopimuksen mukaisesti maatalousyrittäjien lomituspalveluja ja turkistuottajain lomituspalveluja oman kuntansa alueen lisäksi Enontekiön, Hailuodon, Hyrynsalmen, Iin, Inarin, Keminmaan, Kempeleen, Kittilän, Kolarin, Limingan, Lumijoen, Muonion, Paltamon, Pelkosenniemen, Pellon, Posion, Puolangan, Pyhännän, Ranuan, Ristijärven, Sallan, Savukosken, Siikajoen, Siikalatvan, Simon, Sodankylän, Sotkamon, Suomussalmen, Taivalkosken, Tervolan, Tyrnävän, Utajärven, Utsjoen, Vaalan ja Ylitornion kunnan sekä Kajaanin, Kemin, Kemijärven, Kuhmon, Kuusamon, Oulun, Pudasjärven, Rovaniemen ja Tornion kaupungin alueella.

Vuonna 2024 vuosilomaa on käyttänyt 1 237 yrittäjää (1347 yrittäjää v. 2023), sijaisapua on käyttänyt 440 yrittäjää sekä tuettua maksullista lomittaja-apua on käyttänyt 811 yrittäjää. Lomitettuja päiviä on yhteensä 60 610 päivää (64 449 päivää v. 2023), jotka jakautuivat seuraavasti:

- 31 361 päivää vuosilomaa (34 036 päivää v. 2023)

- 20 577 päivää sijaisapua (21 354 päivää v. 2023)

- 8 574 päivää maksullista lomittaja-apua (8 949 päivää v. 2023)
- lisäksi täysin maksullista lomittaja-apua on lomitettu 98 päivää.

Lomituspalvelua hakeneista tiloista 11,82 % oli itse järjestetyn lomituksen piirissä eivätkä käytä kunnan järjestämää lomituspalvelua. Lomituksen yhteistoimintaryhmä on kokoontunut yhden kerran vuoden 2024 aikana. Yhteistoimintaryhmässä ovat edustettuina maatalousyrittäjien, maatalouslomittajien ja lomitushallinnon edustajat.

Lomituksen hallinnon toimipisteitä oli kymmenellä paikkakunnalla. Hallintohenkilöstö on kokoontunut kaksi kertaa lähitapaamisiin, joiden aikana on pyritty parantamaan henkilöstön yhteenkuuluvuuden tunnetta ja yhtenäistämään toimintatapoja.

Lakisääteiset lomituspalvelut täyttivät tänä vuonna 50 vuotta. Lomitushallinto on osallistunut Melan järjestämään lomituksen juhluvuoden seminaariin Turussa 14.-15.3.2024. Maatalouslomittajille järjestettiin 6.-7.5 koulutustilaisuus Oulussa, jonka yhteydessä pidettiin 50-vuotis juhla. Lisäksi juhluvuoden aikana joulukuussa järjestettiin Samassa veneessä tilaisuudet Rokualla, Rovaniemellä ja Kuusamossa, näihin tilaisuuksiin oli kutsuttu maatalousyrittäjiä, lomittajia, hallinnon henkilöstöä ja MELAn edustus.

Entisten paikallisyksikkörajojen poistuminen on helpottanut lomittajien työllistämistä alueen sisällä, toki osalla lomittajista se on tarkoittanut myös työmatkojen pidentymistä. Pidemmillä työmatkoilla lomittajilla on myös mahdollisuus majoittua lähemmäksi työkohdetta. Tilojen määrän lasku yhdistettynä tilakoon kasvuun ja teknologian lisääntymiseen vaatii sopeutumista henkilöstöltä.

Sisäisen valvonnan arviointi

Valtuusto hyväksyi kunnan uudet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet kesäkuussa 2023.

Konsernipalveluissa sisäistä valvontaa on hoidettu muiden tehtävien ohella. Vuoden aikana on seurattu muun muassa talousarvion toteumaa toimialalla ja vastuualueilla kuin myös kustannuspaikoilla (neljännesvuosi- ja kolmannesvuosiraportit). Raportoinnin yhteydessä on otettu kantaa myös ennusteesta loppuvuoden osalta. Tältä pohjalta on vuoden aikana tehty konsernipalvelujen osalta talousarviomuutosesitys valtuustolle hyväksyttäväksi.

Vuoden aikana on tarkistettu tarkastus- ja hyväksymisvaltuuksia muun muassa ostolaskujen käsittelyssä ja muutettu vastuuta muuttuneissa tilanteissa. Keskustoimiston asiointipisteen kahden toimistosihteerin jäätyä eläkkeelle ei uusia henkilöitä ole palkattu heidän tilalle. Riskitarkastelussa henkilöriski on ollut korkea konsernipalvelujen ohuen henkilöstöorganisaation vuoksi. Jatkossa on kiinnitettävä huomiota konsernipalvelujen organisaation toimivuuden vahvistamiseen ja toiminnan turvaamiseen lisähenkilöstön taikka sijaisjärjestelyjen avulla.

Kunnanvirastolla on kulunvalvontajärjestelmä uudistettu vuonna 2023 teknisten palveluiden toimesta. Asiointipisteen henkilöstön vähentyessä on nähty vaarana ulkoisen turvallisuusriskin

kasvaminen ja tämän perusteella on syksyllä 2024 kunnanhallituksen päätöksellä päätetty kunnanviraston ulko-ovien jatkuvasta kiinnipidosta.

Sisäisen valvonnan raportointia ei ole erikseen tehty vuoden aikana, vaan se tehdään osana toimintakertomusta.

7.2.3 Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimintakertomus

Opetus- ja kasvatuslautakunta on käsitellyt toimintakertomuksen kokouksessaan 12.3.2025 § 21 ja hyvinvointi- ja vapaa-aikalautakunta kokouksessaan 11.3.2025 § 28.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut tiliryhmittäin

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	469 283	391 654	0	391 654	526 032	134 378	134,31	56 748	12,09
Maksutuotot	532 643	609 729	0	609 729	466 469	-143 260	76,50	-66 174	-12,42
Tuet ja avustukset	563 927	311 825	31 444	343 269	451 134	107 865	131,42	-112 793	-20,00
Vuokratuotot	120 510	159 733	0	159 733	117 632	-42 101	73,64	-2 878	-2,39
Muut toimintatuotot	1 145	63 800	0	63 800	1 496	-62 304	2,34	351	30,67
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 687 507	1 536 741	31 444	1 568 185	1 562 763	-5 422	99,65	-124 745	-7,39
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-15 238 600	-14 980 156	-228 155	-15 208 311	-15 312 706	-104 395	100,69	-74 106	0,49
Palvelujen ostot	-4 176 448	-4 252 394	-119 690	-4 372 084	-4 495 158	-123 074	102,82	-318 710	7,63
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-530 002	-487 764	1 116	-486 648	-456 580	30 068	93,82	73 422	-13,85
Avustukset	-646 912	-701 650	0	-701 650	-540 225	161 425	76,99	106 687	-16,49
Vuokrat	-3 895 545	-4 886 558	-26 950	-4 913 508	-4 966 919	-53 411	101,09	-1 071 374	27,50
Muut toimintakulut	-104 068	-52 721	-3 000	-55 721	-132 027	-76 306	236,94	-27 958	26,87
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-24 591 574	-25 361 243	-376 679	-25 737 922	-25 903 614	-165 692	100,64	-1 312 040	5,34
TOIMINTAKATE	-22 904 067	-23 824 502	-345 235	-24 169 737	-24 340 852	-171 115	100,71	-1 436 785	6,27
Vyörytys menot	-691 599	-1 142 363	0	-1 142 363	-1 037 604	104 759	90,83	-346 005	50,03
Poistot ja arvonalentumiset	-302 881	-190 481	-16 411	-206 892	-241 842	-34 950	116,89	61 038	-20,15
TILIKAUDEN TULOS	-23 898 546	-25 157 346	-361 646	-25 518 992	-25 620 298	-101 306	100,40	-1 721 751	7,20

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut sitovuustasoin

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Opetuksen ja kasvatuksen halli									
Toimintatuotot	315 291	192 000	0	192 000	254 673	62 673	132,64	-60 619	-19,23
Toimintakulut	-738 624	-588 338	0	-588 338	-627 141	-38 803	106,60	111 483	-15,09
TOIMINTAKATE	-423 333	-396 338	0	-396 338	-372 468	23 870	93,98	50 864	-12,02
Poistot ja arvonalentumiset	-522	-266	0	-266	-266	0	100,15	255	-48,94
Laskennalliset erät	-20 739	-26 520	0	-26 520	-24 108	2 412	90,91	-3 369	16,24
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-444 594	-423 124	0	-423 124	-396 843	26 281	93,79	47 751	-10,74
Varhaiskasvatus									
Toimintatuotot	433 002	388 429	8 074	396 503	374 126	-22 377	94,36	-58 875	-13,60
Toimintakulut	-6 036 207	-5 951 074	-211 309	-6 162 383	-6 222 224	-59 841	100,97	-186 017	3,08
TOIMINTAKATE	-5 603 205	-5 562 645	-203 235	-5 765 880	-5 848 098	-82 218	101,43	-244 892	4,37
Poistot ja arvonalentumiset	-3 618	-2 123	-4 250	-6 373	-6 733	-360	105,65	-3 115	86,08
Laskennalliset erät	-165 794	-268 246	0	-268 246	-243 605	24 641	90,81	-77 811	46,93
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-5 772 618	-5 833 014	-207 485	-6 040 499	-6 098 436	-57 937	100,96	-325 818	5,64
Kirkonkylän koulu									
Toimintatuotot	21 645	32 150	0	32 150	26 801	-5 349	83,36	5 156	23,82
Toimintakulut	-3 435 479	-3 663 996	3 996	-3 660 000	-3 690 167	-30 167	100,82	-254 688	7,41
TOIMINTAKATE	-3 413 834	-3 631 846	3 996	-3 627 850	-3 663 366	-35 516	100,98	-249 533	7,31
Poistot ja arvonalentumiset	-78 703	-44 023	0	-44 023	-59 529	-15 506	135,22	19 174	-24,36
Laskennalliset erät	-97 354	-164 870	0	-164 870	-149 693	15 177	90,79	-52 339	53,76
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 589 890	-3 840 739	3 996	-3 836 743	-3 872 588	-35 845	100,93	-282 697	7,87

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Muu perusopetus									
Toimintatuotot	271 551	261 204	0	261 204	283 349	22 145	108,48	11 797	4,34
Toimintakulut	-3 629 185	-3 749 782	-39 500	-3 789 282	-3 841 729	-52 447	101,38	-212 545	5,86
TOIMINTAKATE	-3 357 633	-3 488 578	-39 500	-3 528 078	-3 558 381	-30 303	100,86	-200 747	5,98
Poistot ja arvonalentumiset	-13 927	-2 592	0	-2 592	-5 425	-2 833	209,30	8 502	-61,05
Laskennalliset erät	-101 745	-168 490	0	-168 490	-153 001	15 489	90,81	-51 256	50,38
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 473 305	-3 659 660	-39 500	-3 699 160	-3 716 807	-17 647	100,48	-243 501	7,01
Yläkoulu									
Toimintatuotot	17 847	0	0	0	-240	-240	0,00	-18 087	-101,34
Toimintakulut	-3 907 289	-4 148 557	-24 020	-4 172 577	-4 136 645	35 932	99,14	-229 356	5,87
TOIMINTAKATE	-3 889 442	-4 148 557	-24 020	-4 172 577	-4 136 885	35 692	99,14	-247 443	6,36
Poistot ja arvonalentumiset	-37 674	-28 547	-7 916	-36 463	-36 767	-304	100,83	907	-2,41
Laskennalliset erät	-112 482	-186 664	0	-186 664	-169 548	17 116	90,83	-57 066	50,73
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-4 039 598	-4 363 768	-31 936	-4 395 704	-4 343 200	52 504	98,81	-303 602	7,52
Erityisopetus/Laitoskoulut									
Toimintatuotot	87 373	120 000	0	120 000	114 397	-5 603	95,33	27 024	30,93
Toimintakulut	-1 937 407	-1 990 286	-55 500	-2 045 786	-2 116 946	-71 160	103,48	-179 539	9,27
TOIMINTAKATE	-1 850 034	-1 870 286	-55 500	-1 925 786	-2 002 549	-76 763	103,99	-152 515	8,24
Poistot ja arvonalentumiset	-35	0	0	0	0	0	0,00	35	-100,00
Laskennalliset erät	-52 946	-89 588	0	-89 588	-81 306	8 282	90,76	-28 360	53,56
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 903 015	-1 959 874	-55 500	-2 015 374	-2 083 855	-68 481	103,40	-180 840	9,50
Lukiokoulutus									
Toimintatuotot	58 788	27 880	0	27 880	25 807	-2 073	92,56	-32 982	-56,10
Toimintakulut	-1 847 591	-1 893 822	0	-1 893 822	-1 875 492	18 330	99,03	-27 902	1,51
TOIMINTAKATE	-1 788 802	-1 865 942	0	-1 865 942	-1 849 686	16 256	99,13	-60 883	3,40
Poistot ja arvonalentumiset	-57 233	-5 969	0	-5 969	-5 969	0	100,00	51 265	-89,57
Laskennalliset erät	-52 581	-85 441	0	-85 441	-77 683	7 758	90,92	-25 103	47,74
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 898 616	-1 957 352	0	-1 957 352	-1 933 338	24 014	98,77	-34 721	1,83
Oulujoki-opisto									
Toimintatuotot	163 562	183 550	0	183 550	153 621	-29 929	83,69	-9 941	-6,08
Toimintakulut	-578 640	-607 452	0	-607 452	-571 639	35 813	94,10	7 001	-1,21
TOIMINTAKATE	-415 077	-423 902	0	-423 902	-418 018	5 884	98,61	-2 940	0,71
Poistot ja arvonalentumiset	-4 894	0	0	0	0	0	0,00	4 894	-100,00
Laskennalliset erät	-17 445	-27 382	0	-27 382	-24 895	2 487	90,92	-7 451	42,71
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-437 416	-451 284	0	-451 284	-442 913	8 371	98,15	-5 497	1,26
Hyvinvoin ja vapaa-ajan hallin									
Toimintatuotot	0	0	0	0	3 848	3 848	0,00	3 848	0,00
Toimintakulut	-34 365	-134 439	0	-134 439	-113 939	20 500	84,75	-79 574	231,56
TOIMINTAKATE	-34 365	-134 439	0	-134 439	-110 091	24 348	81,89	-75 726	220,36
Poistot ja arvonalentumiset	-30	0	0	0	0	0	0,00	30	-100,00
Laskennalliset erät	-3 172	-6 060	0	-6 060	-5 515	545	91,00	-2 343	73,86
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-37 567	-140 499	0	-140 499	-115 606	24 893	82,28	-78 039	207,73
Kirjastopalvelut									
Toimintatuotot	33 886	12 700	20 764	33 464	40 906	7 442	122,24	7 020	20,72
Toimintakulut	-630 050	-663 343	-44 015	-707 358	-671 282	36 076	94,90	-41 232	6,54
TOIMINTAKATE	-596 164	-650 643	-23 251	-673 894	-630 376	43 518	93,54	-34 212	5,74
Poistot ja arvonalentumiset	-28 258	-20 424	-18 891	-39 315	-51 076	-11 761	129,91	-22 818	80,75
Laskennalliset erät	-17 689	-30 007	0	-30 007	-27 260	2 747	90,85	-9 571	54,11
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-642 112	-701 074	-42 142	-743 216	-708 712	34 504	95,36	-66 601	10,37
Kulttuuripalvelut									
Toimintatuotot	23 450	47 533	0	47 533	35 106	-12 427	73,86	11 656	49,70
Toimintakulut	-219 331	-239 897	0	-239 897	-248 909	-9 012	103,76	-29 578	13,49
TOIMINTAKATE	-195 881	-192 364	0	-192 364	-213 803	-21 439	111,15	-17 922	9,15
Poistot ja arvonalentumiset	-3 250	-3 250	0	-3 250	-3 250	0	100,00	0	0,00
Laskennalliset erät	-7 075	-11 104	0	-11 104	-10 084	1 020	90,81	-3 009	42,52
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-206 206	-206 718	0	-206 718	-227 137	-20 419	109,88	-20 931	10,15
Nuorisopalvelut									
Toimintatuotot	37 690	46 095	0	46 095	50 008	3 913	108,49	12 318	32,68
Toimintakulut	-168 855	-159 986	0	-159 986	-162 918	-2 932	101,83	5 937	-3,52
TOIMINTAKATE	-131 165	-113 891	0	-113 891	-112 909	982	99,14	18 256	-13,92
Laskennalliset erät	-4 269	-7 211	0	-7 211	-6 616	595	91,76	-2 347	54,99
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-135 434	-121 102	0	-121 102	-119 526	1 576	98,70	15 908	-11,75
Liikuntapalvelut									
Toimintatuotot	223 421	225 200	2 606	227 806	200 362	-27 444	87,95	-23 060	-10,32
Toimintakulut	-1 428 553	-1 570 271	-6 331	-1 576 602	-1 624 584	-47 982	103,04	-196 031	13,72
TOIMINTAKATE	-1 205 131	-1 345 071	-3 725	-1 348 796	-1 424 222	-75 426	105,59	-219 091	18,18
Poistot ja arvonalentumiset	-74 737	-83 287	14 646	-68 641	-72 827	-4 186	106,10	1 910	-2,56
Laskennalliset erät	-38 307	-70 780	0	-70 780	-64 289	6 491	90,83	-25 982	67,83
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 318 175	-1 499 138	10 921	-1 488 217	-1 561 338	-73 121	104,91	-243 163	18,45
Sivistys- ja hyvinvointipalvelut YHT.									
Toimintatuotot	1 687 507	1 536 741	31 444	1 568 185	1 562 763	-5 422	99,65	-124 745	-7,39
Toimintakulut	-24 591 574	-25 361 243	-376 679	-25 737 922	-25 903 614	-165 692	100,64	-1 312 040	5,34
TOIMINTAKATE	-22 904 067	-23 824 502	-345 235	-24 169 737	-24 340 852	-171 115	100,71	-1 436 785	6,27
Poistot ja arvonalentumiset	-302 881	-190 481	-16 411	-206 892	-241 842	-34 950	116,89	61 038	-20,15
Laskennalliset erät	-691 599	-1 142 363	0	-1 142 363	-1 037 604	104 759	90,83	-346 005	50,03
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-23 898 546	-25 157 346	-361 646	-25 518 992	-25 620 298	-101 306	100,40	-1 721 751	7,20

Opetus- ja kasvatus tiliryhmittäin

Opetus- ja kasvatus TUOSLASKELMA	TA 2024	TA Muutos	Muutettu TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	389 554	0	389 554	472 001	-82 447	121
Maksutuotot	546 429	0	546 429	413 273	133 156	76
Tuet ja avustukset	267 230	8 074	275 304	345 765	-70 461	126
Vuokratuotot	0	0	0	834	-834	0
Muut toimintatuotot	2 000	0	2 000	661	1 339	33
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 205 213	8 074	1 213 287	1 232 533	-19 246	102
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut	-14 021 169	-177 809	-14 198 978	-14 368 899	169 921	101
Palvelujen ostot	-3 820 036	-119 690	-3 939 726	-4 049 103	109 377	103
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-371 849	1 116	-370 733	-347 240	-23 493	94
Avustukset	-669 350	0	-669 350	-502 029	-167 321	75
Vuokrat	-3 671 789	-26 950	-3 698 739	-3 731 471	32 732	101
Muut toimintakulut	-39 114	-3 000	-42 114	-83 242	41 128	198
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-22 593 307	-326 333	-22 919 640	-23 081 983	162 343	101
TOIMINTAKATE	-21 388 094	-318 259	-21 706 353	-21 849 450	143 097	101
Vyörytys menot	-1 017 201	0	-1 017 201	-923 839	-93 362	91
Poistot ja arvonalentumiset	-83 520	-12 166	-95 686	-114 689	19 003	120
TILIKAUDEN TULOS	-22 488 815	-330 425	-22 819 240	-22 887 979	68 739	100

Toimialajohtajan katsaus

Sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toteuma on 100,40 % (101 306 €). Hyvinvointi- ja vapaa-ajan 101,21 % (32 567 €).

Opetus- ja kasvatuspalveluiden vuoden 2024 talousarvion tilikauden toteuma oli 100,30 % (68 739 €). Varhaiskasvatus 100,96 % (54 937 €), perusopetus 100,50 % (69 468 €), lukio 98,27 % (-33 726 €) ja Oulujoki-Opisto 98,15 % (-8 371 €). Määrärahat eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Opetus- ja kasvatuslautakunta haki lisämäärärahaa talousarviovuoden aikana 86 024 euroa ja valtuusto myönsi sen 25.11.2024 § 69. Lisämäärärahaa myönnettiin tulosalueelle Erityisopetus/laitoskoulut: asiakaspalvelujen ostoihin ja matkustus- ja kuljetuspalveluihin sekä tulosalueelle muu perusopetus: matkustus- ja kuljetuspalveluihin.

Koko hallintokunnan toimintatuotot (1 562 763 €) toteutuivat lähes talousarvion mukaan. Tuottoja kertyi noin 5 000 euroa talousarviota vähemmän (toteumaprosentti 99,65 %). Myyntituottoja sekä tukia ja avustuksia kertyi talousarviota paremmin (toteumaprosentit 134,31 % ja 131,42 %). Maksutuottoja kertyi yli 143 000 euroa ennakoitua vähemmän (toteumaprosentti 76,50 %). Maksutuotoissa päivähoitomaksut jäivät melkein 90 000 vähäisemmiksi, koska varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen tuloajat muuttuvat indeksitarkistuksen vuoksi 1.8.2024 alkaen. Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluiden tulot 93,05 % (330 230 €) noin 25 000 euroa vähäisemmät. Auditorion tulot noin 27 000 euroa ja jäähallin noin 25 000 euroa vähäisemmät.

Opetus- ja kasvatuspalveluiden toimintatuotot toteutuivat talousarviota paremmin. Tuottoja kertyi kaikkiaan hieman yli 19 000 euroa talousarviota enemmän (toteumaprosentti oli 101,59 %). Myyntituotot (121,16 %) sekä tuet ja avustukset (125,59 %) toteutuivat talousarviota paremmin. Myyntituottoja saatiin yli 82 000 euroa ja tukia ja avustuksia yli 70 000 euroa enemmän eli yhteensä yli 152 000 euroa talousarviota enemmän. Myyntituottoihin vaikutti kotikuntakorvaukset (105,47 %) ja myyntituotot kunnilta (137,59 %). Vastaavasti maksutuotot (75,63 %) jäivät yli 133 000 euroa ennakoitua pienemmiksi. Maksutuotoista päivähoitomaksuja saatiin noin 90 000 euroa vähemmän (toteumaprosentti 73,77 %). Oulujoki-Opiston muut opetus- ja kulttuurimaksut jäivät noin 36 000 euroa vähäisemmiksi (toteumaprosentti 75,35 %) ja lukukausimaksut noin 10 500 euroa vähäisemmiksi (toteumaprosentti 82,13 %). Oulujoki-Opiston osalta selittävinä tekijöinä voidaan nähdä mm. lasten ja nuorten siirtyminen edullisempien harrastusten pariin ja työikäisille suunnattujen suosittujen kurssien poisjäänti opettajan puutteessa.

Koko hallintokunnan toimintakulut toteutuivat hieman talousarviota suurempina (toteumaprosentti 100,64 %). Toimintakulut ylittivät talousarvion noin 166 000 eurolla. Henkilöstökulut kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 0,49 %, ylittyen noin 104 000 eurolla. Palvelujen ostot kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 7,63 %, ylittyen noin 123 000 eurolla. Aineet, tarvikkeet ja tavarat vähenivät -13,85 %, alittuen noin 30 000 eurolla.

Hyvinvointi- ja vapaa-ajan toimintakulut 99,73 % alittuivat noin 8 000 eurolla. Henkilöstökulut 93,51 %, alittuen hieman yli 65 000 eurolla. Palvelujen ostot 103,17 % ylittyivät hieman noin 14 000 eurolla. Suurimmat ylitykset olivat alueiden rakentamis- ja kunnossapidossa (lähinnä ladut) noin 27 000 eurolla, asiakaspalvelujen ostot muilta noin 18 000 eurolla ja IT-ohjelmisto noin 17 000 eurolla. Aineet, tarvikkeet ja tavarat 94,33 % alittuen noin 6 500 eurolla.

Opetuksen ja kasvatuksen toimintakulut toteutuivat hieman talousarviota suurempina (toteumaprosentti 100,29 %). Toimintakulut ylittivät talousarvion noin 69 000 eurolla. Henkilöstökulut kasvoivat edellisvuoteen verrattuna vain 0,01 %, ylittyen kuitenkin noin 170 000 eurolla. Eläkekulut ylittyivät melkein 52 000 eurolla. Lisäksi henkilöstökuluihin vaikutti mm. 1,5 prosentin yleiskorotus 1.6.2024, Muhos-lisä, järjestelyerät ja sijaisten palkkaaminen ennakoimattomiin pitkiin sairauspoissaoloihin. Kuusikon päiväkodin aloittaminen 19.8.2024 lisäsi henkilöstökuluja noin 120 000 eurolla, kun siellä aloitti kuusi uutta työntekijää. Varhaiskasvatuksen toiminnalle leimallista on ollut vaikeudet henkilöstön rekrytoinneissa, varsinkin varhaiskasvatuksen opettajien.

Opetuksen ja kasvatuksen palvelujen ostot kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 7,54 %, ylittyen noin 162 000 eurolla. Palvelujen ostojen merkittävimmät ylitykset aiheutuivat palvelusetelikuluissa, jonka kustannukset olivat noin 137 000 euroa. Palveluseteli otettiin käyttöön 1.8.2024. Palvelusetelillä saatiin lisättyä yksityisessä päiväkodissa olleiden lasten määrää melkein 20 lapsella. Asiakaspalvelujen ostot kunnilta ylittyivät yli 40 000 eurolla, IT-ohjelmistot hieman yli 14 000 eurolla ja sosiaali- ja terveystalvet (perhepäivähoitajien kulukorvaukset) noin 10 000 eurolla, vaikka perhepäivähoitajien määrä väheni.

Opetuksen ja kasvatuksen aineet, tarvikkeet ja tavarat vähenivät -8,96 %, alittuen noin 23 500 eurolla. Aineet, tarvikkeet ja tavarat alitukseen vaikutti mm. muu materiaali -14 908, toimisto- ja koulutarvikkeet -4 752, kalusto -3 860 ja kirjallisuus -1 999.

Opetuksen ja kasvatuksen avustukset alittivat talousarvion määrärahan yli 167 000 eurolla (toteumaprosentti 75,0 %). Lasten kotihoidon tuen 86,86 %, yksityisen hoidon tuen 52,17 % ja yksityisen hoidon kuntalisän 44,05 % kustannukset laskivat selvästi edellisvuoteen verrattuna, melkein 142 000 eurolla. Lasten kotihoidon tuesta jäi käyttämättä hieman yli 61 000 euroa, yksityisen hoidon tuesta hieman yli 33 000 euroa ja yksityisen hoidon kuntalisästä melkein 73 000 euroa, tähän vaikutti palveluseteli.

Koko hallintokunnan poistot olivat 116,89 % (241 842 €), ylitys noin 35 000 euroa. Hyvinvointi- ja vapaa-ajan poistot olivat 114,34 % (127 153), ylitys noin 16 000 euroa. Suurimmat hyvinvoinnin poistot ulkoliikuntapaikat noin 69 000 euroa ja kirjasto noin 34 000 euroa.

Opetuksen ja kasvatuksen poistot olivat 119,86 % (114 689 €) ylitys noin 19 000 euroa. Suurin osa opetuksen ja kasvatuksen poistosta muodostuu koneista ja kalusteista (94 948 €). Poistot ovat edelliseen vuoteen verrattuna noin 82 000 euroa pienemmät. Suurimmat poistot ovat Kirkonkylän koulu (59 529 €) ja yläkoulu (36 767 €).

Sisäinen valvonta

Opetus- ja kasvatuspalveluiden sisäistä valvontaa on toteutettu Dynasty-asianhallintajärjestelmällä; opetus- ja kasvatustalouden jäsenille, kunnanjohtajalle ja sivistys- ja hyvinvointijohtajalle on säännöllisesti lähetetty tiedoksi opetus- ja kasvatuspalvelujen viranhaltijoiden dynasty-päätösluettelo. Lautakunnan kokouksissa on tiedoksi annettavissa asioissa mainittu mm. oppilaspäätöksistä, hankintapäätöksistä, valtuuston päätöksistä ja kunnanhallituksen päätöksistä. Osavuosikatsaukset on käsitelty kaksi kertaa vuodessa ja tilinpäätös sekä toimintakertomukset kerran vuodessa.

Hyvinvointi- ja vapaa-aika tiliryhmittäin

Hyvinvointi ja vapaa-aika TULOSLASKELMA	TA 2024	TA Muutos	Muutettu TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	2 100	0	2 100	54 031	-51 931	2 573
Maksutuotot	63 300	0	63 300	53 197	10 103	84
Tuet ja avustukset	44 595	23 370	67 965	105 369	-37 404	155
Vuokratuotot	159 733	0	159 733	116 798	42 935	73
Muut toimintatuotot	61 800	0	61 800	835	60 965	1
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	331 528	23 370	354 898	330 230	24 668	93
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut	-958 987	-50 346	-1 009 333	-943 807	-65 526	94
Palvelujen ostot	-432 358	0	-432 358	-446 055	13 697	103
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-115 915	0	-115 915	-109 340	-6 575	94
Avustukset	-32 300	0	-32 300	-38 196	5 896	118
Vuokrat	-1 214 769	0	-1 214 769	-1 235 449	20 680	102
Muut toimintakulut	-13 607	0	-13 607	-48 785	35 178	359
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-2 767 936	-50 346	-2 818 282	-2 821 631	3 349	100
TOIMINTAKATE	-2 436 408	-26 976	-2 463 384	-2 491 402	28 018	101
Vyörytys menot	-125 162	0	-125 162	-113 765	-11 397	91
Poistot ja arvonalentumiset	-106 961	-4 245	-111 206	-127 153	15 947	114
TILIKAUDEN TULOS	-2 668 531	-31 221	-2 699 752	-2 732 319	32 567	101

Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalvelut sitovuustasoin

	TP 2023	TA alkup	TA-muutos	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Hyvinvoin ja vapaa-ajan hallinto									
Toimintatuotot	0	0	0	0	3 848	3 848	0,00	3 848	0,00
Toimintakulut	-34 365	-134 439	0	-134 439	-113 939	20 500	84,75	-79 574	231,56
TOIMINTAKATE	-34 365	-134 439	0	-134 439	-110 091	24 348	81,89	-75 726	220,36
Poistot ja arvonalentumiset	-30	0	0	0	0	0	0,00	30	-100,00
Laskennalliset erät	-3 172	-6 060	0	-6 060	-5 515	545	91,00	-2 343	73,86
TILIKAUDEN TULOS	-37 567	-140 499	0	-140 499	-115 606	24 893	82,28	-78 039	207,73
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-37 567	-140 499	0	-140 499	-115 606	24 893	82,28	-78 039	207,73
Kirjastopalvelut									
Toimintatuotot	33 886	12 700	20 764	33 464	40 906	7 442	122,24	7 020	20,72
Toimintakulut	-630 050	-663 343	-44 015	-707 358	-671 282	36 076	94,90	-41 232	6,54
TOIMINTAKATE	-596 164	-650 643	-23 251	-673 894	-630 376	43 518	93,54	-34 212	5,74
Poistot ja arvonalentumiset	-28 258	-20 424	-18 891	-39 315	-51 076	-11 761	129,91	-22 818	80,75
Laskennalliset erät	-17 689	-30 007	0	-30 007	-27 260	2 747	90,85	-9 571	54,11
TILIKAUDEN TULOS	-642 112	-701 074	-42 142	-743 216	-708 712	34 504	95,36	-66 601	10,37
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-642 112	-701 074	-42 142	-743 216	-708 712	34 504	95,36	-66 601	10,37
Kulttuuripalvelut									
Toimintatuotot	23 450	47 533	0	47 533	35 106	-12 427	73,86	11 656	49,70
Toimintakulut	-219 331	-239 897	0	-239 897	-248 909	-9 012	103,76	-29 578	13,49
TOIMINTAKATE	-195 881	-192 364	0	-192 364	-213 803	-21 439	111,15	-17 922	9,15
Poistot ja arvonalentumiset	-3 250	-3 250	0	-3 250	-3 250	0	100,00	0	0,00
Laskennalliset erät	-7 075	-11 104	0	-11 104	-10 084	1 020	90,81	-3 009	42,52
TILIKAUDEN TULOS	-206 206	-206 718	0	-206 718	-227 137	-20 419	109,88	-20 931	10,15
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-206 206	-206 718	0	-206 718	-227 137	-20 419	109,88	-20 931	10,15
Nuorisopalvelut									
Toimintatuotot	37 690	46 095	0	46 095	50 008	3 913	108,49	12 318	32,68
Toimintakulut	-168 855	-159 986	0	-159 986	-162 918	-2 932	101,83	5 937	-3,52
TOIMINTAKATE	-131 165	-113 891	0	-113 891	-112 909	982	99,14	18 256	-13,92
Laskennalliset erät	-4 269	-7 211	0	-7 211	-6 616	595	91,76	-2 347	54,99
TILIKAUDEN TULOS	-135 434	-121 102	0	-121 102	-119 526	1 576	98,70	15 908	-11,75
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-135 434	-121 102	0	-121 102	-119 526	1 576	98,70	15 908	-11,75
Liikuntapalvelut									
Toimintatuotot	223 421	225 200	2 606	227 806	200 362	-27 444	87,95	-23 060	-10,32
Toimintakulut	-1 428 553	-1 570 271	-6 331	-1 576 602	-1 624 584	-47 982	103,04	-196 031	13,72
TOIMINTAKATE	-1 205 131	-1 345 071	-3 725	-1 348 796	-1 424 222	-75 426	105,59	-219 091	18,18
Poistot ja arvonalentumiset	-74 737	-83 287	14 646	-68 641	-72 827	-4 186	106,10	1 910	-2,56
Laskennalliset erät	-38 307	-70 780	0	-70 780	-64 289	6 491	90,83	-25 982	67,83
TILIKAUDEN TULOS	-1 318 175	-1 499 138	10 921	-1 488 217	-1 561 338	-73 121	104,91	-243 163	18,45
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 318 175	-1 499 138	10 921	-1 488 217	-1 561 338	-73 121	104,91	-243 163	18,45
Hyvinvointi ja vapaa-aika YHTEENSÄ									
Toimintatuotot	318 448	331 528	23 370	354 898	330 230	-24 668	93,05	11 782	3,70
Toimintakulut	-2 481 154	-2 767 936	-50 346	-2 818 282	-2 821 631	-3 349	100,12	-340 477	13,72
TOIMINTAKATE	-2 162 706	-2 436 408	-26 976	-2 463 384	-2 491 402	-28 018	101,14	-328 695	15,20
Poistot ja arvonalentumiset	-106 275	-106 961	-4 245	-111 206	-127 153	-15 947	114,34	-20 878	19,64
Laskennalliset erät	-70 512	-125 162	0	-125 162	-113 765	11 397	90,89	-43 252	61,34
TILIKAUDEN TULOS	-2 339 494	-2 668 531	-31 221	-2 699 752	-2 732 319	-32 567	101,21	-392 825	16,79
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-2 339 494	-2 668 531	-31 221	-2 699 752	-2 732 319	-32 567	101,21	-392 825	16,79

Liikunta- ja hyvinvointipäällikön katsaus

Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluiden vuoden 2024 talousarvion tilikauden ylijäämä/alijäämä toteuma oli 101 % (32 567 €).

Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluiden toimintatuotot (93 %) toteutuivat ennakoitua huonommin, sillä tuottoja saatiin 24 668 euroa vähemmän. Tuet ja avustukset 155 % olivat 37 404 euroa suuremmat, johtuen mm. työllistämistuesta noin 22 000 ja hankkeisiin saaduista avustuksista. Maksutuotot 84 % jäivät noin 10 000 ennakoitua pienemmiksi, johtuen mm. jäähallin ja kulttuurin pienemmistä

maksutuotoista. Myyntituotot näyttävät toteutuneen ennakoitua huonommin, johtuen kirjausteknisestä syystä (jäähallin alle 18-v jääurheiluseurojen harjoitusvuorotuki tuotot ja kulut puuttuvat).

Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluiden toimintakulut ylittyivät 3 349 eurolla. Henkilöstökulut 94 % alittuivat noin 65 000 eurolla. Palvelujen ostot 103 % ylittyivät noin 14 000 eurolla. Suurin ylitys oli alueiden rakentamis- ja kunnossapidossa noin 26 782 euroa. Tähän vaikuttaa hyvin paljon talven pituus, eli miten kauan hoidetaan luistelukenttiä, latuja ja moottorikelkkareittiä. Jäähallin palvelujen ostot jäivät ennakoitua pienemmiksi. Aineet, tarvikkeet ja tavarat 94 % alittuivat noin 6 500 eurolla.

Sisäiset vuokrat toteutuivat talousarvion mukaisesti.

Poistot toteutuivat arvoitua suurempina. Suurin osa poistosta muodostuu koneiden ja kalusteiden poistoista. Suurimmat poistot ovat ulkoliikuntapaikat ja kirjastoauto.

Tasapainottamisohjelman 2022–2025 kohteisiin kirjattujen asioiden rahalliset säästöt ovat olleet pienet.

Sisäinen valvonta

Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluiden lautakunnan kokouksissa on tiedoksi annettavissa asioissa mainittu muun muassa kunnanhallituksen päätöksistä. Lautakunnan mahdollista otto-oikeuden käyttöä varten on viranhaltijapäätökset lähetetty viikoittain tiedoksi lautakunnan jäsenille. Osavuosikatsaukset on käsitelty kaksi kertaa vuodessa. Tilinpäätös sekä toimintakertomukset vuodelta 2023 on käsitelty hyvinvointi- ja vapaa-aikalautakunnassa.

7.2.4 Teknisten palveluiden toimintakertomus

Yhdyskuntalautakunta on käsitellyt toimintakertomuksen kokouksessaan 11.3.2025 § 22.

Tekniset palvelut tiliryhmittäin

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
TOIMINTATUOTOT									
Myyntituotot	2 338 882	2 410 733	32 550	2 443 283	2 814 336	371 053	115,19	475 454	20,33
Maksutuotot	63 742	65 500	0	65 500	166 454	100 954	254,13	102 711	161,14
Tuet ja avustukset	106 163	45 000	87 347	132 347	190 559	58 212	143,98	84 396	79,50
Vuokratuotot	7 268 664	8 618 126	26 950	8 645 076	8 466 277	-178 799	97,93	1 197 613	16,48
Muut toimintatuotot	69 318	13 550	0	13 550	20 460	6 910	151,00	-48 857	-70,48
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	9 846 768	11 152 909	146 847	11 299 756	11 658 085	358 329	103,17	1 811 317	18,40
Valmistus omaan käyttöön	118 502	0	0	0	134 773	134 773	0,00	16 271	13,73
TOIMINTAKULUT									
Henkilöstökulut	-2 910 031	-2 779 317	-200 800	-2 980 117	-2 885 918	94 199	96,84	24 112	-0,83
Palvelujen ostot	-2 383 257	-2 192 759	-1 500	-2 194 259	-2 516 822	-322 563	114,70	-133 565	5,60
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 465 180	-2 609 930	-15 500	-2 625 430	-2 403 933	221 497	91,56	61 248	-2,48
Avustukset	-30 006	-30 000	0	-30 000	-28 407	1 593	94,69	1 599	-5,33
Vuokrat	-1 237 825	-1 144 253	-21 500	-1 165 753	-1 278 251	-112 498	109,65	-40 426	3,27
Muut toimintakulut	-48 812	-21 950	-550	-22 500	-42 981	-20 481	191,03	5 831	-11,95
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-9 075 110	-8 778 209	-239 850	-9 018 059	-9 156 312	-138 253	101,53	-81 201	0,89
TOIMINTAKATE	890 160	2 374 700	-93 003	2 281 697	2 636 547	354 850	115,55	1 746 386	196,19
Vyörytys menot	-329 996	-393 832	0	-393 832	-357 832	36 000	90,86	-27 836	8,44
Poistot ja arvonalentumiset	-3 586 856	-3 489 839	-277 974	-3 767 813	-3 902 624	-134 811	103,58	-315 767	8,80
TILIKAUDEN TULOS	-3 026 692	-1 508 971	-370 977	-1 879 948	-1 623 909	256 040	86,38	1 402 783	-46,35

Tekniset palvelut sitovuustasoin

Tekniset palvelut	TP 2023	TA alkup	TA-muuto	Muut. TA	TP 2024	Ali/yli	Tot%	Ero eur	Ero (%)
Teknisten palv. hallinto									
Toimintatuotot	22 483	45 000	0	45 000	65 808	20 808	146,24	43 325	192,70
Toimintakulut	-405 008	-373 989	0	-373 989	-441 006	-67 017	117,92	-35 998	8,89
TOIMINTAKATE	-382 525	-328 989	0	-328 989	-375 198	-46 209	114,05	7 327	-1,92
Poistot ja arvonalentumiset	-3 090	-2 110	0	-2 110	-2 110	0	100,00	980	-31,72
Laskennalliset erät	-11 834	-16 858	0	-16 858	-15 284	1 574	90,66	-3 450	29,15
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-397 449	-347 957	0	-347 957	-392 592	-44 635	112,83	4 858	-1,22
Ateriapalvelut									
Toimintatuotot	1 417 742	1 398 370	29 768	1 428 138	1 444 661	16 523	101,16	26 919	1,90
Toimintakulut	-1 274 378	-1 326 290	-36 684	-1 362 974	-1 281 198	81 776	94,00	-6 820	0,54
TOIMINTAKATE	143 364	72 080	-6 916	65 164	163 463	98 299	250,85	20 099	14,02
Poistot ja arvonalentumiset	-37 102	-12 619	-500	-13 119	-12 618	501	96,18	24 484	-65,99
Laskennalliset erät	-45 017	-57 935	0	-57 935	-52 628	5 307	90,84	-7 612	16,91
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	61 245	1 526	-7 416	-5 890	98 217	104 107	-1 667,52	36 972	60,37
Puhtauspalvelut									
Toimintatuotot	793 059	863 263	6 950	870 213	870 695	482	100,06	77 636	9,79
Toimintakulut	-768 924	-863 994	-6 400	-870 394	-787 386	83 008	90,46	-18 462	2,40
TOIMINTAKATE	24 135	-731	550	-181	83 309	83 490	-46 026,97	59 174	245,18
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	-550	-550	0	550	0,00	0	0,00
Laskennalliset erät	-29 523	-38 945	0	-38 945	-35 296	3 649	90,63	-5 773	19,55
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-5 388	-39 676	0	-39 676	48 013	87 689	-121,01	53 401	-991,03
Tilapalvelut									
Toimintatuotot	6 931 466	8 035 426	72 275	8 107 701	8 052 529	-55 172	99,32	1 121 062	16,17
Toimintakulut	-4 532 694	-4 290 349	-116 044	-4 406 393	-4 413 281	-6 888	100,16	119 413	-2,63
TOIMINTAKATE	2 398 773	3 745 077	-43 769	3 701 308	3 639 248	-62 060	98,32	1 240 475	51,71
Poistot ja arvonalentumiset	-2 663 447	-2 550 471	-73 019	-2 623 490	-2 746 036	-122 546	104,67	-82 588	3,10
Laskennalliset erät	-169 333	-193 389	0	-193 389	-175 536	17 853	90,77	-6 203	3,66
Poistoeron lis (-) tai väh (+)	18 440	0	0	0	17 190	17 190	0,00	-1 250	-6,78
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-415 568	1 001 217	-116 788	884 429	734 866	-149 563	83,09	1 150 434	-276,83
Ympäristöpalvelut									
Toimintatuotot	300 500	222 250	14 586	236 836	276 145	39 309	116,60	-24 355	-8,10
Toimintakulut	-1 348 436	-1 206 414	-22 070	-1 228 484	-1 254 406	-25 922	102,11	94 030	-6,97
TOIMINTAKATE	-1 047 936	-984 164	-7 484	-991 648	-978 261	13 387	98,65	69 674	-6,65
Poistot ja arvonalentumiset	-846 764	-892 294	-203 905	-1 096 199	-1 108 061	-11 862	101,08	-261 297	30,86
Laskennalliset erät	-49 648	-54 378	0	-54 378	-49 471	4 907	90,98	177	-0,36
Poistoeron lis (-) tai väh (+)	3 077	0	0	0	2 650	2 650	0,00	-427	-13,88
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 941 271	-1 930 836	-211 389	-2 142 225	-2 133 143	9 082	99,58	-191 872	9,88
Kaavoitus ja mittaus									
Toimintatuotot	449 478	546 600	22 906	569 506	993 234	423 728	174,40	543 756	120,98
Toimintakulut	-644 855	-563 583	-49 175	-612 758	-839 545	-226 787	137,01	-194 690	30,19
TOIMINTAKATE	-195 377	-16 983	-26 269	-43 252	153 690	196 942	-355,34	349 066	-178,66
Poistot ja arvonalentumiset	-36 329	-32 345	0	-32 345	-33 799	-1 454	104,50	2 530	-6,97
Laskennalliset erät	-20 615	-25 404	0	-25 404	-23 315	2 089	91,78	-2 700	13,10
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-252 322	-74 732	-26 269	-101 001	96 575	197 576	-95,62	348 897	-138,27
Rakennusvalvonta									
Toimintatuotot	50 542	42 000	362	42 362	89 788	47 426	211,95	39 245	77,65
Toimintakulut	-100 816	-153 590	-9 477	-163 067	-139 491	23 576	85,54	-38 675	38,36
TOIMINTAKATE	-50 274	-111 590	-9 115	-120 705	-49 704	71 001	41,18	570	-1,13
Poistot ja arvonalentumiset	-124	0	0	0	0	0	0,00	124	-100,00
Laskennalliset erät	-4 025	-6 923	0	-6 923	-6 302	621	91,03	-2 277	56,56
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-54 423	-118 513	-9 115	-127 628	-56 005	71 623	43,88	-1 582	2,91
Tekniset palvelut YHTEENSÄ									
Toimintatuotot	9 965 271	11 152 909	146 847	11 299 756	11 792 859	493 103	104,36	1 827 588	18,34
Toimintakulut	-9 075 110	-8 778 209	-239 850	-9 018 059	-9 156 312	-138 253	101,53	-81 201	0,89
TOIMINTAKATE	890 160	2 374 700	-93 003	2 281 697	2 636 547	354 850	115,55	1 746 386	196,19
Poistot ja arvonalentumiset	-3 586 856	-3 489 839	-277 974	-3 767 813	-3 902 624	-134 811	103,58	-315 767	8,80
Laskennalliset erät	-329 996	-393 832	0	-393 832	-357 832	36 000	90,86	-27 836	8,44
Poistoeron lis (-) tai väh (+)	21 516	0	0	0	19 840	19 840	0,00	-1 677	-7,79
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 005 175	-1 508 971	-370 977	-1 879 948	-1 604 069	275 879	85,33	1 401 106	-46,62

Toimialajohtajan katsaus

Teknisten palveluiden palvelutuotannon toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet saavutettiin vuonna 2024.

Energia-asiat, liittyen energian tuotantoon, siirtoon, varastointiin ja kulutukseen ovat murroksessa. Suomen ilmastopolitiikan perusta on kansallinen ilmastolaki, jossa on asetettu päästövähennystavoitteet vuoteen 2050 asti. Ilmastolain mukaan Suomen on oltava hiilineutraali viimeistään vuonna 2035. Tätä tukien Muhoksen kunnan ensimmäinen oma ilmastosuunnitelma hyväksyttiin kunnanvaltuustossa 16.12.2024/§75. Muhoksen kunnan pitkäaikaisena tavoitteena on ollut tukea Suomen valtiota tavoitteiden saavuttamisessa, ja Muhoksen kunta on sitoutunut vähentämään kunnan KHK-päästöjä 80 % vuodesta 2007 vuoteen 2030.

Menestyvät yhdyskunnat panostavat tulevaisuudessa puhtaaseen energiaan sekä huomioivat tavoitteissaan ja toiminnassaan megatrendien, kuten tekoälyn ja vihreän siirtymän synnyttämät mahdollisuudet. Fossiilisista polttoaineista luopuminen ja hiilidioksidipäästöjen vähentäminen lisäävät sähköenergian käyttöä ja Muhoksen kunnan sijainti vahvan valtakunnallisen sähköverkon solmupisteessä luovat Muhokselle erityiset edellytykset sähköä käyttävän teollisuuden sijoittumiselle. Muhoksen kunnan strateginen kehittämishanke Biopark käsittää koko kunnan alueen ja hankkeen ydinalue asemoituu Pyhänselän sähköaseman ympäristöön, tarjoten mahdollisuudet energiaintensiivisten toimintojen sijoittumiselle.

Muhoksen kunnan omistamien kiinteistöjen kehitys jatkui vuonna 2024. Varhaiskasvatuksen tila-asioihin saatiin parannusta syksyllä 2024, kun Kirkonkylälle avattiin uusi Kuusikon kaksiryhmäinen päiväkotitoiminta ulkopuoliselta vuokrattuun kiinteistöön ja kesällä 2024 aloitettiin kunnan oman Päivärinteen päiväkodin laajennuksen rakennustyöt. Päivärinteen päiväkodin laajennus valmistuu heinäkuussa 2025. Kirkonkylän koulun uuden liikuntasalin ja väestönsuojan hankesuunnitelma hyväksyttiin ja investointipäätös rakentamisesta tehtiin joulukuun valtuuston kokouksessa. Puhakanmäellä sijaitseva Helminkodin vanhusten palveluasuntoihin tehtiin muutostyöt, kohde muutettiin lastensuojeluyksiköksi ja vuokrattiin Hyvinvointialue Pohteen käyttöön.

Yleisten alueiden osalta Kirkkosaaren venesatama ja uimaranta-alueen kehittämisen yleissuunnitelma laadittiin OUMO-hankkeena. Yleissuunnitelman laadinnassa hyödynnettiin laajasti kuntalaisten ja sidosryhmien osallistamista. Lisäksi peruskorjattiin Rovastinojan leikkikentän varusteet.

Maankäytön kehittäminen kohdistui strategian mukaisesti yritystoiminnan edellytysten parantamiseen. Vuonna 2024 hyväksyttiin Nokiankankaan työpaikka-alueen asemakaava, käynnistettiin Korilanmäen työpaikka-alueen ensimmäisen vaiheen asemakaavoitus, Leppiniemi - Pyhänsivun osayleiskaavan laadinta ja yleiskaavaa tarkentava Leppiniemi - Pyhänsivu asemakaavan laadinta. Lisäksi jatkettiin Pyhänselän suurteollisuusalueen asemakaavan ja Ponkilan urheilualueen asemakaavan muutoksen laadintaa. Uusia asuntorakentamisen kaavahankkeita ei sisältynyt vuoden 2024 kaavoituksen työohjelmaan.

Muhoksen kunnan asunto-ohjelmaan sisältyvän kunnan uuden vuokratalokohteen rakentamisen valmistelu edistyi vuonna 2024. Hanke sisältää noin 30 uutta vuokra-asuntoa Kirkonkylän taajamaan. Lisäksi hankkeen esisuunnittelun yhteydessä on tutkittu mahdollisuutta sisällyttää

kohteeseen 15 kappaletta erityisryhmille tarkoitettua asuntoa ja hyvinvointialue Pohteen palvelutuotannon tiloja. Hankkeen osalta investointipäätöstä odotetaan alkuvuodesta 2025.

Yhdyskunta- ja asuntorakentaminen jatkuu Lukkarinkankaalla, jossa asuntoalueen kunnallistekniikan laajennustyöt valmistuivat ja ensimmäiset yksityiset talonrakennushankkeet ovat aloitettu. Kirkkosaaren uuden asuntoalueen asemakaava on saanut lainvoiman, alueen kunnallistekniikan rakentaminen aloitettiin. Tavoitteena on, että Kirkkosaaren uudet tontit 31 kappaletta ovat luovutuskuntoisia keväällä 2025.

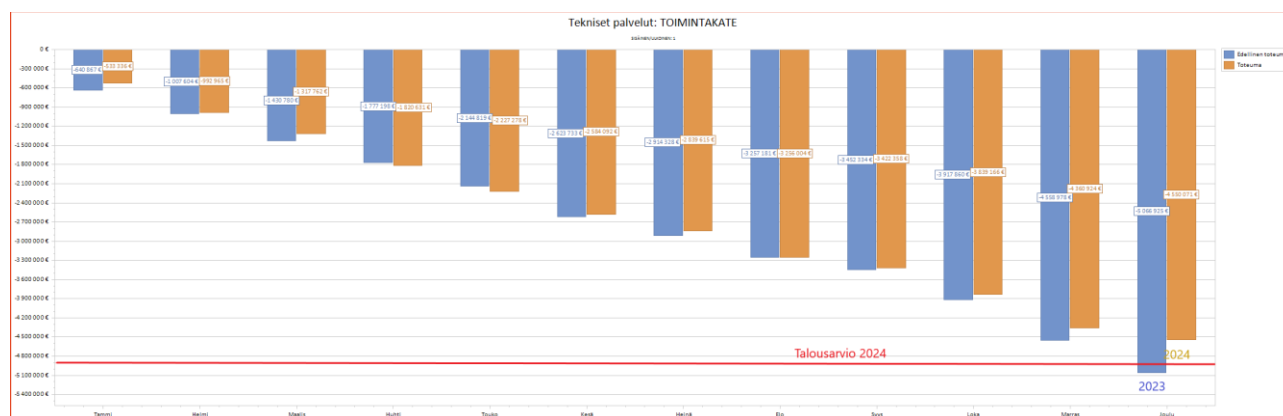
Yksityisteiden kunnossapitoavustuksia oli käytettävissä vuodelle 2024 yhteensä 30.000 euroa. Vuonna 2024 avustettiin vain tien hoidon kustannuksia.

Yksityinen rakentaminen virkistyi Muhoksella vuonna 2024. Uusia omakotitalon rakennuslupia Muhoksella luvitettiin yhteensä 29 kpl ja rivitaloja 2 kpl.

Vuosi 2024 oli lautakuntatyöskentelyn osalta onnistunut ja luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden yhteistyö oli sujuvaa. Kokouskäytännöissä hyödynnettiin hybridikokouksia. Yhdyskuntalautakunta kokoontui vuoden 2024 aikana yhteensä 16 kertaa ja käsitteli 148 asiakohtaa.

Käyttötalouden toteutuminen vuonna 2024

Teknisten palveluiden vuoden 2024 talousarvio toteutui suunnitellusti.



kuva. teknisten palveluiden toimintakate, ulkoinen 2023-2024.

Yhdyskuntalautakunta käsitteli alkuvuodesta valtuuston hyväksymän talousarvion ja hyväksyi maarakennuksen, rakennusten kunnossapidon, puistojen ja yleisten alueiden kunnossapidon, liikenneturvallisuuskohteiden ja katuvalaistuksen saneerauskohteiden työohjelmat vuodelle 2024. Yhdyskuntalautakunta on seurannut talousarvion toteumaa säännöllisesti ja työohjelmia on tarkennettu ja muutettu lautakunnassa aina tarpeen mukaan.

Ulkoiset erät	2023	2024	muutos
Toimintatuotot	3.212.091 euroa	3.814.961 euroa	602.870 euroa
Toimintakulut	-8.397.518 euroa	-8.499.805 euroa	102.284 euroa
Poistot	-3.586.856 euroa	-3.902.624 euroa	-315.768 euroa
Tilikauden tulos	-8.653.781 euroa	-8.452.695 euroa	201.086 euroa

Teknisten palveluiden taloudellista tulosta parantaa ennakoitua suuremmat maa-ainesten myyntitulot noin 100.000 euroa, puun myyntitulot noin 145.000 euroa ja yksityisten toimijoiden ja valtion osallistuminen kaavoituksen kustannuksiin noin 100.000 euroa. Toimintakulut ylittivät kaavoituksen asiantuntijapalveluissa noin -142.000 euroa ja metsän korjuupalveluissa noin -72.000 euroa.

Teknisten palveluiden vuoden 2024 alkuperäiseen talousarvioon ei tehty muutoksia vuoden aikana.

Talousarvion 2024 tavoitteiden toteutuminen

Muhoksen kunnanvaltuusto on hyväksynyt uuden strategian joulukuussa 2021 ja teknisten palveluiden vuoden 2024 talousarviotavoitteet on laadittu strategian mukaan.

Strateginen päämäärä 2025 -Elinvoimainen ja erottuva

Strateginen tavoite	toimenpide /tavoite	Seuranta 12/2024
Investointien lisääminen	Maankäyttöohjelmassa esitettyjen toimenpiteiden edistäminen	+ BioPark hankkeen Masterplan on valmis
	Yhdyskunnan kehittämiseen tähtäävien investointien suunnitteluvalmiuden parantaminen	+ Teollisuuden ja energiantuotannon yleis-/asemakaava työt etenevät
	Kiinteistöjen PTS suunnitelmien laadinta	+ Kirkkosaaren kunnallistekniikan rakennussuunnitelmat valmiit ja rakennustyöt on käynnistetty
		+ Ratapellontien kadun saneeraussuunnittelu on valmis
		+ Kirkkosaaren venesatama- ja uimaranta-alueen kehittämisen yleissuunnittelu valmistui (OUMO -hanke)
		- Kiinteistöjen PTS -suunnitelmien laadinta ei käynnistynyt

Yritystoiminnan ja työpaikkojen lisääminen	Hyödynnetään paikallisuutta elintarvikkeiden ja ostopalveluiden hankinnassa Yritystoiminnan toimitila-asioiden järjestäminen mahdollisuuksien mukaan	+ Nuorisotien hallitiloja saneerattu yritystiloiksi + Helminkodin palveluasuntojen muutokset toteutettu ja tilat vuokrattu Pohteen lastensuojeluyksikön käyttöön + maanhankintaa toteutettu Korilanmäeltä, Pyhänselästä ja Koivikon alueelta + Kanalan vuokrasopimus päättynyt ja maa-alue luovutettu Hengitysliitolle + Lähiruokapäivä ruokalistalla ja paikalliset elintarvikehankinnat
---	--	--

Strateginen päämäärä 2025 -Elinvoimainen ja erottuva

Strateginen tavoite	toimenpide /tavoite	Seuranta 12/2024
Monipuolinen asuntotarjonta ja yritysystävällisyyden kehittäminen	Asumiseen ja yritystoimintaan soveltuvien luovutuskuntoisten tonttien riittävä varanto Elinympäristön yleisen siisteyden ja viihtyisyyden turvaaminen Kunnan vuokra-asuntokannan uudistaminen ja kehittäminen	+ Kirkkosaaren asemakaava hyväksytty valtuustossa + Korilan työpaikka-alueen asemakaavoitus käynnistetty + Pyhänselän alueen yleis- ja asemakaavoitus käynnistetty + Töllintien ja Jussilantien kerrostalorakentamisen mahdollistavat asemakaavamuutos käynnistetty + Kausityöt on saatu organisoitua + Kesän roskankeräyskampanjan toteutus sovittu ja käynnissä + Kunnan oman vuokra-asuntokohteen rakentamisen esisuunnittelu käynnissä
Kunnan mielikuvan vahvistaminen	Olemme paikallinen positiivinen toimija lähiruoka jne. Osallistutaan kunnan viestintään	+ Lähiruokapäivä sisällytetty ruokalistaan + Osallistuttu kunnan some viestintään + Osallistuttu kunnan järjestämiin tapahtumiin mm. hankintailtaan
Omaleimainen työllistämismalli	Aktiivinen työllisyyden edistäminen, työkokeilut ja palkkatukitoiden hyödyntäminen Tarjotaan paikallisille oppilaitoksille työ-, koulutus- ja harjoittelupaikkoja	+ Yhteistyökäytäntö sovittu työllisyyspalveluiden kanssa + Harjoittelijoita ja työkokeilijoita hyödynnetty palvelutuotannossa, tilapalveluissa, ateriapalveluissa, puhtauspalveluissa ja mittauspalveluissa. + osallistuttu opiskelijoiden rekrytapahtumaan Rovaniemen AMK

Strateginen päämäärä 2025 -Strateginen päämäärä 2025 – Yhteisöllinen ja osallistava

Strateginen tavoite	toimenpide /tavoite	Seuranta 12/2024
Aktiiviset ja osallistuvat kuntalaiset	Hyödynnetään kuntalaiskyselyitä ja muita osallisuusmenettelyjä elinympäristön ylläpidossa ja kehittämisessä	+ Järjestetty Muhos Biopark ilta ja suunnitelman esittely + normaalit suunnitelmien julkiset nähtävilläpidot + Kirkkosaaren venesataman ja laiturin kehittämistä suunniteltu kuntalaisillassa ja oppilaitosten kanssa
Laadukkaat palvelut mitoitettu palvelutarpeen mukaisesti	Palvelutuotannon toiminta ja resurssit on mitoitettu tarpeen mukaisesti	+ Ateriapalveluiden henkilöstön mitoitus ja ulkopuolinen arviointityö valmistunut
Panostus lapsiperheiden hyvään arkeen	Kevyenliikenteen ja joukkoliikenteen olosuhteiden parantaminen Leikkipuistojen ja yleisten alueiden hoito ja kunnossapito Huomioidaan lapsiperheiden erityistarpeet maankäytön suunnittelussa	+ Vt 22 varren kevyenliikenteen väylän suunnittelu välille Laitasaari -Laukka käynnistetty + Päivärinteelle toteutettu joukkoliikenne- ja pyöräpysäkki + Kirkonkylän taajaman joukkoliikennepysäkin hankekortti valmistunut ja rakennussuunnittelu valmis + Rovastinojan leikkipuisto uudistettu

Strateginen päämäärä 2025 -Arvostava ja mahdollistava

Strateginen tavoite	toimenpide /tavoite	Seuranta 12/2024
Hyvä työelämän laatu	Työturvallisuudesta huolehtiminen Tulosityksiköiden palaverit on säännöllisiä Kehityskeskustelut henkilöstön kanssa 100 % Jokainen työntekijä kokee itsensä tarpeelliseksi osaksi kokonaisuutta	+ Työturvallisuus ja ensiapukoulutukset sovittu pidettäväksi + Työturvakortit ajantasalla + Tulosityksiköiden palaverit pidetty säännöllisesti + Henkilöstön kehittämiskeskustelut pidetty 100 %
Talouden tasapainottaminen	Osallistutaan aktiivisesti talouden tasapainotukseen ja huolehditaan omaisuuden käytettävyydestä ja arvonsäilymisestä	+ investointihankkeet alittaneet tai pysyneet arvioidussa kustannuksissa + Mittauspalveluiden yhteistyösopimus tehty Vaalan ja Tyrnävän kanssa + Katu- ja aluevalaistuksen hoito- ja kunnossapitotyöt kilpailutettu

Onnistunut palveluiden siirto hyvinvointialueelle ja tulevaisuuden kunnan rakentaminen	Tilapalveluiden yhtiöittämien saatu valmiiksi	+ SOTE -kiinteistöjen yhtiöittämistä koskeva esiselvitystyö on valmis ja kunnanhallitus on tehnyt päätöksen yhtiön aloittamisesta 1.1.2026
---	---	--

Strateginen päämäärä 2025 -Arvostava ja mahdollistava

Strateginen tavoite	toimenpide /tavoite	Seuranta 12/2024
Veto ja pitovoimainen työnantaja	Henkilöstön vaihtuvuus on vähäistä ja avoimiin työpaikkoihin saadaan hakijoita	+ ei avainhenkilöstövaihdoksia + kausi- ja kesätyöt järjestetty
Palveluiden sähköistäminen	Kunta-akkunan palvelut on käytössä ja vakiintuneet sähköisen rakennuslupaprosessin ja arkistoinnin kehittäminen sähköinen asiakaspalautekanava	+ Rakennusvalvonnan palvelut digitalisoitu + Rakennusvalvonnan arkiston digitointityö on käynnissä + kiinteistöjen sähköinen huoltopyyntö palvelu käytössä + yksityistieavustukset haku Kunta-Akkunan kautta

Teknisten palveluiden henkilöstö ja organisaatio 2024

Teknisten palveluiden henkilöstösuunnitelma on laadittu ja ajan tasalla.

Teknisten palveluiden organisaatiossa ei tapahtunut muutoksia vuonna 2024 ja teknisten palveluiden henkilöstö 31.12.2024 oli 60 henkilöä, joita yhdeksän oli osa-aikaista.

Talousarvioon 2024 merkityistä organisaatio- ja henkilöstömuutoksista on toteutettu seuraavaa:

1. Ateriapalvelut ei merkittyjä rekrytointeja vuodelle 2024
2. Puhtauspalvelut ei merkittyjä rekrytointeja vuodelle 2024
3. Tilapalvelut tulosityksikkö ei merkittyjä rekrytointeja vuodelle 2024
4. Ympäristöpalvelut tulosityksikkö ei merkittyjä rekrytointeja vuodelle 2024
5. Kaavoitus- ja mittauspalvelut tulosityksikkö yhden uuden mittamiehen rekrytointi, rekrytointi edellyttää yhteistyösopimuksia Tyrnävän ja Vaalan kuntien kanssa. Rekrytointia toteutettu vuonna 2024.

Työllistäminen vuonna 2024:

1. palkkatukityöjaksolla on ollut 13 henkilöä
2. velvoitetöyöllistettyjä 2 henkilöä
3. kuntouttavassa työtoiminnassa /työkokeilussa 2 henkilöä

Teknisen toimen hallinto

Teknisen toimeen hallintoon kuuluvat teknisen lautakunnan, teknisten palvelujen johdon, maankäytön ja kaavoituksen sekä investointien rakennuttamisen hallinnolliset tehtävät. Yksityistieavustukset sisältyvät hallinnon kustannuksiin.

Teknisen toimen hallinnossa työskentelee toimistonhoitaja, toimistosihteeri ja tekninen johtaja.

Henkilöstö	31.12.2024	31.12.2023
vakituinen, kokoaikainen	2	3
määräaikainen, kokoaikainen		
vakituinen, osa-aikainen	1	
määräaikainen, osa-aikainen		
suojatyo, osa-aikainen		
yhteensä	3	3

Vuonna 2024 hallinnon kustannuspaikalle on sisällytetty OUMO -hankkeen tulot +45.00 euroa ja kulut -45.000 euroa.

Ateriapalvelut

Ateriapalvelut vastaa oman palvelutuotannon eri yksiköiden tarvitsemien aterioiden valmistuksesta ja jakelusta. Ateriapalvelut tuottaa maukasta ja terveellistä ruokaa ravitsemussuositusten mukaisesti.

Käytetyistä elintarvikkeista suuri osa on lähiruokatuotteita, ja lähiruokatuotetta pyritään lisäämään yhä edelleen. Lähiruokatuotteita on mm. paikallisen teurastamon lihat, maitotaloustuotteet, peruna, leipä- ja viljatuotteet sekä juurekset ja kasvikset. Myös kalatuotteissa on saatu lisättyä alueellisen toimijan valmisteita. Kuuden viikon kiertävällä ruokalistalla on kokonaan yksi lähiruokapäivä.

Henkilöstön koulutus:

Henkilöstö on osallistunut koulutussuunnitelman mukaisiin koulutuksiin.

Henkilöstön virkistysiltapäivä pidettiin 08/2024.

Kehityskeskustelut pidetty ja tehtäväkuvaukset päivitetty.

Kolmen kunnan yhteistyö on toiminut hyvin ja toimintaa on kehitetty koko ajan. Keittiöiden mitoitukset tehtiin kaikkiin kuntiin alkuvuodesta 2024. Yhteisesti järjestettiin mm.

työpaikkaohjaajakoulutus ja osallistuttiin myös seudullisiin koulutuspäiviin. Lisäksi yhteisenä toimintana hankittiin kaikkiin kuntiin hävikkivaakasovellus.

Ateriapalveluiden mittarit:

mittari/vuosi	2024	2023	2022	2021	2020	2019
ruokapalvelu/ suoritemäärä	439.642	436.277	575.630	544.467	511.769	546.520
ruokahuollon suoritehinta	2,91€/s	2,92€/s	3,00€/s	3,07€/s	3,16 €/s	3,18 €/s

Kustannuserät / ateriapalvelut	v. 2024 €	v. 2024 % toimintaku- luista	v. 2023 €	v. 2023 % toimintaku- luista
Henkilöstökulut	580.021	45,27	606.682	47,61
Palvelujen ostot	95.048	7,42	103.425	8,12
Elintarvikkeet	414.419	32,35	429.635	33,71
Muut ostot	5.914	0,46	3.235	0,25
Vuokrat	139.774	10,91	106.417	8,35

Henkilöstö	31.12.2024	31.12.2023
vakituinen, kokoaikainen	12	13
määräaikainen, kokoaikainen	1	1
vakituinen, osa-aikainen	4	4
määräaikainen, osa-aikainen	4	2
suojatyo, osa-aikainen	2	2
yhteensä	23	22

Puhtauspalvelut:

Puhtauspalvelut tuottivat ylläpito- ja perussiivousta kunnan eri kohteisiin. Osassa kunnan kohteissa puhtauspalvelun tuotti yksityinen palveluntuottaja.

Puhtauspalveluiden tavoitteena on tarkoituksenmukainen puhtaustaso erityyppisissä tiloissa sekä osaltaan ylläpitää tilojen toimivuutta ja turvallisuutta.

Henkilöstö on osallistunut koulutussuunnitelman mukaisiin koulutuksiin. Henkilöstön virkistysiltapäivä pidettiin 09/2024. Kehityskeskustelut on pidetty ja tehtäväkuvaukset tarkistettu.

Tilinpäätös	2024	2023	erotus (2024–2023)
Toimintatuotot €	870.695	793.059	+77.636
Toimintakulut €	787.386	798.447	-11.061
Toimintakate €	83.309	-5.388	+88.697
Poistot €	0	0	0
Yli/alijäämä €	83.309	-5.388	+88.697

Oma työ/ vuosi	2024	2023
Siivouspinta-ala m ²	17.885	17.885
ka. €/m ² /kk	2,86	2,33

Ostopalvelu/ vuosi	2024	2023
Siivouspinta-ala m ²	12.200	12.200
ka. €/m ² /kk	1,69	1,67

Kustannuserät:

Kustannuserät / puhtauspalvelut	v. 2024 €	v. 2024 % toimintakuluista	v. 2023 €	v. 2023 % toimintakuluista
Henkilöstökulut	427.653	54,31	513.406	64,30
Palvelujen ostot	210.934	26,79	205.977	25,86
Aineet, tarvikkeet	48.358	6,14	42.030	5,28
Vuokrat	3.540	0,45	2.349	0,29

Henkilöstö	31.12.2024	31.12.2023
vakituinen, kokoaikainen	10	11
määräaikainen, kokoaikainen	3	0
vakituinen, osa-aikainen	3	2
määräaikainen, osa-aikainen	1	1
suojatyo, osa-aikainen	0	0
yhteensä	17	14

Tilapalvelut

Rakennukset menokohtaan on kirjattu tilapalvelujen toiminta. Tilapalvelut vastaavat kunnan omistamien rakennusten kiinteistönhoidosta ja kunnossapidosta sekä hallintokuntien käyttöön ulkopuolisilta vuokrattujen tilojen hankinnasta ja sopimuksista käyttäjähallintokunnan omien määrärahojen sallimissa rajoissa.

Hyvinvointialueen Pohteen kanssa on voimassaolevat vuokrasopimukset ja ne on laadittu valtionvarainministeriön asetuksen mukaisella 6 % pääoman tuottovaatimuksella. Sisäisten vuokrien pääomavuokrat vuonna 2023 olivat 5 %.

Vuoden aikana 2024 tehtiin yhteistyötä elinkeinopalveluiden kanssa ja saatiin edistettyä Muhoslaisten yrittäjien toimitila-asioita Nuorisotien halleilla.

Vuosi 2024 oli ensimmäinen vuosi Muhoksen kunnan historiassa, kun Tilapalvelut teki taloudellisesti ylijäämäisen tuloksen. Rakennuksista perittävän vuokran määrä kattoi rakennusten käyttökustannukset vuonna 2024 ja poistot.

	Toteuma 2023	TA 2024	Toteuma 2024	TA 2025
Toimintatuotot €	6 817 030	8 107 701	8 052 529	8 156 766
Toimintakulut €	-4 418 257	-4 405 882	-4 413 281	-4 341 877
Toimintakate €	2 398 773	3 701 819	3 639 248	3 814 889
Poistot €	-2 663 447	-2 623 490	-2 746 036	-2 708 019
Tulos	-264 675	1 078 329	893 212	1 106 870
Vyörytys €	-169 333	-193 389	-175 536	-168 123
Poistoerän lisäys tai vähennys			17190	
Yli/alijäämä €	-415 568	884 940	734 866	938 747

Henkilöstö	31.12.2023	31.12.2024
vakituinen, kokoaikainen	11	10
määräaikainen, kokoaikainen	4	2
vakituinen, osa-aikainen	1	1
määräaikainen, osa-aikainen		
tukityöllistetty	4	3
yhteensä	20	16

Mittarit:

Toimintavuoden lopulla 2024 oli kunnan omistamia rakennuksia yhteensä 31 kpl ja näiden kokonaiskerrosala oli 60.657 brm² ja kokonaistilavuus 266.450 m³.

Tilatoiminnan tehokkuuden mittareiksi on asetettu kokonaismenojen suhde (rakennukset) kerrosneliömetriä ja tilavuutta kohti.

Jakoperusteena käytetään toimintakulut/kaikkien kiinteistöjen m² ja m³.

Vertailu toteutumien mukaan 2020 - 2024

yks./vuosi	2024	2023	2022	2021	2020
€/v/m ²	71,27	74,71	79,88	64,70	57,18
€/v/m ³	16,22	17,03	18,18	14,25	12,90

Ympäristöpalvelut

Ympäristöpalvelut tulosityksikkö on perustettu vuoden 2024 alusta voimaan tulleessa hallintosääntömuutoksella muuttamalla maarakentamisen tulosityksikön nimi ympäristöpalvelut tulosityksiköksi. Ympäristöpalvelut tulosityksikkö vastaa katujen ja yleisten alueiden hoidosta, kunnossapidosta ja rakentamisesta.

Tulosityksikön toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet saavutettiin vuonna 2024.

Tiestö

Kunnossapidettäviä kaavateitä oli vuoden 2024 lopussa 61,98 kilometriä ja kevyenliikenteen väyliä 24,56 kilometriä. Kunnan kunnossapidettävien yksityisteiden pituus oli vuoden lopussa 9,29 km. Katupituus kasvoi 508 metriä, kun Lukkarinkankaan asuntoalueen laajennukset uudet kadut Seläntie, Toimelantie ja Myllytie rakennettiin Kirkonkylän taajamaan.

Kaavateitä rakennettiin 508 m

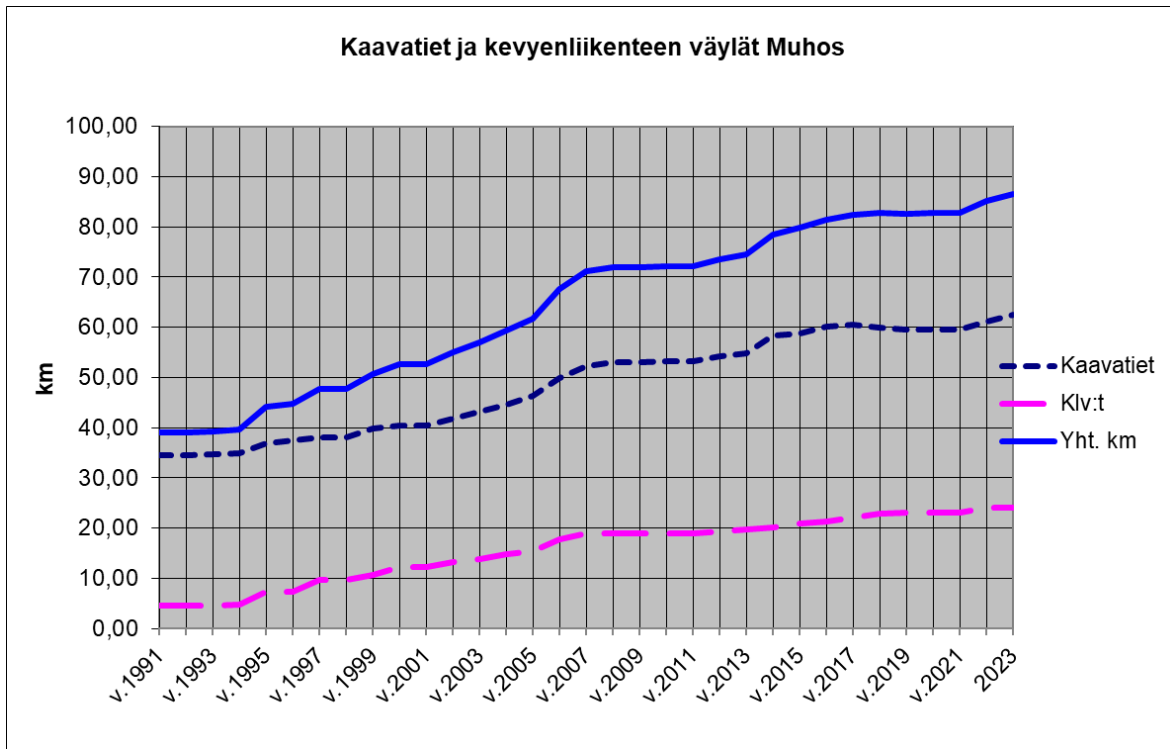
Kaavateitä saneerattiin 465 m

Kaavateiden ja klv:n päällysteitä uusittiin 312 m

Jk / pp- tietä rakennettiin 233 m

Jk / pp-tietä saneerattiin 114 m

Hoidettavien kaavateiden ja kevyenliikenteenväylien kehitys.



Mittarit:

Kaavateiden ja kevyenliikenteenväylien ylläpitokustannukset ilman valaistus- ja pääomakustannuksia olivat:

yks./vuosi	2024	2023	2022	2021	2020	2019
€/km	3123	3039	2736	2820	2903	2595

Kunnan kunnossapidettävien yksityisteiden kustannukset olivat:

yks./vuosi	2024	2023	2022	2021	2020	2019
€/km	2411	2962	1836	3327	1576	2344

Alueiden rakentamis- ja kunnossapitokulut:

euroa/vuosi	2024	2023	2022	2021
Kaavatiet	157.416	162.831	143.652	142.446
Paikoitusalueet	22.773	33.202	17.896	28.211

Tievalaistuksen energiakustannukset euroa

vuosi	2024	2023	2022	2021	2020
euroa	35.713	35.861	57.667	39.028	39.950

Ympäristön viihtyisyydessä ei tapahtunut vuoden aikana merkittäviä muutoksia, eikä kunnan ylläpitämän liikenneverkon toimivuudessa tai turvallisuudessa ollut merkittäviä häiriöitä.

Ympäristönhoito- ja puistotöitä tehtiin aikaisempien vuosien tapaan ja taajaman ympäristönhoitotöistä saatiin hyvää palautetta.

Henkilöstö	31.12.2023	31.12.2024
vakituinen, kokoaikainen	4	4
määräaikainen, kokoaikainen		
vakituinen, osa-aikainen		
määräaikainen, osa-aikainen		
tukityöllistetty		
yhteensä	4	4

Kaavoitus- ja mittauspalvelut

Kaavoitus- ja mittauspalvelut vastaavat kunnan maapolitiikan hoitamisesta, maanhankinnasta, luovuttamisesta ja kaavoituksesta sekä maa- ja metsäomaisuuden hoitotehtävistä.

Mittauspalveluiden ensisijaisena tehtävänä on Teknisten palveluiden sekä muiden vastuualueiden tilaamien mittaus-, kartoitus- ja maaperätutkimustöiden suorittaminen. Mittauspalvelut suorittavat myös Muhoksen Vesihuollon kaikkien työmaiden mittaus- ja kartoitustyöt sekä lähettävät

johtokartta-aineistoa rakentajille ja avustaa liittymälupa lausunnoissa. Vastuualueisiin kuuluu myös maanhankinnan ja luovutuksen valmistelu tekniselle lautakunnalle ja edelleen kunnanhallitukselle. Mittauspalvelut tuottavat näiden lisäksi suunnittelutöitä teknisille palveluille sekä Muhoksen Vesihuollolle. Suunnittelutöihin kuuluvat katu-, valaistus-, kuivatus ja johtosuunnitelmat. Mittauspalveluihin kuuluu kaksi mittamiestä, maankäyttöinsinööri, suunnitteluavustaja (ma.).

Henkilöstö	31.12.2023	31.12.2024
vakituinen, kokoaikainen	3	3
määräaikainen, kokoaikainen		1
vakituinen, osa-aikainen		
määräaikainen, osa-aikainen		
tukityöllistetty		
yhteensä	3	4

Mittauspalvelun muita tärkeitä tehtäviä on osoitekartan ja -rekisterin ylläpitäminen sekä luoda ja ylläpitää kartta- ja paikkatietoaineistoa (pohjakartat, johtokartat, kaavakartat, jne.). Paikkatietoaineistoa julkaistaan kunnan karttapalvelussa, josta kuntalaiset pääsevät näkemään ja käyttämään julkaistua aineistoa.

Lisäksi mittauspalvelut tekevät kunnan muiden hallintokuntien, liikelaitoksien sekä ulkopuolisten (naapurikunnat, yksityiset, yritykset, taloyhtiöt yms.) tilaamia mittaus- ja kartoitus töitä henkilöstö resurssien puitteissa. Mittauspalvelut on jatkanut mittauspalveluiden tuottamista erityisesti Tyrnävän, Utajärven ja Vaalan kunnille. Tuotettuihin palveluihin kuuluu rakennusten merkkaukset, kaavamittaukset, rajanäytöt, pohjakarttojen täydennys ja ylläpito sekä kunnallisteknisten töiden sijaintimittaukset.

Mittauspalveluiden tuloista merkittävän osan muodostaa maanvuokratulot, jotka vuonna 2024 olivat 379.149 €. Muita merkittäviä tuloja vuonna 2024 saatiin soran myynnistä Utajärveltä 118.597 euroa ja metsän myynnistä 228.757 euroa. Mittauspalveluiden myyntitulot muilta kunnilta eivät toteutuneet suunnitellusti vuonna 2024.

Maanvuokratulojen kehitys:

2024	2023	2022	2021	2020
379.149 e	364.764 e	332.544 e	311.871 e	305.499 e

Tonttien luovutus ja vapaat tontit:

Vuoden 2024 aikana kunnalle valmistunut uusia luovutuskuntoisia tontteja Lukkarinkankaan laajennukseen Toimelantielle ja Myllytielle yhteensä 8 OKT ja 2 RT -tonttia.

Vuoden 2024 aikana Muhoksen kunta luovutti myymällä 1 kpl OKT tonttia (päivärinne) ja vuokraamalla 5kpl OKT tontteja (Päivärinne 3 ja Kirkonkylä 2)

Tonttien luovutus	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
1. Myynti:							
AO	1	0	5	4	0	7	0
rivitalo/kt		0					
teollisuustontti							1
2. Vuokraus:							
AO	5	3	8	5	3	4	4
rivitalo	0	0	2				
päiväkoti							
kerrostalo							
liiketontti							
teollisuustontti	0	0	1	3			
myynti ja vuokraus yhteensä	6	3	16	12	3	11	5

Muhoksen kunnalla oli vuoden 2024 lopussa vapaita omakotitalon rakennuspaikkoja yhteensä 40 kpl.

- Puhakan alue 4 kpl, Päivärinteellä 15 kpl, Leppiniemessä 3 kpl, Lukkarinkankaalla 17 kpl ja Kylmälänkylän palstoitus suunnitelman alueella 3 rakennuspaikkaa.

Rivi-talotontteja on vapaana Anttilan alueella 1 kpl ja Puhakan alueella AP 2 kpl.

Kerrostalo tontteja on Asematien varressa 2 kpl

Liike- ja työpaikkarakentamiseen vapaita rakennuspaikkoja on Kankaanseläntien varressa 1 kpl. Muhoksen teollisuusalueella on vapaana 9 tonttia. Lisäksi teollisuus ja työpaikkarakentamisen rakennuspaikkoja löytyy Nokiankankaalta, Leppiniemestä yksi ja Koivikosta liikekeskuksen alueella yksi.

Julkisen palvelurakentamisen Y -tontteja on vapaana 1 kpl Veturitien varressa.

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvonnan tehtävänä on edistää ohjauksen, neuvonnan ja rakentamisen valvonnan sekä jatkuvan valvonnan avulla terveellisen, turvallisen, ja ekologisesti kestävä ja viihtyisän rakennetun ympäristön sekä hyvän kuntakuvan muodostumista ja ylläpitoa. Rakennusvalvonnan tehtävänä on lisäksi yleisen edun kannalta valvoa rakennustoimintaa, kaavojen, rakennusjärjestyksen sekä lainsäädännön noudattamista. Rakennusvalvonta huolehtii rakennus-, toimenpide-, purku- ja maisematyölupien valmisteleminen, päätöksenteosta sekä rakennusaikaisesta valvonnasta. Käsittelyn yhteydessä tarkastellaan turvallisuutta, terveellisyyttä ja maisema- sekä kuntakuvan säilymistä kunnan ja lainsäädännön asettamien tavoitteiden kannalta. Rakentamisen sekä rakennetun ympäristön valvontaan liittyy rakennus- ja huoneistorekisterin tietojen ylläpito ja niiden välittäminen valtiolle.

Rakennusvalvonnan tavoitteena on ollut, että rakennusvalvonnan menoista n. 80 % pystyttäisiin kattamaan rakennusvalvonnan tuloilla. Kertomusvuonna tulot olivat 64 % menoista

Rakennusvalvonta ohjaa ja valvoo rakentamista ja kaavoituksen toteutumista maankäyttö- ja rakennuslain mukaisesti ja valmistele rakentamiseen liittyviä suunnittelutarve- ja poikkeamislupia.

Muhoksen kunnan rakennusvalvonnassa on käytössä Lupapiste.fi palvelu, joka mahdollistaa sähköisen asioinnin rakennusvalvonnan asioissa.

Mittarit:

Rakennus-, toimenpide- ja purkulupia sekä rakennushankeilmoituspäätöksiä tehtiin kertomusvuonna yhteensä 155 kpl.

Myönnetty rakennusluvut kpl:

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
luvat	155	132	177	202	216	221	128
krs-m2	9308	12809	9132	10883	11418	7544	5279

Myönnetty omakotitalojen rakennusluvut kpl (uudisrakennukset):

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
luvat	32	13	31	22	30	26	20

Valmistuneet asunnot kpl:

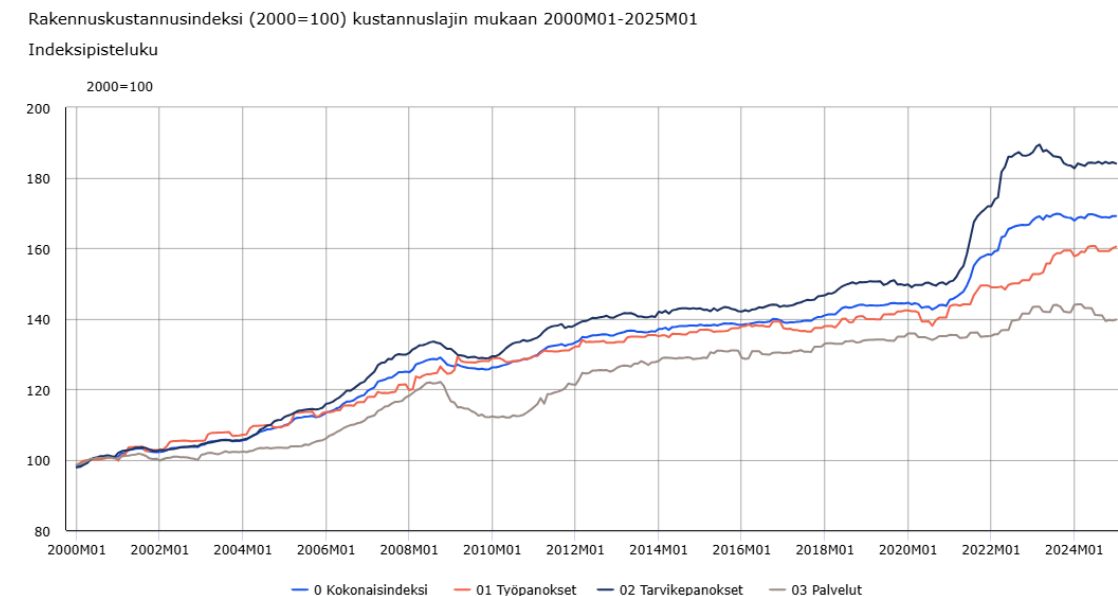
	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
asunnot	32	59	16	17	26	29	32

Investoinnit 2024

Vuoden 2024 investointiohjelma saatiin toteutettua pääosin talousarvion mukaisesti. Nettomääräiset investoinnit jäivät jonkin verran suunnitellusta ja poikkeamaa kirjautui kahden suurimman hankkeen Päivärinteen Päiväkodin laajennuksen ja Kirkkosaaren kunnallistekniikan rakentamisen aloituksen viivästymisestä. Kyseisten hankkeiden kustannuksia siirtyy vuodelle 2025.

Talousarvion mukaiset investoinnit olivat netto 2024 yhteensä -5.319.685 euroa ja toteuma netto 2024 oli yhteensä -3.583.837 euroa.

Rakennuskustannusindeksin kehitys vuosina 2000 – 2024.



Lähde: Tilastokeskus, rakennuskustannusindeksi

Vuonna 2024 on tehty seuraavat talousarvion investointiosaa koskevat talousarviomuutokset:

Tarkastelujaksolla on tehty seuraavat talousarvion 2024 investointiosan muutokset:

1. kvalt. 29.04.2024 / § 16. Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos

Hankkeelta 8136 Päivärinteen päiväkodin laajennus siirrettiin 150.000 euroa hankkeelle 8230 Lukkarinkankaan kunnallistekniikan laajennus ja 50.000 euroa hankkeelle 8204 Rantaholapan alueen katujen peruskorjaus.

2. kvalt 27.05.2024 /§ 24 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos
Koivu - ja Tähti kulttuurikeskuksen toimintavarusteisiin varattua määrärahaa korotettiin 75.000 euroa ja toimintavarusteisiin varattiin yhteensä 125.000 euroa. Lisämääräraha siirrettiin projektilta 8136 Päivärinteen päiväkodin laajennus.
3. Valt 27.05.2024 § 27 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos
Muhoksen kunta päätti perustaa kaksi uutta päiväkotiryhmää Kirkonkylälle ja varasi tilamuutokseen 92.710 euroa ja varhaiskasvatuspalveluiden kalustehankintoihin 51 000 euroa.
4. kvalt 17.06.2024/ § 41 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos
Muhoksen kunnan maalla olevien yksityisten rakennusten lunastaminen ja maanpohjan myynti. Rakennusten lunastamiseen varattiin lisämääräraha 106.900 euroa sekä maakaupan myötä syntyvälle käyttöomaisuuden myyntitappiolle lisämääräraha 253.794 euroa.
5. kvalt. 28.10.2024/§62 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos
Muhoksen kunta päätti käynnistää Yrityskyläntien jatke nimisen kadun rakentamisen. Hankkeen kokonaiskustannusarvioksi päätettiin 200.000 euroa. Vuoden 2024 talousarvion investointiosaan lisättiin 50.000 euroa ja vuoden 2025 talousarvioon varattiin 150.000 euroa
6. kvalt. 16.12.2024/§ 76 Muhoksen kunnan vuoden 2024 talousarvion investointiosan muutos
Muhoksen kunta päätti käyttää kiinteistökaupan esisopimuksen kiinteistökaupan esisopimuksen, koskien noin 18,7 ha määräalan hankintaa kiinteistöstä Ylitomperi, mukainen kauppahinta on 344.300 euroa ja se muodostuu maanpohjan arvosta 262.000 euroa ja puuston arvosta 82.300 euroa.

Investointiprojektien 31.12.2024 euromääräinen toteuma raportoitu erilliseen taulukkoon

1. Maa-alueiden myynti
Myyty kaksi OKT -vuokratonttia lunastuskaupalla ja yksi OKT-tontti suoralla kaupalla. Yksi teollisuustontti myyty tilusvaihdoilla. Yksi maatalousmaan kauppa Hengistysliitto Heli Ry:lle.

2. Maa-alueiden ostot

Merkittävimmät maanhankinnat vuonna 2024:

Nimi/alue	kiinteistötunnukset	pinta-ala, ha	hinta euroa	eur/m ²
Pajala	ma 494-403-3-38	0,1572	116000	73,79
Merikukka	ma 494-402-140-1	0,6896	105000	15,23

3. Kirkonkylän koulun liikuntasalin ja väestönsuojan rakentaminen

Liikuntasalin hankesuunnitelma on hyväksytty kunnanhallituksessa 14.11.2022 § 311.

Hankkeen investointipäätös tehty kvalt. 16.12.2024/§ 80. Hankkeen kokonaistilaisuusvaltuus on 3.400.000 euroa.

4. Koivu- ja tähti kulttuurikeskuksen muutos ja korjaus

Hanke on käynnistetty vuonna 2023 kunnan omajohtoisena työnä ja hanke valmistui elokuussa 2024.

5. Koivu ja Tähti -kulttuurikeskus, kirjaston muutos/toimintavarusteet ja kalusteet

Määrärahalla hankittu kulttuurikeskuksen kalusteet ja toimintavarusteet.

6. Päivärinteen päiväkodin laajennus

Päivärinteen päiväkodin laajennusta koskeva hankinta on tehty ja urakoitsija on valittu. Rakennustyöt on käynnistetty kesällä 2024 ja hanke valmistuu 31.7.2025 mennessä. Hankkeen kokonaiskustannusarvio on tarkentunut noin 2.300.000 euroon ja vuodelle 2024 varattu määrärahan käyttöennuste on noin 1.250.000 euroa. Osa hankkeelle vuodelle 2024 varatusta rahoituksesta siirtyy vuodelle 2025.

7. Korkalanvaaran alueen kehittäminen

Korkalanvaaran ulkoilureittisuunnitelman laadintaa ei saatu käynnistettyä vuonna 2024

8. Rakennusten pienet peruskorjaukset /korvausinvestoinnit

Rakennusten peruskorjausohjelma hyväksytty Yhdkultk 19.11.2024 § 130. Työohjelma sisälsi seuraavat työt.

Rakennusten peruskorjaus työohjelma 2024	K-Arvio	tot.31.12.2024
- Hammashoitolan sisäilmakorjaukset	14500	-14101
- Nuorisotien hallien muutostyöt	68000	-67784
- Korivaaran koulun ilma -vesilämpöpumppu	43000	-42899
- Hyrkin sisäilmakorjaukset	45000	-44145
- Koivulehdon päiväkodin pihavalaistus ja katos	14000	-13692
- Paloaseman sauna ja kompressorihuoneen muutokset	28000	-27193
- Uimahallin saunojen remontti	23000	-22345
- Mäntyrannan viemärijärjestelmän uusinta	13000	-12244
- Jussilantien kerrostalon viemäroinnin korjaus	48000	-47718
- Painisalin katto	20000	-19705
- Helminkoti muutokset	100000	-121169
- yläkoulun halintosiiven luokkien tiivistys	18000	-17928
	434500	-450923
- varaukset /sitomaton määräraha	65500	

9. Kadunpito, peruskorjaukset, rakentaminen, kuivatus /korvausinvestoinnit

Maarakennuksen kesän 2024 työohjelma on hyväksytty Yhdkultk 16.01.2024 § 5. Työohjelma sisälsi seuraavat työt.

Maarakennuksen ja kadunpidon työohjelma 2024	K-Arvio	tot.31.12.2024
- Ratapellontien katusaneeraus, suunnittelu	5000	-4159
- asfaltoinnit	20000	-35454
- Sepäntien -Alasintie kuivatuksen ja valaistuksen uusiminen	25000	-23155
- Rantaholapan alueen katujen saneeraus	480000	-500903
- varaukset /sitomaton määräraha	20000	
	550000	-563671

10. Puistot, leikkikentät ja yleiset alueet/korvausinvestoinnit

Puistojen, leikkikenttien ja yleisten alueiden kunnossapitoa ja rakentamista koskeva kesän 2024 työohjelma on hyväksytty Yhdkultk 20.08.2024 § 92. Työohjelma sisälsi seuraavat työt.

Puistot ja yleiset alueet työohjelma 2024	K-Arvio	tot.31.12.2024
- Eeva-Liisan puiston maisemavallin vihertyöt ja koirapuisto	25000	-19319
- Rovastinojan leikkipuiston uusinta	50000	-43420
- venetelarantojen kunnostus	25000	-23555
- varaukset /sitomaton määräraha	0	
	100000	-86294

11. Katuvalaistuksen uudistaminen

Työohjelma on hyväksytty Yhdkultk 19.03.2024 § 38. Vuoden 2022 katuvalaistuksen uudistamisen työohjelmassa toteutettiin katuvalojen kaukovalvontakeskuksen uusinta ja Ponkilan alueen ja Puhakan alueen ajovalojen ja valaistus saneerausta.

12. Pienet liikenneturvallisuuskohteet

Pienten liikenneturvallisuutta ja joukkoliikenteen edellytyksiä parantavien hankkeiden kesän 2022 työohjelma on hyväksytty Yhdkultk 16.01.2024 § 7. Työohjelma sisälsi seuraavat työt.

Liikenneturvallisuuskohteet työohjelma 2024	K-Arvio	tot.31.12.2024
- Vt22 joukkoliikennepysäkin rakennussuunnittelu	20000	
- Päivärinteen joukkoliikennepysäkin ja pyöräpysäköinnin parantaminen	30000	45665
- varaukset /sitomaton määräraha	0	
	50000	45665

Kirkonkylän taajaman joukkoliikennepysäkin rakennussuunnittelu on toteutettu ELY-keskuksen 100% rahoituksella.

13. Varikon kalustohankinnat

Varikolle hankittu ruohonleikkurin leikkuupöytä

14. Lukkarinkankaan kunnallistekniikan laajennus

Hankkeen I -vaiheen rakennustyöt on valmistuneet 2023. II -vaiheen rakennustyöt valmistuneet syksyllä 2024.

15. Kirkkosaaren kunnallistekniikan laajennus

Kirkkosaaren kunnallistekniikan rakentaminen aloitettu marraskuussa 2024 ja työt valmistuvat kesällä 2025.

TALOUDEN TASAPAINOTUS

Teknisten palveluiden osio Muhoksen kunnan talouden tasapainottamissuunnitelmasta on toteutunut hyvin.

Tilapalveluiden vuokraudistus ja hyvinvointialueelle vuokratut tilat on toteutuneet suunnitellusti.

Yksittäisten ulosvuokrattujen kohteiden vuokrataso ei kata tällä hetkellä tilakustannuksia ja

paloaseman vuokrasopimus irtisanottu päättymään vuoden 2025 loppuun. Uusien vuoden 2026 alusta alkavien vuokrasopimusten neuvottelut käydään vuonna 2025

Ateriapalveluiden henkilöstömitoitus tarkastettu ulkopuolisen arvioitsijan toimesta vuonna 2024.

Teknisten palveluiden sisäisen valvonnan raportti vuodelta 2024

Sisäisen valvonnan perusteet

Muhoksen kunnalla on hyväksytty sisäisen valvonnan ohje 19.06.2023/Pykälä 26

Palvelutuotannon ja toiminnan ohjauksen kuvaus

Teknisten palveluiden palvelutuotantoa ja toimintaa ohjaa yleiset ja toimialakohtaiset lait, säännökset ja virallisohteet. Toiminnan tulokselliset tavoitteet ja toimintaan käytettävät määrärahat määritetään vuosittain valtuuston hyväksymässä talousarviossa.

Muhoksen kunnanvaltuusto on kokouksessaan 15.12.2021/Pykälä 97 hyväksynyt kunnan vision ja strategian vuosille 2022–2025 sekä strategiaa tukevat tavoitteet. Teknisten palveluiden talousarviotavoitteet on johdettu Muhoksen kunnan strategian pohjalta ja strategiaa tukeviksi. Talousarvion tavoitteiden ja strategian toteutumista raportoidaan valtuustolle osavuositarkastusten ja tilinpäätöksen yhteydessä.

Henkilöstön tehtäväkuvat tarkastetaan vuosittain henkilökohtaisissa kehityskeskusteluissa ja työntekijöiden henkilökohtaiset tavoitteet kirjataan kehityskeskusteluiden muistioon. Päävastuualueen johtaja käy ensin oman kehityskeskustelun kunnanjohtajan kanssa ja saatu palaute käydään sen jälkeen työnjohdon ja henkilöstön välisissä kehityskeskusteluissa

Hankintojen toteutuksessa noudatetaan kunnan hankintaohjetta ja hyödynnetään sähköistä Cludia järjestelmää.

Valituskelpoiset viranhaltija- ja viranomaispäätökset luovat pohjan riskien hallinnalle ja antaa asianosaisille mahdollisuuden muutoksenhakuun ja päätöksentekijälle mahdollisuuden virheen korjaamiseen/ itseoikaisuun.

Teknisten palveluiden organisaatiokaavio on tarkastettu uuden hallintosäännön mukaisesti ja on ajan tasalla vuonna 2024. Henkilöstö toimii tavoitteiden ja annettujen sääntöjen mukaisesti, kehittää toimintatapojaan sekä ammatillista osaamistaan.

Teknisten palveluiden henkilöstöllä on käytössä laaja etätyökäytäntö, joka perustuu työntekijöiden ja työnantajan tekemiin yhteisiin sopimuksiin ja kunnanhallituksen 18.3.2024 § 6 hyväksymiin ohjeisiin.

Investointien toteutus

Investoinnit suunnitellaan ja toteutetaan Muhoksen kunnan talonrakennushankkeiden suunnittelua ja toteutusta koskevien ohjeiden, Khall 08.08.2011 § 299, mukaisesti.

Valtuuston päättämät erillisinvestoinnit perustuvat kunnanhallituksen hyväksymiin hankesuunnitelmiin. Hankesuunnitelmat laaditaan käyttäjän hyväksymän tarveselvityksen pohjalta ja hankesuunnitelmissa arvioidaan hankkeen rakennusaikataulu, laajuus, laatu ja kustannukset.

Teknisen lautakunnan alaisten kiinteistöjen, katujen ja yleisten alueiden kunnossapidon korvausinvestointeihin on vuosittain lautakunnassa hyväksytty erilliset työohjelmat. Työohjelmien laadinnassa on huomioitu hallintokuntien investointiesitykset.

Sisäisen valvonnan arviointi ja haasteet vuodelta 2024

Sisäisen valvonnan ohjeen mukaisesti toimintakertomuksessa on arvioitava kunnan ja kuntakonsernin toiminnan laajuuteen ja rakenteeseen nähden tasapuolisesti ja kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja.

Teknisten palveluiden alaisuuteen kuuluvien työntekijöiden, kiinteistöjen ja irtaimen omaisuuden vakuutusturva oli kunnossa ja ajantasalla vuonna 2024.

Hankinnat ohjeen mukaisesti. Teknisten palveluiden henkilöstön jaksaminen ja raskaaksi käypä työkuormitus tuo paineita ja riskejä hankintojen toteuttamiseen. Julkiseen hankintatoimen vaatimukset, palvelutuotannon odotukset ja omaisuudesta huolehtimiseen kohdistuvat paineet yhdistettynä henkilöstön jaksamiseen ovat välillä hankalasti yhteensovitettavissa. Tulevaisuudessa olisi tarpeen miettiä hankintoihin liittyvän resurssin lisäämistä.

Muhoksella on edessään iso kehitysaskel, jos ja kun Pyhänselän -Leppiniemen alueen kehittäminen etenee. Alueen maanhankinta, kaavoitus, kunnallistekniikan rakentaminen ja palveluverkon ylläpito vaatii isoja taloudellisia panoksia ja investointeja ja tätä kautta myös riskitasot voivat nousta korkealle. Pikavoittoja ei ole luvassa.

Rakennusten ja kunnallisteknisten järjestelmien ja sopimusten tiedonhallintaan tulee tulevaisuudessa kiinnittää edelleen järjestelmätasoista huomiota. Tiedonhallinnan vaikutukset koskevat koko kiinteän ja irtaimen omaisuuden oikea-aikaista korjaamista ja hallintaa. Sisäisen valvonnan ja kustannuslaskennan osalta kehitettävää löytyy omaisuuden hallintaan liittyen. Rakennusten tasearvot ja poistoajat on edelleen tarkastamatta, myös kunnan poistosuunnitelmassa on epäjohtomukaisuutta mm. korvausinvestointien poistoajojen suhteen. Varasto- ja käyttöomaisuuden hallintaan on myös syytä kiinnittää huomiota.

Tilaus- ja laskutusprosessien osalta on tarkennettavaa, jotta toiminnan ja hankkeiden kustannukset ja tulot kohdentuvat oikeille kustannuspaikoille ja säästytään kustannusten siirtokorjausten kirjaamiselta.

Sote kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoitteen vaihtoehdot, vuokraus tai myynti ja vaikutukset on syytä arvioida.

7.2.5. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMA (ulkoiset, sisäiset ja vyörytykset)	TA 2024	TA Muutos	Muutettu TA	TP 2024	Ylitys/ alitus	TOT%
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	18 838 174	32 550	18 870 724	18 729 051	-141 673	99
Maksutuotot	2 789 079	0	2 789 079	2 862 269	73 190	103
Tuet ja avustukset	739 825	0	739 825	975 692	235 867	132
Vuokratuotot	8 780 959	26 950	8 807 909	8 586 969	-220 940	97
Muut toimintatuotot	246 350	0	246 350	522 075	275 725	212
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	31 394 387	59 500	31 453 887	31 676 057	222 170	101
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	134 773	134 773	0
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut	-33 031 065	-115 832	-33 146 897	-31 838 529	1 308 368	96
Palvelujen ostot	-11 738 302	810	-11 737 492	-12 257 082	-519 590	104
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 313 574	-14 384	-3 327 958	-3 048 238	279 720	92
Avustukset	-2 985 750	100 000	-2 885 750	-2 803 522	82 228	97
Vuokrat	-6 326 120	-48 450	-6 374 570	-6 520 987	-146 417	102
Muut toimintakulut	-200 671	-257 344	-458 015	-612 231	-154 216	134
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-57 595 482	-335 200	-57 930 682	-57 080 589	850 093	99
TOIMINTAKATE	-26 201 095	-275 700	-26 476 795	-25 269 758	1 207 037	95
Verotulot	20 853 000	0	20 853 000	21 090 748	237 748	101
Valtionosuudet	10 137 018	0	10 137 018	10 102 524	-34 494	100
Rahoitustuotot ja -kulut	-960 111	280 000	-680 111	-607 242	72 869	89
VUOSIKATE	3 828 812	4 300	3 833 112	5 316 271	1 483 159	139
Vyörytys tulot	1 735 520	0	1 735 520	1 575 722	-159 798	91
Vyörytys menot	-1 735 522	0	-1 735 522	-1 575 722	159 800	91
Poistot ja arvonalentumiset	-3 772 424	-287 718	-4 060 142	-4 231 205	-171 063	104
TILIKAUDEN TULOS	56 386	-283 418	-227 032	1 085 066	1 312 098	-478
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	0	0	19 840	19 840	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	56 386	-283 418	-227 032	1 104 905	1 331 937	-487

Vuoden 2024 tilinpäätös toteutui ennakoitua paremmin. Tilikausi oli 1,1 milj. euroa ylijäämäinen, ja eroa talousarvioon on kaiken kaikkiaan 1,3 milj. euroa.

Toimintatuottoja kertyi 0,2 milj. euroa ennakoitua enemmän ja valmistus omaan käyttöön oli 0,1 milj. euroa talousarviota suurempi. Toimintatuotoissa tuet ja avustukset sekä muut toimintatuotot ovat kertyneet talousarviota paremmin. Tukia ja avustuksia kertyi kaikilla toimialoilla budjetoitua enemmän lähinnä projektiavustusten muodossa. Muissa toimintatuotoissa lomituksen arvonlisäveropalautus sekä käyttöomaisuuden myyntivoitot toteutuivat ennakoitua suurempana. Valmistus omaan käyttöön on alettu budjetoimaan talousarvioon vuodesta 2025 alkaen.

Toimintakulut toteutuivat 0,9 milj. euroa ennakoitua pienempinä. Toimintakulut olivat talousarviota pienemmät konsernipalveluissa sekä teknisissä palveluissa. Konsernipalveluissa säästöjä syntyi talousarvioon nähden muun muassa joukkoliikenteestä, työllistämisestä, kirjanpidosta, ICT-palveluista sekä lomituksesta. Teknisissä palveluissa kulut alittuivat lähinnä ateria- ja puhtauspalveluissa. Tuloslaskelmaosassa verotulot toteutuivat 0,2 milj. euroa talousarviota paremmin. Poistot puolestaan ylittivät talousarvion 0,2 milj. euroa. Poistojen ylitys johtuu aikaisempien vuosien virheiden korjauksiin sekä vuoden 2024 myönnettyihin investointilisämäärärahoihin, joiden vaikutusta poistoihin ei talousarviossa ole huomioitu.

Verotulojen erittely

Kunnan tuloveroprosentti oli vuonna 2022 22,00 %. Vuodelle 2023 kuntien veroprosentteja leikattiin hyvinvointialueuudistukseen liittyen 12,64 prosenttiyksikköä, ja Muhoksen kunnan vuoden 2023 tuloveroprosentiksi tuli 9,36. Vuoden 2023 tuloveroprosentti ilmoitettiin sadasosan tarkkuudella. 1.1.2023 voimaan tulleen Verotusmenettelylain § 91 a mukaan kunnat ilmoittivat tuloveroprosentin vuodelle 2024 prosenttiyksikön kymmenyksen tarkkuudella. Valtuusto päätti kokouksessaan 30.10.2023 § 47 Muhoksen kunnan tuloveroprosentiksi vuodelle 2024 9,4.

Vuodelle 2024 maapohjan kiinteistövero eriytettiin yleisestä kiinteistöveroprosentista, ja alaraja korotettiin 0,93 prosentista 1,30 prosenttiin. Alarajan muutoksen myötä Muhoksen kunta joutui nostamaan maapohjan veroprosenttia vuodelle 2024. Muilta osin kiinteistöveroprosentit säilyivät ennallaan vuodelle 2024.

Kiinteistöveroprosentit 2024	Vero %
Yleinen kiinteistövero rakennukset	1,00 %
Yleinen kiinteistövero maapohja	1,30 %
Vakituiset asuntorakennukset	0,50 %
Muut asuinrakennukset	1,00 %
Rakentamaton rakennuspaikka	5,00 %
Yleishyödyllinen yhteisö	1,00 %
Voimalaitokset	3,10 %

Verotulojen erittely	TA 2024	Ta muutos	Muutettu Ta	TP 2024	Tot% Ylitys/alitus
Kunnan tulovero	15 537 000	0	15 537 000	15 791 647	101,64 254 647
Kiinteistövero	4 478 000	0	4 478 000	4 551 798	101,65 73 798
Osuus yhteisöveron tuotosta	838 000	0	838 000	747 303	89,18 -90 697
Verotulot yhteensä	20 853 000	0	20 853 000	21 090 748	101,14 237 748

Joulukuun verotilityksissä korjattiin valtion ja kuntien välisiä jako-osuuksia, mikä vaikutti olennaisesti kunnallisveron kertymään joulukuun tilityksessä ja sen myötä koko vuoden toteumassa.

Valtionosuuksien erittely

Valtionosuudet toteutuivat lähes talousarvion mukaisesti.

Valtionosuuksien erittely	TA 2024	Ta muutos	Muutettu Ta	TP 2024	Tot% Ylitys/alitus	
Kunnan peruspalv. valtionosuus	4 023 991	0	4 023 991	4 040 839	100,42	16 848
Verotulojen tasaus	4 996 715	0	4 996 715	4 996 715	100,00	0
Opetus- ja kultt. muut valtion	-250 000	0	-250 000	-272 402	108,96	-22 402
Verotulomen.kompensaatio	1 366 312	0	1 366 312	1 337 372	97,88	-28 940
Valtionosuudet yhteensä	10 137 018	0	10 137 018	10 102 524	99,66	-34 494

7.2.6 Investointiosan toteutuminen

Investointihankkeista on kerrottu tarkemmin teknisten palveluiden toimintakertomuksessa luvussa 7.2.4.

Proj.nro	Projektin nimi	TA	TA Muutos	luutettu TA	Toteuma	Ylitys/ alitus	TOT%
8000	Maa-alueiden myynti						
1100	Maa- ja vesialueet	300 000	105 000	405 000	349 818	55 182	86
*	Myynnit yht.	300 000	105 000	405 000	349 818	55 182	86
3510	Käyttöom.myyntivoitot	0	0	0	157 627	-157 627	0
8000	Maa-alueiden myynti	300 000	105 000	405 000	507 446	-102 446	125
8001	Maa-alueiden ostot	-300 000	-379 700	-679 700	-221 000	-458 700	33
8002	Osakkeiden hankinta	-10 000	0	-10 000	0	-10 000	0
8101	Hyrkin koulun sisäilmakorjauks	0	-45 000	-45 000	-44 145	-855	98
8112	Helminkodin peruskorjaus	0	-100 000	-100 000	-121 169	21 169	121
8117	KK koulun liikuntasali väestön	-50 000	0	-50 000	-31 367	-18 633	63
8118	Kirjaston muutos ja korjaus	-400 000	0	-400 000	-480 800	80 800	120
8125	Nuorisotien hallin muutostyöt	0	-68 000	-68 000	-67 784	-216	100
8130	Paloaseman sauna	0	-28 000	-28 000	-27 193	-807	97
8136	Päivärinteen pvk laajennus	-2 000 000	418 710	-1 581 290	-1 036 153	-545 137	66
8143	Korivaaran koulun ilma-vesipun	0	-43 000	-43 000	-42 899	-101	100
8144	Mäntyrynnän liik.salin jäteves	0	-13 000	-13 000	-12 244	-756	94
8145	Hammahoitola sis.ilmakorjauks	0	-14 500	-14 500	-14 101	-399	97
8146	Uimahallin saunat	0	-23 000	-23 000	-22 345	-655	97
8147	Jussilatie kt viemäröinti	0	-48 000	-48 000	-47 718	-282	99
8148	Koivulehdon pvk pihavalaistus	0	-14 000	-14 000	-13 692	-308	98
8149	Pvk suunnittelu ja luvitus	0	-93 216	-93 216	-89 642	-3 574	96
8150	Painisalin katto	0	-20 000	-20 000	-19 705	-295	99
8151	Yläkoulu hallintosiiven luokki	0	-18 000	-18 000	-17 928	-72	100
8152	Vuokra-alan rakennukset						
*	Hankinnat yht.	0	-106 900	-106 900	-106 900	0	100
*	Myynnit yht.	0	0	0	135 600	-135 600	0
8152	Vuokra-alan rakennukset	0	-106 900	-106 900	28 700	-135 600	-27
8199	BUDJ Rakennusten peruskorja	-500 000	434 500	-65 500	0	65 500	0

Proj.nro	Projektin nimi	TA	TA Muutos	luutettu TA	Toteuma	Ylitys/ alitus	TOT%
8204	Rantaholapan alueen saneeraus	0	-497 835	-497 835	-500 903	3 068	101
8206	Katuvalaistuksen rakentaminen	-100 000	0	-100 000	-100 582	582	101
8207	Liikenneturvallisuukskohteet	-50 000	0	-50 000	-45 706	-4 294	91
8215	Asfaltoinnit	0	-30 000	-30 000	-35 454	5 454	118
8228	Korkalanvaaran alueen kehittäminen	-20 000	0	-20 000	-3 098	-16 902	15
8230	Lukkarinkankaan kunn.tekn	-350 000	-150 083	-500 083	-493 638	-6 445	99
8231	Kirkkosaaaren kunn.tekn	-600 000	-1 504	-601 504	-281 886	-319 618	47
8234	Ratapellontie	0	-5 000	-5 000	-4 159	-841	83
8240	BUDJ Kadunpito peruskorjaus	-500 000	500 000	0	0	0	0
8241	BUDJ Puistot, Leikkikylä-alue	-100 000	100 000	0	0	0	0
8250	Sepäntie-Alasantie valaistukseen	0	-25 000	-25 000	-23 155	-1 845	93
8253	E-L puiston työt	0	-50 000	-50 000	-19 319	-30 681	39
8256	Lemmenpolun reitin kunnostus	-50 000	-4 157	-54 157	-41 855	-12 302	77
8258	Rovastinojan leikkipuiston väl	0	-25 000	-25 000	-43 420	18 420	174
8259	Venetelarantojen kunnostus	0	-25 000	-25 000	-23 555	-1 445	94
8271	Yrityskyläntien jatke	0	-50 000	-50 000	0	-50 000	0
8346	Tikkalantie pvk/varusteet	0	-51 000	-51 000	-41 428	-9 572	81
8355	ICT-tarvikkeet, Kirkonkylän koulu	0	0	0	-2 510	2 510	0
8359	ICT-tarvikkeet, Laitasaaren koulu	0	0	0	-10 200	10 200	0
8373	ICT-tarvikkeet, kunnanhallitus	0	0	0	-9 390	9 390	0
8374	ICT-tarvikkeet, yläkoulu	0	0	0	-10 902	10 902	0
8399	BUDJ ICT-laitehankinnat	-55 000	0	-55 000	0	-55 000	0
8418	Kalusto, Varikko	-30 000	30 000	0	0	0	0
8432	Varikon muut koneet ja kalusto	0	-30 000	-30 000	-6 354	-23 646	21
8433	Kirjaston varust ja kalusto	-50 000	-75 000	-125 000	-112 583	-12 417	90

		TA	TA Muutos	luutettu TA	Toteuma	Ylitys/ alitus	TOT%
KAIKKI	KAIKKI YHTEENSÄ						
	Hankinnat						
1100	Maa- ja vesialueet	-300 000	-379 700	-679 700	-221 000	-458 700	33
1102	Kiinteistöjen liittymismaksut	0	0	0	-27 399	27 399	0
1115	Hallinto- ja laitosrakennukset	-550 000	318 500	-231 500	0	-231 500	0
1123	Muut rakennukset	0	-106 900	-106 900	-106 900	0	100
1130	Maa- ja vesirakenteet	-1 600 000	-250 000	-1 850 000	0	-1 850 000	0
1150	Muut kiinteät rak. ja laitteet	-170 000	0	-170 000	0	-170 000	0
1170	Muut koneet ja kalusto	-85 000	-126 000	-211 000	-191 296	-19 704	91
1195	Keskeneräiset hankinnat	0	0	0	-1 796 249	1 796 249	0
1205	Osakkuusyhteisöosakkeet ja osuudet	0	0	0	1 600	-1 600	0
1208	Muut osakkeet ja osuudet omistajien osuudet	0	0	0	-1 600	1 600	0
1212	Muut osakkeet ja osuudet	-10 000	0	-10 000	0	-10 000	0
1115	Hallinto- ja laitosrakennukset	-2 450 000	107 500	-2 342 500	0	-2 342 500	0
1170	Muut koneet ja kalusto	0	0	0	-17 345	17 345	0
1195	Keskeneräiset hankinnat	0	0	0	-1 765 180	1 765 180	0
1115	Hallinto- ja laitosrakennukset	0	-100 000	-100 000	0	-100 000	0
1195	Keskeneräiset hankinnat	0	0	0	-101 513	101 513	0
4000	Vakinaisten palkat ja palkkiot	0	0	0	-5 028	5 028	0
4002	Määräaikaisten palkat ja palkkiot	0	0	0	-14 670	14 670	0
4003	Työllistämistuella palkatut	0	-18 711	-18 711	-18 711	0	100
4030	Erilliskorvaukset	0	0	0	-1	1	0
4040	Tunti- ja urakkapalkat	0	0	0	-80 079	80 079	0
4090	Jaksotetut palkat ja palkkiot	0	0	0	-1 843	1 843	0
4100	KuEl-palkkaperusteinen maksu	0	-3 196	-3 196	-19 493	16 297	610
4151	Työnantajan sosiaaliturvamaksu	0	-242	-242	-1 370	1 128	566
4160	Työttömyysvakuutusmaksut	0	-386	-386	-1 207	821	313
4170	Tapaturmavakuutusmaksut	0	-130	-130	-137	7	106
4185	Taloudellinen tuki	0	-7	-7	-40	33	575
4190	Jaksotetut sosiaalivakuutusmaksut	0	0	0	-347	347	0
4230	Sairausvakuutuskorvaukset	0	0	0	425	-425	0
4410	Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	0	0	0	-279	279	0
4420	Matkustus- ja kuljetuspalvelu	0	0	0	-544	544	0
4460	Muut palvelut	0	0	0	-37	37	0
*	Hankinnat yht.	-5 165 000	-559 272	-5 724 272	-4 370 243	-1 354 029	76
	Rahoitusosuudet						
	Myynnit						
1100	Maa- ja vesialueet	300 000	105 000	405 000	378 518	26 482	93
1123	Muut rakennukset	0	0	0	106 900	-106 900	0
*	Myynnit yht.	300 000	105 000	405 000	485 418	-80 418	120
3300	Työllistämistuki	0	8 587	8 587	8 588	-1	100
3510	Käyttöom. myyntivoitot	0	0	0	157 627	-157 627	0
3700	Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	134 773	-134 773	0
	Investointien netto	-4 865 000	-445 685	-5 310 685	-3 583 837	-1 434 448	67

7.2.7 Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSLASKELMA	TA 2024	TA Muutos	Muutettu TA	TP 2024	Ero
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Vuosikate	3 828 812	4 162	3 832 974	5 316 271	1 483 297
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	95 615	95 615
TOIMINNAN RAHAVIRTA	3 828 812	4 162	3 832 974	5 411 887	1 578 913
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
Investointimenot	-5 165 000	-545 600	-5 710 600	-4 226 882	1 483 718
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	300 000	105 000	405 000	386 427	-18 573
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-4 865 000	-440 600	-5 305 600	-3 840 456	1 465 144
Toiminnan ja invest. rahavirta	-1 036 188	-436 438	-1 472 626	1 571 431	3 044 057
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaam.vähennykset	0	0	0	3 300	3 300
Antolainauksen muutokset	-100 000	0	-100 000	3 300	103 300
Lainakannan muutokset					
Pitkäaik.lainojen lisäys	12 500 000	0	12 500 000	3 000 000	-9 500 000
Pitkäaik.lainojen vähennys	-9 816 896	0	-9 816 896	-9 216 896	600 000
Lyhytaik.lainojen muutos	0	0	0	4 000 000	4 000 000
Lainakannan muutokset	2 683 104	0	2 683 104	-2 216 896	-4 900 000
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiant.var.ja po:n muut	0	0	0	-95 303	-95 303
Saamisten muutos	0	0	0	415 179	415 179
Korottomien velkojen muutos	0	0	0	-204 477	-204 477
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	115 399	115 399
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	2 583 104	0	2 583 104	-2 098 197	-4 681 301
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 546 916	-436 438	1 110 478	-526 766	-1 637 244
Rahavarojen muutos	-1 546 916		1 110 478	526 766	-583 712
Rahavarat 31.12.	4 734 616		4 298 178	2 792 472	-1 505 706
Rahavarat 1.1.	3 187 700		3 187 700	3 319 239	131 539

Kunnan lainamäärä väheni edellisestä tilinpäätöksestä 2,2 milj. euroa hyvän tuloksen sekä maltillisen investointitason myötä. Kunnan kassavarat olivat myös tilinpäätöshetkellä 0,5 milj. euroa edellisvuotta pienemmät. Kunta nosti tilikaudella uutta pitkäaikaista lainaa 3 milj. euroa, ja loppuosa rahoitustarpeesta hoidettiin lyhytaikaisilla kuntatodistuksilla rahamarkkinatilanteesta johtuen.

7.2.8 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista esitetään yhteenvetotaulukko, johon on koottu valtuusto nähdén sitovat erät.

YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOISTA (ulkoiset)								
Sitovuus	Käyttötalousosa	TA 2024	Ta-muutos	Muutettu ta	TP 2024	Tot%	Ylitys/alitus	Muutos%
Konsernipalvelut								
B	Vaalit							
	Toimintatuotot	27 000	0	27 000	45 924	170,10	18 924	70,10
	Toimintamenot	-36 302	-61	-36 363	-30 536	84,00	5 827	-16,00
	Toimintakate	-9 302	-61	-9 363	15 388	-164,30	24 751	-264,30
B	Tarkastuslautakunta							
	Toimintamenot	-33 912	0	-33 912	-32 538	95,90	1 374	-4,10
	Toimintakate	-33 912	0	-33 912	-32 538	95,90	1 374	-4,10
B	Konsernihallinto							
	Toimintatuotot	152 000	0	152 000	297 169	195,50	145 169	95,50
	Toimintamenot	-1 784 697	-198 901	-1 983 598	-1 831 910	92,40	151 688	-7,60
	Toimintakate	-1 632 697	-198 901	-1 831 598	-1 534 741	83,80	296 857	-16,20
B	Hallintopalvelut							
	Toimintatuotot	200 100	-118 791	81 309	110 085	135,40	28 776	35,40
	Toimintamenot	-2 745 927	340 163	-2 405 764	-2 080 266	86,50	325 498	-13,50
	Toimintakate	-2 545 827	221 372	-2 324 455	-1 970 181	84,80	354 274	-15,20
N	Lomituspalvelut							
	Toimintatuotot	18 215 637	0	18 215 637	17 872 770	98,10	-342 867	-1,90
	Toimintamenot	-18 054 986	90 128	-17 964 858	-17 333 661	96,50	631 197	-3,50
	Toimintakate	160 651	90 128	250 779	539 109	215,00	288 330	115,00
B	Maaseutupalvelut							
	Toimintamenot	-44 200	0	-44 200	-57 947	131,10	-13 747	31,10
	Toimintakate	-44 200	0	-44 200	-57 947	131,10	-13 747	31,10
B	Ympäristötoimi							
	Toimintamenot	-256 000	0	-256 000	-233 356	91,20	22 644	-8,80
	Toimintakate	-256 000	0	-256 000	-233 356	91,20	22 644	-8,80
B	Työterveyspalvelut							
	Toimintatuotot	110 000	0	110 000	113 160	102,90	3 160	2,90
	Toimintamenot	-300 000	50 000	-250 000	-225 976	90,40	24 024	-9,60
	Toimintakate	-190 000	50 000	-140 000	-112 816	80,60	27 184	-19,40
Konsernipalvelut yhteensä								
	Toimintatuotot	18 704 737	-118 791	18 585 946	18 439 108	99,21	-146 838	-0,79
	toimintamenot	-23 256 024	281 329	-22 974 695	-21 826 190	95,00	1 148 505	-5,00
	Toimintakate	-4 551 287	162 538	-4 388 749	-3 387 082	77,18	1 001 667	-22,82

YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOISTA (ulkoiset)								
Sitovuus	Käyttötalousosa	TA 2024	Ta-muutos	Muutettu ta	TP 2024	Tot%	Ylitys/alitus	Muutos%
	Sivistys- ja hyvinvointipalvel							
B	Opetuksen ja kasvatuksen hallinto							
	Toimintatuotot	192 000	0	192 000	254 673	132,60	62 673	32,60
	Toimintamenot	-575 172	0	-575 172	-614 088	106,80	-38 916	6,80
	Toimintakate	-383 172	0	-383 172	-359 415	93,80	23 757	-6,20
B	Varhaiskasvatus							
	Toimintatuotot	388 429	8 074	396 503	374 905	94,60	-21 598	-5,40
	Toimintamenot	-5 012 641	-151 809	-5 164 450	-5 214 921	101,00	-50 471	1,00
	Toimintakate	-4 624 212	-143 735	-4 767 947	-4 840 015	101,50	-72 068	1,50
B	Kirkonkylän koulu							
	Toimintatuotot	32 150	0	32 150	31 045	96,60	-1 105	-3,40
	Toimintamenot	-2 350 320	3 996	-2 346 324	-2 378 763	101,40	-32 439	1,40
	Toimintakate	-2 318 170	3 996	-2 314 174	-2 347 718	101,40	-33 544	1,40
B	Muu perusopetus							
	Toimintatuotot	261 204	0	261 204	287 685	110,10	26 481	10,10
	Toimintamenot	-2 455 291	-39 500	-2 494 791	-2 551 698	102,30	-56 907	2,30
	Toimintakate	-2 194 087	-39 500	-2 233 587	-2 264 013	101,40	-30 426	1,40
B	Yläkoulu							
	Toimintatuotot	0	0	0	70	0,00	70	0,00
	Toimintamenot	-2 928 258	-24 020	-2 952 278	-2 914 541	98,70	37 737	-1,30
	Toimintakate	-2 928 258	-24 020	-2 952 278	-2 914 471	98,70	37 807	-1,30
B	Erityisopetus/Laitoskoulut							
	Toimintatuotot	120 000	0	120 000	114 397	95,30	-5 603	-4,70
	Toimintamenot	-1 984 256	-55 500	-2 039 756	-2 108 865	103,40	-69 109	3,40
	Toimintakate	-1 864 256	-55 500	-1 919 756	-1 994 469	103,90	-74 713	3,90
B	Lukiokoulutus							
	Toimintatuotot	27 880	0	27 880	25 837	92,70	-2 043	-7,30
	Toimintamenot	-1 152 521	0	-1 152 521	-1 134 670	98,50	17 851	-1,50
	Toimintakate	-1 124 641	0	-1 124 641	-1 108 834	98,60	15 807	-1,40
N	Oulujoki-opisto							
	Toimintatuotot	183 550	0	183 550	146 626	79,90	-36 924	-20,10
	Toimintamenot	-555 306	0	-555 306	-519 289	93,50	36 017	-6,50
	Toimintakate	-371 756	0	-371 756	-372 663	100,20	-907	0,20
B	Hyvinvoin ja vapaa-ajan hallinto							
	Toimintatuotot	0	0	0	3 848	0,00	3 848	0,00
	Toimintamenot	-134 439	0	-134 439	-113 506	84,40	20 933	-15,60
	Toimintakate	-134 439	0	-134 439	-109 658	81,60	24 781	-18,40
B	Kirjastopalvelut							
	Toimintatuotot	12 700	20 764	33 464	40 906	122,20	7 442	22,20
	Toimintamenot	-428 444	-44 015	-472 459	-435 930	92,30	36 529	-7,70
	Toimintakate	-415 744	-23 251	-438 995	-395 024	90,00	43 971	-10,00
B	Kulttuuripalvelut							
	Toimintatuotot	20 353	0	20 353	23 748	116,70	3 395	16,70
	Toimintamenot	-98 075	0	-98 075	-103 642	105,70	-5 567	5,70
	Toimintakate	-77 722	0	-77 722	-79 894	102,80	-2 172	2,80
B	Nuorisopalvelut							
	Toimintatuotot	46 095	0	46 095	50 008	108,50	3 913	8,50
	Toimintamenot	-147 158	0	-147 158	-150 028	102,00	-2 870	2,00
	Toimintakate	-101 063	0	-101 063	-100 019	99,00	1 044	-1,00
B	Liikuntapalvelut							
	Toimintatuotot	164 600	2 606	167 206	160 067	95,70	-7 139	-4,30
	Toimintamenot	-531 221	-6 331	-537 552	-606 478	112,80	-68 926	12,80
	Toimintakate	-366 621	-3 725	-370 346	-446 412	120,50	-76 066	20,50
	Sivistys ja hyvinvointipalvelut yhteensä							
	Toimintatuotot	1 448 961	31 444	1 480 405	1 513 815	102,26	33 410	2,26
	Toimintamenot	-17 650 638	-317 179	-18 670 281	-18 846 419	100,94	-176 138	0,94
	Toimintakate	-16 201 677	-285 735	-17 189 876	-17 332 604	100,83	-142 728	0,83

YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOISTA (ulkoiset)

Sitovuus	Käyttötalousosa	TA 2024	Ta-muutos	Muutettu ta	TP 2024	Tot%	Ylitys/alitus	Muutos%
	Tekniset palvelut							
B	Teknisten palv. hallinto							
	Toimintatuotot	45 000	0	45 000	62 694	139,30	17 694	39,30
	Toimintamenot	-351 705	0	-351 705	-422 503	120,10	-70 798	20,10
	Toimintakate	-306 705	0	-306 705	-359 809	117,30	-53 104	17,30
N	Ateriapalvelut							
	Toimintatuotot	20 916	4 168	25 084	28 765	114,70	3 681	14,70
	Toimintamenot	-1 123 164	-36 684	-1 159 848	-1 083 508	93,40	76 340	-6,60
	Toimintakate	-1 102 248	-32 516	-1 134 764	-1 054 743	92,90	80 021	-7,10
N	Puhtauspalvelut							
	Toimintatuotot	0	0	0	584	0,00	584	0,00
	Toimintamenot	-860 065	-6 400	-866 465	-782 644	90,30	83 821	-9,70
	Toimintakate	-860 065	-6 400	-866 465	-782 060	90,30	84 405	-9,70
B	Tilapalvelut							
	Toimintatuotot	2 753 188	45 325	2 798 513	2 731 587	97,60	-66 926	-2,40
	Toimintamenot	-4 090 708	-116 044	-4 206 752	-4 180 038	99,40	26 714	-0,60
	Toimintakate	-1 337 520	-70 719	-1 408 239	-1 448 451	102,90	-40 212	2,90
B	Ympäristöpalvelut							
	Toimintatuotot	14 600	14 586	29 186	49 867	170,90	20 681	70,90
	Toimintamenot	-1 079 974	-22 070	-1 102 044	-1 124 872	102,10	-22 828	2,10
	Toimintakate	-1 065 374	-7 484	-1 072 858	-1 075 004	100,20	-2 146	0,20
B	Kaavoitus ja mittaus							
	Toimintatuotot	546 600	22 906	569 506	994 481	174,60	424 975	74,60
	Toimintamenot	-512 816	-49 175	-561 991	-775 178	137,90	-213 187	37,90
	Toimintakate	33 784	-26 269	7 515	219 303	2 918,20	211 788	2 818,20
B	Rakennusvalvonta							
	Toimintatuotot	42 000	362	42 362	81 755	193,00	39 393	93,00
	Toimintamenot	-149 539	-9 477	-159 016	-131 063	82,40	27 953	-17,60
	Toimintakate	-107 539	-9 115	-116 654	-49 308	42,30	67 346	-57,70
	Tekniset palvelut yhteensä							
	Toimintatuotot	3 422 304	87 347	3 509 651	3 949 733	112,54	440 082	12,54
	Toimintamenot	-8 167 971	-239 850	-8 407 821	-8 499 806	101,09	-91 985	1,09
	Toimintakate	-4 745 667	-152 503	-4 898 170	-4 550 073	92,89	348 097	-7,11
	KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ							
	Toimintatuotot	23 576 002	0	23 576 002	23 902 656	101,40	326 654	1,40
	Toimintamenot	-49 777 097	-275 700	-50 052 797	-49 172 414	98,20	880 382	-1,80
	Toimintakate	-26 201 095	-275 700	-26 476 795	-25 269 758	95,40	1 207 036	-4,60

Sitovuus	TULOSLASKELMAOSA	TA 2024	Ta-muutos	Muutettu ta	TP 2024	Tot%	Ylitys/alitus	Muutos%
B	Verotulot	20 853 000	0	20 853 000	21 090 748	101,10	237 748	1,10
B	Valtionosuudet	10 137 018	0	10 137 018	10 102 524	99,70	-34 494	-0,30
B	Korkotuotot	106 000	0	106 000	111 473	105,20	5 473	5,20
B	Muut rahoitustuotot	11 000	0	11 000	52 172	474,30	41 172	374,30
B	Korkomenot	-1 074 111	280 000	-794 111	-769 617	96,90	24 494	-3,10
B	Muut rahoitusmenot	-3 000	0	-3 000	-1 270	42,30	1 730	-57,70
B	TULOSLASKELMAOSA YHT.	30 029 907	280 000	30 309 907	30 586 030	100,90	276 123	0,90

Sitovuus	Investointiosa	TA 2024	TA Muutos	Muutettu TA	TP 2024	Tot%	Ylitys/alitus	Muutos%
N	Maa-alueiden myynti	300 000	105 000	405 000	507 446	125	-102 446	-25,30
N	Maa-alueiden ostot	-300 000	-379 700	-679 700	-221 000	33	-458 700	67,49
N	Osakkeiden hankinta	-10 000	0	-10 000	0	0	-10 000	100,00
N	Hyrkin koulun sisäilmakorjauks	0	-45 000	-45 000	-44 145	98	-855	1,90
N	Helminkodin peruskorjaus	0	-100 000	-100 000	-121 169	121	21 169	-21,17
N	KK koulun liikuntasali väestön	-50 000	0	-50 000	-31 367	63	-18 633	37,27
N	Kirjaston muutos ja korjaus	-400 000	0	-400 000	-480 800	120	80 800	-20,20
N	Nuorisotien hallin muutostyöt	0	-68 000	-68 000	-67 784	100	-216	0,32
N	Paloaseman sauna	0	-28 000	-28 000	-27 193	97	-807	2,88
N	Päivärinteen pvk laajennus	-2 000 000	418 710	-1 581 290	-1 036 153	66	-545 137	34,47
N	Korivaaran koulun ilma-vesipum	0	-43 000	-43 000	-42 899	100	-101	0,23
N	Mäntyrannan liik.salin jäteves	0	-13 000	-13 000	-12 244	94	-756	5,82
N	Hammahoitolan sis.ilmakorjaukse	0	-14 500	-14 500	-14 101	97	-399	2,75
N	Uimahallin saunat	0	-23 000	-23 000	-22 345	97	-655	2,85
N	Jussilatie kt viemärointi	0	-48 000	-48 000	-47 718	99	-282	0,59
N	Koivulehdon pvk pihavalaistus	0	-14 000	-14 000	-13 692	98	-308	2,20
N	Kuusikon pväkodin muutostyöt	0	-93 216	-93 216	-89 642	96	-3 574	3,83
N	Painisalin katto	0	-20 000	-20 000	-19 705	99	-295	1,48
N	Yläkoulu hallintosiiven luokki	0	-18 000	-18 000	-17 928	100	-72	0,40
N	Vuokra-alan rakennukset	0	-106 900	-106 900	28 700	-27	-135 600	126,85
N	BUDJ Rakennusten peruskorjauk:	-500 000	495 500	-4 500	0	0	-4 500	100,00
N	Rantaholajan alueen saneeraus	0	-497 835	-497 835	-500 903	101	3 068	-0,62
N	Katuvalaistuksen rakentaminen	-100 000	0	-100 000	-100 582	101	582	-0,58
N	Liikenneturvallisuuskohteet	-50 000	0	-50 000	-45 706	91	-4 294	8,59
N	Asfaltoinnit	0	-30 000	-30 000	-35 454	118	5 454	-18,18
N	Korkalanvaaran alueen kehittäm	-20 000	0	-20 000	-3 098	15	-16 902	84,51
N	Lukkarinkankaan kunn.tekn	-350 000	-150 083	-500 083	-493 638	99	-6 445	1,29
N	Kirkkosaaaren kunn.tekn	-600 000	-1 504	-601 504	-281 886	47	-319 618	53,14
N	Ratapellontie	0	-5 000	-5 000	-4 159	83	-841	16,82
N	BUDJ Kadunpito peruskorjaus	-500 000	500 000	0	0	0	0	0,00
N	BUDJ Puistot, Leikkik yl.aluee	-100 000	100 000	0	0	0	0	0,00
N	Sepäntie-Alasintie valaistukse	0	-25 000	-25 000	-23 155	93	-1 845	7,38
N	E-L puiston työt	0	-50 000	-50 000	-19 319	39	-30 681	61,36
N	Lemmenpolun reitin kunnostus	-50 000	-4 157	-54 157	-41 855	77	-12 302	22,72
N	Rovastinojan leikkipuiston väl	0	-25 000	-25 000	-43 420	174	18 420	-73,68
N	Venetelarantojen kunnostus	0	-25 000	-25 000	-23 555	94	-1 445	5,78
N	Yrityskyläntien jatke	0	-50 000	-50 000	0	0	-50 000	100,00
N	Tikkalantie pvk/varusteet	0	-51 000	-51 000	-41 428	81	-9 572	18,77
N	ICT-tarvikkeet, Kirkonkylän ko	0	0	0	-2 510	0	2 510	0,00
N	ICT-tarvikkeet, Laitasaaren ko	0	0	0	-10 200	0	10 200	0,00
N	ICT-tarvikkeet, kunnanhallitus	0	0	0	-9 390	0	9 390	0,00
N	ICT-tarvikkeet,yläkoulu	0	0	0	-10 902	0	10 902	0,00
N	BUDJ ICT-laitehankinnat	-55 000	0	-55 000	-33 002	60	-21 998	40,00
N	Kalusto, Varikko	-30 000	30 000	0	0	0	0	0,00
N	Varikon muut koneet ja kalusto	0	-30 000	-30 000	-6 354	21	-23 646	78,82
N	Kirjaston varust ja kalusto	-50 000	-75 000	-125 000	-112 583	90	-12 417	9,93
	INVESTOINTIOSA YHT.	-4 865 000	-454 685	-5 319 685	-3 583 837	67	-1 735 848	32,63

Sitovuus	Rahoitusosa	TA 2024	Ta-muutos	Muutettu ta	TP 2024	Tot%	Ylitys/alitus	Muutos%
B	Antolainauksen muutokset							
B	Antolainasaam.vähennykset	-100 000		-100 000	3 300	-3,30	103 300	-103,30
B	Lainakannan muutokset							
B	Pitkäaik.lainojen lisäys	12 500 000		12 500 000	3 000 000	24,00	-9 500 000	-76,00
B	Pitkäaik.lainojen vähennys	-9 816 896		-9 816 896	-9 216 896	93,89	600 000	-6,11
B	Lyhytaik.lainojen muutos	0		0	4 000 000	0,00	4 000 000	0,00
	RAHOITUSOSA YHTEENSÄ	2 583 104	0	2 583 104	-2 213 596	-85,70	-4 796 700	-185,70

YHTEENSÄ	1 546 916	-450 385	1 096 531	-481 161	177,97	-5 049 389	-156,76
-----------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------	---------------	-------------------	----------------

8 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

8.1 Tuloslaskelma

	2 024	2 023
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	16 369 810	15 854 128
Maksutuotot	2 859 319	2 763 833
Tuet ja avustukset	975 692	870 668
Vuokratuotot	3 060 537	2 961 573
Muut toimintatuotot	502 523	490 225
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	23 767 882	22 940 426
Valmistus omaan käyttöön	134 773	118 502
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut	-31 838 529	-32 070 670
Palvelujen ostot	-9 901 547	-9 219 202
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 028 686	-3 252 637
Avustukset	-2 803 522	-3 148 637
Vuokrat	-987 899	-911 901
Muut toimintakulut	-612 231	-251 433
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-49 172 414	-48 854 481
TOIMINTAKATE	-25 269 758	-25 795 553
Verotulot	21 090 748	21 265 247
Valtionosuudet	10 102 524	11 831 377
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	111 473	114 904
Muut rahoitustuotot	52 172	22 774
Korkokulut	-769 617	-623 260
Muut rahoituskulut	-1 270	-3 953
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-607 242	-489 535
VUOSIKATE	5 316 271	6 811 537
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-4 231 205	-3 987 499
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	1 085 066	2 824 038
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	19 840	21 516
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 104 905	2 845 554

8.2 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	2 024	2 023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	5 316 271	6 811 537
Tulorahoituksen korjauserät	95 615	-135 760
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 226 882	-5 913 412
Rahoitusosuudet investointeihin	0	494 675
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	386 427	141 822
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 571 431	1 398 862
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaam.vähennykset	3 300	3 300
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 000 000	11 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-9 216 896	-9 224 209
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 000 000	-2 000 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	115 399	-983 553
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-2 098 197	-1 204 463
Rahavarojen muutos	-526 766	194 399
Rahavarat 31.12.	2 792 000	3 319 000
Rahavarat 1.1.	3 319 000	3 125 000

8.3. Tase

T A S E	2024	2023
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	18 814	33 115
2. Muut pitkävaikutteiset meno	800 465	908 157
Aineettomat hyödykkeet yht.	819 279	941 272
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	11 621 732	11 710 275
2. Rakennukset	44 134 117	44 839 439
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	13 506 378	13 296 374
4. Koneet ja kalusto	327 347	336 310
5. Muut aineelliset hyödykkeet	121 754	121 754
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	1 520 701	1 095 626
Aineelliset hyödykkeet yht	71 232 029	71 399 777
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	4 842 069	4 842 069
3. Muut lainasaamiset	43 400	46 700
4. Muut saamiset	251 823	251 823
Sijoitukset yhteensä	5 137 292	5 140 592
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	77 188 600	77 481 641
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen varat	292 731	293 044
3. Muut toimeksiantojen varat	580 215	447 634
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	872 947	740 679
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
2. Lainasaamiset	4 425 872	4 571 708
3. Muut saamiset	134 600	75 000
Pitkäaik.saamiset yhteensä	4 560 472	4 646 708
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	1 185 148	1 107 321
2. Lainasaamiset	124 363	163 349
3. Muut saamiset	345 300	503 015
4. Siirtosaamiset	523 306	770 841
Lyhytaikaiset saamiset yht.	2 178 117	2 544 526
Saamiset yhteensä	6 738 589	7 191 234
III Rahoitusarvopaperit		
IV Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	2 792 473	3 319 239
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	9 531 062	10 510 473
VASTAAVAA YHTEENSÄ	87 592 608	88 732 793

T A S E	2 0 2 4	2 0 2 3
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	24 931 136	24 931 136
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	1 996 342	-849 213
V Tilikauden yli/alijäämä	1 104 905	2 845 554
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	28 032 383	26 927 478
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	33 622	53 461
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	33 622	53 461
C PAKOLLISET VARAUKSET		
2. Muut pakolliset varaukset	55 564	58 940
PAKOLLISET VARAUKSET YHT.	55 564	58 940
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	295 098	295 511
3. Muut toimeksiantojen pääoma	633 311	595 932
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	928 408	891 443
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	35 871 198	41 700 594
Pitkäaikainen vieras po. yht.	35 871 198	41 700 594
II Lyhytaikainen		
1. Joukkovelkakirjalainat	6 000 000	2 000 000
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	8 829 396	9 216 896
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
5. Saadut ennakot	331 811	337 428
6. Ostovelat	1 731 150	2 115 076
7. Liittymismaks. ja muut vela	582 454	594 308
8. Siirtovelat	5 196 622	4 837 169
Lyhytaikainen vieras po. yht.	22 671 434	19 100 877
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	58 542 632	60 801 471
VASTATTAVAA	87 592 608	88 732 793

8.4 Konsernilaskelmat

Konsernituloslaskelma	2024	2023
Toimintatuotot	26 493 879	28 333 246
Toimintakulut	-53 910 775	-53 510 711
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	30 461	32 309
Toimintakate	-27 386 435	-25 145 156
Verotulot	21 084 039	21 265 247
Valtionosuudet	13 042 371	11 831 377
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	39 749	18 494
Muut rahoitustuotot	67 042	23 201
Korkokulut	-775 768	-634 600
Muut rahoituskulut	-2 665	-5 197
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-671 642	-598 101
Vuosikate	6 068 333	7 353 368
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 803 184	-4 590 707
Omistuksen eliminointierot		
Arvonalentumiset		
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-4 803 184	-4 590 707
Tilikauden tulos	1 265 149	2 762 661
Tilinpäätössiirrot	-158 545	20 617
Tilikauden verot	-4 725	-9 483
Laskennalliset verot	0	-50
Vähemmistöosuudet	-9 103	-18 562
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 092 776	2 755 183

Konsernin rahoituslaskelma

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
VUOSIKATE	6 071 709	7 353 368
Tilikauden verot	-4 725	-9 483
Tulorahoituksen korjauserät	66 932	-164 218
Toiminnan rahavirta	6 133 916	7 179 667
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 836 145	-6 802 981
Rahoitusosuudet investointimenoihin		494 675
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	387 258	141 822
Investointien rahavirta	-4 448 887	-6 166 485
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 685 029	1 013 182
Rahoituksen rahavirta		
<u>Antolainauksen muutokset</u>		
Antolainasaamisten lisäykset	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	-21 928	3 300
Antolainauksen muutokset	-21 928	3 300
<u>Lainakannan muutokset</u>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 000 000	11 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-9 295 493	-9 400 604
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 000 000	-2 000 000
Lainakannan muutokset	-2 295 493	-400 604
<u>Oman pääoman muutokset</u>		
Oman pääoman muutokset	0	86 563
Muutokset vähemmistön osuudessa	0	0
Oman pääoman muutokset	0	86 563
<u>Muut maksuvalmiuden muutokset</u>		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-95 303	-54 009
Vaihto-omaisuuden muutos	-40 208	-30 064
Saamisten muutos	180 745	-112 592
Korottomien velkojen muutos	-69 623	-1 050 560
Muut maksuvalmiuden muutokset	-24 388	-1 247 226
Rahoituksen rahavirta	-2 341 809	-1 557 968
Rahavarojen muutos	-656 780	-544 786
Rahavarat 31.12.	3 988 128	4 644 908
Rahavarat 1.1.	4 644 908	5 189 694
Rahavarojen muutos	-656 780	-544 786

Konsernitase	2024	2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	21 757	37 984
Muut pitkävaikutteiset menot	801 588	909 280
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hyödykkeet		0
Aineettomat hyödykkeet	823 345	947 264
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	11 715 216	11 804 472
Rakennukset	47 230 373	48 058 811
Kiinteät rakenteet ja laitteet	18 577 311	18 164 996
Koneet ja kalusto	599 834	644 842
Muut aineelliset hyödykkeet	253 265	266 548
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 535 864	1 101 560
Aineelliset hyödykkeet	79 911 863	80 041 229
Sijoitukset		
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	627 507	597 646
Muut osakkeet ja osuudet sekä osakkeiden arvonorotukset	2 113 469	2 112 873
Muut lainasaamiset	43 400	46 700
Muut saamiset	167 571	167 571
Sijoitukset	2 951 947	2 924 790
PYSYVÄT VASTAAVAT	83 687 155	83 913 282
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Valtion toimeksiannot	181 163	312 995
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	301 029	301 425
Muut toimeksiantojen varat	703 068	621 933
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	1 185 260	1 236 354
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	7 557	8 481
Keskeneräiset tuotteet	1 311	1 748
Valmiit tuotteet	256 418	216 111
Muu vaihto-omaisuus	1 261	0
Vaihto-omaisuus	266 548	226 340
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset		
Lainasaamiset	138 372	184 208
Muut saamiset	136 231	76 630
Siirtosaamiset	1 151	928
Pitkäaikaiset saamiset	275 755	261 767
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 547 296	1 390 395
Lainasaamiset	453 489	496 443
Muut saamiset	387 413	557 739
Siirtosaamiset	666 677	842 499
Lyhytaikaiset saamiset	3 054 876	3 287 075
Saamiset	3 330 630	3 548 842
Rahat ja pankkisaamiset	3 988 128	4 644 908
VAIHTUVAT VASTAAVAT	7 585 306	8 420 090
VASTAAVAA	92 457 721	93 569 725

VASTATTAVAA**OMA PÄÄOMA**

Peruspääoma	24 931 136	24 931 136
Muut omat rahastot	616 612	458 066
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	2 005 072	-750 111
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 092 776	2 755 183
OMA PÄÄOMA	28 645 596	27 394 274

VÄHEMMISTÖOSUUDET

	256 636	247 533
--	---------	---------

PAKOLLISET VARAUKSET

Muut pakolliset varaukset	55 564	79 015
PAKOLLISET VARAUKSET	55 564	79 015

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

Valtion toimeksiannot	181 163	312 995
Lahjoitusrahastojen pääomat	303 396	303 891
Muut toimeksiantojen pääomat	756 176	770 245
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 240 735	1 387 132

VIERAS PÄÄOMA**Pitkäaikainen vieras pääoma**

Joukkovelkakirjalainat		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	35 946 670	41 829 435
Pääomalainat	0	25 228
Saadut ennakot	21 356	20 006
Liittymismaksut ja muut velat	2 645 479	2 598 764
Laskennalliset verovelat	22 746	22 746
Pitkäaikainen vieras pääoma	38 636 252	44 496 180

Lyhytaikainen vieras pääoma

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	8 882 764	9 270 264
Lainat muilta luotonantajilta	6 000 000	2 000 000
Saadut ennakot	336 235	343 760
Ostovelat	2 139 196	2 342 247
Liittymismaksut ja muut velat	641 905	747 955
Siirtovelat	5 622 837	5 261 365
Lyhytaikainen vieras pääoma	23 622 938	19 965 592
VIERAS PÄÄOMA	62 259 190	64 461 771
VASTATTAVAA	92 457 721	93 569 725

9 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

9.1 Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

1) Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

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

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien arvostus

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

Sijoitusten arvostus

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

Rahoitusomaisuus

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Avustusten käsittely

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

9.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilikaudet ovat keskenään vertailukelpoiset.

9.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätöksen laajuus

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

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemissä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu.

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Tytäryhteisön (Muhoksen Vesihuolto Oy) aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu kunnan suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisön poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli tai alijäämän oikaisuksi.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

9.4 Konsernitilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilikaudet ovat keskenään vertailukelpoiset.

9.5 Tuloslaskelman liitetiedot

Toimintatuotot tehtäväalueittain

Toimintatuotot tehtäväalueittain				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Yleishallinto	687 598	540 602	566 338	413 351
Opetus- ja kulttuuripalvelut	2 013 451	4 837 349	1 513 814	1 610 353
Yhdyskuntapalvelut	5 670 652	4 997 984	3 814 961	3 212 091
Muut palvelut	18 122 178	17 957 311	17 872 770	17 704 631
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	<i>26 493 879</i>	<i>28 333 246</i>	<i>23 767 882</i>	<i>22 940 426</i>

Yleishallinnon tuotot ovat nousseet edellisvuodesta johtuen mm. Biopark-hankkeen avustuksesta (n. 80 t€) sekä kunnille maksetun TE-muutostuen (50 t€) johdosta. Opetus- ja kulttuuripalveluissa projektirahoitukset sekä varhaiskasvatusmaksut ovat pienentyneet edellisvuodesta. Myyntituotot muilta kunnilta ovat puolestaan nousseet. Yhdyskuntapalveluissa tuotot ovat kasvaneet vuokrissa (0,1 M€), maksutuotoissa (0,1 M €), projektiavustuksissa (0,1 M€) sekä myyntituotoissa (0,3 M€, metsien myynnit). Muiden palveluiden (lomitus) tuotot ovat kasvaneet palveluiden käytön mukaan.

Verotulojen ja valtionosuuksien erittely

Verotulojen erittely		
	2024	2023
Kunnan tulovero	15 791 647	15 898 143
Osuus yhteisöveron tuotosta	747 303	981 045
Kiinteistövero	4 551 798	4 386 059
<i>Verotulot yhteensä</i>	<i>21 090 748</i>	<i>21 265 247</i>

	2024	2023
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	9 037 554	10 527 167
<i>Siitä:</i> Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	4 996 715	5 382 582
<i>Siitä:</i> Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0	0
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet	-272 402	-53 593
Verotulomenetysten korvaus	1 337 372	1 357 803
<i>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</i>	<i>10 102 524</i>	<i>11 831 377</i>

Valtionosuuksien vähennys edellisvuodesta oli 1,7 milj. euroa. Peruspalveluiden valtionosuudet vähenivät 1,1 milj. euroa, verotulojen tasaus 0,4 milj. euroa ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus 0,2 milj. euroa. Peruspalveluiden valtionosuuksissa vaikuttaa edelleen hyvinvointialueuudistukseen liittyvä rahoituksen siirto kunnilta hyvinvointialueille.

Palvelujen ostojen erittely

	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	803 417	1 008 068
Muiden palvelujen ostot	9 098 130	8 211 134
<i>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</i>	<i>9 901 547</i>	<i>9 219 202</i>

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista kunnan tilinpäätöksessä

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan. Kunnanvaltuusto on tarkastanut poistosuunnitelman 26.11.2012 § 107.

Arvioidut poistoajat ja poistomenetelmät ovat:

	Tasapoisto
Aineettomat hyödykkeet	
Kehittämismenot	2-5 vuotta*
Aineettomat oikeudet	5-20 vuotta*
Liikearvo	2-5 vuotta *
Muut pitkävaikutteiset meno	
Atk-ohjelmistot	2-5 vuotta *
Muut	2-5 vuotta *
*) erityisestä syystä voi olla enintään 20 vuotta	
Aineelliset hyödykkeet	
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat	
Hallinto- ja laitosrakennukset	20-50 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20-30 vuotta
Talousrakennukset	10-20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	20-30 vuotta
Asuinrakennukset	30-50 vuotta
Kiinteät rakennukset ja laitteet	
Kadut, tiet, tori ja puistot	15 vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	10 vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta
Vedenjakeluverkosto	30 vuotta
Viemäriverkko	30 vuotta
Kaukolämpöverkko	20 vuotta
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	15 vuotta
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	10 vuotta
Maakaasuverkko	20 vuotta
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 vuotta
Sähkö, vesi ym. Laitosten laitoskoneet ja laitteet	10 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 vuotta
Liikenteen ohjauslaitteet	10 vuotta
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 vuotta
Koneet ja kalusto	
Rautaiset alukset	15 vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	8 vuotta
Muut kuljetusvälineet	4 vuotta
Muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta
Muut raskaat koneet	10 vuotta
Muut kevyet koneet	5 vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto- yms laitteet (koulujen ensikertainen kalustaminen)	5 vuotta
Atk-laitteet	3 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset	
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa

Pakollisten varausten muutokset

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset 1.1.	20 075	16 224	0	0
Lisäykset tilikaudella		18 933	0	0
Vähennykset tilikaudella	-20 075	-15 082	0	0
Muut pakolliset varaukset 31.12.	0	20 075	0	0
Kaatopaikan maisemointivaraus 1.1.	58 940	59 797	58 940	59 797
Lisäykset tilikaudella		0	0	0
Vähennykset tilikaudella	-3 376	-857	-3 376	-857
Kaatopaikan maisemointivaraus 31.12.	55 564	58 940	55 564	58 940
<i>Pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>55 564</i>	<i>79 015</i>	<i>55 564</i>	<i>58 940</i>

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	157 627	134 903	157 627	134 903
Muut luovutusvoitot				
<i>Luovutusvoitot yhteensä</i>	<i>157 627</i>	<i>134 903</i>	<i>157 627</i>	<i>134 903</i>
Muut toimintakulut				
Kiinteistöjen luovutustappiot	256 619	0	256 619	0
<i>Luovutustappiot yhteensä</i>	<i>256 619</i>	<i>0</i>	<i>256 619</i>	<i>0</i>

Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä olennaisista tuotoista, jotka on saatu osuuk-sista muissa yhteisöissä

	2024	2023
Osinkotuotot muista yhteisöistä	465	476
<i>Yhteensä</i>	<i>465</i>	<i>476</i>

Erittely poistoeron muutoksista

	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	19 840	21 516
Suunnitelman mukaisten ja verotuspoistojen erotus (- tai +)		
<i>Poistoeron muutokset yhteensä</i>	<i>19 840</i>	<i>21 516</i>

9.6 Taseen liitetiedot

9.6.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

Aineettomat hyödykkeet	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2024	33 115	908 157	941 272
Lisäykset tilikauden aikana	0	0	0
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0	0
Vähennykset tilikauden aikana	0	0	0
Siirrot erien välillä	0	0	0
Tilikauden poisto	-14 301	-107 692	-121 993
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0	0
Aktivoidut korkomenot	0	0	0
Poistamaton hankintameno 31.12.2024	18 814	800 465	819 279
Arvonkorotukset	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2024	18 814	800 465	819 279
Olennaiset lisäpoistot	0	0	0
Erittely olennaisista lisäpoistoista	0	0	0

Aineelliset hyödykkeet	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineel. hyödykkeet	Ennakko-maksut ja kesk.er.h	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	11 710 275	44 839 439	13 296 374	336 310	121 754	1 095 626	71 399 777
Lisäykset tilikauden aikana	289 975	265 324		208 641		3 662 942	4 426 882
Rahoitusosuudet tilikaudella							0
Vähennykset tilikauden aikana	-378 518	-106 900					-485 418
Siirrot erien välillä		1 875 044	1 360 382	2 441		-3 237 867	0
Tilikauden poisto		-2 738 791	-1 150 378	-220 044			-4 109 212
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0	0	0	0	0	0
Aktivoidut korkomenot	0	0	0	0	0	0	0
Poistamaton hankintameno 31.12.	11 621 732	44 134 117	13 506 378	327 347	121 754	1 520 701	71 232 029
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	11 621 732	44 134 117	13 506 378	327 347	121 754	1 520 701	71 232 029
Olennaiset lisäpoistot		102 248					

Tilinpäätökseen kirjatut lisäpoistot johtuvat aiempien vuosien virheiden korjauksista.

Maa- ja vesialueiden erittely

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	261 134	233 734	218 481	191 082
Muut maa- ja vesialueet	11 454 082	11 570 738	11 403 251	11 519 193
<i>Maa- ja vesialueet yhteensä</i>	<i>11 715 216</i>	<i>11 804 472</i>	<i>11 621 732</i>	<i>11 710 275</i>

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet					
	Osakkeet konserni-	Osakkeet yhtiöt	Osakkeet omistusyhteisöt	Kunta- yhtymä- osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2024	474 000		145 585	2 617 014	1 605 469	4 842 069
Lisäykset	0		0	0	0	0
Vähennykset	0		0	0	0	0
Siirrot erien välillä	0		-1 600	0	1 600	0
Hankintameno 31.12.2024	474 000		143 985	2 617 014	1 607 069	4 842 069
Arvonlennukset	0		0	0	0	0
Arvonkorotukset	0		0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2024	474 000		143 985	2 617 014	1 607 069	4 842 069

	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Jvk-laina- saamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset kunta- yhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2024	0	46 700	0	251 823	298 523
Lisäykset		0	0	0	0
Vähennykset	0	-3 300	0	0	-3 300
Siirrot erien välillä		0	0	0	0
Hankintameno 31.12.2024	0	43 400	0	251 823	295 223
Arvonlennukset		0	0	0	0
Arvonkorotukset		0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2024	0	43 400	0	251 823	295 223

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Nimi	Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus-osuus	Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
Muhoksen Vesihuolto Oy	1827877-2	100,00 %	100,00 %	305	7 156	-111
Kiinteistö Oy Piilorivi	0231606-8	50,00 %	50,00 %	224	17	10
Kuntayhtymät						
Koulutuskuntayhtymä OSAO	0992445-3	3,65 %	3,65 %	2 972	976	37
Pohjois-Pohjanmaan Liitto	0922484-4	2,09 %	2,09 %	37	20	2
Osakkuusyhteisöt						
Hirsijärven Vesi Oy	0289184-7	50,00 %	50,00 %			
Humanpolis Oy	2389484-4	33,00 %	33,00 %			
Kiinteistö Oy Muhoksen Vanhustentalo	0556968-5	23,07 %	23,07 %			

Vaihtuvat vastaavat

Pitkä- ja lyhytaikaisten saamisten erittely

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0	2 186	0	101 976
Lainasaamiset	4 287 500	100 000	4 387 500	100 000
Muut saamiset	0		0	0
Siirtosaamiset	0		0	0
Yhteensä	4 287 500	102 186	4 387 500	201 976
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset	0	0	0	1 000
Lainasaamiset	0	0	0	0
Muut saamiset	0	0	0	0
Siirtosaamiset	0	0	0	0
Yhteensä	0	0	0	1 000
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset	0	0	0	0
Lainasaamiset	43 400	0	46 700	0
Muut saamiset	0	0	0	0
Siirtosaamiset	0	0	0	0
Yhteensä	43 400	0	46 700	0
Saamiset yhteensä	4 330 900	102 186	4 434 200	202 976

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot			0	0
Etukäteen maksetut vuokratulot			0	0
<i>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot	166 136,51	112 076,21	24 988	52 795
Tulojäämät				
Siirtyvät korot	29 126	2 233	29 126	2 233
Kelan korvaus työterveyshuollosta	174 800	165 900	174 800	165 900
EU-tuet ja avustukset			0	0
Muut tulojäämät	237 615	562 586	294 392	549 914
<i>Tulojäämät yhteensä</i>	<i>441 541</i>	<i>730 719</i>	<i>498 318</i>	<i>718 047</i>
<i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	<i>607 677</i>	<i>842 795</i>	<i>523 306</i>	<i>770 842</i>

9.6.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oman pääoman erittely

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	24 931 136	24 931 136	24 931 136	24 931 136
Lisäykset		0	0	0
Vähennykset		0	0	0
Peruspääoma 31.12.	24 931 136	24 931 136	24 931 136	24 931 136
Muut omat rahastot				
Kehittämisrahasto 1.1.	1 462	-945	0	0
Siirrot rahastoon	21 092	6557	0	0
Siirrot rahastosta	-3 297	-4 150	0	0
Kehittämisrahasto 31.12.	19 257	1 462	0	0
Muut omat rahastot 1.1.2024	456 604	473 058		
Siirrot rahastoon	164 971		0	0
Siirrot rahastosta	-24 220	-16 454	0	0
Muut omat rahastot 31.12.	597 355	456 604	0	0
Muut omat rahastot yhteensä	616 611	458 066	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.2024	-750 111	345 820	-849 213	-854 501
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	2 005 072	-750 111	1 996 342	-849 213
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 092 776	2 755 183	1 104 905	2 845 554
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	28 645 595	27 394 274	28 032 383	26 927 478

Erittely poistoerosta

	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	33 622	53 461
<i>Poistoero yhteensä</i>	33 622	53 461

Pitkäaikaiset velat

Vieras pääoma joka erääntyy myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua:

	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	12 918 245	15 457 047
<i>Pitkäaikaiset velat yhteensä</i>	12 918 245	15 457 047

Joukkovelkakirjalainat

	2024	2023
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	6 000 000	2 000 000
- korko 2,87 % - 3,17 %		
- erääntyvät 31.1.-31.3.2025		
<i>Joukkovelkakirjalainat yhteensä</i>	<i>6 000 000</i>	<i>2 000 000</i>

Pakolliset varaukset

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset				
Ympäristövastuut	55 564	58 940	55 564	58 940
Muut pakolliset varaukset		20 075		
<i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>55 564</i>	<i>79 015</i>	<i>55 564</i>	<i>58 940</i>

Vieras pääoma

	2024		2023	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisölle				
Saadut ennakot	0	0	0	0
Ostovelat	0	-3 084	0	0
Muut velat	0	0	0	0
Siirtovelat	0	0	0	0
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>-3 084</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Velat kuntayhtymille, jossa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot	0	0	0	0
Ostovelat	0	0	0	173
Muut velat	0	0	0	0
Siirtovelat	0	0	0	0
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>173</i>
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot	0	0	0	0
Ostovelat	0	15 673	0	0
Muut velat	0	0	0	0
Siirtovelat	0	0	0	0
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>15 673</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>12 589</i>	<i>0</i>	<i>173</i>

Muiden velkojen erittely

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut velat				
Liittymismaksut	2 286 166	2 239 451	0	0
Muut velat	359 313	1 107 269	582 454	594 308
<i>Muut velat yhteensä</i>	2 645 479	3 346 719	582 454	594 308

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot	35 380	28 055	33 126	282 457
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja hlösivukulujen jaksotukset	3 737 970	3 671 056	3 486 205	3 488 802
Muut palkkojen ja hlösivukulujen jaksotukset	797 368	913 643	738 720	865 616
Korkojaksotukset	133 116	130 478	132 351	129 257
Muut menojäämät	919 004	518 133	806 221	71 038
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</i>	5 587 457	5 233 310	5 196 622	4 837 169
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	5 622 837	5 261 365	5 196 622	4 837 169

9.6.3 Vakuudet ja vastuut

Vakuudet

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Omasta puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	363 000	363 000	0	0
Pantatut arvopaperit			0	0
Muut				
Yhteensä	363 000	363 000	0	0
<i>Vakuudet yhteensä</i>	363 000	363 000	0	0

Vuokravastuut

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Toimitilojen vuokravastuut	8272015	9 112 902	8 218 052	9 080 193
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	764302	792 933	680 132	700 784
Maa-alueiden vuokravastuut	8447	2 827	0	0
Muut vuokravastuut	139683	176 904	139 500	176 700
<i>Vuokravastuut yhteensä</i>	9 184 446	10 085 566	9 037 684	9 957 677
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	890 531	840 924	807 601	768 039
- siitä PPP-hankkeet (public-private-partnerships)	0	0	0	0
- siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet	2 061 348	2 061 348	2 061 348	2 061 348
- siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut	0	0	0	0
Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

Vastuusitoumukset

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma	200 000	200 000	200 000	200 000
Jäljellä oleva pääoma	35 000	45 000	35 000	45 000
Takaukset muiden puolesta*				
Alkuperäinen pääoma	2 002 000	2 002 000	2 002 000	2 002 000
Jäljellä oleva pääoma	942 124	1 001 006	942 124	1 001 006

Vastuu kuntien takauskeskuksen takausvastuista

	2024	2023
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	76 287 494	73 683 555
Kunnan osuus kattamattomista takausvastuista 31.12.	0	0
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	81 864	58 654

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt *)				
Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Sopimuksiin sisältyvät palautusvastuut	581 934	581 934	0	0
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	0	0	0	0
Sopimusvastuut yhteensä	581 934	581 934	0	0
Arvonlisäveron palautusvastuu**	3 174 857	3 859 436	3 026 824	3 859 436
Kiinteistökiinnitykset, vapaana	219 550	219 550	219 550	219 550

Maankäyttösopimuksista kunnalle aiheutuvat velvoitteet

LEPPINIEMEN ALUEEN ASEMAKAAVA

Asemakaava laadittu, valtuusto hyväksynyt 25.11.2013 § 111

Yhdyskuntarakentamisen maankäyttösopimus 20.1.2014, Muhoksen kunta / Ameta Oy

Ma. tilasta Leppiniemi RN:o 494-403-198-1

Ma. tilasta Koskipohjola RN:o 494-403-2-119

Kadut

Sopimusalueella asemakaavassa osoitettujen katujen suunnittelusta ja rakentamisesta vastaa Muhoksen kunta.

Alueen kunnallistekniikka toteutetaan katuosittain erikseen sovittavalla aikataululla. Sopimusvelvoitteet olisi sopimuksen mukaan ollut täytettävä viimeistään vuoden 2023 loppuun mennessä, mutta kunnallistekniikan rakentamista ei ole aloitettu.

Korvauksena alueen kunnallistekniikan rakentamisesta maanomistaja Ameta Oy luovuttaa kunnalle sopimuksessa esitetyt asemakaavan mukaiset tontit. Luovutuskirja alueelta 1 on allekirjoitettu 24.6.2016.

9.7 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä

	2024	2023
Yleishallinto	322	329
Opetus- ja kulttuuritoimi	346	351
Yhdyskuntapalvelut	66	69
<i>Yhteensä</i>	<i>734</i>	<i>749</i>

Henkilöstökulut

	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	31 838 529	32 070 670
- josta henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	134 773	119 464
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>31 838 529</i>	<i>32 070 670</i>

Henkilöstökulujen aktivointi taseeseen tapahtuu Valmistus omaan käyttöön -tilin kautta.

Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetut luottamus- henkilömaksut

	2024	2023
Keskustan Utajärven kuntayhdistys ry	54,00	9,00
Kristillisdemokr. Oulun paikallisosasto	159,38	146,63
Keskusta, Utajärven paikallisyhdistys ry	54,00	9,00
Muhoksen kokoomus	1 440,00	1 324,00
Muhoksen Vasemmisto ry	1 210,50	995,50
SDP Muhoksen paikallisjärjestö	957,50	808,25
Muhoksen Perussuomalaiset	2 978,25	2 685,00
Keskustan Muhoksen kunnallisjärjestö	6 418,14	5 785,39
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>13 271,77</i>	<i>11 762,77</i>

Tilintarkastusyhteisölle suoritettut palkkiot

	2024	2023
KPMG Oy AB		
Tilintarkastuspalkkiot	17 211	10 800
Tilintarkastajan lausunnot	0	1 600
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	0	0
Muut palkkiot	0	13 000
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>17 211</i>	<i>25 400</i>

Intressitahotapahtumat

Kunnanjohtajan kanssa on solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus (kunnanhallitus 13.11.2023 § 303, jossa on sovittu 12 kk:n palkkaa vastaavasta erokorvauksesta.

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

MUHOKSEN KUNTA

Kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan allekirjoitukset

Muhoksella 24. maaliskuuta 2025

Aimo Manelius, pj

Veli-Jaakko Keränen, varapj

Katja Alanen, jäsen

Jarkko Happonen, jäsen

Jarmo Markkanen, jäsen

Anu Plaketti, jäsen

Heidi Pöykiö, jäsen

Kimmo Hinno, kunnanjohtaja**TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ**

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Muhoksella _____ 2025

KPMG Oy Ab, JHT-yhteisö

Matti Keskitalo
KHT, JHT, HT, KRT
Vastuullinen tilintarkastaja

VARMENTAVAT TILINPÄÄTÖSASIAKIRJAT 2024

Tilikartta

Laskentatunnisteet

Poistosuunnitelma

Käyttöomaisuuskirjanpito

Poistoeroraportti

Suunnitelman mukainen tase-erittely

Ostot 1.1.– 31.12.2024

Myynnit 1.1.– 31.12.2024

Tase-erittelyt 31.12.2024