

Tilinpäätös 2023

Khall 27.3.2024 § 129

Khall 11.4.2024 § 147

Khall 30.5.2024 § xx

Kvalt 14.6.2024 § xx

SISÄLLYS

[1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa 5](#_Toc167449953)

[1.1 Kunnanjohtajan katsaus 5](#_Toc167449954)

[1.2 Yleinen kuntatalouden kehitys 8](#_Toc167449955)

[1.3 Pelkosenniemen kunnan taloudellinen kehitys 9](#_Toc167449956)

[1.4 Kunnan henkilöresurssit 16](#_Toc167449957)

[1.4.1 Luottamushenkilöorganisaatio 16](#_Toc167449958)

[1.4.2 Viranhaltijaorganisaatio 17](#_Toc167449959)

[1.4.3 Henkilöstömäärä ja sen kehitys 19](#_Toc167449960)

[2. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta 22](#_Toc167449961)

[2.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen 23](#_Toc167449962)

[2.2 Sisäisen valvonnan toteutuminen 26](#_Toc167449963)

[2.3 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä 28](#_Toc167449964)

[2.4 Ympäristöasiat 32](#_Toc167449965)

[2.5 Arvio kunnan todennäköisestä tulevasta kehityksestä 33](#_Toc167449966)

[3. Kunnan kokonaistulos 35](#_Toc167449967)

[3.1 Kokonaistulos yhteensä 35](#_Toc167449968)

[3.2 Tilikauden tuloksen muodostuminen 38](#_Toc167449969)

[3.3 Toiminnan rahoitus 39](#_Toc167449970)

[3.4 Rahoitusasema ja sen muutokset 40](#_Toc167449971)

[3.5 Tilikauden tuloksen käsittely 43](#_Toc167449972)

[4. Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja niiden toteutuminen 44](#_Toc167449973)

[4.1 Kunnanvaltuusto 44](#_Toc167449974)

[4.2 Tarkastuslautakunta 45](#_Toc167449975)

[4.3 Keskusvaalilautakunta 46](#_Toc167449976)

[4.4 Kunnanhallitus 47](#_Toc167449977)

[4.4.1 Kunnanhallituksen hallinto 48](#_Toc167449978)

[4.4.1.1 Johdontukipalvelut 49](#_Toc167449979)

[4.4.2 Hyvinvointipalvelut 52](#_Toc167449980)

[4.4.2.1 Hyvinvointipalveluiden hallinto 55](#_Toc167449981)

[4.4.2.2 Varhaiskasvatus 56](#_Toc167449982)

[4.4.2.3 Perusopetus 58](#_Toc167449983)

[4.4.2.4 Vapaa-aikapalvelut 61](#_Toc167449984)

[4.4.3 Elinvoimapalvelut 64](#_Toc167449985)

[4.4.3.1 Elinvoimapalveluiden hallinto 66](#_Toc167449986)

[4.4.3.2 Yhdyskuntapalvelut 67](#_Toc167449987)

[4.4.3.3 Elinkeino- ja työllisyyspalvelut 71](#_Toc167449988)

[4.4.3.4 Tekniset tukipalvelut 74](#_Toc167449989)

[4.4.4 Ympäristöpalvelut 79](#_Toc167449990)

[5 Investoinnit 80](#_Toc167449991)

[5.1 Investointiohjelma 80](#_Toc167449992)

[6 Tilinpäätöslaskelmat 86](#_Toc167449993)

[6.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut 86](#_Toc167449994)

[6.2 Rahoituslaskelma 88](#_Toc167449995)

[6.3 Tase 89](#_Toc167449996)

[7 Kuntakonserni 91](#_Toc167449997)

[7.1 Konsernirakenne 91](#_Toc167449998)

[7.2 Konsernin toiminta ja talous 92](#_Toc167449999)

[7.2.1 Tytäryhteisöt 92](#_Toc167450000)

[7.2.1.1 Pelkosenniemen Vuokratalot Oy 92](#_Toc167450001)

[7.2.1.2 Asunto Oy Pelkosenniemen Huttu-Tyttö 93](#_Toc167450002)

[7.2.1.3 Kiinteistö Oy Huttu-Akka 94](#_Toc167450003)

[7.2.1.4 Kiinteistö Oy Huttu-Ukko 95](#_Toc167450004)

[7.2.1.5 Kiinteistö Oy Pelkosenniemen Liikekeskus 96](#_Toc167450005)

[7.2.2 Yhteistyöyhteisöt 97](#_Toc167450006)

[7.2.2.1 Pyhä Luosto Vesi Oy 97](#_Toc167450007)

[7.2.3 Kuntayhtymät 98](#_Toc167450008)

[7.2.3.1 Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymä 98](#_Toc167450009)

[7.3 Selonteko konserninvalvonnan järjestämisestä 99](#_Toc167450010)

[8. Kuntakonsernin tilinpäätöslaskelmat 100](#_Toc167450011)

[8.1 Kuntakonsernin tuloslaskelma 100](#_Toc167450012)

[8.2 Konsernin rahoituslaskelma 101](#_Toc167450013)

[8.3 Konsernitase 102](#_Toc167450014)

[9. Tilinpäätöksen liitetiedot 104](#_Toc167450015)

[9.1 Arvostus- ja jaksotusperiaatemenetelmät 104](#_Toc167450016)

[9.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot 105](#_Toc167450017)

[9.3 Konserniyhteisöjen osuudet 106](#_Toc167450018)

[9.4 Konsernituloslaskelmaa koskevat liitetiedot 107](#_Toc167450019)

[9.5 Arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät 109](#_Toc167450020)

[9.6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot 110](#_Toc167450021)

[9.7 Tasetta koskevat liitetiedot 112](#_Toc167450022)

[9.8 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot 118](#_Toc167450023)

[10 Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat 119](#_Toc167450024)

[11 Tilinpäätöksen allekirjoitukset ja merkinnät 120](#_Toc167450025)

[11.1 Allekirjoitukset 120](#_Toc167450026)

[11.2 Tilintarkastajan merkintä 120](#_Toc167450027)

# 1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

## 1.1 Kunnanjohtajan katsaus

Kuntakentässä tapahtui historiallinen muutos, kun sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelut siirtyivät hyvinvointialueille 1.1.2023 alkaen. Koillis-Lapin ympäristöterveyspalvelut siirtyivät vastaavasti Kemijärven kaupungin alaisuuteen vuoden alusta lukien.

Samassa aikataulussa pyrittiin purkamaan Pelkosenniemen-Savukosken kuntayhtymä tarpeettomana, mikä ei kuitenkaan toteutunut suunnitellusti. Jäsenkunnat eivät päässeet yhteisymmärrykseen kuntayhtymän varojen ja velkojen jakamisesta vuoden 2022 aikana, joten kuntayhtymä jatkoi toimintaansa kiinteistökuntayhtymänä. Kuntayhtymän toiminta yritettiin ajaa uudelleen alas vuoden 2023 loppuun mennessä, mutta sen toteutuksen viivästyttivät kunnallisvalitukset. Vuoden 2023 lopussa Pelkosenniemen valtuusto päätti jättää eroilmoituksen kuntayhtymälle; asia ei ole edistynyt alkuvuodesta 2024 Pelkosenniemen-Savukosken yhtymähallituksessa, jonka tehtäviin purkamisen valmistelu kuuluu.

Kuntiin kohdistuneen valtakunnallisen myllerryksen ohella jää vuosi 2023 Pelkosenniemen kunnan historiaan valitusten ja luottamushenkilöiden eroamisen vuotena. Kunnan päätöksiin kohdistui poikkeuksellisen paljon oikaisuvaatimuksia ja kunnallisvalituksia, joihin vastaaminen on vienyt runsaasti työaikaa ja on ollut pois kuntastrategian mukaisesta kehittämisestä. Luottamushenkilöjen erohakemuksia oli käsittelyssä siinä määrin paljon, että ne uhkasivat ajoittain jopa valtuuston päätöksentekokykyisyyttä. Osa erohakemuksista peruuntui. Valtuuston puheenjohtaja oli yhteydessä oikeusministeriöön, josta todettiin valtuutettujen määrän riittävän valtuuston toiminnan jatkumiseksi.

Pelkosenniemen kuntastrategia 2022 – 2030 on ohjannut aktiivisesti vuoden 2023 suunnittelua, toteutusta ja seurantaa. Strategiaan kirjattujen päämäärien toteutumista ovat tukeneet konkreettiset tavoitteet, joille on asetettu tavoitetaso. Keskeisimpiin päämääriin kuuluvan asukasluvun kehitys ei valitettavasti ole toteutunut toivotulla tavalla. Yhtäältä tilanteeseen on vaikuttanut Pelkosenniemen ikärakenteen kautta selittyvä voimakas kuolleisuus, mutta kuntaan ei myöskään syntynyt yhtään lasta vuonna 2023. Kunnan omat toimet asukasluvun lisäämisen mahdollistamiseksi, kuten uusien asuntojen määrän lisääminen, ei toteutunut suunnitellusti.

Kunnanhallitus on asettanut asumisen kehittämisryhmän vuonna 2022, jonka tehtävänä on ollut edistää valtuustossa vuonna 2021 hyväksytyn vuokra-asumisen kehittämissuunnitelman toteuttamista. Erillistavoitteeksi ryhmälle kunnanhallitus asetti, että kunta käynnistää rivitalon ja päivähoidon yksikön hankesuunnittelun tavoitteella, että asumisen ja päivähoidon yksikköjä aletaan rakentamaan kesällä 2023 ja yksiköt ovat käyttöönotettavissa alkuvuonna 2024. Valmistelu on edistynyt sitten, että molempien kohteiden kilpailutus käynnistyi helmikuussa 2024. Rivitalon kilpailutus piti kuitenkin keskeyttää, koska pian sen käynnistämisen jälkeen ilmeni, että kunnan takaus kohteen rakennuttajalle, Pelkosenniemen Vuokratalot Oy:lle, ei ehdi saada lainvoimaa kilpailutuksen aikana valituksen vuoksi.

Vuoden 2023 kunnallisvalitukset ovat vaikeuttaneet useiden strategisten tavoitteiden toteutumista. Valituksia on tehty myös eräisiin kaavapäätöksiin ja rakennuslupiin liittyviin poikkeuslupapäätöksiin tavalla, joka on heikentänyt erityisesti Pyhällä tapahtuvaa kehittämistä. Vakituiseen asumiseen tarkoitettuja asuinkohteita ei ole saatu toteutettua suunnitellusti; myös uuden vähittäismyymälän saaminen Pyhälle on viivästynyt valituksen vuoksi. Lisäksi erilaiset muutoksenhaut kohdistuessaan valtuuston rahoitusriskien hallintaan tarkoitettujen johdannaisten yleissopimusten vahvistamispäätöksiin ovat kasvattaneet kunnan korkokustannuksia ja rahoitusriskiä tarpeettomasti.

Vuoden 2022 vaihtuessa vuoteen 2023 oli käynnissä hyvinvointijohtajan rekrytointi, joka sekin päätyi valituskierteeseen ja lopulta hallinto-oikeuden päätökseen kumota virkavaali. Kunta on valittanut asiasta korkeimpaan hallinto-oikeuteen. Ajankohtaista oli myös kiinteistöpäällikön rekrytointi. Virka muutettiin teknisen johtajan viraksi osana kunnan vuoden 2023 johtamisjärjestelmä- ja hallintosääntöuudistusta. Valittu henkilö jätti sittemmin virkansa koeaikana vuoden 2024 alussa.

Merkittävin kunnan riskienhallintaan vaikuttava myönteinen muutos on ollut kunnan taloushallinnon siirtyminen palvelukeskuksen hoidettavaksi vuoden 2023 alusta lukien. Hyvä yhteistyö työterveyspalveluiden kanssa on myös tarjonnut toivottua tukea henkilökunnalle sekä yksilö- että työyhteisötasolla. Henkilökunnan vaihtuvuus osassa työyhteisöä kuormittaa edelleen tavalla, jonka toivoisi vähenevän.

Vuonna 2023 käyttöön otettu uusi koulu-päiväkoti on tuonut kuntaan nykyaikaisten perusopetus- ja varhaiskasvatustilojen lisäksi paljon erilaisia liikunta- ja kulttuuritapahtumia, joilla on ollut iso merkitys alueen väestölle. Jatkossa on tarkoitus edelleen panostaa tilojen käytön monipuolistamiseen ja sujuvoittamiseen. Kunnan lapsimäärän kasvu, maksuton varhaiskasvatuspalvelu sekä erityisryhmien lisääntyminen on johtaneet koulu-päiväkodin tilojen täyttymiseen tavalla, joka on entisestään lisännyt painetta pysyvän päiväkodin rakentamiseksi Pyhälle. Kohteen kilpailutus on käynnissä, ja tavoitteena on saada uudet tilat Kanervikkokadulla käyttöön alkuvuodesta 2025.

Kunnan sisäistä ja ulkoista tiedotusta ja viestintää on kehitetty erityisesti vuonna 2023, johon ajoittuu mm. kotisivu-uudistus ja kunnan some-näkyvyyden vahvistuminen. Tästä iso kiitos poikkihallinnolliselle, itseohjautuvalle ja aktiiviselle viestintätiimille! Kunnassa on myös panostettu kuntalaisten kuulemiseen muun muassa järjestämällä Kyliltä kuuluu -iltoja, jossa on vastattu kuntalaisten mieltä askarruttaviin kysymyksiin ja kerrottu kunnan ajankohtaisista asioista. Myös yhdenpitoa järjestöihin ja muihin kolmannen sektorin toimijoihin on vahvistettu sekä hyvinvoinnin että elinvoiman kehittämisen saralla. Hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden johtamista edistetään yhteistyössä Lapin hyvinvointialueen kanssa.

Tällä hetkellä valmistelussa on Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalue, jossa Pelkosenniemi on mukana. Kysymys on valtakunnallisesta työllisyyspalvelujen siirtymisestä valtiolta kuntiin 1.1.2025 alkaen. Kunnissa ollaan jälleen uuden äärellä.

Työn alla Pelkosenniemellä on nyt myös uusi kunnantalo, joka edellyttää sekä peruskorjausta että muutostöitä Pelkosenniemen liikekeskusrakennukseen. Tavoitteena on, että remontti valmistuu vuoden 2024 aikana. Remontti toivotaan pitkän odotuksen jälkeen tuovan yhteiset toimivat ja turvalliset työtilat kunnanviraston ja teknisen toimiston väelle. Myös kuntalaisten toivotaan viihtyvän kunnantalolla entistä kotoisammin.

Esitän kuluneesta vuodesta lämpimät kiitokset henkilökunnalle, joka tekee sitoutuneesti työtä kuntalaisten eteen kuntastrategian hengessä. Yhteisöllisyys, vastuullisuus ja sydämellisyys kunnan arvoina ovat ohjanneet henkilökunnan toimintaa. Sitä tukemaan on kunnanhallitus päättänyt esittää alkuvuodesta 2024 vetoomuksen epäasiallisen kohtelun ehkäisemiseksi sekä henkilökunnalle, luottamushenkilöille että kuntalaisille. Kaikkia meitä tarvitaan, jotta kuntastrategian visio 1000 asukkaasta saavutettaisiin.

Kuluneesta vuodesta kiittäen ja Pelkosenniemen kunnan menestykselliseen tulevaisuuteen uskoen

*Päivi Vauhkonen*

kunnanjohtaja

## 1.2 Yleinen kuntatalouden kehitys

Kuntaliitto on julkaissut 6.2.2024 tiedotteen kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätöksestä. Seuraavassa esitetään tiivistelmä tiedotteesta.

Kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösarviotiedot vuodelta 2023 jäivät hieman odotuksista, mutta kokonaisuutena kuntatalouden tunnuslukuja voidaan pitää vahvoina. Kuntatalous saavutti viiden vuoden tauon jälkeen tasapainon, kun investoinnit huomioiva rahoitusjäämä nousi 200 miljoonan euron ylijäämään. Sitä aikaisemmin kuntatalous oli tasapainossa vuonna 2006. Myös tilikauden tulos nousi poikkeuksellisen vahvalle tasolle: 1,8 miljardiin euroon.

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

Kuntatalouden vahvat tunnusluvut saavutettiin sote-uudistukseen liittyneiden kertaluonteisten poikkeuserien avulla. Ilman niitä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut viime vuonna 1,9 miljardia euroa heikompi. Poikkeuserien taustalla vaikuttivat muun muassa vuodelta 2022 vuodelle 2023 siirtyneet 1,4 miljardin euron suuruiseksi arvioidut verotilitykset eli niin sanottu sote-uudistuksen verohäntä. Ilman poikkeuserien tuntuvaa apua kuntatalouden tila olisi ollut raskaasti alijäämäinen ja lähennellyt kuntatalouden vaikeimpia vuosia kiky-sopimuksen loppupuolella vuonna 2018. Kuntatalouden näkymät synkkenevät dramaattisesti lähitulevaisuudessa, kun sote-uudistuksen poikkeuserät poistuvat.

Kuntien talouden rahavirrat muuttuivat vuonna 2023 voimakkaasti, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille. Kuntien toimintamenot supistuivat sote-muutoksen vuoksi arviolta 50–60 prosenttia, mutta verotuloissa muutos oli verohäntien vuoksi pienempi.

Rahoitusmarkkinoiden kireä tilanne heijastui kuntasektorin korkokuluihin, jotka kasvoivat noin 150 miljoonalla. Kuntien lainakannan keskimääräiset korkokulut kasvoivat kuitenkin huomattavasti markkinakorkoa hillitymmin. Korkokulujen kasvulta on suojannut pääosin kiinteäkorkoisten lainojen käyttäminen. Noin 50 kunnalla on lisäksi korolta suojaavia korkojohdannaisia. Korkokulujen voidaan olettaa kasvavan lähivuosina, kun kiinteäkorkoisten lainojen korot tulevat tarkistettavaksi, vaikka markkinakorot ovatkin laskeneet huipuistaan. Markkinakorkojen ei odoteta palaavan vuotta 2022 edeltävälle tasolle. Rahoitusmarkkinoiden tilanne kasvatti toisaalta kuntien korkotuottoja noin 100 miljoonalla.

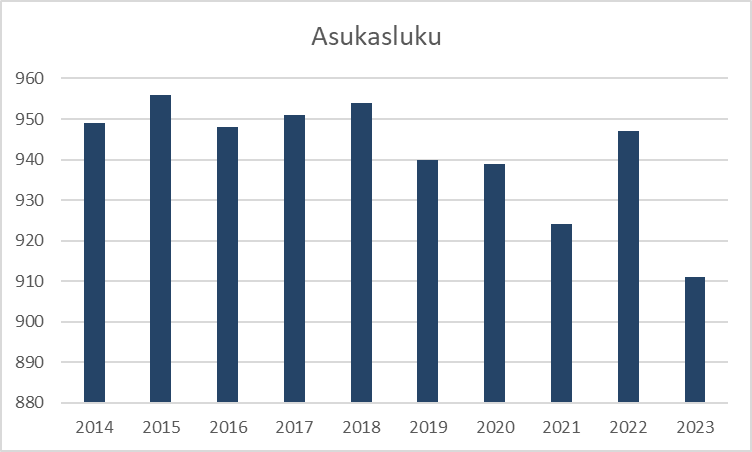
Sote-muutoksen taloudelliset vaikutukset alkavat selkeytyä vasta vähitellen, mutta tilinpäätösarviot kertovat kuntakentän taloudellisen eriytymisen jatkumisesta viime vuonna. Tilikauden tulos oli paras yli 100 000 asukkaan ja 20 000–100 000 asukkaan kunnissa, kun taas pienemmissä kunnissa tulos oli selkeästi heikompi. Aivan pienimmissä, alle 5 000 asukkaan, kunnissa tilikauden tulos jopa heikkeni vuodesta 2022. Näin tapahtui vuoteen 2023 kohdistuneesta poikkeuksellisen suuresta verohännästä huolimatta.

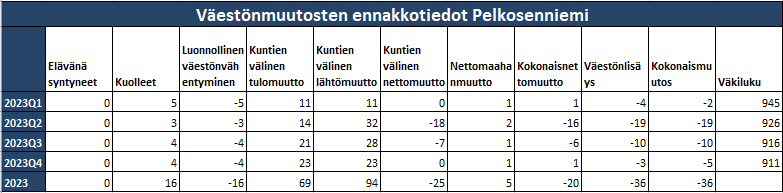
Maakunnista vahvimpaan tulokseen ylsivät Uusimaa ja Lappi, kun taas heikoimpana näyttäytyy Kainuu. Yksittäisen vuoden taloutta voi maakuntatasollakin heiluttaa yhden kunnan kertaluonteinen omaisuuden myynti tai alaskirjaus. Lisäksi sote-uudistuksen jälkeen samankin maakunnan sisällä talous voi näyttäytyä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

## 1.3 Pelkosenniemen kunnan taloudellinen kehitys

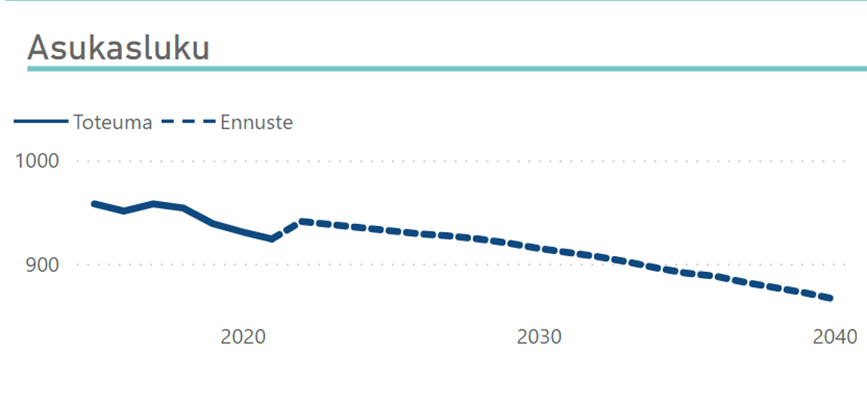
Seuraavassa esitetään näkymä Pelkosenniemen kunnan väestön, työllisyyden ja talouden kehitykseen.

Pelkosenniemen kunnan väestön ja työllisyyden kehitys Pelkosenniemen asukasluku 31.12.2023 oli 911 henkilöä (edellisenä vuonna 947). Asukasluku vähentyi 36 henkilöllä (Tilastokeskuksen statfin.fi).

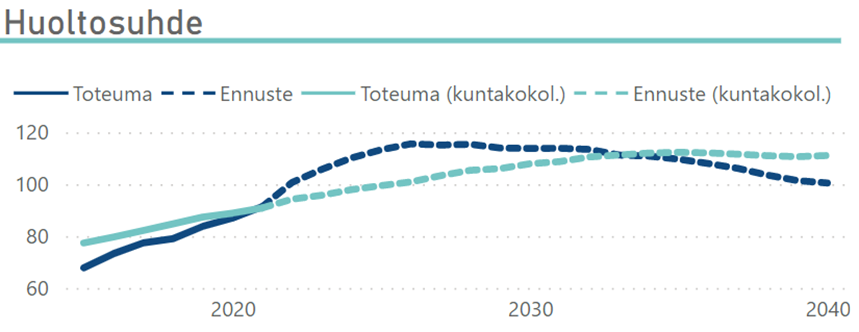




Seuraavat kuvaajat ovat Valtionkonttorin tutkihallintoa.fi-sivustolta.

Pelkosenniemen kunnan asukasluvun ennuste vuoteen 2040 saakka:

Väestöllinen huoltosuhde heikkenee vuoteen 2035 saakka, kunnes se paranee verrattuna kuntakokoluokkaan (alle 2000 asukkaan kunnat) verrattuna.



Kunnan työllisyysaste (2020: 66,5 %) on kehittynyt viime vuosina hieman maakunnan yleistä kehitystä ollen koko maan kuntakokoluokan tasolla.

Työ- ja elinkeinoministeriön työllisyyskatsauksen mukaan Lapissa oli tammikuun lopussa työttömiä työnhakijoita 8 060, joista lomautettuja lähes 1 210. Työttömiä oli 110 (-1 %) vähemmän kuin joulukuussa ja 340 (-4 %) vähemmän kuin viime vuoden tammikuussa. Työttömyyden kehitys jatkui koko maata myönteisempänä ja vain Lapissa työttömiä oli vähemmän kuin vuotta aiemmin. Työttömien osuus työvoimasta oli tammikuun lopussa Lapissa edelleen alempi kuin koko maassa ja ELY-keskusalueittain kolmanneksi alin. Lapissa osuus oli 10,0 % ja koko maassa 10,9 %. Työttömien osuus työvoimasta vaihteli Lapissa Kittilän 6,0 %:sta Kemin ja Kemijärven 14,8 %:iin.

Pelkosenniemellä työvoiman määrä on 377 henkilöä, joista työttömiä työnhakijoita oli marraskuussa 2023 yhteensä 37 (9.8 %), joka on 6 henkilöä vähemmän kuin vuoden 2022 marraskuussa. Avointen työpaikkojen määrässä on merkittävää kausivaihtelua. Avoimia työpaikkoja on ollut 12/22 24kpl, 8/23 119 kpl ja 12/2023 10kpl.

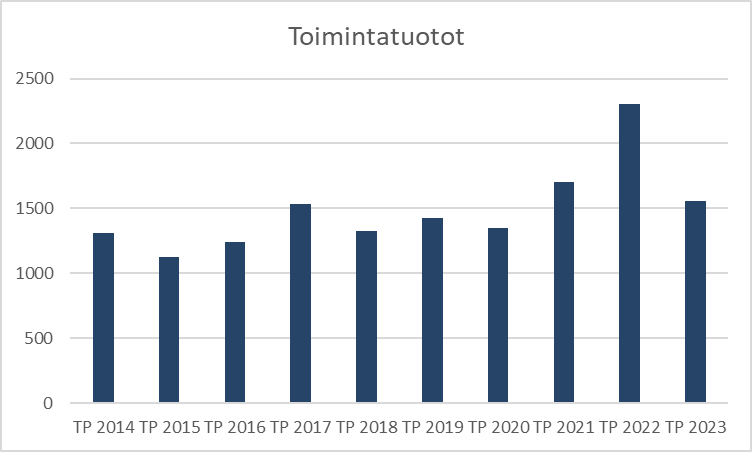
Pelkosenniemen kunnan pitkäaikaistyöttömien työmarkkinatuen osuus (ns. sakkomaksu) oli 30 674 euroa vuonna 2023 ja 19 962,71 euroa vuonna 2022. Sakkomaksu on kasvanut edellisvuodesta. Yksi pitkäaikaistyötön (Kelan työmarkkinatuki 70 %, 1000 pv) maksaa kunnalle työmarkkinatukimaksuina noin 30 €/pv, reilu 500 €/kk eli noin 6 000 €/v.

**Pelkosenniemen kunnan talouden kehitys**

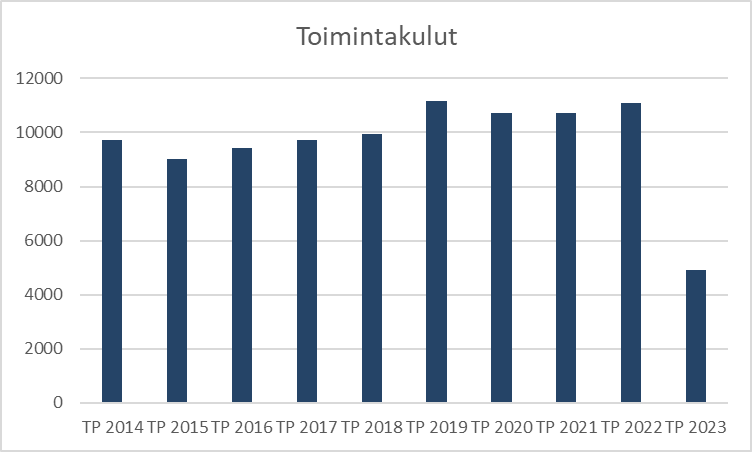
Valtionkonttorin tutkihallintoa.fi-palvelusta on saatavilla automaattisen taloustietouudistuksen (AURA) myötä aiempaa laajemmin tietoa kuntien tilasta. Taloudellisten tietojen lisäksi sieltä löytyy tunnuslukuja useisiin tietolähteisiin pohjautuen.

Seuraavassa esitetään Pelkosenniemen kunnan talouden kehitys keskeisten tuloslaskelman erien näkökulmasta. Kuvioissa on nähtävissä kehitys pääasiassa kymmenen vuoden ajalta, ja tekstiosassa kuvataan muutos edellisen vuoden 2022 tilinpäätökseen ja talousarvion 2023 verrattuna. Vuosien 2022 ja 2023 tilinpäätöstiedot ovat merkittävästi erilaiset johtuen sosiaali- ja terveyspalveluiden siirtymisestä Lapin hyvinvointialueen vastuulle.

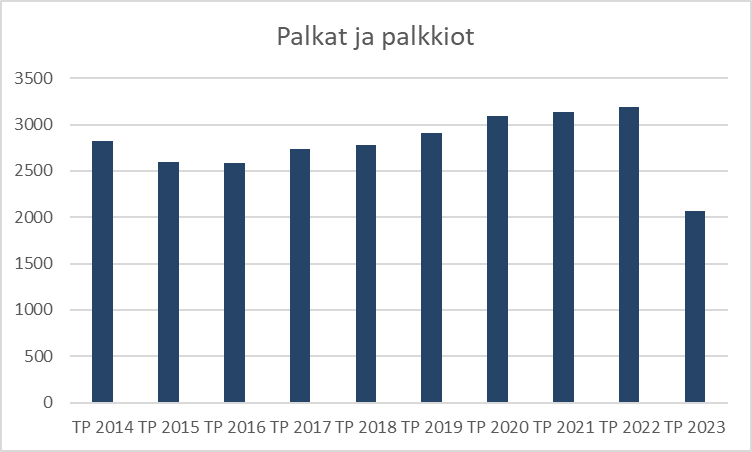
Toimintatuotot vuonna 2023 ovat 1,553 miljoonaa euroa, joka on 95 000 euroa enemmän (6,53 %) talousarvioon nähden. Toimintatuotot ovat pienentyneet n. 754 000 euroa edellisvuoteen nähden energian hinnan vaihteluista. Merkille pantavaa on, että toimintatuotot ovat lähellä vuoden 2021 tasoa hyvinvointialueelle siirtymisestä huolimatta. Vuoden 2022 tuotoissa näkyy huomattava energian myyntitulo, jossa oli kertaluonteisuutta.



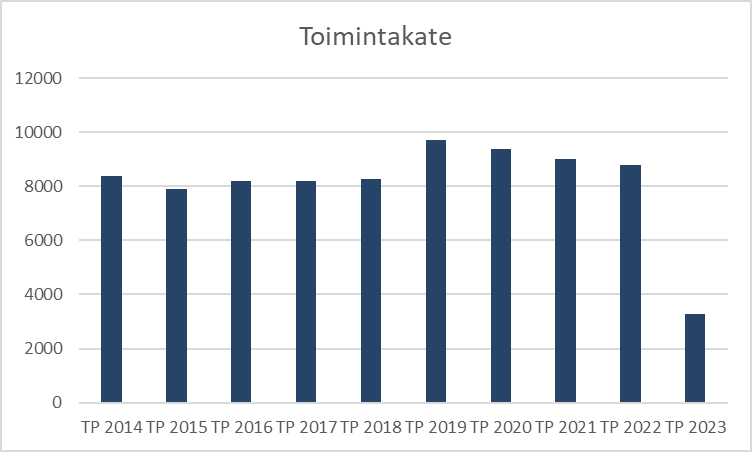
Toimintakulut vuonna 2023 olivat yhteensä 4,926 milj. euroa, joka on 514 000 euroa (n. 9,5 %) vähemmän talousarvioon nähden. Merkittävin poikkeama toimintakuluissa on palveluiden ostoissa, joka alittuu n. 330 000 euroa talousarvioon verrattuna. Toimintakulut laskivat 6,164 milj. euroa (55,6 %) edellisvuoteen nähden hyvinvointialueelle siirtymisen takia.



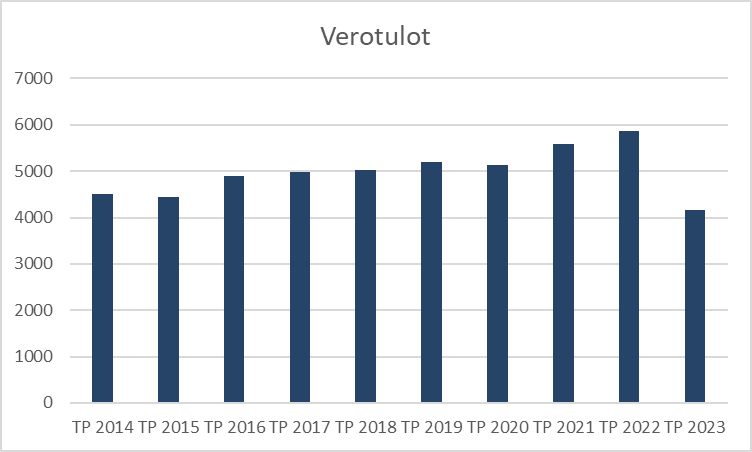
Palkat ja palkkiot olivat yhteensä 2,070 milj. euroa ja jäivät 34 000 euroa (1,6 %) alle budjetoidun. Edellisvuoteen nähden palkkakertymä pienentyi 1,115 milj. eurolla (35,0 %).



Toimintakate vuonna 2023 oli 3,289 milj. euroa, joka on 693 000 euroa (17,4 %) parempi kuin talousarviossa varauduttiin. Toimintakate supistui 62,6 % edelliseen vuoteen verrattuna.

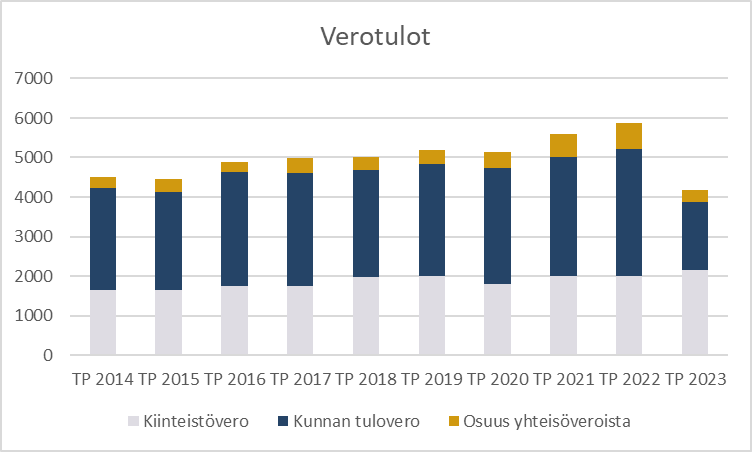


Verotuloja vuonna 2023 kertyi 4,167 milj. euroa. Verokertymä on muutetun talousarvion mukainen. Verokertymässä laski 1,706 milj. euroa (29 %) edellisvuoteen nähden.

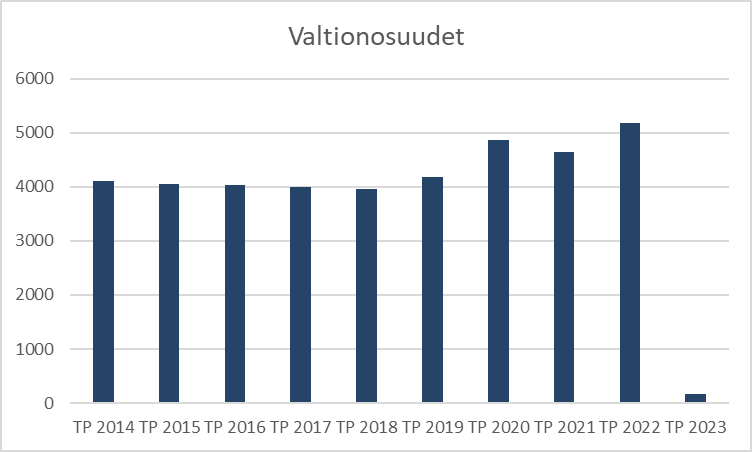


Verolajeittain kehitys on ollut seuraavanlainen:

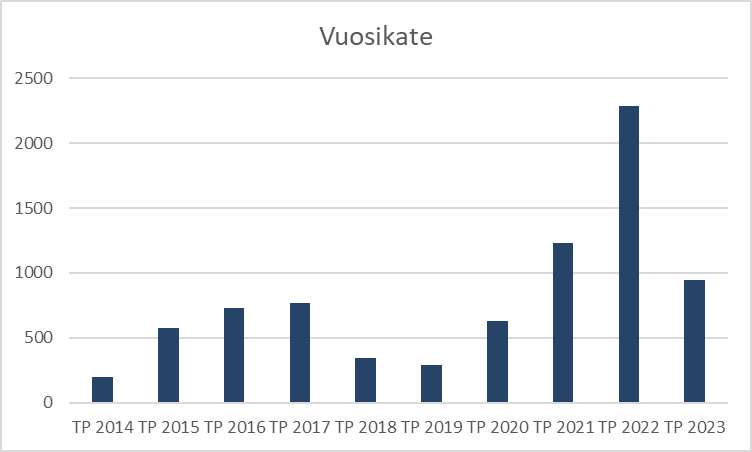
* Tuloveroja vuonna 2023 kertyi 1,729 milj. euroa, joka on 46,5 % vähemmän kuin edellisvuonna. Hyvinvointialueuudistuksen takia vuoden 2023 veroprosenttia tuli alentaa 12,64 prosenttiyksiköllä. Pelkosenniemen kunnan tuloveroprosentti oli vuonna 2023 9,36 %
* Kiinteistöveroja kertyi 2,156 milj. euroa, joka on 8,2 % enemmän edellisvuoteen nähden. Kiinteistöveroprosentteja vuodelle 2023 laskettiin vuoteen 2022 verrattuna seuraavasti: Yleinen kiinteistöveroprosentti 0,1 %, vakituisen asumisen kiinteistöveroprosenttia 0,15 % ja muut kuin vakituiset asuinrakennukset 0,15 % (kvalt 17.11.2022 § 94).
* Osuus yhteisöverojen tuotosta oli 283 000 euroa, jossa oli merkittävä lasku edellisvuoteen nähden 56,3 %.



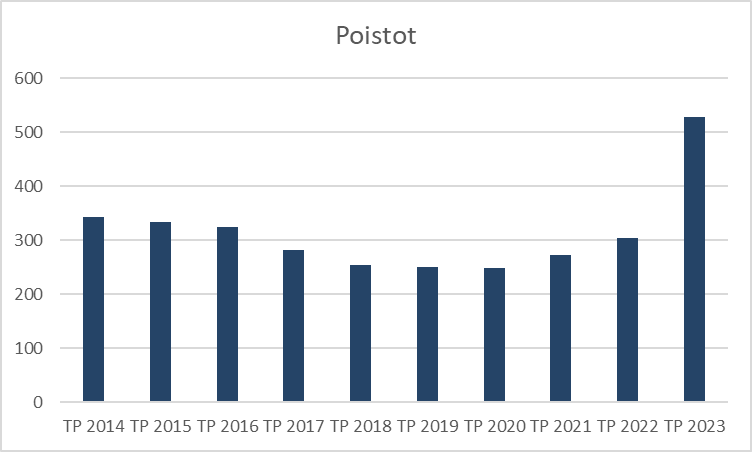
Valtionosuudet vuonna 2023 olivat yhteensä 173 000 euroa. Valtionosuudet olivat alkuperäisessä talousarviossa 1,233 milj. euroa. Talousarvio muutoksen jälkeen arvioitiin valtionosuuksiksi 190 951 euroa (kvalt 23.10.2023 § 115). Valtionosuutta kertyi 5,005 milj. euroa (96,7 %) vähemmän kuin edellisvuonna.



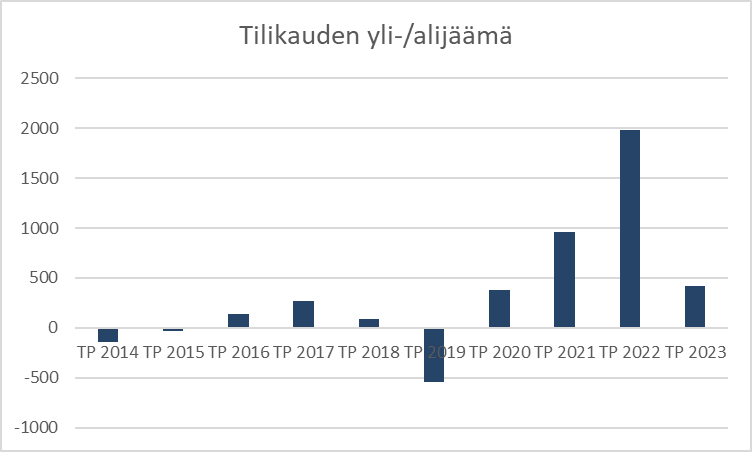
Vuosikate vuonna 2023 on 0,947 milj. euroa positiivinen, mikä on 0,761 milj. euroa parempi kuin muutetussa talousarviossa oli varauduttu. Vuosikate pieneni edellisvuodesta 1,338 milj. euroa (58,5 %).



Suunnitelman mukaiset poistot toteutuivat 28 000 euroa (5,67 %) muutettua talousarviota suurempana ja kasvoivat edellisvuoteen verrattuna 224 000 euroa (73,7 %). Kasvu johtui pääosin uuden koulu-päiväkodin valmistumisesta ja kalustamisesta.



Tilikauden tulos oli 418 187 euroa ylijäämäinen ja on 732 000 euroa parempi muutettuun talousarvioon 2023 verrattuna. Tulos heikkeni edelliseen vuoteen verrattuna 1,563 milj. euroa (78,9 %)

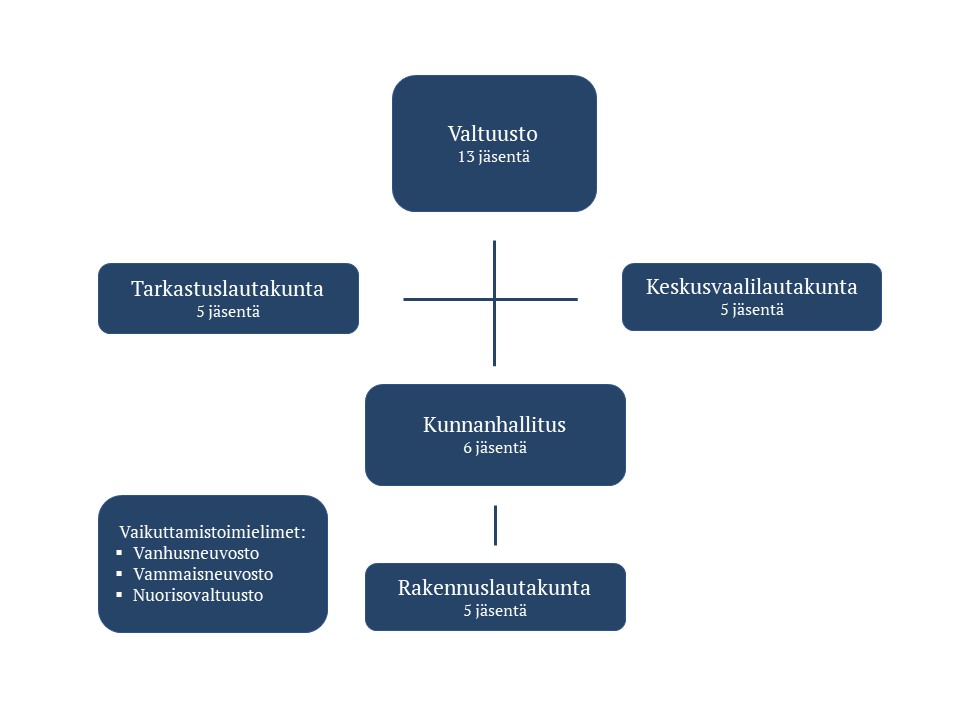


Kertynyt ylijäämä tilikauden 2022 jälkeen on 5,573 milj. euroa. Ylijäämän kertymään on tehty vuoden 2023 aikana 30 000 euron oikaisu omaan pääomaan, joka on selvitetty liitetiedoissa tarkemmin. Tilikauden 2023 jälkeen kertynyt ylijäämä on 5,992 milj. euroa

Pelkosenniemen kunnan lainakanta on 7,178 milj. euroa vuoden 2023 lopussa. Nousua on 250 000 euroa edellisvuodesta. Lainasaamiset ovat 1,903 milj. euroa vähentyen n. 315 000 eurolla. Kuntakonsernin lainat ja vuokravastuut ovat laskeneet (2022) 9,412 milj. eurosta (2023) 8,119 milj. euroon.

## 1.4 Kunnan henkilöresurssit

### 1.4.1 Luottamushenkilöorganisaatio



Valtuuston puheenjohtaja 31.5.2023 asti Jani Jaakkola ja 1.6.203 alkaen Kati Nenonen

Kunnanhallituksen puheenjohtaja Markku Kankaanranta

Valtuustossa on 11 jäsentä 31.12.2023. Valtuustoryhmittäin jakauma on seuraava:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Valtuusto** | **Kunnanhallitus** |
| Pyhä-Pelkosenniemi (PPYL) | 3 | 1 |
| Pelkosenniemen kylät (PKYL) | 3 | 1 |
| Suomen Keskusta (Kesk) | 1 | - |
| Vihreä liitto (Vihr) | 2 | **-** |
| Kummitsoivan kiertäjät (KK) | 1 | 1 |
| Yhteinen Pelkosenniemi (YPYL) | 1 | 2 |
| Muut | - | 1 |

**Vaikuttamistoimielimet**

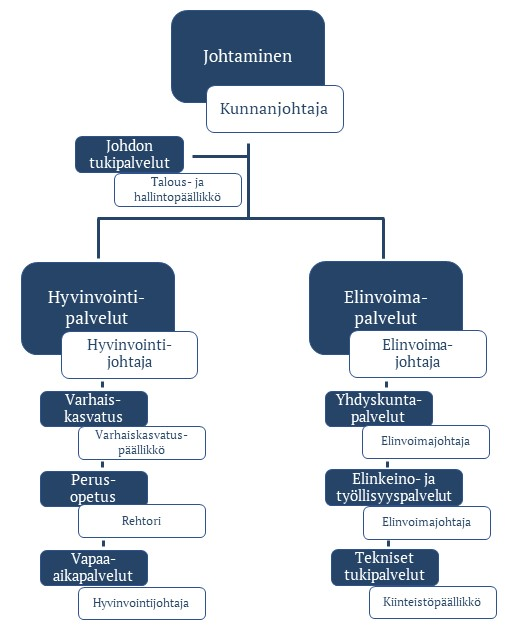
Nuorisovaltuusto, puheenjohtaja Aaro Airas

Vanhusneuvosto, puheenjohtaja Pentti Rautiainen

Vammaisneuvosto, puheenjohtaja Jutta Pasma 25.2.2023 asti

Kunnanhallitus 07.12.2023 § 460 yhdisti Vanhus- ja vammaisneuvoston 1.1.2024 alkaen.

### 1.4.2 Viranhaltijaorganisaatio



**Tilivelvolliset viranhaltijat**

Tilivelvollisia viranhaltijoita vuonna 2023 olivat seuraavat: kunnanjohtaja, talous- ja hallintopäällikkö, elinvoimajohtaja, hyvinvointijohtaja, rehtori ja varhaiskasvatuspäällikkö.

Tilivelvolliset henkilöt on mainittu tilinpäätöksen käyttötalousosassa toimialoittain ja vastuualueittain.

**Olennaiset muutokset johtavissa viranhaltijoissa**

Hallinto- ja sivistysjohtajan virkanimike muutettiin hyvinvointijohtajaksi 1.8.2022 alkaen. Hyvinvointijohtaja Paula Alatalo irtisanoutui tehtävästään siten, että viimeinen viranhoitopäivä oli 31.12.2022. Hyvinvointijohtajan virkaan valittiin Sirpa Koskenlaine, joka aloitti tehtävässä 27.3.2023.

Kunnaninsinöörin virka perustettiin 1.8.2022 alkaen. Virka muutettiin kiinteistöpäällikön viraksi 11.5.2023 ja virkaan valittiin Markku Taavo, joka aloitti tehtävässä 1.9.2023. Taavo purki virkasuhteensa koeaikana päättymään 29.2.2024, ja teknisen johtajan viran täyttö on tilinpäätöksen laatimishetkellä kesken.

**Organisaatiomuutokset vuosina 2021-2023**

Pelkosenniemen kunnassa on toteutettu vuosina 2021 – 2022 kaksivaiheinen johtamisjärjestelmän muutos, joka vaikuttaa myös talouden suunnitteluun ja seurantaan. Valtuustokauden alussa 1.8.2021 on otettu käyttöön kunnanvaltuusto-hallitus malli, jolloin hyvinvointilautakunnan ja teknisen lautakunnan tehtävät siirrettiin kunnanhallitukselle lukuun ottamatta rakennusvalvonnan viranomaistehtäviä.

Henkilökunta jakautui kahteen toimialaan 1.8.2022 alkaen: hyvinvointipalveluihin ja elinvoimapalveluihin. Lisäksi kuntaan muodostettiin talouden ja hallinnon tukipalvelutiimi. Taloudenpidon laskentatunnisterakenne on muuttunut muutosten edellyttämällä tavalla. Vuoden 2023 talousarvioon kustannuspaikka- ja tilirakenne tarkistettiin myös siirrettäessä kirjanpito ja talouspalvelut Monetran palvelukeskukseen 1.1.2023 alkaen.

Vuoden 2023 aikana tehtiin jälleen johtamisjärjestelmään ja hallintosääntöön muutos, jossa elinvoimapalvelut jakautuivat elinvoimapalveluiksi ja teknisiksi palveluiksi. Hallintosäännön muutos astui voimaan 1.1.2024.

### 1.4.3 Henkilöstömäärä ja sen kehitys

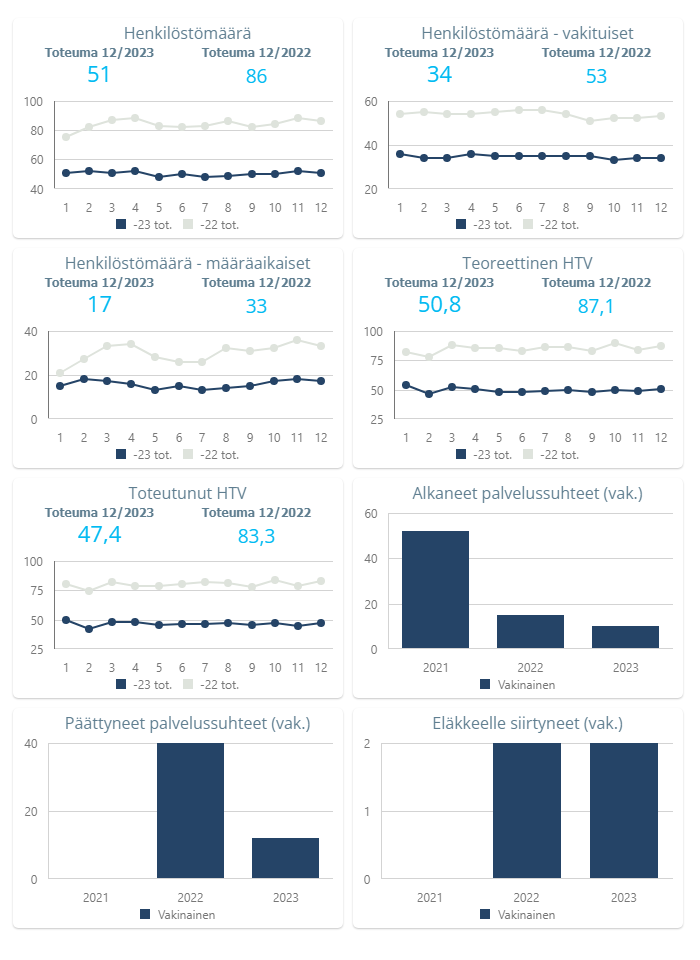
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Henkilöstön lukumäärä 31.12. (työsuhde voimassa ko päivänä)** | **2023** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** |
| **Hallinto- ja talouspalvelut** |  |  |  |  |  |
| vakituiset virat | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| vakituiset työsuhteet | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| osa-aikaiset | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| **vakituiset yhteensä** | **6** | **7** | **8** | **8** | **8** |
| määräaikaiset | 0 | 0 | 4 | 1 | 4 |
| palkkatukityöllistetyt | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| oppisopimustyösuhteet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **määräsikaiset ja työllistetyt yht** | **0** | **0** | **4** | **1** | **5** |
| **Yhteensä** | **6** | **6** | **11** | **9** | **13** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Hyvinvointipalvelut** |  |  |  |  |  |
| vakituiset virat | 11 | 14 | 14 | 17 | 15 |
| vakituiset työsuhteet | 9 | 26 | 27 | 26 | 29 |
| osa-aikaiset | 0 | 4 | 1 | 1 | 6 |
| **vakituiset yhteensä** | **20** | **44** | **42** | **44** | **50** |
| määräaikaiset | 8 | 20 | 11 | 17 | 12 |
| palkkatukityöllistetyt | 0 | 5 | 2 | 4 | 4 |
| oppisopimustyösuhteet | 1 | 3 | 2 | 0 | 0 |
| **määräaikaiset ja työllistetyt yht** | **9** | **28** | **15** | **21** | **16** |
| **Yhteensä** | **29** | **72** | **57** | **65** | **66** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Elinvoimapalvelut** |  |  |  |  |  |
| vakituiset virat | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| vakituiset työsuhteet | 4 | 7 | 8 | 9 | 9 |
| osa-aikaiset | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **vakituiset yhteensä** | **8** | **9** | **10** | **11** | **11** |
| määräaikaiset | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| palkkatukityöllistetyt | 4 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| oppisopimustyösuhteet | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| **määräaikaiset ja työllistetyt yht.** | **8** | **2** | **4** | **2** | **3** |
| **Yhteensä** | **16** | **11** | **14** | **13** | **14** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Kunta yhteensä** |  |  |  |  |  |
| vakituiset virat | 16 | 19 | 19 | 22 | 21 |
| vakituiset työsuhteet | 17 | 36 | 39 | 39 | 41 |
| osa-aikaiset | 1 | 4 | 1 | 2 | 7 |
| **vakituiset yhteensä** | **34** | **59** | **59** | **63** | **69** |
| määräaikaiset | 10 | 22 | 18 | 20 | 18 |
| palkkatukityöllistetyt | 4 | 5 | 2 | 4 | 6 |
| oppisopimustyösuhteet | 3 | 3 | 3 | 0 | 0 |
| **määräaikaiset ja työllistetyt yht** | **17** | **30** | **23** | **24** | **24** |
| **YHTEENSÄ** | **51** | **89** | **82** | **87** | **93** |

Vuoden 2023 lopussa Pelkosenniemen kunnan henkilöstön kokonaismäärä oli 51 henkilöä, johon lasketaan vakituiset ja määräaikaiset viranhaltijat ja työsopimussuhteiset. Kunnan henkilöstömäärä on vuoden 2022 loppuun verrattuna vähentynyt 35 henkilöllä, joista 26 siirtyi Lapin hyvinvointialueelle sen aloitettua toimintansa 1.1.2023.

Vakituisessa palvelussuhteessa olevia on 34 (66,7 %) ja määräaikaisia 17 (33,3 %). Määräaikaisten palvelussuhteiden laskennassa on huomioitu kaikki, myös lyhytaikaiset (alle 5 päivää kestävät) sijaisuudet. Henkilöstöstä naisia on 36 (70,9 %) ja miehiä 15 (29,1 %). Suurimmat ikäryhmät ovat 30–59-vuotiaita, joita on yhteensä 35 työntekijää (73,5 %). Yli 50-vuotiaita työntekijöitä on 21 (43,7 %).

Henkilöstömäärän kehitys vuosina 2019 - 2023 on kuvattu edellä olevaan taulukkoon. Taulukossa henkilöstö on ryhmitelty vuoden 2023 mukaisen toimialajaon mukaisesti. Seuraavalla sivulla on yleiskatsaus henkilöstön määrän ja poissalojen kehitykseen vuosilta 2022 - 2023.

Kunnassa on laadittu erillinen henkilöstötilinpäätös vuodelta 2023.



# 2. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Työ- ja elinkeinoministeriön alaisen kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen Kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta (2020). Ohjeen mukaan toimintakertomuksessa on kuntalakiin pohjautuen annettava tietoja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (KuntaL 115.1 §). Erillinen ohje on annettu tilinpäätöksen liitetiedoista.

Kirjanpitolautakunnan ohjeen mukaisesti kunnanhallituksen tulee antaa toimintakertomuksessa seuraavat tiedot:

* Miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty
* Onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella
* Miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

*Sisäisellä valvonnalla* tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

* kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista
* päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa
* lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan
* omaisuus ja voimavarat turvataan.

*Riski* on epävarmuuden vaikutus asetettuihin tavoitteisiin. Vaikutus on poikkeama odotetusta, niin myönteisessä kuin kielteisessä mielessä. Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa kuntakonsernin hyvää hallintoa ja johtamista, ja ne koskevat kaikkia kuntakonsernin toimielimiä ja johtoa sekä kaikkea kuntakonsernin toimintaa, josta kunta vastaa omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden velvoitteiden myötä.

Seuraavassa esitetään selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toteutumisesta sekä laaditaan arvio kunnan merkittävimmistä riskeistä, ympäristöriskeistä ja todennäköisestä tulevaisuuden kehityksestä.

## 2.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen

Kuntalain 13 §:n mukaan valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Pelkosenniemen kunnan 1.1.2024 voimaan astuneen hallintosäännön luvussa 12 on määritelty sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Hallintosäännön mukaan

* kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat.
* lautakunta vastaa toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kunnanhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.
* kunnanjohtaja sekä toimialajohtajat ja vastuualuepäälliköt vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja vastuualueellaan, ohjeistavat alaisiaan palveluyksiköitä sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.
* palveluyksiköiden esimiehet vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.
* konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Tarkemmin sisäisen valvonnan järjestäminen on kuvattu Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeessa, joka on päivitetty ja vahvistettu kunnanhallituksessa 19.1.2023 § 5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje koskee myös kunnan koko henkilökuntaa, jonka velvollisuutena on toimia tavoitteiden ja annettujen ohjeiden mukaisesti sekä ylläpitää ja kehittää ammatillista osaamistaan sekä raportoida havaitsemistaan epäkohdista esimiehilleen.

Päätösten vaikutusten ennakkoarvioinnilla (EVA), jossa käsitellään useita eri päätösvaihtoehtoja ja arvioidaan niiden vaikutusta monipuolisesti etukäteen, on keskeinen rooli kunnan riskienhallinnassa. Pelkosenniemellä on annettu erillinen EVA-ohje (kh 3.2.2022 § 41) valmistelijoiden ja esittelijöiden tueksi.

Keskeinen osa sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ovat ajantasaiset myös muut ohjeet, jotka kunta työnantaja on laatinut eri toimintoihin ja joita henkilökunnan tulee työssään noudattaa. Ohjeet tulee perehdyttää ja tarvittaessa kouluttaa henkilökunnalle. Esimiesten tulee valvoa ohjeiden noudattamista ja puuttua mahdollisiin laiminlyönteihin. Ohjeiden tarkoituksena on tukea henkilökuntaa kunnan tavoitteiden saavuttamisessa ja lainsäädännön noudattamisessa.

Pelkosenniemen kuntastrategia vuodelle 2022 – 2030 on vahvistettu vuonna 2022 ja siinä asetetut strategiset tavoitteet on sisällytetty talousarvioon 2023. Niiden lisäksi erityishuomio on kiinnitettävä myös seuraavien ohjeiden, ohjelmien ja suunnitelmien täytäntöönpanoon:

Vuosi 2023

* Työhyvinvointisuunnitelma (kh 19.1.2023 § 6)
* Sisäisen valvonnan ohje (kh 19.1.2023 § 5)
* Etätyöohje (kh 2.2.2023 § 37)
* Tietosuoja- ja tietoturvaohje (kh 2.3.2023 § 75)
* Hallintosääntö (kh 15.12.2023 § 149)

Vuosi 2022

* Ennakkovaikutusten arviointi -ohje (3.2.2022 § 41)
* Kuntastrategia (kvalt 18.8.2022 § 54)
* Hallintosääntö (kvalt 12.5.2022 § 26)
* Maapoliittinen ohjelma (kvalt 12.5.2022 § 24)
* Laaja hyvinvointi- ja turvallisuussuunnitelma (kvalt 17.11.2022 § 86)
* Konserniohje 15.12.2022 § 104

Vuosi 2021

* Työllisyyden edistämissuunnitelma (kh 9.2.2021 § 35),
* Viestintäohje (kh 9.2.2021 § 36)
* Viranhaltijapäätökset ja niiden julkaiseminen -ohje (kh 30.3.2021 § 106)
* Vuokra-asumisen kehittämissuunnitelma (kvalt 4.11.2022 § 83)
* Rekrytointiohje (kh 11.11.2021 § 330)

**Toiminnan ja talouden suunnittelu**

Kunnanvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 15.12.2022 § 103 kunnan talousarvion vuodelle 2023 sekä taloussuunnitelman vuosille 2024 - 2025. Vuoden 2023 talousarvio on laadittu kunnanhallituksen hyväksymien suunnitteluohjeiden (Toiminnan ja talouden suunnittelun perusteet 2023 -ohjeen; kh 25.8.2022 § 286) mukaisesti. Ohjeen tarkoituksena on vahvistaa talousarvion yhteyttä kuntastrategiaan, yhdenmukaistaa talousarviokirjan sisältöä sekä selkiyttää tavoitteita ja vastuita.

Talousarvion 2023 laadinta on pohjautunut aiempien vuosien tapaan käyttösuunnitelmatasoiseen suunnitteluun, ja talousarvio on laadittu mahdollisimman realistiseksi ottaen huomioon toiminnalliset tavoitteet kuntalain edellyttämällä tavalla.

Konserniyhtiöitä pyydettiin ilmoittamaan annetulla lomakkeella seuraavat tiedot liitettäväksi Pelkosenniemen kunnan talousarvioon 2023 ja taloussuunnitelmaan 2024 – 2025: olennaiset muutokset vuosina, taloussuunnitelma ja toiminnalliset tavoitteet.

Talousarvion toimeenpanoa varten annettiin erillinen täytäntöönpano-ohje, jossa korostettiin kunnanhallituksen ja valtuuston talousarvioon tekemiä muutoksia talousarvioehdotuksiin näiden.

Valtakunnallinen sote-uudistus on toteutunut 1.1.2023 alkaen, jolloin hyvinvointialueet ovat aloittaneet toimintansa. Hyvinvointialueiden perustaminen on merkinnyt kunnan toiminnan ja talouden suunnittelussa olennaista muutosta vuodesta 2023 alkaen, jolloin sosiaali- ja terveyspalvelut ja muut laissa määritellyt palvelut siirtyvät hyvinvointialueen järjestettäväksi. Myös kunnan verorahoitusta (verotulot ja valtionosuudet) on leikattu vastaavasti.

**Johtamisjärjestelmän uudistus vuosina 2021 – 2023**

Pelkosenniemen kunnassa on toteutettu vuosina 2021 - 2023 johtamisjärjestelmän uudistus seuraavasti:

Ensimmäisessä vaiheessa siirryttiin ns. kunnanvaltuusto-hallitus -malliin 1.8.2021 alkaen siten, että hyvinvointi- ja tekninen lautakunta lakkautettiin ja niiden tehtävät siirtyivät kunnanhallitukselle lukuun ottamatta rakennusvalvontaviranomaisen tehtäviä, joita hoitaa rakennuslautakunta. Uudistuksen myötä määritellyt johtamiskokonaisuudet ja toimivalta niissä on määritelty 1.8.2021 voimaan astuneessa hallintosäännössä (kvalt 23.6.2021 § 28).

Toisessa vaiheessa henkilökunta jaettiin kahteen toimialaan 1.8.2022 alkaen: hyvinvointipalveluihin ja elinvoimapalveluihin. Lisäksi kuntaan muodostettiin talouden ja hallinnon tukipalvelutiimi. Vuoden 2023 talousarvio on laadittu uudistuneella hallintorakenteella, jonka johtamiskokonaisuudesta ja toimivalta on määritelty 1.8.2022 voimaan astuneessa hallintosäännössä (kvalt 12.5.2022 § 26).

Kolmas vaihe: Kunnanhallituksen toimikauden vaihduttua (1.6.2023) on ollut perusteltua arvioida hallintosäännön ajantasaisuutta ottaen huomioon hallintosäännön aikana toteutetut rekrytoinnit ja esille tulleet rekrytointitarpeet. Luottamushenkilöiden riittävyys on kunnassa vaikeutunut, mikä on myös akuuttia arvioida toimielinten kokoonpanojen näkökulmasta.

Kunnanhallituksen 08.06.2023 § 233 asettama hallintosääntötyöryhmä on työstänyt hallintosääntöä ottaen huomioon valtuuston 30.6.2023 § 68 ja 22.9.2023 § 99 päätökset. Työryhmä on kokoontunut yhteensä 15 kertaa.

Pelkosenniemen hallintosääntö, joka astui voimaan 1.1.2024, on uudistettu Kuntaliiton hallintosääntömallin mukaisesti. Tämän johdosta kaikki pykälät on käyty läpi ja pykälien järjestys ja numerointi on muuttunut. Hallintosäännön päivityksessä on myös hyödynnetty naapurikuntien ja -kaupunkien hallintosääntöjä, joiden pohjalta mm. joitakin hallinnollisia käytäntöjä kunnassa on kehitetty. Myös luottamushenkilöiden palkkiosääntö osana hallintosääntöä on tarkistettu.

Toistuvat johtamisjärjestelmän muutokset ovat johtaneet siihen, että on vaatinut erityistä tarkkuutta uusittujen tehtävien ja toimivallan toteuttaminen arjen toiminnassa. Muutokset ovat vaikuttaneet myös siihen, että talousarvion suunnittelu ja raportointi eivät kaikilta osin vastaa toisiaan ja tuota vertailukelpoista tietoa eri tilikausien välillä.

## 2.2 Sisäisen valvonnan toteutuminen

Seuraavassa esitetään arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuudesta vuonna 2023.

**Sisäisen valvonnan toimivuus**

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että

1) Kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista:

Kunnan toiminnan taloudellisuutta ja tuloksellisuutta raportoidaan neljännesvuosittain raporteilla sekä tilinpäätöksellä. Johtoryhmä ja laajennettu johtoryhmä kokoontuvat säännöllisesti. Kokouksissa on vakiintuneet kokouskäytännöt, jotka etenevät asialistan mukaisesti. Kokouksista pidetään muistiota, joista selviää, että kokouksissa käydään läpi ajankohtaisia asioita. Asialistat ja muistiot ovat koko henkilöstön luettavissa kunnan intrassa. Toiminnan taloudellisuutta ja tuloksellisuutta seurataan tilivelvollisten toimesta ja tältä osin sisäinen valvonta on riittävää.

2) Päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa:

Vuonna 2023 on ollut poikkeuksellisen paljon kunnallisvalituksia. Hallinto-oikeus on sekä kumonnut päätöksiä että hylännyt valituksia. Osaa valituksia ei hallinto-oikeudessa ole otettu käsittelyyn. Kesästä 2023 alkaen suurimmasta osasta valtuuston kokouksia on tehty kunnallisvalitukset, myös koko kokouksesta. Kunnanhallituksen lausuntojen mukaisesti kaikki valitukset ovat perusteettomia lukuun ottamatta valtuuston 30.6.2023 kokousta, josta kunnanhallitus totesi, ettei sitä ole koollekutsuttu ohjeiden mukaisesti. Kunnan toimintaa on tarkennettu hallinto-oikeuden päätösten pohjalta. Pääsääntöisesti päätösten perusteena oleva tieto on ollut riittävää ja luotettavaa.

3) Lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan:

Sisäinen valvonta on riittävää tältä osin. Viranhaltijat ovat sitoutuneita noudattamaan toimielinten päätöksiä ja tekevät parhaansa niiden toteuttamiseksi. Kaikki vuoden 2023 tavoitteet eivät ole toteutuneet. Oheistuksia on pyritty pitämään ajan tasalla; päivitetyt ohjeet käydään läpi asianomaisten henkilöiden kanssa, ja niiden noudattamisesta muistutetaan tarpeen niin vaatiessa. Uudet viranhaltijat eivät kuitenkaan kykene heti omaksumaan kaikkia ohjeita ja sääntöjä, joita kunnassa on.

4) Omaisuus ja voimavarat turvataan:

Kunnan merkittävimmät omaisuuserät ovat kunnan kiinteistöt ja omistukset tytär- ja osakkuusyhteisöistä. Konserniohjaukseen on panostettu vuonna 2023 mm. päivittämällä konserniohje. Kunnanhallitus on nimennyt tilatyöryhmän, jonka tehtäväksi on annettu kunnan kiinteistösuunnitelman laatiminen (salkutus), joka on siirtynyt vuodelta 2023 vuodelle 2024.

Kunnan henkilökunta (50 henkilöä) on kunnan merkittävin voimavara. Henkilöstön jaksamisesta ja toiminta edellytyksistä pidetään huolta.

Sisäisen valvonnan ohjetta on käyty läpi kunnan laajennetussa johtoryhmässä vuoden 2023 ensimmäisessä kokouksessa. Selonteko sisäisen valvonnan toteutumisesta esitetään osana tilinpäätöstä. Sisäisen valvonnan ohjeen toteutumisen varsinainen arviointi puuttuu. Arjen työssä havaitut puutteita tuodaan esille ja hoidetaan tilanteen vaatimalla tavalla.

**Riskienhallinnan toimivuus**

Kunnassa on tunnistettu seuraavia riskejä:

* Hankintariskit
* Henkilöriskit
* Rahoitusriski
* Toimitilariski
* Tietoturvariski
* Ympäristöriski
* Sopimusriski
* Maineriski
* Päätöksenteon haavoittuvuuden riski
* Toimintavalmius poikkeus- ja häiriötilanteissa

Valmiussuunnitelmien päivityksestä on pyritty huolehtimaan muuttuneessa sote- ja organisaatiomuutostilanteissa, mutta käytännön toteutuksessa on jonkin verran viivettä. Tunnistettujen riskien hallintaan on olemassa ohjeita ja niiden aktiivinen päivittäminen on kuvattu talousarviossa. Kaikkiin tunnistettuihin riskeihin ei ole erillistä ohjeistusta. Arjen toimintaa kunnassa pyritty ohjaamaan niiden sisältämien riskien edellyttämällä tavalla.

Riskienhallinta toteutuu arjen toiminnassa pääosin hyvin. Henkilövaihdosten vuoksi riskienhallinnan näkökulmasta toimialajohtajien ennakoiva riskienhallinta on ollut haasteellista.

Henkilöriskiä on aiheuttanut puuttuva henkilöstö, esimerkiksi vähän aikaa virassa (1.10.2022 alkaen) ollut elinvoimajohtaja on sijaistanut alkuvuoden 2023 hyvinvointijohtajaa ja kunnaninsinööriä samalla, kun on ottanut omaa tehtäväkokonaisuuttaan haltuun.

Riskienhallinta on onnistunut merkittävissä kohteissa, esimerkiksi kunnantalon investointikohde, rivitalon paikan vaihtuminen ja valtionosuuksien toteutumattomuus (kyseessä lähinnä taloudellisen riskin hallinta). Talousarvioon 2023 asetetut tavoitteet eivät ole kaikilta osin toteutuneet.

Osaan päätöksenteon haavoittuvuuden riskeistä, kuten valtuuston päätösvaltaisuuteen on viranhaltijoilla vähäiset mahdollisuudet vaikuttaa. Päätösten ennakkovaikutusten arviointiin (EVA) on panostettu mm. laatimalla erillinen ohje. EVA-arvioinnin hyödyntämistä tulisi käyttää päätöstenteossa enemmän.

Kunnassa ei ole toteutettu kokonaisvaltaista riskienhallintaa, vaan ohjeistukset kohdistuvat erillisiin riskejä sisältäviin toimintoihin. Yksittäiset tarkkailua vaativat kohteet tapahtuvat viranomaistyönä. Henkilöstön vaihtuvuus johtaa siihen, että ohjeistusten sisäistäminen vie aikansa. Kunnan viranhaltijat toimivat lähtökohtaisesti virkavastuulla ja ovat sitoutuneita ohjeiden ja säädösten noudattamiseen.

Merkittävimmät onnistumiset, kehittämistarpeet ja riskit sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan alueella: Pääsääntöisesti talousarviossa asetetut tavoitteet ovat toteutuneet hyvin. Johtoryhmän keskinäinen työskentely toimii pääasiassa hyvin. Kunnassa on onnistuttu toteuttamaan myös hyvin onnistuneita rekrytointeja. Ennakkovaikutusten arvioinnin toteuttamista kunnan päätöksenteossa tulisi toteuttaa aiempaa useammin. Tietoturvan edistäminen vaatii jatkuvaa panostamista.

## 2.3 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Seuraavassa esitetään arvio kunnan merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

**Henkilöresurssit**

Vuonna 2023 ollut käynnissä useita poikkeuksellisia muutoksia, kuten valtakunnallisen sote-uudistuksen käynnistyminen, kunnan organisaatiouudistukset (2021 - 2023) sekä talouspalveluiden ulkoistus palvelukeskukseen. Kunnan henkilökunnan määrä on vähentynyt sote-muutoksen vuoksi niin pieneksi, että ajoittain kunnanvirastolla työskentelee vain yksi henkilö, mikä muodostaa työturvallisuusriskin. Tilanne on vastaava kuin teknisessä toimistossa on jo aiemminkin ollut. Uuden kunnantalon hanke pyrkii omalta osaltaan parantamaan tilannetta molemmissa toimipisteissä.

Pelkosenniemen pieni henkilöstömäärä on edelleen yksi kunnan suurimmista haavoittuvuustekijöistä. Pienessä työyhteisössä mahdollisuudet sijaisjärjestelyihin ovat tehtävästä riippuen vähäisiä, tehtäväkokonaisuudet voivat olla poikkeuksellisen laajoja, ja kuntien alati lisääntyvät tehtävät ja vastuut kuormittavat henkilökuntaa huolestuttavasti. Näin erityisesti tilanteessa, jossa oman laajan tehtävänkuvan päälle tulevat sijaistettavan tehtävät ja vastuut. Kunnanhallitus päätti 14.6.2022 § 212 valita kunnan talouspalveluiden tuottajaksi Monetran 1.1.2023 alkaen. Talouspalveluihin liittyvät riskit pienentyneet olennaisesti.

Merkittäviin henkilöriskeihin lukeutuu myös kunnan luottamushenkilöiden määrän väheneminen useiden erojen vuoksi. Valtuuston päätöksentekokykyisyys on ollut jopa kyseenalaistettu vuoden 2023 aikana, jonka vuoksi valtuuston puheenjohtaja on ollut yhteydessä oikeusministeriöön saadakseen selvyyttä valtuutettujen vähimmäismäärästä.

**Talous ja sen tasapainottaminen**

Valtuusto on päättänyt (02.06.2020 § 27), että uusi koulu-päiväkoti rahoitetaan 5 200 000 euron lainalla. Laina-aika on 21 vuotta, ja ensimmäinen vuosi on lyhennyksistä vapaa. Viimeinen erä on 2 000 000 euroa. Vuotuinen rahoituskustannus (lyhennykset ja korot) jää nykyisellä korkotasolla alle 200 000 euron. Rakennuksen taloudelliseksi poistoajaksi on päätetty 40 vuotta (kh 19.5.2020 § 117).

Koulu-päiväkodin rakennusurakan taloudellinen loppuselvitys on esitetty kunnanhallitukselle 8.6.2023 § 230 ja 31.8.2023 § 309. Kunnanhallitus on palauttanut loppuselvityksen valmisteluun. Sähköurakoitsija ajautui taloudellisiin vaikeuksiin ennen urakan valmistumista. Urakoitsija on tilinpäätöshetkellä asetettu konkurssiin, ja konkurssipesän selvitys on käynnissä. Sähköurakkaan liittyvissä taloudellisissa loppuselvityskokouksissa on ilmennyt tilaajan ja urakoitsijan välillä selkeitä näkemyseroja, jotka ovat kehkeytymässä riita-asiaksi, jonka sovinnollista ratkaisua pesänselvittäjä velkojain kokouksen valtuuttamana pyrkii selvittämään. Asia on kesken.

Kunnan velkaantuminen tai vastaavat taloudelliset sitoumukset esimerkiksi takausten muodossa ovat lisääntyneet ja lisääntymässä voimakkaasti toteutettujen tai suunniteltujen investointien vuoksi. Kunnan lainakanta nousi n. 250 000 eurolla vuonna 2023 ja kunnan lainakanta on 7,178 milj. euroa tehden 7879 euroa/ asukas. Kuntakonsernin lainat ja vuokravastuut ovat 8,119 milj euroa tehden 8912 euroa/asukas. Kunnalla on lainasaamisia 1 903 milj. euroa. Rahoitusriskin arviointia tehdään säännöllisesti ja tarvittaessa korkoriskin suojausta tarkistetaan.

Valtuusto on hyväksynyt 15.6.2023 § 50 ja § 51 johdannaisten yleissopimukset, joiden avulla Pelkosenniemen kunta voi tehdä lainakantansa riskienhallintaan liittyviä korkojohdannaissopimuksia, kuten koronvaihto-, korkokatto ja korkolattiasopimuksia. Valtuuston päätöksistä on valitettu hallinto-oikeuteen, eikä korkoriskin suojauksia ole voitu toteuttaa. Vallitsevan korkojen nousutilanteen ja kunnallisvalitusten vuoksi kunnalle on aiheutunut huomattavia ylimääräisiä korkokustannuksia.

Kuntien taloudellista asemaa voidaan arvioida niin kutsuttujen kriisikuntakriteereiden valossa. Kyseinen erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely voidaan aloittaa, jos (kuntalaki § 118):

* Kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädetyssä määräajassa.
  + *Pelkosenniemen kunnalla ei ole kertynyttä alijäämää*
* Kunnan konsernitaseeseen on kertynyt alijäämää viimeisessä tilinpäätöksessä vähintään 1000 euroa ja sitä edeltäneessä tilinpäätöksessä vähintään 500 euroa asukasta kohden
  + *Pelkosenniemen kuntakonsernilla ei ole kertynyttä alijäämää. Ylijäämää on kertynyt 5,992 milj. euroa kuntaan ja 5,910 milj. euroa kuntakonserniin*

Kriisikuntamenettely voidaan käynnistää myös, mikäli kunnan ja kuntakonsernin talouden tunnusluvut ovat kahtena peräkkäisenä vuotena täyttäneet kaikki laissa säädetyt raja-arvot, jotka ovat:

* Konsernituloslaskelman vuosikateen ja poistojen suhde on alle 80 %
  + *Pelkosenniemen kuntakonsernin vuosikate / poistot % 171,9 %*
* kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti 7,38 %
  + *Pelkosenniemen kunnan tuloveroprosentti vuonna 2023 oli 9,36 %*
* asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän (vuonna 2022, 7 871 euroa per asukas) vähintään 50 prosentilla,
  + *Pelkosenniemen kuntakonsernin lainat ja vuokravastuut ovat 8912 euroa per asukas*
* Konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8
  + *Pelkosenniemen kuntakonsernin lainanhoitokate on 2,2*

Johtopäätöksenä esitetään, että Pelkosenniemen kunta ei ylitä kriisikuntakriteereiden raja-arvoja.

Kunnan talousarviot vuosille 2021 ja 2022 sisältävät talouden tasapainottamissuunnitelman (kvalt 15.12.2020 § 77, liite 1) kunnan talouden tervehdyttämistarpeisiin, jotka johtuvat ennen kaikkea varautumisesta velanhoitokustannuksiin. Tasapainottamissuunnitelma sisältää toimenpiteitä tulojen lisäämiseksi, kustannusten vähentämiseksi sekä tuottavuuden parantamiseksi. Tavoite kiinteistökustannusten pienentämiseksi on ollut keskeinen osa talouden tasapainottamissuunnitelmaa. Kunnanhallitus asetti 22.04.2022 § 132 tilatyöryhmän, joka tehtäviin kuului kiinteistösuunnitelman päivittäminen. Suunnitelman, joka sisältää kunnan kiinteistöjen salkutuksen, laatiminen ei ole toteutunut. Tilannekatsaus on annettu kunnanhallitukselle 21.09.2023 § 337. Tehtävä on siirtynyt vuoden 2024 talousarvioon sisältyviksi tavoitteiksi.

**Pelkosenniemen-Savukosken kiinteistökuntayhtymä**

Pelkosenniemen-Savukosken kuntayhtymän purkaminen oli tarkoitus toteuttaa samassa yhteydessä, kun hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.1.2023. Purkaminen ei onnistunut jäsenkuntien näkemyseroista johtuen. Kuntayhtymä on jatkanut kiinteistökuntayhtymänä, jonka toiminta yritettiin ajaa alas vuoden 2023 aikana. Tämäkään ei onnistunut kunnallisvalituksen vuoksi, sillä rahoituslaitos edellytti valtuustojen lainvoimaista päätöstä ryhtyäkseen lainojen siirtoon jäsenkunnille.

Pelkosenniemen valtuusto päätti 15.12.2023 § 148, että Pelkosenniemen kunta ilmoittaa eroavansa Pelkosenniemen-Savukosken kuntayhtymästä, koska purkusopimuksen täytäntöönpano ei etene, epävarmuus kiinteistökuntayhtymän korjausinvestointiohjelman toteutumattomuudesta kasvattaa kiinteistöriskiä kuntayhtymän ja Pelkosenniemen kunnan kannalta. Kiinteistökuntayhtymän puheenjohtajuus vaihtuu vuosittain, ja on vuonna 2024 Savukosken kunnalla. Pelkosenniemen kunnan eroilmoituksen käsittely ja kuntayhtymän purkaminen sen johdosta eivät ole edenneet yhtymähallituksessa vuoden 2024 alussa.

Pelkosenniemen-Savukosken kuntayhtymän tilinpäätöksen (yhtymähallitus 13.3.2024) mukaan kuntayhtymän terveyskeskuskiinteistöistä on tehty Inspecta Oy:n toimesta 21.6.2022 kuntoarvioraportit, jotka osoittavat, että niihin on kertynyt huomattavasti korjausvelkaa. Lähivuosien korjaustarpeet ilman lisätutkimuksia on arvioitu n. 0,5 milj. euron luokkaa. Peruskorjaustarpeita on rakenteissa, LVI-järjestelmissä sekä sähkö- ja tietojärjestelmissä. Käyttövesiputkissa on vuosien myötä korjattu useita vuotovahinkoja. Yhtymähallitus käsitteli pääterveysaseman työtilojen muutossuunnitelmia ja esityksiä putkiremontin tarpeellisuudesta 13.3.2024.

Alueen väestön väheneminen sekä sosiaali- ja terveydenhuollon kustannusten nousu kohdistuu ja aiheuttaa paineita kuntayhtymän toimintaan ja talouteen. Lapin hyvinvointialueen talouden tasapainottamissuunnitelma edellyttää palveluverkoston uudelleen tarkastelua, joka on käynnistymässä. Hyvinvointialueen ennakoidut tilatarvemuutokset aiheuttavat kunnille merkittävän kiinteistöriskin, joka 3+1-sopimuskauden jälkeen mahdollisesti realisoituessaan johtavat kuntien vuokratulojen vähenemiseen ja osan tiloista jäämiseen tyhjilleen.

**Muut riskit ja niiden hallinta**

Vuonna 2023 on sekä valtuuston että rakennuslautakunnan päätöksiin kohdistunut poikkeuksellisen paljon kunnallisvalituksia, joiden käsittelyn vaatima aika synnyttää päätösten täytäntöönpanoon kohdistuvan riskin. Valtuuston päätösten kohdalla kunnanhallitus on päättäessään täytäntöönpanosta käyttänyt harkintaa kuntalain § 143 huomioon ottaen.

Tietoturvaan on Pelkosenniemen kunnassa panostettu vuodesta 2019 lähtien. Tietohallinnon asioita koordinoidaan kunnan johtoryhmässä. Tietoturva- ja tietosuojaohje on päivitetty kunnanhallituksessa viimeksi 2.3.2023 § 75, jolloin kunnanhallitus myös päätti edellyttää, että kunnan henkilökunnan ja luottamushenkilön sekä muiden kunnan tietojärjestelmien käyttäjien on tunnettava tietosuoja- ja tietoturvaohje sekä sitouduttava sen noudattamiseen. Henkilökunnan osalta asiaa on viety eteenpäin henkilöstön kehityspäivässä 17.3.2023. Tietoturva- ja tietosuojasitoumusten päivittäminen on käynnissä.

Kunnan vakuutusturva on pyritty tarkistamaan vuosittain. Vuonna 2022 asia jäi toteuttamatta, mutta tilanne korjattiin heti alkuvuodesta 2023. Periaatteena on kuitenkin ollut, että uudet kohteet vakuutetaan viipymättä, ja vakuutusten täydentämisestä huolehditaan omaisuuteen liittyvissä muutostilanteissa. Näin on toimittu myös uuden koulu-päiväkodin suhteen ottaen huomion sen viivästyminen suunnitellusta aikataulustaan. Lakisääteisten vakuutusten lisäksi kunnalla on vapaaehtoisia vakuutuksia. Vakuutusturvan ajantasaisuuden arviointi on käynnistynyt jälleen vuoden 2024 alussa.

Vuonna 2020 on kunnassa otettu käyttöön digitaalinen vakuutuskortti, joka tarjottiin koko henkilökunnalle hyödynnettäväksi. Samassa yhteydessä teroitettiin työntekijöitä ilmoittamaan aina esimiehelle sattuneesta tapatumasta ja vahinkoilmoituksen tekemisestä, vaikka vahinko ei vaatisikaan heti hoitoa. Vuosina 2021-2022 ei henkilökunnan tietoisuutta ja toimintatapaa vahinkotapahtumien tilanteissa ole kuitenkaan suunnitelmallisesti vahvistettu. Alkuvuodesta 2023 asiaan on kiinnitetty aiempaa enemmän huomiota ja asiaa käsiteltiin muun muassa henkilöstön kehityspäivässä 17.3.2023. Samassa tilaisuudessa heille kerrottiin OP Pohjolan riskienhallintapalvelusta, johon henkilökunta voi anonyymisti ilmoittaa havainnoistaan. Palvelun käyttöönotto kunnassa on tapahtunut alkuvuodesta 2023; organisointi ja käytännöistä sopiminen on henkilövaihdoksista johtuen kesken.

Korruption ja lahjonnan torjunnassa avainasemassa on esteellisyyksien ja sidonnaisuuksien huomiointi. Sidonnaisuusrekisteri pidetään ajan tasalla tarkastuslautakunnan toimesta. Toimielinten kokouksissa esteellisten arviointiin on panostettu vuonna 2021, sillä kokouksen alussa päätettäessä järjestäytymisestä arvioidaan ja kirjataan mahdolliset esteellisyydet. Esteelliset henkilöt eivät osallistu asioiden valmisteluun, päätöksentekoon tai täytäntöönpanoon. Tätä toimintatapaa on pyritty jatkamaan vuosina 2022 - 2023.

## 2.4 Ympäristöasiat

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut yleisohjeen ympäristöasioiden kirjaamisesta ja esittämisestä kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä muualla esitettävien ympäristötietojen lisäksi toimintakertomukseen on syytä sisällyttää kuvaus niistä ympäristökysymyksistä, jotka vaikuttavat olennaisesti kunnan taloudelliseen tulokseen tai asemaan tai toiminnan kehitykseen.

Pelkosenniemen lämpölaitoksen ja koulun piha-alueelta löytyi kesällä 2019 öljyn pilaamaa maata. Kunta teki teknisen lautakunnan päätöksen 30.9.2019 § 46 mukaisesti PIMA-ilmoituksen (ilmoitus pilaantuneen maaperän ja pohjaveden puhdistamisesta) Lapin ELY-keskukselle.

Arvioinnin perusteella öljyhiilivetyjen kulkeutumisesta ei aiheudu pinta- tai pohjaveden laadun olennaista heikkenemistä eikä ekologista haittaa. ELY-keskuksen 15.3.2021 päivätyn päätöksen mukaisesti kohteen pohjaveden laatua tulee seurata alueelle asennetuista pohjavesiputkista kaksi kertaa vuodessa, alkaen 5/2021. Näytteistä tulee määrittää öljyhiilivetyjakeet. Tarkkailutulosten perusteella Lapin ELY-keskus päättää tarvittavista jatkotoimenpiteistä. Uuden koulurakennuksen sisäilman laatu tulee varmentaa Pelkosenniemen kunnan terveydensuojeluviranomaisen edellyttämällä tavalla. Mikäli alueen maankäyttö muuttuu, suoritetaan maankaivua kohteessa tai lämpölaitos puretaan, on maaperän pilaantuneisuus ja puhdistustarve arvioitava uudelleen.

Pohjaveden tarkkailua on toteutettu ja raportoitu ELY:lle velvoitteen mukaisesti. Tarkkailun tuloksissa ei ole ilmennyt muutoksia, jotka aiheuttaisivat toimenpiteitä (Eurofinns tutkimustodistus 11.10.2023).

Maan kunnostuksesta ja siitä syntyneiden kustannusten jaosta on neuvoteltu useaan otteeseen Kemijärven Lämpö ja Vesi Oy:n sekä Pelkosenniemen kunnan edustajan kesken. Asian sovinnolliseksi ratkaisemiseksi on yhtiön taholta laadittu sopimus, jonka kunnanhallitus on hyväksynyt 22.4.2022 § 127.

Pelkosenniemen kunta on liittynyt vähähiilisyyttä edistävään HINKU-verkostoon valtuuston 15.10.2021 § 70 päätöksellä. Valtuusto on hyväksynyt ilmastosuunnitelman 18.08.2023 § 79 Kunnan energiatehokkuuden toimenpidesuunnitelma (KETS) on liitetty osaksi ilmastosuunnitelmaa (kh 2.2.2023 § 40).

## 2.5 Arvio kunnan todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Yleinen taloudellinen tilanne, väestönkehitys ja työllisyys vaikuttavat merkittävästi Pelkosenniemen kunnan talouteen. Erityisen epävarmuustekijän yhteiskunnalliseen kehitykseen on synnyttänyt kiristynyt sotilaallinen uhka, joka johtuu Venäjän hyökkäyksestä Ukrainaan 24.2.2022. Sotatila on synnyttänyt vakavan pakolaiskriisin, kun miljoonia ukrainalaisia pakenee maasta. Myös Suomi vastaanottaa osan pakolaisista. Ukrainan sota jatkuu edelleen ja on lähes päivittäin valtakunnan uutisissa esillä. Suomi on liittynyt puolustusliitto NATO:n vuoden 2023 aikana.

Isojen valtakunnallisten uudistusten, kuten sote-, TE24- ja valtionosuusuudistusten vaikutus kunnan toimintaan on myös merkittävä. Sosiaali- ja terveyspalveluiden sekä pelastustoimen tehtävien siirtyminen kunnilta hyvinvointialueiden tehtäväksi on toteutunut 1.1.2023 alkaen. Lapin hyvinvointialueen palvelustrategian toteuttaminen ja palveluverkkosuunnittelu ovat käynnissä, ja niiden tuomat muutokset eivät ole vielä selvillä. TE24-uudistuksen seuraukset kuntaan jäävät myös nähtäväksi sen jälkeen, kun TE-palveluiden siirtyminen kuntien hoidettavaksi 1.1.2025 alkaen toteutuu ja uudet toimintatavat yhteistoiminta-alueella vaikuttavat työnhakijoiden ja työnantajien palveluihin. Pelkosenniemen kunta pyrkii vaikuttamaan aktiivisesti Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen, johon kunta kuuluu, valmisteluun. Kuntien peruspalveluiden valtionosuusjärjestelmän uudistukseen liittyvän hallituksen esitys on tarkoitus antaa eduskunnalle kevätkaudella 2025 ja uusi lainsäädäntö tulisi voimaan 1.1.2026. Uudistuksen vaikutukset Pelkosenniemen kuntaan erityisesti sen osalta, miten voimalaitosvero käsitellään valtionosuuden tasausmekanismina, muodostaa tämän hetkisen tiedon mukaan erityisen epävarmuustekijän Pelkosenniemelle.

**Kuntastrategia** **2022 – 2030 ja sen toteutumisen arviointi**

Pelkosenniemen kunnan todennäköiseen tulevaisuuden kehitykseen vaikuttavat myös monet sisäiset tekijät. Vuonna 2022 vahvistettiin uusi kuntastrategia 2022 - 2030, jonka visio ’1000 mahdollisuutta’ viittaa muun muassa tavoitteeseen kasvattaa kunnan asukasluku 1000 henkilöön. Epävarmuutta Pelkosenniemen kehittymiseen luo edelleen kunnan asukasluvun kehitys, joka on 2000-luvulla ollut pääosin aleneva. Vuoden 2023 lopussa asukasluku oli pienentynyt 911 henkilöön.

Kuntastrategiaan on kirjattu konkreettisia tavoitteita, joiden toteutumista on pyritty varmistamaan viemällä ne kunnan talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan toimialakohtaisiksi tavoitteiksi. Merkittävimpiin tavoitteisiin sisältyvä asuntojen määrän lisääminen ei ole toteutunut suunnitellusti vuosina 2022 - 2023. Tarkemmin kuntastrategian tavoitteiden toteutuminen on esitetty tilinpäätöksen käyttötalousosassa. Kirkonkylällä uudistettiin asuntokantaa peruskorjaamalla ja purkamalla Kurkihyppyläntiellä korjauskelvottomia kohteita, mutta uudisrakennustuotantoa ei saatu käynnistymään suunnitellulla tavalla. Näköpiirissä on myös, että kunnan uudisrakentaminen ei toteudu myöskään vuonna 2024 pääasiassa kunnallisvalitusten vuoksi.

Pyhän matkailualue on edelleen vahvassa kehityksessä. Viime vuosina on valmistunut muun muassa useita hotellirakennuksia, ja alueen myönteisen kehityksen uskotaan hyödyttävän koko kuntaa. Investoinnit ovat tapahtuneet enimmäkseen yksityisten omistajien toimesta. Kunta on rakentanut vuosina 2022 - 2023 kaksi tietä Kanervikkokadun alueelle, joka mahdollistaa vakituisen asumisen. Kaksi rivitalotonttia on varattuna yksityisille rakentajille, ja toinen kohteista on ennakkomarkkinoinnissa. Käynnissä on Kanervikkokadulle sijoittuvan kunnan päiväkodin rakennusurakan kilpailutus. Lapin ELY-keskus on parantanut Pyhäntien kevyenliikenteen väylää Pyhän päässä. Pyhälle oli myös tarkoitus avautua uusi elintarvikkeiden vähittäismyymälä vuonna 2023; myymälän valmistuminen on lykkääntynyt kunnallisvalituksen vuoksi.

Kohtuuhintaisille vuokra-asunnoille on Pyhällä kova kysyntä, ja niiden vähyys uhkaa muodostua esteeksi alueen kehittymiselle. Pelkosenniemen Vuokratalot Oy:n Kanervikkokadulle suunnitellun rivitalon kilpailutus jouduttiin keskeyttämään alkuvuodesta 2024 kunnan takaukseen kohdistuvan kunnallisvalituksen vuoksi.

Pelkosenniemen vuokra-asumisen kehittämissuunnitelma (kvalt 4.11.2021 § 83) on osa kunnan tulevaisuussuunnittelua, jolla pyritään poistamaan esteitä kunnan kehittymiselle. Kunnanhallitus hyväksyi 31.3.2023 § 109 vapaa-ajan asunnon käyttötarkoituksen muutoksen lisäliitteiden rakennusjärjestykseen rakennuslautakunnan esityksen mukaisesti. Valtuusto merkitsi asian tiedoksi 20.4.2023 § 14.

Merkittävänä Pelkosenniemen kunnan tulevaisuuteen vaikuttavana tekijänä on syytä edelleen huomioida uusi koulu-päiväkoti kirkonkylällä. Uusi rakennus on otettu käyttöön loppuvuodesta 2022 päiväkodin osalta ja alkuvuodesta 2023 muiden tilojen osalta. Vaikka uudisrakennus on nostanut olennaisesti kunnan velkamäärää, on uusi koulu-päiväkoti edelleen merkittävä vetovoimatekijä paikkakunnalle.

Pelkosenniemen kunnan tulevaisuuteen vaikuttaa lähivuosina kuntastrategiassa asetettujen tavoitteiden lisäksi se, miten strategiaan kirjatut arvot ja sydämen asiat toteutuvat. Kuntastrategia on laadittu laajassa yhteistyössä kuntalaisten ja alueen asukkaiden kanssa, ja myös sen toteutumiseen tarvitaan kaikkia osapuolia.

# 3. Kunnan kokonaistulos

## 3.1 Kokonaistulos yhteensä

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Käyttötalousosa (N) | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 |
| **Kunnanvaltuusto** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot |  |  |  |  |
| Toimintakulut | -104 610 | -96 050 | 8 560 | 92 % |
| Toimintakate | -104 610 | -96 050 | 8 560 | 92 % |
| **Tarkastuslautakunta** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot |  |  |  |  |
| Toimintakulut | -20 000 | -12 848 | 7 152 | 64 % |
| Toimintakate | -20 000 | -12 848 | 7 152 | 64 % |
| **Keskusvaalilautakunta** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot | 2 000 | 2 500 | 500 | 125 % |
| Toimintakulut | -12 000 | -4 319 | 7 681 | 36 % |
| Toimintakate | -10 000 | -1 819 | 8 181 | 18 % |
| **Kunnanhallitus** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot | 3 245 888 | 3 130 608 | -115 280 | 96 % |
| Toimintakulut | -7 093 030 | -6 392 792 | 700 238 | 90 % |
| Toimintakate | -3 847 142 | -3 177 865 | 669 278 | 83 % |
| **Kunnanhallituksen hallinto** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot | 340 000 | 359 395 | 19 395 | 106 % |
| Toimintakulut | -465 647 | -449 737 | 15 910 | 97 % |
| Toimintakate | -125 647 | -90 342 | 35 305 | 72 % |
| **Hallintopalvelut** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot | 616 253 | 616 051 | -202 | 100 % |
| Toimintakulut | -756 659 | -748 493 | 8 166 | 99 % |
| Toimintakate | -140 406 | -132 442 | 7 964 | 94 % |
| **Hyvinvointipalvelut** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot | 315 676 | 373 462 | 57 786 | 118 % |
| Toimintakulut | -3 043 493 | -2 906 659 | 136 834 | 96 % |
| Toimintakate | -2 727 817 | -2 533 197 | 194 620 | 93 % |
| **Elinvoimapalvelut** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot | 1 973 959 | 1 781 700 | -192 259 | 90 % |
| Toimintakulut | -2 762 233 | -2 200 578 | 561 656 | 80 % |
| Toimintakate | -788 274 | -334 559 | 453 716 | 42 % |
| **Ympäristöpalvelut** |  |  |  |  |
| Toimintatuotot |  |  |  |  |
| Toimintakulut | -64 998 | -87 326 | -22 328 | 134 % |
| Toimintakate | -64 998 | -87 326 | -22 328 | 134 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tuloslaskelmaosa (B) | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 |
| Verotulot | 4 130 000 | 4 167 317 | 37 317 | 101 % |
| Valtionosuudet | 190 951 | 172 985 | -17 966 | 91 % |
| Korkotuotot |  | 19 831 | 19 831 |  |
| Muut rahoitustuotot |  | 6 524 | 6 524 |  |
| Korkokulut | -153 152 | -130 941 | 22 211 | 85 % |
| Muut rahoituskulut |  | -568 | -568 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Investointiosa (B) | MTA 2023 | TP 2023 | TP/TA € 2023 | TP/TA % 2023 |
| **TIETOKONEOHJELMISTOT** |  |  |  |  |
| Menot | -135 000 € | -91 594 € | 43 406 € | 68 % |
| Netto | -135 000 € | -91 594 € | 43 406 € | 68 % |
| **MAA-JA VESIALUEET** |  |  |  |  |
| Menot | -670 000 € | -434 222 € | 235 778 € | 65 % |
| Tulot | 250 000 € | 115 833 € | -134 167 € | 46 % |
| Netto | -420 000 € | -318 389 € | 101 611 € | 76 % |
| **OSAKKEET JA OSUUDET** |  |  |  |  |
| Menot | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |
| Netto | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |
| **KORJAUSRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |
| Menot | -869 206 € | -382 302 € | 486 904 € | 44 % |
| Tulot | 239 206 € | 193 009 € | -46 197 € | 81 % |
| Netto | -630 000 € | -189 293 € | 440 707 € | 30 % |
| **UUDISRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |
| Menot | -28 461 € | 161 070 € | 189 531 € | -566 % |
| Netto | -28 461 € | 161 070 € | 189 531 € | -566 % |
| **MAARAKENTEET** |  |  |  |  |
| Menot | -400 000 € | -249 483 € | 150 518 € | 62 % |
| Tulot | 265 000 € | 104 387 € | -160 613 € | 39 % |
| Netto | -135 000 € | -145 096 € | -10 096 € | 107 % |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** |  |  |  |  |
| Menot | -344 242 € | -156 944 € | 187 297 € | 46 % |
| Tulot | 106 121 € | 58 785 € | -47 336 € | 55 % |
| Netto | -238 121 € | -98 159 € | 139 962 € | 41 % |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TALOUSARVION MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETO** | | | | | | |
|  |  | **Määrärahat** | **Tuloarviot** | **TOTEUMA** | **TOTEUMA** | **POIKKEAMA** |
|  |  | **2023** | **2023** | **TOIMINTAKATE** | **TULOT** |  |
| **KÄYTTÖTALOUSOSA** |  |  |  |  |  |  |
| **Kunnanvaltuusto** |  |  |  |  |  |  |
| Kunnanvaltuusto |  | -104 610 |  | -96 050,23 |  |  |
| **Vaalilautakunta** |  |  |  |  |  |  |
| Vaalit | N | -10 000 |  | -1 819,14 |  | -8 180,86 |
| **Tarkastuslautakunta** |  |  |  |  |  |  |
| Tilintarkastus | N | -20 000 |  | -12 848,35 |  | -7 151,65 |
| **Kunnanhallitus** |  |  |  |  |  |  |
| Kunnanhallitus | N | -125 647 |  | -90 341,69 |  | -35 305,31 |
| Johdon tukipalvelut | N | -140 406 |  | -132 441,56 |  | -7 964,44 |
| Hyvinvointipalvelut | N | -2 727 817 |  | -2 533 197,23 |  | -194 619,77 |
| Elinvoimapalvelut | N | -788 274 |  | -334 558,62 |  | -453 715,80 |
| Ympäristöpalvelut | N | -64 998 |  | -87 325,81 |  | 22 327,81 |
| **TULOSLASKELMAOSA** |  |  |  |  |  |  |
| Verotulot | B |  | 4 130 000 |  | 4 167 317,44 | 37 317,44 |
| Valtionosuudet | B |  | 190 951 |  | 172 985 | -17 966 |
| Korkotulot | B |  | 0 |  | 19 831,15 | 19 831,15 |
| Muut rahoitustulot | B |  | 0 |  | 6 524,43 | 6 524,43 |
| Korkomenot | B | -153 152 |  | -130 941,37 |  | -22 210,63 |
| Muut rahoitusmenot | B | 0 |  | -578,77 |  | 578,77 |
| **INVESTOINTIOSA** |  |  |  |  |  |  |
| **Kunnanhallitus** |  |  |  |  |  |  |
| Tietokoneohjelmistot | B | -135 000 |  | -91 594 |  | -43 406 |
| Maa- ja vesialueet | B | -670 000 | 250 000 | -434 222 | 115 833 | -235 778 |
| Osakkeet ja osuudet | B | -23 000 |  | -25 861 |  | 2 861 |
| Rakennukset - Korjaus | B | -869 206 | 239 206 | -382 302 | 193 009 | -486 904 |
| Rakennukset - Uudis | B | -28 461 |  | 161 070 |  | -189 531 |
| Maarakenteet | B | -400 000 | 265 000 | -249 483 | 104 387 | -150 517 |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | B | -344 242 | 106 121 | -157 233 | 28 785 | -187 009 |
| Pysyvät hyödykkeet luovutustulo |  |  |  |  | 295 000 | -295 000 |
| Tulorahoituksen korjauserät |  |  |  | -120 235 |  | 120 235,24 |
| Antolainauksen muutokset |  |  |  |  |  |  |
| Antolainasaamisten lisäys | B |  |  |  |  |  |
| Antolainasaamisten vähennys | B |  | 97 099 |  | 315 577,36 | 218 478,36 |
| Lainakannan muutokset |  |  |  |  |  |  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | B |  | 800 000 |  | 800 000 | 0 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | B | -551 000 |  | -328 734 |  | -222 266 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos |  |  |  | -160 000 |  | 160 000 |
| Pakollisten varausten muutos |  | -7 296 |  |  |  | -7 296 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset |  |  |  | -155 238,40 |  | 155 238,40 |
| Vaikutus maksuvalmiuteen |  | 1 084 736 |  | -855 314,14 |  |  |
| **TALOUSARVION LOPPUSUMMA** |  | **-6 078 373** | **6 078 377** | **-6 219 250** | **6 219 249** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1) | N= Sitovuus nettomääräraha/-tuloarvio, B= bruttomääräraha/-tuloarvio | | | | | |

## 3.2 Tilikauden tuloksen muodostuminen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tuloslaskelma (1 000 €) Ulkoinen | TP  2023 | TP  2022 |
| **Toimintatuotot** | **1 553** | **2 307** |
| Myyntituotot | 581 | 1 381 |
| Maksutuotot | 113 | 362 |
| Tuet ja avustukset | 210 | 178 |
| Muut toimintatuotot | 649 | 385 |
| **Valmistus omaan käyttöön** | **84** |  |
| **Toimintakulut** | **- 4 926** | **- 11 090** |
| Henkilöstökulut | - 2 517 | - 3 870 |
| Palvelujen ostot | - 1 628 | - 6 068 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | - 411 | - 508 |
| Avustukset | - 185 | - 462 |
| Muut toimintakulut | - 185 | - 181 |
| **Toimintakate** | **- 3 289** | **- 8 783** |
| **Verotulot** | **4 167** | **5 873** |
| **Valtionosuudet** | **173** | **5 179** |
| **Rahoitustuotot- ja kulut** | **- 105** | **16** |
| Korkotuotot | 20 | 22 |
| Muut rahoitustuotot | 7 | 149 |
| Korkokulut | - 131 | - 153 |
| Muut rahoituskulut | - 1 | - 1 |
| **Vuosikate** | **947** | **2 285** |
| **Poistot ja arvonalentumiset** | **- 528** | **- 304** |
| Satunnaiset tuotot |  |  |
| Satunnaiset kulut |  |  |
| **Tilikauden tulos** | **418** | **1 981** |
| **Poistoeron lis(-) tai väh(+)** |  |  |
| **Varausten lis(-) tai väh(+)** |  |  |
| **Rahastojen lis(-) tai väh(+)** |  |  |
| **Tilikauden ylijäämä (alijäämä)** | **418** | **1 981** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kertynyt yli-/alijäämä 31.12.** | **418** | **1 981** |
|  |  |  |
| **TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT** |  |  |
| **Toimintatuotot/Toimintakulut, %** | **32** | **21** |
| **Vuosikate/Poistot, %** | **179** | **752** |
| **Vuosikate, euroa/asukas** | **1 038** | **2 413** |
| **Asukasmäärä** | **911** | **947** |

## 3.3 Toiminnan rahoitus

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RAHOITUSLASKELMA** | **TP 2023** | **TP 2022** |
| 1000 euroa |  |  |
| **Toiminnan rahavirta** |  |  |
| Vuosikate | 947 | 2 285 |
| Satunnaiset erät | 0 | 0 |
| Tulorahoituksen korjauserät | -120 | -24 |
| **Investointien rahavirta** |  |  |
| Investointimenot | -1 180 | -3 326 |
| Rahoitusosuudet investointeihin | 442 | 21 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden |  |  |
| luovutustulot | 295 | 22 |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta** | **384** | **-1 022** |
| **Rahoituksen rahavirta** |  |  |
| **Antolainauksen muutokset** |  |  |
| Antolainasaamisten lisäys | 0 | 0 |
| Antolainasaamisten vähennys | 316 | 96 |
| **Lainakannan muutokset** |  |  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 800 | 1 500 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -329 | -525 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | -160 |  |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | -155 | -200 |
| **Rahoituksen rahavirta** | **472** | **871** |
|  |  |  |
| **Rahavarojen muutos** | **856** | **-151** |
|  |  |  |
| Rahavarat 31.12. | 1 835 | 979 |
| Rahavarat   1.  1. | 979 | 1 130 |
|  |  |  |
| **RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT** |  |  |
| **Toiminnan ja investointien rahavirran** |  |  |
| **kertymä 5 vuodelta, 1000 €** | **-4 420** | **-4 683** |
| **Investointien tulorahoitus %:** | **128,2** | **69,1** |
| **Lainanhoitokate:** | **1,7** | **3,6** |
| **Kassan riittävyys (pv)** | **100** | **24** |
| **Asukasluku 31.12.** | **911** | **947** |

## 3.4 Rahoitusasema ja sen muutokset

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Pelkosenniemellä omavaraisuusaste oli 56,54 % (v. 2022 se oli 52,49 %) Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun.

Suhteellinen velkaantuneisuus on käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska käyttöomaisuuden ikä, arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Pelkosenniemellä suhteellinen velkaantuneisuus on 135,61 % (v. 2022 se oli 64,36 %).

Kertynyt ylijäämä (alijäämä) osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana tai paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettavana tulevina vuosina. Pelkosenniemellä kertynyt ylijäämä on 5 991 891 euroa tilikauden 2023 jälkeen. Kertynyt ylijäämä (alijäämä) / asukas osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Pelkosenniemellä luku on 6577 euroa (v. 2022 se oli 5886 euroa).

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto- siirto- ja muilla veloilla. Pelkosenniemen kunnan lainakanta on 7,178 milj. euroa. Asukasta kohden lainaa on 7 879 euroa.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vastaavaa (1 000 €)** | **2023** | **2022** |  | **Vastattavaa (1 000 €)** | **2023** | **2022** |
| **A PYSYVÄT VASTAAVAT** | **15 983** | **16 369** |  | **A OMA PÄÄOMA** | **10 444** | **9 981** |
| I Aineettomat hyödykkeet | 55 | 52 |  | I Peruspääoma | 4 452 | 4 378 |
| 1 Aineettomat oikeudet | 55 | 52 |  | IV Edellisten tilikausien ylijäämä | 5 574 | 3 622 |
| 2 Muut pitkävaikutteiset menot | 0 | 0 |  | V Tilikauden yli-/alijäämä | 418 | 1 981 |
| II Aineelliset hyödykkeet | **11 652** | **11 677** |  |  |  |  |
| 1 Maa- ja vesialueet | 941 | 982 |  | **B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET** |  |  |
| 2 Rakennukset | 7 772 | 2 142 |  | **VARAUKSET** |  |  |
| 3 Kiinteät rakenteet ja laitteet | 2 099 | 1 813 |  | 1 Poistoero | 0 | 0 |
| 4 Koneet ja kalusto | 351 | 13 |  | 2 Vapaaehtoiset varaukset | 0 | 0 |
| 6 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 489 | 6 727 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **C PAKOLLISET VARAUKSET** | **146** | **146** |
| III Sijoitukset | **4 276** | **4 640** |  | 2 Muut pakolliset varaukset | 146 | 146 |
| 1 Osakkeet ja osuudet | 2 216 | 2 264 |  |  |  |  |
| 3 Muut lainasaamiset | 1 903 | 2 219 |  | **D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT** | **30** | **290** |
| 4 Muut saamiset | 157 | 157 |  | 1 Valtion toimeksiannot | 0 | 55 |
|  |  |  |  | 2 Lahjoitusrahastojen pääomat | 30 | 234 |
| **B TOIMEKSIANTOJEN VARAT** | **26** | **231** |  | 3 Muut toimeksiantojen pääomat | 0 | 1 |
| 2 Lahjoitusrahastojen varat | 26 | 231 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **E VIERAS PÄÄOMA** | **7 929** | **8 617** |
| **C VAIHTUVAT VASTAAVAT** | **2 540** | **2 434** |  | I Pitkäaikainen | 6 717 | 6 445 |
| II Saamiset | 705 | 1 455 |  | Pitkäaikainen korollinen | 6 717 | 6 445 |
| Pitkäaikaiset saamiset | 0 | 0 |  | 2 Lainat rahoitus- ja vak.l | 6 717 | 6 445 |
| 3 Muut saamiset | 0 | 0 |  | 3 Lainat julkisyhteisöiltä | 0 | 0 |
|  |  |  |  | Pitkäaikainen koroton | 0 | 0 |
| Lyhytaikaiset saamiset | **705** | **1 455** |  | 5 Saadut ennakot | 0 | 0 |
| 1 Myyntisaamiset | 172 | 110 |  | 6 Ostovelat | 0 | 0 |
| 2 Lainasaamiset | 88 | 88 |  |  |  |  |
| 3 Muut saamiset | 126 | 311 |  | II Lyhytaikainen | 1 212 | 2 172 |
| 4 Siirtosaamiset | 319 | 946 |  | Lyhytaikainen korollinen | 461 | 486 |
|  |  |  |  | 2 Lainat rahoitus- ja vak.l | 0 | 160 |
|  |  |  |  | 3 Lainat julkisyhteisöiltä | 0 | 15 |
|  |  |  |  | 4 Lainat muilta luotonantajilta | 461 | 311 |
|  |  |  |  | Lyhytaikainen koroton | 751 | 1 686 |
| IV Rahat ja pankkisaamiset | **1 835** | **979** |  | 5 Saadut ennakot | 77 | 18 |
|  |  |  |  | 6 Ostovelat | 257 | 851 |
|  |  |  |  | 7 Muut velat | 42 | 72 |
|  |  |  |  | 8 Siirtovelat | 375 | 745 |
| **VASTAAVAA YHTEENSÄ** | **18 549** | **19 034** |  | **VASTATTAVAA YHTEENSÄ** | **18 549** | **19 034** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Taseen tunnusluvut** | **2023** | **2022** |
| Omavaraisuusaste, % | 56,54 | 52,49 |
| Suhteellinen velkaantuneisuus-% | 135,61 | 64,36 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 € | 5 992 | 5 574 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/as | 6 577 | 5 886 |
| Lainakanta 31.12., 1000 € | 7 178 | 6 931 |
| Lainakanta, €/asukas | 7 879 | 7 319 |
| Lainat ja vastuut 31.12, 1000 € | 7 228 | 7 051 |
| Lainat ja vastuut €/asukas | 7 934 | 7 446 |
| Lainasaamiset 31.12., 1000 € | 1 903 | 2 219 |
| Asukasmäärä | 911 | 947 |

## 3.5 Tilikauden tuloksen käsittely

Kuntalain 115 §:n mukaan kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sekä tarvittaessa talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi. Pelkosenniemen kunnan tilikauden tulos ennen poistoeron ja varausten muutosta on 418186,86 euroa ylijäämäinen.   
  
Pelkosenniemen kunnan tilikauden ylijäämäksi muodostui erien jälkeen 418 186,86 euroa. Kunnanhallitus esittää valtuustolle tilikauden 2023 käsittelystä, että tilikauden ylijäämä 418 186,86 euroa siirretään kuluvan vuoden kirjanpidossa edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.

# 4. Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

## 4.1 Kunnanvaltuusto

**Sitovuustaso (toimielin)** Valtuusto

**Tilivelvollinen** Kunnanjohtaja

**Toiminta-ajatus**

Valtuusto on kunnan ylin toimielin, jonka tehtävät on määritelty kuntalaissa. Valtuusto delegoi toimivaltaansa hallintosäännöllä muille toimielimille ja viranhaltijoille. Kunnan asukkailla ja palvelujen käyttäjillä on oikeus osallistua ja vaikuttaa kunnan toimintaan. Valtuuston on pidettävä huolta monipuolisista ja vaikuttavista osallistumisen mahdollisuuksista kuntalain edellyttämällä tavalla.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Kunnan tehtävät muuttuvat olennaisesti, kun sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelut siirtyvät hyvinvointialueille 1.1.2023 |
| TP2023 | Hyvinvointialue aloittanut toimintansa 1.1.2023. Kunnassa on vuonna 2023 ollut kaksi toimialaa: elinvoimapalvelut ja hyvinvointipalvelut |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **1 048** |  |  |  |  | **-100 %** |
| Myyntituotot |  |  |  |  |  |  |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset | 1 048 |  |  |  |  | -100 % |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-65 700** | **-104 610** | **-96 050** | **8 560** | **92 %** | **46 %** |
| Henkilöstökulut | -11 574 | -10 076 | -11 194 | -1 118 | 111 % | -3 % |
| Palvelujen ostot | -45 242 | -72 738 | -76 749 | -4 011 | 106 % | 70 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -145 | -2 026 | -233 | 1 793 | 12 % | 61 % |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut | -8 739 | -19 770 | -7 873 | 11 897 | 40 % | -10 % |
| **Toimintakate** | **-64 651** | **-104 610** | **-96 050** | **8 560** | **92 %** | **49 %** |

## 4.2 Tarkastuslautakunta

**Sitovuustaso (toimielin)** Valtuusto

**Tilivelvollinen**

**Toiminta-ajatus**

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten. Tarkastuslautakunnan on mm. valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Tarkastuslautakunnan lisäksi valtuuston tulee valita hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastaja, joka toimii virkavastuulla. Vuositason kustannuksia talousarviovuonna nostavat ohjelmistojen päivitys sekä tarpeelliset koulutukset.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Uusi tilintarkastusyhteisö |
| TP2023 | Vuoden 2022 tilinpäätöksen tilintarkastusyhteisönä toimi BDO Audiator Oy. Vastuullisena tilintarkastajana toimi Eetu Rantakeisu. KPMG tilintarkastusyhteisö aloittanut vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimisen jälkeen. Vastuullinen tilintarkastaja on Juha Väärälä. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** |  |  |  |  |  |  |
| Myyntituotot |  |  |  |  |  |  |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-15 037** | **-20 000** | **-12 848** | **7 152** | **64 %** | **-15 %** |
| Henkilöstökulut | -1 188 | -2 249 | -1 823 | 426 | 81 % | 53 % |
| Palvelujen ostot | -13 842 | -17 051 | -10 876 | 6 175 | 64 % | -21 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -7 | -700 | -150 | 550 | 21 % | 1 977 % |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakate** | **-15 037** | **-20 000** | **-12 848** | **7 152** | **64 %** | **-15 %** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuustavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
|  | Kokouksia 4 krt/v |  | Neljä kokousta |
|  | Sidonnaisuusrekisterin tietojen tarkistaminen 1 krt/v. |  | Sidonnaisuudet tarkastettu |

## 4.3 Keskusvaalilautakunta

**Sitovuustaso (toimielin)** Valtuusto

**Tilivelvollinen** Talous- ja hallintopäällikkö Lauri Lehtinen

**Toiminta-ajatus**

Eduskuntavaalien, tasavallan presidentin vaalien, kuntavaalien, aluevaalien ja europarlamenttivaalien järjestäminen vaatii toimenpiteitä kunnassa. Kunta on velvollinen huolehtimaan keskusvaalilautakunnan menoista sekä ennakkoäänestämisen ja vaalipäivän äänestämisen järjestämisestä aiheutuvista kustannuksista.

Vaalit tulee järjestää siten, että äänioikeutettujen äänestysmahdollisuudet vaaleissa ovat riittävät sekä ennakkoäänestyksessä että vaalipäivän äänestyksessä vaalilain ja oikeusministeriön ohjeiden mukaisesti. Oikeusministeriö maksaa kunnalle jälkikäteen kertakorvauksena eduskuntavaaleissa, presidentinvaaleissa ja europarlamenttivaaleissa ministeriön vahvistaman euromäärän kutakin kunnassa asuvaa äänioikeutettua kohden.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Eduskuntavaalit järjestetään 2.4.2023, ennakkoäänestys kotimaassa 22.-28.3.2023 ja ulkomailla 22.-25.3.2023 |
| TP2023 | Eduskuntavaalit järjestettiin 2.4.2023. Äänestysprosentti (Suomessa asuvat) 66,3 % |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **3 000** | **2 000** | **2 500** | **500** | **125 %** | **-17 %** |
| Myyntituotot | 3 000 | 2 000 |  | -2 000 |  | -100 % |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset |  |  | 2 500 | 2 500 |  |  |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-6 942** | **-12 000** | **-4 319** | **7 681** | **36 %** | **-38 %** |
| Henkilöstökulut | -4 578 | -7 000 | -3 359 | 3 641 | 48 % | -27 % |
| Palvelujen ostot | -2 001 | -3 000 | -583 | 2 417 | 19 % | -71 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -364 | -1 000 | -176 | 824 | 18 % | -52 % |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut |  | -1 000 | -202 | 798 | 20 % |  |
| **Toimintakate** | **-3 942** | **-10 000** | **-1 819** | **8 181** | **18 %** | **-54 %** |

## 4.4 Kunnanhallitus

**Sitovuustaso (toimielin)** Valtuusto

**Tilivelvollinen** Kunnanjohtaja

**Toiminta-ajatus**

Kunnanhallituksen alaisuuteen kuuluvat kunnan molemmat toimialat hyvinvointipalvelut ja elinvoimapalvelut sekä johdon tukipalveluiden vastuualue. Kunnanhallituksen määrärahoihin kuuluvat myös ympäristöpalvelut sisältävät ympäristön suojelun ja ympäristöterveyspalvelut, jotka siirtyvät Kemijärven kaupungin alaisuuteen 1.1.2023.

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **3 930 231** | **3 245 888** | **3 130 608** | **-115 280** | **96 %** | **-20 %** |
| Myyntituotot | 2 536 231 | 1 820 793 | 1 672 737 | -148 056 | 92 % | -34 % |
| Maksutuotot | 362 390 | 67 332 | 112 878 | 45 546 | 168 % | -69 % |
| Tuet ja avustukset | 177 168 | 259 883 | 207 945 | -51 938 | 80 % | 17 % |
| Muut toimintatuotot | 854 440 | 1 097 880 | 1 137 048 | 39 168 | 104 % | 33 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  | **84 319** | **84 319** |  |  |
| **Toimintakulut** | **-12 627 248** | **-7 093 030** | **-6 392 792** | **700 238** | **90 %** | **-49 %** |
| Henkilöstökulut | -3 852 834 | -2 616 984 | -2 500 264 | 116 720 | 96 % | -35 % |
| Palvelujen ostot | -7 162 828 | -3 117 419 | -2 631 619 | 485 800 | 84 % | -63 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -507 892 | -443 752 | -410 596 | 33 156 | 93 % | -19 % |
| Avustukset | -462 199 | -221 520 | -184 697 | 36 823 | 83 % | -60 % |
| Muut toimintakulut | -641 496 | -693 355 | -665 616 | 27 739 | 96 % | 4 % |
| **Toimintakate** | **-8 697 018** | **-3 847 142** | **-3 177 865** | **669 278** | **83 %** | **-63 %** |

### 4.4.1 Kunnanhallituksen hallinto

**Sitovuustaso (toimielin)** Valtuusto

**Tilivelvollinen** Kunnanjohtaja

**Toiminta-ajatus**

Tähän kokonaisuuteen on koottu kunnanhallituksen hallinnolliset kulut sekä muut kohdistamattomat kunnan kulut. Lisäksi kunnanhallituksen hallinnon taloudelliset tavoitteet sisältävän kunnanhallituksen toiminnan lisäksi energian myynnistä johtuvat tulot ja menot, kunnanjohtajan ja hallituksen henkilöstökulut sekä Itä-Lapin kuntayhtymän ja Lapin liiton kuntaosuudet.

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **1 100 379** | **340 000** | **359 395** | **19 395** | **106 %** | **-67 %** |
| Myyntituotot | 1 081 896 | 340 000 | 361 021 | 21 021 | 106 % | -67 % |
| Maksutuotot |  |  | -1 869 | -1 869 |  |  |
| Tuet ja avustukset | 233 |  |  |  |  | -100 % |
| Muut toimintatuotot | 18 250 |  | 244 | 244 |  | -99 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-420 590** | **-465 647** | **-449 737** | **15 910** | **97 %** | **7 %** |
| Henkilöstökulut | -153 650 | -129 764 | -147 415 | -17 651 | 114 % | -4 % |
| Palvelujen ostot | -229 300 | -262 880 | -217 766 | 45 114 | 83 % | -5 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -5 202 | -6 993 | -10 852 | -3 859 | 155 % | 109 % |
| Avustukset | -20 930 | -45 000 | -54 284 | -9 284 | 121 % | 159 % |
| Muut toimintakulut | -11 508 | -21 010 | -19 419 | 1 591 | 92 % | 69 % |
| **Toimintakate** | **679 789** | **-125 647** | **-90 342** | **35 305** | **72 %** | **-113 %** |

### 4.4.1.1 Johdontukipalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)** Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen** Talous- ja hallintopäällikkö

**Toiminta-ajatus**

Johdontukipalvelut on vastuualue, joka toimii suoraan kunnanjohtajan alaisuudessa. Johdontukipalvelut tuottavat kunnan toimialoille johdontukipalveluita eli talouspalvelut, henkilöstöpalvelut, asianhallinta ja it-palvelut. Lisäksi hallintopalvelut tukevat toimialoja kuntamarkkinoinnissa ja rekrytoinneissa.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Uusi toimiala. Taloushallinnon ulkoistaminen Monetra Oy:lle  Uuden kuntastrategian arkeen saattaminen |
| TP2023 | Johdon tukipalveluiden vastuualue aloittanut vuoden 2023 alusta.  Maaliskuun rekrytoinnin jälkeen tukipalvelut ovat toimineet suunnitelulla henkilömäärällä palvellen kunnan toimialoja ja luottamushenkilöhallintoa.  Monetra Oy:n on tuottanut kunnan talouspalvelut 1.1.2023 alkaen. Ulkoistuksen yhteydessä uusia toimintatapoja ja järjestelmiä saatettu käytäntöön.  Kuntastrategian sydämen asiat ja arvot ohjaavat johdontukipalveluiden toimintaa. Tukipalvelut pyrkivät mahdollistamaan omalta osaltaan toimialojen tavoitteiden saavuttamisen. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **287 455** | **616 253** | **616 051** | **-202** | **100 %** | **114 %** |
| Myyntituotot | 279 290 | 616 253 | 613 646 | -2 607 | 100 % | 120 % |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset | 8 165 |  |  |  |  | -100 % |
| Muut toimintatuotot |  |  | 2 405 | 2 405 |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-545 372** | **-756 659** | **-748 493** | **8 166** | **99 %** | **37 %** |
| Henkilöstökulut | -261 079 | -313 778 | -311 173 | 2 605 | 99 % | 19 % |
| Palvelujen ostot | -219 086 | -384 828 | -374 548 | 10 280 | 97 % | 71 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -11 273 | -15 854 | -11 466 | 4 388 | 72 % | 2 % |
| Avustukset | -2 500 |  | -1 000 | -1 000 |  | -60 % |
| Muut toimintakulut | -51 434 | -42 199 | -50 305 | -8 106 | 119 % | -2 % |
| **Toimintakate** | **-257 917** | **-140 406** | **-132 442** | **7 964** | **94 %** | **-49 %** |

**Toiminnalliset tavoitteet**

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuus-**  **tavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Talouspalvelut ulkoistaminen | Tavoitteena on mahdollisimman käyttäjäystävällinen yhteistyö Monetra Oy:n kanssa. | Monetra Oy:n laatumittarit  Talouspalveluiden osto € | Laatupoikkemat: 2023 1011 kpl (ei vertailuvuosia).  Iso laatupoikkeamien määrä. Pääosin virheellisiä palkkatiliöintejä yksittäisiltä palkkatapahtumilta.  73730 euroa  (Monetra) |
| Henkilöstöpalveluiden kehittäminen | Tavoitteena on mahdollisimman käyttäjäystävällinen yhteistyö Monetra Oy:n kanssa. | Monetra Oy:n laatumittarit.  Henkilöstöpalveluiden osto € | Laatupoikkeamat:  60kpl (2022)  90kpl (2023)  Laatupoikkeaminen määrä kasvanut. Tavoite laskea. Tuntipalkkaisten palkkailmoituksissa haasteita.  21880 euroa (Monetra) |
| Rekrytointi | Onnistuneet rekrytoinnit. | Rekrytointien määrä.  Hakijoiden määrä.  Henkilöstönvaihtuvuus. | 14 rekrytointia kuntarekryssä. Kaikkiin saatu työntekijä. 61 hakemusta. Keskimäärin 4,36 hakemusta. Henkilöstömäärät: 1.1.2023 51  31.12.2023 51  Alkaneet vakituiset palvelussuhteet: 10 Päättyneet vakituiset palvelussuhteet: 12 |
| Asianhallinta-palveluiden kehittäminen | Dynasty asianhallintajärjestelmän tehokkaampi käyttö. | Asioiden avausmäärät. Päätettyjen asioiden määrät. | Avattu 309 asiaa. Päätetty 235 asiaa. |
| It-palvelut | Laadukas yhteistyö LapIt:n kanssa. Uusien digitaalisten ratkaisujen käyttöönoton tukeminen | LapIt:n laadun mittarit  Käyttöön otetut ohjelmistot | 321 tehtävää, joista häiriöitä 40. Pelkosenniemen kunnan työpyynnöt ovat pääsääntöisesti ratkaistu sovitussa ajassa. Pääosa tehtävistä liittyy toimialue- ja pääsynhallintapalveluihin sekä laite-elinkaaripalveluihin P2P, Intime kirjanpito, Intime web lasku, Intime tosite, Assets, Opiferus tuoteperhe, sähköinen rakennusvalvonnan lupapiste.  Palveluosto 140 450 euroa (Lapit koko kunta) |
| Kuntamarkkinointi | Lisätään kunnan näkyvyyttä kuntastrategian mukaisesti. | Medianäkyvyys | Vuoden 2023 aikana Pelkosenniemen kunnan hallinnosta on kirjoitettu useampia juttuja Lapin Kansassa. Medianäkyvyydessä ollut paljon negatiivista julkisuutta.  Viestintää parannettu viestintätiimin perustamisella. Vuoden 2023 lopussa lanseerattu uudet nettisivut. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Työhyvinvointisuunnitelma |  | 1 | 1 |
| Perehdytysohjeet toimialoittain |  | 1 |  |
| Henkilöstöohje |  | 1 |  |
| Sisäisen valvonnan ohje |  | 1 | 1 |
| Viestintäsuunnitelma |  |  |  |
| Hallintosääntö | 1 |  | 1 |
| Konserniohje |  | 1 | 1 |
| Kuntastrategia | 1 | 1 | 1 |
| Maapoliittinen ohjelma | 1 |  |  |
| Etätyöohje |  | 1 | 1 |
| Palkkausjärjestelmä |  | 1 |  |
| Rekrytointiohje |  |  |  |

### 4.4.2 Hyvinvointipalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)**  Kunnanvaltuusto

**Tilivelvollinen** Hyvinvointijohtaja

**Toiminta-ajatus**

Hyvinvointipalveluiden toimialalla tuotetaan laadukkaita hyvinvointipalveluita, jotka tukevat kuntalaisten fyysistä, psyykkistä ja sosiaalista hyvinvointia sekä edistävät väestön osaamista, osallisuutta, onnistumisen kokemuksien saavuttamista, terveyttä ja turvallisuutta.   
  
Kuntastrategian mukaisesti hyvinvointipalveluiden tehtävät keskittyvät toimivien ja helposti saavutettavien palveluiden tuottamiseen sekä niiden kehittämiseen yhteistyössä sisäisten ja ulkoisten sidosryhmien kanssa.   
  
Toiminnan suunnittelua ohjaavat strategisina arvoina yhteisöllisyys, vastuullisuus ja sydämellisyys. Hyvinvointipalveluissa nämä tarkoittavat helppoa saavutettavuutta sekä osallisuuden ja viestinnän huomioimista kaikessa toiminnassa eri ikäryhmien tarpeet huomioiden.   
  
Hyvinvointipalveluiden vastuualueita ovat  
- varhaiskasvatus  
- perusopetus   
- vapaa-ajan palvelut: nuorisopalvelut, liikuntapalvelut, kulttuuripalvelut, kirjasto, kansalaisopisto ja musiikkiopisto

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Koulu-päiväkotikeskuksen toiminnan käynnistyminen ja tilojen hyödyntäminen  Laadunarviointi- ja dokumentaatiojärjestelmien käyttöönotto ja kehittäminen  Sisäisen ja ulkoisen viestinnän koordinointi ja poikkihallinnollinen tuki |
| TP2023 | Koulu-päiväkotikeskuksen toiminta on käynnistynyt hyvin ja tiloja on hyödynnetty melkein täysimääräisesti. Viikolla tilat ovat käytössä aamusta iltaan täysimääräisesti ja viikonloppuisin käyttö on lisääntynyt koko vuoden ajan.  Päiväkodilla on otettu käyttöön Valssi-ohjelma, jonka avulla on päiväkodin toimintaa dokumentoitu ja laatua-arvioitu. Valssi-ohjelman käyttöä on tehty työntekijöille tutuksi koulutuksen ja käytön kautta.  Viestinnässä on kiinnitetty huomiota niin sisäiseen kuin ulkoiseen viestintää. Ulkoisen viestinnän suurin parannus on tehty Pelkosenniemen kunnan nettisivujen päivityksen kautta ja lisäämällä Facebook viestintää. Viestintätiimi on kokoontunut viikoittain miettimään ulkoista ja sisäistä viestintää. Viestintätiimin jäsenet on koottu poikkihallinnollisesti, jotta viestintä olisi kattavaa ja viestinnän sisällöt paremmin mietittyjä. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **305 559** | **315 676** | **373 462** | **57 786** | **118 %** | **22 %** |
| Myyntituotot | 204 763 | 206 356 | 202 672 | -3 684 | 98 % | -1 % |
| Maksutuotot | 36 318 | 336 | 68 840 | 68 504 | 20 488 % | 90 % |
| Tuet ja avustukset | 64 478 | 108 984 | 101 894 | -7 090 | 93 % | 58 % |
| Muut toimintatuotot |  |  | 56 | 56 |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-2 217 920** | **-3 043 493** | **-2 906 659** | **136 834** | **96 %** | **31 %** |
| Henkilöstökulut | -1 215 639 | -1 392 555 | -1 293 595 | 98 960 | 93 % | 6 % |
| Palvelujen ostot | -713 034 | -1 097 002 | -1 024 287 | 72 715 | 93 % | 44 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -54 045 | -81 273 | -87 756 | -6 483 | 108 % | 62 % |
| Avustukset | -23 709 | -39 999 | -30 330 | 9 669 | 76 % | 28 % |
| Muut toimintakulut | -211 493 | -432 664 | -470 691 | -38 027 | 109 % | 123 % |
| **Toimintakate** | **-1 912 361** | **-2 727 817** | **-2 533 197** | **194 620** | **93 %** | **32 %** |

Olennaiset poikkeamat tilinpäätöksessä 2023:

- Henkilöstökulut säästö 98 960 €

* Henkilöstöä palkattu tarveperusteisesti

- Palvelujen ostot säästö 72 715 €

* Ulkopuolista palveluiden ostoa tehty tarveharkinnan mukaisesti
* Palveluita tuotettu itse omilla resursseilla

- Muut toimintakulut ylitys 38 027 €

* Tarve arvioitu budjettia tehtäessä liian pieneksi.

-> Kokonaissäästö 136 834 €

**Toiminnalliset tavoitteet**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kunnan strateginen painopiste / tavoite** | **Vastuualueen keskeiset tavoitteet** | **Mittari** | **Toteuma** |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Hyvä olla, elää ja yrittää | Henkilökunnan työhyvinvoinnista pidetään huolta | Työhyvinvointikyselyn tulokset Henkilöstötilinpäätös | Vuoden 2023 henkilöstötilinpäätös on osa tilinpäätöstä.  Työterveyshuollon kanssa on tehty yhteistyötä, jota kehitetään edelleen vastaamaan paremmin tarpeitamme. Työterveyshuolto on pitänyt kuukausittain vastaanottoa Pelkosenniemen terveyskeskuksessa ja tehnyt tarvittaessa työpaikkakäyntejä eri työpisteissämme. Koko Suomen Terveystalon toimispiteet ovat olleet työntekijöidemme käytössä esim. matkalla tapahtuneen sairastumisen hoidossa ja sairausloman tarpeen todentamisessa.   Sairaspoissaolojen määrä henkilöä kohden on laskenut edellisestä vuodesta. |
|  | Hyvän elämän aktiviteeteilla ja ennaltaehkäisyllä hyvinvointia | Kuntalaisten aloitteiden määrä Hyvinvointihankkeiden määrä Harrastamisen Pelkosenniemen malli | Kuntalaisaloitteita on tullut 2 kpl  Harrastamisen Pelkosenniemen malli alkaa vakiintua ja toimintaa kehitetään koululaisilta saadun palautteen pohjalta vastaamaan paremmin tarvetta.  Hyvinvointihankkeita on ollut vuodenaikana käynnissä 7kpl ja hankkeille jatkoja sekä uusia hankkeita on haettu myös vuodelle 2024. |
| Uusi koulu on sydämemme: mahdollisuuksien hyödyntäminen | Toimintasuunnitelman laatiminen Käyttäjien palaute | Koulun käyttö on viikolla täysimääräistä aamusta iltaan ja viikonloppuisin käyttö on lisääntynyt koko vuoden ajan. Varauskäytäntöjä tarkennetaan ja mietitään myös kunnan oman käytön mahdollistumista erilaisten tilaisuuksien ja tapahtumien järjestämiseen.  Käyttäjiltä saadun palautteen avulla on muutettu käytäntöjä paremmin käyttäjiä palveleviksi. käyttäjäpalautteen parempaan keräämiseen mietitään vaihtoehtoja. |
| Osallisuus ja viestintä | Kaikki ovat mukana viestimmässä | Viestinnän Pelkosenniemen mallin luominen | Vuodenaikana on perustettu poikkihallinnollinen viestintätiimi tukemaan sisäistä ja ulkoista viestintää. Viestinnässä on pyritty ajankohtaisten asioiden esilletuontiin ja erilaisten tapahtumien tiedottamiseen.  Facebook viestintää on lisätty ja se on mahdollistanut kuntalaisten osallistumisen keskusteluihin.  Kuntalaisia on muistutettu viestinnän avulla mahdollisuudesta ilmoittaa viestittävistä asioista ja antaa palautetta sähköisen järjestelmän kautta tai sähköpostilla. |
|  | Kuntalaiset osallistuvat palveluiden suunnitteluun | Osallisuustilaisuuksien määrä | Vuoden aikana on ollut useita tilaisuuksia, joissa kuntalaisilla on ollut mahdollisuus tuulla kuulluksi ja saada mielipiteensä esille keskusteluiden kautta.  Vaikuttamistoimielinten puheenjohtajilla on oikeus olla mukana kokouksissa ja heidät on nimetty erilaisiin työryhmiin esim. hallintosääntötyöryhmä ja uuden kunnantalon suunnitteluun liittyvä työryhmä.  Kunnan eri järjestöjen ja eri kylien kanssa on yhdessä suunniteltu tapahtumia ja niiden järjestämistä kunnan alueella. |
|  | Viestimme vahvuuksistamme ja mahdollisuuksistamme | Medianäkyvyys | Vuoden aikana on lisätty Pelkosenniemen kunnan medianäkyvyyttä viestinnän ja erilaisten tapahtumien avulla. |

#### 4.4.2.1 Hyvinvointipalveluiden hallinto

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **50 183** | **56 541** | **72 176** | **15 635** | **128 %** | **44 %** |
| Myyntituotot | 49 766 | 56 541 | 72 176 | 15 635 | 128 % | 45 % |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset | 417 |  |  |  |  | -100 % |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-48 578** | **-53 541** | **-72 176** | **-18 635** | **135 %** | **49 %** |
| Henkilöstökulut | -32 564 | -41 665 | -35 858 | 5 807 | 86 % | 10 % |
| Palvelujen ostot | -12 774 | -7 790 | -30 403 | -22 613 | 390 % | 138 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat |  | -200 | -1 723 | -1 523 | 861 % |  |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut | -3 240 | -3 886 | -4 192 | -306 | 108 % | 29 % |
| **Toimintakate** | **1 605** | **3 000** | **0** | **-3 000** | **0 %** | **-100 %** |

#### 4.4.2.2 Varhaiskasvatus

**Sitovuustaso (toimielin)**  Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen**  Varhaiskasvatuspäällikkö

**Toiminta-ajatus**

Varhaiskasvatus edistää lapsen kokonaisvaltaista hyvinvointia, kasvua ja kehitystä yhteistyössä huoltajien kanssa. Lapsi leikkii ja osallistuu monipuoliseen kehittävään toimintaan turvallisessa ympäristössä. Vanhemmat ja henkilöstö työskentelevät yhdessä lapsen parhaaksi hänen luovuuttaan, oma-aloitteisuuttaan ja oppimisen iloa tukien. Varhaiskasvatus ja esiopetus muodostavat perusopetuksen kanssa lapsen kasvun ja oppimisen kannalta johdonmukaisesti etenevän kokonaisuuden ja perustan elinikäiselle oppimiselle.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Toiminnan käynnistyminen ja vakiinnuttaminen uusissa toimitiloissa.  Varhaiskasvatus- ja esiopetustoiminnan laadun arviointi ja kehittäminen. Kulttuurikasvatussuunnitelman arkeen saattaminen ja toiminnan kehittäminen |
| TP2023 | Toiminta on käynnistynyt ja vakiintunut uusissa tiloissa niin Kylällä kuin Pyhällä.  Laadun arviointi ja kehittämistyökalu VALSSI on käytössä.  Työpajat ovat lähteneet hyvin käyntiin ja ovat olleet pidettyjä. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **88 165** | **46 093** | **75 424** | **29 331** | **164 %** | **-14 %** |
| Myyntituotot | 56 088 | 44 593 | 7 354 | -37 239 | 16 % | -87 % |
| Maksutuotot | 29 558 |  | 65 540 | 65 540 |  | 122 % |
| Tuet ja avustukset | 2 519 | 1 500 | 2 530 | 1 030 | 169 % | 0 % |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-570 057** | **-785 628** | **-827 515** | **-41 887** | **105 %** | **45 %** |
| Henkilöstökulut | -402 406 | -437 103 | -423 971 | 13 132 | 97 % | 5 % |
| Palvelujen ostot | -99 499 | -240 858 | -263 969 | -23 111 | 110 % | 165 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -13 633 | -20 800 | -15 944 | 4 856 | 77 % | 17 % |
| Avustukset | -16 988 | -24 999 | -24 885 | 114 | 100 % | 46 % |
| Muut toimintakulut | -37 530 | -61 868 | -98 746 | -36 878 | 160 % | 163 % |
| **Toimintakate** | **-481 892** | **-739 535** | **-752 091** | **-12 556** | **102 %** | **56 %** |

Olennaiset poikkeamat vuoden 2023 talousarvioon nähden:

- Pyhän päiväkodin vuokrat ja käyttökustannukset puuttuivat talousarviosta.

- Osaan auki olleista toimista ei saatu kelpoisuusehdot täyttäviä hakijoita, joten käytimme oppisopimusmahdollisuutta - toimet ovat vakanssiluettelossa.

- Tulot ylittyivät, koska Kemijärvelle myytiin varhaiskasvatuspalveluita suunniteltua enemmän.

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuus-tavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Palveluiden saavutettavuus ja toimivuus | Tarvelähtöisyyden toteutuminen varhaiskasvatuksessa mukaan lukien ateria- ja kuljetuspalvelut | Asiakastyytyväisyyskysely | 12 kohtainen asiakastyytyväisyys kysely, jokaisen osion keskiarvo yli 4, asteikolla 1-5 |
| Laadun kehittäminen ja arviointi | Varhaiskasvatussuunnitel-man hyväksyminen  Laadunarviointijärjestelmä VALSSI:n käyttö  Kulttuurikasvatus osaksi päiväkotien arkea | Suunnitelma hyväksytty  Järjestelmä käytössä  Toteutuneet työpajat/lkm  Osallistujat/lkm | Suunnitelma päivitetty, viedään hallitukselle keväällä 2024.  Valssi on käytössä.  Työpajat 3 kpl  Osallistujat yhteensä 52 |
| Ennaltaehkäisevän tuen palvelut | Riittävien kuraattori- ja psykologipalveluiden turvaaminen Lapin hyvinvointialueen kanssa  Varhaiskasvatuksen erityisopetuksen (VEO) ryhmän perustaminen | Toteutuneet päivät/lkm  Toteutuneet tapaamiset/lkm | Kuraattorin työaika kohdentunut muuhun toimintaan, tapaamiset satunnaisia.  Varhaiskasvatuspäällik-kö, joka toimii esiopettajana, vetää pienryhmiä viikoittain.  Puhe- ja toimintaterapiat 1krt/vk - konsultointi ikäryhmittäin, lasten tarpeiden mukaan. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Varhaiskasvatuksessa olevat lapset | 44 | 42 | 40 |
| Varhaiskasvatuksen erityisopetuksen (VEO) ryhmän tapaamiset |  | 2 | 18 |
| Hyvinvointihankkeiden määrä |  | 1 | 2 |

#### 4.4.2.3 Perusopetus

**Sitovuustaso (toimielin)** Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen** Rehtori

**Toiminta-ajatus**

Perusopetus on yleissivistävää koulutusta, jolla on kasvatus- ja opetustehtävä. Perusopetuksen tavoitteena on tukea oppilaiden kasvua ihmisinä ja yhteiskunnan jäseninä sekä opettaa heille elämässä tarpeellisia tietoja ja taitoja. Toiminnassa korostuu paikallisuus, kiireettömyys ja lähiympäristön sekä luonnon hyödyntäminen uuden opetussuunnitelman tarjoamin mahdollisuuksin.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Perusopetus on toiminut yli kuusi vuotta väistötiloissa. Uusi koulu-päiväkotirakennus mahdollistaa monipuolisten pedagogisten ratkaisujen käyttämisen. Uudet tilat on suunniteltu turvallisiksi ja viihtyisiksi. Tämä lisää osaltaan oppilaiden ja henkilökunnan hyvinvointia. Ensi lukuvuonna käyttöön otettava kulttuurikasvatussuunnitelma ohjaa jatkossa kulttuuri-, taide- ja kulttuuriperintökasvatuksen toteuttamista. |
| TP2023 | Hyvinvointikyselyissä on koulun sisätilat koettu uudessa koulussa huomattavasti paremmiksi kuin väistötiloissa. Myös turvallisuudentunne on kasvanut. Kulttuurikasvatussuunnitelma on otettu käyttöön ja sen mukaista opetusta on järjestetty syksystä 2023 alkaen. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **119 281** | **135 004** | **149 971** | **14 967** | **111 %** | **26 %** |
| Myyntituotot | 92 412 | 100 000 | 111 571 | 11 571 | 112 % | 21 % |
| Maksutuotot | 6 760 |  | 3 300 | 3 300 |  | -51 % |
| Tuet ja avustukset | 20 109 | 35 004 | 35 100 | 96 | 100 % | 75 % |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-1 169 154** | **-1 587 129** | **-1 492 067** | **95 062** | **94 %** | **28 %** |
| Henkilöstökulut | -674 294 | -753 713 | -700 894 | 52 819 | 93 % | 4 % |
| Palvelujen ostot | -348 098 | -517 986 | -450 519 | 67 467 | 87 % | 29 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -33 906 | -34 430 | -59 873 | -25 443 | 174 % | 77 % |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut | -112 857 | -281 000 | -280 781 | 219 | 100 % | 149 % |
| **Toimintakate** | **-1 049 873** | **-1 452 125** | **-1 342 096** | **110 029** | **92 %** | **28 %** |

Tuet ja avustukset

* Saatu avustuksia arvioitua enemmän.

Henkilöstökulut

* Kolme opettajaa on toiminut vuoden aikana osa-aikaisesti. Palkkakulut ovat jääneet tämän vuoksi arvioitua pienemmiksi. Avustuksen avulla palkatun opettajan ansiosta myös ylitunteja on ollut aiempaa vähemmän.

Palvelujen ostot

* Ravitsemuspalvelut jouduttiin arvioimaan talousarvioon uuden tuottajan ja kilpailutuksen myötä. Arvio oli lähes 50 000 euroa liian suuri. Kuljetuspalveluissa arvio alittui noin 40 000 eurolla kahdesta syystä. Kilpailutusta ei oltu tehty ennen talousarvion laadintaa. Arvio jouduttiin tekemään kustannusten nousun perusteella. Lisäksi lukujärjestyksestä johtuen kuljetukset koordinoituivat edullisesti.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

* Uuteen koulu-päiväkotiin muutto siirtyi vuodelle 2023. Näin täydentäviä hankintoja ei ehditty tehdä edellisenä vuonna, jonne ne oli suunniteltu investointeihin. Lisäksi uuteen kouluun jouduttiin hankkimaan uudet perusvarastot tarvikkeita. Myös osa näistä oli suunniteltu edelliselle vuodelle. Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittyivät 25 000 eurolla.

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuus-tavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Oppilaiden hyvinvointi | Opiskeluhuoltoryhmien toiminta: yhteisöllisen opiskeluhuoltoryhmän säännölliset tapaamiset vähintään kolme kertaa lukuvuodessa ja yksilölliset ryhmät tarvittaessa. | Yhteisöllisen oppilashuoltoryhmän tapaamiset/lkm | Yhteisöllinen opiskeluhuoltoryhmä on kokoontunut suunnitellusti (3 kokousta). |
| Oppilaiden hyvinvointi | Oppilaiden vaikutusmahdollisuudet kouluruokailuun | Kouluruokailukyselyn tulokset | Kouluruokailusta on järjestetty kyselyjä, joiden pohjalta aterialistaa on muokattu (mm. toiveruokapäivät). Toiveaterioista on otettu ruokia peruslistalle. |
| Oppilaiden hyvinvointi ja yhteisöllisyys | Oppilaskunnan hallitukseen valitaan edustajat joka luokalta. Oppilaskunta voi vaikuttaa koulun toimintaan. Oppilaskunta järjestää yhteisöllisiä tapahtumia. | Oppilaskunnan jäsenet järjestämät tilaisuudet sekä tekemät aloitteet ja toiveet/lkm | Oppilaskunta on järjestänyt vappuhulinat, naamiaiset, aamunavauksen ja jouluikkunakilpailun. Se on tehnyt esityksiä koulun toimintaan ja komentoinut opetussuunnitelman muutoksia. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Oppilasmäärä | 58 | 60 | 58 |
| Yhteisöllisen oppilashuoltoryhmän tapaamiset | 2 | 3 | 3 |
| Kehityskeskustelut % | 30 | 80 | 80 |
| Hyvinvointihankkeiden määrä | 2 | 2 | 2 |

#### 4.4.2.4 Vapaa-aikapalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)** Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen** Hyvinvointijohtaja

**Toiminta-ajatus**

Vapaa-ajanpalveluihin kuuluvat kulttuuri-, liikunta- ja nuorisopalveluiden lisäksi kirjaston, kansalaisopiston ja musiikkiopiston palvelut. Vastuualueella koordinoidaan kunnan hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden edistämisen työtä Lapin hyvinvointialueen ja kolmannen sektorin sekä muiden toimijoiden kanssa. Keskeisenä tavoitteena on yhdessä kolmannen sektorin ja Lapin hyvinvointialueen kanssa saavuttaa eri ikäryhmät ja kannustaa heitä aktiiviseen osallistumiseen sekä liikunnalliseen elämäntapaan.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Koulu- ja päiväkotikeskuksen harrastetilojen käytön organisointi tarpeita vastaavaksi  Viestinnän keskitetty koordinointi ja poikkihallinnollinen tuki  HYTETU-toimintamallien käyttöönotto yhteistyössä Itä-Lapin kuntien kanssa  Museotoiminnan konseptointi ja toiminnan käynnistäminen uusissa tiloissa |
| TP2023 | Koulu- ja päiväkotikeskuksen harrastetilat ovat arkisin käytössä täysimääräisesti ja viikonloppuisin tapahtuva harrastetilojen käyttö on koko vuoden ajan ollut nousussa.  Viestintätiimi on perustettu, jonka jäsenenä on myös vapaa-ajanohjaaja.  HYTETU-toimintamallia on luotu yhdessä Itä-Lapin kuntien ja Laphan kanssa. Yhteistyö on ollut toimivaa ja moniammatillista.  Museotoimintaa ei ole saatu käynnistettyä, koska tilatyöryhmä ei ole määritellyt museolle tarkoitettua tilaa.  Lasten, nuorten ja heidän perheidensä saaman ennaltaehkäisevän työn onnistumisesta kertoo, ettei Pelkosenniemen kunnan lapsista ja nuorista ole yhtään sijoitettu perheidensä ulkopuolelle. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **47 931** | **78 038** | **75 891** | **-2 147** | **97 %** | **58 %** |
| Myyntituotot | 6 497 | 5 222 | 11 571 | 6 349 | 222 % | 78 % |
| Maksutuotot |  | 336 |  | -336 |  |  |
| Tuet ja avustukset | 41 433 | 72 480 | 64 264 | -8 216 | 89 % | 55 % |
| Muut toimintatuotot |  |  | 56 | 56 |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-430 131** | **-617 195** | **-514 901** | **102 294** | **83 %** | **20 %** |
| Henkilöstökulut | -106 375 | -160 074 | -132 872 | 27 202 | 83 % | 25 % |
| Palvelujen ostot | -252 663 | -330 368 | -279 396 | 50 972 | 85 % | 11 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -6 506 | -25 843 | -10 216 | 15 627 | 40 % | 57 % |
| Avustukset | -6 721 | -15 000 | -5 445 | 9 555 | 36 % | -19 % |
| Muut toimintakulut | -57 866 | -85 910 | -86 972 | -1 062 | 101 % | 50 % |
| **Toimintakate** | **-382 200** | **-539 157** | **-439 010** | **100 147** | **81 %** | **15 %** |

Olennaiset poikkeamat talousarvioon 2023 nähden:

- Henkilöstöhallinto säästö 27 202 €

* Hyvinvointi- ja viestintäkoordinaattori ollut palkkaamatta 1.5.2023 alkaen

- Palveluiden ostot säästö 50 972 €

* Ulkopuolisia palveluita ei ole ostettu, kun toimintaa toteutettu omana työnä
* Ulkopuolelta ostetut palvelut olleet suunniteltua halvempia

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuus-tavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Lasten ja nuorten hyvinvointi | Monipuoliset harrastemahdollisuudet  Kulttuurikasvatus osaksi lasten ja nuorten arkea | Kerhot ja kurssit/lkm  Osallistujamäärä/hlö  Toteutuneet työpajat/pv | Kerhoja ollut 10/vko  Osallistujia keskimäärin 85 henkilöä/vko |
| Aikuisten hyvinvointi | Monipuolisten harrastemahdollisuudet  Osallisuuden vahvistaminen yhteistyössä kolmannen sektorin kanssa | Kurssit ja tapahtumat/lkm  Osallistujamäärä/hlö  Järjestötreffit ja - tapahtumat/lkm  Osallistujamäärä/lkm | Kursseja ollut 4/vko  Osallistujia keskimäärin 24 henkilöä/vko  Liikuntaneuvonta tavoitti 14 henkilöä  Kunnan itsejärjestämät tapahtumat:  - Koulun vihkiäiset ja äitienpäivän juhla  - Kaikki liikkuu 7krt  - Lanit 2krt  - Nuorten retket 2 krt  Järjestötapaamisia on ollut vuodenaikana 2 ja niihin osallistunut yhteensä 23 henkilöä  Yhdessä järjestetyt tapatumat:  - Hiihtotapahtuma  - Johan on markkinat  - Uittotapahtuman kuljetus  - Retkien tukeminen  - Peliperjantai  - Kuutamokävely  - Kaukalolla lätkäpeli  - Joulun avaus  - Joulumyyjäiset |
| Ikäihmisten hyvinvointi | Monipuoliset harrastemahdollisuudet  Ikäihmisten tavoittaminen liikuntaneuvonnan pariin | Toteutuneet kurssit ja tapahtumat/lkm  Osallistujamäärä/lkm  >65-v. asiakkaat/lkm | Kurssit osallistujia keskimäärin 18/vko  Liikuntaneuvonta tavoitti 6 henkilöä |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Aikuisten harrasteryhmien määrä |  | 4 | 4 |
| Lasten ja nuorten harrasteryhmien määrä |  | 10 | 10 |
| Ikäihmisten harrasteryhmien määrä |  | 3 | 3 |
| Kirjasto: Lainausten määrä |  | 13 066 | 14 004 |
| Musiikkiopisto: Oppilaiden määrä |  | 13 | 20 |
| Kansalaisopisto: Kurssien määrä |  | 34 | 34 |
| Hyvinvointihankkeiden määrä |  | 6 | 7 |

### 4.4.3 Elinvoimapalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)** Kunnanvaltuusto

**Tilivelvollinen** Elinvoimajohtaja

**Toiminta-ajatus**

Elinvoimapalveluiden ydintarkoituksena on kunnan perustehtävien toteuttaminen eli kuntalaisten hyvinvoinnin ja alueen elinvoimaisuuden edistäminen. Elinvoimaisuuden edistämisessä tulee huomioida kestävän kehityksen periaatteet, joita myös kuntastrategia noudattaa.

Kuntastrategian mukaisesti elinvoimapalveluiden tehtävät keskittyvät 1) rakennetun ja luontoympäristön hoitamiseen, kunnostamiseen ja kehittämiseen sekä 2) yrittäjien, yhteisöjen ja asukkaiden hyvinvoinnin ja toimijuuden mahdollistamiseen. Toiminnan suunnittelua ohjaavat strategiset arvot yhteisöllisyys, vastuullisuus ja sydämellisyys. Elinvoimapalveluiden käytännön toiminnassa nämä tarkoittavat yhteistyökumppaneiden tunnistamista ja huomiointia, luonnon, ihmisten ja talouden näkökulmien arviointia valintojen edessä sekä asiakas- ja asukaslähtöisyyttä.

Elinvoimapalveluiden vastuualueita ovat:

* elinkeino- ja työllisyyspalvelut
* yhdyskuntapalvelut
* tekniset tukipalvelut

Palveluiden toteutuksessa ja hallinnossa mahdollistetaan osallisuus ja huolehditaan tiedonsaannista ajantasaisella viestinnällä.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Elinvoimapalvelut on toimialana kokonaan uusi, mutta sisältää osia tai kokonaisuuksia edellisen vuoden elinkeinopalveluista, yhdyskuntapalveluista ja kiinteistöpalveluista sekä muista liiketoiminnanluontoisista palveluista. |
| TP2023 | Toimiala jaettiin teknisiin palveluihin ja elinvoimapalveluihin hallintosääntöuudistuksella niin, että uusi teknisten palveluiden toimiala aloittaa 1.1.2024. Samalla elinvoimapalveluihin on siirretty viestintä ja markkinointi. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **1 620 471** | **1 973 959** | **1 781 700** | **-192 259** | **90 %** | **10 %** |
| Myyntituotot | 772 439 | 658 184 | 495 398 | -162 786 | 75 % | -36 % |
| Maksutuotot | 64 745 | 66 996 | 45 907 | -21 089 | 69 % | -29 % |
| Tuet ja avustukset | 49 807 | 150 899 | 106 052 | -44 847 | 70 % | 113 % |
| Muut toimintatuotot | 733 481 | 1 097 880 | 1 134 343 | 36 463 | 103 % | 55 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  | **84 319** | **84 319** |  |  |
| **Toimintakulut** | **-2 355 813** | **-2 762 233** | **-2 200 578** | **561 656** | **80 %** | **-7 %** |
| Henkilöstökulut | -659 512 | -780 887 | -748 331 | 32 556 | 96 % | 13 % |
| Palvelujen ostot | -953 051 | -1 307 711 | -927 345 | 380 366 | 71 % | -3 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -393 771 | -339 632 | -300 618 | 39 014 | 89 % | -24 % |
| Avustukset | -149 932 | -136 521 | -99 084 | 37 437 | 73 % | -34 % |
| Muut toimintakulut | -199 547 | -197 482 | -125 200 | 72 282 | 63 % | -37 % |
| **Toimintakate** | **-735 342** | **-788 274** | **-334 559** | **453 716** | **42 %** | **-55 %** |

**Toiminnalliset tavoitteet**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kunnan strateginen painopiste / tavoite** | **Vastuualueen keskeiset tavoitteet** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Elinympäristö mahdollistaa | Asuntoja rakennetaan, kunnostetaan ja monipuolistetaan. | Kunnostettujen asuntojen määrä Uusien asuntojen määrä Vuokra-asuntojen kehittämissuunnitelma toteuttaminen | Rivitalohankkeesta on laadittu suunnitelmat ja haettu ARAn ennakkovaraus korkotukilainalle. Vapaa-ajan asuntojen muuttamista vakituiseksi asunnoksi on selkeytetty ja uusi vakituiseen asumiseen sopivia asuntoja on saatu. Kirkonkylän asuntotarvekartoitus on toteutettu. |
| Luontoreitit ja virkistyskohteet tukevat sekä matkailua että paikallisten virkistystoimintaa | Luontoreittien ja virkistyskohteiden kunnostus- ja huoltosuunnitelman laatiminen Asiakaspalautteet | Kokonaisvaltaisen kunnostus- ja huoltosuunnitelman laatiminen on kesken. Virkistyskohteita on kuitenkin kunnostettu ja niiden kunnostustarpeet arvioitu. Luontoreittien (ulkoilureitit) reittisuunnitelma on kesken, mutta kehittämiseen on haettu ulkoista rahoitusta. |
| Näkyvää elinympäristöä hoidetaan ja kehitetään. | Maisemaprojektien määrä | Maisemanhoitotyöt:  - Pyhäjärvi - Suvanto - Kairalan viinimarjapelto - Kirkonkylän Koulutien alue |
| Hyvä olla, elää ja yrittää | Henkilökunnan työhyvinvoinnista pidetään huolta | Strategiaa tukevat, toimivat ja terveelliset työtilat | Uuden kunnantalon peruskorjaushankkeen suunnitelmat on tehty. Hankinta keskeytettiin keväällä kustannustason noususta johtuen mutta käynnistettiin uudelleen joulukuussa 2023 |
| Yrittäjien palveluita kehitetään sekä matkailukeskuksessa että kylillä. | Yksityisten uusien työpaikkojen määrä Kuntabarometrin tulokset | Kuntabarometrista tietoa toukokuussa 2024 Uusien yksityisten työpaikkojen määrä |

#### 4.4.3.1 Elinvoimapalveluiden hallinto

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **358 568** | **195 128** | **190 337** | **-4 791** | **98 %** | **-47 %** |
| Myyntituotot | 356 233 | 195 128 | 190 337 | -4 791 | 98 % | -47 % |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset | 2 335 |  |  |  |  | -100 % |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-522 214** | **-195 128** | **-190 204** | **4 924** | **97 %** | **-64 %** |
| Henkilöstökulut | -318 827 | -118 144 | -120 862 | -2 718 | 102 % | -62 % |
| Palvelujen ostot | -78 147 | -44 484 | -62 325 | -17 841 | 140 % | -20 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -86 816 | -8 000 | -5 538 | 2 462 | 69 % | -94 % |
| Avustukset |  |  | -500 | -500 |  |  |
| Muut toimintakulut | -38 424 | -24 500 | -979 | 23 521 | 4 % | -97 % |
| **Toimintakate** | **-163 646** |  | **133** | **133** |  | **-100 %** |

#### 4.4.3.2 Yhdyskuntapalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)**  Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen**  Elinvoimajohtaja

**Toiminta-ajatus**

Yhdyskuntapalveluissa huolehditaan kunnan näkyvän luonto- ja rakennetun ympäristön hoitamisesta ja kehittämisestä. Alueiden käytön suunnittelussa tavoitellaan yhdyskuntien eheyttä ja jo ihmisen muokkaaman maan tehokkaampaa käyttöä, jota ohjataan maapoliittisella ohjelmalla. Pelkosenniemen kunta on liittynyt Hinku-verkostoon syksyllä 2021 ja näin ollen sitoutunut vähähiilisyyden ja muiden ympäristötekijöiden edistämiseen. Hinku-verkoston myötä laaditaan ilmastosuunnitelma.

Kaavoituksella luodaan mahdollisuuksia elinkeinoelämän ja vakituisen sekä vapaa-ajan asumisen kehittymiselle. Varaudutaan ulkopuolisten kaavoituspalveluiden hankintaan. Tonttimaan hankinnassa noudatetaan maapoliittista ohjelmaa ja pyritään maankäyttösopimuksiin. Tonttien myyntiin ja vuokraukseen panostetaan myös taloudellisesti. Rakennusvalvonta ohjaa kaavojen ja rakennusjärjestyksen mukaista, terveellistä ja turvallista rakentamista.

Rakennukset säilyvät parhaiten, kun niitä käytetään ja huolletaan. Kunnan tulee huolehtia omasta rakennuskannastaan sekä ohjata tarvittaessa yksityisomisteisten kiinteistöjen omistajia. Korjaustoimet sovitetaan rakennuksen aikakauteen ja rakennustapaan. Luontoympäristön hoitamiseksi kunta hakee aktiivisesti yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa maisemanhoitohankkeita ja tukee paikallisia toimijoita omissa hankkeissa. Talousarviossa on varauduttu maisemanhoitotoimenpiteisiin, joihin on haettu myös hankerahoitusta.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Kunnan maapoliittisen ohjelman (kvalt 12.5.2022) täytäntöönpano ja seuranta.  Tuulivoimaosayleiskaavoja koskevat kaavoitusaloitteet ovat kunnan alueella uusia.  Mahdollinen lainsäädäntöuudistus muuttaa rakennusvalvontaa merkittävällä tavalla ja painottaa etukäteisneuvonnan merkitystä. Samalla taloudellisen taantuman uhka ja rakennuskustannusten nousu tekevät rakentamisen ja tonttikaupan ennakoinnista vaikeaa.  Uuden luonnonsuojelulain (HE 76/2022) voimaantulon seuranta ja lain voimaantullessa operationalisointi kunnan maankäytönsuunnitteluun, esimerkiksi vapaaehtoinen ekologinen kompensaatio. |
| TP2023 | Tuulivoimakaavojen eteneminen on hidastunut (mm. Puolustusvoimat).  Rakennusvalvonta on siirtynyt sähköiseen lupajärjestelmään. Rakentaminen ei ole niin merkittävästi hidastunut, investointeja Pyhän alueella on useita ja maakauppoja tehdään koko kunnan alueella tasaisesti. Vihreää siirtymää tukevan maankäytönsuunnitteluun on haettu hankerahoitusta. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **136 451** | **184 475** | **128 846** | **-55 629** | **70 %** | **-6 %** |
| Myyntituotot | 20 712 | 22 516 | 18 732 | -3 784 | 83 % | -10 % |
| Maksutuotot | 64 745 | 66 996 | 45 907 | -21 089 | 69 % | -29 % |
| Tuet ja avustukset | 117 | 41 388 |  | -41 388 |  | -100 % |
| Muut toimintatuotot | 50 878 | 53 575 | 64 207 | 10 632 | 120 % | 26 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-101 333** | **-325 225** | **-198 949** | **126 276** | **61 %** | **96 %** |
| Henkilöstökulut | -42 052 | -90 253 | -104 327 | -14 074 | 116 % | 148 % |
| Palvelujen ostot | -57 534 | -228 372 | -86 477 | 141 895 | 38 % | 50 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 748 | -6 600 | -8 145 | -1 545 | 123 % | 366 % |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakate** | **35 118** | **-140 750** | **-70 103** | **70 647** | **50 %** | **-300 %** |

- Kirkonkylän yleisilmeen kohentamiseen varattua rahaa ei ole käytetty (purkukuntoiset rakennukset), kaavoituksen asiantuntijapalvelut osin toteutumatta, tonttimarkkinoinnin uudistamistyö on kesken

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuustavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Yhdyskuntaraken-teen kestävä kehittyminen vastuullisella kaavoituksella ja maankäytöllä | Vireillä olevien ja uusien kaavojen edistäminen hyvää hallintoa noudattaen ja kuntastrategian vastuullisuustavoitteiden mukaisesti.  Kunnan oman vakituisen asumisen asemakaavamuutoksen käynnistäminen Kiimaselän kaava-alueella (maapoliittinen ohjelma s. 23)  Kunnan oman kirkonkylän asemakaavan muutoksen jatkaminen. Asemakaavassa huomioidaan kelkkareitin linjaus ja kaavamuutosalueella rakennetun kulttuuriympäristön kohteet.  Puhtaiden ylijäämämaiden maankaatopaikan ja kierrätyskentän eli massapankin selvittäminen ja suunnittelu.  Asemakaavojen käsittely on sujuvaa ja etenee ripeästi. | Kaavahankkeiden etenemistä on helppo seurata. (asiakaspalaute)  Kaavahanke on käynnistynyt (kyllä/ei)  Kaava on valmistunut (kyllä/ei)  Maankaatopaikan sijainti selvillä ja luvat haettu. (kyllä/ei)  Asemakaavojen käsittelyaika | Kaavoituksen etenemistä on selkeytetty kaavoituskatsaukseen. Verkkosivu-uudistuksessa on huomioitu vireillä olevien kaavojen löydettävyys.  Ei ole nähty tarkoituksenmukaiseksi käynnistää ennen HaO:n päätöstä vastaavasta kaavasta. Päätöstä ei saatu v. 2023.  Ei  Ei, mutta rahoitushakemus on tehty hankkeen edistämiseksi  Kaavakohtaista. Valmistuneita kaavoja kaksi, joille ei ole saatu lainvoimaa. |
| Rakennusvalvon-nan palveluiden saatavuus | Rakennusvalvonta on sujuvaa ja ennakoivaa.  Sähköisen rakennuslupakäytännön kehittäminen, seurataan myös lainsäädäntöuudistuksia. | Asiakastyytyväisyys  Lupa-asioiden käsittelyaika  Sähköiset palvelut käytössä | Tätä tavoitetta ei ole mitattu systemaattisesti, pääasiassa myönteistä palautetta.  Haetut / myönnetyt rak.luvat 47/40  toimenpideluvat 12/10  toimenpideilmoitukset 15/15  poikkeamispäätökset 8/3  maisematyöluvat 11/12  2-6 viikkoa kohteesta riippuen  Sähköinen lupajärjestelmä on käytössä. |
| Rakennusvalvon-nan ja kaavoituksen sähköisten palveluiden ja arkistoinnin kehittäminen | Tonttipörssin kehittäminen  Kunnan rakennuslupien asianhallinta on ajan tasalla. | Tonttien tekniset tiedot ajan tasalla  Asiakirjapalvelu on sujuvaa | Vanhentuneet sivut poistettu, uudistus osin kesken.  Aiempina vuosina on kertynyt arkistointityötä, jota on pystytty korjaamaan kuluneena vuonna. Samalla koko toimialan asianhallintaa on ryhdytty kehittämään ja laskutusta ja asiakaspalvelua on sujuvoitettu. |
| Näkyvän rakennetun- ja luontoympäristön hoitaminen ja kehittäminen | Kunnan omistaman rakennetun kulttuuriympäristön hoito. Yksityisomisteisten rakennusten korjausneuvontaan ohjaus  Luontoympäristön hoitaminen ja kehittäminen maisemahoitotoimenpitein, esim. hankkeet.  Kunnan omistamien rakennusten ja rakenteiden kuntokartoitus ja kunnostussuunnitelma. Kohteena kaikki kunnan hallinnassa olevat rakennukset ja rakenteet, joiden kunto on epävarma ja kunnossapitoa ei ole suunniteltu.  Kirkonkylän yleisilmeen parantamiseen kirjataan käyttötalouteen 100 000 €. Mm. purkukuntoisten rakennusten purkaminen - hanke myös yksityisten kiinteistöjen osalta. | Tyhjien kiinteistöjen lkm,  korjausrakentaminen  Maisemanhoitohank-keet  Kuntotarkastus tehty  Kunnostussuunnitelma tehty  Selvitys tehdystä yleisilmeen parantamisesta | Tyhjiä ja ilman tiedossa olevaa käyttötarkoitusta: 1 (vanha päiväkoti)  Yhteistyötä maakuntamuseon kanssa on aktivoitu. Pyhäjärven koulurakennusten säilyttävä korjaus aloitettu, vanhan paloaseman tilanne on kartoitettu ja liikekeskuksen kiinteistön korjaus käynnistynyt.  Pyhäjärvi, Suvanto, Kairalan pelto, KK:n Koulutien ja alakoulun alue  Laavujen, tulipaikkojen ym. rakenteiden kuntokartoitus on tehty. Kunnostusta vaiheistettu tuleville vuosille. Kahden kiinteistön kuntoarviot tehty.  KK:n yleisilmeen kohentamiseksi useita toimia mm. kyläyhdistyksen aloitteen perusteella. Rakennusvalvonnan kevätkatselmus-käytäntö. Purkukuntoisten rakennusten osalta kesken. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Maisemaprojektien määrä | 0 | 4 | 4 |
| Myydyt tontit ja maa-alueet | 3 | 4 | 0 |
| Rakennusvalvonnan myönnetyt luvat | 27 | 30 | 40 |

#### 4.4.3.3 Elinkeino- ja työllisyyspalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)**  Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen**  Elinvoimajohtaja

**Toiminta-ajatus**

Elinkeino- ja työllisyyspalvelut vastaavat elinkeinojen kehittämisestä neuvomalla yrityksiä

sijoittumisessa, yritystoiminnan kehittämisessä ja rahoituksen hankinnassa. Kehittämishankkeiden

suunnittelulla ja toteutuksella tuetaan kunnassa toimivien työorganisaatioiden ja työntekijöiden

toimintaedellytyksiä ja yhteistyötä, ja siten edistetään kunnan elinvoimaisuutta. Elinkeino- ja

työllisyyspalveluiden tehtäviin kuuluu myös työvoiman kohtaanto-ongelman helpottaminen

tukemalla yrityksiä osaavan työvoiman saannissa ja toisaalta auttamalla kuntalaisia työllistymisessä.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Hallinnolliset muutokset: Työllisyyden hoito on muutostilassa ja pitkän aikajänteen suunnitelmaa on vaikea ennakoida. Lapin hyvinvointialueen muodostumisen seurauksena kunnan työpajatoiminta järjestäytyy osaksi elinvoimapalveluita, mutta samaan aikaan menossa olevan TE2024 -uudistuksen ennakoidaan tuovan uusia järjestämisvastuita kunnille.  Toimintaympäristön muutokset: Kunnan työttömyysaste oli syksyllä 2022 noin 11%, ja työttömyysaste on ollut muutaman vuoden aikana laskusuunnassa. Samalla yritykset ovat edelleen viestineet työvoimapulasta ja työvoiman saatavuushaasteet, jotka kytkeytyvät myös asuntotarjontaan. Elinkeinoelämään ovat vaikuttaneet korona-ajan äkilliset muutokset ja nyt sodan aiheuttama epävakaus ja inflaatio, taantuman uhka ja samaan aikaan tarve vihreän siirtymän toimiin. |
| TP2023 | Sitouduttu Sodankylän kunnan vetämään Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueen valmisteluun.  Kunnan työttömyysaste pysynyt verrattain alhaisena. Kausivaihtelu on jatkunut, mikä kertoo tarpeesta edelleen jatkaa ympärivuotisten työpaikkojen syntymisen edistämisestä. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **42 267** | **83 661** | **131 501** | **47 840** | **157 %** | **211 %** |
| Myyntituotot |  | 4 500 | 25 755 | 21 255 | 572 % |  |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset | 31 606 | 68 661 | 105 592 | 36 931 | 154 % | 234 % |
| Muut toimintatuotot | 10 660 | 10 500 | 154 | -10 346 | 1 % | -99 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-220 570** | **-559 909** | **-459 755** | **100 154** | **82 %** | **108 %** |
| Henkilöstökulut | -111 794 | -247 105 | -279 367 | -32 262 | 113 % | 150 % |
| Palvelujen ostot | -103 717 | -220 787 | -102 890 | 117 897 | 47 % | -1 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat |  | -5 208 | -6 011 | -803 | 115 % |  |
| Avustukset | -400 | -74 000 | -58 866 | 15 134 | 80 % | 14 616 % |
| Muut toimintakulut | -4 659 | -12 809 | -12 621 | 188 | 99 % | 171 % |
| **Toimintakate** | **-178 303** | **-476 248** | **-328 255** | **147 993** | **69 %** | **84 %** |

Elinkeinopalveluissa on ollut ulkoisen rahoituksen hankevarauksia, jotka eivät ole toteutuneet, osin uuden EU-ohjelmakauden aikatauluista johtuen. Tämä näkyy etenkin palveluiden ostoissa.

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuustavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Työllisyyspalvelut osaksi  elinvoimapalveluita | Hyvinvointialueuudistuksen jälkeen kunnan työllisyyspalvelut järjestäytyvät uudelleen osaksi elinvoimapalveluita. Samalla seurataan aktiivisesti  TE2024-uudistusta. | Asiakkaiden  palvelukokemus | Pohjois- ja Itä-Lapin työllisyysalueelle valtion poikkeuslupapäätös.  Työllistämisvelvoitetuille pyritty löytämään mielekäs työpaikka. |
| Työllisyyden  parantaminen | Kausityön monipuolistaminen ja muuttaminen pysyväksi lisääntyvät ympärivuotisen matkailun avulla.  Osatyökykyiset työvoimaksi | Työllisyysaste  Työllisyysasteen nousu ja työkyvyttömyyseläk- keiden kasvun taittuminen | Työllisyysaste verrattain hyvä, kausittain vaihteleva työvoimapula ja työttömyys. |
| Houkutellaan alueelle  uusia, alueen kestävää  kasvua tukevia yrityksiä  ja palveluita | Haetaan alueelle puuttuvia palvelutuottajia, kuten siivousalan yrittäjiä tunturiin. Vastataan yrityskentän akuutteihin tarpeisiin auttamalla yrityksiä rekrytoinnissa ja hakemalla uusia sijoittajia. Autetaan yrityksiä kehittämään vähähiilisiä tuotteita ja kehittämään sosiaalisesti, ekologisesti, taloudellisesti ja kulttuurillisesti kestävää liiketoimintaa. | Työpaikkojen määrä kasvaa  Yritysten lukumäärä kasvaa | Kunta on työpaikkaomavarainen. Avoimia työpaikkoja on ollut auki aiempaa vähemmän (2022: keskim. 76, 2023: 48).  Uusia yrityksiä on perustettu +13. Aktiivitilojen määrä on pysynyt ennallaan. |
| Alueen vetovoima eli  kausi- ja  etätyöntekijöistä  vakituisiksi asukkaiksi | Tuetaan työvoiman saantia asumisen kehittämisellä ja yrityksiä työntekijöiden yhteisöllisyyden lisäämisessä. Selvitetään potentiaalisten asukkaiden asukkaaksi tulemisen pullonkaulat ja asumisen tarpeet sekä etsitään ja kokeillaan uudenlaisia ratkaisuja asumisen kehittämiseksi. Asumisen kehittämisessä huomioidaan matkailu- ja kyläalueet sekä kirkonkylä. Parannetaan etätyömahdollisuuksia kunnassa. | Asukasmäärän kehittyminen ja kuntabarometri | Asukasmäärä on vaihdellut mutta trendi on laskeva.  Asukkaaksi tulemisen kehittämishanke käynnistynyt kesällä ja pullonkaulatekijöitä sekä muuttajien profiileita on alettu selvittämään. |
| Laadukkaat  elinkeinopalvelut | EU:n uusi ohjelmakausi ja sen vaatimukset tuovat  yrityksille haastetta, jotka vaativat panostusta  yritysneuvontaan. Yritysneuvonnalla tuetaan  yrityksiä, mikä välillisesti vaikuttaa uusien  investointien ja työpaikkojen syntyyn. | Positiivista palautetta  yrityksiltä ja aktiivista  kehittämistä. | Ohjelmakauden käynnistyminen on ollut hidasta, mutta investointihalukkaita yrityksiä riittää enemmän kuin ehditään neuvomaan. Neuvonta lisääntynyt myös maatalouden tuki- ja rahoitusasioissa. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Uudet yritykset lkm | 11 | 2 | 13 |
| Yritysten omat kehittämishankkeet | 5 | 5 | 6 |

#### 4.4.3.4 Tekniset tukipalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)**  Kunnanhallitus

**Tilivelvollinen** TA23: kunnaninsinööri

TP23: Elinvoimajohtaja 1.1.-31.8.,

Kiinteistöpäällikkö 1.9.-31.12.2023

**Toiminta-ajatus**

Tekniset tukipalvelut on uusi vastuualue, johon sisältyvät:

* kiinteistöpalvelut
* siivouspalvelut
* tiet ja kunnallistekniikka
* reitit, urat ja kodat
* lähettipalvelut
* kotiin vietävät palvelut
* joukkoliikenne

Kiinteistö- ja siivouspalveluilla huolehditaan kunnan omien kiinteistöjen ja vuokratalojen talonmiestehtävistä, siivouksesta ja ylläpidosta sekä yleisten alueiden kunnossapidosta. Kiinteistön hoidolla ja alueiden kunnossapidolla tuetaan kuntalaisten hyvinvointia: hoidetut ja viihtyisät alueet lisäävät turvallisuutta ja houkuttelevat liikkumaan lähiympäristöön sekä luovat paikkoja arjen sosiaalisille kohtaamisille.

Kiinteistönhoitajien vakansseista kaksi kolmesta on ollut täytettynä. Siivouspalvelut on ollut järjestelynä osin kunnan omien laitoshuoltajien ja osin ostopalveluin voimin. Uuden koulun käyttöönotto ja Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymän sekä hyvinvointialueen järjestelyt vaikuttavat myös kiinteistö- ja siivouspalveluiden työjärjestelyihin. Siivouspalvelut on budjetoitu vakanssiluettelon mukaisesti henkilöstökuluina, mutta myös ostopalvelut ovat mahdollisia.

Kunnan kiinteistöomaisuuden kehittämistä ohjaa kiinteistöohjelma ja kiinteistötyöryhmä. Tavoitteena on määritellä kunnan omistamien / hallinnassa olevat toiminnan kannalta tärkeät tilat, luovuttavat ja vuokrattavat tilat, kiinteistöjen kunnostus ja rakennusperinnön hoito.

Teiden ja kunnallistekniikan ylläpito ja kehittäminen, kuten myös reitistöjen ja virkistysalueiden ylläpito hoidetaan osin kunnan omana toimintana ja osin ostopalveluina. Kehittämisessä, esimerkiksi jätehuollon ja reitistöjen osalta, toimitaan yhteistyössä alueen muiden toimijoiden kanssa ja pyritään kattamaan investointeja osin hankerahoituksin.

Tekniset tukipalvelut toimivat tiiviissä yhteistyössä Sykkeen työpajatoiminnan kanssa.

Joukkoliikenteen osalta asiointipalveluliikenne on erityinen kehittämisen kohde. Kehittämistyötä jatketaan Pirssillä kyliin -hankkeen aikana toteutetun tarvekyselyn pohjalta yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Toimiala on uusi kokonaisuus, jonka järjestäytymiseen ja uuden henkilöstön perehtymiseen on varattava aikaa. Henkilöstön osalta ajankohtaiseksi tulee kolmannen kiinteistönhoitajan vakanssin täyttäminen ja puuttuvien laitoshuoltajien toimien täyttö/ostopalvelu.  Sisällöllisesti keskeistä on asumisen kehittämisohjelman ja kiinteistöohjelman toteuttaminen ja seuranta. Käytännössä nämä tarkoittavat uuden kunnantalon suunnittelua, vuokra-asuntojen korjaus- ja uudisrakentamista sekä Pyhän päivähoitoyksikköä.  Teknisten tukipalveluiden talousarviossa on varauduttu yleisen kustannustason nousuun. Etenkin rakentamisen ja polttoaineiden kallistuminen nostaa reitistöjen ja muun infran ylläpitokustannuksia. Talousarviossa on varauduttu myös vakuutusmaksujen nousuun. |
| TP2023 | Vastuualuepäällikön tehtävän täyttäminen on poikennut suunnitellusta tehtävänimikkeen ja aikataulun osalta.  Kaikki kiinteistönhoitajien toimet on täytetty alkuvuonna. Laitoshuoltajien toimet täytettiin syksyllä, jolloin luovuttiin väliaikaisesta ostopalvelujärjestelystä.  Kiinteistösuunnitelman päivitystyö on kesken. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **1 083 185** | **1 510 695** | **1 331 016** | **-179 679** | **88 %** | **23 %** |
| Myyntituotot | 395 494 | 436 040 | 260 574 | -175 466 | 60 % | -34 % |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset | 15 749 | 40 850 | 460 | -40 390 | 1 % | -97 % |
| Muut toimintatuotot | 671 942 | 1 033 805 | 1 069 982 | 36 177 | 103 % | 59 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  | **84 319** | **84 319** |  |  |
| **Toimintakulut** | **-1 511 695** | **-1 681 971** | **-1 351 670** | **330 301** | **80 %** | **-11 %** |
| Henkilöstökulut | -186 839 | -325 385 | -243 775 | 81 610 | 75 % | 30 % |
| Palvelujen ostot | -713 653 | -814 068 | -675 653 | 138 415 | 83 % | -5 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -305 207 | -319 824 | -280 924 | 38 900 | 88 % | -8 % |
| Avustukset | -149 532 | -62 521 | -39 718 | 22 803 | 64 % | -73 % |
| Muut toimintakulut | -156 464 | -160 173 | -111 600 | 48 573 | 70 % | -29 % |
| **Toimintakate** | **-428 510** | **-171 276** | **63 665** | **234 942** | **-37 %** | **-115 %** |

**Palvelusuunnitelma**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vaikuttavuustavoitteet** | **Tavoite** | **Mittari** | **Toteuma** |
| Vuokra-asuinkiinteistöjen ylläpito ja korjaukset ajan tasalle | Kunnan vuokra-asuntojen kehittäminen asumisen kehittämissuunnitelman mukaisesti, ensisijaisesti: - Uusien vuokrarivitalojen suunnittelu - Kirkonkylän vuokra-asuntojen asuntotarpeen kartoitus  Asuinkiinteistöjä ja piha-alueita huolletaan turvallisuuden ja viihtyvyyden lisäämiseksi. | Asuntojen määrän kasvu  Asumisen laadun nousu, asiakaspalaute | Rivitalosuunnitelma on tehty, käyttötarkoitusmuutok-sia tehty 3.  KK asuntotarvekartoitus on tehty  Tähän tavoitteeseen ei ole täysin päästy. |
| Uuden koulu-päiväkodin sujuva käyttöönotto | Henkilöstö ja kuntalaiset oppivat käyttämään uutta kiinteistöä sujuvasti ja taloudellisesti. | Kiinteistön käyttöaste on hyvä ja käyttäjäpalaute myönteistä | toteutunut |
| Työtilat tukevat työterveyttä ja työhyvinvointia | Uuden kunnantalon korjausrakentaminen ja muutto. | Uusi kunnantalo on käytössä (kyllä/ei)  Työhyvinvoinnin parantuminen | Ei. Peruskorjaus- ja muutossuunnitelma on valmistunut, mutta hankinta on jouduttu keskeyttämään ja uudelleen käynnistämään.  Uuden koulun ja päiväkodin myötä työtilat ovat merkittävästi parantuneet osalla henkilöstä. Hallintohenkilöstön työtilatilanteeseen ei olla saatu parannusta. |
| Pyhän päivähoidon yksikön rakennuttaminen | Käynnistetään suunnittelu Pyhän päivähoidon takaamiseksi | Päivähoitoyksik-kö on rakentumassa | suunnitelma ja tontin kunnallistekniikka ovat valmiita |
| Teiden ja kunnallistekniikan kehittäminen | Yksityisteiden tilannekuvan ja kehittämissuunnitelman laatiminen  Asumisen kehittymistä ja kunnan tonttimyyntiä edistävät tie- ja infrahankkeet  Pyhän latuvalojen ja kirkonkylän katuvalojen vaihtaminen led-valoihin.  Pyhän matkailualueen yleissiisteyden parantaminen jätehuoltoa kehittämällä | Suunnitelma on tehty ja kustannukset arvioitu  Lamput vaihdettu soveltuvin osin  Yleissiisteys ja palaute | suunnitelma kesken, yksityistieavustukset otettu käyttöön  Kanervikkokatu 2.vaihe valmis  valmis  toteutunut osin, osin siirtyy 2024 vuodelle |
| Luontoreittien ja virkistyskohteiden kehittäminen ja huolto | Ajantasaistetaan luontoreittien ja virkistyskohteiden kunnostus- ja hoitosuunnitelmat.  Kirkonkylän latujen ja ulkoilupaikkojen huoltoa lisätään.  Valaistun ladun / kuntoradan suunnittelu Kairalaan  Kelkkareittien turvallisuus- ja kuntoselvitys ja toimenpiteet selvitys. Kvalt 15.12.2022 | Kunnostus- ja hoitosuunnitelmat ovat ajan tasalla.  Käyttäjäpalaute koululta ja kuntalaisilta.  Suunnitelma tehty | Kesken,  haettu myös kuntien yhteisiä reittien kehittämishankkeitta.  Latujen huoltoa lisättiin kaudelle 2022-2023.  Rahoitusta haettu Taikelta, kielteinen päätös 6/23. Suunnitelmaa tulee muuttaa.  Kesken. (tot. keväällä -24) |
| Joukkoliikenteen kehittäminen | Osallistutaan yhteistyöhankkeiden kokeiluihin ja pyritään löytämään toimivia malleja etenkin palveluliikenteen osalta. | Suunnitelmia ja kokeiluja on tehty esim. asiointikyydit. | Tätä tavoitetta ei ole ehditty edistämään.  Itä-Lapin Ky:ssä  Virtapailakka-hankkeessa yhteiskäyttöautokokeilu |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Tuotantotavoitteet** | **TP2022** | **TA2023** | **TP2023** |
| Uusien asuntojen määrä | 0 | 8 | 3 |

### 4.4.4 Ympäristöpalvelut

**Sitovuustaso (toimielin)** Valtuusto

**Tilivelvollinen** Kemijärven kaupunginhallitus

**Toiminta-ajatus**

Terveydenhuoltolain (1326/2010) 21 §:ssä kunnalle määritellyt ympäristöterveydenhuollon lakisääteiset tehtävät sekä lääkelain (395/1987) 54 a, b, c, d § mainitut nikotiinivalmisteiden myyntilupia koskevat kunnan tehtävät.

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna** | |
| TA2023 | Pelkosenniemen, Savukosken ja Sallan kunnat ovat siirtäneet kuntien ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun tehtävät Kemijärven kaupungin alaisuudessa toimivalle ympäristölautakunnalle 1.1.2023 alkaen. |
| TP2023 | Ympäristölautakunta on toiminut Kemijärven kaupungin alaisuudessa 1.1.2023 alkaen. Kunnan nimeämä jäsen lautakunnassa on Tero Luoma-aho ja hänen henkilökohtainen varajäsen Kati Nenonen. |

**Taloudelliset tavoitteet** (Toimintakate sitovuustasona valtuustoon nähden)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** |  |  |  |  |  |  |
| Myyntituotot |  |  |  |  |  |  |
| Maksutuotot |  |  |  |  |  |  |
| Tuet ja avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |  |  |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakulut** | **-69 741** | **-64 998** | **-87 326** | **-22 328** | **134 %** | **25 %** |
| Henkilöstökulut |  |  | 250 | 250 |  |  |
| Palvelujen ostot | -68 072 | -64 998 | -87 672 | -22 674 | 135 % | 29 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 668 |  | 97 | 97 |  | -106 % |
| Avustukset |  |  |  |  |  |  |
| Muut toimintakulut |  |  |  |  |  |  |
| **Toimintakate** | **-69 741** | **-64 998** | **-87 326** | **-22 328** | **134 %** | **25 %** |

Kemijärven kaupungin ympäristöterveyslautakunta käsitteli ympäristönsuojelun valvonnan ja työajan käytön toteutumisen 2023 kokouksessaan 12.3.2024.  
Lautakunnan päätöksen mukaisesti Pelkosenniemen kuntaan kohdistunut työaika on ylittänyt merkittävästi arvioidun. Tästä johtuen ympäristöpalveluiden talousarviossa on ylitys.

# 5 Investoinnit

## 5.1 Investointiohjelma

**Pelkosenniemen kunta investoinnit yhteensä**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **Investointiosa** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -2 532 242 € | 62 333 € | -2 469 909 € | -1 174 335 € | 1 295 574 € | 48 % |
| Tulot | 661 121 € | 199 206 € | 860 327 € | 472 014 € | -388 313 € | 55 % |
| Netto | -1 871 121 € | 261 539 € | -1 609 582 € | -702 321 € | 907 260 € | 44 % |

**Pelkosenniemen kunta investoinnit kustannuspaikoittain**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **Kunnanhallituksen investoinnit** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -143 000 € | 0 € | -143 000 € | -112 455 € | 30 545 € | 79 % |
| Tulot | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 % |
| Netto | -143 000 € | 0 € | -143 000 € | -112 455 € | 30 545 € | 79 % |
| **Hyvinvointipalveluiden investoinnit** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -17 242 € | 0 € | -17 242 € | -14 692 € | 2 549 € | 85 % |
| Tulot | 16 121 € | 0 € | 16 121 € | 13 785 € | -2 336 € | 86 % |
| Netto | -1 121 € | 0 € | -1 121 € | -907 € | 213 € | 81 % |
| **Elinvoimapalveluiden investoinnit** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -2 372 000 € | 62 333 € | -2 309 667 € | -1 047 188 € | 1 262 479 € | 45 % |
| Tulot | 645 000 € | 199 206 € | 844 206 € | 458 229 € | -385 977 € | 54 % |
| Netto | -1 727 000 € | 261 539 € | -1 465 461 € | -588 959 € | 876 502 € | 40 % |

**Pelkosenniemen kunta investoinnit ryhmittäin**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **TIETOKONEOHJELMISTOT** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -135 000 € | 0 € | -135 000 € | -91 594 € | 43 406 € | 68 % |
| Netto | -135 000 € | 0 € | -135 000 € | -91 594 € | 43 406 € | 68 % |
| **MAA-JA VESIALUEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -670 000 € | 0 € | -670 000 € | -434 222 € | 235 778 € | 65 % |
| Tulot | 250 000 € | 0 € | 250 000 € | 115 833 € | -134 167 € | 46 % |
| Netto | -420 000 € | 0 € | -420 000 € | -318 389 € | 101 611 € | 76 % |
| **OSAKKEET JA OSUUDET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -23 000 € | 0 € | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |
| Netto | -23 000 € | 0 € | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |
| **KORJAUSRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -670 000 € | -199 206 € | -869 206 € | -382 302 € | 486 904 € | 44 % |
| Tulot | 40 000 € | 199 206 € | 239 206 € | 193 009 € | -46 197 € | 81 % |
| Netto | -630 000 € | 0 € | -630 000 € | -189 293 € | 440 707 € | 30 % |
| **UUDISRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -290 000 € | 261 539 € | -28 461 € | 161 070 € | 189 531 € | -566 % |
| Netto | -290 000 € | 261 539 € | -28 461 € | 161 070 € | 189 531 € | -566 % |
| **MAARAKENTEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -400 000 € | 0 € | -400 000 € | -249 483 € | 150 518 € | 62 % |
| Tulot | 265 000 € | 0 € | 265 000 € | 104 387 € | -160 613 € | 39 % |
| Netto | -135 000 € | 0 € | -135 000 € | -145 096 € | -10 096 € | 107 % |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -344 242 € | 0 € | -344 242 € | -156 944 € | 187 297 € | 46 % |
| Tulot | 106 121 € | 0 € | 106 121 € | 58 785 € | -47 336 € | 55 % |
| Netto | -238 121 € | 0 € | -238 121 € | -98 159 € | 139 962 € | 41 % |

**Kunnanhallituksen investoinnit ryhmittäin**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **TIETOKONEOHJELMISTOT** |  |  |  |  |  |  |
| **Taloushallinnon ulkoistaminen Monetra Oy:lle** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -120 000 € |  | -120 000 € | -91 594 € | 28 406 € | 76 % |
| Netto | -120 000 € |  | -120 000 € | -91 594 € | 28 406 € | 76 % |
| Kuvaus | Pelkosenniemen kunnanhallitus on hyväksynyt Monetra Oy:n kunnan talouspalveluiden tuottajaksi 1.1.2023 (kh 14.06.2022 § 212) | | | | | |
| Perusteluteksti | Talous- ja palkkapalveluiden tuotannon järjestämisessä on kysymys strategisesti, toiminnallisesti ja taloudellisesti merkittävästä muutoksesta, jolla tavoitellaan pitkän aikavälin positiivisia vaikutuksia erityisesti kunnan lakisääteisen taloushallinnon tehtävien hoitamiseksi kustannustehokkaasti henkilöstökuormitusta vähentäen ja tuotannon keskeytymisriski minimoiden. | | | | | |
| **OSAKKEET JA OSUUDET** |  |  |  |  |  |  |
| **Itä-Lapin Energia Oy osakkeet ja osuudet** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -23 000 € |  | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |
| Netto | -23 000 € |  | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **TIETOKONEOHJELMISTOT** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -120 000 € | 0 € | -120 000 € | -91 594 € | 28 406 € | 76 % |
| Netto | -120 000 € | 0 € | -120 000 € | -91 594 € | 28 406 € | 76 % |
| **OSAKKEET JA OSUUDET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -23 000 € | 0 € | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |
| Netto | -23 000 € | 0 € | -23 000 € | -20 861 € | 2 139 € | 91 % |

**Poikkeama:**

Talouspalveluiden ulkoistamisen kokonaisuudesta, konsernitilinpäätös ohjelmiston käyttöönotto ja viimeistely siirtyi vuodelle 2024

**Hyvinvointipalveluiden investoinnit ryhmittäin**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** |  |  |  |  |  |  |
| **Ammuntasimulaattori** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -17 242 € |  | -17 242 € | -14 692 € | 2 549 € | 85 % |
| Tulot | 16 121 € |  | 16 121 € | 13 785 € | -2 336 € | 86 % |
| Netto | -1 121 € |  | -1 121 € | -907 € | 213 € | 81 % |
| Kuvaus | Ammuntasimulaattori Pelkosenniemelle | | | | | |
| Perusteluteksti | Toteutetaan Leader ry:n nuorille kohdentaman toivekyselyn pohjalta yhteistyössä paikallisten metsästysseurojen kanssa. | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -17 242 € | 0 € | -17 242 € | -14 692 € | 2 549 € | 85 % |
| Tulot | 16 121 € | 0 € | 16 121 € | 13 785 € | -2 336 € | 86 % |
| Netto | -1 121 € | 0 € | -1 121 € | -907 € | 213 € | 81 % |

**Elinvoimapalveluiden investoinnit ryhmittäin**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **TIETOKONEOHJELMISTOT** |  |  |  |  |  |  |
| **Sähköinen lupajärjestelmä** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -15 000 € |  | -15 000 € |  | 15 000 € |  |
| Netto | -15 000 € |  | -15 000 € |  | 15 000 € |  |
| **MAA-JA VESIALUEET** |  |  |  |  |  |  |
| **Maankaatopaikka** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -70 000 € |  | -70 000 € |  | 70 000 € |  |
| Tulot | 50 000 € |  | 50 000 € |  | -50 000 € |  |
| Netto | -20 000 € |  | -20 000 € |  | 20 000 € |  |
| Kuvaus | Maankaatopaikan ja kiertotalousalueen suunnittelu ja toteutus | | | | | |
| Perusteluteksti | Rakentamisen ja maankäytön lisääntyessä on syntynyt ongelmia läjitysaluiden puutteesta. Samalla vihreä siirtymä edellyttää aiempaa tarkempaa maa-aineisten ja materiaalisivuvirtojen erottelua ja kierrätystä. Investoinnin tarkoituksena on turvata kestävän rakentamisen edellytykset. Suunnitellaan, miten ja minne maankaatopaikka / paikat olisi mahdollista toteuttaa ja millaista kiertotaloutta maankaatopaikkaan voisi liittyä. Investoinnilla pyritään myös käynnistämään uusia pk-yritysten bio- ja kiertotalouskonsepteja. | | | | | |
| **Kanervikkokadun rakentaminen** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -450 000 € |  | -450 000 € | -330 723 € | 119 277 € | 73 % |
| Tulot | 100 000 € |  | 100 000 € | 55 890 € | -44 110 € | 56 % |
| Netto | -350 000 € |  | -350 000 € | -274 833 € | 75 167 € | 79 % |
| Kuvaus | rakennetaan Kanervikkokadun aloitetut päät loppuun. | | | | | |
| Perusteluteksti | Investointi edistää välillisesti uusien asuntojen saamista. Summa sisältää valaistun ladun siirtämisen, joka tulee kattaa maankäyttökorvauksilla. | | | | | |
| **Pump Track -rata** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -150 000 € |  | -150 000 € |  | 150 000 € |  |
| Tulot | 100 000 € |  | 100 000 € |  | -100 000 € |  |
| Netto | -50 000 € |  | -50 000 € |  | 50 000 € |  |
| Kuvaus | Lasten ja nuorten pump track -ulkoliikuntapaikka Pyhälle. | | | | | |
| Perusteluteksti | Lisää Pyhän alueen sulanmaanajan ulkoliikunta- ja oleskelualuetarjontaa lapsille ja nuorille. Tukee lukumääräisesti kasvavan nuorison sitoutumista alueeseen ja parantaa alueen pito- ja vetovoimaa. Tuo investoinnin takaisin välillisesti. | | | | | |
| **Kanervikkokadun rakentaminen 2021-2022 ensimmäinen vaihe** |  |  |  |  |  |  |
| Menot |  |  |  | -103 498 € | -103 498 € |  |
| Tulot |  |  |  | 59 943 € | 59 943 € |  |
| Netto |  |  |  | -43 555 € | -43 555 € |  |
| **KORJAUSRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |  |  |
| **Pyhäjärven koulun katon uusiminen** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -120 000 € |  | -120 000 € | -78 697 € | 41 303 € | 66 % |
| Tulot | 40 000 € |  | 40 000 € | 3 000 € | -37 000 € | 8 % |
| Netto | -80 000 € |  | -80 000 € | -75 697 € | 4 303 € | 95 % |
| Kuvaus | Pyhäjärven vanhan kyläkoulun ja asuntolan katon korjaus | | | | | |
| Perusteluteksti | Investointi toteuttaa strategista tavoitetta näkyvän elinympäristön hoitamisesta ja kehittämisestä. Kyläkoulu on suojeltu ja rakennukset muodostavat kyläkuvallisesti arvokkaan kokonaisuuden. Kuntoarvion mukaan molempien rakennusten vesikatot on uusittava nopeasti, jotta rakennusten säilymisellä on edellytykset ja niihin voi syntyä uutta, elinvoimaa lisäävää toimintaa. Kunnostamalla rakennuksia voidaan vaalia kylämaisemaa ja lisätä alueen houkuttelevuutta kylämäisenä asuinalueena. Ennen Pyhäjärven koulun kattoinvestoinnin käynnistämistä tehdään koulurakennuksista ja koko Vainion tilasta ennakkovaikutusten arviointi, jossa huomioidaan myös valtuuston aiemmin tekemät linjaukset. | | | | | |
| **Uusi kunnantalo** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -550 000 € |  | -550 000 € | -113 595 € | 436 405 € | 21 % |
| Netto | -550 000 € |  | -550 000 € | -113 595 € | 436 405 € | 21 % |
| Kuvaus | Uuden kunnanviraston muutostyöt | | | | | |
| Perusteluteksti | Välttämätön kunnanviraston ja valtuustosalin toimivien ja terveellisten tilojen saamiseksi. | | | | | |
| **Palvelukoti Onnela** |  |  |  |  |  |  |
| Menot |  | -199 206 € | -199 206 € | -190 009 € | 9 197 € | 95 % |
| Tulot |  | 199 206 € | 199 206 € | 190 009 € | -9 197 € | 95 % |
| Netto |  |  |  |  |  |  |
| **UUDISRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |  |  |
| **Rivitalon suunnittelu** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -70 000 € |  | -70 000 € | -55 849 € | 14 151 € | 80 % |
| Netto | -70 000 € |  | -70 000 € | -55 849 € | 14 151 € | 80 % |
| Kuvaus | Uuden vuokrarivitalon suunnittelu Pyhälle | | | | | |
| Perusteluteksti | Kunnan vuokra-asuntotarjonnan lisääminen. Suunnittelukulut ja rivitalon omistus- ja rahoituspohjan selvittäminen. | | | | | |
| **Pyhän päivähoitoyksikkö** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -220 000 € |  | -220 000 € | -42 644 € | 177 356 € | 19 % |
| Netto | -220 000 € |  | -220 000 € | -42 644 € | 177 356 € | 19 % |
| Kuvaus | Pyhän vakituisen päivähoitoyksikön tarvekartoitus, suunnittelu ja rakentaminen. | | | | | |
| Perusteluteksti | Hanke mahdollistaa asukasmäärän kasvamisen ja etenkin lapsiperheiden asettumisen kuntaan. Hanke lisää näin myös alueen työvoiman saatavuutta. Hyvin suunniteltu ja laadukas päivähoitoyksikkö, jolla on tilaa myös laajentua, on myönteinen vetovoimatekijä koko alueelle. | | | | | |
| **Pelkosenniemen uusi koulu** |  |  |  |  |  |  |
| Menot |  | 261 539 € | 261 539 € | 259 562 € | -1 977 € | 99 % |
| Netto |  | 261 539 € | 261 539 € | 259 562 € | -1 977 € | 99 % |
| **MAARAKENTEET** |  |  |  |  |  |  |
| **Pyhäjärven kevyen liikenteen väylä** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -100 000 € |  | -100 000 € | -100 000 € |  | 100 % |
| Netto | -100 000 € |  | -100 000 € | -100 000 € |  | 100 % |
| Kuvaus | Pyhäntien pyörä- ja jalankulkuväylän suunnittelutyön käynnistäminen. | | | | | |
| Perusteluteksti | Hanke on tarpeellinen vakituisen asumisen kehittämiseksi ja liikenneturvallisuuden parantamiseksi. Tie on Ely-keskuksen, mutta kunta varautuu tukemaan hanketta omarahoitusosuudella. | | | | | |
| **Maastopyöräilyreittejä tunturiin** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -300 000 € |  | -300 000 € | -149 483 € | 150 518 € | 50 % |
| Tulot | 265 000 € |  | 265 000 € | 104 387 € | -160 613 € | 39 % |
| Netto | -35 000 € |  | -35 000 € | -45 096 € | -10 096 € | 129 % |
| Kuvaus | Polkupyöräreitin rakentaminen Pyhätunturin ydinkeskustaan rinteiden alueelle ns. alamäkireitti. Haettu alueen yrittäjien kanssa hankerahoitusta 300 000 €, kunnan nettomaksuosuus 35 000 €, josta osa katetaan kunnan omana työpanoksena | | | | | |
| Perusteluteksti | Alamäkireittien tekemisellä luodaan kesään uusia tuotteita ja vastataan  kysyntään, jota varsinkin kotimaiset matkailijat vaativat. Tämä on noussut suomessa kesän suosituimmaksi lajiksi nyt Koronan myötä. Reittien lisäämisellä saadaan uusia ryhmiä ja yksittäisiä matkailijoita alueelle ja tämä lisää ympärivuotisuutta ja nostaa myös kesän palveluiden käyttöastetta. Tällä on laajat vaikutukset aluetalouteen, se lisää ympärivuotisten työpaikkojen määrää ja nostaa myös yritysten tulosta ja sitä kautta kunnan verotuloja. | | | | | |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** |  |  |  |  |  |  |
| **Koirapuisto** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -20 000 € |  | -20 000 € |  | 20 000 € |  |
| Netto | -20 000 € |  | -20 000 € |  | 20 000 € |  |
| Kuvaus | Koirapuisto Pyhälle ja kirkonkylään | | | | | |
| Perusteluteksti | Valtuuston päätös 15.12.2022 | | | | | |
| **Liikuntapuisto** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -30 000 € |  | -30 000 € |  | 30 000 € |  |
| Tulot | 15 000 € |  | 15 000 € |  | -15 000 € |  |
| Netto | -15 000 € |  | -15 000 € |  | 15 000 € |  |
| Kuvaus | Koulun ja päiväkodin läheisyyteen sijoittuvan alueen kehittäminen kaikenikäisten kuntalaisten liikuntapaikaksi. | | | | | |
| **Katuvalaistuksen uusiminen** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -150 000 € |  | -150 000 € | -15 240 € | 134 760 € | 10 % |
| Tulot | 20 000 € |  | 20 000 € |  | -20 000 € |  |
| Netto | -130 000 € |  | -130 000 € | -15 240 € | 114 760 € | 12 % |
| Kuvaus | Katuvalaistuksen uusiminen Pyhällä ja kirkonkylällä: vanhojen lamppujen vaihto led-lamppuihin ja mahdolliset tolppien vaihdot. | | | | | |
| Perusteluteksti | Pyhällä ja kirkonkylässä on vielä osin vanhoja katuvalaisimia. Led-valaistus kuluttaa vähemmän energiaa. Tavoite uusia valot “valosaasteen” minimoivalla tavalla. | | | | | |
| **Ulko- ja verkkomainonnan kehittäminen** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -35 000 € |  | -35 000 € |  | 35 000 € |  |
| Tulot | 15 000 € |  | 15 000 € |  | -15 000 € |  |
| Netto | -20 000 € |  | -20 000 € |  | 20 000 € |  |
| Kuvaus | Kuntabrändin edistäminen hankkimalla tienvarsikyltitykset pääteiden varteen ja olemalla enemmän mukana Pyhän alueen markkinoinnissa. | | | | | |
| Perusteluteksti | Strategian ydinasioihin kuuluu Pelkosenniemen kunnan vahvuuksista ja mahdollisuuksista viestiminen. Tavoitteena on tuoda kuntaa, kyliä ja kunnan palveluita esiin ulkomainonnalla ja Pyhän sähköisen mainonnan yhteydessä, jolloin voidaan lisätä kunnan vetovoimaa ja tunnettuutta vakituisen asumisen paikkana. | | | | | |
| **Aittakurun katsomo** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -80 000 € |  | -80 000 € | -61 921 € | 18 079 € | 77 % |
| Tulot | 40 000 € |  | 40 000 € | 30 000 € | -10 000 € | 75 % |
| Netto | -40 000 € |  | -40 000 € | -31 921 € | 8 079 € | 80 % |
| Kuvaus | Aittakurun käyttöiän päähän tulleen toisen katsomopuolen uusiminen. | | | | | |
| Perusteluteksti | Katsomon toinen puoli jo uusittu. Aittakuru on alueen vetovoimatekijä, jossa on järjestetty kansallista ja kansainvälistä julkisuutta saaneita konsertteja. Aittakurun edistää Pyhän alueen kesäajan matkailua ja palvelee myös paikallista kulttuuritarjontaa. Investoinnista on laadittava ennakkovaikutusten arviointi (EVA), ennen kuin hankkeeseen ryhdytään. | | | | | |
| **Skeittiramppien korjaus** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -12 000 € |  | -12 000 € | -11 910 € | 90 € | 99 % |
| Netto | -12 000 € |  | -12 000 € | -11 910 € | 90 € | 99 % |
| Kuvaus | Skeittiramppien korjaus tai uudelleen rakennus | | | | | |
| Perusteluteksti | Nuorisovaltuuston toive 12.12.2022 / valtuuston päätös 15.12.2022 | | | | | |
| **Pyhän latuvalaistus** |  |  |  |  |  |  |
| Menot |  |  |  | -53 181 € | -53 181 € |  |
| Tulot |  |  |  | 15 000 € | 15 000 € |  |
| Netto |  |  |  | -38 181 € | -38 181 € |  |
| Kuvaus | Osa katuvalaistuksen uusimista | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TA2023 | TAM 2023 | MTA2023 | TP2023 | Poikkeama € | Toteuma % |
| **TIETOKONEOHJELMISTOT** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -15 000 € | 0 € | -15 000 € | 0 € | 15 000 € | 0 % |
| Netto | -15 000 € | 0 € | -15 000 € | 0 € | 15 000 € | 0 % |
| **MAA-JA VESIALUEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -670 000 € | 0 € | -670 000 € | -434 222 € | 235 778 € | 65 % |
| Tulot | 250 000 € | 0 € | 250 000 € | 115 833 € | -134 167 € | 46 % |
| Netto | -420 000 € | 0 € | -420 000 € | -318 389 € | 101 611 € | 76 % |
| **KORJAUSRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -670 000 € | -199 206 € | -869 206 € | -382 302 € | 486 904 € | 44 % |
| Tulot | 40 000 € | 199 206 € | 239 206 € | 193 009 € | -46 197 € | 81 % |
| Netto | -630 000 € | 0 € | -630 000 € | -189 293 € | 440 707 € | 30 % |
| **UUDISRAKENTAMINEN** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -290 000 € | 261 539 € | -28 461 € | 161 070 € | 189 531 € | -566 % |
| Netto | -290 000 € | 261 539 € | -28 461 € | 161 070 € | 189 531 € | -566 % |
| **MAARAKENTEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -400 000 € | 0 € | -400 000 € | -249 483 € | 150 518 € | 62 % |
| Tulot | 265 000 € | 0 € | 265 000 € | 104 387 € | -160 613 € | 39 % |
| Netto | -135 000 € | 0 € | -135 000 € | -145 096 € | -10 096 € | 107 % |
| **KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET** |  |  |  |  |  |  |
| Menot | -327 000 € | 0 € | -327 000 € | -142 252 € | 184 748 € | 44 % |
| Tulot | 90 000 € | 0 € | 90 000 € | 45 000 € | -45 000 € | 50 % |
| Netto | -237 000 € | 0 € | -237 000 € | -97 252 € | 139 748 € | 41 % |

**Poikkeamat:**

* **Tietokoneohjelmistot**
  + sähköisen rakennusvalvonnan hankinta alitti investointirajan ja on siirretty käyttötalouden kuluksi.
* **Maa- ja vesialueet**
  + Kanervikkokadun II-vaiheen rakentaminen alitti kustannusarvion, I-vaiheen (2022) vesiliittymät on laskutettu vasta 2023.
  + maankaatopaikka ja pump track -radan rakentaminen edellyttävät EU-rahoitusta. EU:n ohjelmakauden ensimmäiset rahoitushaut avautuivat vasta kuluneen vuoden aikana, jolloin investointirahoja näihin kohteisiin on vasta voitu hakea. Molemmista investoinneista on tehty hakemukset.
* **Korjausrakentaminen**
  + Pyhäjärven kattoremontti alitti kustannus- ja tuloarvion
  + Uuden kunnantalon rakennustyö ei käynnistynyt ja suunnittelusta tehtiin useampi kierros
* **Uudisrakentaminen**
  + uuden koulupäiväkodin rakennusaikainen vakuus palautui kunnalle.
  + päivähoitoyksikön osalta rakentaminen ei vielä alkanut
* **Kiinteät rakenteet ja laitteet**
  + koirapuiston ja liikuntapuiston suunnitteluun ei ehditty henkilövajauksista johtuen. Koirapuiston sijoituspaikkaa on selvitetty.
  + ulko- ja verkkomainonnan kehittäminen jäänyt osin henkilöstövajauksen, osin sopivan EU-rahoituksen vuoksi siirtyy vuoteen 2024.
  + Katuvalaistuksen uusiminen on esitetty talousarviovaiheessa yhtenä investointina. Toteumassa on eritelty Pyhä ja kirkonkylä erikseen. Pyhän latuvalaistukseen saatiin valtionavustusta Liikuntapaikkarakentamisen perustamishankkeiden määrärahasta. Yhteensä tulot 15 000 €, menot 68 421 €, netto 53 421 € alittaa kustannusarvion merkittävästi.

# 6 Tilinpäätöslaskelmat

## 6.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tuloslaskelma (Ulkoinen) | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| **Toimintatuotot** | **2 306 924,43 €** | **1 457 914,95 €** | **1 553 113,42 €** | **95 198,47 €** | **107 %** | **-33 %** |
| Myyntituotot | 1 381 417,77 € | 573 556,95 € | 581 005,43 € | 7 448,48 € | 101 % | -58 % |
| Maksutuotot | 362 390,39 € | 67 332,00 € | 112 877,76 € | 45 545,76 € | 168 % | -69 % |
| Tuet ja avustukset | 178 216,58 € | 259 883,00 € | 210 445,18 € | -49 437,82 € | 81 % | 18 % |
| Muut toimintatuotot | 384 899,69 € | 557 143,00 € | 648 785,05 € | 91 642,05 € | 116 % | 69 % |
| **Valmistus omaan käyttöön** |  |  | **84 319,31 €** | **84 319,31 €** |  |  |
| **Toimintakulut** | **-11 089 512,28** | **-5 439 667,12 €** | **-4 926 015,36 €** | **513 651,76 €** | **91 %** | **-56 %** |
| Henkilöstökulut | -3 870 173,73 € | -2 636 308,99 € | -2 516 640,94 € | 119 668,05 € | 95 % | -35 % |
| Palkat ja palkkiot | -3 101 942,24 € | -2 103 905,99 € | -2 069 673,53 € | 34 232,46 € | 98 % | -35 % |
| Henkilösivukulut | -768 231,49 € | -532 583,00 € | -468 411,43 € | 64 171,57 € | 88 % | -41 % |
| ELÄKEKULUT | -700 127,25 € | -459 199,00 € | -413 735,23 € | 45 463,77 € | 90 % | -41 % |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT | -68 104,24 € | -73 384,00 € | -54 676,20 € | 18 707,80 € | 75 % | -40 % |
| Palvelujen ostot | -6 068 037,86 | -1 960 972,13 € | -1 628 095,16 € | 332 876,97 € | 83 % | -73 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -508 407,75 € | -447 478,06 € | -411 154,40 € | 36 323,66 € | 92 % | -19 % |
| Avustukset | -462 198,50 € | -221 520,00 € | -184 697,27 € | 36 822,73 € | 83 % | -60 % |
| Muut toimintakulut | -180 694,44 € | -173 387,94 € | -185 427,59 € | -12 039,65 € | 107 % | 3 % |
| **Toimintakate** | **-8 782 587,85** | **-3 981 752,17 €** | **-3 288 582,63 €** | **693 169,54 €** | **83 %** | **-63 %** |
| **Verotulot** | **5 872 865,44 €** | **4 130 000,00 €** | **4 167 317,44 €** | **37 317,44 €** | **101 %** | **-29 %** |
| **Valtionosuudet** | **5 178 528,00 €** | **190 951,00 €** | **172 985,00 €** | **-17 966,00 €** | **91 %** | **-97 %** |
| **Rahoitustuotot- ja kulut** | **16 383,91 €** | **-153 152,00 €** | **-105 164,56 €** | **47 987,44 €** | **69 %** | **-742 %** |
| Korkotuotot | 21 685,41 € |  | 19 831,15 € | 19 831,15 € |  | -9 % |
| Muut rahoitustuotot | 149 088,89 € |  | 6 524,43 € | 6 524,43 € |  | -96 % |
| Korkokulut | -153 058,32 € | -153 152,00 € | -130 941,37 € | 22 210,63 € | 85 % | -14 % |
| Muut rahoituskulut | -1 332,07 € |  | -578,77 € | -578,77 € |  | -57 % |
| **Vuosikate** | **2 285 189,50 €** | **186 046,83 €** | **946 555,25 €** | **760 508,42 €** | **509 %** | **-59 %** |
| **Poistot ja arvonalentumiset** | **-303 921,32 €** | **-499 999,91 €** | **-528 368,39 €** | **-28 368,48 €** | **106 %** | **74 %** |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -303 921,32 € | -499 999,91 € | -528 368,39 € | -28 368,48 € | 106 % | 74 % |
| **Tilikauden tulos** | **1 981 268,18 €** | **-313 953,08 €** | **418 186,86 €** | **732 139,94 €** | **-133 %** | **-79 %** |
| **Varausten lis(-) tai väh(+)** |  | **7 296,00 €** |  | **-7 296,00 €** |  |  |
| **Tilikauden ylijäämä (alijäämä)** | **1 981 268,18 €** | **-306 657,08 €** | **418 186,86 €** | **724 843,94 €** | **-136 %** | **-79 %** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **TP 2022** | **MTA 2023** | **TP 2023** |
| **Kertynyt yli-/alijäämä 31.12.** | **5 573 703,89** | **5 267 046,81** | **5 991 890,75** |
| **TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT** |  |  |  |
| **Toimintatuotot/Toimintakulut, %** | **20,8** | **26,8** | **31,5** |
| **Vuosikate/Poistot, %** | **751,9** | **37,2** | **179,1** |
| **Vuosikate, euroa/asukas** | **2 413,10** | **197,9** | **1 039** |
| **Asukasmäärä** | **947** | **940** | **911** |

**Verotulot**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| Verotulot | 5 872 865 | 4 130 000 | 4 167 317 | 37 317 | 101 % | -29 % |
| Kunnan tulovero | 3 231 533 | 1 710 000 | 1 729 160 | 19 160 | 101 % | -46 % |
| Kiinteistövero | 1 993 333 | 2 140 000 | 2 155 648 | 15 648 | 101 % | 8 % |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 647 999 | 280 000 | 282 509 | 2 509 | 101 % | -56 % |

**Valtionosuudet**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | TP  2022 | MTA  2023 | TP  2023 | TP/TA €  2023 | TP/TA %  2023 | TP %  22/23 |
| Valtionosuudet | 5 178 528 | 190 951 | 172 985 | -17 966 | 91 % | -97 % |
| Kunnan peruspalv. valtionosuus | 4 104 809 | 195 809 | 201 971 | 6 162 | 103 % | -95 % |
| Verotulojen tasaus | 586 751 | -3 780 | -3 773 | 7 | 100 % | -101 % |
| Opetus- ja kultt. muut valtion | -156 104 | -196 037 | -217 172 | -21 135 | 111 % | 39 % |
| Verotulomen.kompensaatio | 643 072 | 194 959 | 191 959 | -3 000 | 98 % | -70 % |

## 6.2 Rahoituslaskelma

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RAHOITUSLASKELMA** | **TP 2022** | **MTA 2023** | **TP 2023** |
| **Toiminnan rahavirta** |  |  |  |
| Vuosikate | 2 285 189,50 | 186 047 | 946 555,25 |
| Satunnaiset erät | 0 |  |  |
| Tulorahoituksen korjauserät | -23 800,26 | -7 296 | -120 235,24 |
|  | **2261389,24** | **178 750,58** | **826 320,01** |
| **Investointien rahavirta** |  |  |  |
| Investointimenot | -3 325 900,60 | -2 469 909 | -1179624,5 |
| Rahoitusosuudet investointeihin | 20 668,10 | 860 327 | 442 013,67 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 22 000 |  | 295 000 |
|  | **-3283232,5** | **-1609582** | **-442 610,83** |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta** | **-1021843,26** | **-1430831,42** | **383 709,18** |
|  |  |  |  |
| **Rahoituksen rahavirta** |  |  |  |
| **Antolainauksen muutokset** |  |  |  |
| Antolainasaamisten lisäys | 0 | 0 | 0 |
| Antolainasaamisten vähennys | 96 009,36 | 97 099 | 315 577,36 |
|  | **96 009,36** | **97 099** | **315 577,36** |
| **Lainakannan muutokset** |  |  |  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 1 500 000 | 800 000 | 800 000 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -524 984 | -551 000 | -328 734 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos |  |  | -160 000 |
|  | **975 016** | **249 000** | **311 266** |
| Oman pääoman muutokset |  |  |  |
| **Muut maksuvalmiuden muutokset** |  |  |  |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | 33 855,91 |  | -54 977,50 |
| Saamisten muutos | -546 302,69 |  | 685 479,36 |
| Korottomien velkojen muutos | 312 687,29 |  | -785 740,26 |
| **RAHOITUKSEN RAHAVIRTA** | **871 265,87** | **346 099** | **471 604,96** |
|  |  |  |  |
| **RAHAVAROJEN MUUTOS** | **-150 577,39** | **-1 084 732,42** | **855 314,14** |
|  |  |  |  |
| **Rahavarojen muutos** | **-150 577,39** | **0** | **855 314,14** |
|  |  |  |  |
| Rahavarat 31.12. | 979 346,95 |  | 1 834 661,09 |
| Rahavarat 1. 1. | 1 129 924,34 |  | 979 346,95 |
|  |  |  |  |
| **RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT** | **TP 2022** | **MTA 2023** | **TP 2023** |
| **Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €** | **-4 682 640** |  | **-4 419 757** |
| **Investointien tulorahoitus %:** | **69,14** |  | **128,33** |
| 100 x Vuosikate/(Investointimenot-Rahoitusosuudet) |  |  |  |
| **Lainanhoitokate:** | **3,68** |  | **1,74** |
| (Vuosikate+korkokulut) /(Korkokulut+lainanlyhennykset) |  |  |  |
| **Kassan riittävyys (pv)** | **24** |  | **100** |
| 365 pv x Kassavarat /Kassastamaksut |  |  |  |

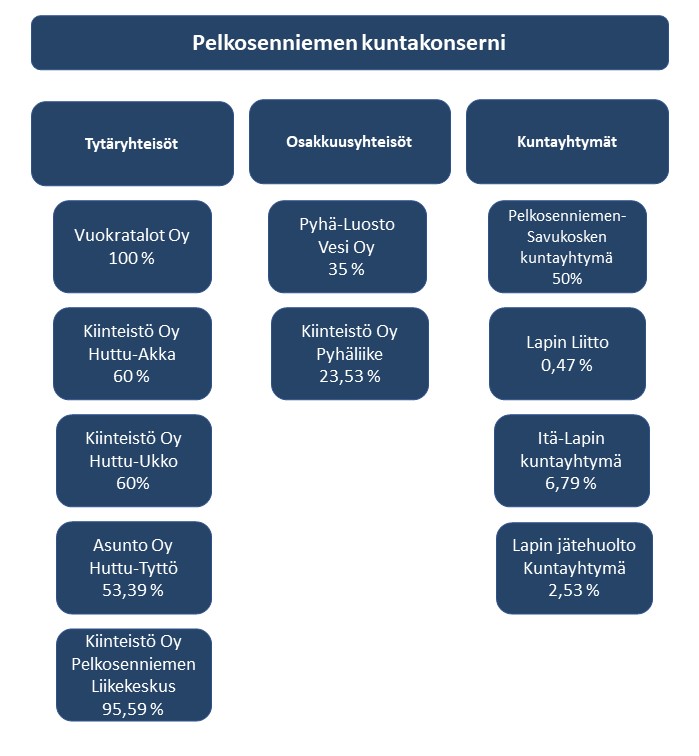
## 6.3 Tase

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VASTAAVAA 31.12.** | **2023** | **2022** |
| **A PYSYVÄT VASTAAVAT** | **15 858 628,09** | **16 369 202,24** |
| **I Aineettomat hyödykkeet** | **55 267** | **52 411,96** |
| 1 Aineettomat oikeudet | 55 267 | 52 411,96 |
| 3 Muut pitkävaikutteiset menot | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **II Aineelliset hyödykkeet** | **11 651 245,39** | **11 675 998,52** |
| 1 Maa- ja vesialueet | 941 381,55 | 981 665,55 |
| 2 Rakennukset | 7 771 504,05 | 2 141 609,76 |
| 3 Kiinteät rakenteet ja laitteet | 2 098 931,11 | 1 813 493,57 |
| 4 Koneet ja kalusto | 350 537,49 | 12 529,55 |
| 6 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 488 891,19 | 6 726 700,09 |
|  |  |  |
| **III Sijoitukset** | **4 277 345,23** | **4 640 791,76** |
| 1 Osakkeet ja osuudet | 2 216 553,25 | 2 264 422,42 |
| 3 Muut lainasaamiset | 1 903 302,35 | 2 218 879,71 |
| 4 Muut saamiset | 157 489,63 | 157 489,63 |
|  |  |  |
| **B TOIMEKSIANTOJEN VARAT** | **26 039,94** | **231 012,97** |
| 2 Lahjoitusrahastojen varat | 26 039,94 | 231 012,97 |
|  |  |  |
| **C VAIHTUVAT VASTAAVAT** | **2 539 329,46** | **2 433 859,43** |
|  |  |  |
| **II Saamiset** | **704 668,37** | **1 454 512,48** |
| **Pitkäaikaiset saamiset** | **0** | **0** |
| 3 Muut saamiset | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **Lyhytaikaiset saamiset** | **704 668,37** | **1 454 512,48** |
| 1 Myyntisaamiset | 171 837,49 | 110 088,84 |
| 2 Lainasaamiset | 88 000 | 88 000 |
| 3 Muut saamiset | 126 064,97 | 310 726,85 |
| 4 Siirtosaamiset | 318 765,91 | 945 696,79 |
|  |  |  |
| **IV Rahat ja pankkisaamiset** | **1 834 661,09** | **979 346,95** |
|  |  |  |
| **VASTAAVAA YHTEENSÄ** | **18 549 227,02** | **19 034 074,64** |
| **TASEEN TUNNUSLUVUT** |  |  |
| Omavaraisuusaste, % | 56,54 | 52,49 |
| Suhteellinen velkaantuneisuus-% | 135,61 | 64,36 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 € | 5 992 | 5 574 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas | 6 577 | 5 886 |
| Lainakanta 31.12., 1000 € | 7 178 | 6 931 |
| Lainakanta 31.12, €/as | 7 879 | 7 319 |
| Lainat ja vastuut 31.12 | 7 228 | 7 051 |
| Lainat ja vastuut €/asukas | 7 934 | 7 446 |
| Lainasaamiset 31.12.,1000 € | 1 903 | 2 219 |
| Asukasmäärä | 911 | 947 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VASTATTAVAA 31.12** | **2023** | **2022** |
| **A OMA PÄÄOMA** | **10 443 812,15** | **9 981 819,51** |
| I Peruspääoma | 4 451 921,40 | 4 378 115,62 |
| V Edellisten tilikausien yli/alijäämä | 5 573 703,89 | 3 622 435,71 |
| VI Tilikauden yli-/alijäämä | 418 186,86 | 1 981 268,18 |
|  |  |  |
| **B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET** |  |  |
| 1 Poistoero | 0 | 0 |
| 2 Vapaaehtoiset varaukset | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **C PAKOLLISET VARAUKSET** | **145 779,28** | **145 779,28** |
| 2 Muut pakolliset varaukset | 145 779,28 | 145 779,28 |
|  |  |  |
| **D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT** | **30 461,39** | **290 411,92** |
| 1 Valtion toimeksiannot | 0 | 55 368,35 |
| 2 Lahjoitusrahastojen pääomat | 30 461,39 | 233 698,33 |
| 3 Muut toimeksiantojen pääomat | 0 | 1 345,24 |
|  |  |  |
| **E VIERAS PÄÄOMA** | **7 929 174,20** | **8 616 063,93** |
| **I Pitkäaikainen** | **6 717 127** | **6 444 757** |
| Pitkäaikainen korollinen | 6 717 127 | 6 444 757 |
| 2 Lainat rahoituslaitoksilta | 6 717 127 | 6 444 757 |
| 3 Lainat julkisyhteisöiltä | 0 | 0 |
| Pitkäaikainen koroton | 0 | 0 |
| 5 Saadut ennakot | 0 | 0 |
| 6 Ostovelat | 0 | 0 |
| 7 Muut velat/Liittymismaksut | 0 | 0 |
| **II Lyhytaikainen** | **1 212 047,20** | **2 171 306,93** |
| Lyhytaikainen korollinen | 460 765,25 | 486 234 |
| 2 Lainat rahoituslaitoksilta | 0 | 486 234 |
| 3 Lainat julkisyhteisöiltä | 0 | 0 |
| 4 Lainat muilta luotonantajilta | 460 765,25 |  |
|  |  |  |
| Lyhytaikainen koroton | 751 281,95 | 1 685 072,93 |
| 5 Saadut ennakot | 77 184,48 | 17 994,01 |
| 6 Ostovelat | 256 917,33 | 851 150,08 |
| 7 Muut velat | 42 431,75 | 72 076,27 |
| 8 Siirtovelat | 374 748,39 | 743 852,57 |
|  |  |  |
| **VASTATTAVAA YHTEENSÄ** | **18 549 227,02** | **19 034 074,64** |
|  |  |  |
| **Pelkosenniemen kunnan lainat** | **2023** | **2022** |
| Pitkäaikainen korollinen pääoma | 6 717 127 | 6 444 757 |
| Lyhytaikainen korollinen pääoma | 460 765,25 | 486 234 |
| **Lainakanta 31.12.** | **7 177 892,25** | **6 930 991** |
|  |  |  |
| **Muutos** | **246 901,25** | **975 016** |
|  |  |  |
| Lainakanta 31.12., 1000 € | 7 178 | 6 931 |
| Lainakanta 31.12, €/as | 7 879 | 7 319 |

# 7 Kuntakonserni

## 7.1 Konsernirakenne



Kuntakonsernin muutokset edelliseen vuoteen verrattuna:

* Lapin sairaanhoitopiiri ky ja kolpeneen palvelukeskus ky lakkautettu hyvinvointialueelle siirtymisen yhteydessä.
* Kiinteistö Oy Pelkosenniemen liikekeskuksen osakkeet nro 1657-2050 hankittu (kvalt 15.12.2022 § 106)

## 7.2 Konsernin toiminta ja talous

### 7.2.1 Tytäryhteisöt

#### 7.2.1.1 Pelkosenniemen Vuokratalot Oy

|  |  |
| --- | --- |
| **Yhtiön nimi** | Pelkosenniemen Vuokratalot Oy |
| **Toimitusjohtaja** | Asta Ovaska |
| **Toiminta-ajatus** | Tarjota kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja kuntalaisille ja muualta tuleville viihtyisässä asuinympäristössä. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset 2023** | |
| **TA 2023** | Käyttöaste tulee nousemaan huomattavasti edellisestä vuodesta , kun huoneistoja on korjattu asuinkelpoisiksi v. 2022 aikana ja Kurkihyppyläntie 14 on saatu purettua. Vanhustenkotiyhdistyksen talon peruskorjaus vanhuksille. |
| **TP 2023** | Tilikauden käyttöaste oli 86% (77% v. 2022). Tilikauden aikana hankittiin Pelkosenniemen Vanhustenkotiyhdistys RY:n rivitalorakennus Kurkihyppyläntie 12 (7 huoneistoa, 262,55 asm2) ARA:n hyväksymällä 6000 euron kauppahinnalla, hallinta- ja omistusoikeus alkoi 1.5.2023. Vanhustenkotiyhdistys - rakennuksen peruskorjausta ei toteutettu v. 2023 aikana. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Taloussuunnitelma 2023** | | | | |
|  | **TP 2021** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** |
| **Liikevaihto €** | 353441 | 362071 | 381939 | 369895 |
| **Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja) €** | -74301 | -7612,45 | 55920 | -9487,33 |
| **Omavaraisuusaste %** | 28% | 32% |  | 34% |
| **Velkaantuneisuus %** | 101% | 163% |  | 153% |
| **Nettoinvestoinnit €** | -161442 | -4911 | 113209 | -12628 |
| **Henkilöstömäärä kpl** | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toiminnalliset tavoitteet 2023** | | | | |
| **Strateginen päämäärä** | **Tavoitteet** | **Mittari** | **Keinot** | **TP 2023** |
| Käyttöasteen nostaminen | Nostaa käyttöaste yli 90 %:iin | Käyttöaste | tyhjien asuntojen kunnostus, markkinointi | Remontoitiin 1 huoneisto kokonaan,  tilikauden käyttöaste oli 86%. |
| Rakennusten elinkaaren ylläpitäminen kannattavasti | Vuosikorjaukset talousarvion puitteissa, peruskorjausten huolellinen suunnittelu. | korjausten toteutuminen, | suunnittelu, PTS, | korjausbudjetti ylittyi 32000 eur, josta kirkkotie 6 C3:n osuus oli 22721,48 eur ja Kurkihyppyläntie 12 (vanhustenkotiyhdistysrakennus) korjauksiin käytettiin 16830 eur. |

#### 7.2.1.2 Asunto Oy Pelkosenniemen Huttu-Tyttö

|  |  |
| --- | --- |
| **Yhtiön nimi** | Asunto Oy Pelkosenniemen Huttu-Tyttö |
| **Toimitusjohtaja** | Mikko Kontio/Isännöinti Kerkelä Oy |
| **Toiminta-ajatus** | Tarjota kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja kuntalaisille ja muualta tuleville viihtyisässä asuinympäristössä |

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset 2023** | |
| **TA 2023** | Ei tiedossa |
| **TP 2023** | Ei olennaisia muutoksia |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tilinpäätös 2023** | | | | |
|  | **TP 2021** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** |
| **Liikevaihto €** | 30243,35 | 30009,90 | 30802 | 30627,35 |
| **Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja) €** | 1751,69 | 46,79 | 71 | 45,04 |
| **Omavaraisuusaste %** | 59,76 | 61,33 | 62,98 | 62,98 |
| **Velkaantuneisuus %** | 64,14 |  | 55,59 | 53,99 |
| **Nettoinvestoinnit €** | 0 |  | 0 | 0 |
| **Henkilöstömäärä kpl** | - |  | - | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toiminnalliset tavoitteet 2023- 2025** | | | | |
| **Strateginen päämäärä** | **Tavoitteet** | **Mittari** | **Keinot** | **TP 2023** |
| Saada kaikki asunnot vuokrattua | Käyttöasteen nostaminen | Käyttöaste | Markkinointi | Käyttöaste 100% |
| Pidentää rakennuksen elinkaarta kannattavasti | Tehdään vuosikorjaukset talousarvion puitteissa | Korjausten toteutuminen | Suunnittelu, PTS | Korjauksiin budjetoitiin 1500 euroa, kuluja kertyi 1288,72 euroa |
| Hyvä asuminen | Tarjota asumiselle viihtyisät ja turvalliset puitteet | Asiakastyytyväisyys | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa |

#### 7.2.1.3 Kiinteistö Oy Huttu-Akka

|  |  |
| --- | --- |
| **Yhtiön nimi** | Kiintestö Oy Huttu-Akka |
| **Toimitusjohtaja** | Mikko Kontio/Isännöinti Kerkelä Oy |
| **Toiminta-ajatus** | Tarjota kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja kuntalaisille ja muualta tleville viihtyisässä asuinympäristössä |

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset 2023** | |
| **TA 2023** | Vesikatteen kunnostus |
| **TP 2023** | B-talon vesikatteen pinta uusittu. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tilinpäätös 2023** | | | | |
|  | **TP 2021** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** |
| **Liikevaihto  €** | 42250,76 | 46240,32 | 36000 | 46240,32 |
| **Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja)  €** | 21048,77 | 14185,82 | 9818 | 1503,00 |
| **Omavaraisuusaste  %** | 69,43 |  | 84 | 30,93 |
| **Velkaantuneisuus  %** | 41,82 |  | -22 | 62,71 |
| **Nettoinvestoinnit  €** | 0 | 0 | 20000 | 19936,88 |
| **Henkilöstömäärä  kpl** | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toiminnalliset tavoitteet 2023** | | | | |
| **Strateginen päämäärä** | **Tavoitteet** | **Mittari** | **Keinot** | **TP 2023** |
| Saada kaikki asunnot vuokrattua | Käyttöasteen nostaminen | Käyttöaste | Markkinointi | Käyttöaste 100% |
| Pidentää rakennuksen elinkaarta kannattavasti | Tehdään vuosikorjaukset talousarvion puitteissa | Korjausten toteutuminen | Suunnittelu, PTS | Korjausbudjetti ylittyi 1055,46 eurolla. |
| Hyvä asuminen | Tarjota asumiselle viihtyisät ja turvalliset puitteet | Asiakastyytyväisyys | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa |

#### 7.2.1.4 Kiinteistö Oy Huttu-Ukko

|  |  |
| --- | --- |
| **Yhtiön nimi** | Kiintestö Oy Huttu-Ukko |
| **Toimitusjohtaja** | Mikko Kontio/Isännöinti Kerkelä Oy |
| **Toiminta-ajatus** | Tarjota kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja kuntalaisille ja muualta tuleville viihtyisässä asuinympäristössä |

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset 2023** | |
| **TA 2023** | Rakennusten purku- ja uudisrakennushanke. TA 2023 varaus hankkeesta |
| **TP 2023** | Rakennuksen purku- ja uudishanketta ei ole jatkettu toistaiseksi. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tilinpäätös 2023** | | | | |
|  | **TP 2021** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** |
| **Liikevaihto €** | 36869,28 | 39581 | 40451 | 39319,28 |
| **Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja) €** | 17481,55 | 17688,68 | 11317 | 15451,10 |
| **Omavaraisuusaste %** | 87,55 | - | 50 | 21,9 |
| **Velkaantuneisuus %** | -34,08 | - | 50 | -3,17 |
| **Nettoinvestoinnit €** | - | - | 500000 | 0 |
| **Henkilöstömäärä kpl** | - | - | - | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toiminnalliset tavoitteet 2023** | | | | |
| **Strateginen päämäärä** | **Tavoitteet** | **Mittari** | **Keinot** | **TP 2023** |
| Saada kaikki asunnot vuokrattua | Käyttöasteen pitäminen | Käyttöaste | Markkinointi | Käyttöaste 100% |
| Pidentää rakennuksen elinkaarta kannattavasti | Tehdään vuosikorjaukset talousarvion puitteissa | Korjausten toteutuminen | Suunnittelu, PTS | Korjausbudjetti ylittyi 2740,81 eurolla. |
| Hyvä asuminen | Tarjota asumiselle viihtyisät ja turvalliset puitteet | Asiakastyytyväisyys | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa |

#### 7.2.1.5 Kiinteistö Oy Pelkosenniemen Liikekeskus

|  |  |
| --- | --- |
| **Yhtiön nimi** | Kiinteistö Oy Pelkosenniemen Liikekeskus |
| **Toimitusjohtaja** | Mikko Kontio/Isännöinti Kerkelä Oy |
| **Toiminta-ajatus** | Yhtiö omistaa ja hallitsee Pelkosenniemellä sijaitsevaa liikekiinteistöä |

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset 2023** | |
| **TA 2023** | Peruskorjaus. |
| **TP 2023** | Peruskorjaushankkeen suunnitelmat valmistuivat, rakentaminen siirtyy vuodelle 2024 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tilinpäätös 2023** | | | | |
|  | **TP 2021** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** |
| **Liikevaihto  €** | 65604,78 | 70030,57 | 65397 | 63106,68 |
| **Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja)  €** | -12195,89 | 5181,49 | 2930 | 7148,77 |
| **Omavaraisuusaste  %** | 94,72 |  | 50 | 97,71 |
| **Velkaantuneisuus  %** | -1,33 |  | 199 | -6,62 |
| **Nettoinvestoinnit  €** | 0 |  | 600000 | 0 |
| **Henkilöstömäärä  kpl** | - | - | - | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toiminnalliset tavoitteet 2023** | | | | |
| **Strateginen päämäärä** | **Tavoitteet** | **Mittari** | **Keinot** | **TP 2023** |
| Kiinteistön arvon säilyttäminen | Tehdä kiinteistön omistamisesta taloudellisesti järkevää | Vastikkeen suuruus, korjausvelka | Suunnitelmallisuus remonteissa | Vastikkeet 7,05€ ja 3,53€/m2/kk. Kiinteistön peruskorjaus 2024 |
| Pidentää rakennuksen elinkaarta kannattavasti | Tehdään vuosikorjaukset talousarvion puitteissa | Korjausten toteutuminen | Suunnittelu, PTS | Korjausbudjetti 8000 euroa. Korjauksia tilikaudella 1588,92 euroa. |
| Käyttäjien tarpeet | Tarjota tilojen omistajille tarkoituksenmukaiset puitteet toiminnan harjoittamiseen ja asiakkaiden palvelemiseen | Omistaja /asiakastyytyväisyys | Hyvä yhteistyö sidosryhmien kanssa | Väistötilat ja muut liiketilat palvelivat |

### 7.2.2 Yhteistyöyhteisöt

#### 7.2.2.1 Pyhä Luosto Vesi Oy

|  |  |
| --- | --- |
| **Yhtiön nimi** | Pyhä-Luosto Vesi Oy |
| **Toimitusjohtaja** | Petri Alanne |
| **Toiminta-ajatus** | Talousveden otto, jakelu ja keräily, jäteveden puhdistus sekä latuhuolto Pyhä-Luosto matkailualueella |

|  |  |
| --- | --- |
| **Olennaiset muutokset 2023** | |
| **TA 2023** | Kaavalaajennukset tarpeen mukaan |
| **TP 2023** | Verkostolaajennuksia ja pumppaamoiden saneerauksia suoritettu |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Taloussuunnitelma 2023** | | | | |
|  | **TP 2021** | **TP 2022** | **TA 2023** | **TP 2023** |
| **Liikevaihto luvut 1000 €** | 1188 | 1426 | 1920 | 1628 |
| **Tilikauden voitto/tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja) luvut 1000 €** | 14 | 249 | 650 | 167 |
| **Omavaraisuusaste %** | 18,60 | 21,75 | 25,0 | 23,7 |
| **Velkaantuneisuus %** | 191 | 185 | 180 | 158 |
| **Nettoinvestoinnit luvut 1000 €** | 45 | 153 | 100 | 470 |
| **Henkilöstömäärä kpl** | 4 | 4 | 5 | 5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toiminnalliset tavoitteet 2023** | | | | |
| **Strateginen päämäärä** | **Tavoitteet** | **Mittari** | **Keinot** | **TP 2023** |
| Laadukkaat tuotteet | Talousvesiasetuksen ja lupien mukainen toiminta | Viranomaisnäytteiden toteutuma | Tarkkailuohjelmat | Toteutunut |
| Tasapainoinen talous | Kannattava toiminta | Positiivinen tulos | Suunnitelmallinen talouden hoito | Toteutunut |
| Matkailualueen reitti- ja latuhuolto | Reitti- ja latuhuollon kehittäminen sidosryhmien kanssa | Palaute | Yhteistyöpalaverit | Toteutunut |

### 7.2.3 Kuntayhtymät

#### 7.2.3.1 Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymä

Pelkosenniemen-Savukosken kuntayhtymän talous keskeisten tuloslaskelman erien näkökulmasta:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Toimintatuotot | 402 894,70 | 5 210 593,75 |
| Toimintakulut | -249 631,60 | -5 060 642,84 |
| **Toimintakate** | **156 263,10** | **149 950,91** |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -16 840,46 | -3 955,85 |
| **Vuosikate** | **139 422,64** | **145 995,06** |
| Poistot ja arvonalentumiset | -109 871,08 | -145 995,06 |
| **Tilikauden tulos** | **29 551,56** | **0** |

Tilikaudet 2023 ja 2022 eivät ole vertailukelpoisia.

## 7.3 Selonteko konserninvalvonnan järjestämisestä

Pelkosenniemen konserniohje on päivitetty 15.12.2022 § 104. Konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti. Ohjetta noudatetaan soveltuvin osin myös osakkuusyhteisöjen ja kuntayhtymien omistajaohjauksessa. Konserniohjeella pyritään yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kunnan yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen.

Konserniohje pohjautuu kirjanpitolakiin ja kuntalakiin. Kuntakonserni määritellään kirjanpitolain mukaisesti. Kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt, joihin kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräysvalta. Konserniohje koskee kuntaa ja sen tytäryhteisöjä. Kunnan osakkuusyhteisöissä on sovittava menettelytavoista, joilla varmistetaan mm. raportointi omistajakunnille.

Kuntalain 47 §:n mukaan konserniohjeessa annetaan tarpeelliset määräykset ainakin:

1) kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta;

2) konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä;

3) tiedottamisesta ja kunnan luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaamisesta;

4) velvollisuudesta hankkia kunnan kanta asiaan ennen päätöksentekoa;

5) konsernin sisäisistä palveluista;

6) kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä;

7) kunnan tytäryhteisöjen hyvästä hallinto- ja johtamistavasta.

Kuntaliiton suosituksen mukaisesti on ennen konserniohjeen käsittelyä ja hyväksymistä yhtiökokouksessa ja yhteisön hallituksessa selvitetty, ettei konserniohje ole ristiriidassa yhteisöä koskevan pakottavan lainsäädännön tai voimassa olevien yhteisön sääntöjen tai yhtiöjärjestyksen kanssa.

Seuraavien yhtiöiden hallituksia on kuultu konserniohjeen valmistelussa, ja valtuuston vahvistettua konserniohjeen (15.12.2022) on ohje yhtiökokouksissa vuonna 2023:

- As Oy Pelkosenniemen Huttu-Tyttö

- Kiinteistö Oy Huttu-Akka

- Kiinteistö Oy Huttu-Ukko

- Pelkosenniemen Vuokratalot Oy

- Kiinteistö Oy Pelkosenniemen liikekeskus

Konsernivalvontaa toteutetaan edelleen siten, että kunta on nimennyt edustajansa tytäryhtiöiden, osakkuusyhtiöiden ja muiden -yhteisöjen hallituksiin ja muihin toimielimiin. Edustajien roolia ja tehtäviä on tarkennettu päivitetyssä konserniohjeessa.

Pelkosenniemen-Savukosken kuntayhtymän osalta konsernivalvontaa on toteutettu pääasiassa siten, että talousarvio ja tilinpäätös hyväksytään kunnanvaltuustossa. Kunnanjohtajalla on puhe- ja läsnäolo-oikeus yhtymähallituksen kokouksissa.

Vuodesta 2020 alkaen on konsernivalvontaa pyritty tehostamaan esimerkiksi lähettämällä kunnan konserniyhtiöille ja -yhteisöille tietopyyntö kunnan talousarviota varten. Vastaava pyyntö lähetettiin vuoden 2023 tilinpäätöstä varten. Siinä pyydettiin esittämään arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (Kuntalaki § 115). Tiedot esitetään tiivistetysti osana kunnan tilinpäätöstä.

# 8. Kuntakonsernin tilinpäätöslaskelmat

## 8.1 Kuntakonsernin tuloslaskelma

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KONSERNITULOSLASKELMA | **2 023** | **2 022** |
|  |  |  |
| **Toimintatuotot** | **2 476 506,88** | **7 052 269,69** |
| **Toimintakulut** | **-5 570 762,31** | **-15 512 785,89** |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta) | 56 414,12 | 48 075,41 |
| **TOIMINTAKATE** | **-3 037 841,31** | **-8 412 440,79** |
|  |  |  |
| **Verotulot** | **4 147 427,75** | **5 872 865,44** |
| **Valtionosuudet** | **172 985,00** | **5 178 528,00** |
|  |  |  |
| Rahoitustuotot ja -kulut |  |  |
| **Korkotuotot** | **20 991,28** | **22 490,33** |
| **Muut rahoitustuotot** | **30 145,24** | **173 592,20** |
| **Korkokulut** | **-157 648,80** | **-168 142,04** |
| **Muut rahoituskulut** | **-3 874,26** | **-5 531,77** |
| **Rahoitustuotot ja -kulut** | **-110 386,53** | **22 408,73** |
| **VUOSIKATE** | **1 172 184,91** | **2 661 361,38** |
|  |  |  |
| Poistot ja arvonalentumiset |  |  |
| **Suunnitelman mukaiset poistot** | **-682 022,44** | **-642 443,57** |
| **Omistuksen eliminointierot** |  |  |
| **Arvonalentumiset** |  | **-396,57** |
| **Poistot ja arvonalentumiset** | **-682 022,44** | **-642 840,14** |
|  |  |  |
| **Satunnaiset erät** | **-5,16** | **0,00** |
| **TILIKAUDEN TULOS** | **490 157,31** | **2 018 521,24** |
|  |  |  |
| **Tilinpäätössiirrot** | **-2 063,00** | **356,60** |
| **Tilikauden verot** | **-1 190,54** | **-46,57** |
| **Laskennalliset verot** | **-2 357,80** | **-6 117,60** |
| Vähemmistöosuus tilikauden tuloksesta | 2 856,57 | -9 625,20 |
| **TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ** | **487 402,54** | **2 003 088,46** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT** | **2 023** | **2 022** |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 44,5 % | 45,5 % |
| Vuosikate/Poistot, % | 171,9 % | 414,0 % |
| Vuosikate, €/asukas | 1287 | 2 825 |
| Asukasmäärä | 911 | 947 |

## 8.2 Konsernin rahoituslaskelma

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA | **2023** | **2022** |
| **Toiminnan rahavirta** |  |  |
| VUOSIKATE | 1 172 184,91 | 2 661 361,38 |
| Satunnaiset erät | -5,16 | 0,00 |
| Tilikauden verot | -1 190,54 | -46,57 |
| Tulorahoituksen korjauserät | -171 250,74 | -42 427,54 |
| Toiminnan rahavirta | 999 738,47 | 2 618 887,27 |
|  |  |  |
| **Investointien rahavirta** |  |  |
| Investointimenot | -1 233 996,42 | -4 012 132,54 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin | 442 013,67 | 32 413,90 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 289 601,38 | 32 951,80 |
| Investointien rahavirta | -502 381,37 | -3 946 766,84 |
|  |  |  |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta** | **497 357,10** | **-1 327 879,57** |
|  |  |  |
| **Rahoituksen rahavirta** |  |  |
| Antolainauksen muutokset |  |  |
| Antolainasaamisten lisäykset |  | 0,00 |
| Antolainasaamisten vähennykset | 227 577,36 | 89 829,36 |
| Antolainauksen muutokset | 227 577,36 | 89 829,36 |
|  |  |  |
| Lainakannan muutokset |  |  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 800 000,00 | 2 135 920,00 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -455 530,70 | -727 717,32 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | -180 154,07 | -20 637,44 |
| Lainakannan muutokset | 164 315,23 | 1 387 565,24 |
|  |  |  |
| Oman pääoman muutokset |  |  |
| Oman pääoman muutokset | -6,68 | -7 695,01 |
| Muutokset vähemmistön osuudessa | 0,00 | 0,00 |
| Oman pääoman muutokset | -6,68 | -7 695,01 |
|  |  |  |
| Muut maksuvalmiuden muutokset |  |  |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | -54 653,49 | 26 505,79 |
| Vaihto-omaisuuden muutos |  | -3 673,77 |
| Saamisten muutos | 851 029,65 | 170 832,96 |
| Korottomien velkojen muutos | -965 408,46 | -520 827,84 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | -169 032,29 | -327 162,86 |
|  |  |  |
| **Rahoituksen rahavirta** | **222 853,61** | **-185 342,84** |
| **Rahavarojen muutos** | **720 210,71** | **-1 513 222,41** |
|  |  |  |
| Rahavarat 31.12. | 2 147 323,83 | 1 632 935,35 |
| Rahavarat 1.1. | 1 427 113,12 | 1 818 278,19 |
| Valuuttakurssien muutosten vaikutus | 0,00 | 0,00 |
| Rahavarojen muutos | 720 210,71 | -185 342,84 |
| Yritysjärjestelyssä tulleet/lähteneet rahavarat |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT | 2 023 | 2 022 |
| Investointien tulorahoitus, % | 148,0 % | 67,0 % |
| Lainanhoitokate | 2,2 | 3,4 |
| Kassan riittävyys, pv | 105,6 | 29,2 |

## 8.3 Konsernitase

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VASTAAVAA | 2 023 | 2 022 |
| PYSYVÄT VASTAAVAT |  |  |
| Aineettomat hyödykkeet |  |  |
| Aineettomat oikeudet | 55 670,85 | 83 635,19 |
| Muut pitkävaikutteiset menot | 172 961,06 | 204 997,30 |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hyödykkeet |  | 1 455,09 |
| Aineettomat hyödykkeet | 228 631,91 | 290 087,58 |
|  |  |  |
| Aineelliset hyödykkeet |  |  |
| Maa- ja vesialueet | 1 087 894,92 | 1 133 461,50 |
| Rakennukset | 9 892 426,41 | 4 767 638,93 |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 2 102 067,99 | 1 817 217,67 |
| Koneet ja kalusto | 386 305,43 | 85 472,26 |
| Muut aineelliset hyödykkeet |  | 3 637,87 |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 489 291,39 | 8 035 288,04 |
| Aineelliset hyödykkeet | 13 957 986,14 | 15 842 716,27 |
|  |  |  |
| Sijoitukset |  |  |
| Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet | 442 993,88 | 285 957,63 |
| Muut osakkeet ja osuudet sekä osakkeiden arvonkorotukset | 711 924,83 | 698 621,98 |
| Muut lainasaamiset | 1 758 298,36 | 1 985 875,72 |
| Muut saamiset | 244 250,35 | 246 214,34 |
| Sijoitukset | 3 157 467,42 | 3 220 706,47 |
| PYSYVÄT VASTAAVAT | 17 344 085,46 | 19 353 510,32 |
|  |  |  |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT |  |  |
| Valtion toimeksiannot | 60 860,79 | 41 671,28 |
| Lahjoitusrahastojen erityiskatteet | 26 272,97 | 231 246,00 |
| Muut toimeksiantojen varat | 47 268,21 | 26 179,05 |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT | 134 401,97 | 299 096,34 |
|  |  |  |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT |  |  |
| Vaihto-omaisuus |  |  |
| Aineet ja tarvikkeet |  | 23 097,64 |
| Muu vaihto-omaisuus |  | 0,00 |
| Vaihto-omaisuus |  | 23 097,64 |
|  |  |  |
| Saamiset |  |  |
| Pitkäaikaiset saamiset |  |  |
| Muut saamiset | 517,16 | 641,05 |
| Pitkäaikaiset saamiset | 517,16 | 641,05 |
|  |  |  |
| Lyhytaikaiset saamiset |  |  |
| Myyntisaamiset | 227 168,67 | 432 400,07 |
| Muut saamiset | 141 827,89 | 417 576,89 |
| Siirtosaamiset | 331 404,94 | 988 731,18 |
| Lyhytaikaiset saamiset | 700 401,50 | 1 838 708,13 |
| Saamiset | 700 918,66 | 1 839 349,18 |
|  |  |  |
| Rahoitusarvopaperit |  |  |
| Osakkeet ja osuudet |  | 258,36 |
| Muut arvopaperit |  | 271,88 |
| Rahoitusarvopaperit |  | 530,24 |
|  |  |  |
| Rahat ja pankkisaamiset | 2 147 323,83 | 1 632 405,11 |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT | 2 848 242,50 | 3 495 382,18 |
| VASTAAVAA | 20 326 729,93 | 23 147 988,84 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VASTATTAVAA | 2 023 | 2 022 |
| OMA PÄÄOMA |  |  |
| Peruspääoma | 4 451 921,40 | 4 378 115,62 |
| Ylikurssirahasto |  | 0,00 |
| Arvonkorotusrahasto | 40 140,02 | 36 644,95 |
| Muut omat rahastot | 257 302,54 | 262 310,49 |
| Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 5 422 657,26 | 3 373 291,61 |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | 487 402,54 | 2 003 088,47 |
| OMA PÄÄOMA | 10 659 423,77 | 10 053 451,15 |
|  |  |  |
| VÄHEMMISTÖOSUUDET | 309 300,62 | 334 310,13 |
|  |  |  |
| PAKOLLISET VARAUKSET |  |  |
| Eläkevaraukset |  | 126,52 |
| Muut pakolliset varaukset | 145 779,28 | 188 936,98 |
| PAKOLLISET VARAUKSET | 145 779,28 | 189 063,50 |
|  |  |  |
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT |  |  |
| Valtion toimeksiannot | 60 860,79 | 97 039,63 |
| Lahjoitusrahastojen pääomat | 30 784,56 | 234 021,95 |
| Muut toimeksiantojen pääomat | 47 594,38 | 33 542,04 |
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT | 139 239,72 | 364 603,62 |
|  |  |  |
| VIERAS PÄÄOMA |  |  |
| Pitkäaikainen vieras pääoma |  |  |
| Joukkovelkakirjalainat |  |  |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 7 465 302,01 | 8 747 039,32 |
| Pääomalainat | 0,00 | 0,00 |
| Lainat julkisyhteisöiltä | 11 078,00 | 26 563,88 |
| Liittymismaksut ja muut velat | -4 036,80 | 0,00 |
| Laskennalliset verovelat | 42 974,00 | 40 616,20 |
| Pitkäaikainen vieras pääoma | 7 515 317,21 | 8 814 219,40 |
|  |  |  |
| Lyhytaikainen vieras pääoma |  |  |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 642 835,68 | 638 117,98 |
| Saadut ennakot | 89 814,44 | 34 690,96 |
| Ostovelat | 349 465,07 | 1 201 429,38 |
| Liittymismaksut ja muut velat | 77 382,32 | 153 751,34 |
| Siirtovelat | 398 171,83 | 1 364 351,39 |
| Lyhytaikainen vieras pääoma | 1 557 669,33 | 3 392 341,05 |
| VIERAS PÄÄOMA | 9 072 986,54 | 12 206 560,44 |
| VASTATTAVAA | 20 326 729,93 | 23 147 988,84 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT | 2 023 | 2 022 |
| Omavaraisuusaste, % | 54,2 % | 45,0 % |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, % | 132,2 % | 67,2 % |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä) | 5 910 060 | 5 401 505 |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas | 6487 | 5 704 |
| Lainat ja vuokravastuut | 8 119 216 | 9 411 721 |
| Lainat ja vuokravastuut, €/asukas | 8 912 | 9 938 |
| Lainasaamiset | 1 758 298 | 1 985 876 |

# 9. Tilinpäätöksen liitetiedot

## 9.1 Arvostus- ja jaksotusperiaatemenetelmät

**Esittämistapaa koskevat liitetiedot**

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilinpäätökset 31.12.2023 ja 31.12.2022 eivät ole keskenään vertailukelpoisia.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun ja tehtävien siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tulot ja menot siirtyivät hyvinvointialueille. Sosiaali- ja pelastustoimen tehtävien siirtyessä myös tehtäviä vastaava verorahoitus siirtyi hyvinvointialueille.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtyessä kuntien ja kaupunkien järjestämisvastuuseen liittyvä henkilöstö ja irtain omaisuus on siirtynyt hyvinvointialueille 1.1.2023.

Hyvinvointialueen ja Pelkosenniemen kunnan väliset omaisuusjärjestelyt on toteutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 128/2022 mukaisesti. Sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaanpanosta annetun lain (voimaanpanolain) 42 §:n mukaisesti lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien ja 23 §:ssä tarkoitetun irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueille on kirjattu Pelkosenniemen kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan. Samoin hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka on kirjattu peruspääomaan. Siirrot on kirjattu Pelkosenniemen kunnan tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla.

Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja pääomaerät on kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomaerien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa tai rahoituslaskelmassa.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtymiseen liittyvistä syistä Pelkosenniemen kunnan tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden.

## 9.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

**Konsernin tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot**

Esittämistapaa koskevat liitetiedot

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Konsernitilinpäätökset 31.12.2023 ja 31.12.2022 eivät ole keskenään vertailukelpoisia.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun ja tehtävien siirron myötä konsernin emoyhteisön tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma 31.12.2023 eivät ole vertailukelpoisia edellisen tilinpäätöksen kanssa. Emoyhteisön tilikausien vertailukelpoisuudesta on kerrottu tarkemmin emoyhteisön esittämistapaa koskevissa liitetiedoissa.

Hyvinvointialueiden aloittaessa 1.1.2023 aiemmin sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tehtäviä hoitaneet kuntayhtymät ovat purkautuneet. Muutoksen myötä Pelkosenniemen kunnan omistus kuntayhtymässä x on päättynyt ja näin ollen sitä ei ole yhdistelty vuoden 2023 tilinpäätökseen.

Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja pääomaerät on emoyhteisössä kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomaerien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Samoin vuoden 2023 konsernin tulokseen vaikuttavat ainoastaan vuoden 2023 liiketapahtumat ja eliminointi- ja yhdistelykirjausten muutokset. Sote-uudistuksen omaisuusjärjestelyistä johtuvat muutokset vaikuttavat konsernitaseen edellisten tilikausien yli- tai alijäämään.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtymiseen liittyvistä syistä konsernin tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden.

Omaisuusjärjestelyt vaikuttavat myös siihen, mitkä yhteisöt yhdistellään kuntakonsernien konsernitilinpäätöksiin, ja siten konsernitilinpäätöksen oikaisu- ja eliminointikirjauksiin.

## 9.3 Konserniyhteisöjen osuudet

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhtiöt |  |  |  |  |  |  |
| Nimi | Y-tunnus | Kunnan omistus-osuus | Konsernin omistus-osuus | Kuntakonsernin osuus (1000 €) |  |  |
|  |  |  |  | omasta pääomasta | vieraasta pääomasta | tilikauden voitosta/ tappiosta |
| **Tytäryhteisöt** |  |  |  |  |  |  |
| As Oy Pelkosenniemen Huttu-Tyttö | 2092384-9 | 53,40 | 53,40 | 241 749 | 142 123 | 24 |
| Kiinteistö Oy Huttu-Ukko | 0765270-6 | 60,00 | 60,00 | 38 286 | 20 896 | 29 |
| Kiinteistö Oy Huttu-Akka | 0621079-7 | 60,00 | 60,00 | 18 900 | 3 744 | 2 356 |
| Kiinteistö Oy Pelkosenniemen Liikekeskus | 0848438-8 | 100,00 | 100,00 | 321 480 | 631 655 | -9 487 |
| Pelkosenniemen Vuokratalot Oy | 0722814-7 | 93,30 | 93,30 | 299 435 | 11 069 | 6 858 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Yhdistelemättömät tytäryhteisöt** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Yhteensä** | **919 850** | **809 487** | **-221** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Kuntayhtymät** |  |  |  |  |  |  |
| Lapin liitto | 0937073-7 | 0,47 | 0,47 | 9 432 | 5 242 | 931 |
| Lapin Jätehuolto kuntayhtymä | 2008197-9 | 2,50 | 2,50 | 155 611 | 24 672 | 45 609 |
| Itä-Lapin kuntayhtymä | 1044651-6 | 6,79 | 6,79 | 17 137 | 5 730 | -1 917 |
| Pelkosenniemen Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymä | 0210526-0 | 50,00 | 50,00 | 318 619 | 372 379 | 14 776 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Yhdistelemättömät kuntayhtymät** |  |  |  |  |  |  |
| xxx kuntayhtymä |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Osakkuusyhteisöt** |  |  |  |  |  |  |
| Kiinteistö Oy PyhäLiike | 2283336-1 | 23,53 | 23,53 |  |  |  |
| Pyhä-Luosto Vesi Oy | 1631112-9 | 35,00 | 35,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

## 9.4 Konsernituloslaskelmaa koskevat liitetiedot

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Toimintatuotot tehtäväalueittain |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Hallintopalvelut | 366 269 | 1 343 700 | 366 700 | 1 162 669 |
| Sosiaali- ja terveyspalvelut | 0 | 4 500 414 | 0 | 465 571 |
| Opetus-ja kulttuuripalvelut | 301 286 | 255 793 | 301 286 | 255 793 |
| Yhdyskuntapalvelut | 1 031 654 | 952 362 | 855 127 | 422 891 |
| Muut palvelut | 707 698 |  |  |  |
| *Toimintatuotot yhteensä* | *2 406 908* | *7 052 269* | *1 523 113* | *2 306 924* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Verotulojen erittely |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| Kunnan tulovero | 1 729 160 | 3 231 533 |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 282 509 | 647 999 |
| Kiinteistövero | 2 155 648 | 1 993 333 |
| *Verotulot yhteensä* | *4 167 317* | *5 872 865* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus | 198 198 | 4 691 560 |
| *Siitä:* Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus | -3 773 | 586 751 |
| *Siitä:* Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus |  |  |
| Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet | -217 172 | -156 104 |
| Verotulomenetysten korvaus | 191 959 | 643 072 |
| *Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä* | *172 985* | *5 178 528* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valtuustoryhmille annetut tuet |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| Perussuomalaisten Lapin piiri ry | 11 |  |
| *Yhteensä* | *11* | *0* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pakollisten varausten muutokset |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuu osuus 1.1. | 0 |  | 0 |  |
| Pakolliset varaukset 1.1. |  | 61 386 |  |  |
| Lisäykset tilikaudella |  | 0 |  |  |
| Vähennykset tilikaudella |  | 18 228 |  |  |
| Pakolliset varaukset 31.12. | 0 | 43 158 | 0 | 0 |
| Kaatopaikan maisemointivaraus 1.1. | 11 290 |  | 11 291 |  |
| Pakolliset varaukset 1.1. |  | 15 399 |  | 15 399 |
| Lisäykset tilikaudella |  | 0 |  | 0 |
| Vähennykset tilikaudella |  | 4 109 |  | 4 108 |
| Pakolliset varaukset 31.12. | 11 290 | 11 290 | 11 291 | 11 291 |
| Öljyn pilaaman maa-alueen puhdistus | 134 488 |  | 134 488 |  |
| Pakolliset varaukset 1.1. |  | 135 244 |  | 135 244 |
| Lisäykset tilikaudella |  | 0 |  | 0 |
| Vähennykset tilikaudella |  | 756 |  | 756 |
| Pakolliset varaukset 31.12. | 134 488 | 134 488 | 134 488 | 134 488 |
| *Pakolliset varaukset yhteensä* | *145 778* | *188 936* | *145 779* | *145 779* |

|  |
| --- |
| Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymä ja Kolpeneen palvelukeskuksen kuntayhtymä ovat purkautuneet hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa 1.1.2023, eikä sitä ole yhdistelty kunnan konsernitilinpäätökseen vuonna 2023. Tästä johtuen potilasvahinkovakuutusmaksuvastuuta ei ole kunnan konsernitilinpäätöksessä 31.12.2023. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Muut toimintatuotot |  |  |  |  |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot | 125 751 | 18 935 | 125 751 | 18 935 |
| Rakennusten luovutusvoitot |  |  |  |  |
| Muut luovutusvoitot |  |  |  |  |
| *Luovutusvoitot yhteensä* | *125 751* | *18 935* | *125 751* | *18 935* |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely |  |  |  |  |
|  | 2023 |  | 2022 |  |
| Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä |  |  |  |  |
| Osinkotuotot muista yhteisöistä | 2 388 |  | 18 005 |  |
| Peruspääoman korot kuntayhtymiltä | 19 |  | 2 968 |  |
| *Yhteensä* | *2 407* |  | *20 973* |  |

## 9.5 Arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

**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 kunnanvaltuuston 05.12.2012 hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Pienhankintaraja on 10.000 euroa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioiden taloudellisen käyttöiän mukaan.

Arvioidut poistoajat ja niitä vastaavan vuotuiset poistoprosentit sekä -menetelmät:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Aineettomat oikeudet | 5 – 20 vuotta | Tasapoisto |
| Muut pitkävaikutteiset menot | 2 – 5 vuotta | Tasapoisto |
| Rakennukset | 10 – 50 vuotta | Tasapoisto |
| Kadut, tiet, torit, sillat ja puistot | 6 – 20 % | Menojäännöspoisto |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 6 – 20 % | Menojäännöspoisto |
| Koneet ja kalusto | 5 – 15 vuotta | Tasapoisto |
| Muut laitteet ja kalusteet | 30 % | Menojäännöspoisto |
| Luonnonvarat |  | Käytön mukainen poisto |

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 euroa, on kirjattu vuosikuluiksi.

## 9.6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta |  |  |  |  |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset | 704 086 | 704 086 |  |  |
| Lainat julkisyhteisöiltä |  |  |  |  |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset |  |  |  |  |
| Lainat muilta luotonantajilta |  |  |  |  |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset | 4 732 055 | 4 732 055 |  |  |
| *Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä* | *5 436 141* | *5 436 141* | *0* | *0* |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vuokravastuut |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Vuokravastuut yhteensä | 228 968,94 | 1 020 507 | 62 881,94 | 120 404 |
| - siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus | 48 396 | 149 673 | 35 373 | 25 001 |
| Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuita. | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Vastuusitoumukset |  |  | |  | |  | |
| Järjestelyjen tarkoitus | Konserni |  | | Kunta | |  | |
|  | 2023 | 2022 | | 2023 | | 2022 | |
| Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta |  |  | |  | |  | |
| Alkuperäinen pääoma |  |  | | 566 193 | | 616 193 | |
| Jäljellä oleva pääoma |  |  | | 97 328 | | 132 648 | |
| Takaukset muiden puolesta\* |  |  | |  | |  | |
| Alkuperäinen pääoma | 1 435 380 | 781 570 | | 1 435 380 | | 781 570 | |
| Jäljellä oleva pääoma | 637 780 | 709 801 | | 637 780 | | 709 801 | |
|  |  |  | |  | |  | |
| Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista | | |  | |  | |
|  | | | 2023 | | 2022 | |
| Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12. | | | 7 856 150 | | 6 995 251 | |
| Kunnan osuus kattamattomista takausvastuista 31.12. | | | 0 | | 0 | |
| Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | | | 6 254 | | 4 045 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt \*) |  |  |  |  |
| Järjestelyjen tarkoitus | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Sopimusvastuut |  |  |  |  |
| Maankäyttösopimuksista kunnalle aiheutuvat velvoitteet |  |  |  |  |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus |  |  |  |  |
| Maankäyttösopimus Kortekangas |  | 30000 |  | 30000 |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus |  |  |  |  |
| Maankäyttösopimus Ski Alliance | 30000 |  | 30000 |  |
| Sitoumukset avustukseen |  |  |  |  |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus |  |  |  |  |
| Sopimuksiin sisältyvät palautusvastuut |  |  |  |  |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus |  |  |  |  |
| Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset |  |  |  |  |
| Sopimus A |  |  |  |  |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus |  |  |  |  |
| *Sopimusvastuut yhteensä* | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Osuus kuntayhtymän alijäämästä |  |  |  |  |
| Arvonlisäveron palautusvastuu\*\* | 1 676 652 | 952 754 | 886 780 | 952 299 |
| Perustamishankkeiden valtionosuuden palautusvastuu\*\*\* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## 9.7 Tasetta koskevat liitetiedot

**Taseen vastaavia koskevat liitetiedot**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet |  |  |  |  |
|  | **Aineettomat hyödykkeet** |  |  |  |
|  | Aineettomat oikeudet | Muut pitkävaikutteiset menot | Ennakkomaksut | Yhteensä |
|  |  |  |  |  |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2022 | 52 411,96 |  |  | 52 411,96 |
| Tilinavaus / siirto hyvinvointialueelle |  |  |  | - |
| Poistamaton hankintameno 1.1. | 52 411,96 |  |  | 52 411,96 |
| Lisäykset tilikauden aikana |  |  |  | - |
| Rahoitusosuudet tilikaudella |  |  |  | - |
| Vähennykset tilikauden aikana |  |  |  | - |
| Siirrot erien välillä | 41 257,95 |  |  | 41 257,95 |
| Tilikauden poisto | - 38 402,91 |  |  | - 38 402,91 |
| Arvonalennukset ja niiden |  |  |  | - |
| palautukset |  |  |  | - |
| Aktivoidut korkomenot |  |  |  | - |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 107 678,96 | - | - | 107 678,96 |
|  |  |  |  |  |
| Arvonkorotukset |  |  |  | - |
| Kirjanpitoarvo 31.12. | 107 678,96 | - | - | 107 678,96 |
|  |  |  |  |  |
| Olennaiset lisäpoistot |  |  |  |  |
| Erittely olennaisista lisäpoistoista |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet | | | | | | | |
|  | Aineelliset hyödykkeet |  |  |  |  |  |  |
|  | Maa- ja vesialueet | Rakennukset | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Muut aineel. hyödykkeet | Ennakko-maksut ja kesk.er.h | Yhteensä |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2022 | 981 665,55 | 2 141 609,76 | 1 813 493,57 | 12 529,55 |  | 6 726 700,09 | 11 675 998,52 |
| Tilinavaus / siirto hyvinvointialueelle |  |  |  | - 514,97 |  |  | - 514,97 |
| Poistamaton hankintameno 1.1. | 981 665,55 | 2 141 609,76 | 1 813 493,57 | 12 014,58 |  |  | 4 948 783,46 |
| Lisäykset tilikauden aikana |  |  |  |  |  | 1 153 763,70 | 1 153 763,70 |
| Rahoitusosuudet tilikaudella |  |  |  |  |  | - 472 013,67 | - 472 013,67 |
| Vähennykset tilikauden aikana | - 40 284,00 | - 128 965,33 | - |  |  | - 5 515,43 | - 174 764,76 |
| Siirrot erien välillä |  | 6 040 338,36 | 428 254,23 | 404 192,96 |  | - 6 914 043,50 | - 41 257,95 |
| Tilikauden poisto | - | - 281 478,74 | - 142 816,69 | - 65 670,05 |  |  | - 489 965,48 |
| Arvonalennukset ja niiden |  |  |  |  |  |  | - |
| palautukset |  |  |  |  |  |  | - |
| Aktivoidut korkomenot |  |  |  |  |  |  | - |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 1 923 047,10 | 9 913 113,81 | 3 912 424,68 | 362 552,07 | - | 488 891,19 | 16 600 028,85 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Arvonkorotukset |  |  |  |  |  |  | - |
| Kirjanpitoarvo 31.12. | 1 923 047,10 | 9 913 113,81 | 3 912 424,68 | 362 552,07 | - | 488 891,19 | 16 600 028,85 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Maa- ja vesialueet erittely |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Maa- ja vesialueet |  |  |  |  |
| Kiinteistöjen liittymismaksut | 76 593 | 77 002 | 11 714 | 11 714 |
| Muut maa- ja vesialueet | 1 011 302 | 1 056 459 | 929 668 | 969 952 |
| *Maa- ja vesialueet yhteensä* | *1 087 895* | *1 133 462* | *941 382* | *981 666* |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pysyvien vastaavien sijoitukset |  |  |  |  |  |
|  | **Osakkeet ja osuudet** | | | | |
|  | Osakkeet konserni- yhtiöt | Osakkeet omistusyht yhteisöt | Kunta- yhtymä- osuudet | Muut osakkeet ja osuudet | Yhteensä |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2022 | 702 087 | 475 800 | 431 055 | 655 480 | 2 264 422 |
| Tilinavaus / kuntayhtymän lakkaaminen |  |  | -73 730 |  | -73 730 |
| Hankintameno 1.1. | 702 087 | 475 800 | 357 325 | 655 480 | 2 190 692 |
| Lisäykset | 5 000 |  |  | 20 861 | 25 861 |
| Vähennykset |  |  |  |  | 0 |
| Siirrot erien välillä |  |  |  |  | 0 |
| Hankintameno 31.12. | 707 087 | 475 800 | 357 325 | 676 341 | 2 216 553 |
|  |  |  |  |  |  |
| Arvonalennukset |  |  |  |  | 0 |
| Arvonkorotukset |  |  |  |  | 0 |
| Kirjanpitoarvo 31.12. | 707 087 | 475 800 | 357 325 | 676 341 | 2 216 553 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Olennaiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset |  |  |  |
|  | Kirjanpitoarvo 31.12.2022 | Tilinavaus 1.1.2023 | Tasearvo 1.1. |
| Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymä | 197 838,38 | -197 838,38 | 0 |
| Kolpeneen palvelukeskuksen kuntayhtymä | 7 169,28 | -7 169,28 | 0 |
| Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymä | 178 613,51 | 125 229,53 | 303 843,04 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Saamisten erittely |  |  |  |  |
|  | 2023 |  | 2022 |  |
|  | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset |
| Saamiset tytäryhteisöiltä |  |  |  |  |
| Myyntisaamiset |  | 16 107 |  | 26 896 |
| Lainasaamiset |  | 88 000 |  | 88 000 |
| Muut saamiset |  |  |  |  |
| Siirtosaamiset |  |  |  |  |
| *Yhteensä* | *0* | *104 107* | *0* | *114 896* |
|  |  |  |  |  |
| Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä |  |  |  |  |
| Myyntisaamiset |  | 3 881 |  | 2 455 |
| Lainasaamiset |  |  |  |  |
| Muut saamiset |  |  |  |  |
| Siirtosaamiset |  | 2 491 |  | 709 835 |
| *Yhteensä* | *0* | *6 372* |  | *712 290* |
|  |  |  |  |  |
| Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteysyhteisöiltä |  |  |  |  |
| Myyntisaamiset |  |  |  |  |
| Lainasaamiset |  |  |  |  |
| Muut saamiset |  |  |  |  |
| Siirtosaamiset |  | 2 491 |  |  |
| *Yhteensä* | *0* | *2 491* | *0* | *0* |
| *Saamiset yhteensä* | *0* | *112 970* | *0* | *827 186* |

**Taseen vastattavia koskevat liitetiedot**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Oman pääoman erittely | | | | |
|  | Konserni | | Kunta | |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Peruspääoma 31.12. | 4 378 116 | 4 378 116 | 4 378 116 | 4 378 116 |
| Tilinavaus | 73 806 |  | 73 806 |  |
| Peruspääoma 1.1. | 4 451 922 | 4 378 116 | 4 451 922 | 4 378 116 |
| Lisäykset |  |  |  |  |
| Vähennykset |  |  |  |  |
| Peruspääoma 31.12. | 4 451 922 | 4 378 116 | 4 451 922 | 4 378 116 |
|  |  |  |  |  |
| Muut omat rahastot yhteensä 31.12. | 298 955 |  |  |  |
| Tilinavaus | -9 792 |  |  |  |
| Muut omat rahastot | 289 163 | 299 762 | 0 | 0 |
| Muutos | 8 279 | -807 |  |  |
| Muut omat rahastot yhteensä 31.12. | 297 443 | 298 955 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 5 376 379 |  |  |  |
| Tilinavaus | 103 216 |  |  |  |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1. | 5 479 595 | 3 703 270 | 5 603 704 |  |
| Muutos | -56 938 |  | -30 000 |  |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 5 447 265 | 3 373 291 | 5 573 704 | 3 622 436 |
|  |  |  |  |  |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä | 487 403 | 2 003 088 | 418 187 | 1 981 268 |
|  |  |  |  |  |
| Oma pääoma yhteensä | 10 659 424 | 10 053 450 | 10 443 813 | 9 981 820 |

|  |  |
| --- | --- |
| Hyvinvointialueen ja Pelkosenniemen kunnan väliset omaisuusjärjestelyt on toteutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 128/2022 mukaisesti. Sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaanpanosta annetun lain (voimaanpanolain) 42 §:n mukaisesti lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien ja 23 §:ssä tarkoitetun irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueille on kirjattu Pelkosenniemen kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan. Samoin hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka on kirjattu peruspääomaan. Siirrot on kirjattu Pelkosenniemen kunnan tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla. Kunnan edellisten tilikausien ylijäämää on vähennetty -30 000 euroa vuonna 2022 virheellisesti merkityn maankäyttökorvauksen verran. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pitkäaikaiset velat |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 4 080 000 | 4 881 381 |
| Lainat julkisyhteisöiltä |  | 0 |
| Lainat muilta luotonantajilta |  |  |
| Saadut ennakot |  |  |
| Ostovelat |  |  |
| Muut velat |  |  |
| Siirtovelat |  |  |
| *Pitkäaikaiset velat yhteensä* | *4 080 000* | *4 881 381* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pakolliset varaukset |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Muut pakolliset varaukset |  |  |  |  |
| Vuokravastuut käyttämättömistä tiloista |  |  |  |  |
| Ympäristövastuut | 145 779 | 145 779 | 145 779 | 145 779 |
| Vahingonkorvausvaraus |  |  |  |  |
| Ei-suojaavien johdannaissopimusten |  |  |  |  |
| negatiivinen käypä arvo |  |  |  |  |
| Osuus kuntayhtymän alijäämästä |  |  |  |  |
| Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuu (ky) |  | 43 158 |  |  |
| *Muut pakolliset varaukset yhteensä* | 145 779 | 188 937 | 145 779 | 145 779 |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vieras pääoma |  |  |  |  |
|  | 2023 |  | 2022 |  |
|  | Pitkä-aikainen | Lyhyt-aikainen | Pitkä-aikainen | Lyhyt-aikainen |
| Velat tytäryhteisölle |  |  |  |  |
| Ostovelat |  | 17 054 |  | 964 |
| Siirtovelat |  |  |  | 0 |
| *Yhteensä* | *0* | *17 054* | *0* | *964* |
|  |  |  |  |  |
| Velat kuntayhtymille, jossa kunta on jäsenenä |  |  |  |  |
| Ostovelat |  | 7 644 |  | 146 978 |
| Siirtovelat |  |  |  | 39 219 |
| *Yhteensä* | *0* | *7 644* | *0* | *186 197* |
|  |  |  |  |  |
| Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteysyhteisöille |  |  |  |  |
| Ostovelat |  |  |  | 0 |
| Siirtovelat |  |  |  | 0 |
| *Yhteensä* | *0* | *0* | *0* | *0* |
|  |  |  |  |  |
| *Vieras pääoma yhteensä* | *0* | *24 698* | *0* | *187 161* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Muiden velkojen erittely |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Muut velat |  |  |  |  |
| Liittymismaksut |  |  |  |  |
| Muut velat | 77 382 | 153 751 | 42 432 | 72 076 |
| *Muut velat yhteensä* | 77 382 | 153 751 | 42 432 | 72 076 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät |  |  |  |  |
|  | Konserni |  | Kunta |  |
|  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Lyhytaikaiset siirtovelat |  |  |  |  |
| Tuloennakot |  | 0 |  | 0 |
| Menojäämät |  |  |  |  |
| Palkkojen ja hlösivukulujen jaksotukset | 293 264 | 730 832 | 285 721 | 516 517 |
| Korkojaksotukset | 75 216 | 129 323 | 75 216 | 123 674 |
| Verovelat |  | 0 |  | 0 |
| Muut menojäämät | 14 987 | 500 159 | 13 811 | 103 662 |
| *Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä* | *383 467* | *1 360 314* | *374 748* | *743 853* |
| *Siirtovelat yhteensä* | *383 467* | *1 360 314* | *374 748* | *743 853* |

## 9.8 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Henkilöstön lukumäärä 31.12. |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| Yleishallinto | 6 | 8 |
| Sosiaali- ja terveystoimi |  | 42 |
| Opetus- ja kulttuuritoimi | 28 | 30 |
| Yhdyskuntapalvelut | 11 | 7 |
| Muut palvelut | 6 |  |
| Liiketoiminta |  | 3 |
| *Yhteensä* | *51* | *90* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Henkilöstökulut |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan | 2 516 641 | 3 870 174 |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin |  |  |
| ja aineellisiin hyödykkeisiin |  |  |
| *Henkilöstökulut yhteensä* | *2 516 641* | *3 870 174* |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tilintarkastajan palkkiot |  |  |
|  | 2023 | 2022 |
| BDO Audiator Oy |  |  |
| Tilintarkastuspalkkiot | 5 293 | 5 435 |
| Tilintarkastajan lausunnot |  |  |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät | 1 971 | 3 632 |
| Muut palkkiot |  |  |
| *Palkkiot yhteensä* | *7 264* | *9 067* |
|  |  |  |
| KPMG |  |  |
| Tilintarkastuspalkkiot | 1 400 |  |
| Tilintarkastajan lausunnot |  |  |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät | 1 000 |  |
| Muut palkkiot |  |  |
| *Palkkiot yhteensä* | *2 400* |  |
|  |  |  |
| Tilintarkastusyhteisö vaihtunut vuoden 2023 aikana | | |

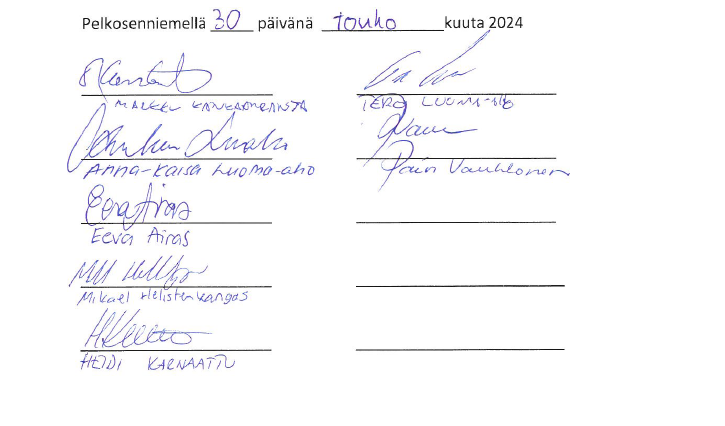
# 10 Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LUETTELO KIRJANPITOKIRJOISTA** | | |  |
|  |  |  |  |
| **1** | **Keskuskirjanpito** | **Monetra** |  |
|  | tasekirja |  |  |
|  | päiväkirja |  |  |
|  | pääkirja |  |  |
| **2** | **Osakirjanpidot** | **Monetra** |  |
|  | Palkanlaskenta |  |  |
|  | Ostoreskontra |  |  |
|  | Myyntireskontra |  |  |
| **3** | **Käyttöomaisuuskirjanpito** | **Monetra** |  |
| **4** | **Lainakirjanpito** | **Kunta** |  |
|  | Lainaluettelo |  |  |
| **5** | **Konsernin kirjanpito** | **Monetra / Kunta** |  |
|  | Päiväkirja |  |  |
|  | Pääkirja |  |  |
|  |  |  |  |
| **Käytetyt tositelajit:** | | |  |
| 10 | Kassatositteet | 81 | Käsinkirjatut muistiotositteet |
| 30 | Pankkitositteet | 83 | Yleismuistiot MYRE |
| 31 | Salaiset ostolaskut P2P | 84 | Palkkatositteet |
| 32 | Ostolaskut P2P | 85 | Luottotappiot |
| 33 | Ostolaskut muista järj. | 86 | Hyvitysten kohdistus MYRE |
| 34 | Hyvitysten kohdistus OSRE | 87 | Sumu-poistot |
| 35 | Ostolaskujen maksut | 88 | Käyttöomaisuuden luovutukset |
| 36 | Ostolaskut käsin tallennetut | 89 | Poistoeron muutokset |
| 37 | Ostolaskut, maks. palautukset | 90 | Vyörytykset |
| 40 | Myren viitesuoritukset | 91 | Kirjanpidon laskennalliset |
| 41 | Myre käsintallennetut suorituk | 92 | Kirjanpidon automaattikirjauks |
| 42 | Intime yleislaskutus | 93 | Sisäisenlaskennan laskennalli |
| 44 | Intime hetilasku | 94 | Sisäisenlaskennan automaattik |
| 46 | Viitesuoritukset/Perintätsto | 95 | Jaksotukset |
| 47 | Myre enn.ja maksumäär.kohdistu | 96 | Kirjanpidon tulos |
| 48 | Sopimuslaskutus | 97 | Kirjanpidon tulos laskennallin |
| 49 | Korkolaskut | 98 | Sisäisenlaskennan tulos |
| 59 | Konvertoidut avoimet laskut | 99 | Sisäisen laskennan tulos laske |
| 63 | Aico | 5I | Daisy laskutus (liittymä) |
| 70 | Sisäiset laskut | 5T | Vuokralaskutus (varalla) |
| 77 | SIS Web-muistiotositteet | T1 | Tilinpäätösarvio |
| 78 | Sis.laskutus Intime/P2P | T2 | Avaustaseen muutos |
| 80 | Web-muistiotosite |  |  |
|  |  |  |  |
| **TILINPÄÄTÖKSEN SÄILYTTÄMINEN** | |  |  |
| Tasekirja säilytetään pysyvästi. Muiden tilinpäätöskirjojen säilyttämisessä | | |  |
| noudatetaan kirjanpitolain 2. luvun 10 §:n säännöksiä siten, että | | |  |
| kirjanpitoaineisto ja siihen liittyvä tositteet säilytetään sähköisessä muodossa | | |  |
| Rondo- järjestelmässä, P2P ostolaskujärjestelmässä ja Säilö arkistossa | | |  |
| vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. | |  |  |

# 11 Tilinpäätöksen allekirjoitukset ja merkinnät

## 11.1 Allekirjoitukset

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | PELKOSENNIEMEN KUNTA | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | TILINPÄÄTÖS 2023 | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | KUNNANHALLITUKSEN JA KUNNANJOHTAJAN ALLEKIRJOITUKSET | | | | | | | |



## 11.2 Tilintarkastajan merkintä

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Tilintarkastus on suoritettu ja siitä on annettu tilintarkastuskertomus tänään. | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Pelkosenniemellä \_\_\_\_.\_\_\_\_ 2024 | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |