



KINNULAN KUNNAN

TILINPÄÄTÖS

2023

Sisällysluettelo

1.	TOIMINTAKERTOMUS	4
1.1.	TOIMINTAKERTOMUSTA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET	4
1.2.	OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	5
1.2.1.	KUNNANJOHTAJAN KATSAUS	5
1.2.2.	KUNNAN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET	6
1.2.3.	YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS	7
1.2.4.	OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	9
1.2.5.	KUNNAN HENKILÖSTÖ	10
1.2.6.	YMPÄRISTÖASIAT	13
1.2.7.	MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT	13
1.2.8.	ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ	14
1.2.9.	ARVIO MERKITTÄVISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTYMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA	14
1.3.	SELONTEKO KUNNAN SISÄISESTÄ VALVONNASTA JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	15
1.4.	TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	15
1.4.1.	TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN	17
1.5.	TOIMINNAN RAHOITUS	18
1.5.1.	RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	19
1.6.	KOKONAISTULOT JA MENOT (ULKOISET)	21
1.7.	KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TULOS	22
1.7.1.	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTUVISTÄ YHTEISÖISTÄ	22
1.7.2.	KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS	22
1.7.3.	OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT	23
1.7.4.	ARVIO KONSERNIN TÖDENÄKÖISESTÄ TULEVAISUUDESTA	23
1.7.5.	SELOSTUS KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	23
1.7.6.	KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT	24
1.8.	TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET	28
1.8.1.	ASIAA KOSKEVA SÄÄNTELY	28
1.8.2.	TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	28
1.8.3.	TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET	28
2.	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	29
2.1.	KÄYTTÖTALOUDEN TOTEUTUMINEN	29
2.1.1.	KUNNANVALTUUSTO	29
2.1.2.	TARKASTUSLAUTAKUNTA	32
2.1.3.	VAALIEN JÄRJESTÄMINEN, KESKUSVAALILAUTAKUNTA	34
2.1.4.	KUNNANHALLITUS	35
	Kunnanhallitus (kunnanhallitus)	35

Vastuualueen tilivelvollinen.....	35
Keskushallinnon vastuualue.....	38
ELINKEINOJAOS.....	43
2.1.5. SIVISTYS- JA HYVINVOINTILAUTAKUNTA.....	47
Sivistyspalvelujen hallinto.....	47
Varhaiskasvatus (päivähoito), lasten kotihoidon tuki.....	49
Perusopetus.....	52
Lukio.....	55
Kansalaisopisto.....	57
Nuorisotoimi ja etsivä nuorisotyö.....	65
Kirjastotoimi.....	68
Kulttuuritoimi.....	71
Liikuntatoimi.....	73
Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan tuloslaskelma (euroa).....	75
2.1.6. ELINVOIMA- JA YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA.....	76
Hallintopalvelut.....	76
Kunnallistekniset laitokset.....	77
Tilapalvelu.....	80
Sisäiset palvelut.....	81
Liikenneväylät.....	83
Maa- ja metsätilat (myös tontit).....	84
Puistot ja muut alueet.....	85
Pelastustoimen palvelut.....	86
Työllistämispalvelut.....	87
Ympäristöpalvelut.....	87
Yhdyskuntasuunnittelupalvelut.....	88
Ympäristöterveydenhuolto (ympäristöterveysvalvonta, eläinlääkintä ja -suojaus ja löytöeläinten säilytyspalvelu).....	91
Kinnulan vesihuoltolaitos (kirjanpidollisesti eriytetty taseyksikkö).....	91
2.1.7. TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN KINNULAN KUNTA ml Kinnulan Vesihuoltolaitos (ulkoiset + sisäiset).....	96
2.2. INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN.....	98
2.3. RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN.....	100
2.4. YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA.....	101
3. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	106
3.1. TULOSLASKELMA (kunta ml. vesihuoltolaitos, ulkoiset erät).....	106
3.2. RAHOITUSLASKELMA.....	107
3.3. TASE.....	108
3.4. KONSERNILASKELMAT.....	110
3.4.1. KONSERNIN TULOSLASKELMA.....	110

3.4.2. KONSERNITASE	111
3.4.3. KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	113
4. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	114
4.1. KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	114
4.1.1. Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät	114
4.2. KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT	114
4.2.1. Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus	114
4.3. KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	115
4.3.1. Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet	115
4.4. TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT	116
4.4.1. Toimintatuotot tehtäväalueittain (ulkoiset erät pl. vesihuoltolaitos)	116
4.4.2. Verotulojen erittely	116
4.4.3. Valtionosuuksien erittely	116
4.4.4. palvelun ostojen erittely	117
4.4.5. Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	117
4.4.6. Pakollisten varausten muutokset	118
4.5. TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	118
4.5.1. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	118
4.5.2. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	121
4.5.3. Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyitä koskevat liitetiedot	123
5. ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET	124
6. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	128
6.1. TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	129
7. LUETTELOT JA SELVITYKSET	130
8. ORGANISAATIOKAAVIOT	131
9. VIRAT JA TOIMET	133
10. Tilinpäätös/As Oy Kinnulan Kinnulatori	135
11. Tilinpäätös / As Oy Kinnulan Mikonkuja	136
12. Tilinpäätös / Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy	137

1. TOIMINTAKERTOMUS

1.1. TOIMINTAKERTOMUSTA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET

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

Kunnan tilinpäätöksen sisältö määritellään kuntalaissa. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus (KuntaL 113.2 §). Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee lisäksi laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot. Kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimista ohjeistetaan tarkemmin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimisesta. Tilinpäätöslaskelmat laaditaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisiin kaavoihin. Liitetietojen antamisessa noudatetaan kuntajaoston antamaa yleisohjetta.

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

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

1.2. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Seuraavissa alaluvuissa kuvataan kunnan toimintaa ja siinä tapahtuneita muutoksia vuonna 2023 ja myös arviointia kehityksestä lähivuosina. Toimintakertomuksen rakenne noudattaa kuntalain ja kirjanpitolain ohjeistuksia niin, että katsauksesta on helpompi löytää oleelliset asiat.

Kunnan vuoden 2023 tilinpäätöksen valmistuminen ja käsittely on myöhässä kunnasta riippumattomista syistä. Kinnulan kunta on yhdessä yksittäisten muiden pohjoisen Keski-Suomen kuntien kanssa kilpailuttanut talouspalvelunsa (kirjanpito, reskontra ja palkanlaskenta) vuoden 2022 loppupuolella. Kilpailutuksen voitti Kuntalaskenta Oy ja talouspalveluiden palvelutuotanto siirtyi Kuntalaskenta Oy:n hoidettavaksi portaittain tammi-huhtikuun 2023 aikana. Aiempi palveluntuottaja, Monetra Keski-Suomi Oy laati vielä vuoden 2022 tilinpäätöksen valmistelun.

Kuntalaskennan palvelutuotannon puutteista johtuen on Kinnulan kunnan kirjanpidossa ollut huomattavia viiveitä ja virheitä jo syksystä 2023 alkaen niin päivittäiskirjanpidon, omaisuuskirjanpidon, kuin muidenkin peruskirjanpito toimien osalta. Kun kirjanpito ei ollut ajan tasaista oli mm. talouden seuranta ja ohjausta oli vaikea tehdä. Esimerkiksi kunnan sivistys- ja hyvinvointitoimiala suurimpana hallinnonalana tiesi oman talousseurantansa perusteella, että heidän vuoden 2023 talousarvionsa tulee ylittymään, mutta ylityksen määrää sivistys- ja hyvinvointilautakunta ei pystynyt tietämään kirjanpidon puutteista johtuen. Tämän vuoksi sivistys- ja hyvinvointilautakunta pyysi kunnanvaltuustolta ylityslupaa vasta 21.3.2024 oman euromääräisen arvionsa pohjalta. Kuntalaskennalta ei kyseistä tietoa ollut saatavilla. Kunnanhallitus omalta osaltaan käsiteli sivistystoimialan ylityslupaa 8.4.2024. Valtuusto myönsi sivistys- ja hyvinvointilautakunnalle 141 000 euron ylitysluvan vuoden 2023 talousarvioon kokouksessaan 27.6.2024 (§ 17). Lupa ylitykseen tulee pyytää heti kun se ilmenee ja käsitellä ennen tilinpäätöksen vahvistamista.

1.2.1. KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Kunnan talousarvio (Kinnulan kunta, ml. Kinnulan vesihuoltolaitos) vuodelle 2023 hyväksyttiin valtuustossa joulukuussa 2022 -111 552 euroa alijäämäisenä. Alijäämä sisältää Kinnulan vesihuoltolaitoksen alijäämän, -5737 euroa.

Kunnan väkiluku oli vuoden 2023 lopussa 1523 asukasta, mikä oli 30 henkilöä vähemmän kuin vuonna 2022. Aiemmin, vuosien 2005 – 2022 aikana, Kinnulan väkiluku on vähentynyt kolmea vuotta (2019, 2013 ja 2010) lukuottamatta. Vuoden 2023 aikana Kinnulaan syntyi 15 lasta. Aiemmin, vuosina 2005 – 2021, syntyvyys on ollut 13 - 25 lasta vuodessa. Vuosi 2022 oli poikkeus vakiintuneesta tasosta, jolloin lapsia syntyi vain neljä.

Kinnulan työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta joulukuussa 2023 oli 14,0 %. Vastaava luku vuonna 2022 oli 12,2 %, vuonna 2021 13,3 % ja vuonna 2020 15,8 %.

Kinnulan työttömien määrä 2023 oli samaa tasoa kuin Saarijärven-Viitasaaren seutukunnalla (14,2 %) ja koko Keski-Suomessa (14,1 %).

1.2.2. KUNNAN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET

Kinnulan kunnan keskushallinnon henkilöstöresurssi oli vuonna 2023 3,85 htv; kunnanjohtajan virka oli avoimessa haussa keväällä 2023 ja hallintojohtaja Marja Lehtonen toimi sijaisena. Hallintojohtajan tehtävistä osittain huolehti toimisto- ja tiedonhallintasihteeri Virve Kinnunen. Marja Lehtosen tultua elokuun lopussa valittua kunnanjohtajaksi, siirtyi toimisto- ja tiedonhallintasihteeri Virve Kinnunen kunnanhallituksen päätöksellä va. hallintojohtajaksi 31.7.2024 saakka hoitaen myös toimisto- ja tiedonhallintasihteerin tehtävät. Lisäksi yleishallinnossa, lähinnä asiointipisteessä, toiminut palveluneuvoja siirtyi kunnanvirastolta kirjastolla toimineeseen asiointipisteeseen. Hänen työajastaan laskennalliset 40 % oli kirjastotyötä.

Vuoden 2023 alusta terveys- ja sosiaalipalveluista vastaava henkilöstö (22 henkilöä) siirtyi kunnan palveluksesta hyvinvointialueen palvelukseen.

Kinnulan lukiossa aloitti syksyllä 2023 yhteensä neljä uutta kansainvälistä opiskelijaa. Edellisenä vuonna heitä oli ollut 11. Kansainväliset opiskelijat opiskelevat Kinnulan lukiossa suomen kielellä paikallisten lukiolaisten rinnalla. Lukio-opintojen toivotaan juurruttavan nuoret jatkamaan Kinnulassa ja Suomessa työntekeä ja korkeakouluopintoja.

Kehittämisyhtiö Witas (Kinnula, Kivijärvi, Pihtipudas ja Viitasaari) Oy:n purkauduttua vuonna 2022 organisoi-
tiin elinkeinojen kehittämiseen liittyvä työ kuntien omana toimintana. Witaksen toiminta jatkuu Viitasaaren osalta kaupungin omana kehittämisyhtiönä.

Kinnulan kuntaan perustettiin valtuuston päätöksellä kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva viisijäseninen (5) elinkeinojaos, jonka toimikausi on sama kuin kunnanhallituksen. Elinkeinojaos vastaa elinkeino- ja yrityspalvelujen kehittämisestä sekä uusyrityshankinnan ideomisesta. Jaos laatii vuosittain elinkeino- ja yrityspalvelujen toiminta- ja kehittämissuunnitelman sekä siitä johdetut tavoitteet ja esittää sen edelleen kunnanhallituksen hyväksyttäväksi. Tavoitteiden pohjalta elinkeinojaoksen ja kunnanhallituksen kesken käydään vuosittain kehityskeskustelu. Jaoksen toiminta on käytännössä alkanut 1.4.2023. Elinkeinojaoksen asioiden valmistelijana ja kunnan elinvoima- ja kehittämisspällikkönä on toiminut Aki Suhonen alkaen 1.4.2023.

Kinnula osallistui vuonna 2023 Sydänsuomessa -aluekehittämistyöhön yhdessä Kannonkosken, Karstulan, Kivijärven, Kyyjärven, Pihtiputaan ja Viitasaaren kanssa. Aluekehittämistä ja -johtamista Sydänsuomessa-brändin alla tehdään kahdessa tiimissä, kuntatiimissä ja kehittäjätiimissä. Kuntatiimiin kuuluvat kaikkien kuntien kunnanjohtajat. Kuntatiimi tekee aluekehittämistä koskevat strategiset päätökset, joita kehittäjätiimi toteuttaa muun muassa erilaisten yhteisten kehittämishankkeiden ja muiden kehittämistoimenpiteiden kautta. Kehittäjätiimiin kuuluvat kuntien elinkeinohenkilöt sekä kehittämissyhtiöiden ja ammatillisten oppilaitosten edustajat. Sydänsuomessa aluefoorumi kokoontuu kerran vuodessa kiertoperiaatteella jossain Sydänsuomen kunnassa. Vuonna 2023 aluefoorumi pidettiin kesäkuussa Kannonkosken Piispalassa. Kunnanjohtajien lisäksi aluefoorumiin kutsutaan kuntien hallituksen ja valtuuston puheenjohtaja sekä alueen kehittämissyhtiöiden ja oppilaitosten edustajia. Kinnulan kunnan osuus Sydänsuomessa toimintaan (kh 24.10.2022 § 53) on 5 euroa/asukas ja aluekoordinaatiosta 2,5 euroa/asukas, yhteensä 11 857,50 euroa. Vuonna 2023 aikana rahoituksessa otettiin käyttöön uusi malli, jossa Kehittämisyhtiö Witas hallinnoi aluerahaa kaikkien kuntien puolesta: tämä mahdollistaa talouden seurannan ja jatkuvuuden entistä paremmin. Kunnat tekivät myös myönteisen päätöksen yhtä talousarviokautta pidemmästä sitoutumisesta aluekehitystyöhön.

Kinnulan kunnan talouspalvelut eivät ole ostopalveluina Kuntalaskenta Oy:ltä (palkanlaskentaa lukuun ottamatta) toimineet lähellekään tyydyttävällä tavalla. Kuntalaskennan palveluihin siirryttiin vaihteittain tammi-huhtikuun 2023 aikana. Kesään mennessä käsitys oli vielä se, että kirjanpidon ja reskontrapalvelujen toimimattomuus ja virheet johtuivat tiedonsiirto- ja prosessiongelmista edellisen palveluntuottajan (Monetra Keski-Suomi) ja Kuntalaskenta Oy kesken. Kun palvelu ei edelleenkään syksyllä 2023 lähtenyt toimimaan toivotulla tavalla, paljastuivat palvelun tuottajan laajemmat ongelmat. Palvelut eivät edelleenkään olleet ajan tasalla ja mm. markkinointivaiheessa luvattuja ”dynaamisia talousraportointeja” ei koskaan saatu. Myös ajantasaisten perusraporttien saaminen (esim. talouden toteuma) oli ongelmallista ja/tai ajallisesti jälkeenhäjääntä ja virheellistä. Ongelmat ja kulminoituivat ja monimutkaistuivat syksyllä päivittäiskirjanpidon lisäksi myös talouden suunnittelu- ja talousarvioprosesseihin, jotka osoittautuivat palvelun tarjoajan puolelta kuntakirjanpitoon ja kunnalliseen budjetointiin riittämättömiksi ja soveltumattomiksi. Kunnallista kirjanpitoa osaavan henkilöstön työpanosta mm. talousarvion laadintaan ei Kinnulan kunnalle ollut juurikaan saatavissa. Ajoittain Kinnulan kunnalle ei ollut osoittaa ketään henkilöä, jolle kirjanpitoaineistoja olisi voinut osoittaa työstettäväksi. Kirjanpitäjiksi nimetyt henkilöt vaihtelivat.

Tilanne on edelleen erittäin huono ja taloudelliset riskit ilmeiset.

Kinnulan kunta valmistautui huolellisesti Suomen ehkä suurimpaan kuntakenttään kohdistuvaan uudistukseen, jossa sote-palvelut ja pelastustoimi siirtyivät kunnilta maakuntien järjestämisvastuulle. Samassa yhteydessä kuntien velvoitteet sivistyksen, hyvinvoinnin ja elinvoiman osalta kasvoivat. Kinnulan kunnan uusi organisaatorakenne (sekä luottamushenkilö- että viranhaltijaorganisaatiot) hyväksyttiin valtuustossa sekä uusi talousarvio ja tarpeellisen muutokset hallintosääntöön hyväksyttiin joulukuun kahdessa valtuustossa. Kesäkuussa 2023 kunnanvaltuusto hyväksyi kunnan hallintosäännön, jossa oli määräykset sekä toimielinten, että viranhaltijaorganisaation toimivallasta.

1.2.3. YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS

Venäjän 24.2.2022 alkanut hyökkäys Ukrainaan ja siitä seurannut täysmittainen sota jatkui koko vuoden 2023, ja edelleen. Hyökkäyksen seuraamukset ja sota muovasivat Euroopan tulevaisuusnäkymiä ja nostivat maanpuolustuksen, turvallisuusympäristön tarkkailemisen sekä varautumisen merkityksen suuremmaksi kuin koskaan aiemmin edeltävien sotien jälkeen. Laajamittaisen sodan seurauksena eurooppalaiset valtiot järjestäytyivät turvallisuuspoliittisesti. Suomen turvallisuuspoliittinen tilanne muuttui, kun Suomi hyväksyttiin Naton täysjäseneksi 4.4.2023.

Suomen turvallisuustilannetta varjosti itärajan tilanne. Venäjä organisoi Suomen rajalle joukoittain maahanmuuttajia, joilla ei ollut tarvittavia matkustusasiakirjoja. Edellisen johdosta Suomi on joutunut sulkemaan koko itärajansa.

Myös Lähi-idässä on sota, joka alkoi, kun äärijärjestö Hamas hyökkäsi Israeliin lokakuussa 2023.

Sotien lisäksi maailman turvallisuutta uhkaavat koronan uudet variantit sekä ilmaston lämpenemisen aiheuttamat sään ääri-ilmiöt. Maailman talous on muuttunut epävakaaaksi mm. korkojen nousun, energiakriisin ja inflaation johdosta. Em. ilmiöt ovat leikanneet länsimaiden talouskasvua aina taantumaan saakka. Suomen talous on ollut muuta Eurooppaa alavireisempi jo pitkään eikä talouskasvua ole tapahtunut valtiontaloudessa 15 vuoteen. Julkisen talouden velkaantuminen jatkuu edelleen.

Hyvinvointialueet ovat aloittaneet toimintansa 1.1.2023. Kinnulan kunnan budjetista poistui perusturvatoimialaan kohdistuneita menoja (2023 toteuma) noin 8 150 000 euroa. Samaan aikaan kunnalta väheni valtion rahoitusta valtionosuuksien, verotulojen sekä ns. sote-siirto-/tasauserien jälkeen enemmän kuin menoja oli ollut. Valtionosuusapparaatti on rikki ja se on kohdellut kuntia epätasa-arvoisesti vailla minkäänlaista logiikkaa. Peruspalvelujen valtionosuus ei millään lailla huomioi kunnan palvelurakennetta ja sen rahoitusta. Kinnulan kunta on mm. sote-siirtoerien osalta suuri häviöjä verrattuina muihin Suomen kuntiin.

Suurista tulonsiirroista kunnilta hyvinvointialueille ja valtion heille antamasta lisärahoituksesta huolimatta, ovat hyvinvointialueet päätymässä vuoden 2023 tilinpäätöksen ennakkotietojen perusteella noin 1,35 miljardin euron alijäämäiseen tulokseen.

Edellä mainitut maailmantalouteen ja Suomen valtiontalouteen liittyvät asiat eivät ole voineet olla vaikuttamatta Suomen kuntien talouteen, ja valtio on vähentänyt ja tulee mitä ilmeisimmin edelleen vähentämään kuntien rahoitusta. Samaan aikaan kunnille lakisääteisinä määrätty tehtävät eivät vähene – pikemminkin niitä lisätään – valtio vetäytyy kunnille suunnatusta rahoitusvastuustaan.

Valtion vetäytyessä rahoitusvastuustaan kunnille, on kuntien omaa elinvoimaa ja yritystoiminnan kehittymisen edellytyksiä lisättävä. Tämä tarkoittaa niin paikallista, alueellista kuin alueiden välistä yhteistyötä. Vuotta 2023 leimasi rahoituskausien käynnistyminen ja vuoden 2023 Sydänsuomessa yhteistyöllä tuotettiin 7 hankehakemusta eri rahoituslähteisiin. Kuusi hankkeista sai myönteisen rahoituspäätöksen. Vuoden 2023 lopussa alueen yhteinen hankesalkku on kooltaan 1,6 miljoonaa euroa: saaduissa hankkeissa työskentelee 12 henkeä. Yhteisten hankkeiden omarahoitusosuus on noin 200 000 euroa. Sydänsuomessa-alue onnistui erinomaisesti hyödyntämään JTF-rahoituspottia alueen kehittämisessä.

Sydänsuomessa kuntien ja Kaustisen seudun kuntien kesken on aloitettu yhteistoimintaa alueiden elinkeinonkehittämiseksi vuoden 2023 aikana. Sydänsuomessa kuntien elinkeinohenkilöt sekä kuntien viranhaltija- ja luottamishenkilöjohto vierailivat syyskuussa 2023 tutustumassa Kaustisen seudun eri kuntien ja elinkeinoyhtiön toimintaan.

Alueiden elinkeinotoiminnan kehittämiseksi on vuosille 2023 – 2026 saatu rahoitus em. seutujen väliselle muutos- ja kasvuohjelmalle (Semukas). Muutos- ja kasvuohjelman toiminta on alkanut marraskuussa 2023. Kasvuohjelman toteuttajatahoina ovat Kaustisen seutukunta, Kehittämisyhtiö Witas Oy ja Jyväskylän yliopiston Kokkolan yliopistokeskus Chydenius. Hankkeen ansiosta on mm. kehitetty suurhanketoimisto, joka yhdistää suurhanketoimijoita sekä Sydänsuomessa-alueen ja Kaustisen seudun yrityksiä ja yritysverkostoja. Suurhanketoimiston tavoitteena on edesauttaa paikallisten yritysten pääsemistä osaksi suurhankkeiden alihankintaverkostoja. Sähköisen verkostoitumispalvelu kerää samaan paikkaan yritykset, jotka ovat kiinnostuneita osallistumaan suurhanketoimijoiden urakoihin ja alihankintaketjuihin. Suurhanketoimisto kerää yhteen toimijoita eri aloilta yli kuntarajojen ja palvelusta viestitään myös suurhanketoimijoille. Suurhanketoimistosta löytyvät Kaustisen seudulla ja Sydänsuomessa-alueella toimivat yritykset, jotka ovat kiinnostuneita toimimaan suurhankkeissa. Palvelu sisältää myös uutisia, linkkejä ja suoria tarjouspyyntöjä suurhankkeisiin liittyen.

Vuonna 2023 Kinnulassa aloitti tuotantonsa kahdeksan tuulivoimalaa Hautakankaan tuulivoimapuiston myötä. Kinnulan kunta yleisesti ottaen päätöksillään ollut valmis mahdollistamaan tuulivoimarakentamista. Talousnäkökulmasta käsin tarkasteltuna tuulivoiman rakentaminen ja -tuotanto tuo Kinnulan alueelle

kiinteistöveroja sekä maanvuokratuloja. Lisäksi se mahdollistaa rakentamisen aikana muita liiketuloja kuten majoitusta, muonitusta sekä maanrakennusta, teiden aurausta ja kunnossapitoa.

Muista tuulivoimarakentamiseen liittyvistä hankkeista on vireillä esimerkiksi Vehkanevan tuuli- ja aurinko-puistohanke, jonka kaavoitusaloite on hyväksytty Kinnulassa keväällä 2023. Kontuvuoren alueen tuulivoima-puiston varaus merkintänä on poistettu Keski-Suomen maakuntakaava 2040 -asiakirjasta maakuntavaltuus-ton päätöksellä.

1.2.4. OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Hyvinvointialueiden aloitettua toimintansa vuoden 2023 alusta siirtyivät sote- ja pelastuspaiveiut kunnilta hyvinvointialueiden järjestettäväksi. Samassa yhteydessä valtio teki tulonsiirtoja kunnilta hyvinvointialueille sekä valtionosuuksien että verotulojen osalta budjetoitujen sote- ja pelastustoimen kustannusten mukai-sesti. Kuntien veroprosentteja leikattiin 12,64 yksiköllä ja valtionosuuksista leikattiin sote-kustannusten ra-hoitusosuus arvioituna. Kuntien sote-budjettien toteumien ”kriittiset vuodet” olivat kesästä 2021 vuoden 2022 loppuun. Mikäli kuntien toteutuneet sote-kustannukset olivat olleet budjetoitua suuremmat, leikkasi valtio kunnilta valtionosuuksia tämän johdosta pysyvästi. Keski-Suomen kuntien – myös Kinnulan – sotekus-tannusten toteumaa rasittivat lisäksi Keski-Suomen sairaanhoitopiirin jyrkästi vuosittain toteutuneet kustan-nukset.

Kinnulan kunnan verotulojen ja valtionosuuksien kehitys kuvataan kahdessa alla olevassa taulukossa:

VEROTULOJEN KEHITYS

TP-vuosi	Euroa	Muutos ed. vuoteen (€)	Muutos ed. vuoteen (%)
2017	4 781 655		
2018	4 602 777	- 178 878	- 3,7
2019	4 437 198	- 165 579	- 3,6
2020	4 960 664	523 466	11,8
2021	5 540 136	579 472	11,7
2022	5 433 049	- 107 087	- 1,9
2023	2 995 204	- 2 437 845	- 44,9

**VALTIONOSUUKSIEN KE-
HITYS**

TP-vuosi	Euroa	Muutos ed. vuoteen (€)	Muutos ed. vuo- teen (%)
2017	7 127 642		
2018	6 579 840	-547 802	-7,7
2019	6 532 598	-47 242	-0,7
2020	7 353 237	820 639	12,6
2021	7 564 864	211 627	2,9
2022	7 812 481	247 617	3,3
2023	2 181 456	-5 631 025	-72,1

1.2.5. KUNNAN HENKILÖSTÖ

Kinnulan kunnan henkilöstöohjelmassa todetaan:

Henkilöstösuunnitelma on osa kunnan kokonaisstrategiaa. Kuntastrategiassa määritellään kunnan toiminnan tavoitteet ja toimintaperiaatteet. Henkilöstötyötä ohjaava henkilöstösuunnitelma tukee koko kunnan strategisten tavoitteiden toteutumista. Kunnan henkilöstösuunnitelma on jo vuodelta 2019 ja on kokonaisuusimisen tarpeessa. Vuonna 2023 sitä ei saatu uusittua.

Kinnulan kunnan voimassa olevan (alk. 12/2021) kuntastrategian kärkinä ovat:

- a) elinvoima
- b) imago ja brändi
- c) lähipalvelut

Kunnan elinvoimatavoitteen toteuttamisessa ja lähipalveluiden tuottamisessa on keskeisenä edellytyksenä osaavan työvoiman saaminen sekä kunnassa jo olevan henkilöstön jatkuva osaamisen lisääminen ja uusien työntekijöiden rekrytointien onnistuminen. Myönteisen työnantajaimagon luominen ja ylläpito on ratkaisevaa palvelujen turvaamiseksi.

Johtamiskohteita henkilöstöpolitiikassa ovat:

- a) Henkilöstön osaamis-, motivoituneisuus- ja sitoutuneisuustason hyvänä säilyttäminen
- b) Henkilöstön korkeasta tuottavuudesta, osaamisesta, työkyvystä ja hyvinvoinnista huolehtiminen
- c) Rekrytoinneissa onnistuminen

Kuten aiemmin ovat vuonna 2023 nousseet esille mm. henkilöstön rekrytointiongelmien ja mahdollisuudet nykyisen henkilöstön uudelleen- ja täydennyskoulutukseen. Ongelma on kuitenkin se, että kunnan organisaatio on hiottu äärimmäisen ohueksi ja mahdollisten henkilöstön siirtojen johdosta vapautuville työtehtäville ei jää tekijää. Täydennyskoulutusta on lähinnä uusien työntekijöiden osalta hyödynnetty henkilöstömitoituksen alaisissa työtehtävissä (esim. varhaiskasvatuksessa). Myös koulunkäynnin ohjaajia on koulutettu oppisopimuksella vuosien 2022 ja 2023 aikana.

Henkilöstön tehtäväkuvia on lähes kaikissa hallintokunnissa järjestelty ”uuden kunnan” mukaisiksi. Henkilöstön koulutusvelka on kuitenkin edelleen kasvanut ja koulutukseen osallistuminen vähentynyt johtuen mm. koronavuosien notkahduksesta. Vakiintuneisiin, aiempien vuosien koulutusmääriin ei ole päästy, vaikka koulutukselliset tarpeet jatkuvien muutosten johdosta kasvavat.

Maailma ympärillämme on muuttunut ja muuttuu jatkossa yhä kiihtyvämpään tahtiin. Se luo jatkuvan uhan kunnan henkilöstön osaamistasolle uusissa tilanteissa. Kunnan on erityisesti varmistettava jatkuvalla koulutuksella henkilöstön ammattitaidon yllä pitäminen, jotta palveluiden tuottaminen voidaan varmistaa.

Sote-palvelujen tultua hyvinvointialueiden tehtäväksi 1.1.2023, siirtyi Kinnulan kunnasta 22 henkilöä liikkeenluovutuksella hyvinvointialueen palvelukseen. Vuoden 2023 lopussa kunnan henkilöstömäärä (htv) oli 79,05. (Vuotta aiemmin henkilöstömäärä oli ollut 94,3 htv.)

Siirtyneiden 22 henkilön joukossa on myös tilapäistä henkilökuntaa, joiden palvelussuhde kunnan palveluksessa oli kestänyt vain lyhyen aikaa vuoden 2022 lopulla ja joilla oli työsopimus vuoden 2023 puolelle. He eivät näy henkilötyövuosina perusturvan henkilöstötaulukossa (yhteensä 19,5 htv) 31.12.2022.

Henkilöstön määrä hallinnonaloittain muuttui vuonna 2023 seuraavasti:

	vuosi 2021	vuosi 2022	vuosi 2023	muutos 2022-2023
keskushallinto	3,65	3,00	3,85	+ 0,85
perusturva	15,20	19,50	0	- 19,5
sivistys	50,20	57,95	60,10	+ 2,15
tekninen	13,40	13,80	15,10	+ 1,30
yhteensä	82,45	94,25	79,05	- 15,20

Kunnan henkilöstömäärä laski vuoden 2022 lopusta vuoden 2023 loppuun yhteensä henkilötyövuosina 15,20 henkilöllä.

Sivistystoimen henkilöstön määrän nousu alkoi vuonna 2021 ja jatkui vuosina 2022 ja 2023. Sivistystoimen henkilöstömäärän nousua selittää varhaiskasvatuksessa olevien lasten lukumäärän (noin 90 lasta) nousu ja lainsäädännön hoitaja-lapsisuhteen mitoitusten tiukennus. Myös koulunkäynnin ohjaajien määrä on noussut viimeisten kahden vuoden aikana.

Teknisellä toimialalla henkilöstön määrä on myös vaihdellut vuosien 2022 ja 2023 aikana. Kuntaan rekrytoitiin kesällä 2023 kolme uutta siistijää. Toiminta oli ollut ostopalveluna ja kilpailutettiin. Laskelmien ja toiminnan uudelleen organisoinnin perusteella siivouspalvelut tulivat kunnan omana työnä ostopalveluja edullisemmaksi.

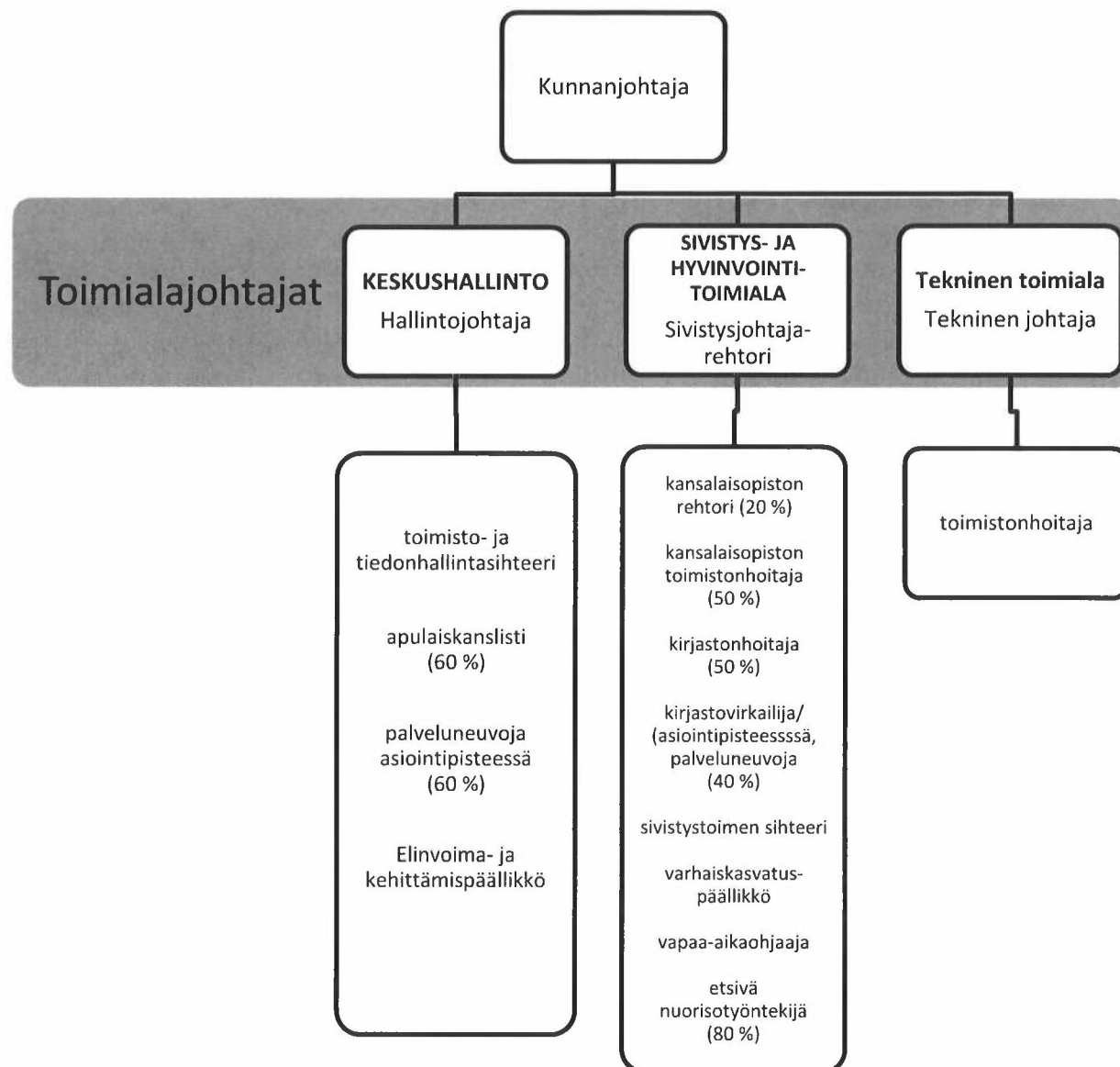
Rekrytointiongelmia aiemmin havaitun hoiva-alan lisäksi yhä enemmän myös sivistystoimessa (mm. perusopetuksen kielten opettajat, erityisopetusopettajat, varhaiskasvatuksen opettajat jne.).

Kunnan hallinto on useilla hallinnonaloilla hiottu vuosien varrella äärimmäisen ohueksi. Erityisesti johtavien viranhaltijoiden työkuorma joillain hallinnonaloilla on hälyttävän suuri ja muodostaa suuren riskin kunnan toimintojen jatkumiselle. Tähän ovat kiinnittäneet huomiota niin tarkastuslautakunta kuin sisäisen

valvonnan jaostokin. Sivistystoimialan osalta vuonna 2023 on hallintoresurssia saatu hieman lisää (esim. perusopetuksen/lukion vararehtori, varhaiskasvatuksen/esiopetuksen apulaisjohtaja.).

Henkilöstöasioita kuvataan tarkemmin erillisessä henkilöstöraportissa vuodelta 2023. Kunnan henkilöstöryhmien toimenkuvat ja tehtävän vaativuus on käyty läpi syksyn 2022 aikana ja saatettiin päätöksentekoon kevään 2023 aikana.

KUNNAN VIRASTO-ORGANISAATIO



Kunnassa on johtoryhmä, joka koostuu kunnanjohtajasta, toimialajohtajista ja henkilöstön edustajasta. Tarvittaessa johtoryhmään voidaan kutsua luottamushenkilö. Johtoryhmä kokoontuu kunnanjohtajan kutsusta tai jos kaksi jäsentä sitä vaatii. Kokouksissa käsitellään asioiden valmistelua, päätösten täytäntöönpanoa ja

yleisiin kehittämistarpeisiin liittyviä asioita. Henkilöstön edustusta ei ole johtoryhmässä ollut 1.10.2020 alkaen.

Sekä kunnan luottamushenkilö- että virasto-organisaatio on uusittu vuoden 2022 lopulla (valtuusto) vastaamaan uusien kuntien rakennetta seuraavasti:

Kunnanhallituksen/(keskushallinnon) alaisuuteen on muodostettu uusi elin, elinkeinojaos. Keskushallinnon tehtävät ovat laajentuneet aiempien tehtävien lisäksi elinvoiman ja hyvinvoinnin edistämiseen. Perusturvalomaila on siirtynyt hyvinvointialueen järjestämisvastuulle. Tekninen toimiala vastaa aiempien tehtävien lisäksi elinvoima-, hyvinvointi- ja ympäristöasioista. Kunnan suurin toimiala 2023 alkaen on sivistystoimiala, jonka tehtävät myös ovat laajentuneet hyvinvoinnin edistämiseen aiemman laajan sivistystoimen toimialan lisäksi.

1.2.6. YMPÄRISTÖASIAT

Kinnulan kunnan uusitun (12/2021) kuntastrategian kärkien; elinvoiman, imagon/brändin sekä lähipalvelujen näkökulmasta ympäristöasiat nousevat keskiöön imagon/vetovoiman sekä elinvoiman kautta. Kunta, joka huolehtii ympäristöstään, on vetovoimainen niin satunnaisen matkailijan kuin pidempiaikaistakin viipymistä harkitsevan näkökulmasta katsottuna.

Kinnulan kunta on mukana Pohjoisen Keski-Suomen ilmastosuunnitelma -hankkeessa, jossa jokaiselle mukana olevalle kahdeksalle kunnalle tehdään niiden ominaispiirteet huomioiva ilmastosuunnitelma. Suunnitelma sisältää kuntakohtaisen tavoitteen kasvihuonekaasujen vähentämiseksi ja toimenpiteet, joilla kunta pyrkii pääsemään tavoitteeseen sekä ilmastotyön seurannan kehittämisen. Hanke on alkanut vuoden 2023 syksyllä ja toukokuuhun 2025 kestävä hankkeen aikana suunnitelmat laaditaan Kannonkoskelle, Karstulaan, Kinnulaan, Kivijärvelle, Kyyjärvelle, Pihtiputaalle, Saarijärvelle sekä Viitasaarelle. Hankkeeseen on saatu täysi rahoitus ympäristöministeriöltä.

Kuntien asettamien ilmastotavoitteiden tulee olla linjassa kansallisiin ilmastotavoitteisiin nähden. Ilmastosuunnitelmassa tarkastellaan jokaisen kunnan alueella syntyviä päästöjä, joten ilmastotyöhön kytkeytyvät kunnan oman toiminnan lisäksi myös alueen yritykset, asukkaat, seurakunnat, hyvinvointialueen toimijat, koulut sekä yhdistykset ja järjestöt. Jokaisen kunnan valtuuston tulee hyväksyä ilmastosuunnitelma ennen hankkeen loppumista. Pohjoisen Keski-Suomen kuntien yhteisen hankkeen kokonaisbudjetti on 360 000 euroa, kun kuntakohtainen rahoitus Ympäristöministeriöltä on 45 000 euroa.

1.2.7. MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT

Kunnassa ei ole ohjetta korruption ja lahjonnan torjumiseksi eikä ihmisoikeusasioita koskien. Lain mukaisella sidonnaisuusrekisteri-ilmoituksella pyritään valvomaan sidonnaisuuksia ja selkeillä päätöksenteon lain mukaisilla jääväämisperusteilla välttämään intressi- tai osallisuusjäävien osallistumista päätöksentekoon.

Sidonnaisuusilmoitukset on pyydetty syksyllä 2022 kaikilta luottamushenkilöiltä, että uudelta henkilöstöltä, jota ilmoitusvelvoite koskee. Vuonna 2023 ilmoituksia ei ole pyydetty eikä niitä ole ollut valtuuston käsittelyssä.

1.2.8. ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Suomen kunnat näyttävät tehneen varsin hyviä taloustuloksia vuoden 2023 tilinpäätöksissään. Keskimääräinen tulos oli ennakoitu ja pohjautui kunnille maksettuihin kertaluonteisiin poikkeuseriin, joista suurin olivat ns. verohännät (1,4 mrd). Ilman poikkeuseriä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut viime vuonna 1,9 miljardia euroa heikompi. Poikkeuserien taustalla vaikuttivat muun muassa vuodelta 2022 vuodelle 2023 siirtyneet 1,4 miljardin euron suuruisiksi arvioidut verotilitykset eli niin sanottu sote-uudistuksen verohäntä.

Myös Keski-Suomen kunnista suurin osa tekee ylijäämäisen tuloksen. Kinnula ei päässyt verohännistä hyötymään. Kunnan vuoden 2023 tilinpäätös on vielä budjetoituakin (budjetti oli 111 552 euroa alijäämäinen) heikompi. Kinnula oli suuri häviöjä myös ns. sote-siirtoerien osalta, mikä tarkoittaa jatkossa pysyvää valtionosuuden vähenemää. Kuntien peruspalvelujen valtionosuus riippuu edelleen aiemmista sote-kuluista, vaikka tehtävät siirtyivät hyvinvointialueille jo 1.1.2023. ”Kriittisinä vuosina” 2021 – 2022 merkittävästi kasvaneet sote-kulut paisuttivat kunnilta hyvinvointialueille siirrettyä rahoitusta. Tasauserien leikkaus perustui poikki-leikkaushetkeen ts. vuosien 2021 – 2022 keskiarvoon. Tästä seuraa se, että sote-tasauserien myötä samankaltaisten kuntien valtionosuusrahoitus poikkeaa toisistaan merkittävästi. Kinnulan kunta on valitettavasti sote-erissä Keski-Suomen kuntien suurin häviöjä.

Edellä kuvatusta seuraa, että kuntien valtionosuus ei perustu ”uusien kuntien” lakisääteisiin tehtäviin, vaan pikemminkin aiempien vuosien rakenteisiin ja kuluihin, joita ei enää kunnilla ole. Valtionosuusjärjestelmä on pahasti rikki. Mm. tämän vuoksi kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmä on parhaillaan uusittavana. Tarkoitus on, että lakiluonnos tulee hallituksen esityksenä keväällä 2025 eduskunnan käsittelyyn ja uudistus astuisi voimaan 1.1.2026.

Muutoksia kunnan tehtäviin ja rahoitukseen on tulossa TE-palvelujen järjestämisen osalta. Samaan aikaan etuusmenoihin muuttuvat. Valitettavasti tällä hetkellä näyttää siltä, että tehtävät ja etuusmenot siirtyvät kunnille vahvasti aliresursoituina, mikä lisää painetta kuntien menoleikkauksiin muilta toimialoilta sekä myös veronkorotuksiin.

Kuntien tehtäviä on karsittava ja samalla on huolehdittava, että karsittujen tehtävien kustannusvaikutuksia (ja valtion rahoituksen vähennyksiä) ei arvioida liian suuriksi.

1.2.9. ARVIO MERKITTÄVISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA

Kuntien toimintaympäristö on niin alueellisesti, kansallisesti kuin kansainvälisestikin muuttunut nopeasti epävarmaksi ja ennakoimattomaksi mm. Ukrainan sodan siitä seuranneiden seuraamusten takia. Uhkakuvat ovat taloudellisia sekä turvallisuuteen, infraan jne. liittyviä. Tämä tarkoittaa erilaisia kunnan varautumiseen liittyviä tehtäviä, joihin liittyviä tehtäviä on jatkettava yhteistyössä seudullisten ja maakunnallisten toimijoiden kanssa.

Kunnan toimintojen riskikartoitus ei ole edennyt edellisestä vuodesta johtuen vähäisestä henkilöstöresursista. Riskien kartoitukseen ja niihin liittyviin toimenpiteisiin liittyen ovat kunnan sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konserninohjauksen jaoston jäsenet haastatelleet toimialajohtajia ja seuranneet hallintokuntien työskentelyä.

Jaosto on kokoontunut vuoden aikana neljä kertaa. Lisäksi hallintokuntien haastattelut on suoritettu syksyn aikana. Hallintokuntien huolenaiheista nostetaan esiin seuraavat asiat (ei tärkeysjärjestyksessä):

Henkilöstöresursseissa ja henkilöstöjohtamisessa havaittiin edelleen puutteita. Tämä luo suurta riskiä ja haavoittuvuutta, sillä varahenkilöitä ei ole. Rekrytoinnit ovat haasteellisia toteuttaa ja kaikkia toimia ei olla saatu täytettyä. Työtehtävien kasautuminen lisää kuormittavuutta henkilöstövajeen takia. Henkilöstöjohtamista sekä henkilöstön osaamista tulisi kehittää esimerkiksi ajan tasalle saatettavan lakisääteisen koulutuskalenterin myötä.

Kunnan talous- ja palkkahallinto on ulkoistettu vuoden 2023 alussa ulkoiselle palveluntuottajalle Kuntalaskenta Oy:lle. Talouden seuranta on ollut haasteellista palveluntuottaja vaihdoksen takia, eikä kaikkia raportointeja ole kyetty saamaan. Kunnan laskutuksessa ilmenneiden puutteiden korjaamisessa on vielä kesken-eräisyyttä. Lisäksi urakoiden seuranta sekä valvonta kaipaa tehostamista. Tyhjät toimitilat sekä viime kesänä yllättävät laite rikkoontumiset kuormittavat jo ennestään heikkoa kunnan taloutta. Elokuussa sattunut vesivahinko keskuskoululla aiheutti haasteita normaali arjen pyörittämiseen, sillä osa tiloista oli pitkään remon- tin takia pois käytöstä ja toimintoja jouduttiin uudelleen organisoimaan.

Rahoitusmahdollisuuksien hyödyntäminen jäi viime vuodelta vähäiseksi. Elinvoimaisuuden ja vetovoimai- suuden kehittäminen kehittämissyhtiö Witaksen purkautumisen jälkeen tarvitsee vielä kehitystä.

Uusi tiedonohjaussuunnitelma sekä kunnan oma laaja hyvinvointikertomus toteutui, myös nuoriso- ja vapaa- ajantoimintojen katsottiin kehittyneen. Päivitetty hallintosääntö sekä hankintasääntö saatettiin myös ajan tasalle.

1.3. SELONTEKO KUNNAN SISÄISESTÄ VALVONNASTA JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kunnan hallintosääntö on uudistuneiden rakenteiden osalta päivitetty ja hyväksytty valtuustossa 29.6.2023. Hallintosäännössä on tarkemmat kirjaukset kuntalain mukaisesta sisäisen valvonnan säännöstöstä. Käytän- nön toiminnan apuna kunnassa on kunnanhallituksen alainen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto. Jaosto on laatinut sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan että konserniohjeen. Ohjeet ovat hyväksytty kunnanvaltuustossa ja ovat ohjaamassa arjen toimintaa.

1.4. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

Kinnulan kunnan taloudellinen tilanne kääntyi vuonna 2022 huonompaan suuntaan vuoden 2021 hyvän ti- linpäättöksen (yli jäämä noin 491 400 euroa) jälkeen. Alijäämäiset tilinpäätökset jatkuivat vuonna 2023, jol- loin alijäämää muodostui – 760 549 euroa. Hyvinvointialueiden toiminnan aloittaminen ja valtion taholta kunnilta hyvinvointialueelle tekemät tulonsiirrot osoittautuivat Kinnulalle raskaiksi. Mm. perusturvan käyt- tötalousmenot eivät olisi saaneet nousta ”kriittisenä aikana” 6/2021 – 12/2022. Kinnulassa näin kuitenkin kävi ja tasaukset, joilla valtionosuuksia korjataan perusturvan tosiasiallisen käytön pohjalta, pääsivät yllättä- mään.

Rahoituskulut ovat nousseet vuoteen 2022 (jolloin korot lähtivät nousemaan), verrattuna huomattavasti. Korkojen ollessa miinuksella, kunnan lyhytaikaiset lainat (kuntatodistuksia Kuntarahoitukselta) tuottivat hyvin. Kesästä 2022 alkaen korot ovat useaan otteeseen nousseet ja rahoituskulut kunnan lainamäärällä on useita tuhansia kuukaudessa. Kesästä 2022 alkanut korkojen nousu jatkui koko vuoden 2023 ollen noin 4 prosentin tienoilla koko vuoden. Kunnan lainamäärään nähden korkomenot ovat olleet huomattavat. Korkokulujen arvioitiin olevan 90 000 euroa vuoden 2023 budjettia laadittaessa, mutta toteutuneet korkomenot olivat 129 541 euroa.

Kunnan lainoista 3 miljoonaa euroa on vaihdettu vuoden 2020 lopussa talousarviolainoiksi lyhytaikaisista kuntatodistuksista. Em. talousarviolainaa (laina-aika 10 v.) on alettu lyhentää vuonna 2021 siten, että sen pääomaa on jäljellä 1 800 000 (tilanne 31.12.2023). Lainan korko on kiinteä ja nykykorkotasoa huomattavasti pienempi. Kuntatodistusten muuttaminen talousarviolainaksi oli siis hyvä ja pitkänäköinen ratkaisu tuolloin. Valitettavasti valtion rahoituksen huomattavan pienenemisen ja aiempien vuosien tiukan investointitahdin (jota kustannettiin kassasta) johdosta, kunta joutui nostamaan vuonna 2023 lyhytaikaisilla kuntatodistuksilla lyhytaikaista lainaa lisää 500 000 euroa aiemman lisäksi, jotta lakisääteiset maksut ja mm. palkat on saatu maksettua. Edellisestä huolimatta (ja talousarviolainan lyhentymisen johdosta) kunnalla on lainaa 31.12.2023 maltilliset 3676,95 euroa/asukas. Kassavarat olivat vuoden lopulla 427 958,71 euroa. Kassavarat kasvoivat vuodessa 192 877,54 euroa.

Hallinnonaloittain tarkasteltuna sivistys- ja hyvinvointilautakunta ylitti talousarvionsa ja kunnanvaltuusto myönsi lautakunnalle 141 000 euron ylitysluvan (kvalt 27.6.2023 § 17).

Vuosikate (kunta ml vesihuoltolaitos) oli 406 199,61 euroa. Poistojen ja arvonalentumisten määrä oli -1 166 748,72 euroa. Näin ollen tilikauden tulos oli -760 549,11 alijäämäinen.

Kunnan taseessa on tilikauden 2023 jälkeen ylijäämää yhteensä 2 318 153,55 euroa.

1.4.1. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN

	1.1.-31.12. 2023	1.1.-31.12. 2022
TULOSLASKELMA		
Toimintatuotot		
Myyntituotot	1 431 399,11	1 127 665,98
Maksutuotot	53 036,76	571 701,25
Tuet ja avustukset	278 812,73	448 983,02
Muut toimintatuotot	1 224 104,76	555 407,23
Toimintatuotot	2 987 353,36	2 703 757,48
 Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-4 314 424,66	-4 884 156,19
Palvelujen ostot	-2 017 818,80	-8 626 619,40
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 096 447,89	-1 040 152,21
Avustukset	-130 421,56	-642 183,06
Muut toimintakulut	-125 444,74	-231 843,47
Toimintakulut	-7 684 557,65	-15 424 954,33
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-4 697 204,29	-12 721 196,85
Verotulot	2 995 203,65	5 433 048,66
Valtionosuudet	2 181 456,00	7 812 481,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	32 432,90	40 045,57
Muut rahoitustuotot	25 499,38	33 715,70
Korkokulut	-129 540,87	-16 878,84
Muut rahoituskulut	-1 647,16	-2 046,86
Rahoitustuotot ja -kulut	-73 255,75	54 835,57
VUOSIKATE	406 199,61	579 168,38
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-993 328,43	-897 652,61
Arvonalentumiset	-173 420,29	0,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1 166 748,72	-897 652,61
TILIKAUDEN TULOS	-760 549,11	-318 484,23
Poistoeron muutos	0,00	12 667,98
Varausten muutos	0,00	-845,46
Rahastojen muutos	0,00	185,23
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-760 549,11	-306 476,48
 Toimintatuotot / Toimintakulut, %	38,87 %	17,53 %
Vuosikate / Poistot, %	34,81 %	64,52 %
Vuosikate € / asukas	266,71	372,94
Asukasmäärä	1523	1553

1.5. TOIMINNAN RAHOITUS

RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	406 199,61	579 168,38
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	-178 013,00	-251 964,59
TOIMINNAN RAHAVIRTA	228 186,61	327 203,79
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-920 567,15	-434 069,54
Rahoitusosuudet investointeihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden		
Käyttöomaisuuden varsinainen	0,00	0,00
Käyttöomaisuuden luovutushinnat	95 072,08	14 500,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden	0,00	0,00
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-825 495,07	-419 569,54
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-597 308,46	-92 365,75
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Rahoitustuotot ja -kulut		
Antolainasaamisten lisäykset	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	0,00	98 549,35
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	0,00	98 549,35
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten lainojen muutokset	-300 000,00	-300 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	500 000,00	0,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET	200 000,00	-300 000,00
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	3 000,00	18 374,85
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Toimeksiantojen varojen ja pääom	-1 782,07	-9 265,45
Vaihto-omaisuuden muutos	50 783,20	-82 751,61
Pitkäaikaisten saamisten muutos	1 486 263,41	-743 828,29
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-69 529,60	160 480,48
Korott. Pitkä- ja lyhytaik.velkojen muut	-878 548,94	158 008,91
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	587 186,00	-517 355,96
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	192 877,54	-792 797,51
RAHAVAROJEN MUUTOS		
RAHAVARAT 31.12.	427 958,71	235 081,17
RAHAVARAT 1.1.	235 081,17	-1 027 878,68
RAHAVAROJEN MUUTOS	192 877,54	-792 797,51
Investointien tulorahoitus, %	44,12	133,43
Laskennallinen lainanhoitokate	0,58	1,88
Kassan riittävyys (pv)	19,14	5,30
Asukasluku	1523	1553

1.5.1. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET**TASE**

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Muut pitkävaikutteiset menot	183 231,60	141 538,84
Aineettomat hyödykkeet	183 231,60	141 538,84
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet (sis. Arvonkorotukset)		
Maa- ja vesialueet (ilman Arvonkorotuksia)	1 665 914,97	1 654 001,97
Maa- ja vesialueet (sis. Arvonkorotukset)	1 665 914,97	1 654 001,97
Rakennukset	7 172 160,41	7 332 823,11
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 668 141,99	3 894 949,66
Koneet ja kalusto	269 053,52	235 327,88
Enn.maksut ja keskener.hankinnat		
Keskeneräiset hankinnat	34 629,05	29 671,65
Ennakkomaksut		
Enn.maksut ja keskener.hankinnat	34 629,05	29 671,65
Aineelliset hyödykkeet	12 809 899,94	13 146 774,27
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet		
Osakkeet ja osuudet tytäryhteisöissä	690 931,14	641 931,14
Kuntayhtymäosuudet	109 352,79	586 154,27
Osakkeet ja osuudet osak. Ja omist.yr.	763 060,16	776 832,24
Muut osakkeet ja osuudet	126 685,64	197 935,64
Osakkeet ja osuudet	1 690 029,73	2 202 853,29
Muut lainasaamiset		
Sijoitukset	1 690 029,73	2 202 853,29
PYSYVÄT VASTAAVAT	14 683 161,27	15 491 166,40
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	334,65	504,47
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	334,65	504,47
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Ennakkomaksut	14 468,41	56 451,61
Aineet ja tarvikkeet	82 500,00	91 300,00
Vaihto-omaisuus	96 968,41	147 751,61
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lainasaamiset	696 151,67	947 880,54
Muut saamiset	313 737,24	1 548 271,78

Pitkäaikaiset saamiset	1 009 888,91	2 496 152,32
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	778 388,23	753 647,48
Lainasaamiset	112 909,64	140 391,08
Muut saamiset	178 587,54	102 215,66
Muut siirtosaamiset	33182,43	37 284,02
Lyhytaikaiset saamiset	1 103 067,84	1 033 538,24
Saamiset	2 112 956,75	3 529 690,56
Rahat ja pankkisaamiset	427958,71	235 081,17
VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 637 883,87	3 912 523,34
VASTAAVAA YHTEENSÄ	17 321 379,79	19 404 194,21

VASTATTAVAA**OMA PÄÄOMA**

Peruspääoma	6 409 287,47	6 786 362,21
Muut omat rahastot	1 362 500,07	1 359 500,07
Edellisten tilikausien yli/alijäämä,	3 078 702,66	3 385 179,14
Tilikauden yli/alijäämä	-760 549,11	-306 476,48
OMA PÄÄOMA	10 089 941,09	11 224 564,94

POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET

Poistoero	232 246,44	232 246,44
POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET	232 246,44	232 246,44

PAKOLLISET VARAUKSET

Muut pakolliset varaukset	0,00	167 963,00
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	167 963,00

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

Lahjoitusrahastojen pääomat	334,65	504,47
Muut toimeksiantojen pääomat	18,95	1 801,02
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	353,60	2 305,49

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen		
Lainat rah.- ja vak.laitoksilta	1 800 000,00	2 100 000,00
Pitkäaikainen	1 800 000,00	2 100 000,00
Lyhytaikainen		
Lyhytaikaiset joukkovelkakirjalainat	3 000 000,00	3 000 000,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	800 000,00	300 000,00
Saadut ennakot	18 017,36	17 954,21
Ostovelat	729 503,07	1 373 247,65
Muut velat	189 487,84	175 825,59
Siirtovelat		
Siirtyvät korot	10,33	
Lomapalkkajaksotus	326 240,76	436 383,59
Muut siirtovelat	135 579,30	373 703,31

Siirtovelat	461 830,39	810 086,89
Lyhytaikainen	5 198 838,66	5 677 114,34
VIERAS PÄÄOMA	6 998 838,66	7 777 114,34
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	17 321 379,79	19 404 194,21
Omavaraisuusaste, %	58,31 %	59,04 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	85,51	48,65
Kertynyt yli/alijäämä €	2 318 153,55	3 078 702,66
Kertynyt yli/alijäämä €/asukas	1 522,10	1 982,42
Lainakanta 31.12.	5 600 000,00	5 400 000,00
Lainat €/asukas	3 676,95	3 477,14
Lainasaamiset 31.12.	696 151,67	947 880,54
Asukasmäärä	1523	1553

1.6. KOKONAISTULOT JA MENOT (ULKOISET)

TULOT	euroa	MENOT	euroa
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	2 977 303	Toimintakulut	7 684 558
Verotulot	2 995 204	-Valmistus omaan käyttöön	
Valtionosuudet	2 181 456	Korkokulut	129 541
Korkotuotot	32 433	Muut rahoituskulut	1 647
Muut rahoitustuotot	25 499	Satunnaiset kulut	0
Satunnaiset tuotot	0	Tulorahoituksen korjaus	
Tulorahoituksen korjausereät		-Pakollisten varausten lis. (+), väh (-)	0
-Pysyvien vastaavien		-Pysyvien vastaavien	
hyödykkeiden luovutustulot	10 050	hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	Investointimenot	640 258
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden	0		0
luovutustulot			
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset	0	Antolainasaamisten lisäykset	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	300 000
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	500 000	Oman pääoman vähennykset	377 075
Oman pääoman lisäykset	0		
Kokonaistulot yhteensä	8 721 945	Kokonaismenot yhteensä	9 133 078

1.7. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TULOS

Kinnulan kuntakonserniin kuuluu viisi kiinteistö- ja asuntoyhtiötä ja kaksi kuntayhtymää. Lisäksi kunta on osakkaana kuudessa yhteisössä, joita ei yhdistetä konsernitilinpäätökseen. Kunnalla ei ole selkeää konserniohjauksen järjestämisen mallia. Vuoden 2023 aikana valmistuneessa hallintosäännössä on säännöksiä konserniohjauksesta ja hallintosääntö vaatii konserniohjeistuksen laatimista, jota sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konserniohjauksen jaos valmistelee hallitukselle.

Konsernituloslaskelma osoittaa – 1 070 339,11 euroa tappiota.

Muutos vertailuvuoden taseeseen johtuu osakkuusyhteisökirjauksista. Kinnulan kunnan kirjanpidon siirryttyä vuonna 2023 Monetralta Kuntalaskennalle ja siinä yhteydessä tehtiin konsernilaskennan käyttöönotto-projekti. Käyttöönottoprojektin aikana käytiin läpi tehdyt eliminointi- ja yhdistelykirjaukset. Osakkuusyhteisöt oli aiemmin yhdistelty pelkästään osakkuusyhteisön oman tilinpäätöksen mukaan. Kinnulan osakkuusyhteisöt ovat kuitenkin asunto-osakeyhteisöjä, jotka eivät tee suunnitelman mukaisia poistoja. Ohjeen mukaan myös osakkuusyhteisölle tehdään tarvittavat oikaisut ennen osakkuusyhteisöjen tuloksen yhdistelyä. Käytönoton yhdistelyssä on tehty yleisohjeen mukaiset oikaisut ja siitä syystä vaikutus näkyy sekä osakkuusyhteisöosakkeissa että edellisten tilikausien yli-/alijäämässä heikentävästi.

Osakkuusyhteisöyhdistelyjen lisäksi on tarkasteltu myös tytäryhteisöjen sisäisen omistuksen eliminointeja. Aikaisemmin sisäisen omistuksen eliminoinneissa oli jätetty rahastoja eliminoimatta ja eliminointiero oli kirjattu edellisten kausien yli-/alijäämään. Käytönotossa rahastot on eliminoitu ja näin ollen vaikutus näkyy rahastojen ja edellisten tilikausien yli-/ja alijäämän välillä. Muita eroja tulee vähemmistöosuuslaskennasta (Kinnuskeskuksen poisto-oikaisun vähemmistöosuus sekä Keskuspuhdistamon vähemmistöosuus) ja hva-muutoksesta. Erot syntyvät seuraavista vienneistä:

Osakkuusyhteisöyhdistelyt	-476 179,26
Rahastojen vaikutus	133 359,88
Vähemmistöosuus	78 220,28

1.7.1. YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ

	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	<u>Yhdistelty</u>	<u>Ei yhdistelty</u>
Tytäryhteisöt		
Yhtiöt	1	
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt	1	
Kuntayhtymät	2	1
Osakkuusyhteisöt	4	1
Muut omistusyhteisyyshyhteisöt		4
Yhteensä	8	6

1.7.2. KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS

Kesäkuussa 2023 hyväksytyssä hallintosäännössä on säännöksiä konserniohjauksesta ja hallintosääntö vaatii konserniohjeistuksen laatimista. Konserniohje on laadittu ja hyväksytty kunnanvaltuustossa 4.12.2018. Konserniohjaukseen kuuluu hallintosäännön mukaan myös kunnanhallituksen alaisena toimiva sisäisen valvonnan, riskien hallinnan ja konserniohjauksen jaos. Jaos on järjestäytynyt ja aloittanut toimintansa sekä sisäiseen valvontaa ja riskienhallintaan, että konserniohjaukseen liittyen.

Kiinteistö Oy Kinnuskeskuksen (osuus 55,6 %) osalta tavoitteena on taloudellisesti kannattava toiminta, joka kattaa rahoituksesta ja toiminnasta syntyvät kulut.

Asunto Oy Kinnulan Myllymäen (osuus 14,69 %) osalta tavoitteena on taloudellisesti kannattava toiminta, joka kattaa rahoituksesta ja toiminnasta syntyvät kulut.

Kaksi muuta konserniin kuuluvaa yhtiötä, Keski-Suomen liitto (osuus 0,49 %) ja Äänekosken seudun koulutuskuntayhtymä (osuus 2,87 %), on edustuksellinen läsnäolo. Nykyisellään kummastakin saadaan riittävästi tietoa, eivätkä yhtiöt tuota taloudellista riskiä.

1.7.3. OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT

Kunta pyrkii vähentämään omistusosuuksiaan tytäryhtiöissä, niin ettei kunnalla olisi enemmistöomistusta missään konsernin kiinteistö- tai asunto-osakeyhtiössä. Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy on Kinnulan kunnan konsernissa 60 % tyttärenä.

Vuonna 2023 valmisteltiin Kinnulan Ruokapalvelu Oy:n perustamista. Kunta tulee olemaan Oy:n enemmistöosakas 98 % omistusosuudella. Ruokapalvelu Oy:n toiminta on alkanut 1.1.2024 alkaen.

1.7.4. ARVIO KONSERNIN TODENÄKÖISESTÄ TULEVAISUUDESTA

Suurin muutos kuntakonserniin oli hyvinvointialueuudistuksessa vuoden 2023 alusta sekä Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy:n toiminnan alkamisesta.

1.7.5. SELOSTUS KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kunnan konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja sekä muut hallintosäännössä määrätyt viranomaiset. Kinnulan kunnassa on Sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konserniohjauksen jaos, jonka tehtäviin konsernivalvonta osin kuuluu.

Kunnan konserniohje on hyväksytty valtuustossa joulukuussa vuonna 2018. Konserniohje tulee päivittää.

1.7.6. KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT

KONSERNIN TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

KINNULA	1.1–31.12 2023	1.1–31.12 2022
Toimintatuotot	3 619 863,00	7 954 799,76
Valmistus omaan käyttöön	0,00	0,00
Toimintakulut	-8 682 108,45	-20 503 698,79
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta/tappiosta	-120 998,09	-26 939,37
Toimintakate	-5 183 243,54	-12 575 838,39
Verotulot	2 995 203,65	5 433 048,66
Valtionosuudet	2 706 940,27	8 321 531,34
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	43 272,18	43 545,86
Muut rahoitustuotot	28 286,33	83 000,20
Korkokulut	-284 004,10	-56 735,71
Muut rahoituskulut	-1 968,14	-6 165,12
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-214 413,73	63 645,23
Vuosikate	304 486,65	1 242 386,83
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 205 600,80	-1 310 399,72
Arvonalentumiset	-173 420,29	0,00
Poistot ja arvonalentumiset yht.	-1 379 021,09	-1 310 399,72
Satunnaiset erät	0,00	87 322,82
Tilikauden tulos	-1 074 534,44	19 309,94
Tilinpäätössiirot	-148,14	-429,45
Vähemmistöosuudet	4 343,47	-4 542,36
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 070 339,11	14 338,12

KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUS-
LUVUT

Toimintatuotot / Toimintakulut, %	41,69 %	38,80 %
Vuosikate/Poistot, %	25,26 %	94,81 %
Vuosikate €/ asukas	199,93	799,99
Asukasmäärä	1523	1553

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	304 486,65	1 242 386,83
Satunnaiset erät	0,00	87 322,82
Tuloverot		0,00
Tulorahoituksen korjauserät	278 911,09	-251 774,51
TOIMINNAN RAHAVIRTA	583 397,74	1 077 935,14
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-1 226 553,53	-1 721 747,14
Rahoitusosuudet investointeihin	0,00	5 923,67
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	28 990,08	39 776,44
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 197 563,45	-1 676 047,03
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-614 165,71	-598 111,90
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainasaamisten lisäykset	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	477,60	98 549,35
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	477,60	98 549,35
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	252 412,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	297 055,49	-465 989,78
Lyhytaikaisten lainojen muutos	500 000,00	-135 592,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET	797 055,49	-349 169,78
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	3 988,51	173 604,42
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Toimeksiantojen varojen ja pääom	37 478,84	-298,18
Vaihto-omaisuuden muutos	60 072,42	-79 397,54
Saamisten muutos	1 042 757,65	-1 380 863,23
Korott. Pitkä- ja lyhytaik.velkojen muut	-1 907 175,52	915 387,26
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-766 866,63	-545 171,69
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-579 510,74	-1 220 299,58
RAHAVAROJEN MUUTOS		
RAHAVARAT 31.12.	1 271 499,96	2 053 206,61
RAHAVARAT 1.1.	1 851 010,70	3 273 506,21
RAHAVAROJEN MUUTOS	-579 510,74	-1 220 299,58

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä

5 vuodelta, 1 000€	-6 987	-9 138
Investointien tulorahoitus, %	24,82	72,41
Laskennallinen lainanhoitokate	0,54	0,7
Kassan riittävyys (pv)	44	34

KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	0	328 356
Muut pitkävaikutteiset menot	183 232	253 549
Ennakkomaksut	0	16 311
Aineettomat hyödykkeet	183 232	598 215
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	1 716 799	1 872 850
Rakennukset	10 110 075	11 606 671
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 680 435	4 073 408
Koneet ja kalusto	1 157 230	486 409
Muut aineelliset hyödykkeet	157 748	18 772
Enn.maksut ja keskener.hankinnat	45 237	3 579 845
Aineelliset hyödykkeet	16 867 524	21 637 954
Sijoitukset		
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	287 623	
Muut osakkeet ja osuudet	127 730	1 241 353
Sijoitukset	415 353	1 241 353
PYSYVÄT VASTAAVAT	17 466 109	23 477 523
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	34 820	34 918
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus	107 812	226 626
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset	696 522	2 505 389
Lyhytaikaiset saamiset	1 341 452	2 165 459
Rahoitusarvopaperit	244 139	223 734
Rahat ja pankkisaamiset	1 027 361	1 829 472
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 417 286	6 950 680
VASTAAVAA YHTEENSÄ	20 918 216	30 463 121

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	6 409 287	6 786 362
Arvonkorotusrahasto	74 421	74 397
Muut omat rahastot	1 362 675	1 492 899
Edellisten tilikausien yli/alijäämä,	3 108 309	3 360 733
Tilikauden yli/alijäämä	-1 070 339	14 338
OMA PÄÄOMA	9 884 353	11 728 729
VÄHEMMISTÖOSUUDET	75 116	156 679
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	0	187 778
PAKOLLISET VARAUKSET	0	187 778
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	83 127	46 136
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	5 461 020	10 678 687
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	0	0
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	3 935 592	3 719 925
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	1 479 007	3 945 187
VIERAS PÄÄOMA	10 875 619	18 343 800
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	20 918 216	30 463 121

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	47,32 %	39,02 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	116,00 %	84,00 %
Kertynyt yli/alijäämä €, 1 000 €	2 038	3 375
Kertynyt yli/alijäämä €/asukas	1 338	2 173
Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	9 397	14 399
Konsernin lainat €/asukas	6 170	9 271
Konsernin lainasaamiset 31.12., 1 000 €	0,00	0,00
Asukasmäärä	1523	1553

1.8. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

Tässä luvussa käsitellään tilikauden tuloksen käsittelyä.

1.8.1. ASIAA KOSKEVA SÄÄNTELY

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman talouden tasapainottamiseksi (Kuntal 115 §).

1.8.2. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja. Kirjaimellisesti tuloksen käsittely on ylijäämäisen tuloksen siirtämistä taseen vapaaehtoiseen varaukseen, rahastoon tai tilikauden yli-/alijäämätilille. Eräissä poikkeustapauksissa voidaan tilikauden tuloksesta tehdä sen ylittäviä siirtoja varauksiin tai tuloksesta riippumatta siirtää tuloutettuja varauksia tai rahastoja uudelleen taseeseen. Tästä syystä on lain tarkoitusta tuloksen käsittelystä tulkittava laajemmin siten, että hallitus ottaa esityksensä kantaa kaikkiin tilikauden tuloksen jälkeen esittäviin eriin, myös varauksen tai rahaston vähennykseen. Pääsääntönä tällöin on, että esityksessä varaus- ja rahastosiirrot yksilöidään ja esitetään bruttomääräisinä.

Tilikauden 2023 alijäämä on -760 549,11 euroa. Kinnulan kunnassa tilikauden alijäämä on yleensä siirretty tilikauden yli-/ alijäämätilille.

1.8.3. TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

Kunta on toteuttanut talouden tasapainottamista valtuuston edellyttämällä tavalla vuosien 2020 ja 2021 aikana. Kun vuoden 2022 loppupuolella kävi ilmeiseksi, että kunnan tilinpäätös tulee olemaan alijäämäinen, edellytettiin hallituksessa ja valtuustossa, että kunnassa ryhdytään talouden tasapainottamiseen. Eri hallinnonalat ovat kirjanneet toimenpiteitä, joilla hallintokunnat omalta osaltaan pyrkivät talouttansa tasapainottamaan. Ensimmäinen, lyhyt versio toimenpiteistä on ollut kunnanvaltuustossa nähtävillä talousarviokouksessa 19.12.2022. Tarkka taloudenpito jatkui vuonna 2023, mutta Kuntalaskenta Oy:n kirjanpito-ongelmista johtuen ajantasaista tietoa talouden seurantaan ja ohjaukseen ei saatu. Aiemmin on kuvattu, että mm. sivistys- ja hyvinvointitoimiala arvioi ylittävänsä vuoden 2023 talousarvionsa, mutta euromääräistä tietoa ja tietoa heidän toimenpiteitään/ohjausta varten ei saatu. Tiedonsaantiongelmat jatkuivat koko talvikauden 2024.

Ohjatessaan vuoden 2024 talousarvion laadintaa tasapainoon, otti kunnanhallitus seitsemässä kokouksessaan syksyllä pohjatiedoksi vuoden 2023 kulurakenteen tarkastelun jatkossa tapahtuvan talouden tasapainottamistyön ja prosessien tehostamisen pohjaksi. Vuoden 2023 osalta tähän ei valitettavasti koskaan päästy kunnasta riippumattomista syistä. Vuoden 2024 osalta em. kokouksissa nousi esille toimenpide-ehdotuksia, joiden osalta talouden tasapainottamista aletaan voimallisemmin tehdä vuoden 2024 osalta. Eri-tyinen tasapainottamisohjelma tullaan tekemään.

Kinnulassa 1.8.2024

Marja Lehtonen, kunnanjohtaja

2. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1. KÄYTTÖTALOUDEN TOTEUTUMINEN

2.1.1. KUNNANVALTUUSTO

Vastuualue

Kunnanvaltuusto

Vastuualueen tilivelvollinen

Kunnanvaltuusto

Toiminta-ajatus

Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta.

Valtuusto

Päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä konserniohjauksen periaatteista.

Päättää hallinnon järjestämisen perusteista.

Päättää talouden, rahoituksen ja sijoitustoiminnan perusteista sekä hyväksyy talousarvion.

Päättää kunnan palveluista ja muista suoritteista perittävien maksujen yleisistä perusteista.

Päättää kunnan liikelaitokselle asetettavista toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista.

Päättää takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen velasta.

Valitsee jäsenet kunnan toimielimiin, jollei toisin säädetä.

Päättää luottamushenkilöiden taloudellisten etuuksien perusteista.

Valitsee tilintarkastajat.

Hyväksyy tilinpäätöksen ja päättää vastuuvapaudesta sekä

päättää muista valtuuston päätettäväksi säädettyistä ja määrätyistä asioista

Visio

Kinnula on elinvoimainen, asukkaiden turvalliseen tulevaisuuteen, elämän laatuun ja ihmisläheisiin palveluihin panostava kunta.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Keino	Toteutuminen
sitova	Positiivinen väestönkehitys	Väestön vähenemisen pysäyttäminen. Vähintään 1600 asukasta.	Elinvoiman ja palvelujen turvaaminen ja kehittäminen. Kokonaisturvallisuus.	Tavoite ei toteutunut, asukkaita oli 12/2023 yht. 1523 (- 30 as.) Palveluja on järjestetty uudelleen.
sitova	Talous ylijäämäinen	Tilikauden tulos ylijäämäinen.	Talouden tarkka seuranta.	Tavoite ei toteutunut, TP alijäämäinen.
sitova	Lainamäärä	Alle 3800 €/asukas	Talouden tarkka seuranta.	Toteutui. Lainaa 3676,95 €/as

Toteutuminen vuonna 2023

Kunnan väestö vähentyi 30 henkilöllä verrattuna edelliseen vuoteen. Asetettu asukaslukutavoite ei siten toteutunut.

Talousarvio oli hyväksytty vuodelle 2023 111 552 euroa alijäämäisenä. Tilinpäätöksessä (kunta ml. vesihuoltolaitos) alijäämää oli -760 549 euroa, mikä sisältää käytöstä poistetun vanhan kunnantalon alaskirjauksen. Alijäämä johtui sivistys- ja hyvinvointitoimialan 141 000 euron määrärahaylityksestä, vesihuoltolaitoksen tuloksen alijäämästä (n. 164 000 euroa), sekä teknisen toimialan alijäämäisestä tuloksesta (noin 210 000 euroa).

Kunnan lainat (Kuntarahoitus) määrä 31.12.2023 oli 5 600 000 euroa, eli 3676,95 euroa/asukas. Lainamäärä on hieman noussut vuodesta 2022.

Kunnan eri hallintokuntien visio ja tavoitteet vuodelle 2023 on johdettu kunnanvaltuuston joulukuussa 2021 hyväksymästä Kinnulan kunnan kuntastrategiasta.

Valtuuston tekemiä tärkeitä päätöksiä vuoden 2023 aikaan olivat mm. eron myöntäminen kunnanjohtaja Kirsi Kellokankaalle ja uuden kunnanjohtajan haun käynnistäminen (kvalt 16.5. § 18), vuoden 2022 tilinpäätöksen, ruokapalveluiden yhtiöittäminen ja hallintosäännön hyväksyminen (kvalt. 29.6. § 20 -23), Marja Lehtosen valinta kunnanjohtajaksi (kvalt. 24.8. § 26), työllisyysalueesta päättäminen ja laajan hyvinvointikertomuksen hyväksyminen, (kvalt. 23.10. § 28 ja 31), kunnan veroprosentista ja taksoista päättäminen (kvalt. 15.11. § 34 – 37) ja vuoden 2023 talousarvion hyväksyminen (21.12. 45 §).

Suoritteiden määrä	TP20	TP21	TP22	TA23	TP23
Kunnanvaltuuston kokoukset	7	11	8	8	7

Kunnanvaltuuston tuloslaskelma

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot	0,00	0,00
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-21 920,00	-19 948,96
Palvelujen ostot	-12 546,00	-16 239,50
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-600,00	0,00
Avustukset	0,00	0,00
Muut toimintakulut	-6 934,00	-6 778,94
Toimintakulut	-42 000,00	-42 967,40
Toimintakate	-42 000,00	-42 967,40

Kinnulan kunnanvaltuuston jäsenet valtuustokaudella 2021–2025

VALTUUTETTU	PUOLUE
Demarco Samuel	Kesk.
Hakkarainen Anitta	KOK
Hämäläinen Mikko	PS
Kinnunen Ilari	Kesk.
Kinnunen Joonas	Kesk.
Kinnunen Kalevi	Kesk.
Kröger Lasse	SDP
Niinijärvi Lassi	Kesk.
Paananen Matleena	SDP
Pelkonen Esko	Kesk.
Rauhala Jari-Heikki	Kesk.
Ruuska Markku	Kesk.
Toikkanen Manu	Kesk.
Toikkanen Markku	Kesk.
Urpilainen Juha	SDP

VARAJÄSENET

KESKUSTA:

Linna Ilpo
Piispanen Virpi
Kauppinen Pirkko
Rekonen Arja
Puputti Panu
Pekkarinen Tapio
Nykvist-Pekkarinen Jaana
Hakkarainen Meiju
Pasanen Tapani
Metso Valtteri

SDP:

Sääksjärvi Martti,
Tuikkanen Olavi
Piispanen Jarmo

PS:

Laitala Sampo

2.1.2. TARKASTUSLAUTAKUNTA

Vastuualue

Tilintarkastus

Vastuualueen tilivelvollinen

Tarkastuslautakunta

Toiminta-ajatus

Kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen.

Tarkastuslautakunnan keskeinen tehtävä on valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamisen arviointi. Hyvin valmisteltu arviointisuunnitelma on pohjana arviointikertomukselle. Tarkastuslautakunta pyrkii myös kunnan toiminnan avoimuuden edistämiseen ja ylläpitämiseen.

Visio

Tarkastusjärjestelmä on kokonaisuus, jotta kaikki oleellinen tulee tarkastetuksi julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Tarkastustoiminta on laadukasta ja tehokasta.

Mittari

Asetettujen taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden seuranta.

Mittarin tavoitearvo

Pyritään arvioimaan mahdollisimman hyvin valtuuston lautakunnille antamien taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista.

Taloudellisten ja toiminnallisten mittareiden kehittymisen seuranta.

Tiedon hankkiminen lautakuntien toiminnasta ja tavoitteista sekä niiden seuranta.

Toteutuminen 2023

Kunnan tilintarkastusyhteisönä tilikaudella 2021–2024 toimii KPMG Oy. (Kilpailutettu vuonna 2021.)

Vuonna 2023 tarkastuslautakunta on kokoontunut 6 kertaa; hyväksynyt mm. tarkastuslautakunnan tilintarkastussuunnitelman vuodelle 2023, seurannut hallintokunta-kohtaisten tavoitteiden ja mittareiden toteutumista sekä kuullut toimialajohtajia sekä kunnanjohtajaa, mm tulokertymään sekä talousarvion toteutumiseen ja taloussuunnitteluun liittyen.

Suoritteiden määrä	TP20	TP21	TP22	TP23
Tarkastuslautakunnan kokoukset	8	11	7	7

Tarkastuslautakunnan tuloslaskelma

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot	0,00	0,00
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-2 986,00	-2 266,87
Palvelujen ostot	-17 194,00	-10 298,40
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-100,00	0,00
Avustukset	0,00	0,00
Muut toimintakulut	0,00	0,00
Toimintakulut	-20 280,00	-12 565,27
Toimintakate	-20 280,00	-12 565,27

2.1.3. VAALIEN JÄRJESTÄMINEN, KESKUSVAALILAUTAKUNTA**Vastuualue**

Vaalit

Vastuualueen tilivelvollinen

Keskusvaalilautakunta ja hallintojohtaja.

Toiminta-ajatus

Keskusvaalilautakunta järjestää lakisääteiset vaalit Kinnulan kunnassa.

Visio

Keskusvaalilautakunta järjestää lakisääteiset vaalit Kinnulan kunnassa. Talousarviovuonna 2023 toteutettiin eduskuntavaalit.

Keskusvaalilautakunta on luotettava ja tehokas vaalipalveluiden järjestäjä.

Toteutuminen vuonna 2023**Tavoitteet**

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Toteuma
Sitova	Vaalien järjestäminen hoituu ripeästi ja luotettavasti säädösten edellyttämällä tavalla.	Toiminta suoritetaan säännösten mukaisesti ja valtakunnallisesti asetetuissa määräajoissa	Tavoite toteutui. Vaalit toimitettiin oikea-aikaisesti
		Prosessivirheen takia hylättyjä ääniä 0 kpl	Tavoite toteutui. Ei prosessivirheen takia hylättyjä ääniä.

Keskusvaalilautakunnan tuloslaskelma

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot		
Myyntituotot	0,00	2 937,60
Tuet ja avustukset	2 700,00	0,00
Toimintatuotot	2 700,00	2 937,60
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-5 675,00	-2 902,98
Palvelujen ostot	-1 625,00	-931,53
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-400,00	-314,07
Avustukset	0,00	0,00
Muut toimintakulut	0,00	-435,58
Toimintakulut	-7 700,00	-4 584,16
Toimintakate	-5 000,00	-1 646,56

2.1.4. KUNNANHALLITUS

Kunnanhallituksen toimialue koostuu seuraavista vastuualueista:

Kunnanhallitus

Elinkeinojaos, elinkeinon kehittäminen

Konserninohjauksen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto

Työsuojelutoimikunta ja muut toimikunnat

Hallintopalvelut (keskushallinto)

Asiointipiste (kirjastolla)

Henkilöstöhallinto

Talouspalvelut

ICT-palvelut

Kunnanhallitus (kunnanhallitus)

Vastuualueen tilivelvollinen

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja.

Suoritteiden määrä	TP20	TP21	TP22	TA23	TP23
Kunnanhallituksen kokoukset	26	26	26	20	22

Talousarvion sisältö/keskeiset tavoitteet sekä niiden toteutuminen vuonna 2023

Kinnulan kuntastrategia vuosille 2021–2025 on hyväksytty kunnanvaltuustossa 15.12.2021. Vuoden 2023 talousarvion laadinta ja toiminnalliset tavoitteet on johdettu kuntastrategian tavoitteista käsin.

Toteutuminen vuonna 2023

Tavoitteet

	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo	Toteutuminen
Sitova	Kuntastrategia ohjaa kunnan toiminnan suunnittelua ja toteutusta	Kuntastrategian (hyv.12/21) tehokas hyödyntäminen.	Kuntastrategia ajalle 2022 – 2025 ohjaa hallintokuntien toiminnan ja talouden suunnittelua.	Toteutui osittain. Strategian kärjet ohjaavat kh:n ohjeistusta hallintokunnille ja hallintokuntien toimintaa. Seurantaan kiinnitettävä huomiota.
Sitova	Keskimäärin uusinvestoinnit ovat pienemmät kuin poistot	Tilinpäätösinvestointien seuranta vuosilla 2021–2025. Valtuuston päätös.	Tilinpäätösluvut	Toteutui.

Sitova	Hyvät kunnan kehittymisen edellytykset	Asukasluku, työpaikakehitys, etätyön lisääminen, osaavan työvoiman saaminen	- Asukasluku vähintään 1600 - Uusia työpaikkoja 10 – 20 - Onnistuneiden rekrytointien lisääntyminen - Etätyöskentely ja ”viipymät” Kinnulassa lisääntyvät	Ei toteutunut, asukasluku aleni 30 henkilöllä Toteutui osittain. Julkisen sektorin työpaikkoja (kunta) tuli lisää. Rekrytointien onnistumisessa vaihtelua alasta riippuen. On hankaloitumassa edelleen. Uusia yrityksiä 8 Ei toteutunut. Vaikea mitata
Sitova	Kunnan elinvoiman ja tunnettuuden lisääminen elinkeinoja kehittämällä	Yritysten yhteistoinnin lisääntyminen (mm. uudet omasta kulttuuri-sesta perimästä nousseet matkailupalvelutuotteet) Elinkeinojaoksen toiminnan aloittaminen ja kehittäminen Yrityskentän tyytyväisyys	Kunnassa syntyy ainakin yksi yritysten välinen verkosto, joka tuottaa jäsenilleen ja asiakkaille lisäarvoa. Yhteydenpito yrittäjiin/käynnit Yritysbarometrin tulokset	Toteutui joillain toimialoilla. Matkailupalveluissa verkostoja, uutta yrittäjyyttä ja paikalliseen kulttuuriin pohjautuvia tuotteita. Syvänmaan brändi ja tuotteet. Lähiuotekauppa syntynyt. Kaikki kunnassa toimivat yritykset kierretty/kysely Yritysbarometrin tuloksissa parantamisen varaa
Sitova	Ennaltaehkäisevät palvelurakenteet	Asukkaiden fyysistä, psyykkistä ja sosiaalista turvallisuutta/hyvinvointia tukeva ja kohdennettu vaikuttavuus-tarkastelu ja tehokkuus toiminnan lähtökohtana.	Toimialakohtainen arviointi osana kuntastrategiatyön toteutusta erityyppisin mittarein.	Ei juurikaan toteutunut. Perusturvan toiminnot siirtyvät hyvinvointialueelle, resurssit kuluivat siirtoon. ”Uuden kunnan” palvelurakenteet

				tunnistettu, prosessien tarkastelu alkuvaiheessa
Sitova	Oikein kohden- netut ja opti- moidut lähipal- velut	Esim. hoidon porras- tus, kuntouttava työskentelyote, si- vistystoimialan (tuki)palvelut,	Vaikuttavuusarviointi- tyyppisten mittareiden kokeilu	Toteutui pieneltä osin. Tarkasteltu lähinnä sivistystoimen tuki- palveluissa ja nivel- vaiheissa; hyvin- vointialue yhdys- pinnat tarkastelussa
Sitova	Viihtyisän ja tur- vallisen asumi- sen kunta	Hyvinvointikertomus	Laaja hyvinvointikerto- mus (2021–2025) valmis 4/2023	Toteutui. Laaja hy- vinvointikertomus hyväksytty valtuus- tossa.
Sitova	Veroprosentit, taksat ja maksut keskimääräistä tasoa	Veroprosentit, tak- sat ja maksut maa- kunnan keskitasoa	Vertailutieto valtakun- nallisiin tietoihin (verro- kit)	Ei täysin toteutunut, verot hieman keski- määräistä korkeam- mat

Keskeiset toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen 2023

Keskeiset toiminnalliset tavoitteet

- 1) Kunnan organisaatio- ja virastorakenteen ja -ketjujen kehittäminen siten, että palvelujen muotoilussa ja kehittämisessä keskitytään hyvinvointi- ja elinvoimatehtävien toteutumiseen liittyvien palvelutarpeiden mukaisiin oikein ajoitettuihin ja tehokkaisiin lähipalveluihin. Tavoitteen saavuttaminen edellyttää palveluprosessien ja -tasojen tarkastelua sekä syvenevää hallinnonalojen välistä yhteistyötä.

Toteutuminen: Tavoite ei ole toteutunut kuin osittain. ”Uuden kunnan” valmistelutyön yhteydessä tunnistettiin ja toteutettiin uusi organisaatorakenne niin luottamushenkilö- kuin viranhaltijaorganisaationkin osalta. Myös hallintosääntö uudistettiin sekä rakenteen, että toimivallan osalta. Elinkeinojaos syntyi kunnanhallituksen alaisuuteen. Henkilöstön toimenkuvia uusittiin enimmiltä osin, mutta osittain työ ei ole ”mennyt maaliin” ja ohjaa toimintaa. Esimiestoimintaan ja johtamiseen tulee kiinnittää lisää huomiota.

- 2) Edelliseen liittyvä henkilöstön työnkuvien muotoilu ja niihin liittyvän osaamisen lisääminen (kunnan nykyinen henkilöstö ja osaavan työvoiman saaminen).

Toteutuminen: Henkilöstön toimenkuvat (ks. edellä) on käyty läpi, mutta tehdyt kuvaukset ja tehtävät eivät välttämättä tue tunnistetuista prosesseista suoriutumista ja tehokkuutta. Koulutuksiin osallistuminen on ollut vähäistä ja ohjaava koulutus suunnitelma pitää saada tehtyä ja toimimaan.

- 3) Valtuustotason laajan hyvinvointikertomuksen laatiminen valtuustokaudelle 2021 – 2025 ohjaamaan kuntalain määrittämää kuntalaisten hyvinvointia. Kertomus on saatava ajan tasalle vuonna 2023.

Toteutuminen: Laaja hyvinvointikertomus on hyväksytty valtuustossa 2023.

- 4) Kunnan taloudellisen kantokyvyn lisääminen; ohjaus- ja seurantajärjestelmät, uuden talouspalveluiden tuottajan osaamisen hyödyntäminen. Talouden ohjauksen ja seurannan liittäminen henkilöstön toimenkuviin.

Toteutuminen: Ei ole toteutunut. Uuden talouspalvelujen tuottajan toiminta on osoittautunut suureksi pettymykseksi.

- 5) Käytännön toimenpiteiden kehittäminen kunnan elin- ja vetovoiman kehittämiseksi; mm. elinvoima- jaoksen toiminnan aloittaminen ja elinkeinoelämän tukemiseen liittyvien prosessien kehittäminen, paikallisia kumppanuuksia sekä alueellisia, maakunnallisia, valtakunnallisia verkostoja ja sidosryhmiä hyödyntäen.

Toteutuminen: Toteutunut osittain. Kunnanhallituksen alaisuuteen on perustettu elinkeinojaos, jonka toimintaa on "ajettu ylös" käytännössä huhtikuusta 2023 alkaen. Elinkeinojaoksen asioiden valmistelijana on elinvoima- ja kehittämisspäällikkö, jonka toimenkuvaan kuuluu myös Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy:n toimitusjohtajuus (noin 20 % työajalla, lisäksi 1.1.2024 alkaen Kinnulan Ruokapalvelu Oy:n toimitusjohtajuus, työaika noin 10 %). Elinvoima- ja kehittämisspäällikkö on vierailut (lähes) kaikissa kinnulalaisissa yrityksissä ja kartoittanut heidän tarpeitaan. Elinkeinojaoksen toimintamuodot vaativat vielä kehittämistä ja muotoilua, jotta toiminta tukisi esimerkiksi uusyrityshankinnan ideointia. Jaos on hallintosäännön mukaisesti tehnyt (pienimuotoiset) tavoitteet toiminnalleen. Keskusteluja kunnanhallituksen kanssa on ollut vuoden 2024 puolella.

Keskushallinnon vastuualue

Vastuualueen tilivelvollinen

Kunnanhallitus ja hallintojohtaja
Marja Lehtonen 1 – 10 2023
Virve Kinnunen 11 – 12 2023

Keskushallinnon vastuualue koostuu seuraavista vastuualueista:

Hallintopalvelut

Henkilöstöhallinto (henkilöstöhallinto, työsuojelu ja -terveys muut toimikunnat)
Palvelut; hallintopalvelut, asiointipiste (ent. yhteispalvelupiste), talouspalvelut, ICT-palvelut

Toiminta-ajatus

Keskushallinnon vastuualue luo hyvät edellytykset koko kunnan tulokselliselle työskentelylle, hyvinvoinnille, kehittyvälle palvelutuotannolle sekä edistää kuntastrategian ja muiden kehittämisohjelmien laadintaa ja toteuttamista.

Keskushallinto kunnanhallituksen alaisuudessa luo edellytyksiä, koordinoi sekä ohjaa ja valvoo kunnan muiden toimialojen toimintaa.

Visio

Keskushallinto ohjaa, koordinoi ja kehittää kunnan palvelutoimintaa yhteistoiminnassa hallinnonalojen kanssa, elinvoimaisuuden, hyvinvoinnin ja kestävä kehityksen (sosiaalinen, kulttuurinen, taloudellinen ekologinen) periaatteen mukaisesti kuntastrategiaa ja säädöksiä noudattaen sekä talouden tasapainon säilyttämisen.

Talousarvion sisältö /keskeiset muutokset ja tavoitteet:

Kinnulan kunnan talouspalveluiden tuottaja kilpailutettiin syksyllä 2022 yhdessä Uuraisten, Kannonkosken ja Kyyjärven kuntien kanssa. Kilpailutuksen tuloksena Kinnulan talouspalvelujen järjestäjä on kevästä 2023 alkaen ollut Kuntalaskenta Oy.

Keskeiset tavoitteet vuodelle 2023:

1) Osaamisen lisääminen vastaamaan kunnan uusien hyvinvointi- ja elinvoimatehtävien sekä kuntastrategian mukaisiin painopisteisiin; kunnan elinvoima ja kuntalaisten hyvinvointia tukevat palvelut. Talous- ja vaikuttavuustiedon tehokas käyttö ohjauksessa.

Osaaminen liittyy uusittuihin viran- ja toimenkuvauksiin sisältyvän perehdyttämisen sekä ammatilliseen täydennyskoulutukseen liittyvät sisällöt.

Keskushallinnon henkilöstön osaamisen lisäämistä (erityisesti talouspalvelut) edellyttävät mm. julkisten palveluiden ja työn tekemisen ”sähköistyminen”, TOS-työ sekä toimintaympäristön digitalisoituminen. .

Kuntien talouden ja toiminnan ohjaukseen tarvitaan aiempaa enemmän perustaloustietojen lisäksi syvällisempää, esimerkiksi määrärahojen käyttöön ja taloudellisten satsausten vaikuttavuuteen pohjautuvaa tietoa hallinnonaloittain. Tämä edellyttää sekä talous- ja muiden järjestelmien kehittämistä ja henkilöstön osaamisen lisäämistä niin, että tarpeellinen tieto saadaan ajantasaisesti ja vaivattomasti ohjauksen ja johtamistoiminnan käyttöön.

Toteutuminen:

Tavoite ei ole talouden seurantaan ja ohjaamiseen liittyen toteutunut.

Kunnan ulkoistetuille talouspalveluille (kirjanpito, palkanlaskenta, reskontra) asetetut tavoitteet eivät ole toteutuneet koko vuoden 2023 aikana. Päivittäiskirjanpito laahaa jäljessä eikä mahdollista talouden ohjausta ja määrärahojen tarkkailua. Reskontratoiminnot eivät ole ajan tasalla ja näin ollen esimerkiksi myyntilaskujen maksuvalvonta ja muistutusten tekeminen on ollut vaikeaa. Luvattuja ”dynaamisia talousraportteja” ja neljännesvuosikatsauksia ei ole saatu ja yksikertaiset talouden toteumaraportit eivät ole ajan tasalla.

Talous- ja vaikuttavuustyön ohjaus, kohdentaminen kunnan perustehtäviin sekä toimintojen tehostuminen eivät ole edellisestä johtuen onnistuneet.

Palkanlaskenta toimii hyvin.

2) Pitkäjänteinen henkilöstötyö; osaamisen lisääminen sekä henkilöstösuunnitelmat ja organisointi

Henkilöstötyö nähdään Kinnulassa laajana tehtäväkokonaisuutena alkaen työtehtävien suunnittelusta muuttuviin ympäristöihin, rekrytoinneista, osaamisen kehittämisestä, palvelussuhdeasioista, työsuojelusta ja -hyvinvoinnista jne.

Kinnulan kunnan henkilöstön työnkuvat on päivitetty vastaamaan kunnan muuttuneiden tehtävien menestyksestä hoitamista. Lisäksi tulevat lainsäädännölliset muutokset (mm. varhaiskasvatuksessa) on otettu huomioon henkilöstösuunnittelussa.

Keskeisenä tavoitteena on henkilöstön osaamisen lisääminen vastaamaan jatkuvasti muuttuvien toimintaympäristöjen aiheuttamiin muutostarpeisiin käytännön työtehtävien hoitamisessa. Lainsäädännössä, toimintaympäristössä ja rakenteissa tapahtuneet muutokset ovat aiheuttaneet tarvetta osaamisen lisäämiseen. Henkilöstön osaamisen lisäämisen suunnitelma (lakisääteinen) on uusittava vastaamaan edellä kuvattuja osaamistarpeita. Kuntastrategiasta ja toimintaympäristön muutoksesta johtuviin lisäosaamisen tarpeisiin on reagoitava paikallisella ja alueellisella "täsmäkoulutuksella" perinteisen koulutustarjonnan lisäksi.

Toteutuminen:

Toteutunut osittain.

Henkilöstön toimenkuvat on uusittu, mutta ne eivät ohjaa riittävästi tekemistä muuttuneessa toimintaympäristössä. Lisäosaamisen tarve on osittain tunnistettu, mutta työnantaja ei ole riittävästi pystynyt tarjoamaan koulutusta osaamisen katveisiin.

Yksittäisiä työtehtävien uudelleen kokoamisia (mm. kiinteistönhoitaja-laitosmies) on tehty ja näihin on suunniteltu eri ammattitutkinnon osista koostuva oppisopimuskoulutus ammatillisen oppilaitoksen kanssa.

Koko henkilöstöä koskeva, kohdennettu koulutussuunnitelma tulee laatia, mikä ei ole vuonna 2023 ole toteutunut.

Suunnitelmiin kuvattun toimintatavan käytäntöön saattaminen:

Ei ole toteutunut.

Henkilöstötyön tasalaatuisuuden ja yhdenvertaisuuden varmistamiseksi ovat keskeiset kunnan henkilöstöhallintoa ohjaavat asiakirjat päivittämisen tarpeessa. Suunnitelmien uusiminen ei ole vuonna 2023 toteutunut. Onnistuminen uuden kunnan tehtävien hoitamisessa vaatii henkilöstöltä uudenlaisia toimintavalmiuksia ja rakenteita. Työ on mittava.

Kuntaan on laadittu muutama vuosi sitten henkilöstön hyvinvoinnin suunnitelma, jossa otetaan huomioon mm. työntekeä tukevan organisaation ja johtamisen kehittäminen, selkeät töiden järjestelyt ja työnkuvaukset, yhteiset pelisäännöt, avoin vuorovaikutus, osaamisen varmistaminen sekä oman toiminnan jatkuva arviointi. Asiakirja olisi uusimisen tarpeessa, mutta siihen ei ole ollut resursseja vuoden 2023 aikana.

Henkilöstön sairauslomapoissaolojen alentaminen on tavoitteena vuodelle 2023.

Toteutuminen:

Tavoite toteutui. Sairauslomat vähenivät 731 päivää vuonna 2023 verrattuna vuoteen 2022. Sairauslomia vuonna 2023 oli yhteensä 971 päivää kun niitä vuonna 2022 oli ollut 1702 päivää.

Rakenteet, henkilöstötyöhön liittyvät käytännöt sekä henkilöstön työnkuvat:

Toteutuminen:

Tavoite on toteutunut osittain. Säännöllisyyttä tuovia rakenteita ja aikatauluja on vielä täsmennettävä.

Paikallis- ja/tai YT-neuvotteluja käytiin vuoden 2023 aikana yksittäisiä liittyen ajankohtaisiin muutoksiin. (Mm. uusi kunta ja siihen liittyvät henkilöstön tehtäväkuvien muutokset, henkilöstön siirrot Kinnulan Ruokapalvelu Oy:öön, paikallisneuvottelut järjestelyerän kohdentamisesta jne.).

Kunnan työterveyshuoltopalveluista on vastannut Mehiläinen Oy.

Kunnan henkilöstöstä on laadittu tilinpäätöksen yhteyteen varsin kattava henkilöstökertomus vuodesta 2015 lähtien, joten raportteihin on kertynyt tietoa henkilöstömääristä, henkilöstön jaksamisesta sekä mm. koulutukseen osallistumisesta. Uudessa suosituksessa numeerisen tiedon lisäksi tulee raportoida seuraavista asiakokonaisuuksista:

- osaaminen ja uudistuminen
- työhyvinvoinnin johtaminen
- johtaminen ja esihenkilötyö
- tuottavuus ja tuloksellisuus

Edellä kuvattuihin tavoitteisiin pääseminen vaatii koko henkilöstöltä uudenlaista osaamista, jota on jo kuvattu yllä olevissa teksteissä. Esimiestyö tulee korostumaan.

Edellä kuvattuihin tavoitteisiin pääseminen vaatii säännöllisen rakenteen toiminnalle. Samoin esimiestyöhön tulee saada lisää osaamista ja varausta viikkotyöaikaan.

Tavoitetta monilta osin ei ole saavutettu vuonna 2023.

3) ICT-palvelut, tietoturva ja -suoja sekä kunnan tiedotuskäytännöt

Vuoden 2023 budjetti on sisältänyt määrärahavarausten kunnan ICT-palveluiden hoitamiseen ja kehittämiseen. Palvelujen tarvetta nostamaan edelleen mm. julkisuuslainsäädännön tuomat loput käytännön velvoitteet, WWW-sivustojen esteettömyysdirektiivi, muut yhdenvertaisuussäädökset sekä tiedonohjaussuunnitelman (TOS) valmistelu ja käyttöönotto. Vuonna 2023 valmisteltiin myös Dynasty-asianhallintaohjelman uuden version käyttöönottoa.

Hyvinvointialueen toiminnan alkaminen vaikutti kunnan ICT-palvelujen kokonaisuuteen.

Tavoitteena muissa toiminnoissa on henkilöstön ICT-osaamisen lisääminen toimintojen tehostamiseksi sekä työtehtävien sujuvuuden varmistamiseksi.

Toteutuminen:

Toteutui osittain.

Kunnan viestintä (ml. some; Instagram, Facebook jne.) edistyi suurin harppauksin uuden osaavan henkilön toimesta. Sometiedottaminen ym. ei kuitenkaan voi olla keskitetysti vain yhden henkilön varassa. Tämän vuoksi hallintokuntakohtaista henkilöstön tiedotusosaamista tulisi lisätä ja tehtävään vastuuttaa useampi henkilö. Kunnan toimintojen jatkuvuuden turvaamiseen myös poikkeuksellisissa tilanteissa on valmistauduttu mm. tekemällä kunnan varautumissuunnitelma kriisiviestintäohjeineen ja toipumissuunnitelmineen. Suunnitelma ei tosin ole enää kattava ja eri häiriö- ja poikkeustilanteissa toimiva.

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Henkilöstön <i>osaamisesta ja hyvinvoinnista huolehtiminen</i>	Ammatillisen osaamisen seurannan prosessit/ koulutustarpeiden seuranta ja	Ammatillisen osaamisen lisäämisen suunnitelma, päivitys 5/2023 mennessä

		koulutuskäytännöt, osamispoistuman kattaminen, uusien toimenkuvien osaamistarpeeseen vastaaminen	Ei ole toteutunut suunnitelmatasolle. Yksittäisiä onnistumisia on.
Sitova	<i>Toimiva palkkausjärjestelmä ja henkilöstöprosessit</i>	Prosessien toimivuus	Säännölliset TVA ja TSA-prosessit toimenkuvien muuttuessa, keket ajan tasalla TVA:n osalta toteutunut osittain, TSA-kriteeristön laatimien kesken, ei ole toteutunut
Sitova	<i>Ajan tasalla oleva henkilöstöraportointi ja -ohjaus</i>	Henkilöstötilinpäätös ja TYHY-suunnitelman toteutuminen	Uusi henkilöstö-raportti v. 2022 alk., lukumäärätietojen lisäksi esim. osaaminen, johtaminen, työhyvinvointi ja tuloksellisuus Ei ole toteutunut kuin osittain; vanhamuotoinen raportti toimii, mutta laadullisia tunnuslukuja ei ole ollut käytössä
Sitova	<i>Osaamisen varmistaminen "Uuden kunnan" työtehtävissä, poistumat huomioitu</i>	Toimiva henkilöstösuunnittelu- ja lisäkoulutusjärjestelmä sekä sijaisjärjestelyt, koko kunta	Muuttuvat toimenkuvat määriteltä, eläke- ym. osaamispoistumat ennakoitu/järjesteltä, perehdytys, lisä- ja täydennyskoulutusjärjestelyt kunnossa Ei ole toteutunut.
Sitova	<i>Ajan tasalla olevat talouspalvelut, talous-, suunnittelu sekä sisäinen talousneuvonta</i>	Ulkoisten (Kuntalaskenta) ja sisäisten talouspalvelujen prosessien toimivuus, sisäinen asiakastytytyväisyys	Palautejärjestelmän kehittäminen (kunta – Kuntalaskenta) -kirjanpidon toimivuus -palkanlaskennan toimivuus -johtamista varten tarpeellinen tieto mutkitta saatavilla - sisäisen talousneuvonnan saatavuus Ei ole toteutunut. Ainoastaan palkanlaskenta toimii
Sitova	<i>Työterveyshuollon toimivuus Sairauspoissaolot</i>	Sairauspoissaolojen määrä	Toimiva yhteistoiminta työterveyshuollon kanssa, sisäinen asiakastytytyväisyys hyvä Sairauspoissaolot vähenevät vuodesta 2021 - 2022 merkittävästi Toteutui.

Sitova	Asiakaspalvelupisteen integroiminen osaksi kirjaston asiakaspalvelua	Asiakkaiden lähipalvelutarpeen vähenemisen ja nan lisääntyvien velvoitteiden yhteensovittaminen	Asiointipisteen sekä kirjaston asiakastyön ja optimointi. Ei toteutunut optimoinnin osalta
Sitova	ICT-palvelujen kehittämien	ICT-palvelut osana sujuvaa ja tehokasta työtä	Toimiva ylläpito, optimointi (hyvinvointialueen aloittaessa) ja kehittäminen resurssien puitteissa Toteutui monilta osin
Sitova	Osallisuus, vaikuttaminen, hallinnon iäpinäkyvyys	Vuorovaikutuksen ja osallisuuden varmistaminen (tiedottamisesta vuorovaikutukseen), somen hyödyntäminen	Uusien kotisivujen toimivuus - perinteisinä sivuina - kuntamarkkinoinnissa, irta-gossa ja vuorovaikutuksessa Edistyi vuoden 2023 aikana paljon
Sitova	Asioiden käsittelyn tehokkuus Asian vireilletulo, päätöksenteko-, julkaisu- ja arkistointiprosessit	Tiedonohjaussuunnitelma, asioiden etenemisen elinkaari	Asianhallintaohjelman ja indeksoinnin käytön tehostaminen. TOS ja asioiden käsittelyn elinkaaren suunnitelma. Toteutui.

ELINKEINOJAOS

Elinkeinojaoksen toimialue koostuu seuraavista vastuualueista:

Vastuualue

Elinkeinopalvelut

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinkeinojaos ja elinvoima- ja kehittämisspäällikkö Aki Suhonen sekä kunnanjohtaja Marja Lehtonen

Toiminta-ajatus

Elinkeinojaos vastaa elinkeino- ja yrityspalvelujen kehittämisestä sekä uusyrityshankinnan ideoinnista. Elinkeinojaos seuraa ja arvioi elinkeino- ja yrityspalvelujen vaikuttavuutta ja tuloksellisuutta.

Talousarvion sisältö

Lukuihin sisältyy elinkeinojaoksen kulut, normaalit toimiston kulut vuokrineen ja ICT-palvelut.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Toteuma 2023
Sitova	Elinkeinojaoksen toiminnan aloittaminen	2 - 3 tapaamista/keskustelutilaisuutta vuoden aikana	Toteutunut
Sitova	Yritysten kontaktointi	Kunnan yritykset ja maanviljelijät kierretään läpi	Ei täysin, käytiin vierailulla yli 50 yrityksessä, mutta osa yrityksistä jäi vielä käymättä ja maanviljelijöitä ei ehditty käymään läpi käytännössä ollenkaan.

Toteutuminen:

Elinkeinojaos kokoontui vuoden aikana kaksi (2) kertaa.

Elinvoima- ja kehittämispäällikkö Aki Suhonen vieraili vuoden aikana yli 50 yrityksessä. Osa yrityksistä ja maanviljelijät jäivät vielä käymättä läpi. Projektia jatketaan vuoden 2024 aikana.

Yrittäjäyhdistyksen/yrittäjien kanssa pidettiin useampi tapaaminen.

Kunnan tuki maksulliseen lomittaja-apuun oli 4,50 euroa/tunti. Vuoden aikana maksettiin maanviljelijöille hakemusta vastaan yhteensä 4000 euroa maksullisesta lomittaja-avusta. Hakemuksia tuli yli 4000 euron edestä, eli summa ei täysin riittänyt kaikkiin hakemuksiin.

Vastuualue

Elinkeinoelämän edistäminen

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinkeinojaos ja elinvoima- ja kehittämispäällikkö Aki Suhonen.

Toiminta-ajatus

Elinkeinoelämän edistäminen luo toimintaedellytyksiä nykyisille yrityksille sekä uusille toimialoille ja yrityksille.

Kinnula tarjoaa yrityksille ja perheille joustavasti ja luotettavasti edellytyksiä yrittää ja asua maaseutuymäristössä.

Talousarvion sisältö

Tällä määrärahalla kunta edistää elinkeinoelämän kehittymistä ja työllisyyden parantamista laadukkailla ja korkeatasoisilla elinkeinopalveluilla, jotka kunta tuottaa lähtökohtaisesti itse. Kunta on palkannut

palvelukseensa Elinkeino- ja kehittämispäällikön, joka tarjoaa yrittäjille erilaisia yrityksen elinkaareen liittyviä palveluja. Kunta on myös mukana Sydänsuomessa aluejohtamismallissa, jossa on mukana seitsemän Pohjoisen-Keskisuomen kuntaa. Sydänsuomessa kuntarahaosuus on tässä kustannuspaikalla. Alueellisen Leader-toimintaryhmän Viisari ry:n kuntarahaosuus on myös tässä kustannuspaikalla.

Lisäksi ostopalveluna ostetaan lakisääteiset maaseutuelinkeinoviranomaisen palvelut, jotka tuottaa Pihtiputaan maaseutuhallinnon paikallisyksikkö kuntien välisen sopimuksen perusteella.

Maaseutuhallinto hoitaa kaikki maaseutuelinkeinoviranomaiselle laissa säädetty tehtävät ja palvelut, joista keskeisimpiä ovat:

- maatalouden tukijärjestelmiin
- petoeläinvahinkoihin
- peruslohkorekisteriin
- tukioikeusrekisteriin
- eläintenpitäjärekisteriin
- hukkakauralakiin liittyvät tehtävät.

Kustannukset kuuden kunnan alueella toimivassa yksikössä jaetaan viljelyssä olevan peltoalan perusteella.

Tavoitteena on erilaisin tavoin vahvistaa positiivista kuntakuvaa ja saada siten Kinnula houkuttelevaksi paikaksi yrittäjille, sekä esim. etätöitä tekeville henkilöille.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Toteuma 2023
Sitova	Elinkeinoretki	Järjestetään retki vuoden 2023 aikana	Retki toteutui
Sitova	Tieto vapaista tonteista ja toimitiloista näkyville kunnan internetsivuille	Näkyvyys kunnan internetsivuilla	Ei toteutunut

Toteutuminen

Syksyllä tehtiin tutustumismatka Saarijärven Biotalousinstituuttiin ja Keski-Suomen Elyyn. Mukaan kutsuttiin yrittäjiä. Kohteina/aiheina olivat biokaasu, biotalousinstituutin toimintaan tutustuminen ja maaseuturahoituksen vaihtoehtoihin tutustuminen.

Vuoden aikana toteutettiin Riistaa ja ratkaisuja het kaikille -hanke, johon saatiin HAMA-rahoitus. Hankkeen tuotoksina kehitettiin mm. Syvämaa brändi ja lähituotemyymälä Kinnulan parlamenttiin.

Vapaiden toimitilojen ja tonttien tietoja ei saatu näkyville kunnan internetsivuille vuoden 2023 aikana. Työtä jatketaan vuonna 2024.

Tuloslaskelma, kunnanhallitus + elinkeinojaos + elinkeinoelämän edistäminen

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot	7 970,00	106 376,78
Toimintakulut	-373 570,00	-429 836,91
Toimintakate	-365 600,00	-323 460,13

Tuloslaskelma, keskushallinnon vastuualue

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot	26 650,00	245 764,67
Toimintakulut	-555 657,00	-524 794,94
Toimintakate	-529 007,00	-279 030,27

Kaikkien kunnanhallituksen alaisten vastuualueiden tuloslaskelma (euroa)

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot		
Myyntituotot	10 100,00	18 054,37
Maksutuotot	1 800,00	3 600,00
Tuet ja avustukset	14 750,00	103 682,92
Muut toimintatuotot	7 970,00	226 804,16
Toimintatuotot	34 620,00	352 141,45
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-368 324,00	-465 938,63
Palvelujen ostot	-488 783,00	-420 401,16
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 150,00	-14 777,48
Avustukset	-29 570,00	-21 625,74
Muut toimintakulut	-35 400,00	-31 888,84
Toimintakulut	-929 227,00	-954 631,85
Toimintakate	-894 607,00	-602 490,40

2.1.5. SIVISTYS- JA HYVINVOINTILAUTAKUNTA

Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan toimialue koostuu seuraavista vastuualueista:

Hallintopalvelut
Varhaiskasvatus
Esi- ja perusopetus
Lukio
Kansalaisopisto
Liikuntatoimi
Kirjastotoimi
Kulttuuritoimi

Kansalaisopistolla on sivistys- ja hyvinvointilautakunnan alainen johtokunta. Kansalaisopiston toiminta-alueena ovat Kinnulan ja Lestijärven kunnat. Opistoa hallinnoi vastuukuntana Kinnulan kunta.

Vastuualue

Sivistyspalvelujen hallinto

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta ja sivistysjohtaja Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Sivistystoimen hallinnonalan tehtävänä on edistää sen eri toimialoilla (varhaiskasvatus, esi- ja perusopetus, lukio, vapaa sivistystyö, vapaa-aikatoimi, kirjasto ja kulttuuri) asukkaiden hyvinvointia. Turvataan asukkaille mahdollisuudet aktiiviseen elämään osallistuvina kansalaisina, joilla on oikeus turvalliseen, oppijalähtöiseen, elinikäiseen oppimisen polkuun varhaiskasvatuksesta ikääntyvään väestöön. Edistetään kunnan elinvoimaisuutta ja houkuttelevuutta asuinpaikkana. Sivistystoimi edistää omalta osaltaan asukkaiden psyykkistä ja fyysistä turvallisuutta, toimintakykyä sekä elämänlaatua.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Laadukkaat sivistyspalvelut	Laadunarvioinnin sähköinen työkalu kuntalaisille	Arvioidaan asteikolla 1 – 5. Tavoitteena min. 3,5
	Jatkuva osaamisen kehittäminen	Henkilöstön kehittämis- ja rakennesuunnitelma	Eläköitymiset ja muutuneet osaamistarpeet huomioitu
	Kuntastrategian mukaiset kehittämistoimet	Uudistettu kuntastrategia sivistystoimen työkaluna	Strategian tavoitteiden mukaiset toiminnot
	Sivistystoimen sisäiset tiimit lisäävät avointa viestintää ja kehittämistoimia	Sivistystoimen viestintätavat kehittyvät ja tiedotus koetaan avoimemmaksi	Tiimien arvio toteutuksesta

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Sivistyspalvelujen sähköinen arviointikysely kuntalaisille.
2. Sivistystoimen varautuminen mm. eläköitymisten ja toimintaympäristön muutoksen aiheuttamaan osaamisvajeeseen; keinoina henkilöstön osaamiskartoitukset ja toimenpide-ehdotukset niiden pohjalta ja henkilöstömitoituksen ja toimenkuvien tarkistaminen.
3. Toimintaa ohjaa uuden kuntastrategian mukaiset tavoitteet.
4. Sivistystoimen viestintä on avointa ja viestintämenetelmiä uudistetaan.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Arviointikyselyn toteuttaminen siirtyi vuodelta 2023 myöhempään ajankohtaan kunnan organisatiomuutostyön takia (sivistys- ja hyvinvointilautakunta syntyi). Myöhemmin suoritettavassa arviointikyselyssä kysytään sivistystoimen laaja-alaistuneiden tehtävien toteutumisesta.
2. Sivistystoimen KVTES henkilöstön toimenkuvat ja TVA-arviointi on päivitetty ammattiryhmittäin syksyllä 2022. Uudet kuvauksen on otettu käyttöön vuoden 2023 alusta. Eläköitymisen seurauksena syntyneitä osaamisvajetta on pienennetty sisäisellä koulutuksella, uusilla rekrytoinneilla sekä tehtävien uudelleen järjestelyjen kautta.
3. Hyvinvoinnin ja elinvoiman sekä veto- ja pitovoiman näkökulmat sekä kunnan tunnettuus ovat ohjanneet sivistystoimen tavoitteiden asettamista ja tavoitteiden toteutumisen seuranta.
4. Toimialan säännölliset kuukausittaiset tiimikokoukset hallinnonalojen kesken jäi toteutumatta. Henkilöstö muutoksista johtuen palavereja ei järjestetty säännöllisesti. Eri hallinnonalojen ulkoista viestintää on lisätty myös erilaisissa somekanavissa. Yhteisöllinen oppilashuoltotyöryhmä on kokoontunut lukuvuoden aikana ja kehittänyt uusia toimintatapoja ja -rakenteita. Uusien rakenteiden ja toimintatapojen kehittämistyötä on helpottanut saatu noin 31 000 euron avustus oppilas- ja opiskelijahuollon vahvistamiseen vuodelle 2023. Avustusta saatiin 31 290 €. Lisäksi AVI:lta on saatu erityisavustusta 35 000 euroa kouluissa ja oppilaitoksissa tehtävään nuorisotyön vahvistamiseen ja kehittämiseen. Henkilöstövaihdoksista huolimatta nuorisotyötä pystyttiin tekemään kouluissa kohtalaisesti.

Hallintopalvelut

TOIMINTATUOTOT	8,06
TOIMINTAKULUT	-104 097,22
TOIMINTAKATE	-104 089,16

Vastuualue

Varhaiskasvatus (päivähoito), lasten kotihoidon tuki

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta, varhaiskasvatuksen päällikkö Sari Huuskonen

Toiminta-ajatus

Varhaiskasvatuksen toiminta-ajatuksena on tarjota lapsille turvallinen, aktiiviseen toimijuuteen kannustava kasvu- ja oppimisympäristö, jossa on mahdollisuus kehittää persoonallisuutta ja taitoja monipuolisesti leikin ja vuorovaikutteisen toiminnan kautta omista lähtökohdistaan käsin. Keskeisenä tavoitteena on lapsen hyvinvoinnin edistäminen ja yksilöllisyyden kunnioittaminen.

Turvalliset ja rajoja antavat ihmissuhteet luovat pohjan lapsen perusturvallisuudelle ja sosiaaliselle kehitykselle. Tavoitteena on, että lapsi omaksuu myönteisen ajattelutavan itseään, toisia ihmisiä ja muita kulttuureja kohtaan. Ikätovereiden kanssa toimiessaan lapsi kokee yhteenkuuluvuuden tunnetta ja oppii sosiaalisia taitoja. Keskeisellä sijalla toiminnassa on kasvatusyhteistyö; vanhempien ja varhaiskasvatushenkilöstön tietoinen sitoutuminen toimimaan tavoitteellisesti yhdessä lapsen kehityksen ja oppimisen tukemiseksi.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Varhaiskasvatuksen toimintakulttuurin kehittäminen	Työ- ja toimintatapojen arviointi. Varhaiskasvatussuunnitelman päivitys	Varhaiskasvatus on laadukasta, lapsen edun ja hyvinvoinnin mukaista.
	Varhaiskasvatuksen laadun kehittäminen jatkuu osana Karvin varhaiskasvatuksen laadun arviointiverkostoa	Pedagoginen dokumentointi; omavalvontasuunnitelma, pedagogisen johtamisen suunnitelma, itsearviointi ja aktiivinen työkaveruus Laadun arviointityökalujärjestelmän hyödyntäminen toiminnan kehittämisessä. Lapsen varhaiskasvatussuunnitelman hyödyntäminen osana päiväkodin toiminnan kehittämistä	Asiakastyytyväisyys. Työtyytyväisyys. Lapsen varhaiskasvatuksen järjestäminen siinä laajuudessa ja sellaisin toimintamuodoin kun Kinnulan kunnan esiintyvä tarve edellyttää
	Lasten ja huoltajien	Lapset otetaan mukaan	Lasten ja huoltajien osallisuus

	osallisuuden vahvistaminen	toiminnan suunnitteluun, toteuttamiseen ja arviointiin omien valmiuksiensa mukaisesti. Toimintatavat, jotka mahdollistavat huoltajien osallisuus- ja vaikuttamisen mahdollisuudet	varhaiskasvatuksessa toteutuu, mm. vasut, Wilma ja erilaiset tapahtumat.
--	----------------------------	---	--

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Varhaiskasvatuksella tarkoitetaan lapsen suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostamaa kokonaisuutta, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Varhaiskasvatuksen painopisteinä ovat pedagoginen johtaminen ja yhteiset kasvatuskäytänteet. Varhaiskasvatuksen pedagogisena tavoitteena ovat kasvattajien tietoisuuden ja osaamisen lisääminen pedagogisesta toiminnasta. Pedagogisessa toiminnassa painotetaan luontoteemaa ja pienryhmätoimintaa. Päivittäiseen toimintaan nivotaan eri oppimisen osa-alueet. Henkilöstön pedagogista osaamista lisätään mm. koulutuksen, pedagogisten keskusteluiden, työpaikkakokousten ja työnohjauksen avulla. Pedagoginen dokumentointi on varhaiskasvatuksen keskeinen työmenetelmä, joka tukee suunnittelua, toteutumista, arviointia ja kehittämistä. Päätös sähköisen palveluohjausjärjestelmästä on tehty ja käyttöönottoa käynnistetty pääkäyttäjien koulutuksella. Sähköisellä palveluohjausjärjestelmällä mahdollistetaan sähköinen dokumentointi varhaiskasvatuksen asiakas- ja työprosesseihin (hakeminen, päätös, lapsen varhaiskasvatussuunnitelma=vasu jne.). Sähköiseen palveluohjausjärjestelmään siirtymisen myötä hoitopäiväperusteinen laskenta on muutettu tuntiperustaiseen hoitoaikalaskutukseen.
2. Kinnulan kunnan varhaiskasvatuksen on oltava laadukasta. Varhaiskasvatuksen laadun kehittäminen jatkuu osana Kansallinen arviointikeskuksen (Karvin) varhaiskasvatuksen laadun arviointiverkostoa. Varhaiskasvatusta laatua kehitetään systemaattisen arvioinnin avulla. Arviointia toteutetaan sekä kansallisella että paikallisella tasolla. Arvioimme paikallista vasua sekä sen toteutumista. Arviointi kohdistuu erityisesti toiminnan järjestelyihin sekä ja pedagogiikan toteutumiseen. Arvioinnin avulla tehdään näkyväksi varhaiskasvatuksen vahvuuksia sekä kehittämisen tarpeita. Päiväkodin henkilöstön mitoitus ja rakenne tarkistetaan vastaamaan lain vaatimuksia. Varhaiskasvatuksen opettajan vakituiset toimet pyritään täyttämään. Varhaiskasvatuksessa tällä hetkellä lapsia hoidossa 80 lasta. Alle 3-vuotiaita on varhaiskasvatuksessa suuri määrä. Henkilöstön mitoitus on oltava alle 3-vuotialle 4:1 ja yli 3-vuotiailla lapsilla mitoitus on 7:1. Henkilöstömitoituksesta ei voi poiketa enää väliaikaisen poissaolon vuoksi, kun varhaiskasvatuslain muutos (36 §) astui voimaan 1.8.2021. Päiväkodissa tulee olla suunnitelmallisesti riittävä määrä henkilöstöä, joka varmistaa lasten oikeudet varhaiskasvatussuunnitelman mukaiseen varhaiskasvatukseen. Riittävän henkilöstön on oltava paikalla koko päivän ja koko työviikon ajan. Henkilöstön äkillisiin ja yllättäviin poissaolotilanteisiin on oltava varauduttu mm. sijaisuusjärjestelyin niin, ettei lain edellyttämä mitoitus vaarannu.

-
3. Varhaiskasvatustilain mukaan lasten huoltajilla on oltava mahdollisuus osallistua ja vaikuttaa lapsensa varhaiskasvatuksen suunnitteluun, toteuttamiseen ja arviointiin. Varhaiskasvatuksessa kehitetään toimintatapoja, joilla mahdollistetaan huoltajien osallisuus ja vaikuttamisen mahdollisuudet. Lapsen vasua tulee arvioida yhdessä huoltajien kanssa vähintään kerran vuodessa. Lapset otetaan mukaan toiminnan suunnitteluun, toteuttamiseen ja arviointiin omien valmiuksiensa mukaisesti. Sensitiivinen vuorovaikutus, lasten mielenkiinnon kohteiden huomioiminen, oppimisympäristöjen rakentaminen yhdessä lasten kanssa, välittävä huolenpito sekä leikin ja oppimisen mahdollistaminen ovat keskeisiä asioita varhaiskasvatusta toteutettaessa.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Toiminnan keskiössä on ollut leikki ja pienryhmätoiminta ja luonto. Henkilöstön työpajat, työpaikkakokoukset ja koulutukset ovat kuitenkin toteutuneet melkein suunnitelmien mukaisesti. Sähköistä dokumentointia ei olla pystytty kehittämään vastaamaan suunnitellusti vastaamaan varhaiskasvatuksen asiakas- ja työprosesseihin (hakeminen, päätös, lapsen varhaiskasvatussuunnitelma = vasu jne.). Varhaiskasvatus sai Opetus- ja kulttuuriministeriöltä erityisavustuksen 49000€ (OKM/36/520/2022) tasa-arvoa edistävät toimenpiteet ja laadun kehittämiseen Kinnulan varhaiskasvatuksessa 2022-2023. Hankerahalla on palkattu varhaiskasvatukseen lastenhoitaja ajalle 1.8.2022 - 31.12.2023.
 2. Varhaiskasvatuksessa oli asiakkaita 31.12.2023, 80 lasta, päiväkodin esikouluryhmän lapset on laskettu mukaan. Varhaiskasvatuksessa on paljon alle kolmevuotiaita, joten tämä vaikuttaa henkilöstötarpeeseen (alle 3v. suhdeluku 4:1). Päiväkotia Silkkilinnassa on rakennettu 42 paikkaiseksi, joten kasvaneen tarpeen vuoksi perustettu Leenantien päiväkotia on toiminut vuoden ajan. Henkilöstömenoihin vaikutti työntekijöiden poissaolot. Leenantien ryhmiksessä työskenteli 2 varhaiskasvatuksen lastenhoitajaa ja esikouluryhmässä varhaiskasvatuksen opettaja ja päiväkotiapulainen ryhmäavustajan tehtävissä. Päiväkotia Silkkilinnassa työskentelee 11 hoito- ja kasvatustehtävissä olevaa henkilöä (4,5 varhaiskasvatuksen opettajaa, varhaiskasvatuspäällikkö ja 7 varhaiskasvatuksen lastenhoitajaa) ja yhdessä ryhmässä päiväkotiapulainen sekä päiväkotiapulainen ruokahuoltotehtävissä. Varhaiskasvatustilain muutettiin 1.8.2021 alkaen mitoituksesta poikkeamisen osalta (36 §). Samalla lakiin lisättiin henkilöstön ilmoitusvelvollisuus (57 a ja b §). Lain vaikutukset ovat näkyneet henkilöstötarpeessa. Neljään varhaiskasvatuksen opettajien vakinaisiin toimiin ei ole saatu päteviä hakijoita, joten vakinaiset toimet ovat täyttämättä, tehtävät on täytetty määräaikaista. Syksyllä varhaiskasvatuksessa jonnossa oli 8 lasta, varhaiskasvatuksen lisätarpeen vuoksi Leenantien ryhmä muutettiin päiväkodiksi eli Päiväkotia Leenanninnaksi 1.1.2023 alkaen. Henkilökunnan mitoitukset ovat vastanneet varhaiskasvatustilain vaatimuksia.
 3. Lasten varhaiskasvatussuunnitelmakeskustelut ovat toteutuneet. Toiminnan keskiössä on ollut leikki, pienryhmätoiminta ja luonto. Huoltajat ja lapset olivat mukana vasu-uudistuksessa mm. vasu-polku-tapahtuman myötä. Valssi on Karvin ylläpitämä digitaalinen arviointijärjestelmä ja osa varhaiskasvatuksen arvioinnin kansallista kokonaisuutta. Valssia kehitettiin osana Varhaiskasvatuksen laadun arvioinnin kehittäminen ja järjestäjien tuki -hanketta vuosina 2020-2023. Sisällöllisestä kehittämisestä vastasi hankkeeseen nimetty asiantuntijaryhmä ja teknisestä kehittämisestä vastasi CSC yhteistyössä Karvin ja opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa. Järjestelmä avautui kaikille
-

varhaiskasvatustoimijoille käyttöön 1.8.2023. Kinnulassa ei ole vielä otettu Valssia käyttöön.

Varhaiskasvatus

TOIMINTATUOTOT	69 357,01
TOIMINTAKULUT	-1 102 567,16
TOIMINTAKATE	-1 033 210,15

Vastuualue

Perusopetus

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta ja sivistysjohtaja Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Perusopetus antaa kasvatusta ja opetustehtävänsä mukaisesti lapsille ja nuorille laaja-alaiset valmiudet tulevaan elämään sekä yhdessä kodin ja muiden yhteistyökumppaneiden kanssa kasvattaa terveyteen, sosiaaliseen ajatteluun ja vastuuseen itsestä, muista ihmisistä ja ympäristöstä.

Perusopetus ohjaa oppilaita löytämään inhimillisen pääoman mukaisen oman osaamisensa, vahvuutensa sekä rakentamaan tulevaisuutta oppimisen keinoin. Perusopetuksen yhteiskunnallisena tehtävänä on laaja-alaisen kestävä kehityksen (ekologinen, sosiaalinen, kulttuurinen ja taloudellinen) periaatteen mukaisesti edistää tasa-arvoa, yhdenvertaisuutta ja oikeudenmukaisuutta sekä lisätä sosiaalista pääomaa. Inhimillinen pääoma koostuu osaamisesta ja sosiaalinen pääoma ihmisten välisistä yhteyksistä, osallisuudesta, vuorovaikutuksesta ja luottamuksesta. Kulttuuritehtävänä perusopetuksella on edistää oppijoiden kulttuurista osaamista, kulttuurisen moninaisuuden arvostamista, juurtumista yhteisöön, kulttuurisen perimän arvostamista sekä tukea oppilaita oman kulttuuri-identiteetin ja kulttuurisen pääoman muodostumisessa.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Esiopetuksella parannetaan kouluvalmiutta	Esiopetukseen osallistuminen	Ei pudokkaita, (esiopetus ollut vanhempia velvoittava 1.8.2015 alkaen)
	9. luokan oppilaat saavat perusopetuksen päättötodistuksen	Oppivelvollisuuden suorittaminen	100 %
	Toisen asteen opinto-kelpoisuus	Siirtyminen jatko-opintoihin 9. lk:n päätyttyä, ei pudokkaita	100 %

	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstökoulutus	Veso-koulutuksien lisäksi koko henkilöstölle n. 1 valinnainen koulutuspäivä/vuosi Sisäiset koulutustapahtumat
	Yhtenäisen peruskoulun kehittäminen osana oppilaan oppimispolkua	Yhteiset virat ja yhteinen pedagoginen toimintatapa	80 % viroista käytännössä yhteisiä Ilmiöoppimista väh. 3pv /lkv
	Oppilaiden osallisuuden, yhteisöllisen oppilashuollon ja koulukulttuurin kehittäminen	Yhteisöllisen koulujen oppilashuoltoryhmän (KOR) työn kehittämien, oppilaskuntien toiminnan kehittäminen	Yhteisöllisten oppilashuolto-työryhmä kokoontui 2 kertaa lukuvuodessa Oppilaskunnat toiminnassa ala- ja yläkoululla
	Tukea tarvitsevien oppilaiden oppimisen järjestelyt	Erityisopetusresurssi	Erityisopetusresurssin kohdentuminen EO, PO, LU
	Hyvä osaaminen eri aineissa	Valtakunnalliset tilastot	Valtakunnallisesti vähintään keskitasoa
	Aamu- ja iltapäivätoiminnan laadullinen kehittäminen osana perusopetusta	Toimintasuunnitelman kehittäminen, lasten lkm.	Perusopetuksen aamu- ja iltapäivätoiminnassa 23 asiakkuutta.
	Oppilaskerhot	Oppilaskerhot toiminnassa osana eheytyvää koulupäivää	Kerhoja toteutettu käyttäjätoiveiden mukaisesti, toiminnassa 10 eri ryhmää ja 4 eri kerhoa.

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Opettajien sijoittelua eri koulumuotojen välillä lisätään. Opettajien vertaistukeen kiinnitetään jatkossa enemmän huomiota. Eläke- ja muiden järjestelyjen kautta vapautuvien virkojen täyttämässä tarkastellaan henkilökunnan osaamisalueita suhteessa tarvittaviin tehtäviin.
2. Erityisopetusresurssin riittävyyden tarkistaminen. Lisäksi tukea tarvitsevien oppilaiden oppimisjärjestelyihin kiinnitetään erityistä huomiota.
3. Koulutuksen ja muun osaamisen kehittämisen avulla parannetaan henkilöstön valmiuksia toimia jatkuvasti muuttuvassa yhteiskunnassa.

-
4. Digitalisaation hyödyntäminen osana opetusta ja hallintoa.
 5. Kehitetään arviointitoimintaa osana koulutyön toteutusta toiminnan tehostamiseksi. Arviointi nähdään jokaisen viranhaltijan arjen toimintatapaan liittyväksi tehtäväksi.
 6. Oppilaskuntatyön ja yhteisöllisen oppilashuoltotyön edelleen kehittäminen.
 7. Aamu- ja iltapäivätoiminta kiinteäksi osaksi perusopetusta, laadun ja toimintatapojen kehittäminen vastaamaan tarvetta ja mahdollisuuksia.
 8. Kerhotoiminnan laadun ja tarjonnan kehittäminen, oppilaiden osallisuus vaikuttaa tarjontaan. Perusopetuksen 7. – 9. luokkien oppilaiden osuuden lisääminen kerhotoiminnassa mahdollisuuksien mukaan. Kerhorahaa haetaan vuosittain.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Sivistystoimen opettajien liikkuvuutta on ala- ja yläkoulun sekä lukion välillä onnistuttu tehostamaan entisestään. Erityistä huomiota kiinnitettiin avoimiin rekrytointeihin ja sisäisiin järjestelyihin tehtävien hoitamiseksi.
 2. Sivistystoimessa työskenteli laaja-alainen erityisopettaja sekä erityisluokanopettaja, joka vastasi erityisluokan opetuksesta. Valtion erityisavustuksen avulla on pystytty toteuttamaan samanaikaisopetusta sekä lisäämään koulunkäynninohjaajaresurssia. Tarjotun erityisopetuksen resurssin riittävydestä tulisi tehdä selvitys vuoden 2024 aikana.
 3. Valmiuksia pyritty nostamaan koulutuksilla ja paikallisilla kehittämistoimilla. VESO-päivät toteutuneet suunnitellusti. Koulutusta tarjottu henkilökunnalle tarpeen ja oman kiinnostuksen kohteiden mukaisesti peilaten arjen koulutyön tarpeisiin.
 4. Erilaisia ohjelmistoja ja laitteita hyödynnettiin laaja-alaisesti osana opetusta ja hallintoa. Opetusväline tilannetta parannettu hankintojen avulla.
 5. Arviointitoimintaa kehitetään edelleen.
 6. Oppilaskuntatoiminta on vakiintunutta, toimintaa ohjaa lukuvuosittain vaihtuvat ohjaava opettaja. Oppilaskunnat kokoontuvat säännöllisesti.
 7. Yhteisöllinen oppilashuoltotyöryhmä kokoontui lukuvuoden kerran. Lisäksi yksilöllisiä koontumisia toteutettiin oppilastilanteiden niin vaatiessa.
 8. Aamu- ja iltapäivätoiminta toiminta on vakiintunut kiinteäksi osaksi perusopetusta, toiminnan piirissä noin 16 lasta aktiivisesti. Suuren osallistujamäärän vuoksi ohjaajien työkuvia on jouduttu määrittelemään uudelleen.
 9. Kerhotoiminta on vakiintunut osaksi koulujen iltapäivää. Kerhotoiminnan kehittämiseksi on saatu Opetushallituksen ja Aluehallintoviraston erillisrahoitusta.
-

Esi- ja perusopetus

TOIMINTATUOTOT	260 228,13
TOIMINTAKULUT	-2 369 663,33
TOIMINTAKATE	-2 109 435,20

Vastuualue

Lukio

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta ja sivistysjohtaja-rehtori Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Lukion tehtävänä on laaja-alaisen yleissivistyksen vahvistaminen. Tavoitteena on kriittiseen ja itsenäiseen ajatteluun pystyvä yksilö, joka osaa aktiivisena kansalaisena toimia vastuullisesti, myötätuntoisesti, yhteisöllisesti ja menestyksekkäästi itseään, toisia ja ympäristöään kunnioittaen.

Lukiokoulutuksella on perusopetuksen tapaan opetus- ja kasvatustehtävä, joka rakentuu perusopetuksen muodostamalle kivijalalle ja tavoitteelle. Lukiokoulutuksen aikana opiskelija rakentaa identiteettiään, ihmiskäsitystään, maailmankuvaansa ja -katsomustaan sekä paikkaansa maailmassa myös tulevaisuudessa. Lukio syventää opiskelijan kiinnostusta tieteiden ja taiteiden maailmaan sekä kehittää valmiuksia työelämään ja työhön. Koulutus antaa yleiset jatko-opintovalmiudet yliopistoihin, ammattikorkeakouluihin ja lukion oppimäärään perustuvaan ammatilliseen koulutukseen sekä ohjaa opiskelijaa tulevaisuuden suunnitelmien laadintaan ja elinikäiseen oppimiseen. Opiskelijoita kasvatetaan huomaamaan muiden kulttuurien eroisuudet.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Yo-kirjoitusten tulokset vähintään valtakunnallista keskitasoa	Yo-tulokset	hyvä tulos lukiovertailussa
	Ammattitaidon ylläpitäminen	Henkilöstökoulutus	Veso-koulutuksen lisäksi koko henkilöstölle n. 1 valinnainen koulutuspäivä/vuosi Sisäiset koulutustapahtumat

	Opiskelijoiden jatko-opintokelpoisuudesta huolehtiminen	Tilastokeskuksen tiedot	Sijoittumiset onnistuneet suunnitellusti
	Peruskoulun 9. luokan oppilaiden haku omaan lukioon	Lukion oppilasrekisteri	Vähintään 50 % oman kunnan peruskoulun päättävistä hakeutuu Kinnulan lukioon
	Opiskelijahuollollisten toimenpiteiden ja opiskelijoita osallistavan toimintakulttuurin kehittäminen	Yhteisöllisen opiskelijahuollon työryhmän toiminta, luki-testauksen ym. toimintatavat, ohjaus Opiskelijaedustus sivistys- ja hyvinvointilautakunnassa	Työryhmän kokoukset väh. 2/lkv Edustus 1 oppilas
	Lukio kunnan elinvoimatekijänä ja alueen kehittäjänä, lukion työelämäyhteydet	Kansainvälisiä opiskelijoita lukiossa	Lukion opiskelijamäärä saadaan pidettyä hyvällä tasolla
	Oppilasmäärän kasvattaminen ja lukion markkinointi	Oppilasmäärä	Oppilasmäärän nousu vähintään 2 verrattuna edelliseen vuoteen
	Lukiolaisten tutustuminen korkeakouluopintoihin	Osallistuminen korkeakouluviikkoon	90 % opiskelijoista osallistuu

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Kehittämisen painopistealueet määritellään LOPS:ssa sekä laadun arviointi- ja tulevaisuustyöskentelyn perusteella.
2. Kehitetään edelleen opettajakunnan pedagogista osaamista eri menetelmien avulla sekä osallistutaan resurssien puitteissa erilaisiin kehittämishankkeisiin. Sisäisten koulutusten avulla jaetaan omassa organisaatiossa olevaa osaamista.
3. Kehitetään yhteistyötä muiden oppilaitosten kanssa. Nähdään lukion mahdollisuudet myös alueen kehittäjänä. Huomioidaan opetuksen sisällöissä ja työtavoissa tulevaisuuden osaamisen laaja-alaiset valmiudet.
4. Lukion markkinointiin panostetaan erityisesti oman kunnan ja lähimpien naapurikuntien oppilaiden keskuudessa. Markkinoinnissa hyödynnetään mm. sosiaalista mediaa, jonka avulla saavutetaan potentiaalisia lukiolaisia entistä paremmin. Markkinointia tehdään myös ulkomaille (Finest Future).

-
5. Opiskelijahuollon työtapojen, oppilaitoskulttuurin, osallistavien työtapojen ja osallisuuden kehittäminen.
 6. Huolehditaan omalta osalta siitä, että Kinnulan lukiolla on myös jatkossa taloudelliset, toiminnalliset ja laadulliset edellytykset jatkaa toimintaansa.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Lukion opetussuunnitelmaa on noudatettu suunnitelman mukaisesti.
2. Henkilöstöä on ollut mukana omaa osaamista tukevissa koulutuksissa.
3. Yhteistyötä korkeakoulujen kanssa on tehty osallistumalla Keski-Suomen korkeakouluviikkoon sekä LUMA-linjaan. LUMA-linjan kautta tehdään yhteistyötä lähialueiden lukioden kanssa.
4. Lukion markkinointia on toteutettu ja vierailuja tehty naapurikunnissa ja etäyhteyksiä hyödyntämällä. Lisäksi lähialueen opiskelijoita on kutsuttu tutustumispäiviin. Lukion Instagram ja Facebook-tilit on käytössä ja tileillä julkaistaan uusia julkaisuja satunnaisesti. Yhteistyö Finest Future Oy:n kanssa toteutui suunnitellusti.
5. Opiskelijaedustus on mukana sivistys- ja hyvinvointilautakunnassa.
6. Eri rahoitusinstrumenttien käyttö on lisännyt lukion kehittämis- ja toimintaedellytyksiä. Opiskelijahankinta toteutui suunnitellusti, ensimmäisen vuoden opiskelijoita oli vuoden lopussa 18.

Lukio

TOIMINTATUOTOT	11 572,38
TOIMINTAKULUT	-539 412,82
TOIMINTAKATE	-527 840,44

Vastuualue

Kansalaisopisto

Vastuualueen tilivelvollinen

Kansalaisopiston johtokunta ja rehtori Marja Lehtonen 9/2023 saakka, jonka jälkeen sivistysjohtaja-rehtori Niko Aihio.

Suomenselän kansalaisopisto toimii Kinnulassa ja Lestijärvellä.

Toiminta-ajatus

Tavoite: Edistää asukkaiden hyvinvointia, terveyttä ja jaksamista. Turvata heille mahdollisuus sekä herättää kyky ja halu elinikäiseen omaehtoiseen oppimiseen, kehittymiseen sekä aktiiviseen elämään osallistuvina kansalaisina. Edistää omalta osaltaan kuntien elinvoimaisuutta ja houkuttelevuutta asuinpaikkana sekä saattaa osalliseksi paikallisesta kulttuuriperimästä ja juurista. Huolehtia omalta osaltaan asukkaisten henkisestä ja fyysisestä turvallisuudesta. Opisto tukee toiminnallaan alueensa asukkaiden aktiivista osallistumista yhteisiin toimintoihin ja edistää toiminnallaan osallistumisen liittämistä osaksi kuntalaisen koko elämänkaarta. Oppimista järjestetään tasavertaisuuden näkökulmista myös kuntien taajama-alueiden ulkopuolella kuntien kunnan väestöpohja huomioon ottaen. Edistetään asukkaiden kykyä ja halua toimintakykyä ja hyvinvointinsa ylläpitoon sekä itsensä kehittämiseen tarjoamalla opintomahdollisuuksia omaehtoiisiin opintoihin sekä täydennyskoulutukseen.

Syrjäytymisen ehkäisemisessä, jaksamisessa ja alueen vetovoimaisuuden lisäämisessä kansalaisopistolla on tärkeä rooli. Opisto tekee osaltaan myös lapsi- ja nuorisotyötä sekä lisää kuntien kulttuuritarjontaa. Vanhusikäisten toimintakyvyn (psykkinen, sosiaalinen ja fyysinen) säilyttämisessä opistolla on tärkeä merkitys.

Opisto osallistuu resurssiensa mukaisesti myös kuntien henkilöstökoulutukseen, sekä toiminta-alueen eri oppilaitosten yhteistyöhön.

Taiteen perusopetus

Taiteen perusopetus on ensisijaisesti lapsille ja nuorille tarkoitettua tavoitteellista ja tasolta toiselle etenevää eri taiteenalojen opetusta. Taiteen perusopetuksen tehtävänä on tarjota oppilaille mahdollisuuksia opiskella taidetta pitkäjänteisesti, päämäärätietoisesti ja omien kiinnostuksen kohteiden suuntaisesti. Opetuksella edistetään taidesuhteen kehittymistä ja elinikäistä taiteen harrastamista. Opetus kehittää taiteen alalle ominaista osaamista ja antaa valmiuksia hakeutua asianomaisen taiteenalan ammatilliseen ja korkea-asteen koulutukseen.

Taiteen perusopetuksen tehtävänä on rakentaa kestävää tulevaisuutta taiteen keinoin. Opetus perustuu moniarvoiselle ja uudistuvalla kulttuuriperinnölle. Taiteenalan opetuksessa vahvistetaan oppilaan omaehtoisen ilmaisun, tulkinnan ja arvottamisen taitoja. Opinnot tukevat oppilaiden luovan ajattelun ja osallisuuden kehittymistä. Taiteen perusopetus vahvistaa oppilaiden identiteettien rakentumista ja kulttuurisen lukutaidon kehittymistä.

Kinnulassa ja Lestijärvellä taiteen perusopetukseen kuuluu kansalaisopiston järjestämä visuaalinen taide (käsityö). Kinnulan osalta taiteen perusopetukseen kuuluu myös Viitaseudun musiikkiopiston järjestämä musiikin taiteen perusopetus. Molemmat taiteenalat noudattavat omaa erikseen laadittua opetussuunnitelmaa. Taiteen perusopetusta järjestävän oppilaitoksen ylläpitäjä saa opetuksen järjestelyjä varten erillistä valtionosuutta.

Suoritteiden määrä	TP2021	TP2022	TA2023	TP2023
Johtokunnan kokoukset	4	4	5	5

Kansalaisopiston koulutustarjonnassa ja toiminnoissa vuodelle 2023 painottuivat teemoina kuntastrategian kärjistä johdetut teemat:

- 1) *Kokonaisvaltainen hyvinvointi; fyysisen, psyykkisen ja sosiaalisen hyvinvoinnin edistäminen. Terveystietojen kasvun hidastaminen, mm. liikunnan avulla. Hyvinvointia ylläpitävät ja osallistavat lähipalvelut.*
- 2) *Taidot, tekeminen ja mielekkäät harrastukset hyvinvointia ja jaksamista edistävänä toimintoina. Alueelle ominaisen yhteisöllisen toimintatavan ja kulttuurisen perimän löytäminen, tunnistaminen ja vahvistaminen vetovoima- ja pitovoimatekijöinä. Alueen elinvoiman, tunnettuuden ja myönteisen imagon vahvistaminen sekä näihin liittyvä palvelujen tuotteistaminen.*
- 3) *Digivalmiuksien ja -taitojen edistäminen, opisto täydennyskoulutuksen alustana*
- 4) *Osaamisen lisääminen; työn tekemiseen liittyvä osaaminen työuran eri vaiheissa, työllisyyden edistäminen ja työllistymisen esteiden poistaminen*

Edelliseen perustuen kansalaisopistolle on vuodelle 2023 asetettu seuraavat tavoitteet:

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Monipuolinen opinto- tarjonta lähipalveluna, <i>elin- ja pitovoima, sivi- tykselli-nen tasa-arvo, osallisuus ja pilotoiva toiminta mm. työllisty- misen esteiden vähentä- misessä</i>	Opiskelijoiden osuus asu- kasmäärästä, osallistu- misaktiivisuus Palaute toiminnasta, alu- eellinen, sukupuolinen, ja ikäryhmittäinen tasa- arvo, sosiaalinen kestävä kehitys ja elinvoimaisuus	Opiskelijoita noin 25 % kunnan asukkaista Elinvoimaisuutta tukevia kursseja vähintään kaksi
	<i>Kestävän kulttuurisen kehityksen tarjonta, alu- een kulttuurisen</i>	Lyhytkurssien määrä Kulttuuriperimä, mm.	Vähintään kolme kurssia kummas- sakin kunnassa

	<i>erityisyyden tunnistaminen, tuotteistaminen mm. matkailupalveluihin, tunnetuksi tekeminen</i>	omaleimaisen tarina- perinteen keruu ja hyödyn- täminen, ruokamatkailu, messut jne.	"Kiinnostava alueemme"-koko- naisuus, ensimmäiset valmiit "tuotteet" markkinoilla kesällä 2023
	<i>Hyvinvointia, terveyttä ja hyvää oloa edistävä toiminta, osaamisen li- sääminen verkostomai- sena toimintana</i>	Teemaan sopivien kurs- sien määrä, osaamisen ja itseohjautuvuuden lisää- minen Asiakaspalaute	Vähintään kolme uutta teemaan sopivaa kurssia sekä Lestijärvellä että Kinnulassa Myönteinen asiakaspalaute
	Työntekijäosaamisen li- sääminen	Koulutustarpeet tunnis- tettu ja tuotteistettu henkilöstön koulutus- suunnitelmissa "Ammatillisen osaamisen lisäämisen alusta", opisto täydennys- ja uu- delleen koulutuksen kumppanina (II-aste amm. oppilaitos, oma lu- kio, työnantajat) erityi- sesti kriittisillä aloilla	1 - 2/toteutettua henkilöstökoulu- tusta/kunta Vähintään yksi pilotointi vuodessa
	<i>Kansalaisvalmiuksien li- sääminen mm. digiosaa- misessa ja verkkoasioin- nissa, kielikoulutukset ja</i> <i>Suomi vieraana kielenä mm. työperäisille maa- hanmuuttajille ja opis- kelijoille</i> <i>Työssä olevien digitaito- jen päivitys ja hyötyohjelmat</i> <i>Kuntatyönantajan tarpeista nousevaan</i>	Henkilökohtaistetut, asi- akkaiden tarpeeseen pohjautuvat koulutukset, tietoiskut esim. kirjas- toissa/asiointipisteissä jne. Tarpeeseen suunniteltu- jen kielikurssien määrä Työelämän tarpeista läh- tevä ICT-osaamisen kou- lutukset (erill. rahoitus)	Molemmissa kunnissa opiston toi- mintakuukausina min. 5 tilai- suutta/käyntiä/ vuosi Kielikursseja min 3/vuosi. Myös harvinaiset kielet ja yhteis- työ koululaitoksen kanssa Vähintään neljä koulutusta yhteis- työssä työllisyys- toimijoiden kanssa Vähintään kaksi kokonai- suutta/vuosi

	<i>täydennyskoulutukseen vastaaminen</i>	Koulutusten sisällöt määriteltä henkilöstön koulutussuunnitelmissa	
	<i>Opiston koulutustarjonnan suuntaaminen osaksi kuntien uusittujen strategisten tavoitteiden toimeenpanoa</i>	Uusi kuntastrategioista johdettu toiminnan suunnittelutapa osana kuntastrategioiden laadintaa ja toimeenpanoa	Suunnittelutapa (mm. kuntakohtaiset työpajat keskeisten sidosryhmien kanssa) käytössä 5/2023, heijastukset kurssisuunnitteluun ja toteutukseen

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Palvelutarjonnan kehittäminen siten, että vähintään 25 % toiminta-alueen kuntalaisista osallistuu opiston toimintaan. Kestävää kehitystä (erityisesti sosiaalinen, kulttuurinen kestävä kehitys) tukevien kurssien osuuden nostaminen opiston tarjonnassa. Kulttuurisen perimän tunnistaminen, kehittäminen ja tuotteistaminen alueen vetovoiman lisäämiseksi. Ali-edustettujen ryhmien osallistumisen nostaminen osana sosiaalista kestävä kehitystä. Eriliskoulutuksia mm. työttömille, seniori-ikäisille toimintakykyisyyteen liittyen
2. Kansalaisopiston palvelutarjonnan ja työmuotojen kehittäminen verkostotyönä vastaamaan entistä paremmin kuntien strategiaan linjauksiin. (*Hyvinvointi, turvallisuus, kuuluminen, elinvoimaisuus, terveyden edistäminen*).
3. Kansalaisvalmiudet mm. digiosaamisessa, vuorovaikutuksessa ja kielissä. Työntekijöiden ICT-taitojen ja muiden työelämässä tarvittavien taitojen lisääminen.
4. Kansalaisopiston koulutustarjontaan liittyvien suunnittelutapojen päivittäminen ”moniaanisemmaksi” sekä suunnitelmien sitominen vuosikellon muotoon ja vastaamaan entistä paremmin kuntien strategisten linjausten toteutusta.
5. Opiston laadun arviointi (CAF) pohjana tavoitteellisemmalle toiminta-alueen kuntia paremmin palvelevalle toiminnalle. Kestävän kehityksen (sosiaalinen, kulttuurinen, taloudellinen) huomioiminen kaikessa opiston toiminnassa. Opiston toimintaa kuvaavien, laadullisten mittareiden kehittäminen ja käyttöönotto, mm. hyvinvointi-indikaattorit, TeaViisarimittarit, Caf, BeLL, Sofie) määrällisten mittareiden lisäksi.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Opiston koulutuskysyntä ja koulutukseen osallistuminen eivät ole toipuneet vuosien 2021 ja 2022 koronaepidemiasta, jolloin opiston toiminta oli keskeytynyt. Opiskelijoiden määrä/asukas romahti valtakunnan ehdottomasta huippuluvusta (n. 28 %) noin 25 %:iin ja jopa sen alle. Kun opistot jälleen avasivat ovensa, asiakkaat harkitsivat hyvin tarkkaan, onko ohjattuihin toimintoihin turvallista osallistua.

Vuonna 2022 kansalaisopiston opiskelijamäärä laski vuodesta 2021 7,4 %. Vuonna 2023 opiskelijamäärä on edelleen laskenut. Opiskelijoita oli 451, joka on 90 opiskelijaa vähemmän kuin vuonna 2022 (-16,6 %). Korona ei enää selitä opiskelijoiden määrän laskua kuin osaksi vaikka opiskelijat eivät ole löytäneet tietä takaisin opistolle vuonna 2023. Sote-palveluiden siirryttyä hyvinvointialueen tuotettavaksi, on opiston kurssien ”tilaaja” ja tarpeen osoittaja etääntynyt. Monet sellaiset opintokokonaisuudet, jotka ovat tukeneet asiakkaiden arjen taitoja, selviytymistä ja terveyttä, ovat jääneet tarjonnasta pois. Nuoria asiakkaita ei edelleenkään ole saatu opiston asiakkaiksi. Kokonaisuutena ottaen opiston koulutustarjonta tulisi asiakaslähtöisesti punnita uudelleen.

- Opiskelijoina oli vuonna 2023 kuntien yhteenlasketusta asukasmäärästä 20,5 % (vuonna 2022 24,1 %). Luku on edelleen kohtalainen, mutta laskussa eikä ”totuttua” tasoa. Opistossa opiskelee myös muun kunnan asukkaita, kuin Kinnulan ja Lestijärven. Lisäksi Suomenselän kansalaisopiston kursseille osallistuu säännöllisesti myös muiden kuntien asukkaita, jotka eivät ole näissä kuntakohtaisissa luvuissa mukana. Muiden kuntien asukkaita kansalaisopiston opiskelijoina oli vuonna 2023 yhteensä 34 (7,5 %). Osuus on hieman laskenut, koska vuonna 2022 muun kuntalaisia oli 10,7 %.

Tunteja toteutui 2293.

Vuonna 2023 oli havaittavissa sama ilmiö kuin aiempina vuosina: Suunnitellut lyhytkurssit esimerkiksi kädentaidoissa eivät toteudu toivotussa määrin. Tarjonnan sisällöt ja kohdennukset tulee miettiä uudelleen. Suurin aineryhmä opistolla oli liikunta- ja urheilu, jonka osuus opiston toteutuneista tunneista oli 29,8 % (684 h). Seuraavaksi suosituimmat aineryhmät olivat kuvataide (21,8 %, 500 h), musiikki (19,9 %, 457 h) sekä kädentaidot (17,4 %, 400 h).

Erilaisia korttikoulutuksia (EA, työturvallisuus, tulityö, hygieniapassi, tieturva, jne.) on saatu toteutumaan lähinnä ensiapukoulutuksen osalta. Tosin korttikoulutukset toteutuvat korttien ”vanhenemisen mukaisesti” usein työnantajien tilaamana. Tulevan lukuvuoden aikana tulee taas ajankohtaiseksi järjestää mm. työturva- ja tulityökoulutuksia. Em. koulutusten toteutustapa on muuttumassa omatoimiseksi ja verkko-opiskelupohjaiseksi. Osalla opiskelijoista toteutustapa on muodostanut esteen koulutuksiin osallistumiselle.

Nuorten (15 - 29 vuotta) osuus opiston opiskelijoina on pysytellyt menneinä muutamana vuotena noin kymmenessä prosentissa. Vuonna 2023 15 – 19 vuotiaita oli 8,8 %, vuonna 2022 heitä oli 9,3 % ja vuonna 2021 10,4 %. Yrityksistä huolimatta kohderyhmää kiinnostavia opintoja ei ole saatu toteutettua.

Lapsia (alle 15 vuotta) opiston opiskelijoina oli 10,7 %, vuonna 2022 13,6 % ja vuonna 2021 15,5 %. Lasten osuus opiskelijoista on liikkunut vuosina 2019 – 2023 13,3 % - 15,8 %:n välillä noudatellen lähinnä pianon soittoon sekä taiteen perusopetukseen osallistuneiden määriä.

Erityisen vähän opiston toimintaan osallistuvat edelleen 20 - 29 vuotiaat miehet, joita opiston opiskelijoina ei oikeastaan ole ollenkaan. Vuonna 2023 heitä oli ainoastaan 0,2 %, vuonna 2022, vuonna 2021 0,8 %, vuonna 2020 0,6 % sekä vuonna 2019 0,5 %). Vastaavan ikäisiä naisopiskelijoita oli vuonna 2023

4,8 %, vuonna 2022 4,5 %. vuonna 2021 5,2 %, vuonna 2020 4,1 % ja vuonna 2019 3,2 %, eli vähän heikkin. Opiston opetustarjontaan (sisällöt ja toimintatavat) tulee tehdä muutoksia nuorten osuuden kasvattamiseksi.

Miesten osalta myös ikäryhmän 30 – 39 osallistumisaktiivisuus on vähäistä, 0,7 %. Vastaavan ikäisten naisten osuus alkaa tässä ikäryhmässä jo lievästi nousta (6 % %).

Suurin opintoihin osallistuva ryhmä vuonna 2023 oli 60 - 74 vuotiaat naiset, joita oli opiston opiskelijoina oli 35,3 % (vuonna 2022, 22 %, vuonna 2021 28,6 %). Miehistä sama ikäluokka oli myös aktiivisin, 10,5 % (2022 9,9 %, vuonna 2021 9,6 % ja vuonna 2020 8,4 %). Kaikkienensa naisia opiston opiskelijoista vuonna 2023 oli 75,9 % (vuonna 2022 76,7 %, vuonna 2021 71,4 % ja vuonna 2020 75,9 %).

3. Opisto on omalta osaltaan ollut mukana toteuttamassa Kinnulan ja Lestijärven kuntastrategioiden toteutumista. Opintotarjontaa on pyritty kohdentamaan strategioiden painopisteiden mukaisesti.

Kinnulan kuntastrategian kärjet ovat: 1) elinvoima (mm. osaajat ja työpaikat, 2) lähipalvelut (mm. Kinnula – Koti kaikille, hyvinvointia ja viihtymistä edistävät palvelut) sekä 3) Kinnula-henki (mm. imago, tunnettuus, brändi).

Lestijärven kuntastrategian kärjet ovat: 1) kuntalaisten perustarpeiden ja hyvinvoinnin edistäminen, 2) talouden tasapaino ja kestävä kuntatalous, 3) asukasluvun vähenemisen pysäyttäminen sekä 4) kunnan tunnettuuden ja yhteisöllisyyden lisääminen.

Kuntastrategiat ovat molemmissa kunnissa hyvin samankaltaisia ja pureutuvat samankaltaiseen visioon ja tahtotilaan. Opiston johtokunta on keskustellut opistotoiminnan kehittämisestä kuntien strategisista painopisteistä edelleenkin tukevampaan suuntaan. Kuntien strategisten tavoitteiden toteuttamiseksi opisto aloitti teemoitella ja tuotteistaa osaa kurssisisällöistä mm. seuraavien huomioitavien näkökulmista: elinvoima, veto- ja pitovoima, tunnettuus, lähipalvelut, yhteistyö- ja verkostot, hyvinvointi ja terveys, kestävä kehitys (kaikki osa alueet; talous, kulttuuri, sosiaalinen kk) sekä työvoiman saatavuus ja osaaminen. Työ jäi kesken vuonna 2023.

Opisto oli osaltaan mukana vuonna 2023 mukana Kinnulan ja Lestijärven alueella toteutuneessa, Lapin ELY-keskuksen rahoittaman harvaan asutun maaseudun matkailuhankkeen ideoinnissa ja hankekirjoittamisessa (Riistaa ja ratkaisuja). Opiston palveluita tarjotaan lähipalveluina läpi vuoden niin alueen asukkaille kuin matkailijoille kuin mökkeilijöillekin. Kulttuurisen kestävä kehityksen osalta opisto on ollut aktiivinen mm. kuntien kesä- ja taidetapahtumissa (mm. Muttiteatteri) jne.

4. Vuonna 2023 tunteja toteutui 2293, vuonna 2022 tunteja toteutui 2755 tuntia eli toteutunut tuntimäärä on varsin huomattavassa laskussa.

Suurimmat aineryhmät ja oppiaineet ilmenevät oheisesta taulukosta:

Koulutuksen pääasiallinen	Tunnit yhteensä	Tunnit yhteensä %
------------------------------	-----------------	-------------------

sisältö		
Kulttuuri (musiikki, käden- taidot, kuvataide, esittävä taide, ml. teatteri)	1472	64,2 %
Liikunta ja tanssi	684	16,7 %
Muu yleissivistävä koulutus ja ajankohtaisteemat	73	3,2 %
Kielet	28	1,2 %

Suurimman aineryhmän, kulttuurialan, tunneista (1472) kysytyimpiä olivat musiikki (458 tuntia), kädentaidot (400 tuntia) sekä kuvataide (500). Liikunta-alan tunteja toteutui 684 tuntia. Liikunta oli yksittäisenä oppiaineena opiston suurin ryhmä.

5. Opiskelijoita oli vuonna 2023 451. Määrä on laskussa, vuonna 2022 opiskelijoita oli yhteen kertaan laskettuna 514.
6. Taloudellisten mittareiden lisäksi opiston johtokunnalla on ollut tavoitteena kehittää erilaisia opistotoiminnan vaikuttavuuden arviontiin liittyviä mittareita (mm. vaikutukset sosiaaliseen pääomaan, talousvaikutukset, terveysvaikutukset jne.). Uusien mittaustapojen kehittämiseen ei ole kuitenkaan edelleenkään ollut osoittaa henkilöresurssia ja siksi tavoitteet eivät ole toteutuneet.
7. Kansalaisopiston budjetti vuodelle 2022 alittui yhteensä 7444 eurolla.

Kansalaisopisto

TOIMINTATUOTOT	42 619,18
TOIMINTAKULUT	-243 879,21
TOIMINTAKATE	-201 260,03

Vastuualue

Nuorisotoimi ja etsivä nuorisotyö

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta, sivistysjohtaja Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Nuorisotoiminnan toiminta-ajatuksena on luoda edellytyksiä turvalliselle ja myönteiselle kasvulle, itsenäistymiselle ja sosiaaliselle vahvistamiselle, tasa-arvolle sekä yhteisöissä toimimiselle. Toiminnassa huomioidaan osallisuus ja aktiiviseen kansalaisuuteen kasvattaminen sekä sukupolvien ja erilaisten kulttuurien välinen vuorovaikutus. Monialaisen yhteistyön (koulut, kansalaisopisto, kirjasto, kulttuuri, III-sektori, perusturva) avulla tuetaan nuorten kasvua niin, että nuori saa mahdollisuuden harrastustoimintaan, itsensä kehittämiseen ja saa valmiuksia kulttuuriseen toimintaan sekä yhteisöissä toimimiseen. Toiminta-ajatus sisältää myös nuorten vaikutusmahdollisuuksien, hyvinvoinnin ja terveellisten elämäntapojen sekä ympäristön ja elämän kunnioittamisen. Toiminnassa huomioidaan erityisesti syrjäytymisvaarassa olevat lapset ja nuoret.

Etsivä nuorisotyö

Etsivä nuorisotyö on erityisnuorisotyötä. Etsivän nuorisotyön tehtävänä on tavoittaa tuen tarpeessa oleva nuori ja auttaa häntä sellaisten palvelujen ja muun tuen piiriin, joilla edistetään hänen kasvuaan, itsenäistymistään, osallisuuttaan yhteiskuntaan ja muuta elämänhallintaansa sekä pääsyään koulutukseen ja työmarkkinoille.

Etsivä nuorisotyöntekijä työskentelee ensisijaisesti nuoren itsensä antamien tietojen ja oman tuen tarpeen arvion mukaisesti, moniammatillisessa verkostossa. Etsivä nuorisotyö tukee 15-28-vuotiaita kinnulalaisia ja kivijärveläisiä nuoria löytämään tarvitsemansa palvelut, polun työelämään tai opiskeluihin tai muuhun mielekkääseen toimintaan ja arjen hallintaan.

Nuoren kanssa työskentely on keskustelua, ohjausta, rinnalla kulkemista, käytännön asioiden hoitamista yhdessä nuoren kanssa ja nuoren tutustuttamista eri palveluihin. Etsivään nuorisotyöntekijään voi ottaa yhteyttä nuori itse tai ohjautua asiakkaaksi yhteistyötahojen kautta. Myös huoltaja, ystävät tai lähipiiri voivat olla yhteydessä etsivään nuorisotyöntekijään, mikäli heillä herää huoli nuoren elämäntilanteesta.

Etsivän toiminta-alueena on Kinnula ja Kivijärvi. Kinnulan vastuulla on tuottaa etsivä nuorisotyön palvelut Kivijärven kunnalle (1 pv/viikko).

Seudullinen yhteistyö Karstulan, Kyyjärven sekä Kannonkosken etsivä nuorisotyön kanssa alkoi 1.8.2019. Tällä 5 K-kunnan alueella työskentelee tällä hetkellä 3 etsivää. Yhteistyö mahdollistaa tiimityöskentelyn. Kinnula-Kivijärvi etsivä nuorisotyöntekijä vastaa Aika-lisä-toimintamallin toiminnasta Kinnulan ja Kivijärven kunnissa, joka tarkoittaa sitä, että etsivä osallistuu

kutsunnalaisten ennakkoterveystarkastuksiin keväisin jututtamalla nuoret ja kertomalla heille omasta työstään ja lisäksi syksyisin oman alueensa ja myös muihin K-kuntien Puolustusvoimien kutsuntoihin, haastatteleamalla nuoret paikan päällä.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Nuorten tilaisuuksien ja tapahtumien järjestäminen.	Osallistujien määrä	Tilaisuuksiin osallistuneiden määrä vähintään 200/vuosi
		Tilaisuuksien määrä	Nuorille järjestettyjä tilaisuuksia vähintään 4/vuosi
	Nuorten osallistumisen vakiinnuttaminen	Nuorisovaltuuston kokoukset	Nuorisovaltuuston kokouksia vähintään 4/vuosi, aloitteita vähintään 2/vuosi
		Nuorten tekemät aloitteet	
	Etsivä nuorisotyö	1.Yksilöohjaus	Tuki ja ohjaus sekä rinnalla kulkeminen
		2.Ryhmätoiminta	Etsivän teemaryhmät/Nuottajaksot
		3.Jalkautuva työ	Infot, tapahtumat
		4.Verkostotyö /Työparityö	Moniammatillinen ja 5 K-kuntien seudullinen tiimi ja Keski-Suomen etsivien tapaamiset, työnohjaus
		5.Aikalisä-toiminta	Tuki ja ohjaus ennakkoterveystarkastuksissa ja kutsunnoissa
		6. Verkossa tehtävä työ	Sosiaalinen media
		7.Prosessien seuranta ja dokumentointi	PARent-järjestelmä/kirjaus ja tilastot sekä raportointi/budjetointi
	Nuorten vapaa-ajan toiminnan yhtenäistäminen, nuorisotila-toiminta	Eri tarjoajien/järjestäjien yhteistoiminnan organisointi nuoret itse mukaan ottaen	Vähintään kaksi uusimuotoista tapaa/vuosi
	Kinnulalaiset nuoret saavat informaatiota ja	Sanallinen arviointi	(Laadullinen mittari), mittausta sanallisena

	kannustusta viettääkseen nuoruutensa päiheteettömänä	”Valistus- ja neuvonta”-tilaisuuksia yhdessä esim. koulu- ja poliisitoimen kanssa	Tilaisuuksien määrä 1–2 vuodessa
--	--	---	----------------------------------

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Yhteistyö koulujen ja viranomaisten kanssa mm. valistustoiminnassa ja ilkivallan ehkäisemisessä.
2. Nuorten osallistumiskanavien ja työtapojen kehittäminen.
3. Nuorisotilatoiminnan kehittäminen. Nuorten vapaa-ajantoiminnan hajallaan olevan tarjonnan koordinoiminen. Nuorisotilojen käyttöönoton suunnittelu.
4. Nuorten osallistumisaktiivisuuden kanavoiminen rakentavaan toimintaan erilaisin työtavoin (mm. nuorisovaltuusto).
5. Etsivän nuorisotyön työtapojen kehittäminen ja alueellinen yhteistyö.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Kunnassa ei ole erikseen nuorisotyöntekijää, mutta yhteistyötä tehdään vapaa-ajanohjaajan ja koulujen kanssa mm. kerhojen järjestämisessä.
2. Ei ole toteutunut tavoitteiden mukaisesti. Nuoret osallisuutta tapahtumien suunnittelussa ja osallistumista kunnan päätöksen prosesseihin parannettiin nimeämällä edustajisto eri päätöksen teon tasolle. Resurssipula vaikutti Nuvan kokousten järjestämiseen.
3. Nuorisotilan käyttöön paneuduttiin vuoden 2022 loppupuolella, kun kuntaan tuli uusi vapaa-ajanohjaaja. Tila avattiin resurssien mukaan talvella 2022, mutta sulkeutui resurssipulan vuoksi keväällä 2023. Tilat saatiin avattua uudelleen avoimeksi syyskuusta 2023 alkaen.
4. Nuorten osallistumisaktiivisuutta pyrittiin parantamaan nimeämällä nuorille edustajisto kunnan päätöksen teko elimiin. Etsivä on osallistunut aktiivisesti yhteistyön kehittämiseen sekä oman työkehittämiseen osallistumalla alueellisen työohjaukseen.

Nuorisopalvelut

TOIMINTATUOTOT	25 423,56
TOIMINTAKULUT	-84 383,16
TOIMINTAKATE	-58 959,60

Vastuualue

Kirjastotoimi

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta ja sivistysjohtaja Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Toiminnallaan kirjasto edistää käyttäjien yhdenvertaisia mahdollisuuksia sivistykseen ja kulttuuriin, sekä tiedon saatavuutta ja käyttöä. Kirjastopalveluiden avulla tuetaan lukemiskulttuuria ja monipuolisen lukutaidon ylläpitämistä, mahdollisuuksia elinikäiseen oppimiseen ja osaamisen kehittymiseen. Toiminnallaan kirjasto tukee aktiivista kansalaisuutta, demokratiaa ja sananvapautta tarjoamalla käyttäjille tiloja ja toiminnan sisältöjä yhteistyössä yhteistyökumppaneiden, sekä eri hallinnonalojen kanssa.

Kirjasto on paikallinen hyvinvointipalvelu, joka tavoittaa kaikissa elämäntilanteissa.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Laadukas ja tarpeidenmukainen lähipalvelu, joka toimii myös verkossa. Kirjasto tapahtumien järjestäjänä ja tuottajana.	Lainaajat ja käyttäjät 10 / vuosi	40 % asukkaista Osallistujat
Sitova	Palveluverkko	Palveluajat Omatoimipalvelu Verkkokirjasto ja tietopalveluverkko	Jokaisen arkipäivänä Joka päivä klo 7–21 24/7
Sitova	Henkilökunta		1 / 1000 asukasta kohti (kirjastoalan koulutus)
	Tarpeita vastaava aineisto	Hankinta Laitteet	400 / 1000 asukasta

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Ajanmukaisten lähipalveluiden ja digitaalisten sisältöjen tutuksi tekeminen kirjastotilassa, sekä opastus niiden käyttöön osaavan ja koulutetun henkilökunnan avulla.

Tavoite toteutui hyvin: Kirjaston päävastuullisena järjestämiä opastus- ja koulutustilaisuuksia järjestettiin yhteensä 19, osallistujia 372.

Kirjallisuuden ja lukemisen edistämisen tapahtumia järjestettiin 9, osallistujia 77.

Yhteistyö varkauskasvatuksen ja eri koulumuotojen kanssa oli jatkuvaa. Kirjasto toimi Lukudiplomien suorittamisen yhtenä osapuolena aineistontuotannon ja asiantuntijapalveluiden osalta. Luokkakäynnit ja kirjavinkkaukset, sekä kaikkien luokka-asteiden tiedonhakutehtävät jatkuivat. Varhaiskasvatuksen aamut toimivat edelleen.

Kansainväliset opiskelijat integroitiin myös kirjaston tarjoamien palveluiden, laitteiden ja tilojen käyttäjiksi.

2. Yhteistyön tekeminen aktiivisesti ja laaja-alaisesti eri toimijoiden kanssa, ”kokeiluja kirjaston arjessa”.

Kirjasto ja eri toimijoiden hyvä (mm. Suomenselän kansalaisopisto ”Talo täynnä tarinoita”, Muistiyhdistys, asiantuntijavierailut, em. eri koulumuodot ja muut toimijat) yhteistyö säilyi ja kertomusvuoden uutena toimintana Jyväskylän Ikääntyvien yliopiston luentoja pääsi seuraamaan viikoittain verkkovälitteisesti kirjastossa. Yhteistyön merkitys kasvoi edelleen mm. henkilökunnan yhteiskäytön myötä.

3. Paikallisen painetun ja tallennetun aineiston, sekä sanallisen perinteen esille tuominen toiminnassa ja eri toimijoiden kanssa tehtävässä yhteistyössä.

Kirjaston kotiseutukokoelman esille tuominen eri yhteyksissä, sekä kertomusperinteen liittäminen eri kohtaamisiin ja tapahtumiin.

Toteutuminen vuonna 2023**Yleistä**

Kirjaston palveluaikoja muutettiin ja samalla supistettiin toukokuusta (14.5.2023) alkaen. Palveluaika on keskiviikkoisin ja perjantaisin klo 9–12 (ennen klo 11–16). Muina arkipäivinä (ma, ti, to) palveluaika on pysynyt ennallaan klo 12–18. Omatoimiaika on pysynyt samana.

Kirjasto on ollut kokonaan suljettuna 1.7.–13.8.2023 (kuusi viikkoa) energiaremontin vuoksi. Joulun tienoilla kirjasto on ollut omatoimiajalla lomajärjestelyjen vuoksi 22.12.- 31.12.2023 (suljettuna 25.12.2023).

Poikkeavista palvelu- ja omatoimiajoista on tiedotettu <https://keski.finna.fi> sekä kirjastot.fi, sekä www.kinnula.fi -sivuilla, sekä tiski- ja seinäilmoituksin.

Kirjaston runsaasti kiitosta saanut omatoimipalvelu on osaltaan mahdollistanut kirjaston joustavan ja asiakaslähtöisen palvelutoiminnan, mutta omatoimi ei kuitenkaan korvaa asiakaspalvelua.

Kertomusvuonna 2023 aukiolotunnit, jolloin henkilökunta on ollut paikalla 1 088, omatoimikirjaston aukioloajat 3 948, yhteensä palvelu- ja omatoimiaika 5 036 tuntia.

Kirjastoaineistokulut

Kertomusvuonna 2023 kirjastoaineistokulut olivat 16 602 €, jota kirjallisuuden hankinta 10 543 €. Kirjastoaineistokulut sisältävät kirjallisuuden lisäksi lehdet, elokuvat, musiikki, e-aineistot, verkkoaineistot ja kaiken muun materiaalin, mitä kirjasto tarjoaa käyttäjien lainattavaksi.

E-aineistot

Keskikirjastojen yhteisten e-aineistojen käyttö edelleen lisääntyi. E-kirjoja oli lainattavissa 4 826, e-lehtien valikoima lisääntyi ja monipuolistui. E-musiikin ja e-kuvatallenteiden käyttöön kirjautumisia ei tilastoitu. E-tietokantojen käyttökertoja oli 3 313. E-aineistot hankittiin keskitetysti Keskikirjastoiden yhteiseen kokoelmaan Jyväskylän kaupunginkirjaston toimesta, joka vastasi myös e-aineistojen liittyvistä sopimuksista ja tilastoinnista. Yksittäiset kirjastot maksavat kunnan asukasluukuun perustuvat osuuden e-aineistojen aineistomäärärahasta,

Vuonna 2023 Kinnulan e-aineistokulut olivat 957 euroa.

Henkilöstö

Henkilöstön määrä 1,2 htv (kirjastoalan koulutetut) väheni merkittävästi ollen huhtikuusta alkaen 0,5 htv. Muun henkilökunnan osuus 0,4 htv. Henkilötyövuosia kertomusvuoden aikana (1.4. alkaen) on ollut yhteensä 0.9 htv. Tavoitteen mukainen 1 htv / 1000 asukasta ei toteutunut. Kertomusvuoden aikana asiointipisteen siirtyminen kirjaston tiloihin sisälsi asiointipisteen henkilökunnan osittaisen (40 %) osallistumisen kirjastotyöhön.

Tunnuslukuja

Kokoelmat / asukasluku	19,98
Kirjat / asukasluku	17,24
Hankinnat / asukasluku	351,35
Kirjahankinnat / asukasluku	343,63
Fyysiset käynnit / asukasluku	24,20
Lainaajia / asukasluku %	27,67
Toimintakulut v.2023 / asukasluku	79,57
Henkilöstökulut v. 2023 / asukasluku	37,50
Kirjastoaineistokulut / asukasluku	10,68
Tilakustannukset / asukasluku	24,86
Muut kulut / asukasluku	6,52

Lähteet: Axiell Aurora kirjastojärjestelmä, Supa-omatoimikirjasto-ohjelman Reporter Counter ja Suomen yleisten kirjastojen tilastointi (Länsi-Suomen Avi).

Kaikkien Suomen yleisten kirjastojen tilastot ja tunnusluvut kokonaisuudessaan löytyvät kirjastot.tilastot.fi

Kirjasto

TOIMINTATUOTOT	206,60
TOIMINTAKULUT	-119 379,06
TOIMINTAKATE	-119 172,46

Vastuualue

Kulttuuritoimi

Vastuualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta ja sivistysjohtaja Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Kulttuuripalvelujen toiminta-ajatuksena on lisätä itsensä toteuttamista sekä yhteisöllisyyttä ja tätä kautta tukea psyykkistä ja sosiaalista hyvinvointia. Kulttuuripalvelujen toiminta-ajatus lähtee siitä, että jokaisella kuntalaisella on oikeus taiteen ja kulttuurin harrastamiseen sekä oman asuinpaikkansa historian ja kulttuuriperinnön tuntemiseen. Toimintaan osallistuminen tukee ihmisten ja yhteisöjen välistä kohtaamista, edistää yksilön osallisuutta, yhdenvertaisuutta sekä tasa-arvoa.

Kulttuuripalveluja toteutetaan yhteistyössä mm. varhaiskasvatuksen, kirjaston ja kansalaisopiston kesken. Kulttuuritoimen tehtävänä tukea taiteen ja kulttuurin harrastamista sekä kotiseututyötä yhteistyössä kansalaisopiston, kirjaston ja muiden toimijoiden kanssa. Tapahtumatyöryhmä suunnittelee ja koordinoi yhdessä kunnan toimijoiden kanssa eri toimijoiden kanssa tapahtuvaa tapahtumasuunnittelua. Kulttuuripalveluilla on keskeinen asema kunnan elinvoimaisuuden kehittämisessä (mm. erilaiset tapahtumat läpi vuoden.).

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Tilaisuuksien ja eri tapahtumien järjestäminen	Osallistujien määrä Tilaisuuksien määrä Tapahtumatyöryhmä	1000 henkilöä / vuosi 5 tilaisuutta /vuosi esim. lasten viikko, konsertit, vierailut, Taiteiden yö
	Kunnallisten kulttuuripalvelujen säilyminen ja tukeminen	Kunnan omin voimin toteutetut tapahtumat	Yhteistyössä kunnan eri hallintokuntien kanssa 2 tapahtumaa /vuosi
	Toiminta III-sektorin kanssa palveluja lisäävänä, kunnan elinvoimaisuudesta huolehtiminen, materiaallinen tuki	Säännölliset tapaamiset Yhteistyö kulttuurilaitosten ja -oppilaitosten kanssa	Väh. 3 kertaa/vuosi

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Yhteistyön tiivistäminen eri kulttuuritoimijoiden kesken, sekä kunnan asukkaiden omaehtoisen kulttuuritoiminnan tukeminen pienenevien resurssien puitteissa.
2. Tapahtumien suunnittelu, toteutus, markkinointi ja tiedottaminen eri toimijoiden kanssa.
3. Tapahtumatyöryhmän toiminnan jatkaminen ja kehittäminen.

Toteutuminen vuonna 2022

1. Tapahtumatyöryhmän toimintaa on jatkettu yhteistyössä sidosryhmien kanssa.
2. Tapahtumatyöryhmä on kokoontunut säännöllisesti ja toteuttanut lyhyen ja pitkántähtäimen suunnitelmia kulttuuritoimen eri toimintojen toteutumiseksi. Työryhmä on osallistunut tekemiseen ja yhteistyöhön eri sidosryhmiä. Kinnulan kunta lähti mukaan Keski-Pohjanmaan maakunnan KuMaHa-hankkeeseen. Yhtenä tavoitteena on ollut lakisääteisen lasten ja nuorten kulttuurisuunnitelman tekeminen, sekä ohjelmatuotannon monipuolistaminen.
3. Työryhmä on kokoontunut vuoden aikana kolme (3) kertaa.

Kulttuuripalvelut

TOIMINTATUOTOT
TOIMINTAKULUT
TOIMINTAKATE

-5 147,03
-5 147,03

Vastuualue

Liikuntatoimi

Vastualueen tilivelvollinen

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta ja sivistysjohtaja Niko Aihio

Toiminta-ajatus

Liikuntatoimen toiminta-ajatuksena on edistää kaikenikäisten kuntalaisten terveyttä, hyvinvointia ja näihin liittyvää kansalaistoimintaa sekä luoda edellytyksiä kuntalaisten elinikäisen liikunnallisen elämäntavan luomiselle. Liikunnan avulla edistetään tasa-arvoa ja suvaitsevaisuutta sekä tuetaan kulttuurien moninaisuutta ja ympäristön kestävä kehitystä. Toiminnassa nojaututaan paikalliseen ja alueelliseen monialaiseen yhteistyöhön, jonka avulla toteutetaan terveyttä edistävää liikuntaa, tuetaan kansalaistoimintaa, tarjotaan liikuntapaikkoja ja järjestetään liikuntaa erityisryhmille.

Liikuntasali ja -alueet

Toiminta muodosti aiemmin suurimman osan liikuntatoimen budjetista sekä käytännön työtehtävistä. Nämä hoidettiin yhteistyössä eri liikuntajärjestöjen, työllisyystoimijoiden, ja kunnan teknisen sektorin kanssa. Alueiden ja paikkojen kunto pyrittiin pitämään vähintään tyydyttävällä tasolla. Vapaa-ajanohjaajan vaihdoksen ja työnkuvan muutoksen jälkeen alueiden kunnossa pito siirtyi teknisen toimen ylläpitämäksi.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Liikunta-alueiden ja -paikkojen kunnossapidosta huolehtiminen	Sanallinen arviointi Asiakaspalautteet	Palautteen kysyminen käyttäjiltä, laadullinen tavoitteisto (asiakastyytyväisyys)
	Lasten ja nuorten liikuntakerhojen jatkaminen	Kerhojen määrä	Väh. yksi liikuntakerho/koulu/lukuvuosi
	Monipuolisten liikuntatapahtumien järjestäminen	Liikuntatapahtumien määrä	Tavoiteltava määrä 17 tapahtumaa/vuosi
	Fyysisen ja psyykkisen hyvinvoinnin sekä terveyden edistäminen liikunnan keinoin	Tapahtuminen kävijät/vuosi Säännölliset kerhot eri kohderyhmille	Kävijöiden määrä (brutto) 150 osallistujaa/vuosi
	Edulliset liikuntatilat harrastajille	Liikuntavuorojen varausprosentti	90 % käyttövuoroista varattuna
	Uimahalli ja uimahallin toiminnallisuus, elämälaatua lisäävä, kuntouttava	Runsas kävijämäärä, palveluntuottajan monipuolinen tarjonta, yhteistyö yrittäjän kanssa	Palautteen kysyminen käyttäjiltä, laadullinen tavoitteisto (asiakastyytyväisyys), runsas kävijämäärä: vauvasta ikäihmisiin

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Yhteistyö liikuntatyötä tekevien järjestöjen kanssa ja niiden toiminnan kehittämiseen osallistuminen.
2. Liikuntapaikkojen (liikuntasali ja -alue, kentät, uimalat, uimahalli, ladut) asianmukainen kunnossapito pienenevien resurssien rajoissa yhteistyössä liikuntajärjestöjen kanssa.
3. Tehokas tiedottaminen paikallisista ja valtakunnallisista tapahtumista sekä niihin osallistuminen.
4. "Liikuntaa harrastamattoman kuntalaisen" liikkumiseen aktivointi, sekä erityisryhmien (esim. vanhukset) huomioiminen. Kurssitoiminta.
5. Sisäliikuntatilojen välineiden hankinta resurssien puitteissa
6. Ohjatun opastuksen järjestäminen kuntosalilla välineiden käytöstä. Ohjattua uimahallitoimintaa mahdollisuuksien mukaan.
7. Vuoroja jaettaessa eri käyttäjä- ja ikäryhmien tarpeet pyritään mahdollisuuksien mukaan huomioimaan.

Toteutuminen vuonna 2023

1. Kunnan liikuntatoimen yhteistyö liikuntaseurojen kanssa on vakiintunut.
Järjestöjen omaan osallistamiseen on kannustettu ao. tahoja.
2. Kunnan liikunta-alueiden asianmukainen kunnossapito on siirtynyt tekniselle toimelle. Vuonna 2023 kunnostusta on uimahallille ja muille liikuntapaikoille tarpeen mukaan.
3. Erilaisista valtakunnallisista ja alueellisista tapahtumista on tiedotettu lähinnä suoraan kohderyhmille järjestöjen kautta.
4. Liikuntaan aktivointia on tehty erilaisten tempausten, pienten palkintojen ym. avulla. Tempauksissa on huomioitu ihmisen koko elämänskaari (päivähoitolapset, nuoret, aikuiset, ikääntyneet) Myös asiakaspalautetta ja toiveita on pyritty huomiomaan ja toteuttamaan (esim. aamu-uinnit, suora kohdentaminen eri ryhmille jne.)
5. Hankittu uutta, kunnostettu. Kuultu myöskin käyttäjien toiveita.
6. Vapaa-aikatoimi on järjestänyt uimahallilla alakoululaisille suunnattuja kerhoja sekä yläkoulu ikäisille suunnattuja kuntosali ohjauksia.
7. Uimahallitoiminta siirtynyt sivistystoimen ylläpitämäksi.

Liikuntapalvelut

TOIMINTATUOTOT	7 694,54
TOIMINTAKULUT	-154 720,35
TOIMINTAKATE	-147 025,81

Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan tuloslaskelma (euroa)

	Bud 2023	Toteuma 2023
Toimintatuotot		
Myyntituotot	154 025,00	206 341,56
Maksutuotot	57 590,00	49 916,76
Tuet ja avustukset	192 289,00	154 417,16
Muut toimintatuotot	-350,00	6 433,98
Toimintatuotot	403 554,00	417 109,46
 Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-2 812 451,95	-3 050 847,73
Palvelujen ostot	-662 705,00	-643 115,14
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-194 835,00	-202 619,84
Avustukset	-54 000,00	-24 735,60
Muut toimintakulut	-844 836,00	-801 931,03
Toimintakulut	-4 568 827,95	-4 723 249,34
 TOIMINTAKATE	-4 165 273,95	-4 306 139,88

2.1.6. ELINVOIMA- JA YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

Elinvoima- ja ympäristölautakunnan toimialue koostuu seuraavista vastuualueista:

Hallintopalvelut	Puistot ja muut alueet
Kunnallistekniset laitokset	Pelastustoimen palvelut
Tilapalvelu	Ympäristöpalvelut
Sisäiset palvelut	Yhdyskuntasuunnittelupalvelut
Liikenneväylät	Ympäristöterveydenhuolto
Maa- ja metsätilat	

Vastuualue

Hallintopalvelut

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Vastuualue vastaa teknisen toimen hallinnon palvelujen yhteensovittamisesta ja yhteisten hallinnon järjestelmien ylläpidosta. Lisäksi tulosalue tuottaa erikseen sovittuja hallinnon hallinto-, suunnittelu-, valvonta-, työnjohtopalveluja kunnan muille hallintokunnille.

Vastaa kunnan rakentamishojelman mukaisesta rakennuttamisesta

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Kunnan kunnallisteknisiä laitoksia, kiinteistöjä, liikennealueita, yleisiä alueita ja pelastuslaitosta ylläpidetään tehokkaasti ja taloudellisesti.	Hallintopalvelut euroa / teknisen toimen tuottamat palvelut.	Alle 5 % käyttötalousmenoista.
	Ympäristötoimi- ja yhdyskuntasuunnittelu kokonaistoimintaan toimivaksi kokonaisuudeksi.		Toteutui (3,3 %)
	Ympäristöterveydenhuolto.		

Kehittämisperiaatteet

1. Hyvän palvelun ylläpito ja kehittäminen
2. Asioiden mahdollisimman joustava käsittely
3. Käyttötoiminnan ja valvonnan tehostaminen
 - * pyrittiin palvelemaan koko toimialalla mahdollisimman hyvin, toki kehittämistä käsitteilyprosesseissa, toimintatavoissa yms. luonnollisesti aina on.

Toiminta

Suoritteiden määrä	TP22	TA23	TP23
Elinvoima- ja ympäristölautakunnan kokoukset	17	10	10
Elinvoima- ja ympäristöltk:n päätökset	83	90	68
Viranhaltijapäätökset	4*	80	8*

* ns. henkilöstöpäätökset tehtiin Monetran tuottaman ESS-järjestelmän kautta sähköisessä järjestelmässä

Hallintopalvelut

TOIMINTATUOTOT	3 928,83
TOIMINTAKULUT	-133 293,87
TOIMINTAKATE	-129 365,04

Vastuualue

Kunnallistekniset laitokset

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Tulosalueeseen kuuluvat tulosityksiköt

Valokuidun yksikkö
Lämpöhuoltolaitos
Jätehuolto

Toiminta-ajatus

Tuottaa kaukolämpölaitos- ja laajakaistapalveluja asiakkaille kunnanvaltuuston hyväksymien taksaperiaatteiden mukaisesti.

VALOKUIDUN TULOSYKSIKKÖ**Kehittämisperiaatteet**

1. Vaikutusalueen sisällä olevien kiinteistöjen liittjäpotentiaalin selvitys ja markkinoinnin lisääminen → yhteistyö Elisa Oy:n kanssa
2. Ulkopuolisen rahoitusmahdollisuuksien selvittäminen
3. Valokuituverkon laajentaminen (selvitystyön pohjalta, kuten liittymishalukkuus ja rakentamiskustannukset)

Toiminta

	TP22	TA23	TP23
Valokuituliittymät kpl	114*	135	115*
Kaapelin vuokra €/kk	x) 1200	x) 1200	x) 1200
Liittymähinta €	x) 650	x) 650	x) 650

x) 1.3.2016 alkaen.

*) Elisa Oyj hallinnoi (heillä ajantasatieto)

Uutta valokuituverkkoa ei rakennettu. Yksittäisiä liittymiä liitettiin jo ns. valmiina olevaan ja jo rakennettuun verkkoon. Elisa hallinnoi liittyjien tietoja.

Valokuitu

TOIMINTATUOTOT	15 050,00
TOIMINTAKULUT	-3 084,76
TOIMINTAKATE	11 965,24

KAUKOLÄMPÖLAITOKSEN TULOSYKSIKKÖ**Tavoitteet**

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Laitos on liike-taloudellisesti kannattava vuonna 2023	Laitoksen tulos Toimintakate positiivinen	Ei toteutunut
	Asiakkaan maksama kaukolämmön hinta on kilpailukykyinen kevytöljylämmitykseen nähden	Lämmön kokonaishinta perusmaksuneen euro / MWh	Alittaa kevyt öljyllä tuotetun lämmönhinnan min. 5 %:lla. Toteutui

Kehittämisperiaatteet

1. Taksoja tarkistetaan ylläpitokustannuksia ja investointeja vastaaviksi.
2. Käyttövarmuuden parantaminen ennakoivien, suunniteltujen huoltotoimenpiteiden avulla
3. Luenta- ja laskutusjärjestelmän kehittäminen (etäluettavat mittarit)
4. Varautumisen ja riskienhallinnan kehittäminen

Toiminta

Suoritteiden määrä	TP22	TA23	TP23
Kaukolämpöasiakkaat kpl	70	73	71
Myyty kaukolämpö Mwh	6679	6800	5502

Suoritteiden hinta	TP22	TA23	TP23
Kaukolämpö Mwh / euroa	57,95	62,00	62,00

Keskeisiä lukuja	TP22	TA23	TP23
verkon pituus (m)	7240	7750	7300

Puupolttoaineen toimittaja vaihtui Myllyn Mies Oy:stä Kivioja Oy:hyn kesällä 2023. Kaukolämpölaitoksella mm. kattilaosalle jouduttiin tekemään ns. ei suunniteltuja isoja huoltoja, jolloin öljyä tarvittiin huomattavasti enemmän kuin keskiarvoisesti normaalisti jouduttaisiin käyttämään. Näitä ei-suunniteltuja huolto- ja korjaustöitä jouduttiin tekemään energian toimitusvarmuuden varmistamiseksi. Myös energian hinnan nousu ja erityisesti öljyn hinnan nousu painoivat toimintakuluja huomattavasti ennakoitua suuremmaksi.

Kaukolämpölaitos

TOIMINTATUOTOT	424 740,77
TOIMINTAKULUT	-594 176,60
TOIMINTAKATE	-169 435,83

JÄTEHUOLLON TULOSYKSIKKÖ**Toiminta-ajatus**

Kinnulan jätehuolto hoidetaan yhteisen jätelautakunnan, Sydän-Suomen Jätelautakunnan toimesta ja palvelun tuottajana Kinnulaan on Sammakkokangas Oy.

<https://www.saarijarvi.fi/jatehuolto/sydan-suomen-jatelautakunta>

<http://www.sammakkokangas.fi/fi>

Kehittämisperiaatteet

1. Sammakkokangas Oy organisoii ja kehittää alueen jätehuoltoa.

Jätehuolto

TOIMINTATUOTOT	
TOIMINTAKULUT	-1 657,30
TOIMINTAKATE	-1 657,30

Vastuualue

Tilapalvelu

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Suoritetaan kohtuullisen tasoista kunnossapitoa ja laitoshoidtoa mahdollisimman edullisin kustannuksin palvelu-, asuin-, liike- ja teollisuuskiinteistöissä.
Kiinteistötetiiniikan hyväksikäytöllä huolto ja palvelut toimivaksi.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Kiinteistöjä hoidetaan taloudellisesti	Käyttökustannukset	Alle 3,50 €/m ² Toteutui

Kehittämisperiaatteet

1. Yhteistyön alkaminen ja hyvän yhteistyön jatkaminen Keski-Suomen hyvinvointialueen kanssa, jolla on vuokralla SOTE-kiinteistöjä Kinnulassa
2. Kiinteistöhuollon hyvä ja ammattitaitoinen huolto- ja kunnossapito ja sen merkityksen korostuminen erityisesti vanhojen kiinteistöjen osalta
3. Suunnitellut korjaukset mm. Nurmelan ala-asteen, vanhainkoti kiinteistön, kirjaston ja liikuntasalin osalta.
4. Käyttäjistä tyhjillään olevan kunnantalon kohtalo ei ratkennut vuoden 2023 aikana
5. Vuokria asuin-, teollisuus- ja liikerakennusten osalta tarkistetaan käyttö- tai elinkustannusindeksiä vastaavaksi → vuokra-asuinhuoneistojen osalta indeksikorotus tehtiin. Teollisuus- ja liiketilojen osalta vuokrat ja vuokrasopimukset määrittelee kunnanhallitus.

Toiminta

Kunnan omistamat rakennukset	TP22	TA23	TP23
Palvelutuot. rakennukset* kpl	8	8	8
Liikerakennukset kpl** Asuinrakennukset kpl***	1	1	1
Teollisuusrakennukset kpl****	1	1	2
	2	2	2

* Palvelutuotannon rakennuksiin kuuluvat: kunnanvirasto (Leenantie), Kinnulatalo (Seurojen-talo, Nurmela+kirjasto, YA+lukio+liikuntasali, vanhainkoti, päiväkot, terveyskeskus, vanha kunnantalo

** Liikerakennuksiin kuuluvat: Kinnuskeskus

*** Asuinrakennuksiin kuuluvat: opettajien asuntola (rivitalo), Marjankoti

**** Teollisuusrakennuksiin kuuluvat: muovi- ja kaukolämpöputkihallit

Tilapalvelu

TOIMINTATUOTOT	1 644 636,81
TOIMINTAKULUT	-843 556,10
TOIMINTAKATE	801 080,71

Vastuualue

Sisäiset palvelut

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Ruokapalveluyksikkö tuottaa tarvittavat ateriapalvelut kunnan eri hallintokunnille. Ruokapalveluyksikkö tuottaa kustannustehokkaasti, ravitsemuksellisesti täysipainoisia aterioita, huomioiden eri-ikäisten asiakkaiden tarpeet ja tottumukset. Ruokapalvelun toimintaa ohjataan kestävän kehityksen näkökulmat huomioiden, hyödyntämällä uusia teknologisia ratkaisuja, sitoutumalla valtakunnallisiin ravitsemussuosituksiin sekä kehittämällä uusia tehokkaita toimintatapoja.

1.1.2024 alkaen ruokapalveluiden toiminta on alkanut yhtiömuotoisena, Kinnulan Ruokapalvelu Oy. Ruokapalvelun henkilöstö on siirtynyt Kinnulan kunnan alaisuudesta Kinnulan Ruokapalvelu Oy:n työntekijöiksi. Toimitusjohtajana yrityksessä aloittanut 1.1.2024 alkaen Aki Suho-

Toiminta

	TP22	TA23	TP23
ateriasuoritteet	109000	123000	123000

	TP22	TA23	TP23
suorite-hinta/€	4,65	3,79	3,79

Ruokapalveluiden tulevissa ateriasuoritemäärissä näkyy eri hallintokuntien uudet ruokapalvelutilaukset, jotka nostavat ateriasuoritemäärää suhteessa aiempiin vuosiin. Samalla tällä muutoksella on suora vaikutus myös aterian suoritehintaan. Myös suoritekertoimia on tarkasteltu uudelleen vuoden 2023 talousarvion laadinnassa, jossa suoritekertoimet on päivitetty, tämän takia myös suoritekertoimet ovat kasvaneet suhteessa aiempiin vuosiin.

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Ruokatuotannon prosessien ja toiminnan kehittäminen
2. Energiatehokkuuden huomiointi ruokapalveluiden päivittäistoiminnassa
 - Keittiön olemassa olevaa laitekantaa uusittu ja uusien laitteiden valinnoissa otettu huomioon energiatehokkuus sekä valmistustavat.
 - Myös valmistustapoja kehitetty uudelleen, jotta valmistuksessa huomioidaan energiatehokkuus ja uudet toimintatavat
3. Hankinta- ja ostopalvelusopimusten kriittinen tarkastelu
4. Kestävän kehityksen näkökulmat huomioon toiminnan suunnittelussa
5. Henkilöstön ammattitaidon kehittäminen

Vastuualue

Sisäiset palvelut (Siivouspalvelu)

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Siivouspalvelu huolehtii kunnan eri hallintokuntien kohteiden puhtaanapidosta siivoustyön mitoituksen ja laatutasovaatimusten mukaisesti. Siivouspalvelut toteutetaan kunnan omana

palvelutuotantona, lisäksi pienessä määrin käytetään ostopalvelua. Siivouspalveluiden toiminta ohjaa kestävän kehityksen näkökulmat ja toiminnassa pyritään huomioimaan energiatehokkuus, uudet teknologiset ratkaisut, sitoutumalla valtakunnallisiin ravitsemussuosituksiin sekä kehittämällä uusia tehokkaita toimintatapoja.

Vuoden 2023 aikana on tehty siivouspalveluiden kokonaisvaltainen mitoitus, jossa kaikki kohteet on käyty läpi. Mitoituksessa nousseita epäkohtia on huomioitu uuden toimintakauden aloitettu vuonna 2024 alkaen.

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi

1. Siivouksen sisäiset palvelusopimukset ja niiden päivittäminen
2. Energiatehokkuuden huomiointi päivittäistoiminnassa
3. Hankinta- ja ostopalvelusopimusten kriittinen tarkastelu
4. Kestävän kehityksen näkökulmat huomioon toiminnan suunnittelussa
5. Henkilöstön ammattitaidon kehittäminen

Sisäiset palvelut

TOIMINTATUOTOT	710 766,14
TOIMINTAKULUT	-634 681,77
TOIMINTAKATE	76 084,37

Vastuualue

Liikenneväylät

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Liikenneväylien tulosalue huolehtii katujen ja tievalaistusten kunnossapidosta. Lisäksi avustetaan yksityisteiden talvi- ja kesä kunnossapitoa kunnanvaltuuston hyväksymän avustusmäärärahan puitteissa.

Elinvoima- ja ympäristölautakunta on toiminut kunnan ja tiehallinnon välillä kunnan alueen liikenneväylien kehittämisessä. Liikenneturvallisuustyöryhmän toiminta Elinvoima- ja ympäristölautakunnan ohjaamana.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Teiden kunnossapito liikennemäärien mukaisella tasolla	Liikenneonnettomuuksien määrä kunnan ylläpitämillä teillä.	0 kpl liikenneonnettomuuksia

Kehittämisperiaatteet

1. Liikenneväylien jatkuva vuosittainen ylläpito ja kunnossapito eri vuodenaikoina.
2. Liikenneturvallisuuden kehittämien
3. Liikenneturvallisuustyöryhmän toiminnan jatkaminen

Toiminta

Suoritteiden määrä	TP22	TA23	TP23
Kunnan hoitamat tiet			
-yleiset tiet, tievalot (km)	15,5	15,5	15,5
-asemakaavatiet (km)	17,5	17,5	17,5
Avustettavat yks.tiet km	70,97	70,97	70,97

Liikenneväylät

TOIMINTATUOTOT

TOIMINTAKULUT

-141 178,61

TOIMINTAKATE

-141 178,61**Vastuualue**

Maa- ja metsätilat (myös tontit)

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Maa- ja metsätilojen tulosalue vastaa kunnan maa- ja metsätilojen tuottavasta hoitamisesta.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Suoritettu metsätaloussuunnitelman mukaiset toimenpiteet, myös lannoitukset.	Metsätalouden nettotuotto	Nettotulo min. 50 000 euroa, toteutui

Kehittämisperiaatteet

1. Suoritetaan metsätaloussuunnitelman mukaiset metsänhakkuu- ja hoitotyöt yhteistyössä Metsänhoitoyhdistyksen kanssa.
2. Katseet metsätaloussuunnitelman päivittämiseen 2024-2025 aikana
3. Kunnan maa-alueita vuokrataan hyötykäyttöön.
4. Maanvuokraussopimuksissa noudatetaan paikkakunnan yleistä hintatasoa.

Toiminta

Suoritteiden määrä	TP22	TA23	TP23
Metsän parannustyöt (ha)	35	35	35
Metsän myynti (m ³)	6000	2000	3000
Keskeisiä lukuja	TP22	TA23	TP23
Metsätalousmaa (ha)	917	917	917

Kunnanvaltuuston hyväksymä metsäsuunnitelma vuosille 2016-2025.

Maa- ja metsätilat

TOIMINTATUOTOT	160 584,93
TOIMINTAKULUT	-18 742,79
TOIMINTAKATE	141 842,14

Vastuualue

Puistot ja muut alueet

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Tulosalueen tavoitteena on kunnossapitää puistoalueita, uimalaa, venesatamia, toria, yleisiä reittejä ja muita yleisiä alueita.

Tavoitteet Ylläpidetään hyvää ja viihtyväisyyteen kiinnitettyä tasoa.

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Julkisilla piha- ja viher-alueilla noudatetaan sellaista hoitotasoa, joka tyydyttää asukkaita ja on kuntakuvan kannalta miellyttävä	Saatu palaute	Palaute pääosin rakentavaa, ideoivaa ja positiivista.

Kehittämisperiaatteet

1. Huolehditaan yleisten alueiden siisteydestä ja järjestyksestä.
2. Ilkivaltakorjaukset tehdään välittömästi tai heti kun se on mahdollista.
3. Liikunta- ja ulkoilualueet tulivat teknisen toimen ylläpidettäväksi ja kehitettäväksi

Toiminta

Keskeisiä lukuja	TP22	TA23	TP23
Puistoalueet (ha)	10	10	10
Uimalat (kpl)	1	1	1
Venesatamat (kpl)	3	3	3
Torit (kpl)	1	1	1

1. Yleisiä uimarantoja 1 kpl, mutta vesinäytteet otettiin uimalaitoksen (Jäppäjärvi) lisäksi myös Kaakonlammen ja Muholan Valkeisen käytössä olevilta uimapaikoilta.
2. Yleisten alueiden kunnossapitoon kiinnitettiin erityistä huomiota ja tekninen toimi hoiti yleisten alueiden ja myös liikunta- ja ulkoilualueiden kunnossapidon.

Puistot ja muut alueet

TOIMINTATUOTOT	1 935,56
TOIMINTAKULUT	-63 958,59
TOIMINTAKATE	-62 023,03

Vastuualue

Pelastustoimen palvelut

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Palotoimen operatiiviset tehtävät hoitaa Keski-Suomen pelastuslaitos.
Kunta vuokraa toimitilat pelastustoimelle.

<https://www.keskisuomenpelastuslaitos.fi/>

Pelastustoimen palvelut

TOIMINTATUOTOT	112 609,38
TOIMINTAKULUT	-36 266,64
TOIMINTAKATE	76 342,74

Vastuualue**Työllistämispalvelut**

Kunnanhallitukselle ennen olleet työllistämispalvelut siirtyivät tekniselle toimelle vuoden 2023 alusta. Pitkäaikaistyöttömien työllistämisestä vastasi Kinnulan Työväen yhdistys ry.

Työllistämispalvelut

TOIMINTATUOTOT	19 073,14
TOIMINTAKULUT	-138 695,19
TOIMINTAKATE	-119 622,05

Vastuualue**Ympäristöpalvelut****Vastuualueen tilivelvollinen**

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Ympäristönsuojelun ja rakennusvalvontapalvelut tuottaa Pohjoisen Keski-Suomen Ympäristötoimi, joka toimii Viitasaaren kaupungin organisaatiossa. Asiat käsitellään organisaatiota varten perustetussa lautakunnassa ja lautakunnan päätökset saatetaan Kinnulan kunnan teknisen lautakunnan tietoon.

www.pkylt.fi

Ympäristötoimi suorittaa neuvontaa, rakennustöiden valvontaa ja tarkastuksia rakennuslainsäädännön mukaisesti sekä tekee ympäristönsuojelua edistäviä esityksiä ja päätöksiä.

Ympäristöpalvelut

TOIMINTATUOTOT	
TOIMINTAKULUT	-44 213,27
TOIMINTAKATE	-44 213,27

Vastuualue

Yhdyskuntasuunnittelupalvelut

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Ihmisystävällisen ja luonnonläheisen asuin ympäristön saavuttaminen ja ylläpitäminen.

Tavoitteet

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
	Uusilla kaavoilla ajanmukaistetaan ja lisätään rakennuspaikkoja	Rakentajille on tarjolla riittävästi toivomusten mukaisia rakennuspaikkoja	Tyytyväiset rakentajat Loma-asuntojen asu- mistason korottami- nen

Kehittämisperiaatteet tavoitteiden saavuttamiseksi**Yhteistyö naapurikuntien kanssa**

1. Aluearkkitehtitoimintaa jatketaan
 - vuodelle 2021 palvelun hinta oli 15 490 €. Karstulan kunnalle tehty työosuus ylittyi ja siten Karstulan kunta maksoi Kinnulan kunnalle 3970,76 €, joka näkyy vuoden 2022 tulona.
 - vuodelle 2022 aluearkkitehtipalvelun talousarviossa esitetty vuosimaksusumma oli 15 839 €. Aluearkkitehtipalvelun kuntakohtaisten tuntitoteumaosuuksien takia Saarijärven kaupunki palautti vuosimaksusta 1 109 € eli palvelun hinnaksi muodostui 14 730 €.
 - vuodelle 2023 aluearkkitehtipalvelun talousarviossa esitetty vuosimaksusumma oli 16 427 €. Aluearkkitehtipalvelun kuntakohtaisten tuntitoteumaosuuksien takia Saarijärven kaupunki palautti vuosimaksusta 1 514 € eli palvelun hinnaksi muodostui 14 913 €.
 - Tuulivoimaosayleiskaavoitusten hallintotyötunneista Kinnulan kunta on lisäksi voinut laskuttaa tuulivoimayhtiöitä (tuloa kunnalle) tuulivoimaosayleiskaavoituksiin liittyvien kaavoituksen käynnistämissopimusten mukaisesti. Aluearkkitehtipalveluista on ilmoitettu laskutettavat tuntimäärät.
2. Seudullista yhteistyötä kehitetään edelleen

Kunnan omana työnä (tarvittaessa aluearkkitehtipalvelut laativat esiteaineistoja):

3. Saarensalmen ranta-asetemakaava-alueen tonttien tehokas markkinointi
4. Isopellon asemakaava-alueen tonttien markkinointi

Laadinnassa oleva kaavat:

1. Pekanrämeeen tuulivoimapuiston osayleiskaava
 - Pekanrämeeen tuulivoimaosayleiskaavan vireilletuloaineistot olivat nähtävillä 31.5-30.6.2023. Kaavahanke on edellyttänyt myös YVA-menettelyä ja YVA-ohjelma oli nähtävillä 31.5-30.6.2023. Kinnulan kunta ei vastaa YVA-menettelyä (vastaa vain tuulivoimaosayleiskaavoituksesta).
 2. Kettukangas – Hanhikankaan tuulivoimapuiston osayleiskaava
 - Kettukangas-Hanhikankaan tuulivoimayleiskaava on käynnistetty kunnanhallituksessa 6.9.2021 § 229. Kaavahanke on kuulutettu vireille ja osallistumis- ja arviointisuunnitelma oli nähtävillä keväällä 2022. Kaavahanke edellyttää myös YVA-menettelyä ja YVA-suunnitelma on laadinnassa. Kaavaluonnosaineisto tulee laadittavaksi vasta YVA-menettelyn päätyttyä.
 3. Vehkanevan aurinko- ja tuulivoimapuiston osayleiskaava
 - Vehkanevan aurinko- ja tuulivoimaosayleiskaavoitus on käynnistetty 3.5.2023 § 83 kunnanhallituksen päätöksellä.
 - Kaavahankkeen vireilletuloaineistot ovat olleet valmistelussa v. 2023 aikana.
 4. Kinnulan Kivijärven vesistöjen rantaosayleiskaavan tarkistus ja muutoshanke
 - Kaavahanketta koskevat mitoitus- ja suunnitteluperusteet hyväksyttiin valtuustossa 19.5.2021, jonka jälkeen kaavan luonnosaineistoa oli mahdollista valmistella nähtäville asetettavaksi.
 - Kinnulan Kivijärven rantaosayleiskaavan muutoksen alustavaa kaavaluonnosta on valmisteltu mitoitus- ja suunnitteluperusteiden pohjalta. Kaavan teknisenä laatijan toimii (FCG) Finnish Consulting Group Oy. Kaavaluonnosaineistoa ei saatu vielä kaavakonsultilta vuoden 2023 puolella nähtäville asetettavaksi.
 5. UPM:n ranta-asetemakaavahanke
 - Ranta-asetemakaava ei ole kunnan aloitteesta käynnistetty eikä kunnan maa-alueille sijoittuva kaavahanke. Kyseessä on maanomistajan ranta-asetemakaavahanke, jonka käynnistämisestä voi päättää maanomistajataho. Kaava-aineisto on ollut nähtävillä luonnoksena ja ehdotusaineistoa odotellaan. Ranta-asetemakaavan hyväksymisen toimivalta on kunnanvaltuustolla.
 6. Pienvesistöjen rantaosayleiskaavan laadinta
-

- Perusaineistoja on laadittu kaavatyötä varten ja ko. aineistot ovat käytettävissä poikkeamismenettelyissä, jos lupia haetaan kaavoittamattomille pienvesistöille. Pienvesistöille ei ole ollut rakentamispainetta ja siten rantaosayleiskaavan laadintatarve on vähäinen.

Muut maankäytön kehittämishankkeet:

1. Yleisten alueiden lohkomistoimitukset
 - Saarijärven kaupungin mittaryhmä on hoitanut kirkonkylän tärkeimmältä osa-alueelta tarvittavat valmistelut ja kartoitustyöt. Maanmittauslaitoksen vastuulla on hoitaa toimituskokoukset. Lohkomistoimituksiin liittyviä maastotöitä on tarkoitus jatkaa vuoden 2024 kesällä puuttuvilta osin.
2. Ajantasakaavan päivitys LOUHI-järjestelmään kaavamuutoskohteiden osalta
 - LOUHI kaava-aineistoista ei saa auki asemakaava-alueen kaavamerkintöjä, koska eri aikoina laadittujen asemakaavojen rajauksia ei ole aineistossa. Koko aineiston päivitys ja muunto dwg-muotoon on ajankohtaista, koska uusi pohjakartta-aineisto on nyt käytettävissä. Työ edellyttää konsulttityön ostamista.
 - Vuoden 2023 aikana aluearkkitehtipalveluissa on skannattu kaikki Kinnulan asemakaavat ja niiden kaavamerkinnot, jotta LOUHI:ssä näkyvät kaavakartta-aineistot saadaan täydennettyä kaava-aluerajauksilla ja kaavamerkinnoilla.
3. Kaavoituskatsaus 2022–2023
 - Kaavoituskatsaus vuosille 2022–2023 on hyväksytty kunnanhallituksessa 24.10.2022 § 242. Vuonna 2024 laaditaan kaavoituskatsaus vuosille 2024–2025.

Tulevaisuuden kaavahankkeita

1. Kirkonkylän osayleiskaavan laadinta
 - käynnistetään kun resurssit mahdollistavat laadinnan
2. Kinnulan kirkonkylän asemakaavan muutos- ja laajennus sekä ajantasaisuuden tarkistaminen.
 - käynnistetään kun resurssit mahdollistavat laadinnan

Yhdyskuntasuunnittelu

TOIMINTATUOTOT	1 764,00
TOIMINTAKULUT	-15 160,70
TOIMINTAKATE	-13 396,70

Vastuualue

Ympäristöterveydenhuolto (ympäristöterveysvalvonta, eläinlääkintä ja -suojaus ja löytöeläinten säilytyspalvelu)

Vastuualueen tilivelvollinen

Elinvoima- ja ympäristölautakunta ja tekninen johtaja Ilkka Paananen

Toiminta-ajatus

Ympäristötoimi on itsenäinen yksikkö Pohjoisen Keski-Suomen Ympäristötoimi joka sopimusperusteisesti huolehtii eri viranomaispalvelujen tuottamisesta Pohjoisessa Keski-Suomessa isäntäkuntanaan Viitasaaren kaupunki.

<https://viitasaari.fi/ymparistotoimi/pohjoisen-keski-suomen-ymparistotoimi/>

Toiminta

Toiminnan tarkemmat tiedot ovat yhteisen ympäristölautakunnan toimintakertomuksessa.

Ympäristöterveydenhuolto

TOIMINTATUOTOT	
TOIMINTAKULUT	-121 992,86
TOIMINTAKATE	-121 992,86

Kinnulan vesihuoltolaitos (kirjanpidollisesti eriytetty taseyksikkö)

Vesihuoltolaitoksen tulosityksikkö jakaantuu seuraavasti:

1. Vesilaitos
2. Viemärlaitos

Vesihuoltolaitos ei vastaa huleveden viemäroinnistä.

Kehittämisperiaatteet (Vesihuoltolaitos)

1. Etäluettavia vesimittareiden vaihtotyö
2. Etäluettavien vesimittareiden vaihdon myötä laskutusjärjestelmän kehittäminen
3. Taksat ylläpidetään kustannuksia ja investointeja vastaavana
4. WSP:n ja SSP:n laadinta ja ylläpito (riskikartoitukset, varautuminen yms. vesihuollolle)

VESILAITOS**Tavoitteet**

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Laitos on liiketaloudellisesti kannattava	Laitoksen tulos	Kunnan oman sijoitetun pääoman tuotto vähintään 4 %. Toteutui.
	Veden häiriötön jakelu	Käyttökeskeytys	Lyhyitä keskeytyksiä, vuotokorjauksia ym. Koko toiminnan keskeytyksiä ei ollut.
	Veden laatu täyttää terveellisuuden vaatimukset	Tutkimustulokset	Vesinäytteet täyttävät ohjearvot.

Toiminta

Suoritteiden määrä	TP22	TA23	TP23
Vesiliittymät kpl	778	800	799
Laskutettava vesi m ³	114081	131000	92015

Suoritteiden hinta	TP22	TA23	TP23
Puhdas vesi m ³ /euroa	1,20	1,20	1,20

Keskeisiä lukuja	TP22	TA23	TP23
Veden jakeluverkoston pituus (m)	161500	166500	162500

VIEMÄRILAITOS**Tavoitteet**

Sitovuus	Tavoite	Mittari	Mittarin tavoitearvo
Sitova	Laitos on liiketaloudellisesti kannattavia	Laitoksen tulos	Kunnan oman sijoitetun pääoman tuotto vähintään 4 %. Toteutui.
	Jäteveden puhdistamon toiminta täyttää lupaehdot	Tutkimustulokset	Vesioikeuden asettamat lupaehdot eivät aina täytyneet BOD _{7ATU} osalta.

Toiminta

Suoritteiden määrä	TP22	TA23	TP23
Viemäri liittymät kpl	523	540	539
Laskutettava jätevesi m ³	91942	60000	43778

Suoritteiden hinta	TP22	TA23	TP23
Puhdistettu vesi m ³ /euroa	2,37	3,70	3,70

Keskeisiä lukuja	TP22	TA23	TP23
Viemäri laitos verkoston pituus (m)	76750	78000	77000

1. Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy vastaa Kinnulan jätevesien puhdistamisesta
2. Yksittäisiä liittymiä rakennettiin toiminta-alueella

Kinnulan Vesihuoltolaitoksen tuloslaskelma (euroa)

Kinnulan Vesihuoltolaitos

	2023	2022
TULOSLASKELMA		
Liikevaihto		
Myyntituotot	466 874,76	499 486,67
Liikevaihto	466 874,76	499 486,67
Valmistus omaan käyttöön	0,00	0,00
Liiketoiminnan muut tuotot	25 871,70	9 645,68
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-35 002,11	-69 886,12
Palvelujen ostot	-397 750,35	-349 207,62
Materiaalit ja palvelut	-432 752,46	-419 093,74
Henkilöstökulut	0,00	
Palkat ja palkkio	-60 223,18	-59 719,16
Henkilösivukulut	-12 515,42	-17 192,59
Henkilöstökulut	-72 738,60	-76 911,75
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-151 924,76	-121 356,04
Poistot ja arvonalentumiset	-151 924,76	-121 356,04
Liiketoiminnan muut kulut	0,00	-25 993,15
Liikeyli-/alijäämä	-164 669,36	-134 222,33
Rahoitustuotot- ja kulut		
Korkotuotot	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	200,41	1 089,88
Muille maksetut korkokulut	0,00	
Korvaus peruspääomasta		-15 255,59
Muut rahoituskulut	-175,02	-158,08
Rahoitustuotot- ja kulut	25,39	-14 323,79
Yli-/Alijäämä ennen satunnaisia eriä	-164 643,97	-148 546,12
Yli-/Alijäämä ennen varauksia	-164 643,97	-148 546,12
Tilikauden yli/alijäämä	-164 643,97	-148 546,12

Elinvoima- ja ympäristölautakunta (tekninen) sis.
Kinnulan Vesihuoltolaitos

	Budjetti 2023	Toteuma 2023
TULOSLASKELMA		
Toimintatuotot		
Myyntituotot	1 995 284	1 772 923
Tuet ja avustukset	40 000	20 713
Muut toimintatuotot	1 841 488	1 794 213
Toimintatuotot	3 876 772	3 587 848
Valmistus omaan käyttöön		
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-963 369	-769 675
Palvelujen ostot	-794 835	-1 320 651
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 323 015	-1 054 094
Avustukset	-18 878	-84 060
Muut toimintakulut	-89 090	-94 416
Toimintakulut	-3 189 187	-3 322 896
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	687 585	264 952

2.1.7. TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN KINNULAN KUNTA ml Kinnulan Vesihuoltolaitos (ulkoiset + sisäiset)

	Toteuma	Budjetti	Muutos	Budjetti. +	Toteuma	Poikkeama Tot vs. Budj.
	2022	2023	2023	2023	2023	2023
TULOSLASKELMA						
Toimintatuotot						
Myyntituotot	2 338 721	2 159 409	0	2 159 409	2 000 257	159 152
Maksutuotot	571 751	59 390	0	59 390	53 517	5 873
Tuet ja avustukset	448 983	249 739	0	249 739	278 813	-29 074
Muut toimintatuotot	1 606 320	1 849 108	0	1 849 108	2 034 171	-185 063
Toimintatuotot	4 965 775	4 317 646	0	4 317 646	4 366 758	-49 113
Toimintakulut						
Henkilöstökulut	-4 961 068	-4 174 726	0	-4 174 726	-4 314 425	139 699
Palvelujen ostot	-9 434 175	-2 337 788	0	-2 337 788	-2 411 859	74 071
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-1 363 284	-1 167 800	0	-1 167 800	-1 271 805	104 005
Avustukset	-642 183	-102 448	0	-102 448	-130 422	27 974
Muut toimintakulut	-1 299 129	-976 260	0	-976 260	-935 451	-40 809
Toimintakulut	-17 699 839	-8 759 022	0	-8 759 022	-9 063 962	304 940
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-12 734 063	-4 441 376	0	-4 441 376	-4 697 203	255 827
Verotulot	5 433 049	3 239 000	0	3 239 000	2 995 204	243 796
Valtionosuudet	7 812 481	2 159 374	0	2 159 374	2 181 456	-22 082
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	40 046	24 000	0	24 000	32 433	-8 433
Muut rahoitustuotot	34 806	15 255	0	15 255	25 499	-10 244
Korkokulut	-16 879	-90 000	0	-90 000	-129 541	39 541
Muut rahoituskulut	-17 461	-15 255	0	-15 255	-1 647	-13 608
Rahoitustuotot ja -kulut	40 512	-66 000	0	-66 000	-73 256	7 256
VUOSIKATE	551 978	890 998	0	890 998	406 200	484 798
Poistot ja arvonalentu- miset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 019 009	-1 015 220	0	-1 015 220	-1 166 749	151 529
Poistot ja arvonalentu- miset	-1 019 009	-1 015 220	0	-1 015 220	-1 166 749	151 529
Laskennalliset erät	0	0	0	0	0	0
Vyörytykset	0	0	0	0	0	0
Laskennalliset erät	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-467 032	-124 222	0	-124 222	-760 549	636 327
Poistoeron muutos	12 668	12 670	0	12 670	0	12 670
Varausten muutos	-845	0	0	0	0	0
Rahastojen muutos	185	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALI- JÄÄMÄ	-455 023	-111 552	0	-111 552	-760 549	648 997

Verotulojen erittely

	2023	2022	2021
Kunnan tulovero	1 946 058,07	3 960 600,50	4 056 088,20
Kiinteistövero	468 975,78	457 186,41	438 687,29
Osuus yhteisöveron tuotosta	580 169,80	1 015 261,75	1 045 360,16
Verotulot yhteensä	2 995 203,65	5 433 048,66	5 540 135,65

Vuosi**Tuloveroprosentti**

2019	21
2020	21
2021	21,5
2022	21,5
2023	8,86

8) Valtionosuuksien erittely

	2023	2022	2021
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	1 612 653,00	6 466 818,00	6 146 756,00
<i>Siitä:</i>			
Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	707 007,00	1 664 396,00	1 741 005,00
Järjestelmämuutoksen tasaus			
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	226 724,00	256 467,00	191 065,00
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus			250 000,00
Veromenetysten kompensatiot	342 079,00	1 089 196,00	977 043,00
Valtionosuudet yhteensä	2 181 456,00	7 812 481,00	7 564 864,00

2.2. INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN

Kinnulan kunta	Budjetti 2023	Muutos 2023	Budj.+ 2023	Toteuma 2023	Poikkeama
Inv/Arkistot					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-60 000,00	0,00	-60 000,00	-11 518,83	-48 481,17
INVESTOINNIT NETTO	-60 000,00	0,00	-60 000,00	-11 518,83	-48 481,17
Inv/Varautuminen äkillisiin kohteisiin					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-15 000,00	0,00	-15 000,00	-32 348,75	17 348,75
INVESTOINNIT NETTO	-15 000,00	0,00	-15 000,00	-32 348,75	17 348,75
Inv/IT-palvelun käyttöönotto					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-85 000,00	0,00	-85 000,00	-54 709,17	-30 290,83
INVESTOINNIT NETTO	-85 000,00	0,00	-85 000,00	-54 709,17	-30 290,83
Inv/Irtaimisto/Sivistyslautakunta					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-65 000,00	0,00	-65 000,00	-57 365,15	-7 634,85
INVESTOINNIT NETTO	-65 000,00	0,00	-65 000,00	-57 365,15	-7 634,85
Inv/Sivistystoimi, atk-välineet, irtaimisto					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-35 000,00	0,00	-35 000,00	-24 234,68	-10 765,32
INVESTOINNIT NETTO	-35 000,00	0,00	-35 000,00	-24 234,68	-10 765,32
Inv/Kaukolämpölaitos					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-30 000,00	0,00	-30 000,00	-16 686,78	-13 313,22
INVESTOINNIT NETTO	-30 000,00	0,00	-30 000,00	-16 686,78	-13 313,22
Inv/Kaukolämpöverkon LVI-työt					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-100 000,00	0,00	-100 000,00	-90 230,38	-9 769,62
INVESTOINNIT NETTO	-100 000,00	0,00	-100 000,00	-90 230,38	-9 769,62
Inv/Valaisinsaneeraus/liikuntasalit					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-20 000,00	0,00	-20 000,00	-43 781,41	23 781,41
INVESTOINNIT NETTO	-20 000,00	0,00	-20 000,00	-43 781,41	23 781,41
Inv/Valaisinsaneeraus/kirjasto					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-10 000,00	0,00	-10 000,00	-29 449,90	19 449,90
INVESTOINNIT NETTO	-10 000,00	0,00	-10 000,00	-29 449,90	19 449,90
Inv/Lukitusjärjestelmän kulunvalvonta					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
Inv/Koulukesk. ja vanhainkodin IV jär. tarkastukset					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
Inv/Nurmelan koulu alakatot ja valaistus					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-60 000,00	0,00	-60 000,00	-73 010,48	13 010,48
INVESTOINNIT NETTO	-60 000,00	0,00	-60 000,00	-73 010,48	13 010,48
Inv/Urheilukentän huoltorakennus					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-100 000,00	0,00	-100 000,00	0,00	-100 000,00
RAHOITUSOSUUDET	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00

INVESTOINNIT NETTO	-70 000,00	0,00	-70 000,00	0,00	-70 000,00
Inv/Vanhainkodin saneeraus					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-50 000,00	0,00	-50 000,00	-119 452,85	69 452,85
INVESTOINNIT NETTO	-50 000,00	0,00	-50 000,00	-119 452,85	69 452,85
Inv/Kadut					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
Inv/Valaistukset					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
Inv/Asfaltoinnit					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-15 000,00	0,00	-15 000,00	0,00	-15 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-15 000,00	0,00	-15 000,00	0,00	-15 000,00
Inv/Yleiset alueet					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00
INVESTOINNIT Kunta					
INVESTOINTIMENOT	-695 000,00	0,00	-695 000,00	-552 788,38	-142 211,62
INVESTOINTITULOT	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-665 000,00	0,00	-665 000,00	-552 788,38	-112 211,62
Kinnulan Vesihuoltolaitos	Budjetti 2023	Muutos 2023	Budj.+ 2023	Toteuma 2023	Poikkeama
Inv/Vesihuoltohankekokonaisuus					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-20 000,00	0,00	-20 000,00	-10 278,39	-9 721,61
INVESTOINNIT NETTO	-20 000,00	0,00	-20 000,00	-10 278,39	-9 721,61
Inv/Vesilaitos					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-30 000,00	0,00	-30 000,00	-77 191,27	47 191,27
INVESTOINNIT NETTO	-30 000,00	0,00	-30 000,00	-77 191,27	47 191,27
Inv/Vesihuoltoverkon saneeraus					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-30 000,00	0,00	-30 000,00	0,00	-30 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-30 000,00	0,00	-30 000,00	0,00	-30 000,00
Inv/Viemärilaitos					
INVESTOINNIT					
INVESTOINTIMENOT	-30 000,00	0,00	-30 000,00	0,00	-30 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-30 000,00	0,00	-30 000,00	0,00	-30 000,00
INVESTOINNIT Vesihuolto					
INVESTOINTIMENOT	-110 000,00	0,00	-110 000,00	-87 469,66	-22 530,34
INVESTOINNIT NETTO	-80 000,00	0,00	-80 000,00	-87 469,66	7 469,66
INVESTOINNIT YHTEENSÄ Kunta + VH					
INVESTOINTIMENOT	-805 000,00	0,00	-805 000,00	-640 258,04	-164 741,96
INVESTOINTITULOT	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
INVESTOINNIT NETTO	-775 000,00	0,00	-775 000,00	-640 258,04	-104 741,96

2.3. RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

RAHOITUSLASKELMA	Budjetti 2023	Bu-muutos 2023	Budjetti+ muutos	Toteuma 2023 01-12	Poikkeama
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Vuosikate	747 575	0	747 575	406 200	341 375
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	-178 013	178 013
TOIMINNAN RAHAVIRTA	747 575	0	747 575	228 187	519 388
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-695 000	0	-695 000	-920 567	225 567
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden					
Käyttöomaisuuden varsinaiset myynt	30 000	0	30 000	95 072	-65 072
Käyttöomaisuuden myyntivoitot	30 000	0	30 000	95 072	-65 072
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden mu	0	0	0	0	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-665 000	0	-635 000	-825 495	190 495
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	82 575	0	112 575	-597 308	709 883
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET					
Antolainasaamisten lisäykse	0	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennys	147 289	0	147 289	0	147 289
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	147 289	0	147 289	0	147 289
LAINAKANNAN MUUTOKSET					
Pitkäaikaisten lainojen muutos	-229 864	0	-229 864	-300 000	70 136
Lyhytaikaisten lainojen muu	0	0	0	500 000	-500 000
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-229 864	0	-229 864	200 000	-429 864
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	0	0	0	3 000	-3 000
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSE					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muut.	0	0	0	-1 782	1 782
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0	0	50 783	-50 783
Pitkäaikaisten saamisten muutos	0	0	0	0	0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0	0	0	1 416 734	-1 416 734
Korott.pitkä- ja lyhytaik.velkojen muutos	0	0	0	-878 549	878 549
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	0	0	0	587 186	-587 186
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-82 575	0	-82 575	790 186	-872 761
RAHAVAROJEN MUUTOS					
RAHAVARAT 31.12.	0	0	0	427 959	-427 959
RAHAVARAT 1.1.	0	0	0	235 081	-235 081
RAHAVAROJEN MUUTOS	0	0	0	-192 878	192 878

*) Talousarvioluvuissa ei ole mukana kirjanpi-
dolisesti eriytetyn taseyksikkö Kinnulan Vesi-
huoltolaitoksen luvut, toteumassa luvut ovat
mukana.

2.4. YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA

	Budjetti 2023	Budjetti muutos	Budjetti+ muutos	Toteuma 2023 01–12
Kunnanvaltuusto				
TUOSLASKELMA				
Toimintakulut	-42 000,00	0,00	-42 000,00	-42 967,40
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-42 000,00	0,00	-42 000,00	-42 967,40
Tilintarkastus				
TUOSLASKELMA				
Toimintakulut	-20 280,00	0,00	-20 280,00	-12 565,27
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-20 280,00	0,00	-20 280,00	-12 565,27
Vaalit				
TUOSLASKELMA				
Toimintatuotot	2 700,00	0,00	2 700,00	2 937,60
Toimintakulut	-7 700,00	0,00	-7 700,00	-4 584,16
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-5 000,00	0,00	-5 000,00	-1 646,56
Kunnanhallitus				
TUOSLASKELMA				
Toimintatuotot	7 970,00	0,00	7 970,00	106 376,78
Toimintakulut	-376 520,00	0,00	-376 520,00	-455 325,35
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-368 550,00	0,00	-368 550,00	-348 948,57
Toimikunnat				
TUOSLASKELMA				
Toimintatuotot	6 000,00	0,00	6 000,00	18 152,92
Toimintakulut	-36 344,00	0,00	-36 344,00	-13 091,04
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-30 344,00	0,00	-30 344,00	5 061,88
Hallintopalvelut (keskushal- linto)				
TUOSLASKELMA				
Toimintatuotot	10 550,00	0,00	10 550,00	213 245,22
Toimintakulut	-159 706,00	0,00	-159 706,00	-201 482,62
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-149 156,00	0,00	-149 156,00	11 762,60
Henkilöstöhallinto				
TUOSLASKELMA				
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	939,01
Toimintakulut	-5 506,00	0,00	-5 506,00	-995,54
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-5 506,00	0,00	-5 506,00	-56,53
Palvelut (keskushallinto)				
TUOSLASKELMA				
Toimintatuotot	10 100,00	0,00	10 100,00	13 427,52
Toimintakulut	-351 151,00	0,00	-351 151,00	-283 737,30
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-341 051,00	0,00	-341 051,00	-270 309,78
Hallintopalvelut (sivistysltk)				
TUOSLASKELMA				

Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	8,06
Toimintakulut	-88 330,00	0,00	-88 330,00	-104 097,22
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-88 330,00	0,00	-88 330,00	-104 089,16
Päivähoito				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	81 150,00	0,00	81 150,00	69 357,01
Toimintakulut	-1 150 029,00	0,00	-1 150 029,00	-1 102 567,16
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-1 068 879,00	0,00	-1 068 879,00	-1 033 210,15
Perusopetus				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	203 448,00	0,00	203 448,00	260 228,13
Toimintakulut	-1 919 278,95	0,00	-1 919 278,95	-2 231 091,21
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-1 715 830,95	0,00	-1 715 830,95	-1 970 863,08
Esiopetus				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakulut	-231 695,00	0,00	-231 695,00	-138 572,12
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-231 695,00	0,00	-231 695,00	-138 572,12
Lukio				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	3 000,00	0,00	3 000,00	11 572,38
Toimintakulut	-522 783,00	0,00	-522 783,00	-539 412,82
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-519 783,00	0,00	-519 783,00	-527 840,44
Kansalaisopisto				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	80 306,00	0,00	80 306,00	42 619,18
Toimintakulut	-309 563,00	0,00	-309 563,00	-243 879,21
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-229 257,00	0,00	-229 257,00	-201 260,03
Kirjasto				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	-350,00	0,00	-350,00	206,60
Toimintakulut	-117 437,00	0,00	-117 437,00	-119 379,06
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-117 787,00	0,00	-117 787,00	-119 172,46
Kulttuuri				
TULOSLASKELMA				
Toimintakulut	-12 300,00	0,00	-12 300,00	-5 147,03
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-12 300,00	0,00	-12 300,00	-5 147,03
Liikuntapalvelut				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	4 500,00	0,00	4 500,00	7 694,54
Toimintakulut	-110 299,00	0,00	-110 299,00	-154 720,35
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-105 799,00	0,00	-105 799,00	-147 025,81
Nuorisopalvelut				
TULOSLASKELMA				
Toimintatuotot	31 500,00	0,00	31 500,00	25 423,56
Toimintakulut	-107 113,00	0,00	-107 113,00	-84 383,16
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-75 613,00	0,00	-75 613,00	-58 959,60

Hallintopalvelut (tekninen

ltk)

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	21 000,00	0,00	21 000,00	3 928,83
Toimintakulut	-148 014,00	0,00	-148 014,00	-133 293,87
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-127 014,00	0,00	-127 014,00	-129 365,04

Valokuitu

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	19 400,00	0,00	19 400,00	15 050,00
Toimintakulut	-1 200,00	0,00	-1 200,00	-3 084,76
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	18 200,00	0,00	18 200,00	11 965,24

Kaukolämpölaitos

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	469 000,00	0,00	469 000,00	424 740,77
Toimintakulut	-283 942,00	0,00	-283 942,00	-594 176,60
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	185 058,00	0,00	185 058,00	-169 435,83

Jätehuolto

TULOSLASKELMA

Toimintakulut	-6 544,00	0,00	-6 544,00	-1 657,30
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-6 544,00	0,00	-6 544,00	-1 657,30

Teollisuushallit

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	134 199,00	0,00	134 199,00	195 200,00
Toimintakulut	-12 250,00	0,00	-12 250,00	-23 432,76
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	121 949,00	0,00	121 949,00	171 767,24

Liikerakennukset

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	49 164,00	0,00	49 164,00	43 248,03
Toimintakulut	-42 311,00	0,00	-42 311,00	-36 598,11
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	6 853,00	0,00	6 853,00	6 649,92

Vuokra-asunnot

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	68 000,00	0,00	68 000,00	64 737,37
Toimintakulut	-29 117,00	0,00	-29 117,00	-14 304,31
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	38 883,00	0,00	38 883,00	50 433,06

Palvelutuotannon rakennukset

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	1 269 475,00	0,00	1 269 475,00	1 286 506,43
Toimintakulut	-766 155,00	0,00	-766 155,00	-728 199,35
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	503 320,00	0,00	503 320,00	558 307,08

Muut rakennukset

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	90 650,00	0,00	90 650,00	54 944,98
Toimintakulut	-57 389,00	0,00	-57 389,00	-41 021,57
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	33 261,00	0,00	33 261,00	13 923,41

Ruokapalvelut

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	677 483,50	0,00	677 483,50	710 766,14
Toimintakulut	-661 261,00	0,00	-661 261,00	-634 681,77
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	16 222,50	0,00	16 222,50	76 084,37

Liikenneväylät

TULOSLASKELMA

Toimintakulut	-127 671,00	0,00	-127 671,00	-141 178,61
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-127 671,00	0,00	-127 671,00	-141 178,61

Maa- ja metsätilat

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	249 000,00	0,00	249 000,00	160 584,93
Toimintakulut	-39 371,00	0,00	-39 371,00	-18 742,79
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	209 629,00	0,00	209 629,00	141 842,14

Puistot ja muut alueet

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	3 600,00	0,00	3 600,00	1 935,56
Toimintakulut	-75 114,00	0,00	-75 114,00	-63 958,59
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-71 514,00	0,00	-71 514,00	-62 023,03

Pelastustoimen palvelut

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	67 800,00	0,00	67 800,00	112 609,38
Toimintakulut	-31 622,00	0,00	-31 622,00	-36 266,64
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	36 178,00	0,00	36 178,00	76 342,74

Työllistäminen

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	40 000,00	0,00	40 000,00	19 073,14
Toimintakulut	-157 013,00	0,00	-157 013,00	-138 695,19
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-117 013,00	0,00	-117 013,00	-119 622,05

Ympäristöpalvelut

TULOSLASKELMA

Toimintakulut	-54 841,00	0,00	-54 841,00	-44 213,27
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-54 841,00	0,00	-54 841,00	-44 213,27

Yhdyskuntasuunnittelupal-
velut

TULOSLASKELMA

Toimintatuotot	5 000,00	0,00	5 000,00	1 764,00
Toimintakulut	-25 309,00	0,00	-25 309,00	-15 160,70
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-20 309,00	0,00	-20 309,00	-13 396,70

Ympäristöterveydenhuolto

TULOSLASKELMA

Toimintakulut	-129 851,00	0,00	-129 851,00	-121 992,86
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-129 851,00	0,00	-129 851,00	-121 992,86

2023					
	Alkup.TA	Muutos	TA + Muutos	Toteuma	Poikkeama
TULOSLASKELMAOSA	890 998	0	890 998	406 200	484 798
tuotot	4 317 646	0	4 317 646	4 366 757	-49 112
valmistus omaan käyttöön					0
	-8 759		-8 759	-9 063	
kulut	022	0	022	961	304 939
Verotulot	3 239 000	0	3 239 000	2 995 204	243 796
Valtionosuudet	2 159 374	0	2 159 374	2 181 456	-22 082
Korkotulot	24 000	0	24 000	32 433	-8 433
Muut rahoitustulot	15 255	0	15 255	25 499	-10 244
Korkokulut	-90 000	0	-90 000	-129 541	39 541
Muut rahoituskulut	-15 255	0	-15 255	-1 647	-13 608
RAHOITUSOSA	747 575	0	747 575	405 906	341 669
tuotot	747 575	0	747 575	405 906	341 669
kulut	0	0	0	0	0
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaam.lisäys	0	0	0	0	0
Antolainasaam.vähennys	147 289	0	147 289	0	147 289
Lainakannan muutokset				-300 000	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	229 864	0	229 864	500 000	-270 136
Oman pääoman muutokset	0	0	0	3 000	-3 000
Muut maksuvalm.muutokset	0	0	0	587 186	-587 186
Vaikutus maksuvalmiuteen					
YHTEENSÄ	2 015 725	0	2 015 725	1 602 292	413 433
	10 880		10 880	11 097	
tuotot	002	0	002	441	-217 439
	-8 864		-8 864	-9 495	
kulut	277	0	277	149	630 872

3. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1. TULOSLASKELMA (kunta ml. vesihuoltolaitos, ulkoiset erät)

	1.1.-31.12. 2023	1.1.-31.12. 2022
TULOSLASKELMA		
Toimintatuotot		
Myyntituotot	1 431 399,11	1 127 665,98
Maksutuotot	53 036,76	571 701,25
Tuet ja avustukset	278 812,73	448 983,02
Muut toimintatuotot	1 224 104,76	555 407,23
Toimintatuotot	2 987 353,36	2 703 757,48
 Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-4 314 424,66	-4 884 156,19
Palvelujen ostot	-2 017 818,80	-8 626 619,40
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 096 447,89	-1 040 152,21
Avustukset	-130 421,56	-642 183,06
Muut toimintakulut	-125 444,74	-231 843,47
Toimintakulut	-7 684 557,65	-15 424 954,33
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-4 697 204,29	-12 721 196,85
Verotulot	2 995 203,65	5 433 048,66
Valtionosuudet	2 181 456,00	7 812 481,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	32 432,90	40 045,57
Muut rahoitustuotot	25 499,38	33 715,70
Korkokulut	-129 540,87	-16 878,84
Muut rahoituskulut	-1 647,16	-2 046,86
Rahoitustuotot ja -kulut	-73 255,75	54 835,57
VUOSIKATE	406 199,61	579 168,38
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-993 328,43	-897 652,61
Arvonalentumiset	-173 420,29	0,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1 166 748,72	-897 652,61
TILIKAUDEN TULOS	-760 549,11	-318 484,23
Poistoeron muutos	0,00	12 667,98
Varausten muutos	0,00	-845,46
Rahastojen muutos	0,00	185,23
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-760 549,11	-306 476,48

3.2. RAHOITUSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	406 199,61	579 168,38
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	-178 013,00	-251 964,59
TOIMINNAN RAHAVIRTA	228 186,61	327 203,79
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-920 567,15	-434 069,54
Rahoitusosuudet investointeihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden		
Käyttöomaisuuden varsinainen	0,00	0,00
Käyttöomaisuuden luovutushinnat	95 072,08	14 500,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden	0,00	0,00
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-825 495,07	-419 569,54
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-597 308,46	-92 365,75
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Rahoitustuotot ja -kulut		
Antolainasaamisten lisäykset	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	0,00	98 549,35
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	0,00	98 549,35
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten lainojen muutokset	-300 000,00	-300 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	500 000,00	0,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET	200 000,00	-300 000,00
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	3 000,00	18 374,85
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Toimeksiantojen varojen ja pääom	-1 782,07	-9 265,45
Vaihto-omaisuuden muutos	50 783,20	-82 751,61
Pitkäaikaisten saamisten muutos	1 486 263,41	-743 828,29
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-69 529,60	160 480,48
Korott. Pitkä- ja lyhytaik.velkojen muut	-878 548,94	158 008,91
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	587 186,00	-517 355,96
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	192 877,54	-792 797,51
RAHAVAROJEN MUUTOS		
RAHAVARAT 31.12.	427 958,71	235 081,17
RAHAVARAT 1.1.	235 081,17	-1 027 878,68
RAHAVAROJEN MUUTOS	192 877,54	-792 797,51

3.3. TASE**VASTAAVAA****2023****2022****PYSYVÄT VASTAAVAT**

Aineettomat hyödykkeet

Muut pitkävaikutteiset menot

183 231,60

141 538,84

Aineettomat hyödykkeet

183 231,60

141 538,84

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet (sis. Arvonkorotukset)

Maa- ja vesialueet (ilman Arvonkorotuksia)

1 665 914,97

1 654 001,97

Maa- ja vesialueet (sis. Arvonkorotukset)

1 665 914,97

1 654 001,97

Rakennukset

7 172 160,41

7 332 823,11

Kiinteät rakenteet ja laitteet

3 668 141,99

3 894 949,66

Koneet ja kalusto

269 053,52

235 327,88

Enn.maksut ja keskener.hankinnat

Keskeneräiset hankinnat

34 629,05

29 671,65

Ennakkomaksut

Enn.maksut ja keskener.hankinnat

34 629,05

29 671,65

Aineelliset hyödykkeet

12 809 899,94

13 146 774,27

Sijoitukset

Osakkeet ja osuudet

Osakkeet ja osuudet tytäryhteisöissä

690 931,14

641 931,14

Kuntayhtymäosuudet

109 352,79

586 154,27

Osakkeet ja osuudet osak. Ja omist.yr.

763 060,16

776 832,24

Muut osakkeet ja osuudet

126 685,64

197 935,64

Osakkeet ja osuudet

1 690 029,73

2 202 853,29

Muut lainasaamiset

Sijoitukset

1 690 029,73

2 202 853,29

PYSYVÄT VASTAAVAT

14 683 161,27

15 491 166,40

TOIMEKSIANTOJEN VARAT

Lahjoitusrahastojen erityiskatteet

334,65

504,47

TOIMEKSIANTOJEN VARAT

334,65

504,47

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

Ennakkomaksut

14 468,41

56 451,61

Aineet ja tarvikkeet

82 500,00

91 300,00

Vaihto-omaisuus

96 968,41

147 751,61

Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

Lainasaamiset

696 151,67

947 880,54

Muut saamiset

313 737,24

1 548 271,78

Pitkäaikaiset saamiset

1 009 888,91

2 496 152,32

Lyhytaikaiset saamiset

Myyntisaamiset

778 388,23

753 647,48

Lainasaamiset	112 909,64	140 391,08
Muut saamiset	178 587,54	102 215,66
Muut siirtosaamiset	33182,43	37 284,02
Lyhytaikaiset saamiset	1 103 067,84	1 033 538,24
Saamiset	2 112 956,75	3 529 690,56
Rahat ja pankkisaamiset	427958,71	235 081,17
VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 637 883,87	3 912 523,34
VASTAAVAA YHTEENSÄ	17 321 379,79	19 404 194,21

VASTATTAVAA**OMA PÄÄOMA**

Peruspääoma	6 409 287,47	6 786 362,21
Muut omat rahastot	1 362 500,07	1 359 500,07
Edellisten tilikausien yli/alijäämä,	3 078 702,66	3 385 179,14
Tilikauden yli/alijäämä	-760 549,11	-306 476,48
OMA PÄÄOMA	10 089 941,09	11 224 564,94

POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET

Poistoero	232 246,44	232 246,44
POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET	232 246,44	232 246,44

PAKOLLISET VARAUKSET

Muut pakolliset varaukset	0,00	167 963,00
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	167 963,00

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

Lahjoitusrahastojen pääomat	334,65	504,47
Muut toimeksiantojen pääomat	18,95	1 801,02
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	353,60	2 305,49

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen		
Lainat rah.- ja vak.laitoksilta	1 800 000,00	2 100 000,00
Pitkäaikainen	1 800 000,00	2 100 000,00
Lyhytaikainen		
Lyhytaikaiset joukkovelkakirjalainat	3 000 000,00	3 000 000,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	800 000,00	300 000,00
Saadut ennakot	18 017,36	17 954,21
Ostovelat	729 503,07	1 373 247,65
Muut velat	189 487,84	175 825,59
Siirtovelat		
Siirtyvät korot	10,33	
Lomapalkkajaksotus	326 240,76	436 383,59
Muut siirtovelat	135 579,30	373 703,31
Siirtovelat	461 830,39	810 086,89
Lyhytaikainen	5 198 838,66	5 677 114,34
VIERAS PÄÄOMA	6 998 838,66	7 777 114,34
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	17 321 379,79	19 404 194,21

3.4. KONSERNILASKELMAT

3.4.1. KONSERNIN TULOSLASKELMA

KINNULA	1.1–31.12 2023	1.1–31.12 2022
Toimintatuotot	3 619 863,00	7 954 799,76
Valmistus omaan käyttöön	0,00	0,00
Toimintakulut	-8 682 108,45	-20 503 698,79
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta/tappiosta	-120 998,09	-26 939,37
Toimintakate	-5 183 243,54	-12 575 838,39
Verotulot	2 995 203,65	5 433 048,66
Valtionosuudet	2 706 940,27	8 321 531,34
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	43 272,18	43 545,86
Muut rahoitustuotot	28 286,33	83 000,20
Korkokulut	-284 004,10	-56 735,71
Muut rahoituskulut	-1 968,14	-6 165,12
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-214 413,73	63 645,23
Vuosikate	304 486,65	1 242 386,83
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 205 600,80	-1 310 399,72
Arvonalentumiset	-173 420,29	0,00
Poistot ja arvonalentumiset yht.	-1 379 021,09	-1 310 399,72
Satunnaiset erät	0,00	87 322,82
Tilikauden tulos	-1 074 534,44	19 309,94
Tilinpäätössiirrot	-148,14	-429,45
Vähemmistöosuudet	4 343,47	-4 542,36
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 070 339,11	14 338,12

3.4.2. KONSERNITASE

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	0	328 356
Muut pitkävaikutteiset menot	183 232	253 549
Ennakkomaksut	0	16 311
Aineettomat hyödykkeet	183 232	598 215
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	1 716 799	1 872 850
Rakennukset	10 110 075	11 606 671
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 680 435	4 073 408
Koneet ja kalusto	1 157 230	486 409
Muut aineelliset hyödykkeet	157 748	18 772
Enn.maksut ja keskener.hankinnat	45 237	3 579 845
Aineelliset hyödykkeet	16 867 524	21 637 954
Sijoitukset		
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	287 623	
Muut osakkeet ja osuudet	127 730	1 241 353
Sijoitukset	415 353	1 241 353
PYSYVÄT VASTAAVAT	17 466 109	23 477 523
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	34 820	34 918
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus	107 812	226 626
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset	696 522	2 505 389
Lyhytaikaiset saamiset	1 341 452	2 165 459
Rahoitusarvopaperit	244 139	223 734
Rahat ja pankkisaamiset	1 027 361	1 829 472
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 417 286	6 950 680
VASTAAVAA YHTEENSÄ	20 918 216	30 463 121
VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022

OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	6 409 287	6 786 362
Arvonkorotusrahasto	74 421	74 397
Muut omat rahastot	1 362 675	1 492 899
Edellisten tilikausien yli/alijäämä,	3 108 309	3 360 733
Tilikauden yli/alijäämä	-1 070 339	14 338
OMA PÄÄOMA	9 884 353	11 728 729
 VÄHEMMISTÖOSUUDET	 75 116	 156 679
 PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	0	187 778
PAKOLLISET VARAUKSET	0	187 778
 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	 83 127	 46 136
 VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	5 461 020	10 678 687
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	0	0
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	3 935 592	3 719 925
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	1 479 007	3 945 187
VIERAS PÄÄOMA	10 875 619	18 343 800
 VASTATTAVAA YHTEENSÄ	 20 918 216	 30 463 121

3.4.3. KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	2023	2022
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	304 486,65	1 242 386,83
Satunnaiset erät	0,00	87 322,82
Tuloverot		0,00
Tulorahoituksen korjauserät	278 911,09	-251 774,51
TOIMINNAN RAHAVIRTA	583 397,74	1 077 935,14
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-1 226 553,53	-1 721 747,14
Rahoitusosuudet investointeihin	0,00	5 923,67
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	28 990,08	39 776,44
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 197 563,45	-1 676 047,03
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-614 165,71	-598 111,90
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainasaamisten lisäykset	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	477,60	98 549,35
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	477,60	98 549,35
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	252 412,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	297 055,49	-465 989,78
Lyhytaikaisten lainojen muutos	500 000,00	-135 592,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET	797 055,49	-349 169,78
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	3 988,51	173 604,42
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Toimeksiantojen varojen ja pääom	37 478,84	-298,18
Vaihto-omaisuuden muutos	60 072,42	-79 397,54
Saamisten muutos	1 042 757,65	-1 380 863,23
Korott. Pitkä- ja lyhytaik.velkojen muut	-1 907 175,52	915 387,26
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-766 866,63	-545 171,69
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-579 510,74	-1 220 299,58
RAHAVAROJEN MUUTOS		
RAHAVARAT 31.12.	1 271 499,96	2 053 206,61
RAHAVARAT 1.1.	1 851 010,70	3 273 506,21
RAHAVAROJEN MUUTOS	-579 510,74	-1 220 299,58

4. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

4.1. KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4.1.1. Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Tulojen ja menojen kirjaamisperusteet

Menot ja tulot on kirjattu suoriteperusteisesti poikkeuksena vähäiset liiketapahtumat. Verotulot on kirjattu tilinpäätöksessä Verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan kalenterikuukausittain ao. tilikauden tuloksi.

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty 24.1.2013 laadittua poistosuunnitelmaa. Ennen vuotta 2013 hankittuun käyttöomaisuuteen sovelletaan 9.12.1997 laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa 'Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet'.

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 8 000 euroa, on kirjattu tuloslaskelmaan vuosikuluiksi (aktivointiraja KV 24.1.2013 § 6).

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon.

Vaihto-omaisuus

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

4.2. KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4.2.1. Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus

Hämeenlinnan hallinto-oikeuden käsittelyssä on Kinnulan kunnan maksuosuus koskien Keski-Suomen sairaanhoitopiirin peruspääoman alentamista.

4.3. KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4.3.1. Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty tytäryhteisöistä Kinnulan keskuspuhdistamo Oy ja Kiinteistö Oy Kinnuskeskus. Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä.

Keski-Pohjanmaan liittoa, jossa kunnalla on edunvalvontajäsenyys, ei ole yhdistelty.

Osakkuusyhteisöstä konsernitilinpäätökseen on yhdistelty As Oy Kinnulan Kinnulatori ja As Oy Kinnulan Mikonkuja. As Oy Kinnulan Myllymäen ja As Oy Kinnulan Honkalinnan osalta on konsernitilinpäätöksessä tehty omistuksen eliminointi.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty olennaisuus huomioon ottaen. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on merkitty omaan pääomaan ja se on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäisen omistuksen eliminointina on käytetty menetelmää, joka vastaa olennaisilta osin hankintamenomenetelmää. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin ylijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta ja poisto-oikaisuista konsernitaseessa.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Asunto- ja kiinteistötytäryhteisöjen rakennusten poistot on edellisiltä tilikausilta oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja kertynyt poistovajaus on kirjattu konsernitaseessa rakennusten vähennykseksi ja oman pääoman erään Edellisten tilikausien yli-/alijäämä. Tilikauden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja poistovaje on kirjattu konsernitaseessa rakennusten vähennykseksi ja Tilikauden yli-/alijäämään.

Konsernitilinpäätös on laadittu uudella ohjelmalla ja aikaisempien vuosien osakkuusyhteisökirjauksiin on tehty oikaisuja, jotka aiheuttavat taseen epäjatkuvuuden. Vuoden 2022 lukuja ei ole muutettu.

Osakkuusyhteisöjen rakennusten poistot on edellisiltä tilikausilta oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja kertynyt poistovajaus on kirjattu konsernitaseessa rakennusten vähennykseksi ja oman pääoman erään Edellisten tilikausien yli-/alijäämä. Tilikauden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja poistovaje on kirjattu konsernitaseessa rakennusten vähennykseksi ja Tilikauden yli-/alijäämään.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

4.4. TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT**4.4.1. Toimintatuotot tehtäväalueittain (ulkoiset erät pl. vesihuoltolaitos)**

	2023	2022
Kunnanvaltuusto	0	0
Tarkastuslautakunta	0	0
Keskusvaalilautakunta	2 938	3 375
Kunnanhallitus	352 141	108 870
Elinkeinlautakunta	0	414
Perusturvalautakunta	0	998 108
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta	413 474	376 874
Elinvoima- ja ympäristölahtakunta (tekninen)	1 719 334	1 216 045
Toimintatuotot yhteensä	2 487 887	2 703 685

4.4.2. Verotulojen erittely

	2023	2022
Kunnan tulovero	1 946 058,07	3 960 600,50
Kiinteistövero	468 975,78	457 186,41
Osuus yhteisöveron tuotosta	580 169,80	1 015 261,75
Verotulot yhteensä	2 995 203,65	5 433 048,66

4.4.3. Valtionosuuksien erittely

	2023	2022
Kunnan peruspalvelujen valtion osuus	1 612 653,00	6 466 818,00
<i>Siitä:</i>		
Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	707 007,00	1 664 396,00
Järjestelmämuutoksen tasaus		
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	226 724,00	256 467,00
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus		
Veromenetysten kompensatiot	342 079,00	1 089 196,00
Valtionosuudet yhteensä	2 181 456,00	7 812 481,00

4.4.4. Palvelun ostojen erittely

Palvelujen ostojen erittely

	2023	2022
Asiakaspalveluiden ostot	357 486,10	6 636 409,21
Muiden palveluiden ostot	2 054 373,22	1 990 210,19
Palvelujen ostot yhteensä	2 411 859,32	8 626 919,40

4.4.5. Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty 24.1.2013 laadittua poistosuunnitelmaa. Ennen vuotta 2013 hankittuun käyttöomaisuuteen sovelletaan 9.12.1997 laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan.

Kinnulan kunta	Kinnulan kunta Kvalt.24.1.2013 § 6 poistoaika	Kvalt. 9.12.1997 § 106
Poistosuunnitelma 1.1.2013		
	poistotapa tasa- poisto	tasapoisto
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Kehittämismenot	2 vuotta	
Aineettomat oikeudet	5 vuotta	
Liikearvo	2 vuotta	
Muut pitkävaikutteiset menot		
Atk-ohjelmat	2 vuotta	3 vuotta
Muut	2 vuotta	5 vuotta
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	ei poistoja
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset	20 vuotta	40 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 vuotta	30 vuotta
Talousrakennukset	10 vuotta	
Vapaa-ajan rakennukset	20 vuotta	15 vuotta
Asuinrakennukset	30 vuotta	30 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit ja puistot	15 vuotta	15 vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	10 vuotta	15 vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta	15 vuotta
Vedenjakeluverkosto	30 vuotta	30 vuotta
Viemäriverkko	30 vuotta	30 vuotta
Kaukolämpöverkko	20 vuotta	30 vuotta
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	15 vuotta	15 vuotta
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	20 vuotta	
Maakaasuverkko	20 vuotta	
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 vuotta	
Sähkö-, vesi- yms.laitosten laitoskoneet ja laitteet	10 vuotta	20 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 vuotta	
Liikenteen ohjauslaitteet	10 vuotta	
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 vuotta	
Koneet ja kalusto		
Rautaiset alukset	15 vuotta	
Puiset alukset ja muut uivat työkonet	8 vuotta	
Muut kuljetusvälineet	4 vuotta	5 vuotta
Muut liikkuvat työkonet	5 vuotta	
Muut raskaat koneet	10 vuotta	
Muut kevyet koneet	5 vuotta	

Sairaala-, terveydenhuolto- yms.laitteet	5 vuotta	
Atk-laitteet	3 vuotta	3 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	3 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto	käytön mukaan
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa	ei poistoja
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa	ei poistoja
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa	ei poistoja
*) erityisestä syystä voi olla enintään 20 vuotta		

4.4.6. Pakollisten varausten muutokset

	2023	2022
Pakolliset varaukset 1.1.		
KSSH:n alijäämän kattamisva- raus 1.1.	0,00	405 427,59
Lisäykset tilikaudella	0,00	167 963,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-405 427,59
KSSH:n alijäämän kattamisva- raus 31.12	0,00	167 963,00
Pakolliset varaukset yhteensä	0,00	167 963,00

4.5. TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4.5.1. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat kunta (sisältäen vesilaitoksen)

Pysyvien vastaavien tase-eräkohtaiset tiedot

Maa- ja vesialueet erittely

Sijoitusten erittely

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

	Poistamaton hankintameno 1.1.	Lisäykset tilikaudella	Rahoitus- osuudet tilikaudella	Vähennykset tilikaudella	Siirrot erien välillä	Tilikauden poisto	Arvon- alennukset ja niiden palautukset	Poistamaton hankintameno 31.12.
Aineettomat oikeudet								
Muut pitkävaikutteiset menot	141 538,84				73 736,49	-32 043,73		183 231,60
Ennakkomaksut								
Aineettomat hyödykkeet	141 538,84				73 736,49	-32 043,73		183 231,60
Maa- ja vesialueet	1 660 769,97	5 145,00						1 665 914,97
Rakennukset	7 332 823,11	178 266,15			282 381,42	-447 889,98	-173 420,29	7 172 160,41
Kiinteät rakennukset ja laitteet	3 894 949,66	38 942,46			167 421,65	-433 171,78		3 668 141,99
Koneet ja kalusto	235 327,88				111 761,08	-78 035,44		269 053,52
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	29 671,65	640 258,04			-635 300,64			34 629,05
Aineelliset hyödykkeet	13 295 081,11	862 611,65	-	-	-	-991 140,93	-173 420,29	12 809 899,94
Tytäryhtiöosakkeet	641 931,14	49 000,00						690 931,14
Kuntayhtymäosakkeet	586 154,27			-476 801,48				109 352,79
Osakkuusyhtiöosakkeet	776 832,24			-13 772,08				763 060,16
Muut osakkeet	197 935,64			-71 250,00				126 685,64
Osakkeet ja osuudet	2 202 853,29	49 000,00	-	-561 823,56	-	-	-	1 690 029,73
Lainasaamiset ym	0,00							-
Muut saamiset	0,00							-
Sijoitukset	2 202 853,29	49 000,00	-	-561 823,56	-	-	-	1 690 029,73
Pysyvät vastaavat yhteensä	15 497 934,40	911 611,65	-	-561 823,56	0,00	-991 140,93	-	14 683 161,27

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

Nimi	Kotipaikka	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Kuntakonsernin osuus (1 000 €)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/tap- piosta
Yhdistellyt tytäryhteisöt						
Kiinteistö Oy Kinnuskeskus	Kinnula	55,60 %	55,60 %	162	4	-1
Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy	Kinnula	60,00 %	60,00 %	90	2478	-6
Yhdistellyt kuntayhtymät						
Äänekosken ammatillisen koulutuksen ky	Äänekoski	2,87 %	2,87 %	686	73	-15
Keski-Suomen Liitto	Jyväskylä	0,49 %	0,49 %	3	9	1
Yhdistellyt osakkuusyhteisöt						
Asunto Oy Kinnulan Kinnulatori	Kinnula	34,45 %		309	2	0
Asunto Oy Kinnulan Mikonkuja	Kinnula	45,01 %		272	0	1
Asunto Oy Kinnulan Myllymäki	Kinnula	41,69 %		86	0	0
Asunto Oy Kinnulan Honkalinna	Kinnula	36,30 %		41	58	1
Yhdistelemättömät kuntayhtymät						
Keski-Pohjanmaan Liitto	Kokkola	0,00 %		0	0	*)
Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt						
Gensec Oy	Kinnula	40,00 %		*)	*)	*)
Yhdistelemättömät muut omistusyhteisöt						
Kehittämissyhtiö Witas Oy	Viitasaari	13,70 %		*)		
Suomenselän Lentokenttä Oy	Kivijärvi	3,52 %		*)		
Pohjoisen K- Verkkopalvelut Oy	Karstula	6,51 %		*)		
Sammakkokangas Oy	Saarijärvi	5,99 %		*)		

*) Tilinpäätöstä ei saatavilla

Saamisten erittely

	2023		2022	
	Pitkä-aikaiset	Lyhyt-aikaiset	Pitkä-aikaiset	Lyhyt-aikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Lainasaamiset				
Myyntisaamiset		0,00		3 948,19
Muut saamiset	402 986,76		1 548 271,78	
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset		0		869
Muut saamiset				
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset		0,00		38 882,22
Muut saamiset				

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
Siirtyvät korot	0,00	0,00	0,00	
Muut siirtosaamiset				
Kelan korvaus työterveydenhuollosta	14 822,18	9 831,77	14 783,21	
Palkkatuet	0,00	10884,49	0,00	10 884,49
EU-tuet ja avustukset	4 707,13	305,2	0,00	
Menoennakot		25 606,92	0,00	7 988,58
Muut tulojäämät	46 413,79	109 505,34	12 999,50	18 410,95
Tulojäämät yhteensä	65 943,10	156 133,71	27 782,71	37 284,02
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	65 943,10	156 133,71	27 782,71	37 284,02

4.5.2. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	6 786 362,21	6 786 362,21	6 786 362,21	6 786 362,21
Lisäykset				
Vähennykset, Hyvinvointialueelle siirtyneet erät;	-377 074,74		-377 074,74	
lomapalkkavelka ja Keski-Suomen Sairaanhoidopiirin omistus				
Peruspääoma 31.12.	6 409 287,47	6 786 362,21	6 409 287,47	6 786 362,21
Osuus kuntayhtymien oman pääoman lisäyksestä 1.1.				
Lisäykset				
Vähennykset				
Osuus kuntayhtymien oman pääoman lisäyksestä 31.12.				
Arvonkorotusraho 1.1.	74 396,87	74 396,87		
Lisäykset	23,82			
Vähennykset				
Arvonkorotusraho 31.12.	74 420,69	74 396,87		
Muut omat rahastot				
Rahaston pääoma 1.1. *)	1 492 898,61	1 353 413,85	1 359 500,07	1 341 125,22
Siirrot rahastoon		139 484,76	3 000,00	18 374,85
Siirrot rahastosta	-130 223,56			
Rahaston pääoma 31.12.	1 362 675,05	1 492 898,61	1 362 500,07	1 359 500,07
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	3 360 732,97	3 140 509,70	3 385 179,14	1 794 290,32
Edellisen tilikauden yli- /alijäämä	14 338,12	428 135,56	-306 476,48	1 590 888,82
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	3 375 071,09	3 568 645,26	3 078 702,66	3 385 179,14
Tilikauden lisäys/vähennys (*) sis. Edellisten vuosien poisto-oikaisut yhteensä)	-266 761,72	-207 912,29		
Ylijäämiin rinnastettavat poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset *)		0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	3 108 309,37	3 360 732,97	3 078 702,66	3 385 179,14
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 070 339,10	14 338,12	-760 549,11	-306 476,48
Oma pääoma yhteensä	9 884 353,49	11 728 728,79	10 089 941,09	11 224 564,94

Pakolliset varaukset

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut pakolliset varaukset	0,00	187 778,00	0,00	
KSSHP:n alijäämän kattamisvaraus	0,00		0,00	167 963,00
Pakolliset varaukset yhteensä	0,00	187 778,00	0,00	167 963,00

Vieras pääoma

	Kunta			
	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	
Ostovelat	0,00	5 716,18	0,00	193 487,62
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	
Yhteensä	0,00	5 716,18	0,00	193 487,62
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot	0,00	0,00		
Ostovelat	0,00	167 963,45		333 067,91
Siirtovelat	0,00	0,00		
Yhteensä	0,00	167 963,45	-	333 067,91
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot	0,00	0,00		
Ostovelat	0,00	0,00		4 145,75
Siirtovelat	0,00	0,00		
Yhteensä	0,00	0,00	-	4 145,75

4.5.3. Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyitä koskevat liitetiedot

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista	Kunta	
	2023	2022
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	12 891 719	11 969 147
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.	0	0
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	10 262	6 922

Antolainat yhtiöille

Antolainat yhtiöille	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Suurimmat antolainasaamiset:				
Eevakoti Ky/Unhola	104 224,00	133 668,07	104 224,00	133 668,07
-seuraavalla tilikaudella lyhennyksiä	30 073,08	29 444,10	30 073,08	29 444,10
Marjan Koti Oy	0,00	192 073,95	0,00	192 073,95
-seuraavalla tilikaudella lyhennyksiä	0,00	48 385,34	0,00	48 385,34
Studio Perägrammari	9 323,85	12 231,98	9 323,85	12 231,98
-seuraavalla tilikaudella lyhennyksiä	3 000,54	2 908,13	3 000,54	2 908,13
Hoitokoti Kinnulan Kartano Oy	302 995,10	344 995,10	302 995,10	344 995,10
-seuraavalla tilikaudella lyhennyksiä	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00
Kiinteistö Oy Kangaskoti	103 673,90	120 200,39	103 673,90	120 200,39
-seuraavalla tilikaudella lyhennyksiä	13 751,90	16 526,53	13 751,90	16 526,53

5. ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET

Kinnulan Vesihuoltolaitos

	2023	2022
TULOSLASKELMA		
Liikevaihto		
Myyntituotot	466 874,76	499 486,67
Liikevaihto	466 874,76	499 486,67
Valmistus omaan käyttöön	0,00	0,00
Liiketoiminnan muut tuotot	25 871,70	9 645,68
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-35 002,11	-69 886,12
Palvelujen ostot	-397 750,35	-349 207,62
Materiaalit ja palvelut	-432 752,46	-419 093,74
Henkilöstökulut	0,00	
Palkat ja palkkio	-60 223,18	-59 719,16
Henkilösivukulut	-12 515,42	-17 192,59
Henkilöstökulut	-72 738,60	-76 911,75
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-151 924,76	-121 356,04
Poistot ja arvonalentumiset	-151 924,76	-121 356,04
Liiketoiminnan muut kulut	0,00	-25 993,15
Liikeyli-/alijäämä	-164 669,36	-134 222,33
Rahoitustuotot- ja kulut		
Korkotuotot	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	200,41	1 089,88
Muille maksetut korkokulut	0,00	
Korvaus peruspääomasta		-15 255,59
Muut rahoituskulut	-175,02	-158,08
Rahoitustuotot- ja kulut	25,39	-14 323,79
Yli-/Alijäämä ennen satunnaisia eriä	-164 643,97	-148 546,12
Yli-/Alijäämä ennen varauksia	-164 643,97	-148 546,12
Tilikauden yli/alijäämä	-164 643,97	-148 546,12

Kinnulan Vesihuoltolaitos

	2023	2022
TASE		
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT OIKEUDET		
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	115 956,36	138 645,84
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
MAA-JA VESIALUEET	8 899,43	8 899,43
RAKENNUKSET	14 241,64	15 838,83
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	2 123 021,04	2 168 146,87
ENNAKKOMAKSUT JA KESKENER. HANKINNAT	4 957,40	0,00
AINEELLISET HYÖDYKKEET	2 151 119,51	2 192 885,13
PYSYVÄT VASTAAVAT	2 267 075,87	2 331 530,97
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
LYHYTAIKAISET SAAMISET		
MYYN TISAAMISET	299 508,69	251 657,88
SAAMISET KUNNALT A/KUNTAYHTYMÄLTÄ	419 237,63	394 237,63
MUUT SAAMISET	610 457,53	604 765,89
SIIRTOSAAMISET (la)	5 399,72	1 860,62
SAAMISET	1 334 603,57	1 252 522,02
RAHAT JA PANKKISAAMISET	65 376,42	146 770,39
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 399 979,99	1 399 292,41
VASTAAVAA	3 667 055,86	3 730 823,38
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	381 389,78	381 389,78
EDEL LISTEN TILIK:N YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 708 218,77	1 856 764,89
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-164 643,97	-148 546,12
OMA PÄÄOMA	1 924 964,58	2 089 608,55
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	438 252,00	493 033,50
LAINAT RAH.- JA VAK.LAITOKSILTA		
PITKÄAIKAINEN		
LYHYTAIKAINEN		
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	547 815,00	547 815,00
LAINAT RAH.- JA VAK.LAITOKSILTA	54 781,50	54 781,50
OSTOVELAT	133 300,20	303 749,26
KOROTTOMAT VELAT KUNNALT A	0,00	0,00
MUUT VELAT/LIITTYMISMAKSUT	322 616,58	-3 490,43
SIIRTOVELAT	245 326,00	245 326,00
LYHYTAIKAINEN	1 303 839,28	1 148 181,33
VIERAS PÄÄOMA	1 742 091,28	1 641 214,83
VASTATTAVAA	3 667 055,86	3 730 823,38

Taseen tunnusluvut:

Omavaraisuusaste, %	52,49 %	56,01 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	353,55 %	362,79 %
Kertynyt ylijäämä, €	1 543 574,80	1 708 218,77
Lainakanta 31.12.	1 040 848,50	1 095 630,00

Kinnulan Vesihuoltolaitos

	2023	2022
RAHOITUSLASKELMA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelyli-/alijäämä	-164 669,36	-134 222,33
Poistot ja arvonalentumiset	151 924,76	121 356,04
Rahoitustuotot- ja kulut	25,39	-14 323,79
TOIMINNAN RAHAVIRTA	-12 719,21	-27 190,08
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-87 469,66	-430 104,67
Käyttöomaisuuden luovutushinnat	0,00	687 029,88
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-87 469,66	256 925,21
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-100 188,87	229 735,13
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten saamisten muutos kunnalta	0,00	0,00
Lyhytaik. saamisten muutokset kunnalta	-79 781,50	-282 800,91
Lyhytaik. saamisten muutos muilta	-57 081,55	-113 660,19
Korott. Pitkä- ja lyhytaik.velkojen muut	155 657,95	231 689,56
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	18 794,90	-164 771,54
RAHOITUSTOIMINNAN RAHAVIRTA	18 794,90	-164 771,54
RAHAVAROJEN MUUTOS	-81 393,97	64 963,59
RAHAVARAT 31.12.	65 376,42	146 770,39
RAHAVARAT 1.1.	146 770,39	81 806,80
RAHAVAROJEN MUUTOS	-81 393,97	64 963,59

Rahoituslaskelman tunnusluvut:

Investointien tulorahoitus, %	188,26	0,06
Laskennallinen lainanhoitokate	-3,00	-0,05
Kassan riittävyys, pv	32,82	56,26
Quick ratio (maksuvalmiussuhde)	1,07	1,22
Current ratio (käyttöpääomasuhde)	1,07	1,22

ERILLISTILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT**Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

Kinnulan Vesihuoltolaitos on muutettu kirjanpidollisesti eriytetyksi taseyksiköksi v.2016 uudistuneen Vesihuoltolain vaatimusten mukaisesti.

Eriytettyyn tulos- ja rahoituslaskelmaan on otettu ulkoisten tulojen ja menojen lisäksi sisäinen tulo-, meno- sekä rahoituserä, joissa vastapuolena on kunnan muu toiminta. Eriytettyyn taseeseen on otettu sisäiset saatavat ja velat, joissa vastapuolena on kunnan muu toiminta.

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä taseyksikön ja kunnan muun toiminnan tiedot on yhdistetty rivi riviltä, sisäiset erät eliminoituna.

Kinnulan kunnan alueella ei ole erillistä hulevesiviemärintä, joten erillisiä laskelmia tästä ei ole muodostettu.

Taseen liitetiedot

Vuoden 2023 liitetietona esitettävä pysyvien vastaavien erittely:

	Poistamaton hankintameno 1.1.	Lisäykset tilikaudella	Rahoitus- osuudet tilikaudella	Vähennykset tilikaudella	Siirrot erien välillä	Tilikauden poisto	Arvon- alennukset ja niiden palautukset	Poistamaton hankintameno 31.12.
Muut pitkävaikutteiset menot	138 645,84				5 320,99	-28 010,47		115 956,36
Maa- ja vesialueet	8 899,43							8 899,43
Rakennukset	15 838,83					-1 597,19		14 241,64
Kiinteät rakennukset ja laitteet	2 168 146,87				77 191,27	-122 317,10		2 123 021,04
Koneet ja kalusto	-							-
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	-	87 469,66			-82 512,26			4 957,40
Aineelliset hyödykkeet	2 331 530,97	87 469,66	-	-	0,00	-151 924,76	-	2 267 075,87
Pysyvät vastaavat yhteensä	2 331 530,97	87 469,66	-	-	0,00	-151 924,76	-	2 267 075,87

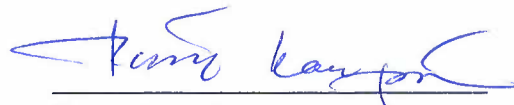
6. 6. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Kinnulassa elo kuun 22 päivänä 2024.


Markku Toikkanen
kunnanhallituksen puheenjohtaja


Esko Pelkonen
kunnanhallituksen varapuheenjohtaja


Virpi Piispanen
kunnanhallituksen jäsen


Pirkko Kauppinen
kunnanhallituksen jäsen


Eija Andersson
kunnanhallituksen varajäsen


Markku Ruuska
kunnanhallituksen jäsen

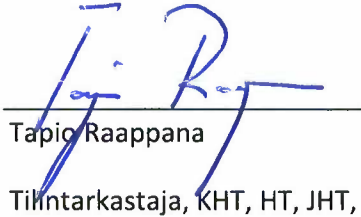

Marja Lehtonen
kunnanjohtaja

6.1. TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kinnulassa e/o kuun 23. päivänä 2024.

KPMG Oy Ab



Tapio Raappana
Tilintarkastaja, KHT, HT, JHT,

7. LUETTELOT JA SELVITYKSET

Vuoden 2023 tilinpidossa on käytetty seuraavia kirjanpitokirjoja ja tositelajeja:

Kirjanpitokirjat:

TASEKIRJA
PÄIVÄKIRJA
PÄÄKIRJA

Tositelajit:

OSTORESKONTRA

OR

Ostolas-
kut

MYYN TIRESKONTRA

MY

Myynti-
laskut

MAKSULIIKENNE

T1

Tiliote

PALKKAKIRJANPITO

PA

Palkat

KIRJANPITO

MU

Muistiot

KA

Kassa

JA

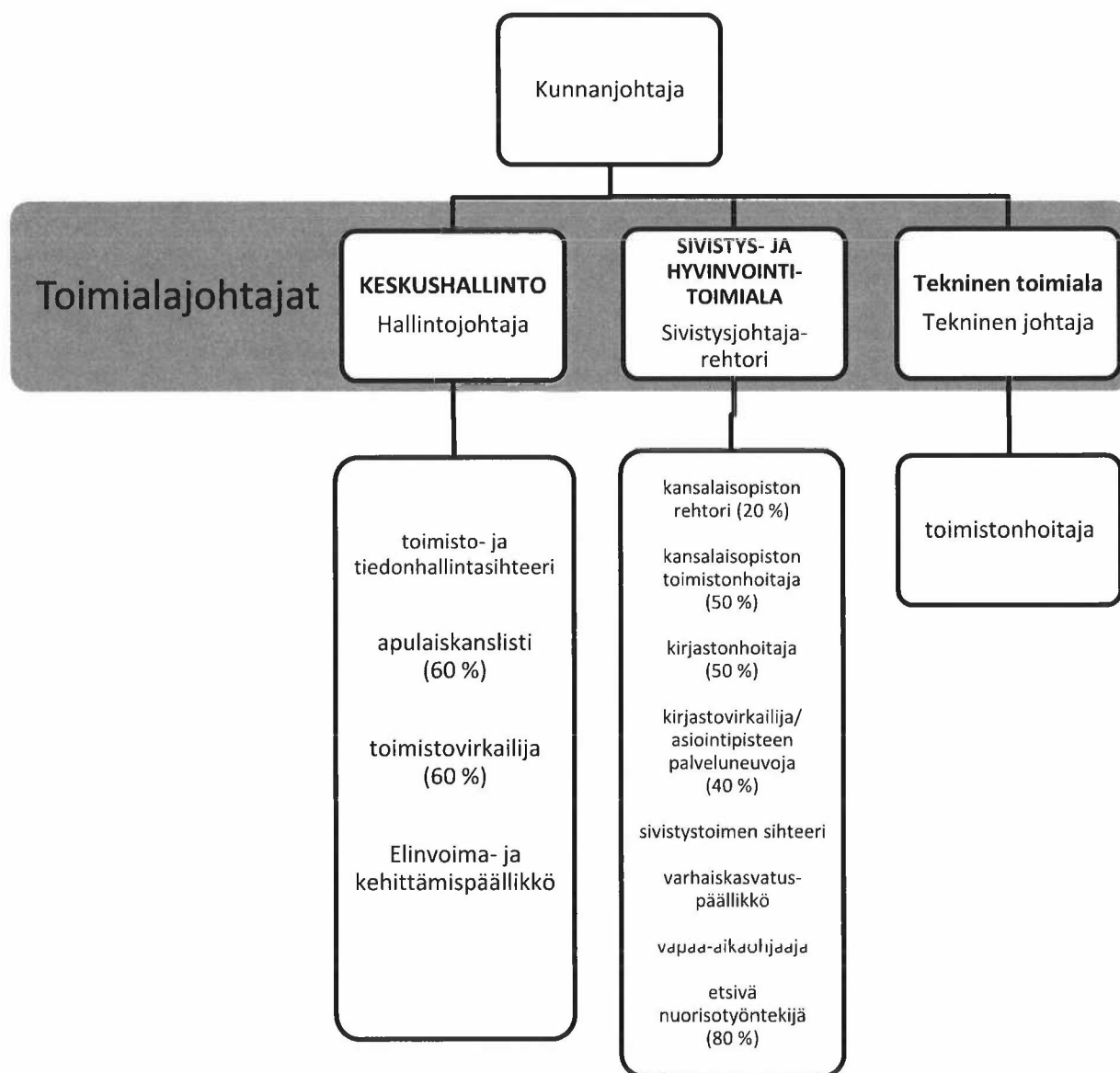
Jakso-
tukset

HI

Historia

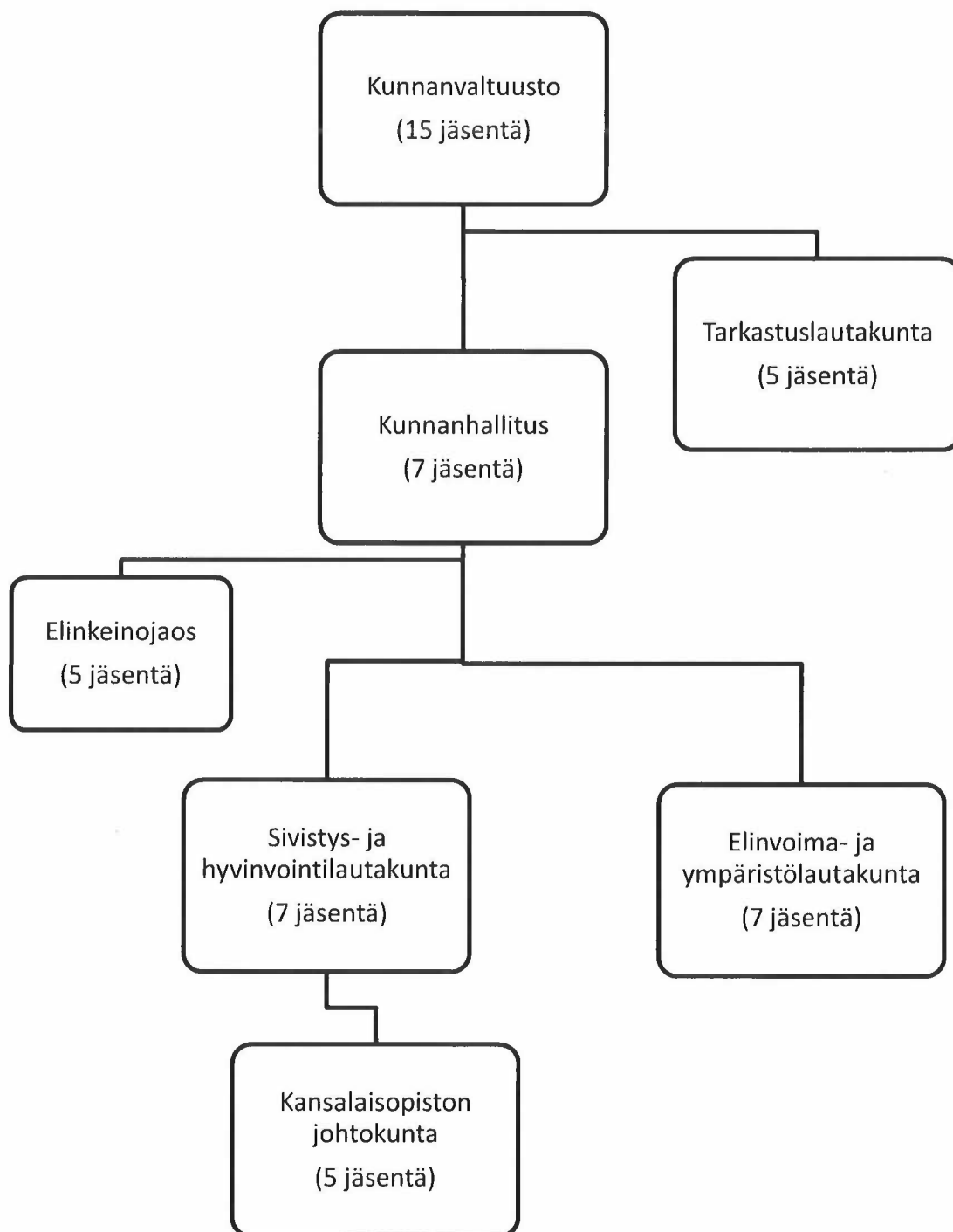
8. ORGANISAATIOKAAVIOT

KUNNAN VIRASTO-ORGANISAATIO



Johtoryhmä koostuu kunnanjohtajasta ja toimialajohtajista. Tarvittaessa johtoryhmään kutsutaan luottamushenkilö tai viran/toimen haltijoita. Johtoryhmä kokoontuu vähintään joka toinen viikko tai jos kaksi jäsentä sitä vaatii. Johtoryhmässä käsitellään asioiden valmistelua, päätöksentekoa ja yleisiin kehittämistarpeisiin liittyviä asioita.

KUNNAN LUOTTAMUSHENKILÖORGANISAATIO



9. VIRAT JA TOIMET

	Virka- ja tehtävännimike	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023
Keskushallinto	Kunnanjohtaja	1	1	1	1
	Kunnansihteeri / hallintojohtaja	0,65	0,65	0,65	0,8
	Elinvoima- ja kehittämisspäällikkö	-	-	-	0,75
	Toimistonhoitaja / toimisto- ja tiedonhallintasihteeri	1	1	-	0,2*
	Palveluneuvoja (asiointipiste)	1	1	1	0,6
	Toimistovirkailija (työllistetty)	-	-	0,35	0,5
	Keskushallinto yht.	6,65	3,65	3,00	3,85

*toimisto- ja tiedonhallintasihteerin sekä hallintojohtajan tehtävät yhdistettynä osan vuodesta

	Virka- ja tehtävännimike	TP2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023
Sivistystoimi	Sivistysjohtaja/rehtori	1	0,3	0,3	0,3
Koulutoimisto	Sivistystoimen sihteeri	1	1	1	1
Varhaiskasvatus	Varhaiskasvatuspäällikkö	0,5	0,5	0,5	0,5
	Päiväkotiapulainen, perhepäivähoitaja	4	2	2	3
	Varhaiskasvatuksen opettaja, varhaiskasvatuksen sosionomi	4,5	5,5	5,5	6
	Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja	5	5	5	9
Perusopetus	Rehtori	-	0,4	0,4	0,4
	Esi- ja luokanopettaja	6	7	7	7,5
	Lehtori	5	4	4	5
	Erityisopettaja	2	2	2	2
	Päätoiminen tuntiopettaja	3	3	3	2
	Sivutoiminen tuntiopettaja	0,3	0,3	0,3	2
	Opetushenkilöstö yhteensä	16,3	16,7	16,7	18,5
	Koulunkäyntiohjaaja	5,7	8,3	7,8	8
	Koulunkäyntiavustaja/apip	0,2	0,5	0,4	1,5
Lukio	Rehtori	-	0,3	0,3	0,3
	Lehtori	4	5	5	4
	Päätoiminen tuntiopettaja	-	-	-	1
	Sivutoiminen tuntiopettaja	0,5	0,3	0,3	2,9
	Opetushenkilöstö yhteensä	10,7	5,3	5,6	8,2

Kansalaisopisto	Kansalaisopiston rehtori	0,35	0,35	0,35	0,30
	Tekstiilityön aineiden opettaja	1	1	1	0,6
	Musiikin opettaja	-	-	-	-
	Toimistonhoitaja	0,87	0,87	0,87	0,5
Vapaa-aikatoimi	Vapaa-aikaohjaaja	1	1	1	1
	Etsivä nuorisotyöntekijä	1	0,8	1	0,8
Kirjastotoimi	Kirjastotoimenjohtaja	1	1	1	0,3
	Kirjastonhoitaja	0,13	0,13	0,13	0,5
	Kirjastovirkailija	-	-	-	0,25
	Sivistystoimi yhteensä	48,05	50,2	50,15	60,1

	Virka- ja tehtävänimike	TP2020	TP2021	TP 2022	TP 2023
Tekninen toimi	Tekninen johtaja	1	1	1	1
	Tuki- ja tilapalvelujohtaja	-	-	0,8	0,25
	Toimistonhoitaja	1	1	1	0,85
	Huoltomies	4	4	4	4
	Laitoshuoltaja	1	1	1	-
	Ravitsemispäällikkö	1	1	1	1
	Ravitsemistyöntekijä	5	5	5	5
	Harjoittelija/tuntityöapu	-	0,4	-	-
	Siivoaja	-	-	-	3
	Tekninen toimi yhteensä	13	13,4	13,8	15,1

Virat ja toimet yhteensä:	TP2020	TP2021	TP2022	TA2023	TP2023
	69,9	82,4	94,25	77,83	79,05

10. Tilinpäätös/As Oy Kinnulan Kinnulatori

Asunto Oy Kinnulan Kinnulatori

Y-tunnus: 1935365-8

Tuloslaskelma	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Kiinteistön tuotot		
Vastikkeet	26 182,00	19 858,80
Hoitovastikkeet	26 182,00	19 858,80
Käyttökorvaukset	2 134,69	2 125,65
Kiinteistön tuotot yhteensä	28 316,69	21 984,45
Kiinteistön hoitokulut		
Hallinto	-5 382,47	-2 083,32
Käyttö ja huolto	-724,11	-1 718,94
Ulkoalueiden hoito	-1 670,90	-1 302,49
Silvous	-680,00	-1 547,16
Lämmitys	-7 607,56	-7 224,36
Vesi ja jätevesi	-2 966,70	-2 501,83
Sähkö ja kaasu	-2 744,92	-2 310,70
Jätehuolto	-974,52	-903,56
Vahinkovakuutukset	-519,17	-451,83
Kiinteistövero	-2 349,96	-2 166,02
Korjaukset	-2 710,39	-2 188,54
Kiinteistön hoitokulut yhteensä	-28 330,70	-24 398,75
KÄYTTÖKATE/HOITOKATE	-14,01	-2 414,30
VOITTO (TAPPIO) ENNEN	-14,01	-2 414,30
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA		
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-14,01	-2 414,30
Tase	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
VASTAAVAA		
Pysyvät vastaavat		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	19 542,02	19 542,02
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	19 542,02	19 542,02
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	9 000,00	9 000,00
Rakennukset ja rakennelmat	869 161,78	869 161,78
Koneet ja kalusto	489,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	878 650,78	878 161,78
Pysyvät vastaavat yhteensä	898 192,80	897 703,80
Vaihtuvat vastaavat		
Saamiset		
Lyhytaikaiset		
Saamiset kiinteistön tuotoista	384,60	647,86
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	384,60	647,86
Saamiset yhteensä	384,60	647,86
Rahat ja pankkisaamiset	4 017,69	2 521,65
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	4 402,29	3 169,51
VASTAAVAA YHTEENSÄ	902 595,09	900 873,31

11. Tilinpäätös / As Oy Kinnulan Mikonkuja

Asunto Oy Kinnulan Mikonkuja Y-tunnus: 2495747-2	Tuloslaskelma	Sivu 3 (6)	
		01.01.2023	01.01.2022
		31.12.2023	31.12.2022
Kiinteistön tuotot			
Hoitovastikkeet	6 949,80	6 318,00	
Vastikkeet yhteensä	6 949,80	6 318,00	
Kiinteistön tuotot yhteensä	6 949,80	6 318,00	
Kiinteistön hoitokulut			
Henkilöstökulut	-300,00	-755,20	
Hallinto	-137,52	-117,89	
Käyttö- ja huolto	-160,49	-132,52	
Ulkoalueiden hoito	-650,00	-708,00	
Sähkö ja kaasu	-464,07	-395,29	
Jätehuolto	-788,46	-852,86	
Vahinkovakuutukset	-727,51	-1 634,78	
Kiinteistövero	-1 886,72	-1 753,58	
Kiinteistön hoitokulut yhteensä	-5 114,77	-6 450,12	
HOITOKATE	1 835,03	-132,12	
VOITTO/TAPPIO ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 835,03	-132,12	
VOITTO/TAPPIO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	1 835,03	-132,12	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	1 835,03	-132,12	
		31.12.2023	31.12.2022
Vastaavaa			
PYSYVÄT VASTAAVAT			
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet			
Omistuskiinteistöt	15 654,40	15 654,40	
Maa- ja vesialueet yhteensä	15 654,40	15 654,40	
Rakennukset ja rakennelmat			
Omistusrakennukset ja rakennelmat	580 622,40	580 622,40	
Rakennukset ja rakennelmat yhteensä	580 622,40	580 622,40	
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	596 276,80	596 276,80	
Pysyvät vastaavat yhteensä	596 276,80	596 276,80	
VAIHTUVAT VASTAAVAT			
Saamiset			
Lyhytaikaiset saamiset			
Siirtosaamiset	0,00	-288,45	
Saamiset yhteensä	0,00	-288,45	
Rahat ja pankkisaamiset	7 934,74	6 587,02	
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	7 934,74	6 298,57	
Vastaavaa yhteensä	604 211,54	602 575,37	
		31.12.2023	31.12.2022
Vastattavaa			
OMA PÄÄOMA			
Osakepääoma			
Osakepääoma	2 527,20	2 527,20	
Osakepääoma yhteensä	2 527,20	2 527,20	
Rakennusrahasto	620 000,00	620 000,00	
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-20 150,69	-20 018,57	
Tilikauden voitto/tappio	1 835,03	-132,12	
Oma pääoma yhteensä	604 211,54	602 376,51	
VIERAS PÄÄOMA			
Lyhytaikainen			
Velat saman konsernin yrityksille	0,00	198,86	
Lyhytaikaiset velat yhteensä	0,00	198,86	
Vieras pääoma yhteensä	0,00	198,86	
Vastattavaa yhteensä	604 211,54	602 575,37	

12. Tilinpäätös / Kinnulan Keskuspuhdistamo OyKinnulan Keskuspuhdistamo Oy
Y-tunnus: 3233727-3

Tuloslaskelma

Sivu 3 (8)

	01.01.2023	03.11.2021
	31.12.2023	31.12.2022
LIKEVAIHTO	567 909,77	292 781,30
Liiketoiminnan muut tuotot	3 397,00	0,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-25 280,83	-33 474,15
Ulkopuoliset palvelut	-144 327,28	-65 773,33
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-169 608,11	-99 247,48
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-3 160,00	-3 200,00
Henkilöstökulut yhteensä	-3 160,00	-3 200,00
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-160 515,26	-113 900,70
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-160 515,26	-113 900,70
Liiketoiminnan muut kulut	-100 118,35	-45 933,54
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	137 905,05	30 499,58
Rahoitustuotot ja kulut		
Rahoitustuotot		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	6 045,88	3,53
Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	6 045,88	3,53
Rahoitustuotot yhteensä	6 045,88	3,53
Rahoituskulut		
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-154 256,47	-16 306,36
Korkokulut ja muut rahoituskulut yhteensä	-154 256,47	-16 306,36
Rahoituskulut yhteensä	-154 256,47	-16 306,36
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-148 210,59	-16 302,83
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-10 305,54	14 196,75
Tuloverot	0,00	-2 840,84
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-10 305,54	11 355,91

Kinnulan Keskuspuhdistamo Oy Y-tunnus: 3233727-3	Tase	Sivu 1 (8)	
		31.12.2023	31.12.2022
V A S T A A V A A			
PYSYVÄT VASTAAVAT			
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet			
Omistettut	33 074,00	33 074,00	
Maa- ja vesialueet yhteensä	33 074,00	33 074,00	
Rakennukset ja rakennelmat			
Omistettut	2 583 503,75	2 456 944,53	
Rakennukset ja rakennelmat yhteensä	2 583 503,75	2 456 944,53	
Koneet ja kalusto	823 274,12	885 408,08	
Muut aineelliset hyödykkeet	152 321,33	159 443,93	
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	3 592 173,20	3 534 870,54	
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	3 592 173,20	3 534 870,54	
VAIHTUVAT VASTAAVAT			
Valhto-omaisuus			
Aineet ja tarvikkeet	1 431,00	0,00	
Valhto-omaisuus yhteensä	1 431,00	0,00	
Saamiset			
Lyhytaikaiset saamiset			
Myyntisaamiset	155 657,45	353 090,37	
Muut saamiset	56 854,96	692 250,35	
Siirtosaamiset	8 200,63	0,00	
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	220 713,04	1 045 340,72	
Saamiset yhteensä	220 713,04	1 045 340,72	
Rahat ja pankkisaamiset	464 616,12	1 346 767,31	
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	686 760,16	2 392 108,03	
V A S T A A V A A	4 278 933,36	5 926 978,57	
	31.12.2023	31.12.2022	
V A S T A T T A V A A			
OMA PÄÄOMA			
Osakepääoma	10 000,00	10 000,00	
Muut rahastot			
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	138 779,62	138 779,62	
Muut rahastot yhteensä	138 779,62	138 779,62	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	11 355,91	0,00	
Tilikauden voitto (tappio)	-10 305,54	11 355,91	
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	149 829,99	160 135,53	
VIERAS PÄÄOMA			
Pitkäaikainen vieras pääoma			
Lainat rahoituslaitoksilta	3 661 020,00	3 796 612,00	
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	3 661 020,00	3 796 612,00	
Lyhytaikainen vieras pääoma			
Lainat rahoituslaitoksilta	135 592,00	203 388,00	
Ostovelat	331 555,93	1 647 883,20	
Siirtovelat	935,44	118 959,84	
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	468 083,37	1 970 231,04	
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	4 129 103,37	5 766 843,04	
V A S T A T T A V A A	4 278 933,36	5 926 978,57	

